

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TITULO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS**

**SUBTEMA: DISEÑO Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS A LA  
EMPRESA D' CONNER SOLUCIONES DEPORTIVAS PARA EL AÑO  
2014.**

**AUTOR:  
Br. ANA CAROLINA GARCIA MUÑOZ  
Br. YUMARIS ARIANA VIACHICA**

**MANAGUA 09 DE JUNIO DEL AÑO 2015**



**i. Dedicatoria**

A Dios, quien medio la vida y me ha acompañado durante mis estudios, dándome inteligencia y salud.

A mis padres, por su apoyo incondicional, por enseñarme el valor de la responsabilidad, la constancia y perseverancia, así como la importancia de culminar todos los caminos emprendidos.

A mis tías cuyos éxitos me han motivado para culminar esta etapa.

Ana Carolina García Muñoz



## **i. Dedicatoria**

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi Hermano

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por su amor y apoyo incondicional.

Yumaris Ariana Viachica



## ii. Agradecimiento

A Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por regalarnos una vida llena de aprendizaje experiencias y sobre todo felicidad.

A nuestros profesores que a lo largo de nuestra carrera universitaria nos brindaron su apoyo compartiendo sus conocimientos.

Al Sr. Jean Conner propietario de D'Conner Soluciones Deportivas por habernos proporcionada la información necesaria para poder desarrollar nuestra trabajo de seminario de graduación.

A nuestro tutor Msc. Ricardo Mendoza por su experiencia compartida y por el tiempo invertido en la revisión de nuestro trabajo.

Ana Carolina García Muñoz

Yumaris Ariana Viachica



### iii. Valoración del Docente

Managua, 31 de enero 2015

Msc. Álvaro José Guido Quiroz.

**Director del Departamento de Contabilidad y Finanzas. RUCFA**

Su despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del informe Final de seminario de Graduación titulado con el tema: **Contabilidad de Costos** y el sub tema “ **Diseño y aplicación de un sistema de Contabilidad de Costos por órdenes específicas a la empresa D’ Conner Soluciones Deportivas para el año 2014**” presentado por las bachilleres: **Ana Carolina García Muñoz carnet N°10-20208-1 y Yumaris Ariana Viachica carnet N°10-20652-5**, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

Este informe final reúne todos los requisitos metodológicos para el informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como forma de culminación de estudios del plan 1999 de la Unan – Managua.

Los aspirantes demostraron durante la consecución de su trabajo, la adquisición de nuevos conocimientos y habilidades, hábitos necesarios para los nuevos profesionales que demanda el desarrollo económico del país.

Tomando en cuenta la participación de los estudiantes, sus informes escritos, sus aportes y la asistencia al curso, les doy una evaluación de **aprobado**

Solicito a usted fijar fecha según lo establecido para tales efectos.

Sin más a que referirme al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

---

Msc Ricardo Mendoza Meneses  
Tutor  
Seminario de Graduación II Semestre 2014



#### **iv. Resumen**

El presente está enfocado en la aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas a la empresa D'Conner Soluciones deportivas para el año 2014.

La acumulación de costos se podría catalogar como la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción.

En el marco teórico de nuestro trabajo desarrollamos los temas básicos para que el lector obtenga una mayor comprensión de la aplicación de un sistema comenzado por conocer las generalidades de la contabilidad de costos tales como: definiciones, elementos del costo de producción, método de valuación de inventario, abordamos aspectos concernientes a la mano de obra con fundamentos en el código del trabajo, sistemas de costos, características e importancia de cada uno de ellos. En cuanto a las leyes y normativas hemos plasmado artículos que consideramos necesarios para la implementación del sistema, para lo cual hemos tomado de referencia el Código del trabajo, Ley de Concertación tributaria, y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

En la aplicación práctica la cual es la esencia de nuestro trabajo lo hemos realizado tomando como referencia datos reales proporcionados por el propietario del negocio, y a través de la implementación del sistema pretendemos dar una respuesta a las necesidades de información que facilite el control de las operaciones y la toma de decisiones.

Gracias al sistema de contabilidad de costos D'Conner podrá determinar en cualquier momento cuanto cuestan producir y vender sus uniformes, fijar su margen de ganancia, y estar al tanto de su ganancia/pérdida real en cualquier periodo deseado.



## v. Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento .....	ii
iii. Valoración del Docente .....	iii
iv. Resumen .....	iv
v. Índice.....	1
I. Introducción.....	4
II. Justificación.....	6
III. Objetivo General y Específico .....	7
IV. Desarrollo del Subtema.....	8
4.1. Generalidades.....	8
4.1.1. Conceptos de Contabilidad de Costos.....	8
4.1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos .....	9
4.2. Elementos del Costo de Producción .....	9
4.2.1. Materia Prima.....	10
4.2.1.1. Definición .....	10
4.2.1.2. Clasificación .....	10
4.2.1.3. Costos de la Materia Prima .....	11
4.2.1.4. Proceso de Compra de Materia Prima .....	11
4.2.1.5. Almacenamiento .....	12
4.2.1.6. Método de Valuación del Inventario de Materia Prima.....	14
4.2.2. Mano de Obra .....	16
4.2.2.1. Clasificación .....	16
4.2.2.2. Remuneración de la Mano de Obra .....	17



---

4.2.2.3. Definición de Nomina.....	18
4.2.2.4. Rentas del Trabajo .....	19
4.2.2.5. Prestaciones Sociales .....	19
4.2.2.6. Calculo del costo de Mano de Obra.....	20
4.2.2.7. Contabilización de la Mano de Obra .....	20
4.2.3. Costos Indirectos de Fabricación .....	22
4.2.3.1. Definición .....	22
4.2.3.2. Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación .....	22
4.2.3.3. Control de los Costos Indirectos .....	24
4.2.3.4. Determinación de las Tasas de Aplicación de los CIF .....	28
4.2.3.5. Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.....	32
4.2.3.6. Costos Indirectos de Fabricación Reales .....	33
4.2.3.7 Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación .....	33
4.3. Sistemas de Costeo .....	36
4.3.1. Definición .....	36
4.3.2. Importancia.....	36
4.3.3. Tipos de Sistemas de Costeo.....	36
4.3.3.1. Sistema de Costos por Procesos.....	37
4.3.3.2. Costos por Órdenes Específicas.....	39
4.3.3.3. Costos Estimados .....	46
4.3.3.4. Costos Estándar.....	47
4.3.4. Comparación de los tipos de sistemas de costos .....	50
4.4 Leyes y Normativas. ....	51
4.4.1 Ley No. 185 “Código del Trabajo”.....	51
4.4.2 “Ley No. 822 “Ley de Concertación Tributaria” .....	54
4.4.2.1 Impuesto sobre Rentas del Trabajo.....	54
4.4.2.2 Valuación de inventarios y costo de ventas .....	55





---

4.4.2.3	Sistemas de Depreciación .....	56
4.4.2.4	Regímenes Simplificados.....	56
4.4.2.5	Impuesto al Valor Agregado.....	58
4.4.3	Instituto de Seguridad Social .....	59
4.4.4	Aportes de los empleadores al INATEC.....	61
4.4.5	Normas Internacionales de Información Financiera.....	61
4.4.5.1	NIIF 13: Inventarios.....	61
V	Caso Práctico.....	63
5.1	Generalidades.....	63
5.1.1	Misión y Visión.....	65
5.1.2	Proceso Productivo.....	65
5.2	Planteamiento del Caso.....	66
vi	Conclusiones.....	92
vii	Bibliografía .....	94
viii	ANEXOS .....	96



## I. Introducción

La ropa es una prenda de uso indispensable para el ser humano, y a medida que pasa el tiempo su comercialización es mucho mayor por lo que convierte al sector textil en uno de los más importantes para la economía del país, por tal motivo es necesario que las entidades que se dedican a la confección de prendas de vestir implementen un adecuado sistema de costos.

Se entiende por sistemas a un conjunto de elementos cuyas características se interrelacionan entre sí con el fin de lograr un objetivo en común. Si aplicamos esta definición al ámbito de la contabilidad de costos podemos decir que un sistema de costos es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa. Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa.

Los principales sistemas de acumulación de costos son por órdenes específicas o de trabajo y por procesos o departamentos. El sistema de costeo por órdenes de trabajo se utilizan en organizaciones donde existe un bajo nivel de producción, es el más apropiado cuando los productos responden a las descripciones del cliente sobre la base de las especificaciones previamente establecidas. Por su parte, el sistema de costos por procesos se utiliza en las empresas cuya producción es continua y en grandes masas, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia.

En el presente trabajo se plasmó el diseño de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas aplicadas a una Pyme dedicada a la



confección de uniformes deportivos. El principal objetivo que persiguió el presente escrito fue proporcionar una herramienta que permita el mejoramiento de la productividad y la toma de decisiones gerenciales de D'Conner Soluciones Deportivas por lo que hemos desarrollado nuestro caso práctico tomando como referencia datos reales proporcionados por el propietario del negocio lo que permitirá al lector una mayor comprensión al momento de aplicar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.



## II. Justificación

Uno de los factores críticos de la Empresa D'Conner, es que no posee un control adecuado del proceso productivo, Frente a esta realidad nos permitimos proponer alternativas de solución viables de mejoramiento en base al: Sistema de Contabilidad de Costos Por Órdenes específicas con la finalidad de plantear cambios que beneficien de forma inmediata a la producción, alcanzar la eficiencia y la eficacia en las diferentes etapas del proceso productivo y de esta manera ser más competitivos en el mercado lo que permitirá obtener mayor rentabilidad a través de la toma de decisiones oportunas y acertadas fundamentadas en los reportes contables.

El presente trabajo documental también servirá como modelo para los pequeños artesanos que pueden adaptar el sistema de acuerdo a la capacidad de producción y perspectiva de crecimiento de su negocio. Además puede servir también como texto de consulta para estudiantes universitarios del perfil de contable.



### **III. Objetivo General y Específico**

#### **Objetivo General**

1. Estructurar un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas para dotar de una herramienta oportuna y útil que incida en el mejoramiento de la productividad y la toma de decisiones gerenciales en la empresa D'Conner para el año 2014.

#### **Objetivos Específicos.**

1. Estudiar las generalidades de la contabilidad de Costos
2. Analizar la contabilidad actual de D'Conner.
3. Diseñar los formularios necesarios para que la empresa D'Conner lleve adecuados registros.
4. Registrar los asientos contables correspondientes en un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.
5. Estructurar los estados financieros de D'Conner Soluciones para el periodo 2014.



## **IV. Desarrollo del Subtema**

### **4.1. Generalidades**

#### **4.1.1. Conceptos de Contabilidad de Costos**

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización.

Partiendo de lo anterior la contabilidad de costos se define como "una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad" (Accountants, N.A, 1983)

Otra definición de contabilidad de costos es "El conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento" (Leon, Ortega Pérez de, 2000)

Según otro autor un sistema contabilidad de costos es "Un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo" (Padilla D, 2002)



#### **4.1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos**

1. Clasificar, acumular, controlar y asignar los costos necesarios para producir y/o vender algo.
2. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y valorar los inventarios, o sea, informes que influyen en el Balance General y en el Estado de Resultados.
3. Entregar informes para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
4. Entregar informes sobre los cuales se base la administración para la toma de decisiones (Torres A, 2010)

#### **4.2. Elementos del Costo de Producción**

Fabricar es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos y son la partes con las que se elabora un producto o servicio. En este concepto destacan tres elementos o factores que se detallan a continuación:

1. Materia Prima
2. Mano de Obra
3. Costos Indirectos de Fabricación



#### **4.2.1. Materia Prima**

Los materiales representan un factor importante del costo de elaboración de un producto o prestación de servicios, tanto porque es el elemento básico del producto, como por la proporción de su valor invertido en el mismo.

##### **4.2.1.1. Definición**

La Materia Prima son los principales productos que se usan en la producción estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (Polimeni A, 2005)

##### **4.2.1.2. Clasificación**

La Materia Prima según como puedan ser identificados en el cuerpo del producto se clasifican en:

**Material Directo:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. (Polimeni A, 2005)

**Material Indirecto:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto pero no son materiales directos. Éstos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. (Polimeni A, 2005)





#### **4.2.1.3. Costos de la Materia Prima**

Estará comprendido por el costo de adquisición, el cual comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Contabilidad, Consejo de Normas Internacionales de, 2009)

#### **4.2.1.4. Proceso de Compra de Materia Prima**

La compra es la primera etapa en el manejo de los inventarios de los materiales. La compra se genera en el momento en el que la empresa requiere de una cantidad material que no se tiene en existencia, y por lo tanto debe solicitar al proveedor.

En la compra de materiales deberá tenerse en cuenta que los proveedores son una fuente de financiación para la empresa, al ofrecer posibilidades de crédito, las cuales deberán ser analizadas para escoger la opción que más le convenga a la entidad, teniendo en cuenta:

1. Si el proveedor ofrece una política de crédito sin ningún interés es decir que el Costo Financiero es cero. O si la política de crédito además ofrece un descuento por pronto pago (descuentos financieros)
2. Si el proveedor ofrece descuentos comerciales



3. Que se requiera de los proveedores el cumplimiento de una serie de requisitos necesarios para la correcta contabilización y liquidación del pago (entrega de la factura junto con la materiales, adaptación de las entregas a los días y horas de recibo).

### PROCESO DE COMPRA

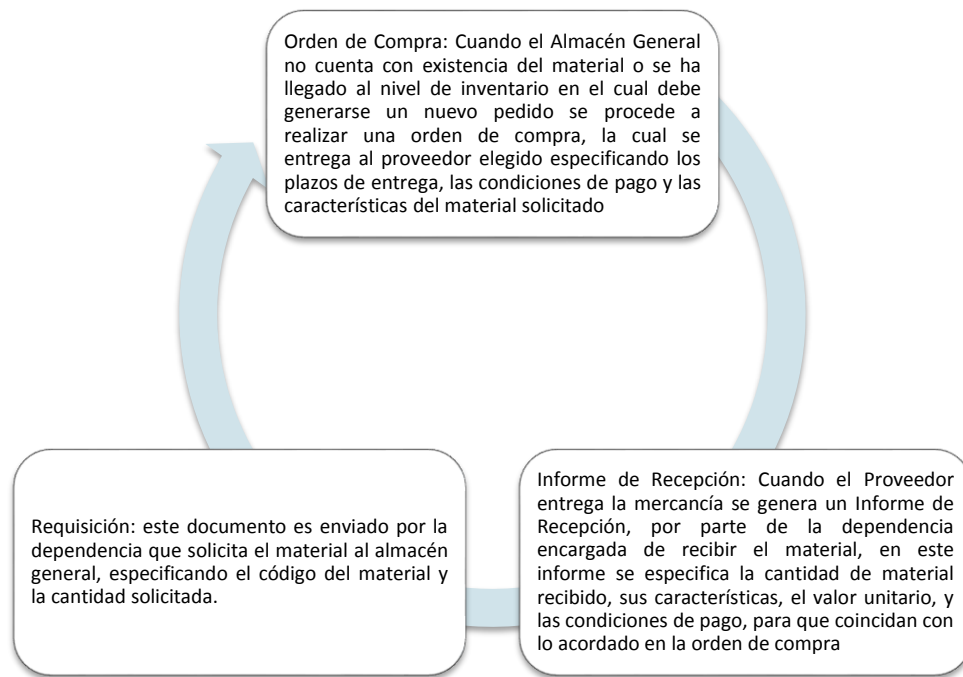


Gráfico 1: Proceso de Compra

Fuente: Realizado por las autoras

#### 4.2.1.5. Almacenamiento



Cuando la materia prima se encuentra en el Almacén, se pueden presentar robos, material defectuoso, material Obsoleto, material dañado. En estos casos la empresa debe registrar contablemente una provisión para disminuir los inventarios y reflejar el costo real de los mismos.

Los bienes deben almacenarse adecuadamente para evitar desastres, entre los controles que debe tener en el almacenamiento de los materiales tenemos:

1. Deben separarse los bienes que no son propiedad de la empresa.
2. El inmueble que se utiliza como almacenamiento debe garantizar seguridad física
3. Debe diseñarse una buena utilización del espacio.
4. Los bienes deben estar bien asegurados. Contra incendios, averías, inundaciones, asonadas, robos
5. Cuando se usan estanterías, los bienes más pesados deben ocupar las posiciones más bajas.
6. El ambiente de almacenamiento debe prevenir el deterioro.
7. Los bienes de más consumo deben ubicarse cerca del área de despacho.
8. Controlar y ubicar las partidas recibidas, que se usarán posteriormente en el nuevo ciclo productivo.
9. Guardar y cuidar los bienes a su cargo.
10. Efectuar entregas, sujetas a la autorización pertinente.

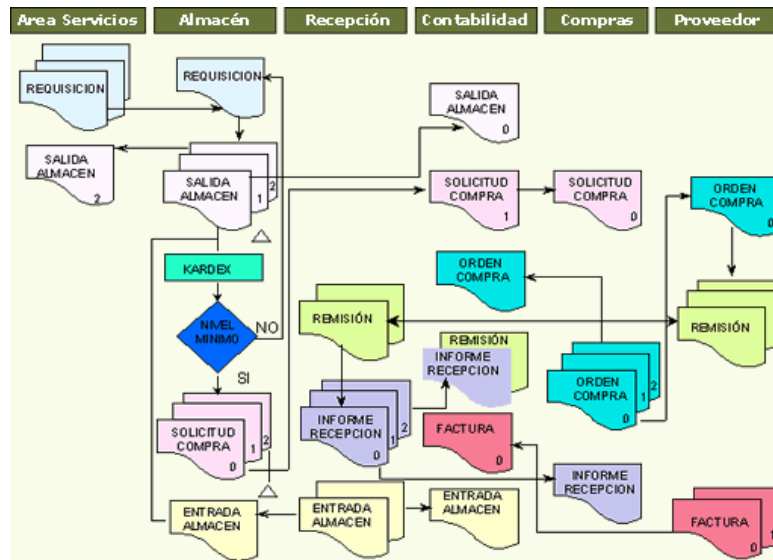


Gráfico 2: Flujograma de las etapas en el manejo de los materiales

Fuente: buenastareas.com

#### 4.2.1.6. Método de Valuación del Inventario de Materia Prima

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios. Para visualizar los movimientos de los inventarios (compras, ventas, devoluciones) lo podemos lograr mediante el KARDEX, el mismo que funciona a base de un Método de Valuación o Método de Valoración de Inventarios.



## **1- Primeras Entradas Primeras Salidas – PEPS**

Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

Las principales características del método PEPS son las siguientes:

El PEPS es un producto cuyo valor en inventario queda registrado al precio último de mercado; luego, el costo de ventas quedara registrado a un valor inferior al del mercado.

La resultante del PEPS refleja la primera erogación de adquisición para la producción o distribución y proporciona un indicador del precio de un producto en el mercado, en un predeterminado y ya concluido o histórico

En consecuencia, el costo de la mercancía actual no necesariamente coincide con el valor de mercado, ya que este es inferior y, por tanto, permite determinar las variaciones de márgenes de utilidad del producto al momento de su venta. (Pérez G, 2009)

## **2- Costo Promedio Ponderado**

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de



unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

Las principales características del método de Costo Promedio Ponderado son:

El precio promedio es un producto aritmético de las operaciones efectuadas en un periodo determinado.

La resultante del promedio no refleja ni el primero ni el último precio erogado, simplemente proporcionado un indicador de tendencia media del precio de un producto en el mercado, en un periodo determinado y ya concluido o histórico

En consecuencia, el costo de la mercancía actual no necesariamente es el del promedio; pero este, como indicador, permite planear con un alto grado de certidumbre, atendiendo a las variables del entorno económico para predecir el comportamiento de los precios. (Pérez G, 2009)

## **4.2.2. Mano de Obra**

La mano de Obra es el segundo elemento del costo de producción, esta actividad realizada por el trabajador es remunerada en efectivo, este valor interviene como parte importante en la formación del costo de producción o manufactura.

### **4.2.2.1. Clasificación**



Mano de Obra Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. (Polimeni A, 2005)

Mano de Obra Indirecta: Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. (Polimeni A, 2005)

#### **4.2.2.2. Remuneración de la Mano de Obra**

Es el valor en dinero recibido por un trabajador por el esfuerzo físico o mental aplicado en la elaboración de un bien o servicio.

La jornada de trabajo del trabajador está formada por el número de horas que el trabajador está obligado a trabajar efectivamente. No se debe confundir con el concepto de horario de trabajo, la jornada representa el número de horas que el trabajador debe prestar su servicio, mientras que el horario fija la hora de entrada y la salida.

Las formas principales de estipular el salario son:

**1- Por unidad de tiempo:** En este sistema se elimina la iniciativa del trabajador, pues no existe estímulo, independientemente de su nivel producción, el salario del trabajador es el mismo; además existe dificultad para precisar el costo de la mano de obra por unidad producida, pues los costos obtenidos resultan diferentes de un trabajador a otro.



Sin embargo como ventaja encontramos que la liquidación de los salarios se facilita grandemente, ya que basta computar el tiempo laborado por el obrero multiplicarlo por la tasa por hora o por días establecidos.

**2- Por unidad de obra, por pieza o a destajo:** En este sistema se desarrolla la habilidad del obrero e incluso llega a la especialización, ayuda a conocer con precisión el costo de la mano de obra directa y se obtiene una mayor producción.

No obstante el empleo de este sistema aumenta el desperdicio de los materiales, se obtiene una producción con calidad dispereja y existe el peligro de sobreproducción.

**3- Por tarea** La principal ventaja de este sistema es el aumento de la producción y el ahorro de los materiales.

Para tener el control del tiempo trabajado de los empleados y trabajadores de la industria, así como su entrada y salida (horas trabajadas), éstos registran su asistencia en tarjetas, en las que se asienta la fecha y los horarios de trabajo. Para la administración, es fundamental tal documento, porque con base en él, se elabora la nómina y el documento comprobatorio de las horas trabajadas por el empleado o trabajador. Artículo 83 (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

#### **4.2.2.3. Definición de Nomina**

La nómina es el método de control interno, tiene por objeto hacer una relación por departamentos de los obreros que trabajan en una industria o cualquier tipo de empresa, obteniendo al final de la concentración, los montos





totales a los que ascienden el pago de la mano de obra, los impuestos que se retuvieron y por el neto desembolsado, todo esto sirve como comprobación y para la realización de los asientos contables.

#### **4.2.2.4. Rentas del Trabajo**

La base imponible del IR de las rentas del trabajo es la renta neta. La renta neta será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta, o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas. La base imponible para las dietas es su monto bruto percibido. La base imponible del IR para las rentas del trabajo de no residentes es la renta bruta. Las rentas en especie se valorarán conforme al precio normal de mercado del bien o servicio otorgado en especie (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

#### **4.2.2.5. Prestaciones Sociales**

**1- Vacaciones:** Según nuestra legislación: Todo trabajador tiene derecho a disfrutar de quince días de descanso continuo y remunerado en concepto de vacaciones, por cada seis meses de trabajo ininterrumpido al servicio de un mismo empleador.

**2- Décimo Tercer Mes:** Todo trabajador tiene derecho a que su empleador le pague un mes de salario adicional después de un año de trabajo continuo, o la parte proporcional que corresponda al período de tiempo trabajado, mayor de un mes y menor de un año.



**3- Indemnización por Antigüedad:** Un mes de salario por cada uno de los primeros tres años de trabajo; Veinte días de salario por cada año de trabajo a partir del cuarto año.

#### **4.2.2.6. Calculo del costo de Mano de Obra**

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción, los jornales son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas. Los sueldos son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina. Los costos totales de mano de obra incluyen el pago de vacaciones y días festivos. (Polimeni A, 2005)

El costo de la mano de obra va en función del tiempo trabajado, del tabulador de sueldos y salarios, del contrato colectivo de trabajo de la empresa, estos ordenamientos proveen la información para registrar los costos de la mano de obra. (Colin, 2001)

#### **4.2.2.7. Contabilización de la Mano de Obra**

La contabilización de la mano de obra incluye tres actividades:

1- Control de Tiempo: La principal función es recolectar las horas trabajadas por los empleados. Para llevar el control de tiempo se utiliza una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo.



1.1. Tarjeta de Tiempo: Es utilizada por el trabajador al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina su jornada de trabajo, esto permite mantener un registro de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, además de proporcionar una fuente confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina. (Polimeni A, 2005)

1.2. Boletas de Trabajo: Indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado. (Polimeni A, 2005)

2- Cálculo de la nómina: Se debe realizar el cálculo total de la nómina, incluidas la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los empleados después de deducciones.

D'CONNER SOLUCIONES DEPORTIVAS												
NOMINA DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE ENERO 2014												
Nombre del Empleado	Salario Base	Horas Extras	Total Devengado	DEDUCCIONES		Neto a Pagar	Firma de Recibido	INSS Patronal	INATEC	Prestaciones Sociales		
				Inss Laboral	IR					Vacaciones	Aguinaldo	Indemnizacion

Tabla 1: Formato de Nómina Mensual

Fuente: Elaborado por las autoras



3- Asignación de los costos de la nómina: Con la tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo se asignan los costos totales de la nómina (incluidos la parte de los impuestos y los costos por beneficios extraordinarios del empleador) a órdenes de trabajo individuales, departamento o productos.

El costo total de la nómina para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de mano de obra asignados a las órdenes de trabajo individuales, departamentales o productos. (Polimeni A, 2005)

#### **4.2.3. Costos Indirectos de Fabricación**

##### **4.2.3.1. Definición**

Los Costos Indirectos de Fabricación son el tercer elemento del costo y lo integran el material indirecto, la mano de obra indirecta y también costos que no están estrictamente relacionados con el producto terminado, pero son indispensables para que la producción se desarrolle normalmente, tales como arrendamientos, reparaciones, mantenimiento, depreciaciones, servicios básicos, etc. (Torres A, 2010)

##### **4.2.3.2. Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación**

Los costos de acuerdo al volumen de producción se clasifican en fijos, variables y mixtos.



**1-Costos Indirectos Fijos:** Aquellos costos que en total permanecen constantes a lo largo de un rango relevante de producción en tanto que el costo por unidad varía en forma inversa con la producción (Polimeni A, 2005)

Las principales características de los Costos Indirectos Fijos son:

- 1- Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- 2-Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- 3-Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- 4-Regulados por la administración.
- 5-Están relacionados con el factor tiempo.
- 6-Son variable por unidad y fijo en su totalidad.

**2- Costos Indirectos Variables:** Aquellos costos que varían en su totalidad en proporción directa a los cambios del volumen y cuyo costo unitario permanecen constantes dentro del rango relevante. (Polimeni A, 2005)

Las principales características de los Costos Indirectos Variables son:

- 1- Sólo son controlables a corto plazo.
- 2-Son proporcional a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.



3-Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.

4-Son regulados por la administración.

5-En total son variables, por unidades son fijos.

**3- Costos Indirectos Mixtos:** Estos costos tienen la característica de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semi variables y costos escalonados. (Polimeni A, 2005)

Costos semi variables: Aquellos que poseen características fijas y variables, son los que varían con la actividad pero no en proporción directa con los cambios en el nivel de actividad.

Costos escalonados: Costos que cambian abruptamente en diferentes niveles de actividad porque se adquieren en partes indivisibles.

#### **4.2.3.3. Control de los Costos Indirectos**

Durante el proceso de determinación de los costos de producción de un producto o servicio podemos emplear en el costo indirecto el valor real del CIF que ha sido erogado, o bien podremos utilizar una estimación del costo indirecto.

#### **1- Costos Indirectos Reales**



Los costos reales o también conocidos como costo históricos, son todos aquellos costos ya realizados, es decir que se han incurrido en el proceso de producción, en otras palabras el costo real está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio. Existen dificultades para asociar los costos indirectos de fabricación (CIF) a los productos fabricados, a diferencia de los costos de mano directa (MOD) y materia prima directa (MPD) los cuales de un modo son previsibles y por lo tanto es mucho más fácil cuantificarlos, los costos CIF no se incurren de manera uniforme durante el proceso productivo por ello no los puedes determinar. Como consecuencia, comúnmente se emplea una modificación un sistema costos reales denominada costeo normal.

En el costeo normal los costos se acumulan a medida que éstos se incurren, con una excepción los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base en los insumos reales multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación. Este procedimiento es necesario porque los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente a través de un periodo por lo tanto deben realizarse estimaciones y generar una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las ordenes o a los departamentos a medida que se produzcan las unidades (Polimeni A, 2005)

Al calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación para un periodo, el nivel de producción estimado es una consideración importante porque los costos de fabricación totales son una combinación de costos fijos, variables y mixtos. Por tal motivo se debe tomar en cuenta el nivel de producción.



El nivel estimado de producción no puede exceder en el término a corto plazo, la capacidad productiva de la empresa, lo cual depende de diferentes factores: Tamaño físico y condición del edificio y equipo de fábrica, disponibilidad de recursos como fuerza laboral entrenada y materias primas.

Los siguientes niveles de capacidad productiva pueden emplearse al proyectar el nivel de producción del periodo siguiente:

Capacidad productiva teórica o ideal: Es la producción masiva que un departamento o fabrica es capaz de producir, sin considerar la falta pedidos de ventas o interrupciones en la producción. Se supone que a este nivel de capacidad la planta funciona las 24 horas del día, 7 días a la semana, 52 semanas al año sin interrupciones, es decir 100% de la capacidad de la planta (Polimeni A, 2005)

Capacidad productiva práctica o realista: Es la máxima producción alcanzable, teniendo en cuenta interrupciones previsibles e inevitables en la producción, pero sin considerar la falta de pedidos de venta. La capacidad practica es la máxima capacidad esperada cuando la planta opera a un nivel de eficiencia planeado (Polimeni A, 2005)

Capacidad productiva normal o largo plazo: Es la capacidad productiva que se basa en la capacidad productiva práctica ajustada por la demanda a largo plazo del producto por parte de los clientes. La estimación de la demanda del producto por parte de los clientes a largo plazo es en esencia un promedio ponderado que suaviza las variaciones estacionales, cíclicas u otras en la demanda del cliente (Polimeni A, 2005)





Capacidad productiva esperada a largo plazo: Es la capacidad que se basa en la producción estimada para el periodo siguiente (Polimeni A, 2005)

## 2- Costos Indirectos Estimados

Son determinados con base en los presupuestos de producción que la empresa prepara anualmente, los que contienen proyecciones de costos de materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, unidades a producir, horas hombres a emplear, horas máquinas a emplear.

Los costos fijos no varía a medida que los niveles de producción cambian dentro del rango relevante; por lo tanto el nivel de producción no es un factor en la determinación de los costos fijos totales. De igual manera los costos variables totales varían en proporción directa a los cambios en el nivel de producción por lo tanto el nivel de producción constituye un factor en la determinación del costo variable total. El total de costos indirectos variables estimados es igual al costo indirecto de fabricación variable por unidad multiplicado por el nivel de producción estimado. En consecuencia, el nivel de producción para el periodo siguiente debe determinarse primero con el fin de estimar la parte variable total de los costos indirectos de fabricación (Polimeni A, 2005)

Los costos estimados es utilizable con mayor eficiencia cuando la producción es pequeña, estilo similar y repetitivos, existe una estabilidad económica que se manifiesta en la estabilidad de los precios o en su crecimiento moderado y previsible.



#### 4.2.3.4. Determinación de las Tasas de Aplicación de los CIF

Una vez estimados el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales para el periodo siguiente, podrá calcularse la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación para el periodo siguiente.

No hay reglas absolutas para determinar qué base usar, sin embargo debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación; además el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debe ser el más sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar.

Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales y escogida la base, debe estimar el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, cuya fórmula que es la misma independientemente de la base escogida, es la siguiente:

$$\text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por unidad, hora, etc.} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Base Estimada en la Actividad del Denominador}}$$

Por lo general se utilizan las siguientes bases de en el cálculo de la tasa de aplicación de los CIF

1- Tasa Predeterminada de Costos Indirectos sobre la base del Costo de Materiales Directo

2- Costo de Mano de Obra Directa



- 3- Costo de los Materiales Directos
- 4- Horas de Mano de Obra Directa
- 5- Horas Maquina.
- 6- Unidades de Producción (Polimeni A, 2005)

### **1- Tasa Predeterminada de CIF sobre la base Unidades Producidas**

Este método es muy simple, puesto que los datos sobre las unidades producidas fácilmente se encuentran disponibles para aplicar los costos indirectos de fabricación. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por unidad, hora, etc.} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Unidades de producción estimadas}}$$

Este método aplica los costos indirectos de fabricación uniformemente a cada unidad producida y es apropiado cuando una compañía o departamento fabrica un solo producto (Polimeni A, 2005)

### **2- Tasa Predeterminada de CIF sobre la base del Costo de Materia Prima**

Este método es adecuado cuando puede determinarse la existencia de una relación directa entre el costo indirecto de fabricación y el costo de los materiales directos. Cuando los materiales directos constituyen una parte



considerable del costo total, puede inferirse que los costos indirectos de fabricación están directamente relacionados con los materiales directos, la fórmula es como sigue

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Costos de los Materiales Directos Estimados}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de los Materiales Directos.}$$

Sin embargo el utilizar los costos de los materiales como base surgen inconvenientes cuando se fabrica más de un producto ya que estos requieren de cantidades y tipos variables de materiales directos con costos de adquisición diferentes, por lo tanto deben determinarse diferentes tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación para cada producto, lo que resulta difícil para la gerencia, lo cual le indica que quizá sería más apropiada otra base. (Polimeni A, 2005)

### **3- Tasa Predeterminada de CIF sobre la base del Costo de MOD**

Esta es la base utilizada con mayor amplitud porque los costos de mano de obra directa por lo general se encuentran estrechamente relacionados con el costo indirecto de fabricación u se dispone con facilidad de los datos sobre la nómina. Por lo tanto esto satisface los objetivos de tener una relación directa con el costo indirecto de fabricación que sea fácil de calcular y aplicar y que además requiera pocos costos adicionales por calcular, si es que se necesitan. Así este



método es apropiado cuando existe relación directa entre el costo de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costos de la Mano de Obra Estimada}} \times 100 = \text{Porcentaje del costo de la Mano de Obra Directa.}$$

Existen situaciones en las que hay poca relación entre los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación y este método no sería apropiado. (Polimeni A, 2005)

#### 4- Tasa Predeterminada de CIF sobre la base Hora de MOD

Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa y cuando hay una significativa disparidad en las tasas salariales por hora. Al suministrar los datos necesarios para aplicar esta tasa deben acumularse los registros de control de tiempo. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Horas de Mano de Obra Estimada}} = \text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por hora de mano de obra directa}$$

Este método sería inapropiado si los costos indirectos de fabricación constaran de costos no relacionados con la actividad de mano de obra (Polimeni A, 2005)



## 5- Tasa Predeterminada de CIF sobre la base Horas Maquina.

Este método utiliza el tiempo requerido por las maquinas cuando realizan operaciones similares como base para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas maquinas. Por lo general, esto ocurre en compañías o departamentos que están considerablemente automatizados de tal manera que la mayor parte de los costos indirectos de fabricación incluye la depreciación sobre el equipo de fábrica y otros costos relacionados con el equipo. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Horas de Maquina Estimadas}} = \text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por hora-maquina}$$

Las desventajas de este método son el costo y el tiempo adicional, que se involucran al resumir el total de horas maquinas por unidad. Puesto que cada empresa es diferente, la decisión sobre qué base es apropiada para determinada operación de manufactura debe tomarla la gerencia después de un cuidadoso análisis. (Polimeni A, 2005)

### 4.2.3.5. Costos Indirectos de Fabricación Aplicados



Después de determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, suelen aplicarse a la producción los costos indirectos de fabricación estimados, según una base progresiva a medida que los artículos se fabrican, de acuerdo con la base usada (unidades producidas, costo de materia prima, costo de MOD, horas-hombres, horas-maquinas) (Polimeni A, 2005)

Es decir, el procedimiento de los costos indirectos aplicados durante el período contable es el siguiente:

1. Calcular la tasa predeterminada en función a la base escogida de acuerdo a la naturaleza de la producción y necesidades de la empresa
2. Registro de costos indirectos en hoja de costos
3. Registro contable en el diario

#### **4.2.3.6. Costos Indirectos de Fabricación Reales**

Por lo general, se incurre diariamente en los costos indirectos de fabricación reales y se registran en forma periódica en los libros mayor, general y auxiliar. El uso de libros auxiliares permiten un mayor grado de control sobre los costos indirectos de fabricación a medida que se pueden agrupar las cuentas relacionadas, al igual que describir en detalle los diversos gastos incurridos. (Polimeni A, 2005)

#### **4.2.3.7 Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación**



El registro contable de los costos indirectos de fabricación mediante un sistema de costeo por órdenes de trabajo y un sistema de costeo por proceso son básicamente los mismos. La principal diferencia es que con un sistema de costeo por órdenes de trabajo los costos indirectos de fabricación aplicados se acumulan por órdenes de trabajo y con el otro sistema estos se acumulan por departamentos.

Ambos costos indirectos de fabricación aplicados y reales deben registrarse. Los costos indirectos de fabricación reales se cargan (debitan) a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación cuando se incurren los costos. Los costos indirectos de fabricación se aplican a medida que la producción avanza cargándose a inventario de trabajo en proceso. Se utiliza una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación para aplicar los costos indirectos de fabricación a la cuenta de inventario de trabajo en proceso. El crédito de este asiento es contra la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados. El propósito de utilizar dos cuentas separadas de costos indirectos de fabricación es que el saldo de débito en la cuenta de control de costos indirectos de fabricación representa el total de los costos indirectos de fabricación reales incurridos, mientras que el saldo crédito en la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados representa el total de costos indirectos de fabricación aplicados. (Polimeni A, 2005)

Al final del periodo, el saldo crédito total de la cuenta de costos indirectos de fabricación aplicados se cierra contra el saldo de débito total de control de costos indirectos de fabricación. Cualquier diferencia entre los saldos de estas cuentas se registra como costos indirectos de fabricación sub aplicados (saldos de débito) o sobre aplicados (saldo crédito). (Polimeni A, 2005)





Los costos indirectos de fabricación aplicados durante un periodo rara vez serán iguales a los costos indirectos de fabricación reales incurridos, porque la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación se basa tanto en un numerador estimado como en un denominador estimado. (Polimeni A, 2005)

Si los CIF Aplicados son menores que los CIF reales significa que hay una sub aplicación o su absorción de costos. Al producto no se cargaron todos los costos en que realmente se incurrieron. Esta variación es desfavorable para la empresa porque el producto sale con costos menores a los reales.

Si los CIF aplicados son mayores que los CIF reales significa que hay una sobre aplicación o sobre absorción de costos. El producto sale con mayores costos de los verdaderamente incurridos. Desde el punto de vista costos es una variación favorable.

Si los CIF aplicados son iguales a los CIF reales: No hay origen a variaciones, pero esta posibilidad es muy poco probable que ocurra.

Las diferencias insignificantes se tratan como un costo del periodo mediante un ajuste al costo de los artículos vendidos. Las diferencias significativas deben prorratearse a inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados y costo de los artículos vendidos en proporción al saldo de costos indirectos de fabricación no ajustado en cada cuenta. El objetivo consiste en asignar los costos indirectos de fabricación sub aplicados o sobre aplicados a aquellas cuentas que se encontraban distorsionadas por el uso de una tasa de aplicación que resulto incorrecta y de este modo ajustar sus saldos finales para aproximar lo que debió ser si se hubiera empleado la tasa de aplicación correcta. Cuando se utiliza un sistema de costeo por órdenes de trabajo para



acumular los costos, también deben ajustarse los costos indirectos de fabricación aplicados a cada orden. (Polimeni A, 2005)

### **4.3. Sistemas de Costeo**

#### **4.3.1. Definición**

Sistema de Costeo es el conjunto de procedimientos, normas técnicas o métodos contables que se aplican con la finalidad de obtener el costo de un producto. (Torres A, 2010)

#### **4.3.2. Importancia**

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso. (Salinas, 2014)

#### **4.3.3. Tipos de Sistemas de Costeo**



Existen en esencia dos maneras de determinar los costos de producción, cada una responde en forma directa a la naturaleza de la producción de la industria o proceso del cual se trate.

El primer tipo de producción se caracteriza por ser de un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Para el control de cada partida de artículos se requerirá, por consiguiente, la emisión de una orden de trabajo. De ahí que en estos casos se establezca un sistema de costos correlativo, denominado, sistema de costos por órdenes específicas.

En las industrias en que la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida no es factible la aplicación de un sistema de órdenes de específicas. Para estas industrias el sistema de costos por procesos es efectivo en el control y registro de los costos derivados

#### **4.3.3.1. Sistema de Costos por Procesos**

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Los departamentos o centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área (Polimeni A, 2005)

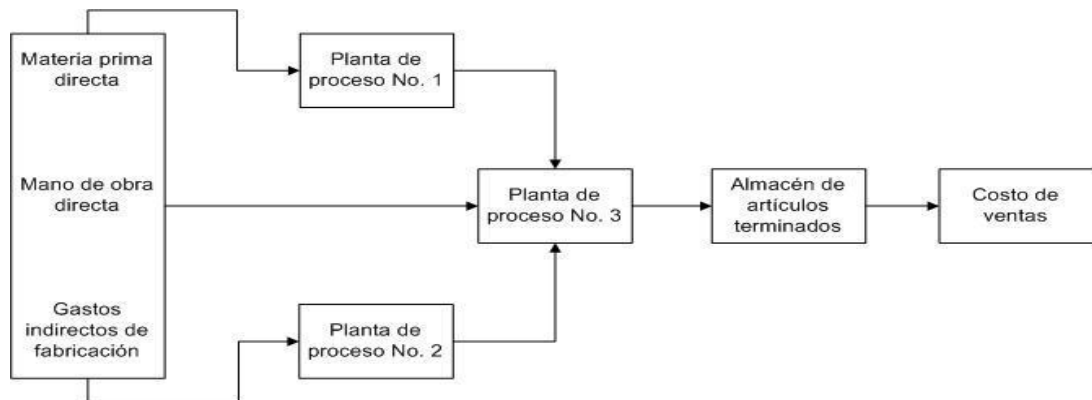


Gráfico 3: Proceso de acumulación de costos en un sistema de costos por departamentos.

Fuente: Elaborado por las autoras.

### Objetivo

Un sistema de costos por procesos determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. El objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. En consecuencia cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y que cantidad es atribuible a productos terminados. (Polimeni A, 2005)

### Características

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:



1. Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a artículos terminados.
3. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final del periodo.
4. Los costos unitarios se determinan por departamentos o centro de costos para cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
6. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamentos. (Polimeni A, 2005)

#### **4.3.3.2. Costos por Órdenes Específicas.**



En este sistema la unidad de costeo es un lote o una orden de producción específica en la que los costos se acumulan y el valor del costo unitario es producto de una simple división entre los costos totales de cada orden para el número de unidades producidas de cada orden. Este sistema se aplica cuando los artículos terminados son perfectamente identificables como pertenecientes a una orden o lote específico de producción, para un mejor control se requerirá de la emisión de una Hoja de Costos en la que se acumulan los tres elementos de la producción. La necesidad de aplicar un sistema de costos por órdenes de producción surge por el bajo nivel de producción y demanda, que no justifica una elaboración de artículos en serie. (Torres A, 2010)

En el sistema de costos por órdenes de producción al iniciar la producción se empezará con una orden de producción, requisición de materiales, hojas de costos, conforme avanza la producción se irán registrando en el libro diario.

Distribución de los costos de los productos bajo un sistema de costeo por órdenes específicas

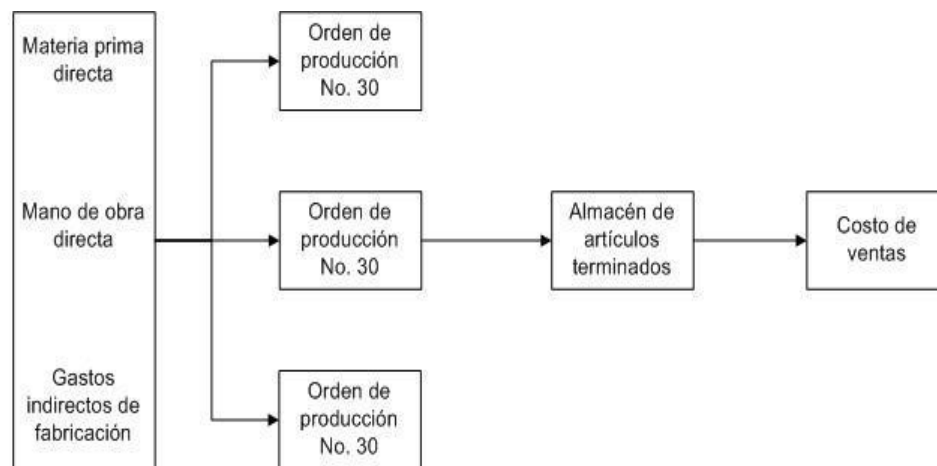




Gráfico 4: Procedo de acumulación de costos en un sistema de costos por órdenes específicas

Fuente: Elaborado por las autoras.

### Características

1. Las empresas que aplican este sistema fabrican bajos volúmenes de producción.
2. Las órdenes de producción son específicas y distintas de manera significativa.
3. Cada orden de producción se costea por separado en una hoja de costos.
4. Las órdenes de producción comienzan y terminan en cualquier fecha dentro de un período, incluso pueden abarcar varios períodos contables.
5. En el sistema de órdenes de producción se considera como unidad de producción al resultado de alguna actividad específica: un contrato, un proyecto, un grupo determinado de bienes o servicios producidos.
6. Las órdenes de producción pueden originarse en pedidos específicos de clientes o pueden provenir de la gerencia del negocio, destinados al inventario de la empresa. (Torres A, 2010)



## Ventajas y Desventajas del sistema de costeo por órdenes específicas

La ventaja fundamental del método de órdenes específicas de producción radica en que es capaz de reflejar los costos de artículos, trabajos o lotes cuyas características difieren entre si de una manera fiel y separada.

### Ventajas que ofrece este procedimiento

a) Como el proceso de producción se va dando de acuerdo con las órdenes de producción, se conoce con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción.

b) Se conoce el valor de la producción en proceso, debido a que se va aplicando conforme es el avance físico sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos

c) Al conocer el valor unitario de cada artículo, se puede determinar fácilmente la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

d) Se controlan las operaciones debido a que se conoce lo que se está produciendo, aun cuando se realicen diferentes artículos.

e) Como la producción es de acuerdo con pedidos, se puede planear y controlar las operaciones conforme a las solicitudes.

### Como desventajas tenemos:

a) Su costo, administrativamente, es alto, debido a que se realiza de una manera minuciosa para obtener la información de un modo detallado.





b) Las operaciones productivas y el control administrativo se realiza de manera detallada, esto provoca que, para precisar el costo de producción, sea un proceso retardado.

c) Cuando se realizan entregas parciales, ofrece dificultades para obtener el costo de producción de la orden total.

### **Control de los Materiales en el Sistema de Costos por Órdenes Específicas**

Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales, bajo el control de un empleado y solo se entregan en el momento de presentar una solicitud aprobada de manera apropiada. (Polimeni A, 2005)

El siguiente paso en el proceso de manufactura consiste en obtener las materias primas necesarias de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de costeo por órdenes específicas: la requisición de materiales. Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición muestra el número de la orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y descripción de los materiales solicitados. El empleado ingresa el costo unitario y el costo total en el formato de requisición. (Polimeni A, 2005)



Al solicitar materiales indirectos estos se cargan a una cuenta de control de los costos indirectos de fabricación. Los costos de los materiales indirectos se incluyen en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

### **Control de la MOD en el Sistema de Costos por Órdenes Específicas**

Existen dos documentos fuente para el control de la mano de obra en un sistema de costos por órdenes específicas; una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo.

Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen y cuando regresan de a almorzar. Este procedimiento provee mecánicamente un registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra de esta forma una fuente confiable para el cálculo y registro de la nómina. Cada empleado prepara diariamente las boletas de trabajo indicando la orden en que laboro y la cantidad de horas trabajadas. (Polimeni A, 2005)

La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el periodo. (Polimeni A, 2005)



---

## **Control de los CIF en el Sistema de Costos por Órdenes Específicas**

Existe un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costo por órdenes específicas: La Hoja de Costos Indirectos; este es un libro mayor auxiliar de la cuenta control de costos indirectos de fabricación. La distribución de los costos indirectos de fabricación a las órdenes específicas se hace en base en una tasa de aplicación predeterminada de los costos indirectos de fabricación (Polimeni A, 2005)

### **Hoja de Costos por Órdenes Específicas**

La hoja de costos es un documento contable utilizado en las empresas industriales o de manufactura, mediante ella tenemos el resumen de la inversión realizada en una orden de producción en sus tres elementos básicos. Por lo tanto, el costo total estará determinado por la suma horizontal de sus componentes y el costo unitario será el cociente entre este valor y el número de unidades elaboradas en cada orden. (Torres A, 2010)

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra y se registra en la hoja de costos por órdenes específicas diaria o semanalmente. Con frecuencia, los costos



indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos. (Polimeni A, 2005)

En la hoja de costos se registra y calcula los costos totales y unitarios de los elementos de la producción para luego obtener el costo total y unitario del producto terminado correspondiente a cada pedido o a cada orden de producción. En la parte central contendrá básicamente tres columnas para cuantificar cada uno de los elementos del costo, adicional a ello podrá ir una columna para establecer el período de trabajo.

En la parte inferior, se realizará un resumen de inversión en cada uno de los elementos del costo se debe aclarar que en todo caso el formato de la hoja de costos obedecerá a las necesidades de la empresa, no existe un formato estándar, éste deberá adaptarse a las necesidades de la empresa, y para el desarrollo de sus trabajos podrá utilizarse indistintamente cualquiera de los dos.

#### **4.3.3.3. Costos Estimados**

Representan la cantidad que según la empresa, costara realmente un producto o la operación de un proceso. (Fijo, Uts Extension Punto, 2013)

#### **Características**

El sistema de costos estimados utiliza también una cuenta independiente para cada elemento del costo, el tratamiento de dichas cuentas es el siguiente:



1. Se cargan por los costos reales en que se incurre durante el periodo de fabricación.

2. Se abonan por los costos estimados, a medida que se termina la fabricación de cada producto o lote de productos.

Si al término del periodo de costos se procede a registrar el Inventario de Productos en Proceso, con abono a las tres cuentas antes mencionadas, utilizando también para esta contabilización los costos estimados, el saldo de la cuenta Material Directo en Proceso, Trabajo Directo en Proceso y Gastos de Fabricación en Proceso, necesariamente, deberá indicar la diferencia entre los costos reales y los costos estimados correspondiente a toda la producción del período. En esta forma es posible conocer globalmente, si las estimaciones hechas concuerdan o no con la realidad. (Instituto Blestgana, s.f.)

#### **4.3.3.4. Costos Estándar**

Representan el costo planeado de un producto y por lo general se establecen mucho antes de que se inicie la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse. Es de alta precisión; porque es una meta a lograr, es una medida de eficiencia, indica lo que debe costar algo

Por consiguiente, el proceso de fijación de los costos estándar comprende, por lo general, los siguientes pasos:

- 1- Una selección minuciosa de materiales
- 2- Un estudio de tiempos y de movimientos de las operaciones



3- Un estudio de ingeniería, tanto de las maquinarias y equipos, como de otros aspectos de la fabricación.

### **Características de los costos estándar**

1- El Costo estándar indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia del trabajo normal de una empresa.

2- La determinación de los estándares se realiza recurriendo a alguno de los métodos tradicionales: análisis estadístico (empleo de la información histórica corregida), estudios de ingeniería, y entrevistas e inspección en terreno de personal operativo.

3- El tratamiento de las variaciones entre los costos estándar y los reales. En primer lugar hay que señalar que el nombre propiamente tal debería ser desviaciones, lo anterior con el objeto de dejar claro en la mente del usuario que ha sido el costo real el que se apartó del estándar y los involucrados tendrán que explicar el motivo de tal apartamiento, sin importar si es positivo o negativo.

4- Si el estándar es una norma, cualquier desviación es incorrecta y hay que analizarla con detenimiento, de manera de no caer en la idea fácil de que si el costo real está por debajo del estándar ello es necesariamente bueno para la empresa. Ello porque puede representar cosas tan negativas como que se usó una materia prima de baja calidad. Que el trabajador que laboro no era el adecuado (generando errores) etc.



## **Objetivos de los costos estándar**

- 1- Presentar información amplia oportuna
- 2- Llevar el control de las operaciones y gastos.
- 3- Determinar confiablemente el costo unitario para:
  - 3.1- Fijar el precio de venta.
  - 3.2- La valuación de la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa, entre otros.
  - 3.3- Políticas de explotación, producción, cambio, etc.
- 4- Desarrollar la unificación o estandarización de la producción, procedimientos y métodos

## **Ventajas de los costos estándar**

- 1- Es un instrumento importante para la evaluación de la actuación.
- 2- Las variaciones de las normas conducen a la empresa a implantar programas de reducción de costos, concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.
- 3- Son útiles para la toma de decisiones.
- 4- Permiten a la empresa PLANEAR, asignando responsabilidades, políticas y métodos de la evaluación de la actuación.



5- En una empresa grande, el costo estándar facilita demasiado las operaciones de control interno.

6- Mantener en una empresa costos estándar actualizados facilita la elaboración del presupuesto de requisiciones de materia prima, de mano de obra de costos indirectos de fabricación, que de otra forma se harían de acuerdo a estimaciones imprecisas, se puede decir que los estándares son un subconjunto del conjunto universal presupuestado.

### **Desventajas de los costos estándar**

En la práctica es muy difícil adaptarse a una estructura conceptual específica, debido a la rigidez o flexibilidad y así los costos no pueden calcularse con precisión. Otra desventaja es la inflación que obliga a cambiarlos constantemente.

### **4.3.4. Comparación de los tipos de sistemas de costos**

Un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas es el más apropiado cuando un producto o lote se manufactura de acuerdo con las especificaciones de un cliente. Un sistema de acumulación de costos por procesos se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o de procesamiento continuo.

En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan según órdenes de trabajos identificables. Las hojas de costos auxiliares e individuales del inventario de





trabajo en proceso se establecen para cada orden de trabajo y se cargan con el costo incurrido en la producción de la unidad específicamente solicitada. Una vez finalizo cada orden de trabajo, su costo se transfiere desde el inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados.

En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centros de costos. Las cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso se establecen para cada departamento y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan a través de ellas. Una vez que se termina el proceso, el costo del inventario de trabajo en proceso en el último departamento se transfiere a inventario de artículos terminados.

#### **4.4 Leyes y Normativas.**

##### **4.4.1 Ley No. 185 “Código del Trabajo”.**

**1- Salario:** se considera salario la retribución que paga el empleador al trabajador en virtud del contrato de trabajo o relación laboral. Arto.81 (LEY No. 185, Código del Trabajo, 1996)

**2- Formas de Remuneración:** Las formas principales de estipular el salario son:



1- Por unidad de tiempo: Cuando solo se tiene en cuenta el trabajo realizado en determinado número de horas o de días sin la estimación de su resultado (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

2- Por unidad de obra, por pieza o a destajo: Cuando se toma en cuenta lo realizado por el trabajador, sin consideración al tiempo que empleó en la ejecución (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

3- Por tarea: Cuando el trabajador se obliga a un rendimiento determinado dentro de un tiempo convenido (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

**3- Jornada Laboral:** se entiende por jornada de trabajo el tiempo durante el cual el trabajador se encuentra a disposición del empleador, cumpliendo sus obligaciones laborales. Se considera que el trabajador se encuentra a disposición del empleador desde el momento en que llega al lugar donde debe efectuar su trabajo, o donde recibe órdenes o instrucciones respecto al trabajo que se ha de efectuar en la jornada de cada día, hasta que pueda disponer libremente de su tiempo y de su actividad, Art 49 (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

En nuestra legislación se estipulan los tipos de jornadas de trabajo las cuales son:

La jornada ordinaria de trabajo efectivo diurno no debe ser mayor de ocho horas diarias ni exceder de un total de cuarenta y ocho horas a la semana.

La jornada ordinaria de trabajo efectivo nocturno no debe ser mayor de siete horas diarias ni exceder de un total de cuarenta y dos horas a la semana.



La jornada ordinaria de trabajo ordinario mixto no podrá ser mayor de siete horas y media diarias ni exceder de un total de cuarenta y cinco horas a la semana.

Jornada diurna es la que se ejecuta durante el día natural, o sea, entre las seis de la mañana y las veinte horas de un mismo día. Jornada nocturna es la que se ejecuta entre las ocho de la noche de un día y las seis horas del día siguiente.

Jornada mixta es la que se ejecuta durante un tiempo que comprenda parte del período diurno y parte del nocturno. No obstante, es jornada nocturna y no mixta, aquella en que se laboran más de tres horas y media en el período nocturno.

Tiempo de trabajo efectivo es aquel en que el trabajador permanece a las órdenes del empleador. Art 51 (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

**4- Vacaciones:** Todo trabajador tiene derecho a disfrutar de quince días de descanso continuo y remunerado en concepto de vacaciones, por cada seis meses de trabajo ininterrumpido al servicio de un mismo empleador. Art.76 (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996). Las vacaciones se pagarán calculándolas en base al último salario ordinario devengado por el trabajador. En caso de salarios variables, se calculará en base al salario ordinario promedio de los últimos seis meses. Art.78 (LEY No. 185, Código del Trabajo, 1996)

**5- Décimo Tercer Mes:** Todo trabajador tiene derecho a que su empleador le pague un mes de salario adicional después de un año de trabajo continuo, o la parte proporcional que corresponda al período de tiempo



trabajado, mayor de un mes y menor de un año. El salario adicional anual o décimo tercer mes se pagará conforme al último mes de salario recibido, salvo cuando se devengare salario por comisiones, obra, al destajo y cualquier otra modalidad compleja; en estos casos se pagará conforme el salario más alto recibido durante los últimos seis meses. Art. 93 y 94 (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

**6- Indemnización por Antigüedad:** Cuando el empleador rescinda el contrato de trabajo por tiempo indeterminado y sin causa justificada pagara al trabajador una indemnización equivalente a:

- 1) Un mes de salario por cada uno de los primeros tres años de trabajo;
- 2) Veinte días de salario por cada año de trabajo a partir del cuarto año.

En ningún caso la indemnización será menor de un mes ni mayor de cinco meses. Las fracciones entre los años trabajados se liquidarán proporcionalmente. Art. 45 (Ley N° 185, Código del Trabajo, 1996)

La terminación de la relación laboral por mutuo acuerdo o renuncia no afecta el derecho adquirido del trabajador por antigüedad. Arto 43 (LEY No. 185, Código del Trabajo, 1996)

#### **4.4.2 “Ley No. 822 “Ley de Concertación Tributaria”**

##### **4.4.2.1 Impuesto sobre Rentas del Trabajo**



Los contribuyentes residentes determinarán el monto de su IR a pagar por las rentas del trabajo con base en la renta neta, conforme la tarifa progresiva siguiente:

Estratos de Renta Anual		Impuesto Base C\$	Porcentaje Aplicable	Sobre Exceso de C\$
De C\$	Hasta C\$			
0.01	100,000.00	0	0%	0
100,000.01	200,000.00	0	15%	100,000.00
200,000.01	350,000.00	15,000.00	20%	200,000.00
350,000.01	500,000.00	45,000.00	25%	350,000.00
500,000.01	A más	82,500.00	30%	500,000.00

Tabla 2: Tarifa progresiva del IR de rentas de actividades económicas

Fuente: (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

Esta tarifa se reducirá en un punto porcentual cada año, durante los cinco años subsiguientes, a partir del año 2016. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante Acuerdo Ministerial, treinta (30) días antes de iniciado el período fiscal, publicará la nueva tarifa vigente para cada nuevo período. Arto 23 (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

#### 4.4.2.2 Valuación de inventarios y costo de ventas

Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.



Para la determinación del costo de bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos:

1. Costo Promedio
2. Primera entrada, primera salida; y
3. Última entrada, primera salida.

La administración tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la administración tributaria. Arto.44 (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

#### **4.4.2.3 Sistemas de Depreciación**

En la adquisición de activos se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos. Arto. 45 (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

#### **4.4.2.4 Regímenes Simplificados**

Son pequeños contribuyentes sujetos a este impuesto, las personas naturales que perciban ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas (C\$100,000.00). Arto.246 (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)



Estarán comprendidos en este régimen especial, los pequeños contribuyentes que reúnan, los siguientes requisitos:

1. Obtengan ingresos por ventas mensuales iguales o menores a cien mil córdobas (C\$100,000.00); y
2. Dispongan de inventario de mercancías con un costo no mayor a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00).

Los contribuyentes que no cumplan con al menos uno de los requisitos anteriores, no podrán pertenecer a este régimen y deberán tributar el IR de actividades económicas, o régimen general. Arto.251 (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

La tarifa mensual de cuota fija aplicable a cada uno de los estratos de ventas mensuales, de los contribuyentes inscritos en este régimen es la siguiente:

Estratos	Ingresos mensuales Córdobas		Tarifa mensual Rangos
	Desde C\$	Hasta C\$	
1	0.01	10,000.00	exento
2	10,000.01	20,000.00	200.00-500.00
3	20,000.01	40,000.00	700.00- 1000.00
4	40,000.01	60,000.00	1,200.00-2,100.00
5	60,000.01	80,000.00	2,400.00-3,600.00
6	80,000.01	100,000.00	4,000.00-5,500.00

Tabla 3: Tarifa del impuesto de cuota fija.

Fuente: (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)



#### **4.4.2.5. Impuesto al Valor Agregado**

Créase el Impuesto al Valor Agregado, en adelante denominado IVA, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

1. Enajenación de bienes;
2. Importación e internación de bienes;
3. Exportación de bienes y servicios; y
4. Prestación de servicios y uso o goce de bienes.

La alícuota del IVA es del quince por ciento (15%), salvo en las exportaciones de bienes de producción nacional y de servicios prestados al exterior, sobre las cuales se aplicará una alícuota del cero por ciento (0%). La base imponible del IVA es el precio de la transacción establecido en la factura o documento respectivo, más toda cantidad adicional por cualquier tributo, servicio o financiamiento no exento de este impuesto y cualquier otro concepto.

En el artículo 127 se extiende una lista de exenciones objetivas para efecto del presente trabajo hacemos énfasis en el numeral 10 el cual establece que la producción nacional de: pantalones, faldas, camisas, calzoncillos, calcetines, zapatos, chinelas, botas de hule y botas de tipo militar con aparado de cuero y suela de hule para el campo, blusas, vestidos, calzones, sostenes, camisolas, camisolines, camisetas, corpiños, pañales de tela, y ropa de niños y niñas están exentas del pago del IVA, excepto la enajenación local de estos productos, realizadas por empresas acogidas bajo el régimen de zona franca, los





cuales estarán sujetos al pago del IVA (Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria , 2012)

#### **4.4.3. Instituto de Seguridad Social**

Es el encargado por la ley de realizar retenciones a empleados y empleadores por concepto de seguridad social a la que tiene derecho todo trabajador de una empresa en Nicaragua.

Actualmente se aplica una nueva forma de cálculo vigente desde 20 de Diciembre del 2013, para la aplicación de las retenciones de ley correspondientes a la seguridad social. También se modificó las deducciones del INSS Laboral a los trabajadores (hasta por un techo de C\$ 54,964.00). (Lazo, George Antonio, 2014)



Cotización Afiliados obligatorios al Régimen Integral					
	Concepto	2014	2015	2016	2017
<b>Cuota Patronal</b>	IVM	8%	9%	9.50%	10%
	Riesgos Profesionales	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Victimas de Guerra	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Enfermedad y Maternidad	6%	6%	6%	6%
	<b>Total</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>	<b>19%</b>
	Cotización Afiliados obligatorios al Régimen Integral				
<b>Cuota Laboral</b>	IVM	4%	4%	4%	4%
	Enfermedad y Maternidad	2.25%	2.25%	2.25%	2.25%
	<b>Total</b>	<b>6.25%</b>	<b>6.25%</b>	<b>6.25%</b>	<b>6.25%</b>
Cotización Afiliados obligatorios al Régimen Integral					
<b>Cuota del Estado</b>	Enfermedad y Maternidad	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
	<b>Total</b>	<b>0.25%</b>	<b>0.25%</b>	<b>0.25%</b>	<b>0.25%</b>
Cotización Afiliados obligatorios al Régimen de Invalidez, Vejez, Muerte, Riesgos Profesionales					
<b>Cuota Patronal</b>	IVM	8%	9%	9.50%	10%
	Riesgos Profesionales	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Victimas de Guerra	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	<b>Total</b>	<b>11.00%</b>	<b>12.00%</b>	<b>12.50%</b>	<b>13.00%</b>
<b>Cuota Laboral</b>	Concepto	2014	2015	2016	2017
	IVM	4%	4%	4%	4%
	Riesgos Profesionales	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
	<b>Total</b>	<b>4.25%</b>	<b>4.25%</b>	<b>4.25%</b>	<b>4.25%</b>

Tabla 4: Tarifa del INSS laboral y patronal

Fuente: Elaborado por las autoras



#### **4.4.4. Aportes de los empleadores al INATEC**

Este concepto no es una deducción, pero si es un impuesto a la nómina que tienen que pagar los empleadores.

El recaudo del aporte del 2% de todos los empleadores al INATEC se realizará a través de la infraestructura de recaudación del INSS a nivel nacional. El monto recaudado por el INSS se depositará en una cuenta especial a nombre del INATEC. Para efectuar la cotización del 2% obligatorio, todo empleador debe presentarse en las oficinas del INSS respectivas, con el estado de cuenta que fuere remitido por el INSS entre el 16 y el 20 de cada mes, y el cual indica la suma que deberá pagar en concepto de aporte mensual obligatorio del 2%. Todos los empleadores de la República afiliados al INSS deberán efectuar sus pagos de cotizaciones del 2% en las fechas establecidas en el estado de cuenta que remite mensualmente el INSS. (Reglamento de Recaudo del Aporte Mensual del 2 %, 1995)

#### **4.4.5. Normas Internacionales de Información Financiera**

##### **4.4.5.1. NIIF 13: Inventarios**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- 1- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- 2- En proceso de producción con vistas a esa venta; o



3- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

1- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados

2- Los instrumentos financieros

3- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente,



con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Según las NIIF para PYMES “Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF” (Contabilidad, Consejo de Normas Internacionales de, 2009)

## **V. Caso Práctico**

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción, por tal motivo el presente trabajo está enfocado en la aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas a la empresa D’Conner Soluciones Deportivas

### **5.1. Generalidades**

D’Conner Soluciones Deportivas inicia operaciones el 16 de Diciembre de 2011, como un pequeño negocio con un único Propietario (Lic. Jean González Conner). El domicilio donde se establece el negocio es en Managua, Carretera



norte de donde fue la selecta 1cuadra al sur B° Los Ángeles, sector Loma de Chico Pelón

En Junio de 2012 se inscribe ante la DGI bajo el régimen de cuota fija, número RUC 0013011800037K, bajo la actividad económica “Taller de costura y Similares”, CIUU9931600, y en el mes de Noviembre de 2012 se inscribe en el registro central de proveedores del estado.

A la fecha el negocio se encuentra inscrito únicamente ante la DGI y en el registro central de proveedores del estado, no se ha efectuado proceso de matrícula ante la Alcaldía de Managua, así como tampoco se ha inscrito en el registro de la propiedad inmueble y mercantil, por tanto el único impuesto que se paga es una cuota fija establecida en C\$ 200.00 mensuales. El capital inicial ascendía en el momento de inicio de operaciones a C\$1,400 distribuidos de la siguiente manera:

Concepto	Importe
<i>Maquinaria y equipo</i>	
Máquina Plana Singer (color Negro)	C\$ 1,100
Plancha de vapor	C\$ 300
<b>Total Capital Inicial</b>	<b>C\$ 1,400</b>

Actualmente en D’Conner Soluciones Deportivas confeccionan cuatro tipos de uniformes deportivos:

- 1- Uniformes de Fútbol (12 piezas)
- 2- Uniformes de Voleibol (12 piezas)
- 3- Uniformes de Béisbol Masculino (25 piezas)
- 4- Uniformes de Béisbol Femenino (25 piezas)



Estos bienes son producidos según las especificaciones de los diferentes clientes que posee la entidad.

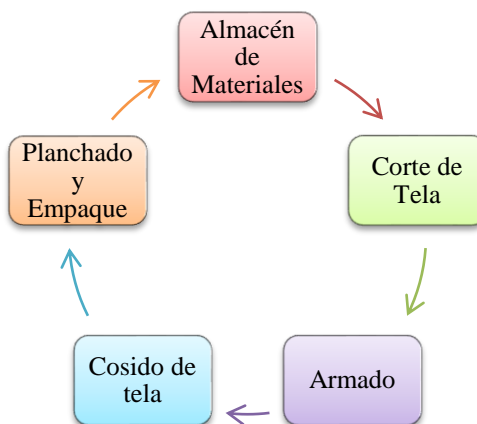
### 5.1.1. Misión y Visión

**MISION:** Apoyar al desarrollo de las diferentes disciplinas deportivas del país, proveyendo uniformes elaborados con materia prima de alta calidad, con un excelente acabado y a precios accesibles para todos los deportistas.

**VISION:** Convertirnos en uno de los principales proveedores de uniformes deportivos del país, proporcionando uniformes en todas las disciplinas deportivas y en las diferentes categorías de competencia, con diseños innovadores y de acuerdo a las especificaciones del cliente, con los tiempos de entrega más cortos del mercado y la mejor calidad en acabado.

### 5.1.2. Proceso Productivo

A continuación se presenta el proceso productivo de los productos confeccionados en la Empresa D'conner Soluciones Deportivas





## Gráfico 5: Proceso Productivo

Fuente: Elaborado por las autoras

### 5.2. Planteamiento del Caso

Al igual que muchas Pymes en Nicaragua la empresa D'Conner Soluciones lleva los registros de sus operaciones de manera empírica, lo cual no permite un adecuado control de los egresos y el uso eficiente y eficaz de los recursos del negocio que ayudan a mejorar la utilidad del mismo.

Esta entidad se caracteriza por el precio de venta de sus artículos el cual es relativamente bajo en consideración a la competencia y el rápido tiempo de entrega de los pedidos solicitados por los clientes. Actualmente el negocio posee un volumen de producción de 25 uniformes por semana confeccionados por los dos únicos empleados de la entidad.

Con el fin de facilitar una herramienta que le permita al dueño de esta Pyme conocer los costos incurridos y optimizar el uso de los recursos para obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa, a continuación se presenta el Diseño y Aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.

Se presentan los saldos con los que inició operaciones en Enero 2014





<b>D'CONNER</b>		
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>		
Balanza de Comprobación		
al 01 de Enero 2014		
Caja	C\$ 15,000	
Maquinaria	C\$ 32,507	
Depreciación Acumulada		C\$ 8,513
Capital Social		C\$ 1,400
Utilidades/Pérdidas Acumuladas	C\$ 4,827	
Utilidad Neta del Ejercicio		C\$ 42,421
<b>Totales</b>	<b>C\$ 52,334</b>	<b>C\$ 52,334</b>

Para una mayor comprensión del funcionamiento de la entidad se detalla la siguiente información adicional

1- El Inventario se valorará utilizando el método de las Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS).

2- La depreciación de la maquinaria será en línea recta en base a la ley No. 822, Ley de Concertación Tributaria.

3-Para el Cálculo de la mano de obra se hará en base a un salario fijo de C\$900 semanales, pudiendo pagar C\$36 por cada uniforme cuando se sobrepase las 25 unidades semanales.

4- Las vacaciones no se provisionaran ya que siempre serán descansadas.

### 1. Se confeccionan las siguientes órdenes de producción

<b>Orden n°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Tipo de Uniforme</b>	<b>Cliente</b>
1	06/01/2014	Uniformes de Fútbol	Marisol Flores
2	11/01/2014	Uniformes de Voleibol	Israel Olivas
3	15/01/2014	Uniformes de Béisbol Masculino	Francisco Gómez
4	23/01/2014	Uniformes de Béisbol Femenino	Mauricio Chavarria
5	30/01/2014	Uniformes de Fútbol	Ma Auxiliadora Lara



**D´CONNER**  
**SOLUCIONES DEPORTIVAS**  
Hoja de Costos por Ordenes Especificas

Orden de Trabajo N° 1

Cliente	Marisol del Carmen Flores Pérez		
Producto	Uniformes de Fútbol	Fecha de Inicio del Pedido	06/01/2014
Cantidad	12 uniformes	Fecha de Conclusión	10/01/2014
Descripción 12 uniformes de Fútbol camisa y short			

Material Directo						
Unidades	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material Utilizado	Costo total
	<b>Camiseta</b>					
1	Tela soccer	22	22	12	12	264
	<b>Short</b>					
0.8	Tela soccer	22	17.6	12	9.6	211.2
<b>Total Material Directo</b>						<b>475.2</b>
Mano de Obra						
Boleta de Trabajo 06 al 11 de Enero 2014			112.5	12		1350
<b>Total Mano de Obra Directa</b>						<b>1350</b>
Costos Indirectos						
Unidades	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material Utilizado	Costo total
0.4	Hilo	25	10	12	4.8	120
0.7	Elastico	3	2.1	12	8.4	25.2
1	Agujas	3	3	12	12	36
6	Ribete	2.5	15	12	72	180
1	Pintura	40	40	12	12	480
<b>Total Material Indirecto</b>						<b>841.2</b>
	Luz Electrica					75
	INSS Laboral					229.5
	INATEC					27
	Décimo Tercer Mes					112.5
	Indemnización					112.5
	Depreciación					81
<b>Total Costos Indirectos de Fabricación</b>						<b>1479</b>
<b>Total Orden</b>						<b>C\$ 3,304</b>

Observaciones: Orden Terminada



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

#### Hoja de Costos por Ordenes Especificas

Orden de Trabajo N° 2

Cliente Israel de Jesús Olivas  
 Producto Uniformes de Voleibol  
 Cantidad 12 uniformes

Fecha de Inicio del Pedido 11/01/2014  
 Fecha de Conclusión 14/01/2014

Descripción 12 uniformes de Voleibol camisa y short

Material Directo						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material Utilizado	Costo total
	<b>Camiseta</b>					
1.5	Tela Gillete	34	51	12	18	612
	<b>Short</b>					
0.8	Tela Gillete	34	27.2	12	9.6	326
<b>Total Material Directo</b>						<b>938.40</b>
Mano de Obra						
	Boleta de Trabajo 06 al 11 de Enero 2014		112.5	4		450
	Boleta de Trabajo 13 al 18 de Enero 2014		100	8		800
<b>Total Mano de Obra Directa</b>						<b>1250</b>
Costos Indirectos						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material Utilizado	Costo total
0.5	Hilo	25	12.5	12	6	150
0.8	Elastico	3	2.4	12	9.6	29
1	Agujas	3	3	12	12	36
6	Ribete	2.5	15	12	72	180
1	Pintura	40	40	12	12	480
<b>Total Material Indirecto</b>						<b>874.8</b>
	Luz Electrica					125
	INSS Laboral					213
	INATEC					25
	Décimo Tercer Mes					104
	Indemnización					104
	Depreciación					81
<b>Total Costos Indirectos de Fabricación</b>						<b>1527</b>
<b>Total Orden</b>						<b>C\$3,715.03</b>

Observaciones: Orden Terminada



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

#### Hoja de Costos por Ordenes Especificas

Orden de Trabajo N° 3

Cliente Francisco Alvarado Gómez  
 Producto Uniformes de Beisbol Masculino Fecha de Inicio del Pedido 15/01/2014  
 Cantidad 25 uniformes Fecha de Conclusión 22/01/2014  
 Descripción 25 uniformes de Beisbol Masculino camisa y short mas gorra

<b>Material Directo</b>						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material Utilizado	Costo total
1.2	Deportiva Special (Camisa)	42	50.4	25	30	1260
1.5	Deportiva Special (Pantalón)	42	63	25	37.5	1575
<b>Total Material Directo</b>						<b>2835</b>
<b>Mano de Obra</b>						
	Boleta de Trabajo 13 al 18 de Enero 2014		100	10		1000
	Boleta de Trabajo 20 al 25 de Enero 2014		72	15		1080
<b>Total Mano de Obra Directa</b>						<b>2080</b>
<b>Costos Indirectos</b>						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material Utilizado	Costo total
1	Hilo	25	25	25	25	625
6	botones	0.35	2.10	25	150	53
0.5	Entretela	25	12.5	25	12.5	313
1	Agujas	3	3	25	25	75
1	Zipper	1.25	1.25	25	25	31
1	pintura	20	20	25	25	500
<b>Total Material Indirecto</b>						<b>1596</b>
	Luz Electrica					125
	INSS Laboral					354
	INATEC					42
	Décimo Tercer Mes					173
	Indemnización					173
	Depreciación					169
<b>Extra</b>						
1	Gorra	50	50	25		1250
<b>Total Costos Indirectos de Fabricacion</b>						<b>3882</b>
<b>Total Orden</b>						<b>C\$ 8,797.12</b>

Observaciones: Orden Terminada



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

#### Hoja de Costos por Ordenes Especificas

Orden de Trabajo N° 4

Cliente Mauricio Chavarria  
 Producto Uniformes de Beisbol Femenino Fecha de Inicio 23/01/2014  
 Cantidad 25 uniformes Fecha de Conclusión 30/01/2014  
 Descripción 25 uniformes de Beisbol Masculino camisa y short mas gorra

<b>Material Directo</b>						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material utilizado	Costo total
1.5	Deportiva Special (Camisa)	42	63	25	37.5	1575
1	Deportiva Special (Short)	42	42	25	25	1050
<b>Total Material Directo</b>						<b>2625</b>
<b>Mano de Obra</b>						
	Boleta de Trabajo del 20 al 25 de Enero		72	10		720
	Boleta de Trabajo del 27 al 31 de Enero		86	15		1290
<b>Total Mano de Obra Directa</b>						<b>2010</b>
<b>Costos Indirectos</b>						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material utilizado	Costo total
1	Hilo	25	25	25	25	625
6	botones	0.35	2.10	25	150	52.5
1	Entretela	25	25	25	25	625
1	Agujas	3	3	25	25	75
1	Zipper	1.25	1.25	25	25	31.25
1	pintura	20	20	25	25	500
<b>Total Material Indirecto</b>						<b>1908.75</b>
	Luz Electrica					125
	INSS Laboral					341.70
	INATEC					40.20
	Décimo Tercer Mes					167.50
	Indemnización					167.50
	Depreciación					169
<b>Extra</b>						
1	Gorra	50	50	25		1250
<b>Total Costos Indirectos de Fabricacion</b>						<b>4170</b>
<b>Total Orden</b>						<b>C\$ 8,805</b>

Observaciones: Orden Terminada



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

#### Hoja de Costos por Ordenes Especificas

Orden de Trabajo N° 5

Cliente María Auxiliadora Lara

Producto Uniformes de Fútbol

Fecha de Inicio 30/01/2014

Cantidad 12 uniformes

Fecha de Conclusión \_\_\_\_\_

Descripción 12 uniformes de Fútbol camisa y short

Material Directo						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a confeccionar	Material utilizado	Costo total
<b>Camiseta</b>						
1.5	Tela soccer	22	33	6	9	198
<b>Short</b>						
0.8	Tela soccer	22	17.6	6	4.8	105.6
<b>Total Material Directo</b>						<b>303.6</b>
Mano de Obra						
Boleta de Trabajo del 27 al 31 de Enero 2014			85	6		510
<b>Total Mano de Obra Directa</b>						<b>510</b>
Costos Indirectos						
Unidad	Tipo	Precio Unitario	Costo	Unidades a Confeccionar	Material Utilizado	Costo Total
0.4	Hilo	25	10	6	2.4	60
0.5	Elastico	3	1.5	6	3	9
1	Agujas	3	3	6	6	18
6	Ribete	2.5	15	6	36	90
1	Pintura	40	40	6	6	240
<b>Total Material Indirecto</b>						<b>C\$ 417</b>
Luz Electrica						50
INSS Patronal						86.7
INATEC						10.2
Décimo Tercer Mes						42.5
Indemnización						42.5
Depreciación						40.6
<b>Total Costos Indirectos de Fabricación</b>						<b>690</b>
<b>Total Orden</b>						<b>C\$ 1,503</b>

Observaciones: Orden 50% terminada y 50% en proceso



2. Se liquidan las órdenes 001, 002, 003 y 004. La orden 005 solo se completó el 50%

<b>D'CONNER</b>		
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>		
<b>Liquidación de la Orden N° 001</b>		
Materiales Directo	C\$	475.20
Mano de Obra Directa	C\$	1,350.00
Costos Indirectos de Fabricación	C\$	1,478.97
<b>Total Costos</b>	<b>C\$</b>	<b>3,304.17</b>
Unidades Producidas		12
Costo Unitario	<b>C\$</b>	<b>275.35</b>
Precio de Venta	<b>C\$</b>	<b>240.00</b>
Margen de Utilidad	<b>C\$</b>	<b>(35.35)</b>

<b>D'CONNER</b>		
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>		
<b>Liquidación de la Orden N° 002</b>		
Materiales Directo	C\$	938.40
Mano de Obra Directa	C\$	1,250.00
Costos Indirectos de Fabricación	C\$	1,476.90
<b>Total Costos</b>	<b>C\$</b>	<b>3,665.30</b>
Unidades Producidas		12
Costo Unitario	<b>C\$</b>	<b>305.44</b>
Precio de Venta	<b>C\$</b>	<b>260.00</b>
Margen de Utilidad	<b>C\$</b>	<b>(45.44)</b>

<b>D'CONNER</b>		
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>		
<b>Liquidación de la Orden N° 003</b>		
Materiales Directo	C\$	2,835.00
Mano de Obra Directa	C\$	2,080.00
Costos Indirectos de Fabricación	C\$	3,913.67
<b>Total Costos</b>	<b>C\$</b>	<b>8,828.67</b>
Unidades Producidas		25
Costo Unitario	<b>C\$</b>	<b>353.15</b>
Precio de Venta	<b>C\$</b>	<b>390.00</b>
Margen de Utilidad	<b>C\$</b>	<b>36.85</b>

<b>D'CONNER</b>		
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>		
<b>Liquidación de la Orden N° 004</b>		
Materiales Directo	C\$	2,625.00
Mano de Obra Directa	C\$	2,010.00
Costos Indirectos de Fabricación	C\$	4,201.21
<b>Total Costos</b>	<b>C\$</b>	<b>8,836.21</b>
Unidades Producidas		25
Costo Unitario	<b>C\$</b>	<b>353.45</b>
Precio de Venta	<b>C\$</b>	<b>390.00</b>
Margen de Utilidad	<b>C\$</b>	<b>36.55</b>



Resumen de las ordenes confeccionadas en el mes de Enero 2014						
Elementos del Costo	Orden 1	Orden 2	Orden 3	Orden 4	Orden 5	TOTALES
<b>Material Directo</b>	475.20	938.40	2,835	2,625	303.60	
<b>Total Material</b>	<b>475.20</b>	<b>938.40</b>	<b>2,835</b>	<b>2,625</b>	<b>303.60</b>	<b>C\$ 7,177.20</b>
<b>Mano de Obra Directo</b>	1,350	1,250	2,080	2,010	510	
<b>Total Mano de Obra</b>	<b>1,350</b>	<b>1,250</b>	<b>2,080</b>	<b>2,010</b>	<b>510</b>	<b>C\$ 7,200.00</b>
<b>Costos Indirectos</b>						
<b>Material Indirecto</b>						
Hilo	120.00	150.00	625.00	625.00	60.00	1,580.00
Botones	0.00	0.00	52.50	52.50	0.00	105.00
Entretela	0.00	0.00	312.50	625.00	0.00	937.50
Elastico	25.20	28.80	0.00	0.00	9.00	63.00
Agujas	36.00	36.00	75.00	75.00	18.00	240.00
Ribete	180.00	180.00	0.00	0.00	90.00	450.00
Zipper	0.00	0.00	31.25	31.25	0.00	62.50
<b>Total Material Indirecto</b>	<b>361.20</b>	<b>394.80</b>	<b>1,096.25</b>	<b>1,408.75</b>	<b>177.00</b>	<b>C\$ 3,438.00</b>
<b>CIF'S</b>						
INSS Laboral	229.50	212.50	353.60	341.70	86.70	1,224.00
INATEC	27.00	25.00	41.60	40.20	10.20	144.00
Décimo Tercer Mes	112.50	104.17	173.33	167.50	42.50	600.00
Indemnización	112.50	104.17	173.33	167.50	42.50	600.00
Pintura	480.00	480.00	500.00	500.00	240.00	2,200.00
Luz Electrica	75.00	75.00	156.25	156.25	37.50	500.00
Depreciación	81.27	81.27	169.31	169.31	40.63	541.78
Gorra (Extra)	0.00	0.00	1,250.00	1,250.00	0.00	2,500.00
<b>Total CIF'S</b>	<b>1,117.77</b>	<b>1,082.10</b>	<b>2,817.42</b>	<b>2,792.46</b>	<b>500.03</b>	<b>8,309.78</b>
<b>Total Costos Indirectos</b>	<b>1,478.97</b>	<b>1,476.90</b>	<b>3,913.67</b>	<b>4,201.21</b>	<b>677.03</b>	<b>C\$ 11,747.78</b>
<b>Costo</b>	<b>3,304.17</b>	<b>3,665.30</b>	<b>8,828.67</b>	<b>8,836.21</b>	<b>1,490.63</b>	<b>C\$ 26,124.98</b>





**3- Se presentan la contabilización de las operaciones del periodo comprendido del 01 al 31 de Enero 2014**

Contabilización de las operaciones del mes de Enero 2014				
Código Contable	Cuenta	Parciales	Debe	Haber
<b>1</b>				
1150000	<b>Inventario</b>		C\$ 8,420.00	
1150100	Inventario de materiales y suministros	C\$ 8,420.00		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 8,420.00
1110100	Caja general	C\$ 8,420.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 8,420.00</b>	<b>C\$ 8,420.00</b>
<b>Registrando compra de Material Directo: Telas Soccer, Guillete, Deportiva Especial al Contado</b>				
<b>2</b>				
1150000	<b>Inventario</b>		C\$ 4,726.20	
1150100	Inventario de materiales y suministros	C\$ 4,726.20		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 4,726.20
1110100	Caja general	C\$ 4,726.20		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 4,726.20</b>	<b>C\$ 4,726.20</b>
<b>Registrando compra de Material Indirecto: agujas, hilo, entreteja, elástico, ribete, zipper y botones al Contado</b>				
<b>3</b>				
1150000	<b>Inventario</b>		C\$ 303.60	
1150200	Inventario de producción en proceso	C\$ 303.60		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 303.60
1150100	Inventario de materiales y suministros	C\$ 303.60		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 303.60</b>	<b>C\$ 303.60</b>
<b>Registrando Material Directo de las ordenes 001, 002, 003, 004 y 005</b>				
<b>4</b>				
1150000	<b>Inventario</b>		C\$ 510.00	
1150200	Inventario de producción en proceso	C\$ 510.00		
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>			C\$ 478.13
2160100	Sueldos y Salarios	C\$ 478.13		
2150000	<b>Retenciones por pagar</b>			C\$ 31.88
2150100	INSS Laboral	C\$ 31.88		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 510.00</b>	<b>C\$ 510.00</b>
<b>Registrando Mano de Obra Directa de las ordenes 001, 002, 003, 004 y 005</b>				



**Contabilización de las operaciones del mes de Enero 2014**

Código Contable	Cuenta	Parciales	Debe	Haber
<b>5</b>				
1150000	<b>Inventario</b>		C\$ 11,747.78	
1150200	Inventario de producción en proceso	C\$ 11,747.78		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 3,438.00
1150100	Inventario de materiales y suministros	C\$ 3,438.00		
2110000	<b>Cuentas por Pagar/Proveedores</b>			C\$ 2,200.00
2110100	Proveedores	C\$ 2,200.00		
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>			C\$ 5,568.00
2160200	INSS Patronal	C\$ 1,224.00		
2160300	INATEC	C\$ 144.00		
2160400	Aguinaldo	C\$ 600.00		
2160500	Indemnizaciones	C\$ 600.00		
2160600	Energía Eléctrica	C\$ 500.00		
2161100	Otros gastos Acumulados por Pagar	C\$ 2,500.00		
1240000	<b>Depreciación Acumulada</b>			C\$ 541.78
1240300	Depreciación maquinarias			
1240301	Máquina Plana Singer (color Negro)	C\$ 18.33		
1240302	Máquina puntada recta (plana)	C\$ 220.13		
1240303	Máquina Overlock Regina Semi-industrial (color blanco)	C\$ 298.32		
1240304	Plancha de vapor	C\$ 5.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 11,747.78</b>	<b>C\$ 11,747.78</b>
<b>Registrando Costos Indirectos de Fabricación de las ordenes 001, 002, 003, 004 y 005</b>				
<b>6</b>				
1150000	<b>Inventario</b>		C\$ 24,621.85	
1150300	Inventario de productos terminados	C\$ 24,621.85		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 24,621.85
1150200	Inventario de producción en proceso	C\$ 24,621.85		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 24,621.85</b>	<b>C\$ 24,621.85</b>
<b>Registrando Traslado de Inventario de Producción en Proceso orden 001, 002, 003 y 004 a Inventario de Productos Terminados</b>				
<b>7</b>				
1110000	<b>Caja</b>		C\$ 2,880.00	
1110100	Caja general	C\$ 2,880.00		
4000000	<b>Ingresos</b>			C\$ 2,880.00
4100000	Ingresos por ventas	C\$ 2,880.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 2,880.00</b>	<b>C\$ 2,880.00</b>
<b>Registrando Venta al contado de la orden n° 001</b>				



Contabilización de las operaciones del mes de Enero 2014

Código Contable	Cuenta	Parciales	Debe	Haber
<b>8</b>				
5000000	<b>Costo de Venta</b>		C\$ 3,304.17	
5100000	Costo de Venta	C\$ 3,304.17		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 3,304.17
1150300	Inventario de productos terminados	C\$ 3,304.17		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,304.17</b>	<b>C\$ 3,304.17</b>
<b>Registrando el Costo de Venta de la orden n° 001</b>				
<b>9</b>				
1110000	<b>Caja</b>		C\$ 3,120.00	
1110100	Caja general	C\$ 3,120.00		
4000000	<b>Ingresos</b>			C\$ 3,120.00
4100000	Ingresos por ventas	C\$ 3,120.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,120.00</b>	<b>C\$ 3,120.00</b>
<b>Registrando Venta al contado de la orden n° 002</b>				
<b>10</b>				
5000000	<b>Costo de Venta</b>		C\$ 3,665.30	
5100000	Costo de Venta	C\$ 3,665.30		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 3,665.30
1150300	Inventario de productos terminados	C\$ 3,665.30		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 3,665.30</b>	<b>C\$ 3,665.30</b>
<b>Registrando el Costo de Venta de la orden n° 002</b>				
<b>11</b>				
1110000	<b>Caja</b>		C\$ 9,750.00	
1110100	Caja general	C\$ 9,750.00		
4000000	<b>Ingresos</b>			C\$ 9,750.00
4100000	Ingresos por ventas	C\$ 9,750.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 9,750.00</b>	<b>C\$ 9,750.00</b>
<b>Registrando Venta al contado de la orden n° 003</b>				
<b>12</b>				
5000000	<b>Costo de Venta</b>		C\$ 8,828.67	
5100000	Costo de Venta	C\$ 8,828.67		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 8,828.67
1150300	Inventario de productos terminados	C\$ 8,828.67		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 8,828.67</b>	<b>C\$ 8,828.67</b>
<b>Registrando el Costo de Venta de la orden n° 003</b>				



Contabilización de las operaciones del mes de Enero 2014

Código Contable	Cuenta	Parciales	Debe	Haber
<b>13</b>				
1110000	<b>Caja</b>		C\$ 4,875.00	
1110100	Caja general	C\$ 4,875.00		
1130000	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>		C\$ 4,875.00	
1130100	Cuentas por Cobrar - Clientes	C\$ 4,875.00		
4000000	<b>Ingresos</b>			C\$ 9,750.00
4100000	Ingresos por ventas	C\$ 9,750.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 9,750.00</b>	<b>C\$ 9,750.00</b>
<b>Registrando Venta de la orden n° 004 50% al contado y 50% al crédito</b>				
<b>14</b>				
5000000	<b>Costo de Venta</b>		C\$ 8,836.21	
5100000	Costo de Venta	C\$ 8,836.21		
1150000	<b>Inventario</b>			C\$ 8,836.21
1150300	Inventario de productos terminados	C\$ 8,836.21		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 8,836.21</b>	<b>C\$ 8,836.21</b>
<b>Registrando el Costo de Venta de la orden n° 004</b>				
<b>15</b>				
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>		C\$ 6,750.00	
2160100	Sueldos y Salarios	C\$ 6,750.00		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 6,750.00
1110100	Caja general	C\$ 6,750.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 6,750.00</b>	<b>C\$ 6,750.00</b>
<b>Registrando pago de la Mano de Obra del mes de Enero 2014</b>				
<b>16</b>				
2150000	<b>Retenciones por pagar</b>		C\$ 450.00	
2150100	INSS Laboral	C\$ 450.00		
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>		C\$ 1,368.00	
2160200	INSS Patronal	C\$ 1,224.00		
2160300	INATEC	C\$ 144.00		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 1,818.00
1110100	Caja general	C\$ 1,818.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 1,818.00</b>	<b>C\$ 1,818.00</b>
<b>Registrando pago del INSS (laboral y patronal) e INATEC correspondiente al mes de Enero 2014</b>				
<b>17</b>				
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>		C\$ 500.00	
2160600	Energía Eléctrica	C\$ 500.00		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 500.00
1110100	Caja general	C\$ 500.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 500.00</b>	<b>C\$ 500.00</b>
<b>Registrando pago del servicio de energía eléctrica del mes de Enero 2014</b>				



Contabilización de las operaciones del mes de Enero 2014

Código Contable	Cuenta	Parciales	Debe	Haber
<b>18</b>				
2110000	<b>Cuentas por Pagar/Proveedores</b>		C\$ 2,200.00	
2110100	Proveedores	C\$2,200.00		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 2,200.00
1110100	Caja general	C\$2,200.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 2,200.00</b>	<b>C\$ 2,200.00</b>
<b>Registrando pago al proveedor de servicio de pintura utilizado en las ordenes n° 003 y 004</b>				
<b>19</b>				
6000000	<b>Gastos operativos</b>		C\$ 1,150.00	
6100000	Gastos de Comunicación	C\$ 300.00		
6200000	Gastos de Transporte	C\$ 200.00		
6300000	Impresiones	C\$ 150.00		
6400000	Internet	C\$ 500.00		
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>			C\$ 1,150.00
2160700	Teléfono	C\$ 300.00		
2160800	Internet	C\$ 500.00		
2161000	Publicidad	C\$ 150.00		
2161100	Transporte	C\$ 200.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 1,150.00</b>	<b>C\$ 1,150.00</b>
<b>Registrando gastos de operación correspondientes al mes de Enero 2014</b>				
<b>20</b>				
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>		C\$ 1,150.00	
2160700	Teléfono	C\$ 300.00		
2160800	Internet	C\$ 500.00		
2161000	Publicidad	C\$ 150.00		
2161100	Transporte	C\$ 200.00		
1110000	<b>Caja</b>			C\$ 1,150.00
1110100	Caja general	C\$1,150.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 1,150.00</b>	<b>C\$ 1,150.00</b>
<b>Registrando pago de los gastos de operación correspondientes al mes de Enero 2014</b>				
<b>21</b>				
6000000	<b>Gastos operativos</b>		C\$ 200.00	
6500000	Impuestos	C\$ 200.00		
2140000	<b>Impuestos por pagar</b>			C\$ 200.00
2140100	Cuota Fija	C\$ 200.00		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 200.00</b>	<b>C\$ 200.00</b>
<b>Registrando gasto de impuesto de cuota fija correspondientes al mes de Enero 2014</b>				
<b>22</b>				
2140000	<b>Impuestos por pagar</b>		C\$ 200	
2140100	Cuota Fija	200		
1110000	<b>Caja</b>			200
1110100	Caja general	200		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 200</b>	<b>C\$ 200</b>
<b>Registrando pago de impuesto de cuota fija correspondientes al mes de Enero 2014</b>				



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

Estado de Pérdidas y Ganancias  
del 01 al 31 de Enero del 2014

4100000	Ingresos por Ventas	C\$ 25,500	
5100000	Costo de Venta	C\$ (24,634)	
	Utilidad Bruta		C\$ 866
6000000	Gastos Operativos		C\$ 1,350
6100000	Gastos de Comunicación	300	
6200000	Gastos de Transporte	200	
6300000	Impresiones	150	
6400000	Internet	500	
6500000	Impuestos	200	
3310000	Resultado del Ejercicio		C\$ (484)

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



**D'CONNER**  
**SOLUCIONES DEPORTIVAS**  
 Estado de Situación Financiera  
 al 31 de Enero 2014

Activos			Pasivos	
Corrientes			Corrientes	
1110000 Caja General	C\$ 10,282.02		2160000 Gastos Acumulados por Pagar	C\$ 3,701.00
1130100 Cuentas por Cobrar - Clientes	C\$ 4,875.00		Total Pasivos	C\$ 3,701.00
1150100 Inventario de materiales y suministros	C\$ 2,111.00			
1150200 Inventario de producción en proceso	C\$ 1,490.63			
Total Activos Corrientes		C\$ 18,758.65	Patrimonio	
No Corrientes			3100000 Capital Social	C\$ 1,400.00
1230000 Maquinarias	C\$ 32,507.00		3310000 Resultado del Ejercicio	C\$ (484.35)
1240000 Depreciación Acumulada	C\$ (9,055.00)		3320000 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	C\$ 37,594.00
Total Activos No Corrientes		C\$ 23,452.00	Total Patrimonio	C\$ 38,509.65
<b>Total Activos</b>		<b>C\$ 42,210.65</b>	<b>Total Pasivo mas Patrimonio</b>	<b>C\$ 42,210.65</b>

Elaborado por

Autorizado por

Revisado por



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

Estado de Costo Producción  
del 01 al 31 de Enero del 2014

Inventario Inicial de productos terminados				0.00
Inventario Inicial de producción en proceso			0.00	
Inventario Inicial de Materia Prima	0.00			
Compras Netas	C\$ 8,420.00			
Materia Prima Disponible	C\$ 8,420.00			
Inventario Final de Materia Prima	C\$ 1,242.80			
Materia Prima		C\$ 7,177.20		
Mano de Obra Directa		C\$ 7,200.00		
Costos Indirectos de Fabricación		C\$ 11,747.78		
Costos de Producción del Período			C\$ 26,124.98	
Sub Total			C\$ 26,124.98	
Inventario Final de Producción en Proceso			C\$ 1,490.63	
Costo de Producción				C\$ 24,634.35
Productos Terminados Disponibles				C\$ 24,634.35
Inventario Final Productos Terminados				0.00
Costo de Venta				C\$ 24,634.35





## vi. Conclusiones

De acuerdo a los resultados presentados en el desarrollo del caso práctico tomando en consideración el cumplimiento de los objetivos, se ha diseñado un sistema de costos por órdenes específicas adaptado a las necesidades de información contable de D'Conner Soluciones Deportivas.

Este trabajo fue sustentado en base a la información suministrada por el propietario del negocio es por ello que pudimos constatar a través del análisis de la información que manejaba el propietario, que D'Conner necesita implementar de inmediato el sistema de costos porque hasta la fecha les era desconocido cuál es su ganancia/pérdida real.

Para que un sistema de costos funcione de manera adecuada es necesario controlar y registrar cada orden de trabajo, para satisfacer esta necesidad se diseñaron los formularios de requisiciones de materiales con el fin de identificar los materiales directos e indirectos; Boletas de Trabajo para los costos de mano de obra directa, toda la información es condesada en ordenes de trabajo una vez completados los costos en sus tres componentes: material directo, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

A pesar de que D'Conner Soluciones Deportivas es una microempresa sus operaciones fueron registradas a base de acumulación o devengo, se eligió esta base contable debido a que la entidad tiene ventas a créditos por lo que debe tener mayor control de su negocio y no solo registrar las entradas y las salidas de efectivo. Para realizar los registros contables de manera sencilla se utilizó un catálogo que contiene solo cuentas básicas que son de utilidad para el negocio, se registraron partidas contables en asientos de diario, todo ello dará lugar a la



elaboración de estados financieros en cualquier periodo que D'Conner lo estime conveniente.

Se concluyó que el sistema de control utilizado en el negocio estaba subestimado ya que no abarcaba todos los costos reales que se incurren en la elaboración de cada uniforme deportivo como los costos asociados a la mano de obra (prestaciones sociales, INSS), costos asociados a los gastos básicos del negocio y otros aspectos que no eran tomados en cuenta.

El trabajo pretende dar una respuesta inmediata a las necesidades de reordenamiento contable siempre y cuando se cuente con la voluntad del propietario de implementar el sistema.



## vii. Bibliografía

- Accountants, N.A. (1983). *Statements on Management Accounting Terminology. Statements N° 2*, 25.
- Colin, J. G. (2001). *Contabilidad de Costos*. Mc Graw Hill.
- Contabilidad, Consejo de Normas Internacionales de. (2009). Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME). Londres.
- Fijo, Uts Extension Punto. (2013, Septiembre 21). *Slideshare*. Retrieved from <http://es.slideshare.net/>
- Instituto Blestgana*. (n.d.). Retrieved from <http://institutoblestgana.cl/>
- Lazo, George Antonio. (2014, Enero 06). *Consulta e Información de Interés*. Retrieved from <http://consultasdeinteres.blogspot.com/2014/01/inss-decreto-39-2013-reformas-al.html>
- Leon, Ortega Pérez de. (2000). *Contabilidad de Costos*. Limusa.
- Ley N° 185, Código del Trabajo. (1996, Septiembre 05). Managua, Nicaragua: La Gaceta No. 205 del 30 de Octubre de 1996.
- Ley N° 822, Ley de Concertación Tributaria . (2012, Diciembre 17). Managua, Nicaragua: La Gaceta Diario Oficial N° 241.
- LEY No. 185, Código del Trabajo. (1996, Septiembre 05). Managua, Nicaragua: La Gaceta No. 205 del 30 de Octubre de 1996.
- Morelos, Gerardo Perez. (2009, Septiembre). Material Didactico de Apuntes de Contabilidad II. *Reforma al plan de Estudios aprobado por la Academia de Contabilidad*. Morelia, Michoacan, Mexico.
- Padilla, D. ((2002)). *Contabilidad Administrativa*. Mc Graw Hill.



Polimeni, Fabozzi, Adelberg. (2005). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales 3a. Edicion.* Mexico: McGraw Hill.

Reglamento de Recaudo del Aporte Mensual del 2 %. (1995, Noviembre 07).  
Managua, Nicaragua: La Gaceta Diario Oficial N° 209.

Salinas, A. (2014). *Foro de Contabilidad.* Retrieved from  
<http://www.loscostos.info>

Torres, Aldo. (2010). *Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones.* Mexico: McGraw-Hill.



# **viii. ANEXOS**



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS SOLICITUD DE COMPRAS N° 001

Nombre del Proveedor: Almacenes Alejandría  
Fecha del Pedido: 05/06/2014  
Fecha de Entrega: 05/06/2014

Artículo	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Tela Deportiva Especial	Yardas	150	42	6300
Tela Guillete	Yardas	30	34	1020
Tela soccer	Yardas	50	22	1100
Hilo	unidades	100	25	2500
Agujas	unidades	120	3	360
Elástico	yardas	30	3	90
Ribete	yardas	225	2.5	562.5
Botones	unidades	432	0.35	151.2
Entretela	yardas	40	25	1000
Zipper	unidades	50	1.25	62.5
COSTO TOTAL				C\$13,146.20

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS INFORME DE RECEPCION N° 001

Nombre del Proveedor: Almacenes Alejandría

Orden de Compra N°: 001

Fecha de Recepción:

Cantidad Solicitada	Artículo	Cantidad Recibida	Observaciones
150 yardas	Tela Deportiva Especial	150 yardas	
30 yardas	Tela Guillete	25 yardas	
50 yardas	Tela soccer	50 yardas	
100 unidades	Hilo	100 unidades	
120 unidades	Agujas	120 unidades	
30 yardas	Elástico	30 yardas	
225 yardas	Ribete	225 yardas	
432 unidades	Botones	432 unidades	
40 yardas	Entretela	30 yardas	
50 unidades	Zipper	50 unidades	



<b>D'CONNER</b>					
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>					
<b>REQUISA DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° 001</b>					
				<b>Fecha:</b>	<b>06/01/2014</b>
<b>Cárguese a la Orden N°: 001</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>	
21.6	yardas	Tela Soccer	22	475.2	
4.8	unid	Hilo	25	120	
12	unid	Agujas	3	36	
8.4	yardas	Elastico	3	25.2	
72	yardas	Ribete	2.5	180	
<b>TOTAL C\$</b>				<b>836.40</b>	

**Autorizado por**  
**Entregado por**

<b>D'CONNER</b>					
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>					
<b>REQUISA DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° 002</b>					
				<b>Fecha:</b>	<b>11/01/2014</b>
<b>Cárguese a la Orden N°: 002</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>	
27.6	yardas	Tela Guillete	34	938.4	
6	unid	Hilo	25	150	
12	unid	Agujas	3	36	
9.6	yardas	Elastico	3	28.8	
72	yardas	Ribete	2.5	180	
<b>TOTAL C\$</b>				<b>1,333.20</b>	

**Autorizado por**  
**Entregado por**

<b>D'CONNER</b>					
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>					
<b>REQUISA DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° 003</b>					
				<b>Fecha:</b>	<b>15/01/2014</b>
<b>Cárguese a la Orden N°: 003</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>	
67.5	yardas	Deportiva Especial	42	2835	
25	unid	Hilo	25	625	
25	unid	Agujas	3	75	
150	yardas	botones	0.35	52.5	
12.5	yardas	Entretela	25	312.5	
25	unid	Zipper	1.25	31.25	
<b>TOTAL C\$</b>				<b>3,931.25</b>	

**Autorizado por**  
**Entregado por**



<b>D'CONNER</b>					
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>					
<b>REQUISA DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° 004</b>					
				<b>Fecha:</b>	<b>23/01/2014</b>
<b>Cárguese a la Orden N°: 004</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>	
62.5 yardas		Deportiva Especial	42	2625	
25 unid		Hilo	25	625	
25 unid		Agujas	3	75	
150 yardas		botones	0.35	52.5	
25 yardas		Entretela	25	625	
25 unid		Zipper	1.25	31.25	
				<b>TOTAL C\$</b>	<b>4,033.75</b>

**Autorizado por**

**Entregado por**

<b>D'CONNER</b>					
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>					
<b>REQUISA DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° 005</b>					
				<b>Fecha:</b>	<b>30/01/2014</b>
<b>Cárguese a la Orden N°: 005</b>					
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Artículo</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>	
13.8 yardas		Tela Soccer	22	303.6	
2.4 unid		Hilo	25	60	
6 unid		Agujas	3	18	
3 yardas		Elastico	3	9	
36 yardas		Ribete	2.5	90	
				<b>TOTAL C\$</b>	<b>480.60</b>

**Autorizado por**

**Entregado por**





<b>D'CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 06 al 11 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Gladys Baltodano			
Ordenes No. Uniformes confeccionados			
1	12	Tasa Salarial por pieza	C\$56.25
2	4	Total Uniformes	16
	16		
		Total	C\$900.00
Observaciones :			

<b>D'CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 06 al 11 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Carlos Ignacio Flores			
Ordenes No. Uniformes confeccionados			
1	12	Tasa Salarial por pieza	C\$56.25
2	4	Total Uniformes	16
	16		
		Total	C\$ 900.00
Observaciones :			



<b>D´CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 13 al 18 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Gladys Baltodano			
Ordenes No.	Uniformes confeccionados		
2	8	Tasa Salarial por pieza	C\$50.00
3	10	Total Uniformes	18
	18		
		Total	C\$900.00
Observaciones :			

<b>D´CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 13 al 18 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Carlos Ignacio Flores			
Ordenes No.	Uniformes confeccionados		
2	8	Tasa Salarial por pieza	C\$50.00
3	10	Total Uniformes	18
	18		
		Total	C\$900.00
Observaciones :			



<b>D´CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 20 al 25 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Gladys Baltodano			
Ordenes No.	Uniformes confeccionados		
3	15	Tasa Salarial por pieza	C\$36.00
4	10	Total Uniformes	25
	25		
		Total	C\$900.00
Observaciones :			

<b>D´CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 20 al 25 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Carlos Ignacio Flores			
Ordenes No.	Uniformes confeccionados		
3	15	Tasa Salarial por pieza	C\$36.00
4	10	Total Uniformes	25
	25		
		Total	C\$900.00
Observaciones :			



<b>D´CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 27 al 31 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Gladys Baltodano			
Ordenes No.	Uniformes confeccionados		
4	15	Tasa Salarial por pieza	C\$42.86
5	6	Total Uniformes	21
	21		
Total			C\$900.00
Observaciones :			

<b>D´CONNER</b>			
<b>SOLUCIONES DEPORTIVAS</b>			
<b>Boleta de Trabajo</b>			
<b>Semana del 27 al 31 de Enero del 2014</b>			
Nombre del Trabajador: Carlos Ignacio Flores			
Ordenes No.	Uniformes confeccionados		
4	15	Tasa Salarial por pieza	C\$42.86
5	6	Total Uniformes	31
	31		
Total			C\$900.00
Observaciones :			



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

NOMINA MENSUAL DEL MES DE ENERO 2014

EMPLEADOS	SALARIO	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES	NETO A RECIBIR	INSS PATRONAL	INATEC	PRESTACIONES SOCIALES	
		INSS laboral 6.25%	IR					AGUINALDO	INDEMNIZACIÓN
Gladys Baltodano	3,600.00	225.00	0.00	225.00	3,375.00	612.00	72.00	300.00	300.00
Carlos Ignacio Flores	3,600.00	225.00	0.00	225.00	3,375.00	612.00	72.00	300.00	300.00
<b>TOTALES</b>	C\$ 7,200.00	C\$ 450.00	C\$ -	C\$ 450.00	C\$ 6,750.00	C\$ 1,224.00	C\$ 144.00	C\$ 600.00	C\$ 600.00



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

#### Tarjeta de Control de Activo Fijo

Cuenta Contable 1230100 Fecha de Adquisición 01/12/2011  
Descripción Máquina Plana Método de Depreciación: Línea Recta  
Singer

Fecha	Costo de Adquisición	Vida útil (años)	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
31/12/2011	1,100	5	18	18	1,082
31/01/2012	1,100	5	18	37	1,063
28/02/2012	1,100	5	18	55	1,045
31/03/2012	1,100	5	18	73	1,027
30/04/2012	1,100	5	18	92	1,008
31/05/2012	1,100	5	18	110	990
30/06/2012	1,100	5	18	128	972
31/07/2012	1,100	5	18	147	953
31/08/2012	1,100	5	18	165	935
30/09/2012	1,100	5	18	183	917
31/10/2012	1,100	5	18	202	898
30/11/2012	1,100	5	18	220	880
31/12/2012	1,100	5	18	238	862
31/01/2013	1,100	5	18	257	843
28/02/2013	1,100	5	18	275	825
31/03/2013	1,100	5	18	293	807
30/04/2013	1,100	5	18	312	788
31/05/2013	1,100	5	18	330	770
30/06/2013	1,100	5	18	348	752
31/07/2013	1,100	5	18	367	733
31/08/2013	1,100	5	18	385	715
30/09/2013	1,100	5	18	403	697
31/10/2013	1,100	5	18	422	678
30/11/2013	1,100	5	18	440	660
31/12/2013	1,100	5	18	458	642
31/01/2014	1,100	5	18	477	623



# D'CONNER

## SOLUCIONES DEPORTIVAS Tarjeta de Control de Activo Fijo

**Cuenta**

**Contable**

1230300

**Fecha de Adquisición**

20/05/2012

**Descripción**

Máquina Overlock Regina

**Método de Depreciación:**

Linea Recta

Fecha	Costo de Adquisición	Vida útil (años)	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
31/05/2012	17,899	5	109	109	17,790
30/06/2012	17,899	5	298	408	17,491
31/07/2012	17,899	5	298	706	17,193
31/08/2012	17,899	5	298	1004	16,895
30/09/2012	17,899	5	298	1303	16,596
31/10/2012	17,899	5	298	1601	16,298
30/06/2012	17,899	5	298	1899	16,000
31/07/2012	17,899	5	298	2198	15,701
31/08/2012	17,899	5	298	2496	15,403
30/09/2012	17,899	5	298	2794	15,105
31/10/2012	17,899	5	298	3093	14,806
30/11/2012	17,899	5	298	3391	14,508
31/12/2012	17,899	5	298	3689	14,210
31/01/2013	17,899	5	298	3987	13,912
28/02/2013	17,899	5	298	4286	13,613
31/03/2013	17,899	5	298	4584	13,315
30/04/2013	17,899	5	298	4882	13,017
31/05/2013	17,899	5	298	5181	12,718
30/06/2013	17,899	5	298	5479	12,420
31/07/2013	17,899	5	298	5777	12,122
31/08/2013	17,899	5	298	6076	11,823
30/09/2013	17,899	5	298	6374	11,525
31/10/2013	17,899	5	298	6672	11,227
30/11/2013	17,899	5	298	6971	10,928
31/12/2013	17,899	5	298	7269	10,630
31/01/2014	17,899	5	298	7567	10,332



# D'CONNER

## SOLUCIONES DEPORTIVAS

### Tarjeta de Control de Activo Fijo

**Cuenta** 1230400 **Fecha de Adquisición** 01/12/2011  
**Contable**  
**Descripción** Plancha de vapor **Método de Depreciación:** Linea Recta

Fecha	Costo de Adquisición	Vida útil (años)	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
31/12/2011	300	5	5	5	295
31/01/2012	300	5	5	10	290
28/02/2012	300	5	5	15	285
31/03/2012	300	5	5	20	280
30/04/2012	300	5	5	25	275
31/05/2012	300	5	5	30	270
30/06/2012	300	5	5	35	265
31/07/2012	300	5	5	40	260
31/08/2012	300	5	5	45	255
30/09/2012	300	5	5	50	250
31/10/2012	300	5	5	55	245
30/11/2012	300	5	5	60	240
31/12/2012	300	5	5	65	235
31/01/2013	300	5	5	70	230
28/02/2013	300	5	5	75	225
31/03/2013	300	5	5	80	220
30/04/2013	300	5	5	85	215
31/05/2013	300	5	5	90	210
30/06/2013	300	5	5	95	205
31/07/2013	300	5	5	100	200
31/08/2013	300	5	5	105	195
30/09/2013	300	5	5	110	190
31/10/2013	300	5	5	115	185
30/11/2013	300	5	5	120	180
31/12/2013	300	5	5	125	175
30/01/2014	300	5	5	130	170





# D'CONNER

## SOLUCIONES DEPORTIVAS

### Tarjeta de Control de Activo Fijo

**Cuenta Contable** 1230200      **Fecha de Adquisición** 30/09/2013  
**Descripción** Maquina  
puntada recta      **Método de Depreciación:** Línea Recta

Fecha	Costo de Adquisición	Vida útil (años)	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor en Libro
31/10/2013	13,208	5	220	220	12,988
30/11/2013	13,208	5	220	440	12,768
31/12/2013	13,208	5	220	660	12,548
30/01/2014	13,208	5	220	881	12,327

#### PRORRATEO DE LOS CIF

Órdenes

	1	2	3	4	5	TOTAL
Unidades confeccionadas por cada orden	12	12	25	25	6	80
Energía Eléctrica	75	75	156	156	38	500
Depreciación	81	81	169	169	41	542
<b>Totales</b>	156	156	326	326	78	1042

#### GASTOS OPERATIVOS

Gastos de Comunicación	300
Gastos de Transporte	200
Impresiones	150
Internet	500
Impuestos	200
<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>1,350.00</b>



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: TELA SOCCER

UNIDAD DE MEDIDA Yardas

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	50		50.00	22.00		1,100.00		1,100.00
06/01/2014	orden 001		21.60	28.40		22.00		475.20	624.80
30/01/2014	orden 005		13.80	14.60		22.00		303.60	321.20

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: TELA GUILLETE

UNIDAD DE MEDIDA Yardas

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	30		30.00	34.00		1,020.00		1,020.00
11/01/2014	orden 002		27.60	2.40		34.00		938.40	81.60

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: DEPORTIVA ESPECIAL

UNIDAD DE MEDIDA Yardas

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	150		150.00	42.00		6,300.00		6,300.00
15/01/2014	orden 003		67.50	82.50		42.00		2,835.00	3,465.00
23/01/2014	orden 004		62.50	20.00		42.00		2,625.00	840.00



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Hilo

UNIDAD DE MEDIDA Unidades

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	100		100.00	25.00		2,500.00		2,500.00
06/01/2014	orden 001		4.80	95.20		25.00		120.00	2,380.00
11/06/2014	orden 002		6.00	89.20		25.00		150.00	2,230.00
15/01/2014	orden 003		25.00	64.20		25.00		625.00	1,605.00
23/01/2014	orden 004		25.00	39.20		25.00		625.00	980.00
30/01/2014	orden 005		2.40	36.80		25.00		60.00	920.00

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Agujas

UNIDAD DE MEDIDA Unidades

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	120		120.00	3.00		360.00		360.00
06/01/2014	orden 001		12.00	108.00		3.00		36.00	324.00
11/06/2014	orden 002		12.00	96.00		3.00		36.00	288.00
15/01/2014	orden 003		25.00	71.00		3.00		75.00	213.00
23/01/2014	orden 004		25.00	46.00		3.00		75.00	138.00
30/01/2014	orden 005		6.00	40.00		3.00		18.00	120.00



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Ribete

UNIDAD DE MEDIDA Yardas

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	225		225.00	2.50		562.50		562.50
06/01/2014	orden 001		72.00	153.00		2.50		180.00	382.50
11/01/2014	orden 002		72.00	81.00		2.50		180.00	202.50
30/01/2014	orden 005		36.00	45.00		2.50		90.00	112.50

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Elastico

UNIDAD DE MEDIDA Yardas

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	30		30.00	3.00		90.00		90.00
06/01/2014	orden 001		8.40	21.60		3.00		25.20	64.80
11/01/2014	orden 002		9.60	12.00		3.00		28.80	36.00
30/06/2014	orden 005		3.00	9.00		3.00		9.00	27.00

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Botones

UNIDAD DE MEDIDA Unidades

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	432		432.00	0.35		151.20		151.20
15/01/2014	orden 003		150.00	282.00		0.35		52.50	98.70
23/01/2014	orden 004		150.00	132.00		0.35		52.50	46.20



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Entretela

UNIDAD DE MEDIDA Yarda

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	40		40.00	25.00		1,000.00		1,000.00
15/01/2014	orden 003		12.50	27.50		25.00		312.50	687.50
23/01/2014	orden 004		25.00	2.50		25.00		625.00	62.50

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

ARTICULOS: Zipper

UNIDAD DE MEDIDA Unidades

MÉTODO: PEPS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTOS		VALORES		
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PEPS	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2014	compra	50		50.00	1.25		62.50		62.50
15/01/2014	orden 003		25.00	25.00		1.25		31.25	31.25
23/01/2014	orden 004		25.00	0.00		1.25		31.25	0.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
Facultad de Ciencias Económicas  
Departamento de Contaduría Pública y Finanzas  
UNAN-RUCFA



### Esquemas de Mayor

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Caja</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>s) 15,000</td><td>8,250 (1)</td></tr> <tr><td>7) 2,880</td><td>4,476.2 (2)</td></tr> <tr><td>9) 3,120</td><td>6,750 (15)</td></tr> <tr><td>11) 9,750</td><td>1,818 (16)</td></tr> <tr><td>13) 4,875</td><td>500 (17)</td></tr> <tr><td></td><td>2,200 (18)</td></tr> <tr><td></td><td>1,150 (20)</td></tr> <tr><td></td><td>200 (22)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">35,625</td><td style="border-top: 1px solid black;">25,344</td></tr> <tr><td>C\$ 10,281</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Caja		s) 15,000	8,250 (1)	7) 2,880	4,476.2 (2)	9) 3,120	6,750 (15)	11) 9,750	1,818 (16)	13) 4,875	500 (17)		2,200 (18)		1,150 (20)		200 (22)	35,625	25,344	C\$ 10,281		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Maquinaria</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>s) 32,507</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;"> </td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Utilidad/Pérdida Acumulada</td></tr> <tr><td>s) 4,827</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Maquinaria		s) 32,507				Utilidad/Pérdida Acumulada		s) 4,827		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Depreciación Acumulada</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>8,513 (s)</td></tr> <tr><td></td><td>542 (5)</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ 9,055</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;"> </td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Utilidad del Ejercicio</td></tr> <tr><td></td><td>42,421 (s)</td></tr> </tbody> </table>	Depreciación Acumulada			8,513 (s)		542 (5)		C\$ 9,055			Utilidad del Ejercicio			42,421 (s)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Capital Social</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>1,400 (s)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;"> </td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Impuestos por Pagar</td></tr> <tr><td>22) 200</td><td>200 (21)</td></tr> </tbody> </table>	Capital Social			1,400 (s)			Impuestos por Pagar		22) 200	200 (21)
Caja																																																											
s) 15,000	8,250 (1)																																																										
7) 2,880	4,476.2 (2)																																																										
9) 3,120	6,750 (15)																																																										
11) 9,750	1,818 (16)																																																										
13) 4,875	500 (17)																																																										
	2,200 (18)																																																										
	1,150 (20)																																																										
	200 (22)																																																										
35,625	25,344																																																										
C\$ 10,281																																																											
Maquinaria																																																											
s) 32,507																																																											
Utilidad/Pérdida Acumulada																																																											
s) 4,827																																																											
Depreciación Acumulada																																																											
	8,513 (s)																																																										
	542 (5)																																																										
	C\$ 9,055																																																										
Utilidad del Ejercicio																																																											
	42,421 (s)																																																										
Capital Social																																																											
	1,400 (s)																																																										
Impuestos por Pagar																																																											
22) 200	200 (21)																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Materiales y Suministros</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1) 8,250</td><td>7,177.20(3)</td></tr> <tr><td>2) 4,476.2</td><td>3,438(5)</td></tr> <tr><td></td><td>12,726.20</td></tr> <tr><td>C\$ 2,111</td><td>10,615.20</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Materiales y Suministros		1) 8,250	7,177.20(3)	2) 4,476.2	3,438(5)		12,726.20	C\$ 2,111	10,615.20	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Producción en Proceso Orden nº 001</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3) 475.2</td><td>3,304.17 (6)</td></tr> <tr><td>4) 1,350</td><td></td></tr> <tr><td>5) 1,478.97</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>3,304.17</td></tr> <tr><td>C\$ -</td><td>3,304.17</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Producción en Proceso Orden nº 001		3) 475.2	3,304.17 (6)	4) 1,350		5) 1,478.97			3,304.17	C\$ -	3,304.17	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Producción en Proceso Orden nº 002</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3) 938.40</td><td>3,665.30 (6)</td></tr> <tr><td>4) 1,250</td><td></td></tr> <tr><td>5) 1,476.90</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>3,665.30</td></tr> <tr><td>C\$ -</td><td>3,665.30</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Producción en Proceso Orden nº 002		3) 938.40	3,665.30 (6)	4) 1,250		5) 1,476.90			3,665.30	C\$ -	3,665.30	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Producción en Proceso Orden nº 003</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3) 2,835</td><td>8,828.67 (6)</td></tr> <tr><td>4) 2,080</td><td></td></tr> <tr><td>5) 3,913.67</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>8,828.67</td></tr> <tr><td>C\$ -</td><td>8,828.67</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Producción en Proceso Orden nº 003		3) 2,835	8,828.67 (6)	4) 2,080		5) 3,913.67			8,828.67	C\$ -	8,828.67										
Inventario de Materiales y Suministros																																																											
1) 8,250	7,177.20(3)																																																										
2) 4,476.2	3,438(5)																																																										
	12,726.20																																																										
C\$ 2,111	10,615.20																																																										
Inventario de Producción en Proceso Orden nº 001																																																											
3) 475.2	3,304.17 (6)																																																										
4) 1,350																																																											
5) 1,478.97																																																											
	3,304.17																																																										
C\$ -	3,304.17																																																										
Inventario de Producción en Proceso Orden nº 002																																																											
3) 938.40	3,665.30 (6)																																																										
4) 1,250																																																											
5) 1,476.90																																																											
	3,665.30																																																										
C\$ -	3,665.30																																																										
Inventario de Producción en Proceso Orden nº 003																																																											
3) 2,835	8,828.67 (6)																																																										
4) 2,080																																																											
5) 3,913.67																																																											
	8,828.67																																																										
C\$ -	8,828.67																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Producción en Proceso Orden nº 004</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3) 2,625</td><td>8,836.21(6)</td></tr> <tr><td>4) 2,010</td><td></td></tr> <tr><td>5) 4,201.21</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>8,836.21</td></tr> <tr><td>C\$ -</td><td>8,836.21</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Producción en Proceso Orden nº 004		3) 2,625	8,836.21(6)	4) 2,010		5) 4,201.21			8,836.21	C\$ -	8,836.21	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Producción en Proceso Orden nº 005</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3) 303.60</td><td>1,490.63 (6)</td></tr> <tr><td>4) 510</td><td></td></tr> <tr><td>5) 677.03</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>1,490.63</td></tr> <tr><td>C\$ -</td><td>1,490.63</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Producción en Proceso Orden nº 005		3) 303.60	1,490.63 (6)	4) 510		5) 677.03			1,490.63	C\$ -	1,490.63	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Sueldos y Salarios por Pagar</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>15) 6,750</td><td>6,750 (4)</td></tr> <tr><td></td><td>6,750</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ -</td></tr> </tbody> </table>	Sueldos y Salarios por Pagar		15) 6,750	6,750 (4)		6,750		C\$ -	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Retenciones por Pagar</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>16) 450</td><td>450 (4)</td></tr> <tr><td></td><td>450</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ -</td></tr> </tbody> </table>	Retenciones por Pagar		16) 450	450 (4)		450		C\$ -																
Inventario de Producción en Proceso Orden nº 004																																																											
3) 2,625	8,836.21(6)																																																										
4) 2,010																																																											
5) 4,201.21																																																											
	8,836.21																																																										
C\$ -	8,836.21																																																										
Inventario de Producción en Proceso Orden nº 005																																																											
3) 303.60	1,490.63 (6)																																																										
4) 510																																																											
5) 677.03																																																											
	1,490.63																																																										
C\$ -	1,490.63																																																										
Sueldos y Salarios por Pagar																																																											
15) 6,750	6,750 (4)																																																										
	6,750																																																										
	C\$ -																																																										
Retenciones por Pagar																																																											
16) 450	450 (4)																																																										
	450																																																										
	C\$ -																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Gastos Acumulados por Pagar</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>16) 1,368</td><td>5,568 (5)</td></tr> <tr><td>17) 500</td><td>1,150 (19)</td></tr> <tr><td>20) 1,150</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>3,018</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ 6,719</td></tr> </tbody> </table>	Gastos Acumulados por Pagar		16) 1,368	5,568 (5)	17) 500	1,150 (19)	20) 1,150			3,018		C\$ 6,719	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Proveedores</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>18) 2,200</td><td>2,200(5)</td></tr> <tr><td></td><td>2,200</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ -</td></tr> </tbody> </table>	Proveedores		18) 2,200	2,200(5)		2,200		C\$ -	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Productos Terminados</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>6) 24,634.35</td><td>3,304.17 (8)</td></tr> <tr><td></td><td>3,665.30 (10)</td></tr> <tr><td></td><td>8,828.67 (12)</td></tr> <tr><td></td><td>8,836.21(14)</td></tr> <tr><td></td><td>24,634.35</td></tr> <tr><td>C\$ -</td><td>24,634.35</td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Productos Terminados		6) 24,634.35	3,304.17 (8)		3,665.30 (10)		8,828.67 (12)		8,836.21(14)		24,634.35	C\$ -	24,634.35	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Inventario de Producción en Proceso</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>6) 1,490.63</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 1,490.63</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Inventario de Producción en Proceso		6) 1,490.63		C\$ 1,490.63																	
Gastos Acumulados por Pagar																																																											
16) 1,368	5,568 (5)																																																										
17) 500	1,150 (19)																																																										
20) 1,150																																																											
	3,018																																																										
	C\$ 6,719																																																										
Proveedores																																																											
18) 2,200	2,200(5)																																																										
	2,200																																																										
	C\$ -																																																										
Inventario de Productos Terminados																																																											
6) 24,634.35	3,304.17 (8)																																																										
	3,665.30 (10)																																																										
	8,828.67 (12)																																																										
	8,836.21(14)																																																										
	24,634.35																																																										
C\$ -	24,634.35																																																										
Inventario de Producción en Proceso																																																											
6) 1,490.63																																																											
C\$ 1,490.63																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Clientes</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>13) 4,875</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Clientes		13) 4,875		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Ventas</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>2,880 (7)</td></tr> <tr><td></td><td>3,120 (9)</td></tr> <tr><td></td><td>9,750 (11)</td></tr> <tr><td></td><td>9,750 (13)</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ 25,500</td></tr> </tbody> </table>	Ventas			2,880 (7)		3,120 (9)		9,750 (11)		9,750 (13)		C\$ 25,500	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Costo de Ventas</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>8) 3,304.17</td><td></td></tr> <tr><td>10) 3,665.30</td><td></td></tr> <tr><td>12) 8,828.67</td><td></td></tr> <tr><td>14) 8,836.21</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 24,634.35</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Costo de Ventas		8) 3,304.17		10) 3,665.30		12) 8,828.67		14) 8,836.21		C\$ 24,634.35		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Gastos Operativos</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>19) 1,150</td><td></td></tr> <tr><td>21) 200</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 1,850</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Gastos Operativos		19) 1,150		21) 200		C\$ 1,850																					
Clientes																																																											
13) 4,875																																																											
Ventas																																																											
	2,880 (7)																																																										
	3,120 (9)																																																										
	9,750 (11)																																																										
	9,750 (13)																																																										
	C\$ 25,500																																																										
Costo de Ventas																																																											
8) 3,304.17																																																											
10) 3,665.30																																																											
12) 8,828.67																																																											
14) 8,836.21																																																											
C\$ 24,634.35																																																											
Gastos Operativos																																																											
19) 1,150																																																											
21) 200																																																											
C\$ 1,850																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Perdidas y Ganancias</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>C\$ 24,634.35</td><td>C\$ 25,500</td></tr> <tr><td>C\$ 1,850</td><td></td></tr> <tr><td>C\$ 26,484</td><td>C\$ 25,500</td></tr> <tr><td></td><td>C\$ (984)</td></tr> </tbody> </table>	Perdidas y Ganancias		C\$ 24,634.35	C\$ 25,500	C\$ 1,850		C\$ 26,484	C\$ 25,500		C\$ (984)																																																	
Perdidas y Ganancias																																																											
C\$ 24,634.35	C\$ 25,500																																																										
C\$ 1,850																																																											
C\$ 26,484	C\$ 25,500																																																										
	C\$ (984)																																																										



### **Operaciones del Mes de Enero 2014**

- 1) Compra de Material Directo
- 2) Compra de Insumos
- 3) Registro de Materia Prima de las órdenes de producción
- 4) Registro de la Mano de Obra de las órdenes de producción
- 5) Registro de los CIF de las órdenes de producción
- 6) Registro del traslado de inventario de producción de las órdenes n° 001, 002, 003 y 004 en proceso a inventario de productos terminados, la orden 005 quedo en inventario de producción en proceso ya que solo se completó el 50%
- 7) Registro de la venta al contado de la orden n°001
- 8) Registro del costo de venta de la orden n° 001
- 9) Registro de la venta al contado de la orden n°002
- 10) Registro del costo de venta de la orden n° 002
- 11) Registro de la venta al contado de la orden n°003
- 12) Registro del costo de venta de la orden n° 003
- 13) Registro de la venta de la orden n°004, 50% al contado y 50% al crédito
- 14) Registro del costo de venta de la orden n° 004
- 15) Registro del pago de nómina del mes de Enero 2014
- 16) Registro del pago de INSS (laboral y patronal) e INATEC  
INSS Laboral: C\$ 450  
INSS Patronal: C\$ 1,224  
INATEC: C\$ 144
- 17) Pago del servicio de energía eléctrica por C\$ 500 correspondiente al mes de Enero



18) Pago a proveedores de servicio de pintura correspondiente a las órdenes de Enero 2014

19) Registro de los gastos operativos del mes de Enero

Gastos de Comunicación: C\$ 300.00

Gastos de Transporte: C\$ 200.00

Impresiones: C\$ 150.00

Internet: C\$ 500.00

20) Registro del Pago de los gastos operativos del mes de Enero

21) Registro del gasto de impuesto del mes de Enero por C\$ 200

22) Registro del pago de Impuestos del mes de Enero





## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1000000	<b>ACTIVOS</b>
1100000	<b>CORRIENTES</b>
1110000	<b>Caja</b>
1110100	Caja general
1120000	<b>Bancos</b>
1120100	BANPRO MN 01801476-2
1120200	BANPRO ME 10010200-5
1130000	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>
1130100	Cuentas por Cobrar - Clientes
1130200	Documentos por Cobrar
1130300	Otras cuentas por cobrar
1140000	<b>Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso</b>
1150000	<b>Inventario</b>
1150100	Inventario de Materia Prima
1150200	Inventario de Suministros
1150300	Inventario de producción en proceso
1150400	Inventario de productos terminados
1160000	<b>Pagos por Anticipado</b>
1160200	<b>Impuestos pagados por anticipado</b>
1160201	IVA pagado por anticipado
1160202	IR pagado por anticipado
1160203	IMI anticipado
1200000	<b>NO CORRIENTES</b>
1210000	<b>Mobiliario y Equipo de Oficina</b>
1210100	Mobiliario
1210200	Equipo de Oficina
1220000	<b>Equipo Rodante</b>



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1220000	<b>Equipo Rodante</b>
1220100	Equipo Rodante
1230000	<b>Maquinarias</b>
1230100	Máquina Plana Singer (color Negro)
1230200	Maquina puntada recta (plana)
1230300	Máquina Overlock Regina Semi-industrial (color blanco)
1230400	Plancha de vapor
1240000	<b>Depreciación Acumulada</b>
1240100	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
1240200	Depreciación de Equipo rodante
1240000	<b>Depreciación Acumulada</b>
1240300	Depreciacion maquinarias
1240301	Máquina Plana Singer (color Negro)
1240302	Maquina puntada recta (plana)
1240303	Máquina Overlock Regina Semi-industrial (color blanco)
1240304	Plancha de vapor
2000000	<b>PASIVOS</b>
2100000	<b>CORRIENTES</b>
2110000	<b>Cuentas por Pagar/Proveedores</b>
2110100	Proveedores
2140000	<b>Impuestos por pagar</b>
2140100	Cuota Fija
2140200	IBI por Pagar
2150000	<b>Retenciones por pagar</b>
2150100	INSS Laboral
2150400	IVA retenido por Pagar



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
2150500	2% IR en la fuente
2150600	Impuesto Municipal
2150700	Impuesto sobre la renta
2160000	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>
2160100	Sueldos y Salarios
2160200	INSS Patronal
2160300	INATEC
2160400	Aguinaldo
2160500	Indemnizaciones
2160600	Energia Electrica
2160700	Teléfono
2160800	Internet
2161000	Publicidad
2161100	Transporte
2161100	Otros gastos Acumulados por Pagar
3000000	<b>Patrimonio</b>
3100000	<b>Capital Social</b>
3110000	Capital Social
3300000	<b>Resultados</b>
3310000	Resultado del Ejercicio
3320000	Utilidad/Pérdida de Ejercicios Acumulados
4000000	<b>Ingresos</b>
4100000	Ingresos por ventas
5000000	<b>Costo de Venta</b>
5100000	Material Directo
5110000	Tela soccer



## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
5110000	Tela soccer
5120000	Tela Gillete
5130000	Deportiva Special
5200000	Mano de Obra Directa
5210000	Sueldos y Salarios
5300000	Costos Indirectos de Fabricación
5310000	Material Indirecto
5310100	Hilo
5310200	Elastico
5310300	Agujas
5310400	Ribete
5310500	botones
5310600	Entretela
5310700	Zipper
5320000	Costos Indirectos de Fabricación
5320100	Vacaciones
5320200	Décimo Tercer Mes
5320300	Indemnizaciones
5320400	Pintura
5320500	Luz Electrica
5320600	Depreciación
5320601	Máquina Plana Singer (color Negro)
5320602	Motor para maquina plana (completo)
5320603	Máquina Overlock Regina Semi-industrial (color blanco)
5320604	Plancha de vapor
5320605	Accesorios (tijeras, cartulinas, agujas de máquina, bobinas y carretes)
5100000	Costo de Venta



---

## D'CONNER

### SOLUCIONES DEPORTIVAS

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
6000000	<b>Gastos operativos</b>
6100000	Gastos de Comunicación
6200000	Gastos de Transporte
6300000	Impresiones
6400000	Internet
6500000	Impuestos
6600000	Otros gastos
7000000	<b>Cuentas de cierre</b>
7100000	Pérdida y Ganancia