



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

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

**Implementación de un Sistema de Costos por procesos en la  
Comercializadora Esencia de Café en el municipio de Estelí durante el  
período de abril a junio del 2022**

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

**Licenciado Contaduría Pública y Finanzas**

### **Autores**

Shardanny A-Queen Talavera Jirón

Génesis Lays Rodríguez Falcon

Krystel María Betanco Rodríguez

### **Tutora**

MSc. Jaquelin Palacios Valdivia

Estelí, febrero 2022



## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Sistemas de Acumulación de costos

### **Tema:**

Costos por procesos

### **Sub-Tema:**

Implementación de un Sistema de Costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café en el municipio de Estelí durante el período de abril a junio del 2022

## **Agradecimientos**

Primeramente, damos Gracias a Dios por habernos permitido gozar de esta gran experiencia de asistir a la Universidad donde tuvimos la oportunidad de conocer a excelentes docentes que atreves de los años fueron un fundamento importante para nuestro crecimiento como personas y desarrollo profesional, fue una bendición cada oportunidad de corregir un error y seguir aprendiendo día tras día.

Gracias a nuestras familias por su comprensión y apoyo incondicional para animarnos a seguir adelante a pesar de los obstáculos que se presentaron a lo largo de estos años de estudios y poder llegar a donde estamos.

A los docentes que compartieron de sus conocimientos profesionales y nos animaron a seguir adelante.

Finalmente agradezco a la persona que se encuentra leyendo este apartado y espero que las investigaciones realizadas y los conocimientos impartidos le sean de gran ayuda a otras generaciones.

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mis compañeros de trabajo porque sin el equipo que formamos, no hubiéramos logrado esta meta.

## **Resumen**

La presente investigación lleva por nombre Implementación de un Sistema de Costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café ubicada en el municipio de Estelí durante el período de abril a junio del 2022. Se escoge este tema debido a la necesidad que se tiene en las pequeñas empresas de poseer el control exacto de cada uno de sus costos que incurren en el proceso productivo, ya que la mayoría lleva sus registros de manera informal y de forma empírica, además de que no poseen los conocimientos contables necesarios para poder plantearse la idea de utilizar un sistema que les facilite estas actividades. El objetivo principal de la tesis es el de evaluar la aplicación de un sistema de costos por procesos en la producción de café en la empresa estudiada. El desarrollo del diseño metodológico se dio mediante la aplicación de instrumentos como la entrevista aplicada directamente al propietario y la guía de observación dispuesta de forma directa a la empresa. El supuesto planteado es si la aplicación de un sistema de costos por procesos contribuirá de manera positiva a la obtención de costos más exactos y fiables durante el proceso productivo. La conclusión principal de la investigación es que la aplicación de un Sistema de costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café ayuda al registro de adecuado de su proceso productivo y conocer sus gastos reales y determinar el costo unitario de su producto, además de que se permite demostrar la necesidad de la empresa de disponer de una persona capacitada para poder ejecutar de forma adecuada el sistema de costos por procesos dentro de la comercializadora, en otras palabras, un contador que pueda reflejar las actividades del proceso productivo, costos y gastos incurridos en el sistema y en los estados financieros para poder tomar mejores decisiones en base a los resultados

**Palabras claves:** Sistema de costos, proceso productivo, elementos del costo,

### **Abstract**

The present investigation takes by name Implementation of a process cost system in the Essence de Cafe Marketing Company located in the municipality of Estelí during the period from April to June 2022. This theme was chosen due to the need of small businesses to have an exact control of each of their costs incurred within the production process since most keep their records informally, and empirically. in addition to who do not have the necessary accounting knowledge to be able to consider the idea of using a system that facilitates these activities. The main objective of the thesis is to evaluate the application of a system of costs per process of the production of coffee in the studied company. The development of the methodological design occurred through the application of instruments such as the interview done directly with the owner and the observation guide arranged directly to the company. The assumption raised is whether the application of a process cost system will contribute positively to obtaining more accurate and reliable costs during the production process. The main conclusion of the investigation is that the application of a Process Cost System in the Essence de Cafe Marketer helps to adequately register the production process, know it's real expenses, and determine the unit cost of its product in addition to demonstrating the need for the company to have a person trained to be able to adequately execute the process cost system within the marketer, in other words, an accountant who can reflect the activities of the production process, costs and expenses incurred in the system and in the financial statements in order to make better decisions based on the results.

**Keywords:** cost system, productive process, cost elements

## Índice

<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. ANTECEDENTES.....	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	4
1.3. PREGUNTA PROBLEMA.....	6
1.4. JUSTIFICACIÓN .....	7
<b>II. OBJETIVOS.....</b>	<b>9</b>
2.1. OBJETIVO GENERAL .....	9
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	9
<b>III. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>10</b>
3.1. CONCEPTOS GENERALES.....	10
3.1.1. Contabilidad .....	10
3.1.2. Contabilidad de costos.....	10
3.1.3. ¿Por qué es importante la contabilidad de costos? .....	11
3.2. PROCESO PRODUCTIVO.....	12
3.2.1. Características del proceso productivo.....	12
3.2.2. Etapas del proceso productivo.....	13
3.2.3. Tipos de proceso productivo:.....	13
3.3. EMPRESAS INDUSTRIALES.....	14
3.4 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.....	15
3.3.1. Análisis de la aplicación de un sistema de costos por procesos .....	15
3.3.2. Importancia .....	16
3.3.3. Características.....	18
3.3.4. Ventajas y desventajas.....	20
3.4. ELEMENTOS DEL COSTO .....	22
3.4.1. Materia prima .....	23
3.4.2. Mano de obra .....	24
3.4.3. Costos Indirectos de Fabricación .....	25
<b>IV. SUPUESTO .....</b>	<b>27</b>
3.1 Supuesto de investigación.....	27
4.2. Matriz de Categoría y Subcategoría .....	28
<b>V. DISEÑO METODOLÓGICO .....</b>	<b>30</b>
5.1. Tipo de investigación .....	30
5.2. Área de estudio.....	30
5.3. Universo y Muestra de estudio .....	31

<b>5.4. Técnicas de recolección de datos .....</b>	<b>32</b>
<b>5.5. Etapas de la investigación .....</b>	<b>33</b>
5.5.1. Investigación documental: .....	33
5.5.2. Elaboración de instrumentos: .....	33
5.5.3. Trabajo de campo: .....	33
5.5.4. Elaboración del documento final: .....	33
<b>VI. RESULTADOS.....</b>	<b>34</b>
<b>6.1. Proceso productivo de la elaboración de café empacado .....</b>	<b>34</b>
1. Compra de la Materia Prima.....	35
2. Recepción de la Materia Prima y Prueba de Calidad .....	36
3. Pesaje, dosificación y sellado.....	36
4. Almacenamiento .....	37
5. Distribución .....	37
<b>6.2. Sistema de costos por procesos .....</b>	<b>38</b>
6.2.1 Elementos del Costo que intervienen en la manufactura del café molido.....	38
6.2.2 Catálogo de cuentas .....	41
6.2.3 Orden de compra .....	41
6.2.4 Factura.....	41
6.2.5 Entrada a bodega.....	42
6.2.6 Tarjeta Kardex .....	43
6.2.7 Nómina.....	43
6.2.8. Hoja de Asistencia .....	43
6.2.8 Salida de bodega .....	45
6.2.9 Recibo Oficial de Caja.....	45
<b>6.3. Análisis de la aplicación del sistema de costos por procesos para la Comercializadora Esencia de Café .....</b>	<b>51</b>
<b>VII. CONCLUSIONES.....</b>	<b>57</b>
<b>VIII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>58</b>
<b>X. ANEXOS.....</b>	<b>61</b>

## Índice de Tablas

<b>Tabla No. 1. Costos proporcionados por la empresa .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabla No. 2. Costo de compra de materia prima.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla No. 3. Depreciación y prorrateso de Activos fijos .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla No. 4. Prorrateso de pago de servicios. ....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla No. 5. Costos Obtenidos a través del Sistema de Costos por Procesos .....</b>	<b>50</b>

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1. Entrevista .....</b>	<b>61</b>
<b>Anexo 2. Guía de Observación .....</b>	<b>63</b>
<b>Anexo 3. Revisión Documental.....</b>	<b>65</b>
<b>Anexo 4. Catálogo de Cuentas .....</b>	<b>66</b>
<b>Anexo 5. Orden de Compra .....</b>	<b>71</b>
<b>Anexo 6. Factura.....</b>	<b>72</b>
<b>Anexo 7. Entrada a Bodega .....</b>	<b>73</b>
<b>Anexo 8. Master Kardex .....</b>	<b>74</b>
<b>Anexo 9. Control de Asistencia.....</b>	<b>75</b>
<b>Anexo 10. Reporte de salida de bodega .....</b>	<b>76</b>
<b>Anexo 11. Recibo Oficial de Caja.....</b>	<b>77</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de tesis tiene como principal objetivo la implementación de un sistema de costos por procesos, aplicando los principios generales de la contabilidad de costos. Actualmente nos encontramos en un entorno más competitivo y globalizado, las empresas no sólo han tomado el reto de salir al mercado a través de los productos o servicios que ofrecen, también se encuentran interesados de mantenerse dentro del mercado como líderes.

Por esta razón, deben plantearse nuevas formas no solamente de fabricar o producir, sino también nuevas formas de medir el resultado de los esfuerzos rutinarios, con el propósito de lograr un enfoque muy preciso para conocer donde se encuentran ubicados y cuál debe ser la ruta a seguir de forma organizada y sistemática, a fin de lograr las metas establecidas.

El cálculo de costo, por ende, es importante en la planificación del proceso de producción, la dirección y el control de la empresa, es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones. El análisis de los costos dentro de las empresas es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición

Como Equipo hemos realizado la investigación correspondiente donde pudimos encontrar la problemática en la empresa en la determinación de sus costos de producción para el cual nos planteamos objetivos para dar solución a la empresa.

Esta investigación está compuesta por:

Capítulo I, donde se da a conocer antecedentes, planteamiento del problema, la justificación que da a conocer los problemas de la empresa. Capítulo II, se plantea los objetivos para dar respuestas a dichos problemas. Capítulo III, se exponen los diferentes conceptos para una fácil interpretación de la investigación. Capítulo IV, establece el supuesto del trabajo.

Capítulo V, Señala tipo de investigación, universo, muestra y técnicas de recolección de datos. Capítulo VI, Está constituido por la interpretación de los resultados donde se da respuesta a cada uno de los objetivos planteados. Capítulo VII y VIII, se determinan las conclusiones y

recomendaciones finales de la investigación de todo lo que se logró obtener a través del estudio realizado.

## **1.1. ANTECEDENTES**

Se ha realizado una investigación preliminar en la Biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM Estelí, sobre investigaciones relacionadas al tema Implementación de un Sistema de costos por procesos que aportaran a los antecedentes que va seguir el trabajo.

Como primer antecedente, se presenta como tema se ha la Incidencia en la implementación de un sistema de costos por procesos en la fabricación de tarimas o polines de maderas de 40x48 pulgadas en MADESSA S.A, durante el primer semestre 2015, para proporcionar a la contabilidad un costo de producción propiamente generado por el proceso productivo que conlleva la fabricación de tarimas o polines Para la realización de dicho estudio el equipo investigador conformado por Pérez Torrez Heiner Tomas y Vanegas López Yerli Melibec han analizado la situación en la que se encontraba la empresa, es decir, la problemática existente en la determinación de los costos de producción, así mismo se justifica el estudio a través del planteamiento de los objetivos los cuales están encaminados a dar una solución y plantear posibles respuestas. El resultado de este estudio sirve de referencia encaminada a mejorar el control de los elementos del costo, la correcta determinación del costo unitario y precio del producto, así como el perfeccionamiento del proceso productivo en Maderas Segovianas “MADESSA S.A,” de igual manera servirá como material de apoyo para futuras investigaciones relacionadas sobre el costo por proceso. (López, 2016).

Segundo antecedente, donde se trata el tema Implementación de un Sistema de costos por procesos en la cooperativa El Jardín de mi Esperanza, en el segundo semestre del año 2019, realizados por las autoras Olga María Blandón Rivera, Karen Fabiola González Velásquez y Aura Martha Paladino Estrada, con el objetivo de implementar un sistema de costos por procesos en la producción de pan en la Cooperativa El Jardín de mi Esperanza que les permita tomar decisiones para mejorar la rentabilidad. Como resultado de la implementación de un sistema de costos por procesos, se cumplió con el objetivo ya que se pudo evaluar cuál era el funcionamiento del sistema

## **Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí**

---

de costos implementado y determinar su costo unitario, debido a que sus gastos se evaluaron de forma adecuada. (Blandón Rivera G. V., 2020)

Y como tercer antecedente, se obtuvo la investigación internacional de acuerdo al tema; fue realizada por el autor: Lic. Walter Edgar Basurto Mego y asesorada por el Mg. CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli en Lima, Perú en 2019, y esta tiene como objetivo general determinar la relación de los costos por procesos y la toma de decisiones gerenciales en avícola MG GALEB SAC en el distrito de puente piedra, así como también determinar la relación del costo unitario del producto terminado. Uno de los resultados obtenidos fue que la empresa inspeccionada no cuenta con un sistema definido de acumulación de costos, donde los gastos son prorrateados para encontrar los costos unitarios de los productos terminados y en proceso. (Mego, 2020)

## **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La contabilidad de costos nace de la necesidad de conocer el precio de un proceso industrial de un producto destinado para la comercialización del mismo, es por eso que esta Contabilidad es una herramienta indispensable para la gerencia organizacional de una empresa, debido a que permite planear y controlar las actividades establecidas dentro de ciertos márgenes de producción.

La empresa comercializadora Esencia de Café se dedica a la, producción, venta y distribución de café, principalmente en el departamento de Estelí y su expansión hacia otros departamentos, se trabaja de manera remota y se encuentra ubicada en el barrio Sandino.

En la parte interna se deben distribuir todos y cada uno de los costos generados para la elaboración del producto como: mano de obra, materiales directos e indirectos, costos indirectos de fabricación, entre otros, además de los gastos que incurren mediante el proceso de producción.

La Comercializadora Esencia de Café tiene cuatro años de estar operando en la ciudad de Estelí, al ser una pequeña empresa no cuenta con el área de contabilidad, pero se lleva el control de las ventas realizadas y los gastos semanales de manera computarizada y física. No se elaboran estados financieros ni se lleva el control de las entradas y salidas de materia prima. Para la correcta aplicación del precio no se están incluyendo todos los costos y gastos que incurren en la elaboración del producto por lo que esto afecta a la fijación del precio, actualmente la empresa obtiene una parte de los costos y a partir de esto se aplica un porcentaje de ganancia del 20% y se obtiene el precio ofertado.

La empresa se encuentra en la problemática de no poder determinar sus costos ya que no tiene las herramientas y tampoco cuenta con los documentos soportes para determinar correctamente los costos.

Se encuentra con un inventario limitado y poco controlado, por ende la determinación de los costos en los productos ofrecidos no se aplica de la manera correcta, esto ocasiona que no se presente un

## **Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí**

---

precio adecuado viniendo de información fiable y veraz; para este tipo de empresas industriales que trabajan desde la compra de la materia prima de un producto con su debida producción, hasta obtener el producto terminado, es necesario contar con un sistema de costos acorde a la especificación y forma de operar de la empresa, en este caso se proporciona la información suficiente para detallar que se necesita un sistema de costos por procesos.

Al presentar carencias en la información contable y la ausencia de un sistema de acumulación de costos la empresa se verá encaminada a presentar dificultades en el correcto funcionamiento de la misma.

### **1.3. PREGUNTA PROBLEMA**

1. ¿Cuál es el efecto de Implementar un Sistema de costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café?

#### **Sistematización**

1. ¿Cuál es el proceso productivo dentro de la empresa?
2. ¿Qué beneficios y oportunidades trae consigo la implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de la Comercializadora Esencia de Café?
3. ¿Cómo afecta la contabilización total de los costos y gastos en la aplicación del precio a los productos ofertados?
4. ¿Cómo se identifican los elementos del costo dentro de la Comercializadora Esencia de Café?
5. ¿Qué diferencia se encuentra entre los datos proporcionados por el sistema de costos por procesos y los costos detectados por la empresa?

## **1.4. JUSTIFICACIÓN**

La comercialización de café se ha convertido en una de las actividades económicas que destacan en nuestro país, principalmente en zona climática cálida, por eso en la zona norte contamos con diferentes industrias cafetaleras, desde la siembra, hasta la venta y comercialización, nosotros como equipo decidimos enriquecer nuestros conocimientos y así mismo brindar nuestros aportes en la Comercializadora Esencia de Café que además de abrirnos sus puertas y brindarnos la información necesaria para nuestra investigación, nos permitirá evaluar la forma en la que ellos determinan el costo de su producto, esta empresa se encuentra interesada en aceptar todo aporte que les permita conocer sus utilidades reales incluyendo todos los procesos que conlleva, hasta la entrega de café a los clientes, nos interesamos en esta empresa en particular porque no cuenta con un sistema de costo específico, por esta razón nuestra investigación se va a tratar de establecer un control de los costos directos e indirectos que inciden en la venta de este producto que es la venta de café molido.

La presente investigación está basada en la implementación de un sistema de costos por procesos dentro de la empresa industrial Comercializadora Esencia de Café, ya que está no cuenta con la contabilización y aplicación de cada uno de los costos y gastos en la fijación del precio del producto ofrecido.

Las empresas industriales que recién empiezan a operar dentro del mercado difícilmente cuentan con un sistema contable y un buen control del movimiento de las entradas y salidas de materia prima, es por esto que es importante establecer el sistema adecuado para poder trabajar de la mejor forma posible y tener el máximo control de cada una de las operaciones que se realizan dentro del negocio; esto permitirá que se obtenga un mejor porcentaje de utilidad y mejor rentabilidad en cuanto a la venta de los productos, ya que se aplicarán correctamente los costos proporcionados y los gastos realizados.

Además de conocer cada uno de los costos y tener registro de ellos, la empresa Comercializadora Esencia de Café debe contar con información de su proceso de producción a medida que va creciendo dentro del mercado, es por esto que se busca la solución más acertada para resolver esta problemática.

## **Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí**

---

Este trabajo es de gran utilidad para la Comercializadora Esencia de Café la cual busca mejorar la gestión de la empresa con el fin de garantizar mayores beneficios, también será de ayuda para estudios futuros acerca de la implementación de un sistema de costos por procesos y a los estudiantes en curso como fuente de información de estudio; está servirá a las pequeñas empresas en el manejo y distribución de forma correcta de sus costos, ya que por lo general estas no tienen el conocimiento y las herramientas necesarias para poder operar correctamente dentro de sus empresas, lo que las lleva al mal manejo de sus recursos.

## **II. OBJETIVOS**

### **2.1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la aplicación de un sistema de costos por procesos en la producción de café en la Comercializadora Esencia de Café durante el periodo de enero a junio del 2022.

### **2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Describir el proceso productivo con el que opera la empresa.
2. Diseñar un sistema de costos por procesos.
3. Analizar la aplicación del sistema de costos por procesos para la contabilización de la producción de café en la comercializadora.

### III. MARCO TEÓRICO

#### 3.1. CONCEPTOS GENERALES

##### 3.1.1. Contabilidad

La contabilidad es una ciencia que se basa en la coordinación y estructuración en libros y registros de la composición cualitativa y cuantitativa del patrimonio de los sujetos económicos, así como de las operaciones que modifican la estructura del mismo. (INEAF BUSINESS SCHOOL, s.f.)

Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos madera para fabricar sillas tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad. (Gil, 2015)

La contabilidad la capacidad de una persona o grupo de personas para realizar trabajos relacionados a cálculos matemáticos, estadísticas, gráficos, registros numéricos a fin de ordenar, establecer todos los movimientos de una empresa o comercio. La palabra proviene de “contable”, es decir, de las cuestiones del contador, persona tenedora de libros de cálculos sobre un comercio pequeño o empresa, bancos y demás. (Etecé, 2021)

La contabilidad se basa en recopilar y ordenar la información de las operaciones realizadas dentro de una empresa, con el fin de obtener resultados que sean de utilidad para optimizar las actividades de la misma y llevar un control de forma ordenada y fiable, además de mostrar la situación financiera en la que se encuentra la empresa.

##### 3.1.2. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos nos ofrece información real y concreta de todos los costos y gastos que tiene una empresa para producir. Establecer el costo de un producto sirve para tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y la financiación del mismo.

El costo es el valor que se paga para la obtención de bienes o servicios. El costo provoca una reducción de activos. Los costos de una empresa se relacionan con las actividades que se realizan a diario.

Al realizar una contabilidad de costos, se evalúa el trabajo administrativo y gerencial. Siempre es necesario comparar los ingresos de la empresa y los costos que han proyectado previamente.

En cuanto a los productos se deben tener en cuenta los materiales o recursos utilizados en su producción, de manera directa e indirecta, la mano de obra (es decir el esfuerzo de los empleados, tanto físico como mental) y los costos de fabricación.

Con respecto a las actividades que se realizan en torno a la elaboración de un producto se tienen en cuenta la manufactura, es decir de la producción, el mercado (promoción y venta del producto), los costos administrativos (salarios, etcétera) y financieros.

La contabilidad de costos es la recopilación de todos los costos y gastos incurridos en la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

### **3.1.3. ¿Por qué es importante la contabilidad de costos?**

Conocer al detalle los costos de producción permite un mayor control de las operaciones. La contabilidad de costos ofrece a la empresa toda la información que necesita para tomar decisiones oportunas y correctas en base a información real y concreta.

Esta información es útil para desarrollar nuevos proyectos y evaluar las actividades realizadas dentro de la empresa. Como decíamos al iniciar este artículo, conocer el costo de un producto nos sirve para tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y la financiación del mismo. La contabilidad tiene siempre como objetivo brindar datos útiles a los directivos de una empresa o entidad para poder tomar decisiones correctamente en el área económica.

Los datos arrojados se inscriben en documentos contables que muestran la situación económica de la empresa en cuestión. En general, la contabilidad de costos busca objetivos a corto plazo para que la empresa obtenga beneficios y no pérdidas.

Además, la empresa sabrá con exactitud a cuánto vender el producto de acuerdo con los gastos totales del mismo, que excede la materia prima, ya que se tienen en cuenta la mano de obra y la administración. La empresa encuentra así un estado de equilibrio entre los ingresos y los costos, y de esta manera podrá tomar decisiones, que en última instancia es el objetivo primordial de una empresa. (Editorial, 2021)

## **3.2. PROCESO PRODUCTIVO**

El proceso productivo es aquel conjunto de operaciones y trabajos que permiten llevar a cabo la producción de un bien o servicio, es decir, el proceso productivo comprende todas las operaciones que se ejecutan con el objetivo de producir un determinado bien o servicio. Estas operaciones son planeadas, dinámicas y consecutivas, y su objetivo es transformar la materia prima hasta volverla ideal para la producción.

Toda producción obedece a una gestión previa, en la cual se estudia de manera metódica cada detalle referente a dicho proceso, desde la técnica, la cantidad de insumos, el número de procesos, los costos, etc. Es decir, cada proceso productivo requiere de una planificación específica en la cual se establece la forma en la que se producirá el bien o servicio en cuestión. Debido a esto, la calidad final del producto, los costos y las ganancias de la empresa se verán afectados de manera directa por el proceso productivo.

### **3.2.1. Características del proceso productivo**

A continuación, se relacionan las principales características del proceso productivo:

- Transforma y mejora la materia prima, su utilización y manera de trabajarla.
- Los elementos más importantes que utiliza son el diseño y la tecnología.
- Su cantidad de producción debe ser considerada asertivamente, ya que las estrategias y formas de trabajo dependerán de esta.
- Si el producto es variado, requerirá un análisis más detallado, pues la demanda y el tiempo de producción influyen directamente sobre el proceso productivo.

- Actúa desde el comienzo de la producción hasta final cuando es llevada al público.
- Tiene en cuenta las características más llamativas del mercado para ajustar la producción a la demanda.

### **3.2.2. Etapas del proceso productivo**

Para desarrollar un proceso productivo pleno, hay que atravesar las siguientes etapas:

El proceso productivo consta de 3 diferentes etapas:

- **Etapas analítica**

Esta primera etapa consiste en reunir toda la materia prima necesaria para la fabricación. Para ello, se debe tener conocimiento de la cantidad de producción, determinar cuánta materia prima se requiere y, posteriormente, buscar el mejor vendedor. También se debe considerar el coste del almacén y transporte. Solo entonces se procederá a descomponer la materia prima para comenzar con la producción. Es de suma importancia, durante esta instancia, que el jefe de producción señale concretamente el objetivo que debe alcanzarse con la fabricación.

- **Etapas de síntesis**

Aquí se transforma la materia prima en la producción destinada y se analiza el proceso de fabricación en cuanto su calidad, errores cometidos y etapas superadas. Esta etapa permite corregir o mejorar el trabajo de producción durante el proceso.

- **Etapas de acondicionamiento**

Durante esta etapa final se busca adaptar y adecuar el producto al cliente, a través del procesamiento. Además, se observan los detalles de la producción, los objetivos alcanzados y los errores cometidos.

### **3.2.3. Tipos de proceso productivo:**

**Producción por lotes:** proceso que fabrica continuamente una cantidad pequeña de productos idénticos.

**Producción de bajo pedido:** proceso que fabrica únicamente un producto a la vez, por lo que cada producto es diferente.

**Producción en masa:** una empresa, por ejemplo, que fabrica cientos de productos iguales con máquinas automatizadas.

**Producción continua:** una fábrica que produce miles de productos idénticos de forma constante y repetitiva. En esta producción, el flujo de transformación del bien es continua y no se interrumpe. (Grudemi, 2018)

### **3.3. EMPRESAS INDUSTRIALES**

La industria es un sector cuya actividad es transformar materias primas en productos de consumo final o intermedio. La gran mayoría de actividades industriales se engloban dentro del sector secundario.

El propio concepto de industria implica siempre un proceso productivo, que empleará una cantidad determinada de trabajo y capital, y que estará basado en la transformación de las materias primas. (Ferrari, 2016)

- **Industria Cafetalera**

El café es uno de los productos agrícolas más vendidos en el mundo. Según la Organización Internacional del Café, en el mundo se consumen anualmente poco más de 165 millones de sacos de 70 kilos.

Esta industria está formada por muchos participantes. En algunos casos encontramos al agricultor, al acopiador, al industrializador, al distribuidor, al comercializador, al barista, la cafetería, los especuladores (que no aportan un valor productivo real a la cadena, pero ahí están...) entre muchos otros. Cualquiera que sea la configuración de la cadena de invariablemente, el participante que menor retribución se lleva por su trabajo, es el agricultor. (Alianza, 2022)

### **3.4 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

El sistema de costos por procesos es un término utilizado en la contabilidad de costos para describir un método de recolección y asignación de costos de fabricación a las unidades producidas en la industria manufacturera, para determinar el costo total de producción de una unidad de producto.

Un sistema de costos por procesos acumula los costos cuando se produce una gran cantidad de unidades idénticas. En esta situación, es más eficiente acumular los costos a nivel agregado para un gran lote de productos y luego asignarlos a las unidades individuales producidas.

Se basa en el supuesto que el costo de cada unidad es el mismo que el de cualquier otra unidad producida, por lo que no es necesario rastrear la información a nivel de una unidad individual.

El uso del sistema de costos por procesos es óptimo bajo ciertas condiciones. Si los productos que salen son homogéneos o si los bienes producidos tienen un valor bajo, entonces puede ser beneficioso utilizar el cálculo de costos por procesos. (Corvo, 2019)

#### **3.3.1. Análisis de la aplicación de un sistema de costos por procesos**

Desde el punto de vista de la contabilidad de costos, no solo interesa determinar el costo de los productos para la valuación de inventarios y poder determinar el resultado de la empresa en un periodo determinado, sino también proporcionar información para la toma de decisiones y para evaluar el trabajo de las unidades organizacionales. Por ello la asignación de gastos indirectos debe realizarse partiendo siempre del propósito que se persigue en relación con el objetivo de costo definido.

Los gastos pueden ser registrados por centros de costos, de modo que acumulados por centros de costos y repartidos luego a los centros productivos se trataría de dividir el gasto total por unidades de producto. Ocurre que no siempre todos los productos tienen que pasar a través de los mismos departamentos o centros de costos productivos, por ser unos productos bien distintos de otros y por ello se distinguen dos sistemas de costos:

- Costos por procesos
- Costos por órdenes específicas (E.P, s.f.)

### **3.3.2. Importancia**

- **Se puede medir lo planificado en relación a lo ejecutado.**

Un sistema de costos proporciona un punto de referencia para que la empresa pueda evaluar su desempeño. Permite analizar las variaciones que se han dado en los costos esperados de cada producto. Una alta variación posibilitará implementar a tiempo, medidas correctivas.

- **Coherencia.**

Al implementar un sistema de costos, también implementamos una alta coherencia en relación a los costos del producto. Esto también crea una base consistente para cuantificar el inventario.

- **Registro de actividades.**

Cuando se implementa un sistema de costos, se mantiene un detalle cronológico y sistemático de todas las actividades costeables de una empresa que afectan directa o indirectamente al patrimonio de una empresa.

- **Una herramienta necesaria para atraer financiamiento.**

Una empresa que tiene implementado un sistema de costos, tiene una alta probabilidad de obtener financiamiento por parte de los inversionistas, instituciones financieras, y personas interesadas en inyectar capital a la empresa.

- **Precisión.**

Uno de los principales beneficios del sistema de costos es la obtención del costo de los productos y servicios, de manera individual y con la mayor exactitud posible.

- **Valor agregado.**

Al implementar un sistema de costos, estamos permitiendo a la empresa que utilice su tiempo en otras actividades de valor agregado. En cambio, si una empresa no tuviera implementado su

sistema de costos, utilizaría tiempo en recopilar información y obtención de costos de manera desordenada y esporádica.

- **Maximización de la productividad.**

Cuando se implementa un sistema de costos, se eliminan los productos no rentables, se eliminan los gastos y actividades que no agregan valor a los productos y se identifican las actividades que consumen recursos y que no contribuyen a la rentabilidad de la empresa.

- **Sistema de información.**

Al contar con un sistema de costos, también se cuenta con una información e incluso anticipada de los costos de producción.

- **Planeación científica.**

Diseñar un sistema de costos implica realizar una planeación científica de la empresa. Puesto que, para implementar un sistema de costos, se necesita contar con una planeación previa de la producción. Se estudia al detalle qué producto se hará, cómo se realizará, donde se fabricará, cuándo se hará y en qué cantidad.

- **Presupuesto.**

Un sistema de costos facilita la formulación de los presupuestos y la forma en que se van ejecutando.

- **Base para la innovación e introducción de nuevos productos.**

Cuando un sistema de costos se encuentra bien implementado y coincide en mayor porcentaje con la realidad, se constituye en una sólida base para introducir nuevos productos en el mercado, con el menor riesgo de pérdida posible.

- **Útil en la planeación estratégica.**

Al tener un sistema de costos, las decisiones que se tomen a nivel gerencial, respecto de los precios de venta, la retirada o introducción de productos, serán mucho más fáciles y conllevarán menores riesgos. (Gerencie.com, 2020)

### **3.3.3. Características**

El sistema de costos por procesos se utiliza cuando hay una producción en masa de productos similares, donde los costos asociados con las unidades individuales de producción no se diferencian entre sí.

Bajo este concepto, se acumulan los costos en un período de tiempo dado, y luego se asignan de manera consistente a todas las unidades producidas durante ese período de tiempo. Tiene las siguientes características:

- Solo se producen productos homogéneos. La producción es uniforme. Por tanto, el costo unitario de producción solo puede determinarse promediando los gastos incurridos durante un período particular.
- La producción se realiza de forma continua y pasa por dos o más procesos. El producto terminado de un proceso se convierte en la materia prima del siguiente proceso u operación, y así sucesivamente hasta que se obtenga el producto final.
- La gerencia ha definido claramente los centros de costos y la acumulación de costos por proceso, tales como costo de material, costo de mano de obra y gastos generales por cada centro de costo.

### **Productos y subproductos**

- En ciertos casos, se produce más de un producto. Un producto puede tener más valor y se hace más importante que otros. Si es así, un producto de mayor valor es el producto principal y el producto de menor valor es un subproducto.

- El producto principal no requiere ningún procesamiento adicional. Sin embargo, los subproductos pueden requerir algún procesamiento adicional antes que puedan venderse. Tanto el producto principal como los subproductos se valoran según este método de cálculo de costos.

### **Manejo contable**

- Se mantienen registros contables precisos para cada proceso, como el número de unidades producidas completamente, el número de unidades producidas parcialmente y los costos totales incurridos.
- En todos los procesos pueden surgir algunas pérdidas. Tales pérdidas pueden ser normales y/o anormales. El tratamiento contable de las pérdidas normales y de las pérdidas anormales se estudia en este sistema de cálculo de costos.
- El costo asignado a las unidades producidas o en proceso se registra en la cuenta del activo de inventario, donde aparece en el balance general.
- Cuando se vendan los productos, el costo se desplaza a la cuenta del costo de mercancía vendida, donde aparece en el estado de resultados.

### **Otras características**

- No todas las unidades de entrada pueden convertirse en productos terminados en todos los procesos durante un período específico. Algunas pueden quedar en proceso. Con este sistema de costos se realiza el cálculo de la tasa unitaria efectiva. Por tanto, se obtiene un costo promedio exacto.
- A veces, las mercancías se transfieren de un proceso al siguiente a un precio de transferencia, en lugar del precio de costo. El precio de transferencia se compara con el precio de mercado para conocer el nivel de eficiencia o las pérdidas que se producen en algún proceso en particular.

### **3.3.4. Ventajas y desventajas**

#### **Ventajas**

- Es simple y menos costoso averiguar el costo de cada proceso.
- Es fácil asignar el gasto de procesamiento para poder tener costos precisos.
- La actividad de producción en el costeo por procesos está estandarizada. Por tanto, se hace más fácil tanto el control como la supervisión gerencial.
- En el costeo por procesos, los productos son homogéneos. Como resultado, los costos por unidad se pueden calcular fácilmente promediando el costo total. Las cotizaciones de precios se vuelven más fáciles.
- Es posible determinar periódicamente los costos del proceso en períodos cortos.

#### **Contención de los costos**

Una empresa puede contener mejor los gastos de fabricación. Bajo este sistema, a cada departamento se le asigna un centro de costo.

A medida que se van asignando los gastos a lo largo del proceso de producción, se crea un informe que indicará los gastos realizados bajo cada centro de costo respectivo. Estos informes permiten identificar ineficiencias dentro de la cadena de suministro.

Por ejemplo, un informe puede indicar que el 50% de los costos de producción provienen del departamento de compras. La gerencia puede entonces dictaminar los pasos que el equipo de compras debe tomar para minimizar los costos.

### **Control de inventario**

El seguimiento del inventario puede ser una tarea incómoda para las grandes corporaciones. Sin embargo, este proceso se puede simplificar mediante la implantación de un sistema de costos por procesos.

A lo largo del proceso de fabricación, cada departamento documenta cualquier material comprado. Además, se valora cada producto y se agrega al informe del centro de costo. La gerencia incluye esta información en la declaración de impuestos de la empresa.

### **Uniformidad**

Muchas organizaciones permiten que cada uno de sus departamentos opere de manera autónoma.

En este escenario, cada departamento puede tener su propia jerga, lo que dificulta la comunicación interdepartamental. Además, mantener sistemas y políticas separados significa que se debe gastar dinero y tiempo adicionales para capacitar a los empleados.

Al implantar un sistema de costos por procesos, una empresa se asegurará que cada departamento, independientemente de su función, opere de manera uniforme. Esto permitirá que los miembros de la cadena de suministro de fabricación estén sincronizados entre sí.

### **Desventajas**

- El costo obtenido al final del período contable es de carácter histórico y es de poca utilidad para un control administrativo efectivo.
- Dado que el costo del proceso es el costo promedio, puede que no sea preciso para el análisis, evaluación y control del desempeño de varios departamentos.
- Una vez que se cometa algún error en un proceso, arrastra a los procesos posteriores.
- El costo por procesos no evalúa la eficiencia de los trabajadores individuales o del supervisor.

- El cálculo del costo promedio es difícil en aquellos casos en que se fabrique más de un tipo de producto. (Corvo, 2019)

### **Etapas para la aplicación de un sistema de acumulación de costos**

- **Determinación de las cuentas relacionadas con los costos de producción.**

A continuación, examinamos los libros contables e identificamos aquellas cuentas que se relacionen con los costos de producción.

- **Identificamos las siguientes cuentas:**

Producción en Proceso, Saldo Inicial, Gastos directos de producción, gastos indirectos de producción, transferencia a producción terminada, otros, gastos indirectos de producción, depreciación, taller de mantenimiento, gastos indirectos de taller, otros.

- **Clasificación de los gastos.**

Para continuar con el diseño del sistema de costos, se realiza una clasificación de los gastos: gastos de producción, gastos de distribución y ventas, gastos fijos, variables, directos e indirectos.

- **Elaboración de instrumentos.**

En base a los gastos identificados, se elaborarán instrumentos como: fichas de costos, modelos y registros para el control de costos: hoja de distribución de gastos indirectos, hoja de análisis de costo real, registro de la producción terminada, determinación de las utilidades unitarias y totales. A continuación, se procede a trasladar los datos a los respectivos instrumentos y a presentar un informe a los cargos directivos para la fijación de los precios de venta y la toma de otras decisiones empresariales importantes. (Gerencie.com, 2020)

### **3.4. ELEMENTOS DEL COSTO**

En contabilidad, los costos de producción o costos de operación son la serie de gastos que involucra sostener un proyecto, equipo o empresa funcionando. Pueden provenir de distintas áreas, sea la compra de insumos o materia prima, el pago del consumo de energía, el salario de

los trabajadores o el mantenimiento de los equipos. (Editorial Etece, 2021)

El costo de producción hace referencia a los gastos en los que se incurre en el proceso productivo de bienes o servicios. El mantenimiento de las máquinas, el consumo de energía, el precio de las materias primas o el salario de los trabajadores forman parte de los conceptos que van sumando.

El costo de producción es un término básico en contabilidad, ya que muchas veces supone una parte importante del total de costes (también hay que sumar otros, como el de distribución o financiación). Tener controlados los costos de producción es crucial para que las empresas puedan fijar un precio adecuado a sus productos.

### **3.4.1. Materia prima**

Una materia prima es cualquier bien que se transforma a través de un proceso de producción para obtener un bien de consumo. Así pues, existen algunos bienes que no pueden ser utilizados directamente por los consumidores y que necesitan pasar por un proceso de producción para conseguir transformarlo en un producto apto para el consumo.

La característica principal de las materias primas es que no han sido tratadas ni han sido sometidas a la actividad del ser humano, sino que se encuentran muy cerca de su estado natural.

Un buen ejemplo de materia prima es la madera de un árbol. Imaginemos que cortamos varios troncos de pino para conseguir su madera. Esta madera difícilmente podrá ser utilizada por los consumidores, sino que necesitará de un proceso de producción para convertirlo en un mueble que pueda ser utilizado por los consumidores.

### **Tipos de materias primas**

Dependiendo de su disponibilidad, las materias primas pueden clasificarse en renovables o no renovables:

**No renovables:** son aquellas materias primas cuyas reservas pueden llegar a agotarse si seguimos consumiendo a un ritmo irracional. Este es el caso de los combustibles sólidos como el petróleo.

**Renovables:** son aquellas materias primas que se encuentran de forma constante o que son de rápida producción, de forma que es difícil agotar las reservas de las mismas, al menos a corto o medio plazo. Este es el caso de la energía solar y otras energías renovables (Software del Sol, 2020).

### **3.4.2. Mano de obra**

Lo que es mano de obra en contabilidad se refiere, en primer lugar, a los costes de mano de obra directa, es decir, aquellos costes asociados al pago de los trabajadores para fabricar un producto o prestar un servicio.

Los trabajadores deben estar claramente involucrados en la producción del producto o la prestación del servicio para ser considerados dentro del ámbito "directo". Además, los costes de mano de obra directa se contraponen a los costes de mano de obra indirecta.

Algunos ejemplos de costes de mano de obra directos son los siguientes:

- En un entorno de fabricación, serían los salarios pagados a los trabajadores de una cadena de montaje
- En un entorno de servicios, serían los salarios pagados a los trabajadores de la cocina de un restaurante.

A veces puede ser apropiado utilizar la mano de obra directa como inductor de costes para asignar los costes indirectos a un proceso de producción.

### **El costo de mano de obra indirecta**

Lo que es mano de obra en contabilidad se divide, como vimos anteriormente, en costos directos e indirectos, los costes indirectos se refieren a aquellos trabajadores que no participan directamente en el proceso productivo de los productos.

Los costes indirectos son los costes asociados a los trabajadores que son necesarios, pero que no están directamente implicados en la fabricación del producto o la prestación del servicio.

Ejemplos de costes indirectos:

- Los trabajadores encargados de la vigilancia y seguridad son mano de obra indirecta.

- El equipo de logística en una empresa, como podría ser una fábrica automotriz, se considera que entran en los costes indirectos.

### **¿Cómo funciona el coste de la mano de obra?**

Cuando un fabricante fija el precio de venta de un producto, la empresa tiene en cuenta los costes de mano de obra, materia prima y gastos generales.

El precio de venta debe incluir el total de los costes incurridos, si se omite algún coste en el cálculo del precio de venta, el importe del beneficio será inferior al previsto.

Si la demanda de un producto disminuye, o si la competencia obliga a la empresa a recortar los precios, esta debe reducir el coste de la mano de obra para seguir siendo rentable, para ello la empresa puede:

- Reducir el número de empleados.
- Recortar la producción.
- Exigir mayores niveles de productividad.
- Reducir otros factores que inciden en el coste de producción. (Euroinnova, s.f.)

### **3.4.3. Costos Indirectos de Fabricación**

Son aquellos costos, que están relacionados con la producción de manera indirecta. Son conceptos que no intervienen directamente en la fabricación de productos, pero cuyas actividades o realización son necesarias para lograr los objetivos. Se trata de los costos de mantenimiento de maquinaria y equipo, de mantenimiento y limpieza, de servicios de seguridad, incluso aquellos costos de preparación de materia prima y materiales para la producción.

No deben confundirse con los costos indirectos generales, los cuales son en los que incurre la empresa en las otras áreas gerenciales diferentes a las de producción, como los costos de comercialización, marketing, publicidad, finanzas, administración, etc.

## **Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí**

---

A raíz de la creciente implementación de sistemas de automatización, los costos indirectos han ido ganando terreno en las empresas, ya que los costos directos de fabricación como de mano de obra, se han reducido de manera considerable, y los costos indirectos en la fabricación, han aumentado, porque las actividades que los sustentan, siguen siendo tareas indirectas, pero necesarias para la producción. En muchas ocasiones, estos costos se incrementan, porque el personal que se requiere para las actividades que se realizan, son personas especializadas en temas específicos que por lo general están indefectiblemente relacionadas con los tipos de tecnologías que se hayan incorporado a la empresa.

La importancia de los costos indirectos por fabricación, estriba en que las actividades por las que incurre la empresa en estos costos, son fundamentales. Permiten el flujo ininterrumpido de los procesos productivos, al proveer, estructura, higiene y orden en tiempo y espacio. Se trata de preparar estructuralmente, todo el ambiente físico del área de producción y de las áreas con las que está directamente relacionado. De manera que el proceso de fabricación, se desempeñe en el menor tiempo y con la mayor eficiencia. (Equipo Evidence, 2021)

## **IV. SUPUESTO**

### **3.1 Supuesto de investigación**

La implementación de un Sistema de Costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café contribuirá a la obtención de costos exactos y fiables en el proceso de producción, esto servirá a la correcta fijación del precio.

#### 4.2. Matriz de Categoría y Subcategoría

Cuestiones de Investigación	Objetivos Específicos	Categorización	Definición Conceptual	Subcategoría	
¿Cuál es el proceso productivo con el que opera la empresa?	Describir el proceso productivo con el que opera la empresa	Etapas del Proceso productivo	El proceso productivo es aquel conjunto de operaciones y trabajos que permiten llevar a cabo la producción de un bien o servicio, es decir, el proceso productivo comprende todas las operaciones que se ejecutan con el objetivo de producir un determinado bien o servicio. Estas operaciones son planeadas, dinámicas y consecutivas, y su objetivo es transformar la materia prima hasta volverla ideal para la producción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compra de la materia prima</li> <li>• Recepción</li> <li>• Prueba de calidad</li> <li>• Pesaje, dosificación y sellado del producto.</li> <li>• Almacenamiento</li> <li>• Distribución</li> </ul>	<p><b>Fuente I</b> informac el Gerent</p> <p><b>Fuente s</b> Trabajad producci</p> <p>Tesis ela tiempo r</p> <p>Documen proporci web de c</p> <p>Dossiers carrera</p>
¿Cuál es el proceso de diseño de un sistema de acumulación de costos?	Diseñar un sistema de costos por procesos.	Sistema de costos	El sistema de costos por procesos es un término utilizado en la contabilidad de costos para describir un método de recolección y asignación de costos de fabricación a las unidades producidas en la industria manufacturera, para determinar el costo total de producción de una unidad de producto.	<p><b>Elaboración de instrumentos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Catálogo de Cuenta</li> <li>• Instructivo de cuentas</li> <li>• Orden de compra</li> <li>• Factura</li> <li>• Entrada a bodega</li> <li>• Salida de bodega</li> <li>• Kardex</li> <li>• Nomina</li> <li>• Hoja de Asistencia</li> <li>• Recibo Oficial de caja</li> </ul>	<p><b>Fuente p</b></p> <p>Dossier c de costos</p> <p><b>Fuente s</b></p> <p>Informac proporci web de c</p> <p>Tesis de costos</p>
¿En qué consiste el análisis de un sistema de costos por procesos?	Analizar la aplicación del sistema de costos por procesos para la contabilizac	Elementos del costo de producción	En contabilidad, los costos de producción o costos de operación son la serie de gastos que involucra sostener un proyecto, equipo o empresa funcionando. Pueden provenir de distintas áreas, sea la compra de insumos o materia prima, el pago del consumo de energía, el salario de los trabajadores o el mantenimiento de los equipos.	<p><b>Materia prima:</b> Una materia prima es cualquier bien que se transforma a través de un proceso de producción para obtener un bien de consumo.</p> <p><b>Mano de obra:</b> Lo que es mano de obra en contabilidad se refiere, en primer lugar, a los costes de mano de</p>	<p><b>Fuente p</b> Gerente ;</p>

ión de la  
producción  
de café en  
la  
comercializ  
adora

asociados al pago de los trabajadores  
para fabricar un producto o prestar un  
servicio.

**Costos indirectos de fabricación:** Son  
aquellos costos, que están relacionados  
con la producción de manera indirecta.  
Son conceptos que no intervienen  
directamente en la fabricación de  
productos, pero cuyas actividades o  
realización son necesarias para lograr  
los objetivos.

## **V. DISEÑO METODOLÓGICO**

### **5.1. Tipo de investigación**

La investigación cualitativa es un conjunto de técnicas de investigación que se utilizan para obtener una visión general del comportamiento y la percepción de las personas sobre un tema en particular. Genera ideas y suposiciones que pueden ayudar a entender cómo es percibido un problema por la población objetivo y ayuda a definir o identificar opciones relacionadas con ese problema. (Question Pro, 2022)

Bajo la misma argumentativa, el tipo de investigación planteado es de carácter cualitativo, ya que procura brindar información detallada y profundiza la problemática que se presenta; busca dar una descripción específica de la aplicación de un sistema de acumulación de costos por procesos dentro de la Comercializadora Esencia de Café, evaluando así los costos que influyen en la fijación del precio y la maximización de las utilidades.

### **5.2. Área de estudio**

La investigación descriptiva es aquella que se centra en las características particulares de la población o del fenómeno estudiado. Teniendo en cuenta que su objetivo principal es la descripción, este tipo de investigación se centra en abordar todas las características relevantes que permitan describir a plenitud la situación estudiada. (Arango, 2022)

Se puede comprender que el estudio de caso se enfoca en analizar de manera profunda la naturaleza de una determinada situación o caso, sobre la base de diversas técnicas de investigación, por ejemplo, la entrevista, la observación, entre otros. (Salas Ocampo, 2021)

A partir del tema principal propuesto y los objetivos planteados en la presente investigación, la información obtenida y el planteamiento manifestado, el tipo de estudio que se muestra es el estudio de caso de carácter descriptivo, ya que se busca dar una solución viable a la problemática asentada, en este caso la falta de un sistema de costos efectivo para el proceso productivo de la Comercializadora Esencia de Café.

- **Área de Conocimiento**

**Área:** Contaduría Pública y Finanzas

**Sub-Área:** Gestión Contable y Financiera

**Línea de Investigación:** Sistemas de Acumulación de costos

**Sub-Línea:** Costos por Procesos

- **Área Geográfica**

La Comercializadora Esencia de Café donde se centrará nuestro estudio de investigación, se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí, Nicaragua.

### **5.3. Universo y Muestra de estudio**

#### **5.3.1. Universo**

El universo está constituido por la empresa en objeto de estudio, la cual tiene por nombre Comercializadora Esencia de Café, ubicada en el municipio de Estelí, está se dedica única y exclusivamente a la producción y venta de café empacado.

#### **5.3.2. Muestra de estudio**

La muestra está constituida por el área de producción de la empresa Comercializadora Esencia de Café.

Los criterios de selección definidos son:

- Gerente general
- Administrador
- Responsable del área productiva 1 persona

## **5.4. Técnicas de recolección de datos**

Para la concurrente recopilación de información se utilizarán las siguientes herramientas o técnicas:

### **5.4.1. Entrevista**

En dicha investigación se llevará a cabo la realización de una entrevista dirigida principalmente al dueño de la entidad, ya que está estrictamente relacionado al área de producción del café y es quien maneja la información más relevante en cuanto a la distribución de los costos en el producto.

### **5.4.2. Observación**

Se verificará la información obtenida mediante el gerente de la empresa, analizando así cada una de las actividades realizadas desde la observación personal por parte del grupo, para dar fe de que dichas operaciones se valen de las respuestas dadas por el dirigente.

Otro método de recolección de datos fue la obtención de información a través de sitios web donde se concentran referencias, documentos, revistas que fortalecieron la información acerca de la producción de café.

### **5.4.3. Revisión documental:**

Para la presente investigación se han utilizado diversas fuentes que complementan los datos contenidos en el presente documento, estas propician a contar con información confiable acerca de la producción de café y la correcta implementación de un sistema de acumulación de costos

Las fuentes utilizadas fueron las siguientes:

- Tesis elaboradas en tiempo retrospectivo
- Documentos y revistas proporcionadas por sitios web de confianza
- Dossiers relacionados a la carrera

## **5.5. Etapas de la investigación**

### **5.5.1. Investigación documental:**

La información obtenida para la correcta estructuración del documento se obtuvo de sitios web, así como también documentos físicos brindados por maestros de la facultad en años anteriores, tesis que contenían información relacionada al tema en cuestión.

### **5.5.2. Elaboración de instrumentos:**

Para la obtención de la información se realizaron los siguientes instrumentos: la entrevista, esta con el fin de conocer a profundidad el proceso productivo, identificando cada uno de los elementos del costo con los que cuenta la Comercializadora Esencia de Café, también realizamos observaciones con el propósito de identificar las principales dificultades de la empresa.

### **5.5.3. Trabajo de campo:**

El trabajo de campo se realizó en la Comercializadora Esencia de Café ubicada en el municipio de Estelí. La información de la empresa fue brindada por el Gerente quien tuvo gran disponibilidad para brindar la información, por lo que no se presentaron obstáculos con respecto a esto y se pudo realizar la investigación efectiva.

### **5.5.4. Elaboración del documento final:**

Después de obtener la información necesaria y conocer el proceso productivo de la empresa, se procedió a la elaboración de los formatos correspondientes. La información se ordenó basado en una guía brindada para la elaboración del trabajo final.

## VI. RESULTADOS

Para poder realizar el debido análisis e interpretación de los resultados obtenidos se trabajó en conformidad con los objetivos planteados:

### 6.1. Proceso productivo de la elaboración de café empacado

La Comercializadora Esencia de Café es una empresa que se dedica a la producción de café en cereza seco empacado, esta se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí en el barrio Sandino del municipio en cuestión. En el año 2016 se dan las primeras actividades operativas de la empresa, las cuales consistieron en realizar los primeros empaquetados de café de forma convencional, con bolsas plásticas de baja calidad y además de que se contaba con poca mano de obra, ya que la mayor parte de estas funciones eran hechas por el mismo propietario; se dieron las primeras ventas a nivel local teniendo un margen de ganancia mínimo, pero obteniendo buena demanda por parte de los consumidores a quienes se les ofreció el producto.

Para poder aplicar un correcto sistema de costos por procesos es necesario determinar cada uno de los elementos del costo que influyen en la elaboración del producto y cómo cada uno de estos son incluido al precio que se fija.



Fuente: Elaboración Propia

### 1. Compra de la Materia Prima

La producción del café en cereza seco empacado, el cual es fermentado de forma natural, comienza desde la compra de la materia prima a los proveedores que se encuentran ubicados en los municipios de Jinotega y Yalí, se compran en estos puntos porque son lugares apropiados para la siembra del café al ser de carácter montañoso y por el tipo de subsuelo que se encuentra, además de que son los principales proveedores y son allegados al propietario, esto influye en que sean estas áreas donde se compre y no en otros municipios; esta no recibe costo adicional por el transporte hacia Estelí el cual se da mediante una camioneta perteneciente a los proveedores, solo se realiza el pago del recibo por el costo del café ya sea por transferencia bancaria o bien se entrega el efectivo de contado, el café que se compra es el mismo en las dos áreas, solo que existen ocasiones en que alguno de los dos abastecedores no puedan cubrir con la cantidad solicitada, es por esto que se da en dos puntos y no solo en uno; luego de haber llegado al local de la empresa, se procede a aplicar la prueba de calidad que consiste en determinar que el café se encuentre en óptimas condiciones para poder empacarlo, además de que tenga el aroma deseado para poder ofrecerlo a los clientes, la duración de esta prueba se realiza aproximadamente entre 3 y 5 min.

Los registros efectuados de la compra de la materia prima se controlan a través de una agenda donde se anota el costo, precio y cantidad de la compra del café.

<b>Proveedor de Café</b>	<b>Tipo</b>	<b>Cantidad (QQ)</b>	<b>Precio</b>	<b>Monto</b>
Café molido Yalí		10	5,500.00	55,000.00
Café molido Jinotega		10	5,500.00	55,000.00
<b>Total</b>		<b>20</b>		<b>C\$ 110,000.00</b>

Para la producción del café empacado se cuenta con los siguientes elementos: maquinaria, equipo de transporte para la entrega de los pedidos; mano de obra directa los cuales vienen siendo los trabajadores que desempeñan las tareas de pesar, empacar y sellar cada uno de los productos; la materia prima que consiste en bolsas plásticas de polipropileno de alta densidad con fuelle para conservar la calidad del café y etiquetas que contienen la información pertinente del producto.

En la empresa Comercializadora Esencia de Café, se lleva todo el proceso productivo que comprende la etapa posterior al beneficio seco del café. Esta abarca desde la recepción de la materia prima hasta el almacenamiento del producto terminado. La empresa en el proceso de la compra de la materia prima no cuenta con un formato establecido para registrar las entradas a bodega, esto conlleva a no contar con la información requerida de datos exactos del material utilizado para el producto final.

## **2. Recepción de la Materia Prima y Prueba de Calidad**

Lo primero que se realiza en el proceso productivo luego de haber realizado la compra es la recepción de la materia prima, se evalúa según los parámetros de calidad del café establecidos previamente por la empresa, esto se hace a través de distintas pruebas de calidad a la que es sometido el café tostado y molido, tales como: prueba de determinación de humedad, prueba de acidez del café, prueba de las características organolépticas del producto por medio de la catación y el resabio, que consiste en determinar la duración de los sabores, entre otros.

## **3. Pesaje, dosificación y sellado**

Una vez aprobadas las pruebas de calidad se pasa al área de pesado y dosificación (empacado) del producto, esto se da gracias a la maquinaria y al equipo semi industrial presente en la empresa que garantiza la automatización y control del proceso productivo, disminuyendo los tiempos y optimizando la producción; se coloca el café molido en las bolsas plásticas correspondientes, luego se procede a tomar el peso exacto (1 lbs) para realizar el sellado.

Luego de que el café haya sido pesado y dosificado pasa a la etapa de sellado hermético, una de las etapas más importantes del proceso, porque de esta depende la calidad y durabilidad del producto, se hace por medio de una maquina selladora, la cual impide el paso del aire al producto evitando así el desarrollo (proliferación) de microorganismos garantizando la inocuidad alimentaria.

La siguiente etapa del proceso es el etiquetado, acción llevada a cabo por operarios designados y capacitados por el gerente de la empresa, esta tarea es realizada manualmente, sin contar con el equipo necesario para facilitar esta acción, por lo que de esta manera momentáneamente la empresa brinda la oportunidad de trabajar dentro de la comercializadora; en esta parte del proceso del café empacado.

#### 4. Almacenamiento

Por último, pero no menos importante, se procede a la etapa de almacenamiento del café en la bodega, donde se regulan distintos parámetros como la humedad y temperatura, para garantizar la durabilidad y calidad del producto para luego ser entregada a los clientes.

#### 5. Distribución

Al terminar todo el proceso productivo correspondiente al café empacado, se lleva a cabo la entrega del producto a los clientes mediante el transporte particular con el que cuenta la empresa.

Para poder obtener el costo unitario referente al producto se deben incluir cada una de las etapas del proceso productivo que inciden en la elaboración con sus respectivos importes, así como los gastos administrativos y otros gastos con los que cuenta la empresa. La Comercializadora trabaja con una cantidad estimada de 20 quintales de café molido equivalentes a 2000 unidades de café empacado, cuenta con 2 trabajadores de mano de obra directa, 1 vendedor, el gerente y la administradora que representan la mano de obra indirecta, así como también se presentan gastos de alquiler, depreciación de máquinas, transporte, y energía eléctrica, pero estos no son reflejados ni incluidos al momento de determinar el costo unitario del producto como se puede ver en la siguiente tabla:

**Tabla No. 1. Costos proporcionados por la empresa**

Descripción	Costos proporcionados por la empresa
<b>Materia Prima</b>	
Café Molido	231,000.00
<b>Mano de Obra</b>	1,050.00
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	
Materiales Indirectos	11,340.00
<b>Costos totales</b>	C\$ 243,390.00
Producción	4200 unidades
<b>Costo Unitario</b>	<b>C\$ 57.95</b>

Fuente: Elaboración Propia

No se contabilizan correctamente los costos y esto influye en la fijación del precio, ya que se obtiene un costo menor al que realmente se tiene en la empresa, esto ocasiona una diferencia en lo que debería de ser y en lo que es, también al no tener un informe completo de los gastos esto puede ocasionar salidas de efectivo que no se encuentren reflejadas en la contabilización. La mano de obra indirecta tampoco se encuentra incluida dentro de los costos del producto.

## **6.2. Sistema de costos por procesos**

Un sistema de acumulación de costos es muy importante para el desarrollo de la empresa ya que este les permitirá recopilar la información de manera ordenada, precisa y necesaria para el registro contable de cada uno de los costos.

La Comercializadora Esencia de Café actualmente no cuenta con un sistema de costos por procesos para la producción de café, no se conoce el costo real ya que esta no lleva un control exacto de los costos incurrido en la elaboración del producto.

El objetivo de un sistema de costos es el de garantizar que una empresa lleve un control exacto de cada uno de sus costos, así como también hacer lo posible para que esta tenga el menor de gastos posibles, además de presentar un precio asequible para sus consumidores y poder posicionarse en el mercado de la venta de café empacado.

### **6.2.1 Elementos del Costo que intervienen en la manufactura del café molido**

En base a la información obtenida a través de los instrumentos para la recopilación de datos aplicados al propietario de la empresa se identificaron los siguientes elementos del costo incurridos en el proceso productivo del café empacado.

- El material directo utilizados para la producción en la Comercializadora Esencia de Café solamente este compuesto por café molido.
- La mano de obra directa está compuesta por dos trabajadores encargados del empacado y sellado del café molido.
- Los costos indirectos de fabricación que inciden en la producción del café son: la bolsa donde va alquiler, depreciación de la maquinaria, transporte para la entrega del producto y mano de obra indirecta.

## **Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí**

---

La adquisición que realiza la empresa de sus materiales directos como el café y las bolsas, además de los materiales indirectos como las etiquetas se efectúan al por mayor, pero esto no quiere decir que se controle mejor el costo, ya que se cuenta con un sistema empírico, en otras palabras, se manejan las cantidades al momento de realizar la compra, pero al totalizarlas no existe un dato que brinde tal información.

La contabilidad de sus costos no se lleva de la mejor manera ya que no existe un sistema apropiado para poder manejarlos, de hecho, la comercializadora maneja estas cantidades a través de una agenda en donde se registran cada una de las entradas y salidas de efectivo pertenecientes tanto al área de producción como al área administrativa, pero de forma ambigua, esto ocasiona que no se cuente con números exactos por casos como extravío de alguna factura, o bien porque se olvidó anotarlo; las maquinarias disponibles en la comercializadora están valoradas a su precio inicial, es decir, estas no reciben ninguna depreciación por parte de la empresa, es por esto que no se incluyen como costos indirectos dentro del total del producto.

La cantidad de producción del café depende de la demanda del producto, esta varía según el cliente, ya que en el caso de los supermercados se realiza una supervisión de las cantidades que están disponibles en el estante asignado y se procede a realizar el relleno cada 15 días aproximadamente, o bien el establecimiento realiza el pedido a través de llamadas al propietario; los envíos a San Juan de Limay se dan semanal, específicamente cada lunes y en el resto de las ventas cotidianas se dan en base a los encargos de los clientes varios, esto interfiere en la cantidad de materia prima que se necesita, ya que hay momentos que no se cuenta con la suficiente para poder responder a la petición de los consumidores.

Cada una de las actividades realizadas por la empresa son controladas de forma física mediante una agenda general en la que se escribe diariamente todos los egresos efectuados y las entradas de efectivo, al no contar con un sistema de costo efectivo y exacto, esto influye radicalmente en el precio del producto, por lo que se fundamenta en la aplicación del margen de ganancia establecido por la empresa el cual es de 20% impuesto en la cantidad reflejada del costo unitario obtenido a través de la compra del quintal de café valorado en 5500, por lo que al producto se obtiene el valor de 55.00 córdobas, la etiqueta 1.20 calculado desde la compra de 1 millar al precio de \$33 dólares netos y en cuanto a la bolsa se obtiene a un costo de C\$ 1.50 por unidad.

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

---

En todas las empresas industriales siempre existen pérdidas por acontecimientos ocurridos en el proceso de la elaboración del producto, en el caso de la comercializadora se pueden dar daños ya sea en la bolsa o bien en la etiqueta que lleva, además de que no solo depende de la producción en la empresa, si no que a veces los materiales vienen defectuosos de fábrica y esto conlleva a que se den números negativos en la contabilización de los costos; muchas veces el café molido que se compra no presenta las características necesarias para poder vender el producto y tampoco la calidad deseada o esperada, por lo que la empresa procede a realizar la consecuente devolución del mismo, y esto ocasiona que ocurra un retraso en el proceso productivo.

Los productos que fueron empacados y sellados por los trabajadores, pero por algún suceso en particular, ya sea que la bolsa presentara perforaciones que conlleven al desperdicio del café o bien que la etiqueta se raje al momento de quitarla de los rollos, la empresa por consiguiente prosigue a realizar el mismo proceso de empacado sellado y etiquetado, pero con materiales que se encuentren en perfecto estado para la venta del producto; dependiendo de la circunstancia que se presente se realizan devoluciones, por ejemplo en el caso de las bolsas que vienen dañadas desde el punto de venta del proveedor, estas se remiten al abastecedor haciendo mención del porqué se regresan, esto sucede de forma similar a cuando ocurre con el elemento principal del producto, en este caso el café recién molido, el cual al no cumplir con el estándar propuesto por la empresa.

La empresa necesita de formatos que le faciliten el poder tener un mejor control de los costos que influyen en la producción, por lo que a continuación se mencionaran alguno de estos.

- Catálogo de cuentas
- Orden de compra
- Facturas de compra y venta
- Salida de bodega
- Nómina
- Hoja de asistencia
- Recibo oficial de caja
- Entrada a bodega
- Salida de bodega
- Kardex

### **6.2.2 Catálogo de cuentas**

El catálogo de cuenta es una herramienta contable que permite detallar en forma ordenada los números y nombres de las cuentas de activo, pasivos, capital, ingresos, costos, gastos y orden que compone la contabilidad del ente.

El catálogo de cuenta es importante ya que este le va facilitar y permitir a la empresa Comercializadora Esencia de Café poder llevar el registro de sus operaciones adecuadamente, sistematizando todos los gastos, costos e ingresos que se lleven a cabo. **(Véase Anexo 4)**

### **6.2.3 Orden de compra**

Es un documento mediante el cual el comprador solicita al proveedor que este suministre un producto o servicio en el cual se detalle la cantidad solicitada y se establecen las condiciones de pago. **(Véase Anexo 5)**

### **6.2.4 Factura**

Una factura es un documento de carácter administrativo que funciona como comprobante de una compra- venta de un producto o servicio y además incluye toda la información detallada de la operación; sirve como constancia para comprobar la realización de una actividad comercial. **(Véase Anexo 6)**

Los elementos que validan una factura son:

- Numero de factura
- Fecha de emisión
- Datos del emisor y del destinatario de la factura
- Nombre o razón social
- Nombre y número RUC de la imprenta
- Dirección
- Descripción del producto o servicio vendido
- Importe por unidad antes de IVA por cada uno de los productos

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### 6.2.5 Entrada a bodega

Este documento sirve como base para la confirmación de la mercancía recibida, además de corroborar las existencias que estarán ingresando a la bodega, que se cuente con la cantidad correcta tanto en físico como en el soporte. (Véase Anexo 7)

La orden de compra, factura y entrada a bodega son soportes importantes que ayudaran a la Comercializadora Esencia de Café para el respaldo de la compra de materiales. Esta actividad se contabiliza de la siguiente manera:

**Tabla No. 2. Costo de compra de materia prima**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Café molido	58	5,500.00	319,000.00
Bolsa de polipropileno	6000	1.50	9,000.00
Etiqueta	6000	1.20	7,200.00
<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 335,200.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

### Asiento contable del registro de la compra de los materiales

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
1	Reg. Compra de materia prima	

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1141</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		335,200.00	
1141-02	Café Molido Yalí	319,000.00		
1141-03	Bolsa de Polipropileno	9,000.00		
1141-04	Etiqueta	7,200.00		
<b>1111</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			335,200.00
1111.01	Caja General	335,200.00		
	<b>Suma Total</b>		<b>C\$ 335,200.00</b>	<b>C\$ 335,200.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

### 6.2.6 Tarjeta Kardex

Registra los materiales que entran y salen de bodega, y los cambios que suceden dentro de esta, ya sea compra para relleno o venta del bien. (Véase Anexo 8)

#### Asiento contable del consumo de la materia prima

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
2	Reg. Consumo de materia prima	

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1142</b>	<b>INVENTARIO PRODUC. PROCESO</b>		231,000.00	
1142-01	Materiales Directos	231,000.00		
<b>1144</b>	<b>CONTROL CIF</b>		11,340.00	
1144-01-01	Materiales Indirectos usados	11,340.00		
<b>1141</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>			242,340.00
1141-02	Café Molido Yalí	231,000.00		
1141-03	Bolsa de Polipropileno	6,300.00		
1141-04	Etiqueta	5,040.00		
	<b>Suma Total</b>		<b>C\$ 242,340.00</b>	<b>C\$ 242,340.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

### 6.2.7 Nómina

La nómina es el documento donde se registra el salario por el trabajo realizado de la mano de obra directa y la mano de obra indirecta, donde se refleja horas y días trabajados y salario devengado. La nómina permite a la empresa conocer detalladamente su costo de mano de obra en la producción y administrar y controlar sus recursos.

### 6.2.8. Hoja de Asistencia

La hoja de asistencia permite mantener un control de las horas trabajadas por días y las actividades realizadas. Esto le permitirá a la empresa llevar un control exacto de la mano de obra directa durante el proceso productivo. (véase Anexo 9)

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### NÓMINA

COD	Nombre del Empleado	Cargo	Horas	Salario por hora	Salario Basico	Septimo	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducion	Neto a Pagar
						Monto	cant	Monto					
1	Abigail Cruz	Empacado y Sellado	60.00	35.00	2,100.00				2,100.00			-	2,100.00
2	Elena Funes	Empacado y Sellado	60.00	35.00	2,100.00				2,100.00			-	2,100.00
<b>TOTAL GENERAL</b>									<b>C\$ 4,200.00</b>				<b>C\$ 4,200.00</b>

COD	Nombre del Empleado	cargo	Salario Basico	Septimo	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducion	Neto a Pagar
				Monto	cant	Monto					
1	Heydell Blandon	Gerente /supervisor	18,000.00				18,000.00	1,260.00		1,260.00	16,740.00
2	Jennifer Mendoza	Admon	9,000.00				9,000.00	630.00		630.00	8,370.00
<b>SUB TOTAL</b>			<b>C\$ 27,000.00</b>				<b>C\$ 27,000.00</b>	<b>C\$ 1,890.00</b>		<b>C\$ 1,890.00</b>	<b>C\$ 25,110.00</b>

VACACIONES	2,250.00
INATEC 2%	540.00

AGUINALDO	2,250.00
INSS 21.5%	5,805.00

INDEMNIZACION	2,250.00
<b>TOTAL CARGO</b>	<b>C\$ 13,095.00</b>

COD	Nombre del Empleado	cargo	Salario Basico	Septimo	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Dedución	Neto a Pagar
				Monto	cant	Monto					
1	Edith Flores	Vendedor	15,000.00				15,000.00	1,050.00		1,050.00	15,000.00
<b>SUB TOTAL</b>			<b>C\$ 15,000.00</b>				<b>C\$ 15,000.00</b>	<b>C\$ 1,050.00</b>		<b>C\$ 1,050.00</b>	<b>C\$ 15,000.00</b>

VACACIONES	1,250.00
INATEC 2%	300.00

AGUINALDO	1,250.00
INSS 21.5%	3,225.00

INDEMNIZACION	1,250.00
<b>TOTAL CARGO</b>	<b>7,275.00</b>

La elaboración del presente formato de planilla tiene como finalidad proponer a la empresa el registro de los pagos de cada uno de los trabajadores con los que se cuenta, de forma detallada y a su vez determinar las prestaciones sociales, el INSS Laboral y los Aportes al Estado con los que debería de contar cada uno de ellos en un futuro próximo.

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Asiento contable del registro de la mano de obra

Comp. No.	Descripción del Comprobante			Fecha
3	Registrando Mano de Obra			
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	INVENTARIO DE PRODUC EN PROCESO		4,200.00	
1142.02	Mano de obra directo	4,200.00		
1144	CONTROL CIF		9,000.00	
1144.02.01	Salarios Indirectos	9,000.00		
6111	GASTOS DE VENTA		15,000.00	
6111.01.01	Sueldos y Salarios	15,000.00		
6112	GASTOS DE ADMON		18,000.00	
6112.01.01	Sueldos y Salarios	18,000.00		
2114	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			46,200.00
2114.01	Sueldos y Salarios	46,200.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$ 46,200.00</b>	<b>C\$ 46,200.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

#### 6.2.8 Salida de bodega

Este documento hace constar que la venta del café empacado fue sacado específicamente del inventario de productos terminados y por consiguiente se procedió a entregarse al consumidor. (Véase Anexo 10)

#### 6.2.9 Recibo Oficial de Caja

Este documento servirá a la empresa para respaldar sus ingresos por la venta de café donde se detallará fecha, de quien se recibió el efectivo, el concepto y suma recibida ya sea a contado o en banco. (Véase Anexo 11)

La empresa no cuenta con la depreciación de sus activos para poder desarrollar el proceso productivo, esto ocasiona que los costos no sean reflejados y totalizados de la manera correcta. Se estableció un porcentaje distribuido entre las tres áreas con las que cuenta la empresa, estos se presentan en las siguientes tablas:

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

**Tabla No. 3. Depreciación y prorrateso de Activos fijos**

### Tabla de depreciación de Activos Fijos

	Descripción	Costo	% Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Monto Trimestral
1	Equipo de transporte	28,750.00	20%	5,750.00	479.17	1,437.50
2	Mobiliario y Equipo Industrial	18,000.00	20%	3,600.00	300.00	900.00
				-	-	
	<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 9,350.00</b>	<b>C\$ 779.17</b>	<b>C\$ 2,337.50</b>

### Prorrateso

	Descripción	Costo	DEPARTAMENTOS		
			Producción 60%	Ventas 30%	Admon 10%
1	Equipo de transporte	C\$ 1,437.50	C\$ 862.50	C\$ 431.25	C\$ 143.75
2	Mobiliario y Equipo Industrial	C\$ 900.00	C\$ 540.00	C\$ 270.00	C\$ 90.00
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 1,402.50</b>	<b>C\$ 701.25</b>	<b>C\$ 233.75</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

En la siguiente tabla se muestra, como en la anterior, la distribución de los costos indirectos que tampoco la empresa refleja dentro de sus registros contables, los cuales realizan una diferencia mínima pero que deben de ser incluidos. Estos costos son la energía con la que se cuenta dentro del local que a su vez es alquilado y esto representa un gasto, además del combustible que se le proporciona al equipo de transporte.

**Tabla No. 4. Prorrateso de pago de servicios.**

### Prorrateso

	Descripción	Monto	DEPARTAMENTOS		
			Producción 60%	Ventas 30%	Admon 10%
1	Energía Eléctrica	C\$ 600.00	C\$ 360.00	C\$ 180.00	C\$ 60.00
2	Alquiler	C\$ 4,800.00	C\$ 2,880.00	C\$ 1,440.00	C\$ 480.00
3	Transporte	C\$ 900.00	C\$ 540.00	C\$ 270.00	C\$ 90.00
	<b>TOTAL</b>		<b>C\$ 3,780.00</b>	<b>C\$ 1,890.00</b>	<b>C\$ 630.00</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

A continuación, se presentan los registros contables de los costos indirectos de fabricación incurridos en la empresa

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
4	Registro de Costos Indirectos de Fabricación	

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1144</b>	<b>CONTROL CIF</b>		5,182.50	
1144.03.01	Energia Electrica	360.00		
1144.03.04	Alquiler	2,880.00		
1144.03.05	Transporte (combustible)	540.00		
1144.04.02	Deprec. Equipo de transporte	862.50		
1144.04.04	Deprec. Mobiliario Equipo Industrial	540.00		
<b>6111</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		2,591.25	
6111.03.01	Energia Electrica	180.00		
6111.03.04	Alquiler	1,440.00		
6111.03.05	Transporte (combustible)	270.00		
6111.04.02	Deprec. Equipo de transporte	431.25		
6111.04.04	Deprec. Mobiliario Equipo Industrial	270.00		
<b>6112</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		863.75	
6112.03.01	Energia Electrica	60.00		
6112.03.04	Alquiler	480.00		
6112.03.05	Transporte (combustible)	90.00		
6112.04.02	Deprec. Equipo de transporte	143.75		
6112.04.04	Deprec. Mobiliario Equipo Industrial	90.00		
<b>2114</b>	<b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>			6,300.00
2114.07	Energia Electrica	600.00		
2114.10	Alquiler	4,800.00		
2114.11	Transporte (combustible)	900.00		
<b>1221</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>			2,337.50
1221.03	Equipo de transporte	1,437.50		
1221.05	Mobiliario y Equipo Industrial	900.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>8,637.50</b>	<b>8,637.50</b>

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Asiento de traslado de costos indirectos de fabricación a producción en proces

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
5	Reg. de traslado de Costos Indirectos de Fabricación	

CD.005 Traslado de la cuenta control CIF a Produccion en Proceso				
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1142</b>	<b>INVENTARIO PRODUC. PROCESO</b>		25,522.50	
1142.03	Costos Indirectos de Fabricación	25,522.50		
<b>1144</b>	<b>CONTROL CIF</b>			25,522.50
1144.01.01	Materiales Indirectos Usados	11,340.00		
1144.02.01	Salarios Indirectos	9,000.00		
1144.03.01	Energia Electrica	360.00		
1144.03.04	Alquiler	2,880.00		
1144.03.05	Transporte (combustible)	540.00		
1144.04.02	Deprec. Equipo de transporte	862.50		
1144.04.04	Deprec. Mobiliario Equipo Industrial	540.00		
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>C\$ 25,522.50</b>	<b>C\$ 25,522.50</b>

### Asiento de traslado de producción en proceso a artículos terminados

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
6	Reg. Traslado de producción en proceso a articulos terminados	

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>1143</b>	<b>INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS</b>		260,722.50	
1143-01	Café empacado 1 LBS	260,722.50		
<b>1142</b>	<b>INVENTARIO PRODUC. PROCESO</b>			260,722.50
1142-01	Materiales Directos	231,000.00		
1142-02	Mano de Obra Directa	4,200.00		
1142-03	Costos Indirectos de Fabricación	25,522.50		
<b>Suma Total</b>			<b>C\$ 260,722.50</b>	<b>C\$ 260,722.50</b>

**Asiento propuesto para devoluciones sobre compra**

*Devolución sobre compra de 50 unidades de bolsas de polipropileno*

Comp. No.	Descripción del Comprobante	Fecha
	Reg. Devoluciones sobre compra	

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>6114</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		75.00	
6114.01.01	Bolsa de Polipropileno	75.00		
<b>1141</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>			75.00
1141-03	Bolsa de Polipropileno	75.00		
	<b>Suma Total</b>		<b>C\$ 75.00</b>	<b>C\$ 75.00</b>

Como anteriormente se mencionaba, la empresa no muestra ni refleja sus costos de forma absoluta, por lo que se elaboró una tabla que pueda sustentar toda la información con la que se cuenta en relación a los costos que se obtienen durante el proceso productivo. En la presente se pueden observar los materiales directos, en este caso, se da a conocer que el único elemento es el café molido y por la parte de los indirectos se obtiene que son las bolsas de propileno donde se deposita el café y las etiquetas que contienen la descripción del producto.

Se registra la mano de obra directa utilizada en la elaboración del producto en los procesos de empaclado y sellado, así como también la mano de obra que no influye directamente en el proceso productivo como lo viene siendo el gerente que actúa como supervisor dentro del desarrollo de las actividades realizadas; es así que también se detallan todos los otros costos indirectos de fabricación que la empresa desde un inicio no aprecia dentro de los importes para la aplicación del precio, dentro de estos se puedan contemplar el alquiler del local donde se ubica la empresa en cuestión.

La energía eléctrica que es proporcionada dentro del local para la utilización de las maquinarias y para la iluminación del local; la depreciación de las maquinarias y del equipo de transporte utilizado para la distribución del artículo ofertado; la gasolina que consume el, medio de transporte del elemento, así como también las prestaciones sociales y aportes al estado que deberían de ser aplicados dentro de la nómina de los trabajadores ya sean directos o indirectos del producto.

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

**Tabla No. 5. Costos Obtenidos a través del Sistema de Costos por Procesos**

Cantidad a producir:	42 qq					
Elementos	Descripción	Cant/qq		Cant. Total	C.U	Costo Total
Materiales Directos	Café Molido	42qq		42	5500	231,000.00
<b>Sub total de Materiales Directos</b>						<b>C\$231,000.00</b>
Mano de Obra Directa	Actividad	Trabajadores		Cant. Total	C.U	Costo Total
	Empacador	2		60	35	2,100.00
	Sellado	2		60	35	2,100.00
				<b>120</b>		<b>4,200.00</b>
<b>Sub total de Mano de Obra Directa</b>						<b>C\$4,200.00</b>
CIF	MID	Descripción		Cant. Total	C.U	Costo Total
		Bolsa de polipropileno		4200	1.50	6,300.00
	Etiqueta		4200	1.20	5,040.00	
	MOID	Gerente/supervisor				9,000.00
		Alquiler				2,880.00
	Otros CIF	Energía Eléctrica				360.00
		Deprec. Máquinas				1,402.50
		Transporte (gasolina)				540.00
<b>Sub total de Costos Indirectos de Fabricación</b>						<b>C\$25,522.50</b>
<b>COSTO TOTAL</b>						<b>C\$260,722.50</b>
<b>PRODUCCIÓN</b>						<b>4200</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>						<b>C\$62.08</b>

Fuente: Elaboración Propia

### 6.3. Análisis de la aplicación del sistema de costos por procesos para la Comercializadora Esencia de Café

Mediante la información que se obtuvo a través de los diferentes métodos de obtención de datos, se llevó a cabo la aplicación de un sistema de costos por procesos dentro de la Comercializadora Esencia de Café durante el segundo trimestre del año 2022, por medio del cual se obtuvieron importes correspondientes a los costos obtenidos en el proceso productivo que se detallan en los puntos anteriores.

Al momento de haber realizado la respectiva aplicación del sistema de costos por procesos, se llegó a la necesidad de efectuar a los reportes una comparativa de los costos brindados por la empresa y los que se obtuvieron a través del sistema, destacando así los puntos más importantes que muestran una diferencia en la forma de operar.

A continuación, se presentan los datos estadísticos referentes a los elementos del costo que se obtuvieron a través de los métodos contables que utiliza la empresa y por medio del sistema de costos implementado:

Descripción	Costos proporcionados por la empresa	Costos según la aplicación del Sistema de costos por procesos
Materia Prima	231,000.00	231,000.00
Mano de Obra	1,050.00	4,200.00
Costos Indirectos de Fabricación	11,340.00	25,522.50
<b>Costos totales</b>	<b>C\$ 243,390.00</b>	<b>C\$ 260,722.50</b>
Producción	4200 unidades	4200 unidades
<b>Costo Unitario</b>	<b>C\$ 57.95</b>	<b>C\$ 62.08</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

Los costos proporcionados por la empresa y los obtenidos a través del sistema de costos por procesos difieren en que la empresa no contabiliza el costo real de la mano de obra directa, sino que solamente incluye una parte de esta, donde se obtiene un monto total de C\$ 1,050.00, mientras que el sistema muestra los costos totales de mano de obra del proceso productivo proporcionados por el mismo sin excepción alguna, dando como resultado la cantidad de C\$4,200.00, es así que se presenta una diferencia de C\$ 3,150.00, esto debido a la manera en que se calculó cada una de estas como se muestra a continuación:

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Contabilización de la mano de obra directa según la empresa:

Mano de Obra Directa	Actividad	Cant. Total	C.U	Costo Total
	Empacador	16	35	560.00
	Sellado y etiquetado	14	35	490.00
		<b>30</b>		<b>1,050.00</b>

### Contabilización de la mano de obra directa según el sistema de costos:

Mano de Obra Directa	Actividad	Trabajadores	Cant. Total	C.U	Costo Total
	Empacador	2	60	35	2,100.00
	Sellado	2	60	35	2,100.00
			<b>120</b>		<b>4,200.00</b>

La manera en que se detallan las actividades es de forma distinta, ya que la empresa omite la cantidad de trabajadores que se utilizan en las actividades de empaquetado y sellado, además de que no se lleva un control de las horas exactas que laboran, esto repercute de gran manera al momento de llegar a un total de los costos de mano de obra directa, puesto que solo se asume un total de 30 horas, representando un 25% de lo que en realidad se realiza en este trimestre.

En el caso del sistema de costos, al momento de haber realizado las respectivas investigaciones y observaciones dentro de la comercializadora, se llegó a la conclusión de que la mejor alternativa para poder contabilizar la mano de obra directa correctamente es la inclusión de la cantidad de trabajadores que realizan cada función en el proceso productivo, utilizando el mismo formato con el que cuenta la empresa pero realizando el cálculo de cuantos quintales se empaquetaron y sellaron de café en el trimestre, número de operarios, todo esto multiplicado por el costo unitario, dando como resultado 120 horas pagadas a C\$ 35.00, es aquí donde radica la diferencia entre los costos totales obtenidos, que viene siendo de C\$3,150.00.

La empresa no contabiliza sus costos indirectos de fabricación en los cuales deberían incluir la mano de obra indirecta correspondiente al pago del trabajador que realiza la función de supervisar el proceso de elaboración del producto, la depreciación de sus maquinarias y del equipo de reparto, energía eléctrica, alquiler del local y el costo del combustible utilizado para el vehículo.

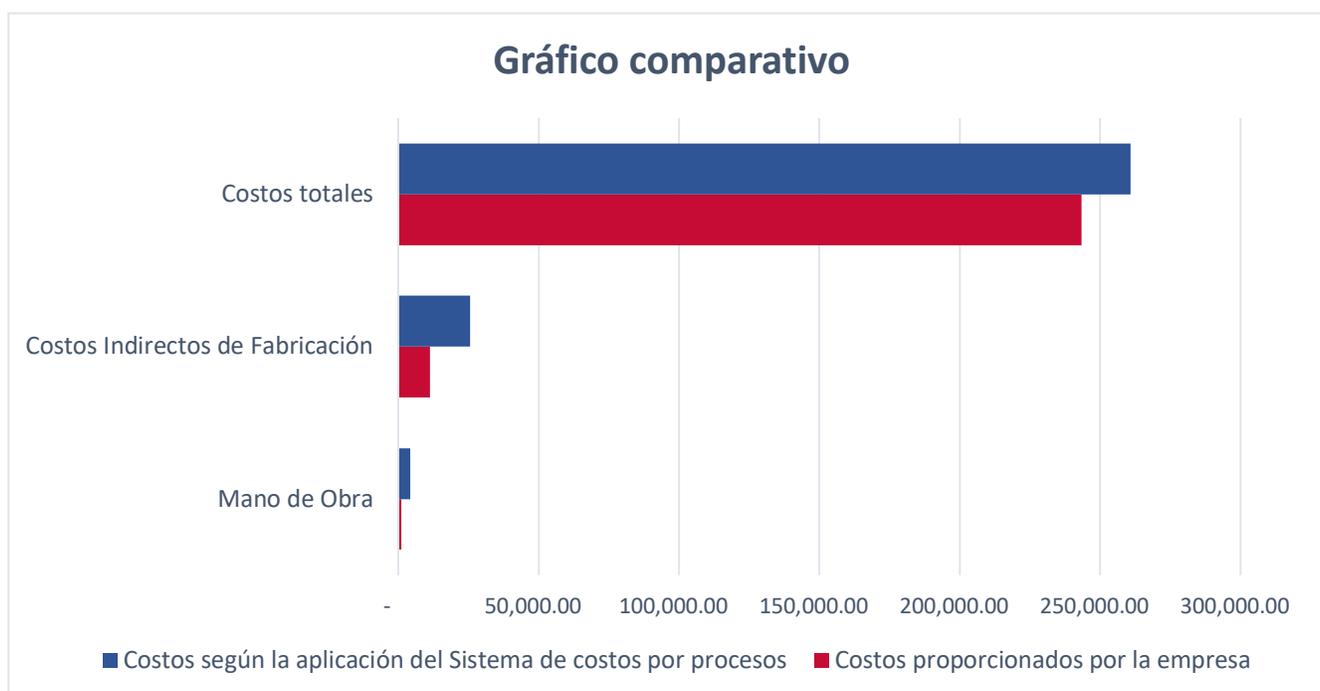
## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

Costos Indirectos de Fabricación proporcionados por el Sistema de Costos por Procesos			Costos Indirectos de Fabricación presentados por la Comercializadora		
MID	Descripción		MID	Descripción	
MID	Bolsa de polipropileno	6,300.00	MID	Bolsa de polipropileno	6,300.00
	Etiqueta	5,040.00		Etiqueta	5,040.00
MOID			MOID		-
	Gerente/supervisor	9,000.00		Gerente/supervisor	-
Otros CIF			Otros CIF		-
	Alquiler	2,880.00		Alquiler	-
	Energía Eléctrica	360.00		Energía Eléctrica	-
	Deprec. Máquinas	1,402.50		Deprec. Máquinas	-
	Transporte (gasolina)	540.00		Transporte (gasolina)	-
<b>Subtotal CIF</b>		<b>C\$ 25,522.50</b>	<b>Subtotal CIF</b>		<b>C\$ 11,340.00</b>

**Fuente: Elaboración Propia**

Como se puede observar, una de las principales diferencias mostradas dentro de las dos tablas de costos puestas a disposición por parte de la empresa y mediante el sistema de costos por procesos, es que la comercializadora no realiza el correspondiente registro de la mano de obra indirecta, omitiendo el pago del supervisor por la cantidad de C\$ 9,000.00 córdobas, equivalentes al 50% del pago total del salario del gerente, que es el responsable de realizar esta función.

En el caso de los datos obtenidos por el sistema de costos por procesos se detallan cada uno de los costos indirectos con los que cuenta la empresa durante el trimestre en estudio, mostrando que se incluyen costos de alquiler, energía eléctrica, depreciaciones y gasolina contabilizados en la cantidad de C\$ 5,182.50 córdobas, añadiéndole el salario del gerente que fue prorrateado por lo que él ejerce como supervisor como anteriormente se menciona, dando un total de C\$14,182.50 córdobas en la suma de los costos reflejados en la mano de obra indirecta y otros CIF. Debido a que mediante ambos métodos contables se registra el material indirecto, no se hace mención de sus cifras por lo que no generan una diferencia al momento de la interpretación del cuadro comparativo.



En el gráfico presente se aprecia la diferencia notoria entre los costos totales registrados de forma distinta, lo cual da a entender que al utilizar el sistema de costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café se obtiene un aumento de los CIF y del pago a los trabajadores.

La razón por la cual la empresa no toma en cuenta todos estos elementos en el proceso productivo es por la falta de conocimiento de cómo realizar los correspondientes registros contables por parte del gerente y la persona encargada del área administrativa. La determinación de los costos dentro de una empresa es vital en el momento de la planeación de metas a corto y largo plazo por lo que son de gran importancia para tomar decisiones de cómo se estará desarrollando la empresa y los cambios que ocurren en esta en el ciclo productivo, por ende es aquí donde reincide la relevancia de contar con una persona con capacidades y aptitudes esenciales para poder llevar a cabo el control y realizar los respectivos registros de los costos y gastos que inciden dentro del área en cuestión.

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

A través del siguiente Estado de Resultados, el cual refleja la situación en la que se encuentra la empresa acorde a los ingresos, costos y gastos obtenidos durante el segundo trimestre del año 2022, se tiene la idea de asistir al propietario a conocer los valores reales en cuanto a la utilidad o pérdida que se obtiene durante el período, esto conlleva a tomar mejores decisiones referentes al avance de la comercializadora en cuanto a progreso y planteamiento de objetivos.

Comercializadora Esencia de Café				
ESTADO DE RESULTADO				
Correspondiente período de abril a junio del 2022				
	Según sistema		Según la empresa	
<b>INGRESOS</b>		312,867.00		294,000.00
Ventas	312,867.00		294,000.00	
<b>COSTOS</b>		260,722.50		243,390.00
Costo de venta	260,722.50		243,390.00	
<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>		52,144.50		50,610.00
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		33,000.00		-
<b>Gastos de venta</b>		15,000.00		-
Sueldos y Salarios	15,000.00			-
<b>Gastos de administración</b>		18,000.00		-
Sueldos y Salarios	18,000.00			-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>C\$ 19,144.50</b>		<b>C\$ 50,610.00</b>

Elaborado por:

Revisado:

Autorizado:

**Fuente: Elaboración Propia**

La diferencia entre la ganancia percibida es notoria por lo que se viene reflejando a través de la investigación, ya que como antes se ha mencionado, la empresa carece de registros correspondientes a los costos indirectos de fabricación que da como resultado una utilidad de C\$50,610.00 dando a entender que la empresa está funcionando de la mejor manera por lo que tiene una ganancia bastante positiva, pero que realmente no es así, es aquí donde reincide la importancia de la correcta aplicación de los costos incurridos en el producto obtenidos mediante el sistema que se está implementando, donde se obtiene una utilidad neta por la cantidad de C\$19,144.50, dando una diferencia de C\$ 31,465.50

### Proyecciones de Ventas

Durante el trimestre en estudio dentro de la Comercializadora Esencia de Café, se produjeron un total de 4200 unidades dando como resultado ingresos percibidos por la cantidad de C\$ 294,000.00 en este periodo de investigación, por lo que a través de la siguiente tabla se reflejarán las ventas esperadas en los meses que restan del año.

		Ventas Mensual/ und	Venta Empresa	Venta Sistema	Produc/Día
1	Abril	1182	82,740.00	88,049.71	39.40
2	Mayo	1322	92,540.00	98,478.61	44.07
3	Junio	1696	118,720.00	126,338.67	56.53
<b>Segundo Trimestre</b>		<b>4200</b>	<b>C\$ 294,000.00</b>	<b>C\$ 312,867.00</b>	<b>46.67</b>
<b>VENTAS PROYECTADAS</b>					
4	Julio	1703.12	119,218.62	126,869.30	56.77
5	Agosto	1710.28	119,719.34	127,402.15	57.01
6	Septiembre	1717.46	120,222.16	127,937.24	57.25
<b>Tercer Trimestre</b>		<b>5130.86</b>	<b>C\$ 359,160.13</b>	<b>C\$ 382,208.68</b>	<b>57.01</b>
7	Octubre	1724.67	120,727.10	128,474.57	57.49
8	Noviembre	1731.92	121,234.15	129,014.17	57.73
9	Diciembre	1739.19	121,743.33	129,556.03	57.97
<b>Cuarto Trimestre</b>		<b>5195.78</b>	<b>C\$ 363,704.58</b>	<b>C\$ 387,044.77</b>	<b>57.73</b>
<b>Venta Anual</b>		<b>23857.50</b>	<b>C\$ 1,670,024.84</b>	<b>C\$ 1,777,196.13</b>	<b>53.80</b>

Fuente: Elaboración Propia

Para poder obtener las ventas proyectadas en los siguientes meses se cuenta con un porcentaje de crecimiento de ventas esperadas del 5% anual, equivalente al 1.25% de forma trimestral y 0.42% al mes, este porcentaje fue aplicado debido a que la empresa es pequeña y se encuentra en pleno desarrollo dentro del mercado. En la tabla mostrada se detallan las ventas que se estimaron para cada uno de los meses, las unidades que se producen ya sea mensual o trimestral y el promedio de elementos producidos al día, esto con el objetivo de dar a conocer a la empresa las ventas ya sea utilizando el sistema de costos por procesos o bien las ventas que ellos obtienen, pero haciéndoles saber que estas no cuentan con todos los costos y gastos que realmente incurren en el proceso productivo.

## **VII. CONCLUSIONES**

Luego de haber realizado la correspondiente investigación dentro de la empresa Comercializadora Esencia de Café, se ha llegado a una serie de conclusiones que se citarán a continuación:

- Se da la necesidad de implementar el sistema de costos por procesos para poder llevar a cabo efectivamente el proceso productivo y la comercialización del café empacado, el cual dará lugar a la optimización del uso de los recursos, siempre y cuando se aplique correctamente.
- Mediante la aplicación del sistema de costos al área de producción de la empresa se accedió a conocer el costo unitario y los gastos reales que se obtienen.
- Se pudo describir de manera satisfactoria el proceso productivo de la comercializadora.
- Se establecieron formatos que ayudarán a la empresa a realizar el correcto registro de los costos que inciden en la elaboración del producto.
- Para poder aplicar correctamente el sistema de costos, se dio la necesidad de partir desde las actividades principales de la empresa, comenzando desde la planeación de los objetivos, el control de los costos y funciones y la organización del área de producción, donde se dio a la tarea de elaborar un prorrateo necesario de los costos indirectos de fabricación que inciden en la correcta asignación de los costos totales de manufactura en cuanto a la fabricación del producto del café molido durante el segundo trimestre del año 2022 y de esta manera poder elaborar la comparación con los ingresos obtenidos de las ventas y a su vez proceder a la obtención de las utilidades.
- Se puede decir que la ejecución del sistema de costos por procesos en la Comercializadora Esencia de Café cumple con la finalidad del objetivo planteado en el supuesto de la investigación el cual es que mediante este medio contable se contribuirá a la obtención de costos exactos y fiables en el proceso de producción, la correcta fijación del precio del café molido y la toma decisiones por parte de la empresa a partir de los datos obtenidos.

## **VIII. RECOMENDACIONES**

- Aplicar el sistema de costos por procesos para ayudar a la empresa a la obtención de costos más acertados.
- Hacer uso de los documentos soportes para que estos respalden las actividades de la empresa.
- Contratar un contador que les pueda llevar los registros necesarios para la correcta contabilización de sus costos.
- Afiliar a los trabajadores permanentes en el INSS para que gocen de un seguro y dar seguimiento al uso de la nómina.
- Establecer un horario según a las actividades a realizar.
- Al momento de haber realizado la aplicación del sistema de costos se mostraron datos estadísticos que demostraron un incremento de los costos por lo que se sugiere que considere aumentar el margen de ganancia.

## IX. BIBLIOGRAFÍA

- Arango, K. (2022). *psicocode*. Obtenido de psicocode.com:  
<https://psicocode.com/ciencia/investigacion-descriptiva/>
- Arias, E. R. (8 de Julio de 2021). *Historia de la contabilidad*. Obtenido de Economipedia:  
<https://economipedia.com/historia/historia-de-la-contabilidad.html#:~:text=Historia%20de%20la%20contabilidad%3A%20A%C3%B1o%206.000%20a.C.&text=Los%20cazadores%2C%20agricultores%20o%20pastores,que%20se%20encontraron%20en%20Mesopotamia.>
- Blandón Rivera, G. K. (s.f.).
- Blandón Rivera, G. V. (04 de Febrero de 2020). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de Repositorio UNAN: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/13379>
- Corvo, H. S. (26 de febrero de 2019). *Sistemas de costos por procesos*. Obtenido de Lifeder:  
<https://www.lifeder.com/sistema-costos-procesos/>
- E.P, A. (s.f.). *Análisis de los sistemas de costos*. Obtenido de Academia.edu:  
[https://www.academia.edu/25624382/ANALISIS\\_DE\\_LOS\\_SISTEMAS\\_DE\\_COSTOS](https://www.academia.edu/25624382/ANALISIS_DE_LOS_SISTEMAS_DE_COSTOS)
- Editorial Etece. (16 de julio de 2021). *Costos de Producción*. Obtenido de Concepto:  
<https://concepto.de/costos-de-produccion/#ixzz7UFOEUwtH>
- Editorial, E. (5 de Agosto de 2021). *Contabilidad de costos*. Obtenido de Conceptos:  
<https://concepto.de/contabilidad-de-costos/#ixzz7ThSvnTaS>
- Equipo Evidence. (1 de Octubre de 2021). *Que son los costos indirectos de fabricación*. Obtenido de Evidence: <https://www.evidencetec.com/recursos/conocimiento/que-son-los-costos-indirectos-de-fabricacion?lang=es>
- Etecé, E. (5 de Agosto de 2021). *Contabilidad*. Obtenido de Concepto:  
<https://concepto.de/contabilidad/#ixzz7ThQJtEQn>
- Euroinnova. (s.f.). *Mano de obra*. Obtenido de Euroinnova: [https://ni.euroinnova.edu.es/blog/que-es-mano-de-obra-en-contabilidad#:~:text=El%20coste%20de%20la%20mano,e%20indirectos%20\(gastos%20generales\).](https://ni.euroinnova.edu.es/blog/que-es-mano-de-obra-en-contabilidad#:~:text=El%20coste%20de%20la%20mano,e%20indirectos%20(gastos%20generales).)
- Gerencie.com. (30 de Noviembre de 2020). *Beneficios de implementar un sistema de costos*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/beneficios-de-implementar-un-sistema-de-costos.html>

- Gerencie.com. (20 de Noviembre de 2020). *Diseño de un sistema de costos*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/disen-de-un-sistema-de-costos.html>
- Gil, S. (13 de Julio de 2015). *Contabilidad*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Grudemi, E. (2018). *Proceso Productivo*. Obtenido de Enciclopedia económica: <https://enciclopediaeconomica.com/proceso-productivo/>
- INEAF BUSINESS SCHOOL. (s.f.). *Material divulgativo de contabilidad*. Obtenido de INEAF: <https://www.ineaf.es/divulgativo/contabilidad/conceptos-basicos-de-contabilidad>
- López, P. T. (febrero de 2016). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de Repositorio UNAN: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1865>
- Mego, B. (10 de septiembre de 2020). *hdl.handle.net*. Obtenido de Repositorio Institucional UPN: <https://hdl.handle.net/11537/24669>
- Question Pro. (2022). *questionpro*. Obtenido de [www.questionpro.com](http://www.questionpro.com): <https://www.questionpro.com/es/investigacion-cualitativa.html>
- Salas Ocampo, D. (09 de febrero de 2021). *investigaliacr*. Obtenido de [investigaliacr.com](http://investigaliacr.com): <https://investigaliacr.com/investigacion/el-estudio-de-caso/#:~:text=Se%20puede%20comprender%20que%20el,%2C%20la%20observaci%C3%B3n%2C%20entre%20otros.>
- Software del Sol. (2020). *Materia Prima*. Obtenido de Del Sol: <https://www.sdelsol.com/glosario/materia-prima/>

## **X. ANEXOS**

### **Anexo 1. Entrevista**

#### **ENTREVISTA DIRIGIDA A COMERCIALIZADORA ESENCIA DE CAFÉ**



Estimado propietario, somos estudiantes de V año pertenecientes a la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando esta entrevista con el fin de conocer a profundidad el proceso productivo, identificando cada uno de los elementos del costo con los que cuenta la Comercializadora Esencia de Café, su contribución será de gran importancia para el desarrollo de la investigación.

#### **Datos Generales**

**Nombre del encargado:**

**Fecha:** 12 de agosto del 2022

#### **Objetivo:**

Determinar el proceso de producción de la Comercializadora Esencia de Café, identificando los elementos del costo.

#### **Proceso Productivo**

1. ¿Cuál es el proceso que conlleva la elaboración del café empacado?
2. ¿De qué forma la empresa obtiene la materia prima?
3. ¿De qué manera se encuentra reflejado el costo de la mano de obra en el costo del producto?
4. ¿Cuántos trabajadores intervienen en la elaboración del producto?
5. ¿Cuánto café se empaca diariamente y cuánta es la duración de esta actividad?
6. ¿Cuáles son las metas de producción que tiene la empresa?

7. ¿Cómo es el proceso de selección de la materia prima?
8. ¿Cómo llevan el control de los gastos que incurren en la producción del producto?
9. ¿Qué formato utiliza la empresa para el movimiento del inventario?
10. ¿Con qué documentos soportes cuentan al momento de realizar el registro de las operaciones de la empresa?
11. ¿Con qué frecuencia se adquiere la materia prima?
12. ¿Qué procedimiento realiza la empresa al momento de que obtenga productos dañados?
13. ¿De qué forma se realiza el cálculo del pago de la mano de obra? ¿Este se da por producción o por hora?
14. ¿De qué forma se controlan las entradas de efectivo provenientes de las ventas?
15. ¿De qué manera se realizan las entregas de los pedidos?
16. ¿Cómo se aplican los costos indirectos de fabricación en el café?
17. ¿Cómo se realiza la depreciación de las maquinarias para la elaboración del producto?
18. ¿Con qué frecuencia se da el mantenimiento de las maquinarias para la elaboración del producto?
19. ¿Qué hacen en caso de que un cliente realice la devolución del producto por algún desperfecto u otras razones?
20. ¿Cómo determinan las utilidades?
21. ¿De qué forma se calcula el margen de ganancia del producto?


**Anexo 2. Guía de Observación**
**GUÍA DE OBSERVACIÓN DIRIGIDA A COMERCIALIZADORA ESENCIA DE CAFÉ**

Este documento ha sido elaborado por estudiantes de V año cursantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas con el objetivo de conocer a profundidad el proceso productivo, identificando cada uno de los elementos del costo con los que cuenta la Comercializadora Esencia de Café; su colaboración será de gran ayuda para obtener los datos necesarios para el desarrollo de la investigación.

**Datos Generales**

**Nombre del encargado:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:**

Determinar el proceso de producción de la Comercializadora Esencia de Café.

**GUÍA DE OBSERVACIÓN**

	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Se cuenta con la materia prima suficiente?			
¿El producto se encuentra en buen estado?			
¿Se cuenta con un área de bodega?			
¿Se lleva control de las ventas?			
¿Los trabajadores se encuentran plenamente capacitados para la producción?			

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

---

¿Se controlan las entradas y salidas de materia prima en bodega?			
¿Se lleva el control de los costos y gastos de forma correcta?			
¿Se realiza el procedimiento de control de calidad necesario para identificar las unidades con desperfectos y así poderlas diferenciar de las que se encuentran en perfecto estado?			

**Anexo 3. Revisión Documental**
**REVISIÓN DOCUMENTAL**
**Nombre de la empresa:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_

DOCUMENTOS	SI	NO
<b>Facturas</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Que sean membretadas</li> <li>• Que se coloque el sello de cancelado</li> <li>• Que estén numeradas</li> <li>• Que se detalle si es de crédito o contado</li> <li>• Se archiva acorde a su clasificación</li> <li>• Que contengan firmas tanto del vendedor como del comprador</li> </ul>		
<b>Agenda</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apuntes relacionados a las ventas diarias, semanales y mensuales realizadas</li> <li>• Anotaciones de las facturas de crédito y contado</li> <li>• Si se anotan los pedidos por parte de los clientes</li> <li>• Se registran las compras de la materia prima</li> <li>• Pagos a los trabajadores</li> <li>• Si se lleva el control de los abonos de los clientes</li> <li>• Si se registran los pagos a los proveedores</li> </ul>		
<b>Tarjeta de control de actividades en sistema Excel</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se maneja la información personal de los trabajadores</li> <li>• Se describen las actividades realizadas por los trabajadores</li> <li>• Se controlan las horas laboradas</li> </ul>		

**Anexo 4. Catálogo de Cuentas**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>11</b>	<b>CIRCULANTE</b>
<b>111</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
<b>1111</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>
1111-01	Caja General
1111-02	Fondo Fijo de Caja Chica
<b>1112</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>
1112-01	Moneda Nacional
1112-01-01	Banpro Cta.Cte C\$ # 1001-11111
1112-02	Moneda Extranjera
1112-02-01	Banpro Cta.Cte US\$ # 1001-11111
<b>112</b>	<b>CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR</b>
<b>1121</b>	<b>CLIENTES</b>
1121-01	Cliente # 1
<b>1122</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1122-01	Documento # 1
<b>113</b>	<b>ANTICIPOS Y ADELANTOS</b>
<b>1131</b>	<b>IMPUESTOS PAG X ANTICIPADO</b>
1131-01	Anticipo de I.R.
1131-02	IVA Acreditable 15%
1131-03	IR sobre ventas 2%
<b>1132</b>	<b>ADELANTOS A EMPLEADOS</b>
1132-01	SUELDOS Y SALARIOS
1132-01-01	Nombre del empleado
<b>114</b>	<b>INVENTARIOS</b>
<b>1141</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>
1141-01	Café Molido Jinotega
1141-02	Café Molido Yalí
1141-03	Bolsa de Polipropileno
1141-04	Etiqueta
<b>1142</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>

1142-01	Materiales Directos
1142-02	Mano de Obra Directa
1142-03	Costos Indirectos de Fabricación
<b>1143</b>	<b>INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS</b>
1143-01	Café empacado 1 LBS
1143-02	Producto # 2
1143-03	Producto # 3
<b>1144</b>	<b>CONTROL CIF</b>
<b>1144-01</b>	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>
1144-01-01	Materiales Indirectos usados
<b>1144-02</b>	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>
1144-02-01	Salarios Indirectos
1144-02-02	Prestaciones Sociales
1144-02-03	Aportes al Estado
<b>1144-03</b>	<b>SERVICIOS</b>
1144-03-01	Energía Eléctrica
1144-03-02	Agua y Alcantarillado
1144-03-03	Teléfono
1144-03-04	Alquiler
1144-03-05	Transporte (combustible)
<b>1144-04</b>	<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>
1144-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
1144-04-02	Deprec Equipo Rodante
1144-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
1144-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
<b>12</b>	<b>FIJO</b>
<b>121</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
<b>1211</b>	<b>TERRENOS</b>
1211-01	Terreno de Fábrica
<b>1212</b>	<b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>
1212-01	Edificio de la fábrica
<b>1213</b>	<b>EQUIPO RODANTE</b>
1213-01	Transporte de Carga

<b>1214</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>
1214-01	Mobiliario y Equipo de Oficina
<b>1215</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL</b>
1215-01	Mobiliario y Equipo Industrial
<b>122</b>	<b>DEPRECIACION</b>
<b>1221</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>
1221-02	Edificios e Instalaciones
1221-03	Equipo Rodante
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>21</b>	<b>CIRCULANTE</b>
<b>211</b>	<b>CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR</b>
<b>2111</b>	<b>PROVEEDORES</b>
2111-01	Proveedor Oscar Molina
2111-02	Proveedor Priscila Castro
<b>2112</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
2112-01	IR Anual
2112-02	Impuesto municipal sobre ingresos
2112-03	Anticipo I.R. S/Ventas
<b>2114</b>	<b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>
2114-01	Sueldos y Salarios
2114-02	Vacaciones
2114-03	Décimo Tercer Mes
2114-04	Indemnización
2114-05	INSS Patronal
2114-06	Aporte INATEC
2114-07	Energía Eléctrica
2114-08	Agua y Alcantarillado
2114-09	Comunicaciones
2114-10	Alquiler
2114-11	Transporte (combustible)
<b>2115</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>
2115-01	I.R. 2% S/Compra Bienes y Servicios

2115-02	I.R. Empleados
2115-03	INSS Laboral
2115-04	I.V.A. por pagar 15%
<b>3</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3111</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3111-01	Capital Social
<b>3112</b>	<b>UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA</b>
3112-01	Utilidad o pérdida acumulada
<b>3117</b>	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>
3117-01	Utilidad o pérdida del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS:</b>
<b>41</b>	<b>ORDINARIOS</b>
<b>4111</b>	<b>VENTAS</b>
4111-01	Ventas Café Molido
4111-02	Ventas Producto # 2
4111-03	Ventas Producto # 3
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5111</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
5111-01	Costo de Ventas Producto # 1
5111-02	Costo de Ventas Producto # 2
5111-03	Costo de Ventas Producto # 3
<b>6</b>	<b>GASTOS DE OPERACION</b>
<b>6111</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
<b>6111-01</b>	<b>GASTOS DEL PERSONAL</b>
6111-01-01	Sueldos y Salarios
6111-01-02	Prestaciones Sociales
6111-01-03	Aportes al Estado
<b>6111-02</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>
6111-02-01	Combustible y Lubricantes
6111-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
<b>6111-03</b>	<b>SERVICIOS</b>
6111-03-01	Energía Eléctrica
6111-03-02	Agua y Alcantarillado
6111-03-03	Teléfono

6111-03-04	Alquiler
6111-03-05	Transporte (combustible)
<b>6111-04</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>
6111-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6111-04-02	Deprec Equipo Rodante
6111-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6111-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6111-04-05	Deprec Muebles y Enseres
<b>6112</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>
<b>6112-01</b>	<b>GASTOS DEL PERSONAL</b>
6112-01-01	Sueldos y Salarios
6112-01-02	Prestaciones Sociales
6112-01-03	Aportes al Estado
<b>6112-02</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>
6112-02-01	Combustible y Lubricantes
6112-02-02	Papelería y Útiles de Oficina
6112-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
<b>6112-03</b>	<b>SERVICIOS</b>
6112-03-01	Energía Eléctrica
6112-03-02	Agua y Alcantarillado
6112-03-03	Teléfono
6112-03-04	Alquiler
6112-03-05	Transporte (combustible)
<b>6112-04</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>
6112-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6112-04-02	Deprec Equipo Rodante
6112-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6112-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6112-04-05	Deprec Muebles y Enseres
<b>6113</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6113-01	Intereses
6113-02	Perdida Cambiaria
6113-03	Servicios Bancarios
6113-04	Comisiones Bancarias

**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí**
**Fuente: Dossier de Costos I-Profe Juan Carlos**
**Anexo 5. Orden de Compra**

<b>Comercializadora Esencia de Café</b> <b>Dirección: Super Express salida norte</b> <b>Telefono:2713-2350</b> <b>Orden De Compra</b>						
			<b>No 001.</b>	<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>
			3	6	22	
<b>Proveedor</b> <u>Café Jinotega</u> <b>Dirección:</b> <u>Jinotega</u> <b>Terminos de pago:</b> <u>Contado</u> <b>Telefono:</b> <u>8877-6956</u>						
Cantidad	Unidad	Descripcion	Precio Unitario	Total		
58	QQ	Café molido	5,500.00	319,000.00		
6000	Unidad	Bolsa de polipropileno	1.50	9,000.00		
6000	Unidad	Etiqueta	1.20	7,200.00		
<b>Importe Total</b>					<b>C\$ 335,200.00</b>	
<b>Solicitado por:</b>				<b>Autorizado por:</b>		
_____				_____		

**Fuente: Elaboración Propia**

**Anexo 6. Factura**

COMERCIALIZADORA ESENCIA DE CAFÉ					
Propietaria: Sro. Dirección: Super Express salida norte Teléfono: (505) 2713-2350 RUC: 321-301172-0002F Email: ventas@comercializadoraec.com					
FECHA: _____		FACTURA N° 0001			
FACTURADO A: _____					
DIRECCION: _____					
CONDICIONES: CONTADO <input checked="" type="checkbox"/>		CRÉDITO <input type="checkbox"/>		PLAZO:	
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
Elaborado por:		Recibí Conforme la Mercadería:		SUBTOTAL C\$	-
				DESCUENTO	
				15% IVA	
				TOTAL C\$	-

Fuente: Elaboración Propia

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Anexo 7. Entrada a Bodega

COMERCIALIZADORA ESENCIA DE CAFÉ								
REPORTE DE ENTRADAS A BODEGA								
RECIBIDO DE:		Café molido Jinotega				FECHA:	5/6/2022	
TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	CODIGO PROVEEDOR	TRANSPORTE	ORDEN DE COMPRA	GESTOR DE COMPRA			
	1	2111.01		001				
CODIGO CONTABLE	CODIGO DE INVENTARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO DE COSTO	COSTO TOTAL	ACREDITAR A:	
1041.02		Café Molido Yalí	58	qq	5,500.00	319,000.00		
1141-03		Bolsa de Polipropileno	6000	und	1.50	9,000.00		
1141-04		Etiqueta	6000	und	1.20	7,200.00		
						-		
					Sub Total	335,200.00		
					IVA 15%			
RECIBIDO POR:	REVISADO POR:	REGISTRADO POR			TOTAL	335,200.00	NUMERO	
								001
Bodeguero	Contador	Auxiliar contable						

Original : Contabilidad

Copia: Bodega

Fuente: Elaboración Propia

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Anexo 8. Master Kardex

Master Kardex 2022  
Abril, Mayo y Junio

Descripción	UM	Inicial			Compras			Disponible		Consumo		Final	
		Unds	C.U	Total	Unds	C.U	Total	Unds	Total	Unds	Total	Unds	Total
Café molido	QQ	2	5500.00	11,000.00	58	5500.00	319,000.00	60	330,000.00	42	231,000.00	18	99,000.00
Bolsa Polipropileno	und	500	1.50	750.00	6,000	1.50	9,000.00	6,500	9,750.00	4,200	6,300.00	2,300	3,450.00
Etiqueta	und	500	1.20	600.00	6,000	1.20	7,200.00	6,500	7,800.00	4,200	5,040.00	2,300	2,760.00
<b>SUB TOTAL</b>		<b>1,002</b>		<b>C\$ 12,350.00</b>			<b>C\$ 335,200.00</b>		<b>C\$ 347,550.00</b>		<b>C\$ 242,340.00</b>		<b>C\$ 105,210.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Anexo 9. Control de Asistencia

CONTROL DE ASISTENCIA								
Dia	Fecha	Horario Matutino		Horario Vespertino		Firma	Horas Trabajadas	Observaciones (en caso de salida o llegada fuera de horario regular)
		Entrada	Salida	Entrada	Salida			
Lunes								
Martes								
Miercoles								
Jueves								
Viernes								
Sabado								
Domingo								
Lunes								
Martes								
Miercoles								
Jueves								
Viernes								
Sabado								
Domingo								
Lunes								
Martes								
Miercoles								
Jueves								
Viernes								
Sabado								
Domingo								
Lunes								
Martes								
Miercoles								
Jueves								
Viernes								
Sabado								
Domingo								



## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Anexo 11. Recibo Oficial de Caja

COMERCIALIZADORA ESENCIA DE CAFÉ			
Propietario: Sro.			
Dirección: Residencial Santa Lucia salida norte			
Teléfono: (505) 2713-2350 RUC: 321-301172-0002F Email: ventas@comercializadoraec.com			
<b>RECIBO OFICIAL DE CAJA</b>			<b>NÚMERO #001</b>
<b>FECHA:</b>			
<b>RECIBIMOS DE:</b>			
<b>POR CUENTA DE:</b>			
<b>LA SUMA DE:</b>			
		C\$	
<b>EN CONCEPTO DE:</b>			
<b>EFFECTIVO</b> <input type="checkbox"/>	<b>CHEQUES</b>	<b>BANCO</b>	<b>VALOR</b>
<b>CODIGO CONTABLE</b>			
	Recibí conforme		Revisado
<b>TOTAL:</b>	-	Cajero(a)	Contador (a)

Original: Cliente

Copia: Contabilidad

**Fuente: Elaboración Propia**

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

### Anexo 12. Instructivo de Cuentas

#### CAJA GENERAL

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado en moneda de curso legal o sus equivalentes y los metales preciosos amonedados.

<b>CARGOS</b>	<b>ABONO</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aumenta con el importe de las ventas pagadas en Efectivo.</li> <li>2. Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo.</li> <li>3. Aumenta por las Aportaciones de los socios realizados en efectivo.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aumenta con el importe de las ventas pagadas en Efectivo.</li> <li>2. Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo.</li> <li>3. Aumenta por las Aportaciones de los socios realizados en efectivo.</li> </ol>
<p><b>Saldo:</b> Es Deudor y representa el dinero en Efectivo propiedad de la empresa.</p>	<p>Documentación Soporte: Fichas de Deposito, Facturas de Venta pagadas en efectivo, entre otros.</p>

#### Proveedores

La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de mercancías únicamente a crédito, ya sea documentada o no.

<b>CARGOS</b>	<b>ABONO</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Durante el Ejercicio Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo con proveedores.</li> <li>2. Del importe de las devoluciones sobre compras de mercancías a crédito. Del importe de las rebajas sobre compras de mercancías a crédito.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Al Iniciar el Ejercicio Del importe de su saldo acreedor, que representa la obligación de la empresa de pagar a sus proveedores por las compras de mercancías a crédito documentas o no.</li> <li>2. Durante el Ejercicio</li> </ol>

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

<p>3. Al Finalizar el Ejercicio Del importe de su saldo para saldarla (para cierre de libros).</p>	<p>Del importe de las compras de mercancías a crédito, documentadas o no. Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago.</p>
	<p><b>Saldo:</b> Su saldo es acreedor y representa el importe de las compras de las mercancías a crédito, documentadas o a crédito abierto, por las cuales se adquiere la obligación de pagar.</p>

### Banco

La cuenta de bancos registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la entidad, depositado en cuentas de cheques de instituciones del sistema financiero.

<p><b>CARGOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aumenta por aportaciones de Socios o Accionistas mediante Depósito bancario</li> <li>2. Aumenta por los Pago de Clientes realizados con cheques o transferencias</li> <li>3. Aumenta por Préstamos Bancarios</li> <li>4. Aumenta por Anticipos de Clientes realizados mediante Cheque o Transferencia</li> <li>5. Aumenta por Disposiciones del Crédito Revolvente.</li> <li>6. Pago de Intereses Bancarios</li> </ol>	<p><b>ABONOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Disminuye por el pago de Proveedores realizados mediante cheque o transferencia.</li> <li>2. Disminuye por el pago de los gastos realizados mediante cheque o transferencia</li> <li>3. Disminuye por el cobro de Comisiones Bancaria</li> </ol>
<p><b>SALDO:</b></p>	<p>Documentación Soporte:</p> <p>Copias de Cheques expedidos, transferencias electrónicas, fichas de depósito.</p>

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

<p>Es Deudor, Representa el dinero en las instituciones de Crédito que tiene la empresa para solventar las obligaciones</p>	
---	--

### Cientes

La cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de concepto distinto de mercancías o prestación de servicios, los préstamos recibidos y otros conceptos de naturaleza análogo.

<p><b>CARGO:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Disminuye por el importe de los pagos parciales o totales a cuenta o en liquidación del adeudo por la compra de bienes o servicios a crédito.</li> <li>Del importe de las devoluciones de los conceptos distintos a las mercancías</li> <li>Del importe de las rebajas concedidas por los acreedores.</li> </ol>	<p><b>ABONO:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Aumenta por el importe de las cantidades que por los conceptos anteriores se hayan quedado a deber a los acreedores.</li> <li>Del importe de los intereses moratorios que los acreedores hayan cargado, por falta de pago oportuno.</li> </ol>
<p><b>Documentación Soporte:</b> Contratos con terceras personas y/ o comprobantes de la obligación contraída.</p>	<p><b>SALDO:</b> Es Acreedor y representa el importe de la obligación de pago, derivada de préstamos recibidos</p>

### Inventario de Materiales

<p><b>CARGOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Inventario inicial</li> <li>Compra de materiales</li> </ol>	<p><b>ABONOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Costo de Materiales utilizados en la producción.</li> </ol>
--	--

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

---

3. Costo de materiales devueltos de la producción	2. Costo de materiales devueltos a los proveedores. 3. Costo de materiales vendidos
<b>Saldo de inventario de materia prima</b>	

### Inventario de producción en proceso

<b>CARGOS:</b>	<b>ABONOS:</b>
1. Inventario inicial 2. Costo de MD utilizados en la producción. 3. Costo de MOD utilizada en la producción. 4. Costo indirectos de Fabricación	1. Costo de productos terminados
<b>Saldo de inventario de producción en proceso</b>	

### Inventario de Artículos Terminados

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la entidad, las cuales se adquieren para venderse, como actividad principal y normal de toda entidad comercial.

<b>CARGOS:</b>	<b>ABONOS:</b>
1. Inventario inicial 2. Costo de producto terminado en el período 3. Costo de artículos devueltos en buen estado	1. Costo de productos vendidos
<b>Saldo de Artículos Terminados</b>	

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

---

### Costo de Venta

CARGOS	ABONO
1. Costo de Artículos Terminados	1. Por el importe de las devoluciones sobre ventas 2. Por el importe de los descuentos sobre ventas
<b>Su saldo es deudor, representa el importe de las mercancías vendidas.</b>	

### Costos Indirectos de Fabricación

CARGOS	ABONO
1. Del Material indirecto 2. De la mano de obra indirecta 3. De otros CIF	1. Se salda esta cuenta a través de producción en proceso, una vez que se tiene al finalizar el periodo, en base a prorrateo de las diversas ordenes o procesos
	<b>Se saldo con su propio movimiento deudor</b>

### Gastos de venta

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de incrementar el volumen de ventas, o derivados del departamento de ventas.

CARGOS:	ABONOS:
1. Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a incrementar el volumen de las ventas, tales como propaganda, publicidad, renta de	2. Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio

bodegas, teléfonos del departamento de ventas, sueldos de gerentes de ventas, empleados de ventas.	
<b>SALDO:</b>  Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de ventas con la finalidad de incrementar o desarrollar el volumen de las ventas.	<b>Documentación Soporte:</b>  Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con la función de ventas.

### Gastos de administración

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a las erogaciones que la empresa realiza con la finalidad de lograr los objetivos para los que fue establecida, es decir, los gastos relacionados con las personas y oficinas encargadas de la dirección o administración del negocio

<b>CARGOS:</b>  1. Del Importe de las erogaciones efectuadas por parte de la empresa tendiente a lograr los objetivos, es decir los gastos efectuados por el departamento de administración, incluyendo aquellas personas encargadas de tomar decisiones, tales como directores, gerentes, administradores, contadores, etc. Por tanto, incluye renta de oficina, teléfonos, luz, salarios, papelería, seguros depreciaciones del equipo e instalaciones utilizados por el departamento de administración, y en general todos los gastos efectuados por el departamento administrativo	<b>ABONO</b>  1. Por el Importe de su saldo para saldarla al cierre del ejercicio.
--	--

## Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua FAREM Estelí

<p><b>SALDO:</b></p> <p>Es Deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas por el departamento de administración el cual es el encargado de tomar las decisiones, con miras a lograr los objetivos para los cuales fue creada la sociedad o empresa</p>	<p><b>Documentación Soporte:</b></p> <p>Facturas, remisiones de comprobantes que se relacionen únicamente con el departamento administrativo.</p>
--	---

### Compras

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de las operaciones de mercancías al contado o a crédito, las cuales constituyen el objetivo o giro principal de la entidad.

<p><b>CARGOS:</b></p> <p>1. Del importe del precio de costo de adquisición de las mercancías compradas.</p>	<p><b>ABONOS:</b></p> <p>1. De su importe, derivado por el ajuste del cierre del ejercicio.</p>
<p><b>SALDO:</b></p> <p>Es deudor y representa el precio de costo de la adquisición de mercancías compradas durante el periodo contable.</p>	<p><b>Documentación Soporte:</b></p> <p>Facturas de compras, entradas de almacén</p>

Fuente: Elaboración Propia

**Anexo No 13**

