

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.
RECINTO UNIVERSITARIO "CARLOS FONSECA AMADOR"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS
UNAN-RUCFA**



**TRABAJO DE SEMINARIO DE GRADUACIÓN PREVIO PARA OPTAR
AL TÍTULO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

TEMA: "CONTABILIDAD DE COSTOS"

SUB-TEMA:

"SISTEMA DE COSTO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA DETERMINAR
EL MARGEN REAL DE GANANCIAS EN LA TAPICERÍA EN GENERAL, PARA
EL AÑO 2013"

INTEGRANTES:

BR. OMAR DE JESÚS ARGUELLO ZAMBRANA.
BR. SWYNTON LEONARD JIMENEZ MALTEZ.

TUTOR:

MSc. RICARDO JOSÉ MENDOZA MENESES.

Fecha:

MANAGUA, 09 DE JUNIO DEL 2015.



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios Padre Todopoderoso, por haberme brindado salud y fortaleza ante las adversidades de la vida, para poder lograr cada reto que me he propuesto alcanzar, por regalarme el don de la sabiduría y entendimiento, así mismo por su infinita bondad y misericordia.

A mis padres, principalmente mi madre Dora María Zambrana Gómez por haberme apoyado incondicionalmente en todo momento de mi formación profesional, por sus consejos, principios morales, por la motivación constante que me ha permitido alcanzar mis objetivos y cumplir mis metas y porque siempre están allí cuando los necesito para brindarme esas fuerzas necesarias que me hacen continuar motivado cada día más para ser un buen profesional y desempeñarme en la vida con el fruto de mi trabajo, sabiendo que han hecho todo por mí.

También se lo dedico a mis maestros por todas esas lecciones y experiencias que influyeron en mi formación como persona de bien y prepararme para los retos que pone la vida; y a mis amigos que vienen en este trayecto de culminar su carrera desde el primer año de la Universidad, donde hemos crecido, madurado y superado obstáculos que nos han servido para seguir luchando y cumplir nuestros sueños con esfuerzo, dedicación y fe, por eso los llevo gratamente en mi corazón.

Br. Omar de Jesús Argüello Zambrana



i. Dedicatoria

A Dios todopoderoso por haberme brindado el tesoro más hermoso que existe: la vida. Quien me ha enseñado el significado del amor y de la fe.

A mi familia, por su infinito amor y agradecimiento y por haberme inculcado valores y apoyarme en los momentos que más lo necesito.

A mis profesores por el tiempo y esfuerzo invertido en mi educación, quienes con sus consejos y enseñanzas fueron un pilar fundamental en mi formación académica.

A mis amigos porque en este largo camino hemos vivido momentos inolvidables que nos han hecho madurar y salir adelante.

A los futuros contadores de este recinto a quienes les deseo mucho éxito en su vida profesional y les recuerdo que los grandes logros son el resultado del trabajo y la dedicación.

Br. Swynton Leonard Jiménez Maltez



ii. Agradecimiento

A Dios, todopoderoso, el motor de mi vida, infinitas gracias, por acompañarme y guiarme, y por darme la sabiduría y el entendimiento para llegar al final de mi carrera, por no haber dejado que me rinda en ningún momento e iluminarme para salir adelante; porque todo lo que tengo, lo que puedo y lo que recibo es un regalo que él me ha dado.

A mis padres y hermanos, por todo su cariño y amor, mil gracias por el apoyo incondicional que me brindan, por todos los sacrificios que hicieron a lo largo de mi vida, así como su comprensión y paciencia en momentos difíciles, en especial a mi madre que tiene algo de Dios por la inmensidad de su amor, y mucho de ángel por ser mi guarda, por sus incansables cuidados, por ser mi amiga y el pilar de mi vida.

A mis maestros, que han contribuido en mi formación profesional y humana; misma que no sería igual sin sus enseñanzas y atenciones, tanto en los salones de clases como fuera; y en particular por sus consejos y paciencia, al Msc. Ricardo José Mendoza Meneses, quien muy acertadamente confió, dirigió y apoyo mi trabajo.

Finalmente a todas las personas importantes en mi vida, que se cruzaron en este camino y que me dieron palabras de aliento y apoyo.

Br. Omar de Jesús Argüello Zambrana.



ii. Agradecimiento

A Dios quien me ha acompañado a lo largo de mi vida, brindándome sabiduría y fortaleza para cumplir cada una de mis metas

A mis padres quienes con su esfuerzo y sacrificio me han brindado la mejor herencia: mi formación profesional.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua "Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador" (UNAN-RUCFA), por ser el lugar donde he podido encontrar las armas que me han ayudado a forjar actitud profesional.

Al MSc. Ricardo José Mendoza Meneses por el apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas, ha sido un aporte invaluable.

A los profesores que me impartieron clase a lo largo de mi vida universitaria por compartir sus conocimientos.

A todas aquellas personas que de una u otra forma me apoyaron, para llegar a esta nueva etapa.

Br. Swynnton Leonard Jiménez Maltez



iii. Valoración del Docente

Managua, 30 de marzo 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 **"Sistema de Costo por Ordenes Especificas para determinar el Margen Real de Ganancias en la Tapicería en General para el periodo 2013"** presentado por los bachilleres: **Omar de Jesús Arguello Zambrana carnet N°10-20081-6 y Swynton Leonard Jiménez Maltez carnet N°10-20493-0**, 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 Ordenes Especificas a la empresa "Tapicería en General" para el periodo 2013 para determinar su margen real de ganancias.

En el primer acápite encontraremos la introducción de nuestro trabajo de seminario que da la pauta del tema a desarrollar, en el segundo la justificación del porque se está realizando este, y cuál es la necesidad que pretende satisfacer, y en el tercero el planteamiento de los objetivos tanto generales como específicos que esperamos dar por alcanzados al final de la presente tesis.

En el cuarto acápite desarrollamos los temas básicos para que el lector obtenga una mayor comprensión de la aplicación de un sistema de costo comenzando por conocer las generalidades de la contabilidad de costos tales como: definiciones, historia, objetivos de la contabilidad de costos, fines de la contabilidad de costos, ciclo de la contabilidad de costos, diferencia entre la contabilidad de costos, financiera y administrativa, elementos del costo de producción, métodos de valuación, diferencias entre el costo específico y el costo por proceso, clasificación de los costos, y su contabilización, además su aplicación y el impacto que tienen los costos en la toma de decisiones, por lo cual también abordamos aspectos concernientes a la mano de obra con fundamentos en el código del trabajo, sistemas de costos, características e importancia de cada una 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 el acápite quinto se llevó a cabo el desarrollo del caso práctico en este encontraremos la reseña histórica de la Tapicería en General, su constitución, número de empleados, el servicio que ofrece, el número de departamentos que posee la empresa y la esencia de nuestro trabajo que es la implementación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes Específicas, hemos trabajado tomando como referencia datos reales proporcionados por el propietario del negocio.

Y por último encontraremos nuestras conclusiones, basadas en las debilidades encontradas en la Tapicería en General, y los anexos correspondientes al desarrollo del presente trabajo.



v. Índice

CONTENIDO

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Valoración del Docente.....	iii
Resumen.....	iv
Introducción.....	1
II Justificación.....	4
III Objetivos.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos.....	5
IV Desarrollo del Subtema	6
4.1 Contabilidad de Costos.....	6
4.1.1 Generalidades.....	6
4.1.2 Historia.....	6
4.1.3 Definiciones.....	9
4.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	12
4.2.1 Objetivo General de la Contabilidad de Costos.....	12
4.2.2 Objetivos Específicos de la Contabilidad de Costos.....	12
4.2.3 Fines de la Contabilidad de Costos.....	12
4.2.4 Características de la Contabilidad de Costos.....	13
4.2.5 Otras características de los Costos.....	13
4.2.6 Determinación de los Costos del Periodo para conocer Utilidades.....	14
4.2.7 Razones de implementar un Sistema de Contabilidad de Costos.....	15
4.2.8 Ciclo de la Contabilidad de Costos.....	17
4.2.9 Relación entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Financiera.....	18



4.2.10 Diferencias entre la Contabilidad de Costos, la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Financiera.....	20
4.2.11 Similitudes entre la Contabilidad de Costos y la Contabilidad Financiera.....	22
4.2.12 Funciones para la determinación del costo.....	23
4.3 Elementos del Costo.....	23
Materiales Directos (M.D).....	23
Mano de Obra Directa (M.O.D).....	23
Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F).....	23
4.4 Clasificación de los Costos y Gastos.....	25
4.4.1 De acuerdo con la función a la que pertenecen.....	25
4.4.2 En función del tiempo.....	26
4.4.3 De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento, producto, proceso o línea de producción.....	27
4.4.4 De acuerdo con el tiempo o periodo en que se enfrentan a los ingresos del periodo.....	28
4.4.5 De acuerdo con el control que se tengan sobre su incurrancia.....	28
4.4.6 De acuerdo con su comportamiento frente a cambios en el nivel de actividad.....	29
4.4.7 De acuerdo con su importancia sobre la toma de decisiones.....	30
4.4.8 De acuerdo con el tipo de costo incurrido.....	31
4.4.9 De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, a causa de una variación en el nivel de actividad u operación de la empresa.....	31
4.4.10 De acuerdo con su relación con una disminución de actividades.....	32
4.5 Clasificación de los costos.....	33
4.5.1 De acuerdo a la clase de organización.....	33



4.5.2 Según la naturaleza de las operaciones de fabricación.....	33
4.5.3 De acuerdo a la forma en que se expresen los datos, fechas y métodos de cálculos.....	33
4.6 Información para tomar decisiones.....	34
4.6.1 Información Cuantitativa.....	38
4.6.2 Información Cualitativa.....	38
4.7 Sistemas de Costos.....	38
4.7.1 Sistemas de Costos por Procesos.....	39
Características del Sistema de Costos por Procesos.....	40
4.7.2 Sistemas de Costos por Órdenes Específicas.....	40
Características del Sistema de Costos por Órdenes Específicas.....	41
4.8 Premisas para la Implantación de los Sistemas de Costos.....	42
4.9 Contabilización de los Costos.....	44
4.9.1 Materiales Directos.....	44
4.9.2 Mano de Obra.....	45
4.10 Control y Valuación de los Elementos Directos del Costo.....	52
4.10.1 Materiales.....	52
4.11 Control y Valuación de Gastos Indirectos de Fabricación.....	57
4.11.1 Gastos Indirectos de Fabricación.....	57
Por su contenido.....	57
Por su recurrencia.....	58
Por la técnica de valuación.....	58
Por su agrupación (De acuerdo con la división de la fábrica).....	58
4.11.2 Costo Real contra Costo Normal.....	58
4.11.3 Asignación de los Gastos Indirectos de Fabricación a los diferentes departamentos.....	58
4.11.4 Contabilización de los Gastos Indirectos de Fabricación.....	60
4.12 Importancia de los Sistemas de Costos.....	60
4.13 Aplicación de los Costos.....	62
4.14 Impacto de los Costos en la toma de decisiones.....	63



4.15 Base Legal.....	64
V CASO PRÁCTICO.....	69
VI Conclusiones.....	99
VII. Bibliografía.....	100
VIII Anexos.....	101



I Introducción

Actualmente es de vital importancia el estudio de la Contabilidad de Costos, sus términos, bases y conceptos básicos de una manera clara y precisa; fácil de comprender en la pequeña, mediana y grande industria, para facilitar el proceso de producción, optimizar el rendimiento del mismo; y por ende, competir en el mercado actual que es más competitivo conforme pasa el tiempo.

La Contabilidad de Costos es un complemento de la Contabilidad General que permite calcular los datos relativos a los costos de producir un bien o servicio a través de las diversas etapas, para recopilar, registrar y reportar la información relacionada con los costos unitarios de fabricación considerando como factor importante para la toma de decisiones en cuanto a la transformación de la materia prima, el costo de la mano de obra y la aplicación real de los costos indirectos de fabricación, para obtener un artículo terminado.

El presente estudio comprende una rama de la Contabilidad de Costos, a como son los Costos por Órdenes Específicas, los cuales son el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los costos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida, por ejemplo en mueblerías, confecciones, calzados, etc.

Se tomó como modelo de empresa a "Tapicería en General", que es una microempresa dedicada a la elaboración de muebles tapizados a base primeramente de madera y luego cubiertos de tela de damasco y cuerina.



Dicha empresa, tiene una trayectoria de veinte años de labor en la rama de la tapicería.

Para realizar el presente estudio se diseñó un objetivo general, el cual se enmarca en: "Determinar el margen real de ganancias de la contabilidad por órdenes específicas de "TAPICERÍA EN GENERAL" para el período 2013", de esta manera, a cuánto ascienden las utilidades de la empresa en un periodo determinado.

Así mismo, se diseñó un marco teórico, en el cual se incluye todos aquellos aspectos relacionados a la Contabilidad de Costos, tales como definiciones, su clasificación, objetivos, características, entre otros, para dar una idea clara al lector, acerca de qué trata ésta rama de la Contabilidad, así como de ayuda para la elaboración del caso práctico.

Posteriormente se diseñó un caso práctico, en el cual se elaboró todo el proceso contable de Tapicería en General para el periodo 2014, en cual, se inicia con una breve relación acerca del funcionamiento de la empresa, así como el costo de los materiales directos para dicho periodo.

A continuación, se diseñaron los pedidos de los clientes con especificaciones detalladas, para su posterior medición de la Mano de Obra Directa y los CIF, que sirvieron de base para la elaboración del Estado de Costos de Producción y los Estados Financieros (balance General y Estado de Resultados).

Para finalizar, se realizaron las conclusiones respectivas que determinaron el margen real de ganancias de Tapicería en General, para el año 2014 en relación al año 2013. Cabe mencionar que en la parte de Anexos, se encontraran todos los soportes pertinentes al caso práctico, tales como Kardex,



hojas de producción, asientos de diarios, que se consideran vitales para ayudar al lector a comprender de mejor manera y dar mayor científicidad al presente estudio.



II Justificación

La presente trabajo de seminario surge de la necesidad de organizar el costeo por órdenes específicas y su margen de ganancias en la empresa Tapicería en General; ya que ésta no posee control sobre los materiales empleados y sus costos y el cobro realizado a los clientes.

La contabilidad de costos por órdenes específicas sirve para establecer los costos incurridos por una empresa en cuanto a los materiales, mano de obra, así como los Costos Indirectos de Fabricación. Tapicería en General actualmente no lleva un registro contable de los mismos, de ahí la importancia de establecer el registro de los costos mencionados.

Con este trabajo se pretende conocer el margen de ganancia real que hay entre los elementos del costo y el precio de venta establecido a los clientes para obtener los cálculos razonables de ingresos y utilidades del negocio "Tapicería en General".

Además que sirva de guía para otras personas que deseen sustentar su seminario de graduación con toda la información necesaria que podamos brindarles en cuanto al costeo por órdenes específicas y que sea una herramienta básica en el ámbito profesional, personal y social en que nos estemos desarrollando; esperando que sea de mucha utilidad en la parte académica, a las personas que quieran documentarse sobre el tema y adquirir así nuevos conocimientos y de esta forma ayudar a futuros estudiantes y profesionales de la carrera de contabilidad pública y finanzas.



III Objetivos

Objetivo General

- Determinar el margen real de ganancias de la contabilidad por órdenes específicas de "TAPICERÍA EN GENERAL" para el año 2013.

Objetivos Específicos:

- Conocer las generalidades de la Contabilidad de Costos.
- Procesar los documentos primarios y los estados financieros para proporcionar la información del margen de ganancia en la empresa Tapicería en General.
- Evaluar la estructura utilizada para medir el margen de contribución de las utilidades en el negocio; conforme al método costeo por órdenes específicas.
- Comparar los elementos del costo utilizados en la tapicería y su margen de ganancias mediante el sistema de contabilidad por órdenes específicas.
- Determinar el margen real de ganancias a fin de mejorar el proceso contable en la Tapicería en General.



IV Desarrollo del Subtema

4.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

4.1.1 Generalidades

La **contabilidad de costos** en el sentido general de la palabra es aquel procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta producir manufacturar algo, o lo que cuesta elaborar una unidad de producción disponible para la venta. Por ejemplo, los bancos emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta procesar un cheque, un retiro de la cuenta de ahorros o una consignación, los hospitales y las clínicas emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar el costo día a día de un paciente. Los colegios, y las universidades evalúan lo que cuesta la educación de un estudiante por día o por semestre y así todo proceso productivo debe calcular cuánto le cuesta producir, fabricar o prestar determinado producto o servicio.

Sin embargo, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido en la determinación de los costos de fabricación de los productos en una empresa manufacturera.

4.1.2 Historia

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos. En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.



En un inicio en algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales. Según estudios se dice que se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos.

Con el artesanado, tomo auge la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de tierras privadas. Lo anterior hizo surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas al artesano, quien ocupaba su lugar de trabajo, más se hacía indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las aldeas a finales del siglo XIV.

En Francia, en 1557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron "Costos de producción", entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra.

Durante el siglo XVI y hasta la mitad del siglo XVII, la contabilidad de costos experimento un serio receso. En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El "maquinismo" de la revolución industrial origino el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.



En las últimas tres décadas del siglo XIX a Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Fruto del desarrollo de la industria química es la aparición del concepto costo conjunto en 1.800 aunque la revolución Industrial se originó en Inglaterra, Francia se preocupó más en un principio por impulsar la contabilidad de costos.

En las últimas tres décadas del siglo XIX a Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta ahora la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos pero al integrarse la contabilidad general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910, este llega a depender de la primera.

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de las organizaciones. Entre las razones que evidenciaban el nuevo auge de la contabilidad de costos figuraban:



1. El desarrollo de los ferrocarriles.
2. El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos.
3. El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban.
4. La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

4.1.3 Definiciones

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que tiene como fin predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiación, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases -sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades; etc.)

La contabilidad de costos, que es la parte de la contabilidad general -reiteramos- encargada del registro y acumulación de los costos, y que



brinda además la información pertinente que retroalimenta al sistema (costos de transferencia; diferimiento de cargos; anticipos (previsiones o provisiones) de costos; presupuesto; etc.)

Se denomina costo a todos los desembolso relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos. Estos desembolsos están relacionados con **Materiales Directos (MD)**, **Mano de Obra Directa (MOD)** y **Costos Indirectos de Fabricación (CIF)** necesarios para convertir la materia prima en productos terminados con la integración del elemento humano (Trabajadores) y el elemento técnico (las maquinas). También podemos afirmar que costos es aquel desembolso en se incurre directa o indirectamente en la adquisición de un bien en su producción.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este sistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción, es precisamente la contabilidad de costos.

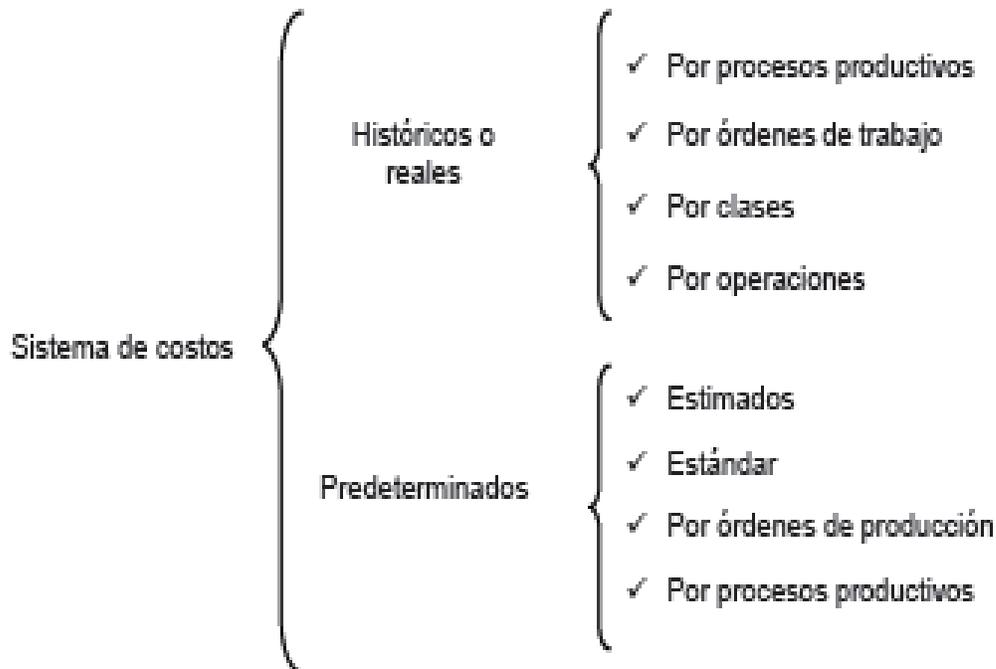
La contabilidad general cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente: El Balance General y El estado de rentas y Gastos o Estado de Ganancias y Pérdidas. Las cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General y costo de los productos vendidos en el Estado de Rentas y Gastos se obtienen mediante la contabilidad de costos.



Ejemplos de costos: En general, todos los egresos relacionados con la función de Producción de una empresa, como son: Compra de materiales; Seguros de los equipos productivos, Vigilancia de la Planta de Producción, Salarios de los empleados del área productiva, depreciaciones de los equipos, servicios públicos de la planta de producción, egresos de mantenimiento, etc.

Un sistema de costos es en realidad un sistema de información financiera, ya que a través de una serie de procedimientos, técnicas administrativas y contables procesa los datos relativos a los costos, así como los de los recursos y actividades que reflejan. Sus finalidades son la planeación, el control y la toma de decisiones de las variables expuestas. Se clasifican en sistemas históricos y determinados. Estos sistemas pueden ser realizados mediante los procedimientos de órdenes de producción y procesos productivos.

Estos aspectos se pueden ver representados en el siguiente esquema:





4.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

4.2.1 Objetivo General de la contabilidad de costos

Desarrollar en el estudiante la capacidad de determinar plenamente los procedimientos contables necesarios aplicables en las empresas manufactureras a través de la implementación de una contabilidad de costos ajustada a cada uno de procesos productivos de las diferentes empresas.

4.2.2 Objetivos Específicos de la contabilidad de costos

- Conocer el fundamento de los costos de producción y su aplicabilidad.
- Identificar la contabilidad de costos de producción y su aplicabilidad comercial.
- Determinar cómo se clasifican los costos de producción y cuáles son los principales elementos que lo componen.
- Comprender la importancia de los costos de producción, así como los procedimientos llevados a cabo por los diferentes departamentos o áreas implicadas en el proceso productivo.

4.2.3 Fines de la Contabilidad de Costos

Entre los fines principales de la contabilidad de costos están:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados para efectos de presentación del Balance general.
- Determinar el costo de los productos vendidos con el fin de calcular la utilidad o pérdida en el período y así poder presentar el estado de Ganancias y Pérdidas.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales, entre otras, inversiones de capital a largo plazo, tales



como reposición de maquinarias, expansión de la planta de producción, fabricación de nuevos productos, fijación de precios para la ventas, etc.

- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.

4.2.4 Características de la Contabilidad de Costos

Las características de la contabilidad de son las siguientes:

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

4.2.5. Otras características de los Costos

Antes de detallar las características propias de la Contabilidad de Costos detallaremos las características fundamentales que deben reunir los Costos que son evaluados, registrados y acumulados por la Contabilidad de Costos.

Los Costos deben reunir cuatro características principales:



- **Veracidad:** Los Costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.
- **Comparabilidad:** Los Costos aislados son pocos comparables y solo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar precios y tener la seguridad de que los costos son estándar comparando el costo anterior con el nuevo.
- **Utilidad:** El sistema de Costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinde beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.

4.2.6 Determinación de los Costos del Periodo para conocer Utilidades (Polimeni, 1994)

Los estándares financieros son un resultado del sistema de contabilidad de una entidad. Se presenta a continuación un cuadro que contiene los diferentes sectores de la economía (servicio, comercialización y producción).

(Polimeni, 1994)

- **Las Compañías del Sector Servicios:** Proporcionan servicios o productos intangibles a sus clientes. Estas compañías no tienen ningún inventario de productos tangibles al final del período contable. (Polimeni, 1994)
- **Las Compañías del Sector Comercial:** Proporciona a sus clientes productos tangibles que han comprado con anterioridad en la misma forma básica de sus proveedores. La mercadería comprada de los proveedores que no han sido vendidas al final de un período contable, se maneja como inventario. (Polimeni, 1994)



- **Las Compañías del Sector Productivo:** Proporcionan a sus clientes productos tangibles que han sido convertidos a una forma básica de los materiales que compraron de los proveedores. Al final del período contable, el inventario de un fabricante incluye materiales directos, productos en proceso y productos terminados.(Polimeni, 1994)

4.2.7 Razones de implementar un Sistema de Contabilidad de Costos

El fin fundamental de un Sistema de Contabilidad de Costos es reunir datos relacionados con cada uno de los tres elementos del Costo (Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación), para cada unidad de fabricación. Al estudiar la Gerencia General los datos de los costos tal vez pueda reducir el costo unitario de cada elemento hasta la cifra más baja posible. Suponiendo que el precio de venta permanezca constante, la reducción del costo por unidad de los elementos da como resultado una ganancia mayor. (Polimeni, 1994)

CONCEPTO	SERVICIOS	COMERCIO	PRODUCCION
EJEMPLOS	Despachos de Contabilidad, Agencias de Publicidad, Compañías Consultoras, Despachos de Abogados, Estaciones de Tv, etc.	Librerías, Tiendas por Departamento, Supermercados, Distribuidoras de Productos Farmacéuticos, etc.	Fabricantes de Computadoras, Plantas Procesadoras de Alimentos, Fábricas de Jabón, Embotelladoras, etc.
PRODUCTO	Intangibles	Productos Tangibles:	Productos Tangibles:



TERMINADO VISTO POR EL CLIENTE	(por ejemplo: asesoría y diversión)	En la misma forma básica como compraron de los proveedores	Convertidos de materiales comprados a proveedores
TIPO DE INVENTARIO QUE SE TIENE	Ninguno	Mercadería	Materia Prima, Producción en Proceso y Productos Terminados

Cuando la producción es más o menos continua, como en una refinería de petróleo, los datos de costos se reúnen en los informes de producción para periodos regulares de trabajo, como una semana o un mes. Sea como fuere, el estudio de los tres elementos de costos, para trabajos similares, o para periodos de tiempos dados, proporciona la información necesaria para guiar a la gerencia con el fin de reducir el costo. (Polimeni, 1994)

- Usando materiales sustitutos.
- Cambiando el diseño del artículo sin disminuir su eficacia, pero disminuyendo la cantidad de material empleado.
- Modificando los sistemas de salarios para reducir la mano de obra ociosa y los costos de la mano de obra.
- Instalando maquinaria para acelerar la producción o para reemplazar maquinaria anticuada.
- Controlando la compra, entrega de materiales y suministros para reducir desperdicios.



4.2.8 Ciclo de la Contabilidad de Costos

Son cuatro las etapas del ciclo de fabricación y la venta de los artículos que se resumen en las siguientes cuatro cuentas: (Polimeni, 1994)

- **Almacén de Materiales Directos:** Representa el costo de los materiales directos disponibles para las solicitudes de la fábrica, los cuales están sujetos a transformación. (Polimeni, 1994)
- **Producción en Proceso:** Representa el costo de las órdenes de producción. Estas se dividen en tres cuentas para sus tres elementos: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (carga fabril). (Polimeni, 1994)
- **Productos Terminados:** Representa el costo del inventario disponible para la venta. (Polimeni, 1994)
- **Costos de los Artículos Vendidos:** Se registran en esta cuenta el costo de los artículos terminados y vendidos que han sido extraídos de las existencias mediante ventas. (Polimeni, 1994)

Los pasos para completar el ciclo de fabricación, por los cuales es necesario hacer asientos de contabilidad son: (Polimeni, 1994)

- La compra de materiales para ser usados en la fabricación.
- La utilización de materiales usados en la producción.
- La contratación y el uso de la mano de obra de fábrica.
- La realización de una serie de costos indirectos y su aplicación a los costos de producción.

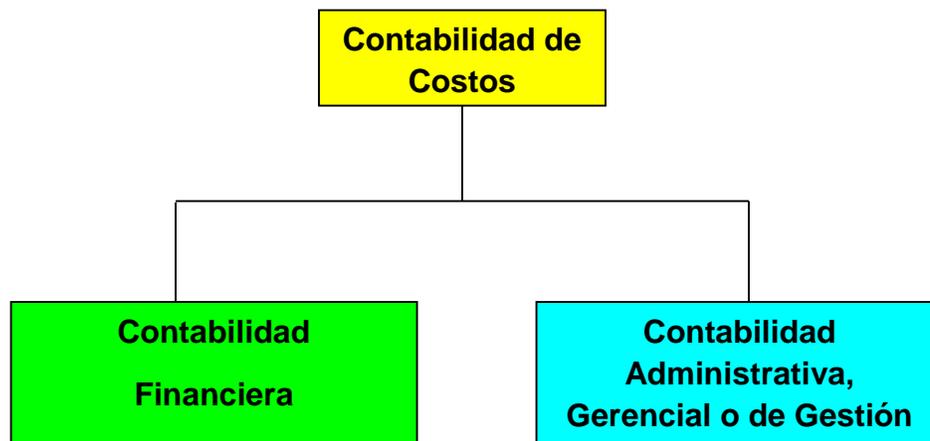


- La transferencia del costo de los productos terminados desde la cuenta de productos en proceso (sus tres divisiones), a la cuenta de productos terminados.
- La transferencia del costo de los productos vendidos desde la cuenta de productos terminados a la cuenta de costo de los artículos vendidos.

4.2.9 Relación entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera

La contabilidad de costos atiende dos entornos que requieren de información acerca de los costos de producción. (Polimeni, 1994).

- El primer entorno se relaciona con la **Contabilidad Financiera**.
- El segundo entorno con la **Contabilidad Administrativa**, también conocida como la de **Gestión o Gerencial**.



Contabilidad Financiera: Brinda información a usuarios tanto externos, como internos siendo su propósito fundamental informar acerca de los resultados operativos, posición financiera, flujos de efectivos y cambios habidos en el patrimonio. Se apoya en la contabilidad de costos para propósitos de valuación de inventarios y facilitar otra información relacionada con los costos de producción para un periodo dado (Polimeni, 1994).



El objetivo principal de la contabilidad financiera es proporcionar información de la organización sobre (Cuevas, 2010):

- Sus resultados operacionales
- Su posición financiera
- Sus flujos de efectivo

Los estados financieros deben elaborarse de conformidad con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). La información contenida en los estados financieros esta, en gran parte, dirigida a usuarios externos, como inversionistas potenciales o agencias gubernamentales (Cuevas, 2010).

Contabilidad Administrativa: Brinda información a usuarios internos para la planeación, el control, y la toma de decisiones. La planeación con el fin de establecer objetivos propuestos para el futuro, el control relacionado al cumplimiento de objetivos propuestos en el futuro y la toma de decisiones con relación a diferentes cursos de acción con base al comportamiento de los costos (Polimeni, 1994).

El proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera usada por la gerencia para planear, evaluar, y controlar la organización y usar de manera apropiada los recursos (Cuevas, 2010).

La principal tarea de la contabilidad gerencial es proporcionar información a la gerencia para la planeación y el control. En esencia, tiene las siguientes funciones (Cuevas, 2010):



- **Estimación de costos:** En la contabilidad gerencial, el énfasis en la estimación de los costos se hace con propósitos de planeación y control, más que para informes financieros (Cuevas, 2010).
- **Planeación:** puede involucrar decisiones como agregar un nuevo producto o servicio, construir nuevas instalaciones, entre otras. La contabilidad gerencial proporciona informes para tomar tales decisiones (Cuevas, 2010).
- **Control de costos:** Es esencial que los costos sean monitoreados de forma efectiva, de manera que pueda determinarse si permanecen en niveles razonables para las actividades realizadas (Cuevas, 2010).
- **Medición de la actuación:** La información de la contabilidad gerencial se utiliza para evaluar el desempeño gerencial; se emplea para ayudar a responder preguntas como: ¿se obtuvo un adecuado retorno sobre los activos? (Cuevas, 2010).
- **Motivación gerencial:** Un importante aspecto del control gerencial está relacionado con la congruencia de las metas. Los estándares, los presupuestos y las medidas de actuación deberán acompañarse con adecuados desarrollos motivacionales (Cuevas, 2010).
- **Creación de sistemas:** Deberán desarrollarse sistemas contables consistentes con las necesidades gerenciales de planeación, control e información (Cuevas, 2010).

4.2.10 Diferencias entre la Contabilidad de Costos, la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Financiera.

Las diferencias más relevantes entre la contabilidad de costos, la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera son las siguientes:



4.2.10.1 Contabilidad de Costos

- Generar información para medir la utilidad.
- Valuar los inventarios.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la administración o fundamentar la planeación de operaciones.

Algunos autores definen la contabilidad de costos como un puente entre la contabilidad administrativa y la financiera. De acuerdo a los cinco objetivos de esta contabilidad en la medida en que se sirve a los dos primeros.

4.2.10.2 Contabilidad Administrativa

- Genera información de uso interno en la organización, para la toma de decisiones.
- La información que precisa coadyuva en la toma de decisiones para tomar acciones enfocada hacia el futuro.
- No está regulada por principios de contabilidad.
- No es un sistema de información obligatoria es un sistema opcional.
- No puede determinar con precisión la utilidad generada, proporciona aproximaciones o estimaciones.
- Recurre a disciplinas como la estadística, economía, la investigación de operaciones, las finanzas y otras con el fin de aportar soluciones a problemas de la Organización.

4.2.10.3 Contabilidad Financiera

- Genera información para proporcionar a personas relacionadas externamente con la organización (Bancos, accionistas, etc.)
- Genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización.



- La información que genera tiene que ser regulada por principios, normas y reglas contables.
- Es un sistema obligatorio de acuerdo con la legislación mercantil
- Proporciona con exactitud y precisión la utilidad generada.
- La contabilidad Financiera se apoya en la información contable de cada área de la Organización.

Como se puede observar la contabilidad de costos guarda relación con todas las contabilidades, pero más estrechamente con la contabilidad administrativa y financiera, sin embargo tiene diferencias muy marcadas que le hacen de la contabilidad de costos una ciencia o especialidad que requiere de un estudio profundo y detallado para su correcta aplicación en las diferentes empresas.

Además cabe aclarar que los costos generan ingresos futuros, por lo tanto no es un gasto, es por esa razón que se los expone en el estado de pérdidas y ganancias en el rubro de los ingresos en la partida titulada costo ventas.

El costo de ventas se determina de la suma del inventario inicial más compras menos inventario final.

4.2.11 Similitudes entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera

- Ambas se apoyan en el mismo sistema contable de información, es decir, parten de la misma base de datos y cada una los procesa, agrupa o modifica según sus necesidades.
- Ambas permiten la exigencia de responsabilidad sobre el manejo de los recursos puestos a disposición de los administradores. La Contabilidad Financiera verifica y realiza esta labor a nivel global y la Contabilidad de Costos lo hace por áreas, secciones, departamentos o centros de costos.



4.2.12 Funciones para la determinación del costo

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

4.3 ELEMENTOS DEL COSTO

Materiales directos (MD)

Los MD o MP son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto, también podemos decir que son aquellos que se identifican con el producto terminado. Ejemplo la madera, tela o cuero en la fabricación de muebles.

Mano de obra directa (MOD)

Comprende los salarios de obreros u operarios las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea manualmente o accionando las maquinas que transforman las materias primas en productos terminados. Estos desembolsos constituyen el segundo elemento esencial del costo total del producto terminado.

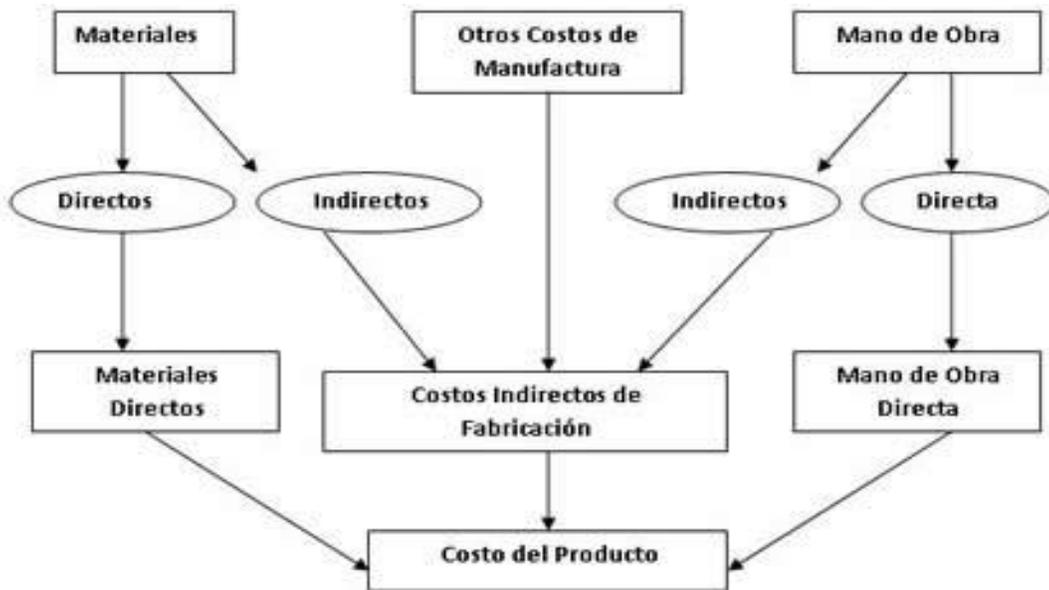
Costos indirectos de fabricación (CIF)

Los CIF son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como Materiales indirectos (MI) y Mano de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción, como por ejemplo,



materiales o insumos (MI) como pegantes, tachuelas, en general, materiales acerca de los cuales no es fácil o no es práctico conocer la cantidad exacta del mismo dentro del artículo, bien o producto, o que en caso contrario, su costo tiene muy poca participación dentro del costo total del producto.

MOI: los salarios de los jefes de departamento y el personal del área productiva, los salarios de los supervisores; por otra parte, el tercer componente de los CIF son los llamados gastos generales de fabricación, como son los gastos de mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción (es el edificio en donde está instalada la capacidad de producción, representada por máquinas, equipos y personal), los servicios públicos, el impuesto predial (en lo que corresponde únicamente al área de producción), etc. Todos estos son los que se conoce como el tercer elemento del costo.



Fuente: Elaboración Propia. Esquema de los Elementos del Costo. Esquema N° 1.



4.4 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS Y GASTOS:

Las distintas erogaciones de una organización pueden clasificarse según diferentes criterios, los cuales son los siguientes:

4.4.1 De acuerdo con la función a la que pertenecen, se clasifican en:

- **Costos de Producción:** Son los que se generan de manera directa e indirecta en el proceso de transformación de los insumos, o materias primas y materiales indirectos en productos terminados: Corresponden a la suma de los tres elementos del costo: MD + MOD + CIF.
- **Gastos del Período:** Son los Gastos de Administración y los Gastos de Distribución o Ventas.
- **Gastos de Administración:** Son los que se originan en la operación, dirección y control de una compañía. Ej.: sueldos del personal administrativo, el impuesto predial (en la parte que corresponde al área de la empresa en donde funcionan las oficinas administrativas), útiles y papelería consumidos en las dependencias administrativas (Tesorería, Contabilidad, Auditoría interna, Presupuesto, Gerencia general, Gerencia Financiera, Compras, etc.).
- **Gastos de Distribución y/o Ventas:** Es el valor agregado que se genera en el proceso de ventas, hasta la entrega del producto desde la empresa hasta el cliente (solo en los casos en que la empresa asuma el flete). Ej.: comisiones por ventas, fletes, publicidad, gastos de papelería del departamento de mercadeo, sueldos del área de mercadeo, consumos de servicios públicos incurridos en las oficinas de mercadeo, combustible de los vehículos de reparto, la depreciación, los gastos de mantenimiento, los



impuestos de timbre y rodamiento de dichos vehículos, arrendamiento de vehículos para el reparto de mercancía vendida, etc.

- **Gastos Financieros:** Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, incluyen los intereses que se pagan por los préstamos y los gastos incurridos en el proceso de solicitud y aprobación de créditos para la compañía, gastos bancarios, etc.

Esta clasificación facilita cualquier análisis que se quiera hacer por áreas o actividades.

4.4.2 En función del tiempo:

- **Costos (Gastos) Históricos:** Los costos históricos son costos reales, ya cumplidos que tienen como única ventaja la comparación de su resultado con las ventas para conocer la utilidad.
- **Costos Predeterminados:** Los costos predeterminados son herramientas de planeación que sirven para determinar patrones de producción y precios de venta. Los costos predeterminados más conocidos son:
 - a) Los **costos estimados:** es un pronóstico de lo que será el costo futuro del producto que se fabrica, de la mercancía que se comercializa o del servicio que se presta. Su cálculo es muy sencillo, pues depende de la interpolación (proyección) de una tendencia histórica, o de la tendencia esperada de un factor macroeconómico (inflación, devaluación, crecimiento esperado del PIB (Producto Interno Bruto)), etc., además de la experiencia de quien lo elabora; por esto último, se dice que un costo estimado es más bien subjetivo.



- b) Los **costos estándares**: es lo que debería costar un producto sobre la base de ciertas condiciones estudiadas de capacidad de producción o servicio, costos unitarios de adquisición de insumos y cantidades que demanda el producto o servicio. Su implementación suele ser costosa, pues se basa en técnicas de ingeniería como estudios de tiempos y movimientos, programación lineal, diseño industrial, I&D, etc., por lo que es menos utilizado que el costo estimado. Sin embargo, si las condiciones financieras de una compañía lo permiten, sería preferible utilizar una estructura de costos estándar, ya que estos, al ser elaborados científicamente, tenderán a ser más exactos que los costos estimados.

4.4.3 De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento, producto, proceso o línea de producción:

- **Costos Directos**: Son los que pueden identificarse plenamente con un producto, con un proceso, con una actividad o con un área, sección, departamento o centro de costos.
- **Costos Indirectos**: Son los que no cumplen con la definición anterior.
Ejemplos:
 - a) El sueldo del jefe del departamento de producción es directo al centro de costos de producción y es indirecto respecto al producto.
 - b) Los costos de mantenimiento de los equipos son directos al centro de costos de mantenimiento, pero son indirectos respecto al producto.
 - c) La materia prima es un costo directo del producto.
 - d) Los servicios públicos son indirectos al producto.
 - e) Los salarios de los supervisores de producción son indirectos al producto, pero son directos al centro de costos de producción.



4.4.4 De acuerdo con el tiempo o período en que se enfrentan a los ingresos del período:

- **Costos del Producto:** Son aquellos que se acumulan en inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, y se enfrentan a los ingresos por ventas bajo el nombre de Costo de la mercancía vendida o Costo de ventas, de lo contrario, quedan inventariados (es decir, cuando el nivel de producción de un período es mayor al nivel de ventas, se presenta una acumulación de inventarios). Estos son los tres elementos del costo de un producto: MP o MD, MOD, y CIF.
- **Gastos del Período:** Son los que afectan la utilidad en el momento en que se consideren causados, no se acumulan en inventario alguno, y se identifican con un solo período. Corresponden a los egresos generados o incurridos en las áreas de Administración y Ventas (Mercadeo). Ej.: alquiler de las oficinas administrativas, gastos de papelería, sueldos, servicios públicos, etc., de las oficinas dependientes de las áreas de Administración y Ventas.

4.4.5 De acuerdo con el control que se tenga sobre su ocurrencia:

- **Costos o Gastos Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel tiene autoridad para incurrir en ellos o no.

Ejemplos.:

- a) El consumo de papelería (costo) de la oficina de mantenimiento es controlable por parte del jefe del departamento de mantenimiento.
- b) Las comisiones por ventas (gasto) son controlables por parte del jefe del departamento de mercadeo.



- **Costos o Gastos no Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel no tiene autoridad para realizarlos o no.

Ejemplos:

- a) Los sueldos de los empleados del departamento de Contabilidad (gasto) no son controlables por parte del Jefe de ese departamento.
- b) La depreciación de los equipos de producción (costo) no es controlable por parte del jefe del departamento de producción, pues el nivel o monto de esta está determinada por las políticas de la alta dirección o administración de la compañía.

4.4.6 De acuerdo con su comportamiento frente a cambios en el nivel de actividad:

- **Mixtos:** Los costos mixtos son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad, pero experimentan cambios abruptos de manera directa ante cambios en el nivel de actividad. Ejemplo: Los salarios de los supervisores. Si se requiere un supervisor para 5 operarios, y el salario estipulado por supervisor es de \$600.000/mes, en el momento en que el nivel de actividad requiera de más de 5 operarios, habrá la necesidad de contratar a su vez un nuevo supervisor, con lo cual el costo fijo de supervisión, "saltará" de \$600.000 a \$1'200.000.
- **Costos (Gastos) Variables:** Son los que en su total, cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen de producción dentro de un rango relevante, pero su valor por unidad producida permanece constante. Ej.: La MP cambia de acuerdo con los volúmenes de producción, pero permanece constante por unidad de producción. – Las comisiones por ventas en su total cambian de acuerdo con el volumen de las ventas, más son constantes por unidad vendida, expresadas como un porcentaje sobre las ventas.



- **Costos (Gastos) Fijos:** Son los que en su total permanecen constantes dentro de un rango relevante de actividad o producción, más su valor por unidad cambia en relación indirecta con cambios en los niveles de actividad o producción. Ej. El alquiler de la Planta de Producción permanece constante independientemente de las unidades producidas en un período a otro, pero el costo unitario del alquiler por unidad producida, será menor entre mayor sea el nivel de producción de un período, y viceversa.
- **Rango relevante de actividad:** Es aquel intervalo de producción o actividad dentro del cual permanecen constantes tanto los Costos y Gastos Fijos totales (CFT) de producción, como los Costos y gastos variables por unidad (CVu), lo cual determina la estructura de los costos de producción de la empresa o su estructura de gastos. Por fuera de este rango, la estructura de costos o gastos será diferente, y sea porque cambien los CFT o los CVu, o ambos.

4.4.7 De acuerdo con su importancia sobre la toma de decisiones:

- **Costos Relevantes:** Son los que se modifican o cambian de acuerdo con la opción o alternativa que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Ej.: cuando se produce un pedido especial, existiendo capacidad ociosa, en este caso los únicos costos que cambian si se acepta el pedido son el de MD, MOD, energía eléctrica, fletes (gasto), etc., siendo estos entonces relevantes para tomar la decisión; La depreciación del edificio de producción, y los salarios de los ingenieros de producción, permanecerán constantes, por lo que estos son costos irrelevantes para tomar la decisión de aceptar el pedido especial, o no.
- **Costos Irrelevantes:** Son los que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. Ej., en el ejemplo anterior, la depreciación de los



equipos, si esta es en línea recta. (Si la depreciación es la del método de unidades de producción, entonces esta sí será un costo relevante para tomar la decisión, ya que mediante este método de depreciación acelerada, a mayor producción, mayor será el cargo por depreciación de los equipos involucrados en la producción de un período).

Esta clasificación ayudará a clasificar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

4.4.8 De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

- **Costos (Gastos) Desembolsables:** Son los que implican salidas de efectivo. Ej.: La Nómina de la mano de obra de un período.
- **Costo de oportunidad:** Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión en lugar de otra u otras, y consiste en el beneficio dejado de percibir por la siguiente mejor opción descartada. Este costo no implica salida de efectivo, sino el efectivo sacrificado o dejado de percibir. Ej.: El costo incurrido por un médico al decidir asistir a un seminario o congreso en lugar de ir a su consultorio. El costo de oportunidad es igual al beneficio dejado de percibir por no asistir al consultorio, es decir, el valor total de las consultas pérdidas durante el tiempo dedicado a asistir al seminario o congreso.

4.4.9 De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, a causa de una variación en el nivel de actividad u operación de la empresa:

- **Costos Diferenciales:** Estos pueden ser:



Costos decrementales: Son los que resultan de una disminución o reducción de los niveles de operación de la empresa. Ej.: El hecho de eliminar una línea de producción ocasionará costos decrementales en los MD, en la MOD, e indirectamente y de forma parcial, en los CIF.

Costos incrementales: Resultan de un aumento en los niveles de actividad u operación de la empresa. Un ejemplo clásico se presenta con la introducción de una nueva línea, al aumento resultante así de los costos de los MD, la MOD, y de algunos CIF, se les llama costos incrementales de MP, MOD y CIF, respectivamente.

- **Costos Sumergidos o Costos Hundidos:** Son los que permanecerán inmutables frente a cambios en los niveles de actividad u operación. Ej.: al tomar la decisión de aceptar un pedido especial o no, existiendo capacidad ociosa, el costo de la depreciación (en línea recta) de la maquinaria es un costo sumergido.

4.4.10 De acuerdo con su relación con una disminución de actividades:

- **Costos Evitables:** Son aquellos plenamente identificables con un producto, proceso, área, departamento, o línea de producción, de tal forma que si alguno de estos se elimina, dichos costos se suprimirán. Ej.: Los MD de una línea que se eliminará del mercado.
- **Costos Inevitables:** Son los que no se suprimen aunque el producto, proceso, área, línea de producción, o departamento, sea eliminado. Ej.: Al suprimirse una línea de ensamble, el salario del jefe de producción no desaparecerá.



4.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

4.5.1 De acuerdo a la clase de organización:

- **De Manufactura:** propios de las empresas que elaboran sus propios productos. Ejemplo: Cervecería Toña
- **De Mercadeo:** Determina lo que cuesta distribuir un producto, sea la empresa que lo fabrica o si solo cumple el papel de distribuirlos. Aquí se incluyen los costos administrativos y financieros.

4.5.2 Según la naturaleza de las operaciones de fabricación:

- **Por pedidos u órdenes de fabricación:** se produce o fabrica tomando en cuenta los pedidos de los clientes.
- **Por procesos o series:** se produce masivamente; es decir en producción serial para abarcar segmentos de mercado.

4.5.3 De acuerdo a la forma en que se expresen los datos, fechas y métodos de cálculo:

- **Históricos:** La mayoría de los datos son reales y se van presentando durante el período contable
- **Predeterminados:** calculados antes de iniciar la producción. Se dividen en 2 así:
Estimados: Utilización de métodos no científicos.

Estándar: Utilización de métodos y procedimientos de ingeniería industrial.



4.6 INFORMACIÓN PARA TOMAR DECISIONES

La toma de decisiones es el proceso de mayor responsabilidad durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas. Esta toma de decisión en una organización se circunscribe a una serie de personas que están apoyando el mismo proyecto.

Las decisiones son como el motor de los negocios y haciendo uso de una adecuada selección de estas depende en gran parte el éxito de cualquier organización, lo cual la decisión puede variar en trascendencia y connotación.

Este tema es indispensable sobre todo en las empresas o negocios (sean de la magnitud que sean), pues una resolución mal tomada, puede llevarlos a un mal término. Por tal razón, las personas encargadas de la toma de decisiones, deben estar capacitadas y saber ampliamente todas las características y pasos de este proceso. (Cabrera, 2010)

Otro factor importante dentro de cualquier tipo de organización (lucrativa o no), es contar con un buen control de costos. Esto se realiza como un esfuerzo para tratar de obtener una producción o servicio de calidad, gastando la menor cantidad de dinero que sea posible. Lo anterior conducirá a la empresa a ofrecer a sus clientes precios razonables y quizá mejores que los de la competencia.

Sin embargo, para que tal cosa se convierta en una realidad, primeramente es necesario saber qué son los costos, al igual que la manera en que estos se clasifican. Teniendo estos conocimientos, nos será mucho más sencillo realizar las tareas antes descritas. (www.monografias.com)

La toma de decisiones correctas, o sea el proceso de investigar las condiciones medio que requiere atención, desarrollando y analizando posibles respuestas y escogiendo un apropiado curso para la acción, es crucial para el



éxito de cualquier empresa. Todo gerente toma muchas decisiones en el curso de sus tareas: estos van desde cuántas unidades fabricar cada día, hasta la clase de artículos que la compañía producirá en la próxima década, y cómo producirlos. Así, la información requerida por la gerencia para tomar tales decisiones varían. Gran parte de ésta es cuantitativa, esto es de naturaleza numérica y puede obtenerse de los sistemas de información de la compañía o estadísticas industriales. Esta información puede proyectarse por medio de distribuciones de probabilidad o modelos de simulación. Además, la información de naturaleza no cuantitativa o información cualitativa es difícil de asociar con la información cuantitativa, el proceso de toma de decisiones puede complicarse.(Cuevas, 2010)

La Toma de Decisiones es importante porque mediante el empleo de un buen juicio, nos indica que un problema o situación es valorado y considerado profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones; lo cual es de vital importancia para la administración ya que contribuye a mantener la armonía y coherencia del grupo, y por ende su eficiencia.

En la Toma de Decisiones, considerar un problema y llegar a una conclusión válida, significa que se han examinado todas las alternativas y que la elección ha sido correcta. Dicho pensamiento lógico aumentará la confianza en la capacidad para juzgar y controlar situaciones. Uno de los enfoques más competitivos de investigación y análisis para la toma de las decisiones es la investigación de operaciones. Puesto que esta es una herramienta importante para la administración de la producción y las operaciones.(Blanco)

Dentro de las características que presentan la toma de decisiones; cinco son las más importantes, las cuales son las siguientes:



- **Efectos futuros:** Tiene que ver con la medida en que los compromisos relacionados con la decisión afectará el futuro. Una decisión que tiene una influencia a largo plazo, puede ser considerada una decisión de alto nivel, mientras que una decisión con efectos a corto plazo puede ser tomada a un nivel muy inferior. (PAULE, 2010)
- **Reversibilidad:** Se refiere a la velocidad con que una decisión puede revertirse y la dificultad que implica hacer este cambio. Si revertir es difícil, se recomienda tomar la decisión a un nivel alto; pero si revertir es fácil, se requiere tomar la decisión a un nivel bajo. (PAULE, 2010)
- **Impacto:** Esta característica se refiere a la medida en que otras áreas o actividades se ven afectadas. Si el impacto es extensivo, es indicado tomar la decisión a un nivel alto; un impacto único se asocia con una decisión tomada a un nivel bajo. (PAULE, 2010)
- **Calidad:** Este factor se refiere a las relaciones laborales, valores éticos, consideraciones legales, principios básicos de conducta, imagen de la compañía, etc. Si muchos de estos factores están involucrados, se requiere tomar la decisión a un nivel alto; si solo algunos factores son relevantes, se recomienda tomar la decisión a un nivel bajo.(PAULE, 2010)
- **Periodicidad:** Este elemento responde a la pregunta de si una decisión se toma frecuente o excepcionalmente. Una decisión excepcional es una decisión de alto nivel, mientras que una decisión que se toma frecuentemente es una decisión de nivel bajo.(PAULE, 2010)

Existen ciertos pasos que hay que tener en cuenta a la hora de la toma de decisiones en una organización, las cuales se presentan a continuación:



- **Determinar la necesidad de una decisión:** El proceso de toma de decisiones comienza con el reconocimiento de la necesidad de tomar una decisión, el mismo lo genera un problema o una disparidad entre cierto estado deseado la condición real del momento. (Cabrera, 2010)
- **Identificar los criterios de decisión:** Una vez determinada la necesidad de tomar una decisión, se deben identificar los criterios que sean importantes para la misma. (Cabrera, 2010)
- **Asignar peso a los criterios:** Los criterios enumerados en el paso previo no tienen mayor importancia. Es necesario ponderar cada uno de ellos y priorizar su importancia en la decisión.(Cabrera, 2010)
- **Desarrollar todas las alternativas:** Es la base de la toma de decisiones y no es más que desplegar las alternativas. El tomador de la decisión tiene que confeccionar una lista de todas las alternativas posibles y que podrían utilizarse para resolver el problema.(Cabrera, 2010)
- **Evaluar las alternativas:** Una vez identificadas las alternativas, el analista de las decisiones tiene que evaluar de manera crítica cada una de ellas. Las ventajas y desventajas de cada alternativa resultan evidentes cuando son comparadas. (Cabrera, 2010)
- **Seleccionar la mejor alternativa (Toma de decisiones):** Una vez seleccionada la mejor alternativa se llega al final del proceso de la toma de decisiones, en el proceso racional. Esta selección es bastante simple. El tomador de decisiones tiene que escoger la alternativa que tuvo la calificación más alta en el paso número cinco. La toma de decisiones debe ser totalmente objetiva y lógica a la hora de tomarlas, tiene que tener una meta clara y todas las acciones en el proceso de toma de decisiones llevan



de manera consistente a la selección de aquellas alternativas que maximizarán la meta. (Cabrera, 2010)

4.6.1 Información Cuantitativa

La mayor parte de la información cuantitativa que necesita la gerencia puede ser proporcionada por la contabilidad gerencial. Puede ofrecer datos históricos, basada en eventos pasados, así como datos corrientes aplicables al inmediato futuro, y datos pronosticados, sobre lo que se espera ocurrirá en el futuro más lejano.(Cuevas, 2010)

4.6.2 Información Cualitativa

No toda la información necesaria para tomar una decisión es cuantitativa. Aunque la información cualitativa no puede reducirse a cifras numéricas, puede ser muy importante; por ejemplo, si la gerencia estudia el posible arreglo y decoración de todas las oficinas de sus ejecutivos, podrá estimar cuantitativamente sus costos, pero los posibles beneficios derivados de las nuevas instalaciones son imposibles de medir de manera cuantitativa. (Cuevas, 2010)

4.7 SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:



- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. En general se pueden aplicar dos sistemas de Contabilidad de Costo según la concentración de los mismos:

- Sistema de Costo por Proceso.
- Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.

4.7.1 Sistema de Costo por Proceso

Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero.

Bajo un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos



indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

Características del Sistema de Costos por Procesos

- Se utiliza cuando el trabajo es repetitivo y especializado.
- Los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover.
- Enfatiza la acumulación de costos durante un período y por los centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a éstos mediante prorrateos; o los costos unitarios se establecen en virtud de consumos normalizados.
- La unidad de costeo es el artículo.
- Puede utilizarse para uno o más productos.
- Los costos que se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.

4.7.2 Sistema de Costo por Órdenes Específicas

Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los costos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida. Ejemplo: mueblerías, confecciones, calzados, etc. La característica es que se puede identificar que parte del proceso productivo se está elaborando en cualquier momento.



Características del Sistema de Costo por Órdenes Específicas

- Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (Período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse).
- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.



4.8 PREMISAS PARA LA IMPLANTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

Para que las empresas logren implantar un Sistema de Costos, deben crear determinadas condiciones mínimas, para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- Asignar la tarea para la adecuación e implantación del Sistema de Costos a una persona que sirva como instrumento de dirección.
- Asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costos estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente.
- Instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

Deben registrarse los gastos uniformemente y en el momento en que ocurren para que sean confiables y efectivos cuando se comparen con los costos normados.

Para la eficaz implantación de este sistema hay que empezar por la base, en la unidad de producción para consolidar un buen flujo informativo, para que sean confiables y exactos los datos que se controlan, para el registro y posterior análisis de los resultados reales y estimados.

El sistema informativo debe establecerse en los talleres, organizando la base, sistematizando, estableciendo los métodos de trabajo a través de creación de condiciones o implantando previamente un modelaje para recoger la información, estableciendo hábitos de trabajo que hagan funcionar el sistema



de costos en cada una de las áreas de cada taller como almacenes, transporte, departamentos de servicios, entre otros.

En resumen, se considera necesario tener en cuenta los aspectos que se detallan a continuación para una adecuada implantación de un Sistema de Costos por Órdenes.

- Determinar las áreas de responsabilidad.
- Determinar el personal directo e indirecto a la producción.
- Reporte de labor diaria.
- Control del consumo de materiales por órdenes de trabajo.
- Devoluciones de materiales al almacén.
- Reporte de producción terminada.
- Implantación de la orden de trabajo.
- Traspaso de las órdenes de trabajo entre áreas.
- Control de los desperdicios para la venta.

Estos aspectos se pueden agrupar en tres grandes grupos:

- **Aspectos organizativos:** Desarrollar un plan de organización de las distintas áreas para la elaboración e implantación de las bases normativas de consumo para los recursos que así lo requieran.
- **Aspectos metodológicos:** Establecimiento de un adecuado sistema de control de inventario para el registro y análisis de los costos materiales, establecimiento de un método de control de los gastos indirectos y del tiempo real trabajado, elaboración de las normas metodológicas y específicas para la planificación y control de los trabajos de mantenimiento.
- **Aspectos relacionados con la operación del sistema:** Organización del flujo de información a suministrar al área de contabilidad. Elaboración de los



presupuestos de gastos. Determinación de los informes de gastos reales comparados con los presupuestos aprobados y el análisis de las variaciones.

4.9 CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS

4.9.1 Materiales Directos

Compra de materia prima

Sí la empresa utiliza un sistema de inventario permanente, al comprar materiales directos o indirectos simplemente debita la cuenta Inventario de Materiales, cuando se compran repuestos para maquinarias, se debita la cuenta Inventario de Repuestos.

Cuando las materias primas son requeridas por producción, se acredita la cuenta Inventario de Materiales, y se debitan los Materiales Directos e Indirectos con las cuentas respectivas de INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESOS, afectando la respectiva subcuenta Materiales Directos y CIF, igual sucede si se utilizan repuestos.

Para el desarrollo del proceso de Costos consideremos involucrados directamente las siguientes áreas: Almacén de fábrica, Producción y el Departamento Contable.

Proceso de devolución al proveedor

Para este caso tomaremos el ejemplo que la empresa tenga que devolver mercancías o materiales adquiridos, por cualquier motivo, estos deben ser registrados por el almacén en el Kardex (manual o Software), en las columnas entradas entre paréntesis o si es un software en la columna salidas. Y el departamento contable realizará la respectiva imputación o registro contable.



4.9.2 Mano de Obra

La mano de obra de producción es aquella fuerza laboral relacionada directamente con el proceso productivo, bien sea de forma manual o a través de la manipulación de una máquina.

La importancia, control y registro de la mano de obra

A la contabilidad de costos compete medir en unidades monetarias el monto de las remuneraciones al personal y aplicarlas a los periodos contables en que convencionalmente se divide una entidad, es decir, con el periodo en que estas ocurren o se devengan, registrándose en forma paralela al ingreso que las origina e independientemente a la fecha que se paguen.

La mano de obra la podemos distinguir en sueldos y salarios por lo cual se explica los términos utilizados.

Sueldo: es la retribución de un empleado, un militar un funcionario, etc., que se da a cambio de un trabajo regular, generalmente, el pago se efectúa quincenalmente.

Salario: es la retribución que debe pagar un patrón al trabajador por su trabajo, puede fijarse por unidades de tiempo, por unidades de obra, por comisión, o de cualquier otra manera; generalmente a los trabajadores de una planta se le paga por semana.

Para su estudio los sueldos y salarios se dividen en dos grupos:

Sueldos y salarios directos. Segundo elemento del costo, que forma parte, junto con la materia prima directa, del costo directo, o costo primo (primario), es el que se emplea directamente en las operaciones de producción.

El elemento humano y la contabilidad de sueldos y salarios; se encuentran tan entrelazados que existe la necesidad de desarrollar una gran



labor de detalle para que los pagos que se realicen sean hechas con exactitud ya que tanto los pagos de mas como de menos son perjudiciales, los primeros aumentan el costo de producción, y los segundos generan disgusto del personal, restando productividad en el desarrollo de su función, aun cuando se corrijan las equivocaciones.

Sueldos y salarios indirectos. Que aunque son absolutamente esenciales para el funcionamiento de la fábrica, no se pueden atribuir y cargar directamente a ninguna tarea, lote o proceso específico de producción de artículos, sino en forma indirecta ya que generalmente el personal se emplea en labores de vigilancia, mantenimiento y supervisión de toda la planta industrial como acontece en las labores de:

- Superintendência o jefatura de fábrica.
- Jefes o subjefes de área o departamento.
- Operadores de grúa o montacargas.
- Técnico en labores de aparatos de control y medición.
- Ingenieros o supervisores de equipo electrónico.
- Mecánico y electricistas.
- Tomadores de tiempo.
- Empleados de costos.
- Porteros, mozos, vigilantes.
- Personal de conservación.



Los sueldos y salarios pagados al personal descrito, forman parte del costo de producción y para su estudio se enmarcan dentro de los costos indirectos de producción. Tercer elemento del costo.

Aun cuando en los sueldos y salarios directos y los indirectos existen marcadas diferencias entre sí, muchos aspectos de su control y contabilidad son similares, como son las nóminas y tarjetas para registrar el tiempo trabajado.

Objetivos de la contabilidad de mano de obra (Sueldos y salarios)

Todos los registros que se emplean, deberán planearse con todo cuidado, con el objeto de satisfacer los siguientes requisitos mínimos que deberán cubrirse con objeto de controlar adecuadamente todo lo relacionado al personal que labora en una industria:

- Todos los datos del trabajador, referentes a su categoría, su puesto, escalada de sueldo o salario, fecha de contratación, departamento asignado.
- Tiempo empleado por cada trabajador en la fábrica, su salario y total devengado en el periodo.
- La orden, la tarea, el proceso el departamento a que debe cargarse el importe total trabajado.
- El registro de sus ausencias, vacaciones, enfermedades, castigos, permisos, etc.
- Tiempo empleado en las operaciones efectuadas en jornada normal y extraordinario.
- Sistema de pago de remuneraciones para cada clase de trabajo desarrollado.



- Total de horas de trabajo en cada departamento, lote u orden de trabajo, durante el periodo de determinación de costos, con objeto de determinar la base de aplicaciones de los costos indirectos.
- El importe total de la nómina durante el periodo de determinación de costos.

Los objetivos anteriores pueden alcanzarse, estableciendo de acuerdo al tamaño y necesidad de cada empresa, departamentos específicos para cada una de las siguientes funciones:

- Personal
- Tomadura de tiempo
- Nominas
- Aplicación de costos

Contabilización: Utilizando la cuenta "sueldos y salarios por aplicar" esta es una cuenta transitoria o cuenta puente que se salda inmediatamente que el departamento de costos distribuye su importe a las cuentas de costos correspondientes.

Una empresa inicialmente debe decidir en relación con la fuerza laboral, que parte de esta corresponde a producción, que corresponde a producción, que corresponde a administración y que a ventas. En cuanto a producción podemos agruparlas en varias clasificaciones por ejemplo, la que los clasifica en empleados u obreros; a los primeros se les remunera por períodos, quincenal, por décadas o mensualmente y se les llama sueldos; a los segundos se les remunera diaria o semanalmente y se le denomina jornal.

- **Mano de obra directa**

En el sistema por órdenes de producción se debe identificar en las diferentes órdenes el costo de la mano obra de los trabajadores directos que se



desempeñan como tal. La remuneración de estos trabajadores (sueldo mas prestaciones sociales) por el tiempo empleado en labores productivas constituye Mano de Obra Directa y se registra en las hojas de costos como parte de la cuenta Inventario de Productos en Procesos. Por lo tanto se excluye de éste rubro, lo pagado a los trabajadores directos por concepto de:

- **Tiempo no productivo:** Es el tiempo remunerado cuando los trabajadores no realizan funciones productivas, como por ejemplo el tiempo ocioso por corte de energía o daños en las maquinarias, así como también permisos para ir a restaurantes, citas médicas, etc.
- **Trabajo Indirecto:** Es aquel tiempo que los trabajadores directos dedican a labores no directas, como por ejemplo: un mantenimiento, aseo, preparación de máquinas, etc.
- **Trabajo Extra:** Como éste no obedece a una situación normal o rutinaria, el tiempo adicional a la jornada ordinaria, trabajado por los trabajadores directos, se incluye dentro del costo de la mano de obra indirecta. Los anteriores conceptos se cargan a la Mano de Obra Indirecta como subcuenta de la cuenta C.I.F (Costos Indirectos de Fabricación), tercer elemento del costo.

Mano de Obra Indirecta

Es la remuneración total (Sueldos más prestaciones sociales) pagada a los trabajadores de producción por conceptos diferentes a los que constituyen Mano de Obra Directa y en un sistema de costos por órdenes de producción, tendrían que prorratearse a las diferentes órdenes de producción.

Se conoce como parte de los Costos Indirectos de Fabricación, entre otros, los siguientes conceptos.



Tapicería en General			
TARJETAS DE CONTROL ENTRADAS - SALIDAS DE EMPLEADOS			
Nombre: Luis Manuel González		Semana del 05 de enero	
Cargo: Operador de Maquinas		al 10 de enero 2013	
Entrada 08:00am	Lunes	Tiempo 1	4 hrs
Salidas 12:00 m			
Entrada 02: 00 pm		Tiempo 2	4 hrs
Salidas 06: 00 pm			
Entrada 08: 00am	Martes	Tiempo 1	4 hrs
Salidas 12: 00m			
Entrada 03: 00pm		Tiempo 2	3hrs
Salidas 06:00 pm			
Entrada 08: 00 am	Miércoles	Tiempo 1	4 hrs
Salidas 12: 00m			
Entrada 02: 00 pm		Tiempo 2	4 hrs
Salidas 06: 00 pm			
Entrada 08: 00 am	Jueves	Tiempo 1	4 hrs
Salidas 12: 00 m			
Entrada 02: 00 pm		Tiempo 2	4 hrs
Salidas 06:00 pm			
Entrada 08: 00am	Viernes	Tiempo 1	4 hrs
Salidas 12: 00m			
Entrada 02: 00 pm		Tiempo 2	3 hrs
Salidas 05: 00 pm			
Entrada 08: 00 am	Sábado	Tiempo 1	4 hrs
Salidas 12: 00 m			
Entrada 02: 00 pm		Tiempo 2	4 hrs
Salidas 06: 00 pm			

Recogida la información de las tarjetas de reloj por cada trabajador se acostumbra en el departamento de producción a llevar adicionalmente una tarjeta de tiempo diaria por cada una de los trabajadores directos, las tarjetas de tiempo a diferencia de las de reloj, relacionan como distribuyen diariamente en las diferentes órdenes de producción o indirectamente en labores de mantenimiento de maquinaria, tiempo ocioso o trabajo indirecto entre otros. Para la realización de todo este proceso de tabulación y determinación del tiempo empleado por cada trabajador en cada orden de producción o trabajo determinado, se debe contar un equipo de trabajadores dedicados especialmente en el manejo del área de costo.



Al departamento contable le interesa de la planilla de trabajo los datos correspondientes al resumen de dicho documento. Los demás datos para preparar la nómina de producción y elaborar el asiento de distribución de la nómina se obtienen de la siguiente manera:

- **Trabajo Extra.**
- **Tiempo no producido.**
- **Trabajo Indirecto.**
- **Prestaciones Sociales.**
- **Pagos de Nóminas de Producción.**

En la práctica se acostumbra a dividir el pago de la nómina de producción por menos en dos: una mensual o quincenal para los empleados y otra semanal para los obreros. Para todos los efectos de nuestro estudio en este capítulo consideremos una sola nómina de sueldos para cada categoría.

Registro del Personal de Producción

En una empresa organizada probablemente exista un departamento de nómina y para tal deberá llevar un control por cada trabajador mediante las denominadas tarjetas de reloj, cuyo formato se ilustra a continuación:

Trabajo directo. El Departamento de personal o quien haga sus veces en la empresa, debe suministrar a Producción la información sobre la remuneración de los trabajadores asignados como indirectos. A este valor se le agregan el total de trabajo indirecto de la planilla de trabajo.

A continuación lo demostraremos mediante un ejemplo práctico:

La Tapicería El Gigante presenta la siguiente información para la elaboración y liquidación de la nómina de empleados:



Inventario de Productos en Proceso	C\$ 8,086,000
Mano de Obra Directa	C\$ 2,678,000
Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 5,408,000
Trabajo Indirecto	C\$ 206,000
Tiempo no productivo	C\$ 28,000
Recargo por trabajo extra	C\$ 196,000
Mano de Obra Indirecta	C\$ 4,978,000
Nómina de Fabrica	C\$ 8,086,000

4.10 CONTROL Y VALUACIÓN DE LOS ELEMENTOS DIRECTOS DEL COSTO

Uno de los objetivos de la información financiera de los costos es proporcionar datos adecuados para verificar el cumplimiento de los planes y políticas establecidas para la toma de decisiones, referente al costo de producción y de lo vendido, así como su integración (materia prima, mano de obra y gastos indirectos), la selección del método de valuación de inventarios (costo identificado, costo promedio, primeras entradas-primeras saldas, detallistas) considerando su eficiencia y productividad para fines nacionales e internacionales.

4.10.1 Materiales

Control y valuación de los elementos del costo

- Materiales directos: generalidades, control, suministro de materiales.
- Sueldos y salarios directos: generalidades, nomina.
- Gastos indirectos.

(Generalidades, dificultad de cálculo del gasto indirecto, departamentalización, asignación de los gastos indirectos a los diferentes departamentos, prorrateo primario y secundario y costos ABC (es el que mide el costo y el desempeño de las actividades, además un sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una



organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad)).

Se conoce con el nombre de "elementos del costo" a los valores monetarios de los insumos empleados en el proceso productivo de una industria; se agrupan en tres categorías: materiales directos, mano de obra directa (sueldos y salarios y gastos indirectos de producción).

Control

El proceso de control de los materiales directos se inicia propiamente desde el diseño del producto, pues con base a él se determina el consumo unitario de los materiales como los de sus costos. Se analizan los volúmenes de producción, solicitando al área de compras que adquiera las cantidades de materiales necesarios, para mantener existencias en el almacén final del periodo. Se estudian a los proveedores potenciales en función a la calidad, el precio, la disponibilidad y condiciones de compra.

Los departamentos productivos resumen su registro contable de la siguiente manera:

- Cargo a la cuenta de inventarios de materiales por el importe del inventario inicial, es decir, los valores de las existencias del periodo anterior.
- Cargo a inventario de materiales por el importe de las compras, ya que ingresan nuevas unidades al almacén, con abono a las cuentas de proveedores o efectivo, según la forma de pago.
- Abono a la cuenta inventario de materiales por el importe de las unidades enviadas a producción con cargo a la cuenta contralora producción en proceso.



- Al comparar el movimiento deudor con el movimiento acreedor de la cuenta inventario de materiales, se obtiene el importe del inventario final, el cual debe ser una naturaleza deudora.

Contabilización

- **Entradas**

La contabilización de los materiales en una empresa manufacturera comprende dos actividades la compra de tales materiales y su uso.

La mayoría de las empresas manufactureras disponen de un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materia prima y los suministros solicitados en la producción. El gerente del departamento de compras es el responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan las normas de calidad establecidas por la empresa y que los materiales se adquieran al precio más bajo posible.

Se utilizan tres formatos en la compra de artículos: requisición de compra, orden de compra e informe de recepción.

- **Salidas**

La persona encargada de bodega es responsable del adecuado almacenamiento y salida de los materiales bajo su custodia. La salida de los materiales debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales preparados por el agente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición de materiales señala el número de la orden o del departamento que solicita los artículos, la cantidad y descripción de los materiales, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

El costo que figura en la requisición de materiales es el valor que se carga en la producción por los materiales utilizados. El costo por la unidad de un artículo se multiplica por la cantidad comprada, la cantidad se obtiene del



formato de requisición de materiales, sin embargo determinar el costo unitario de los materiales comprados no es tan sencillo en periodos de inflación o deflación.

- **Sueldos y Salarios**

Los sueldos y salarios, se clasifican en dos grandes grupos: mano de obra directa y mano de obra indirecta, la primera se refiere a la transformación de materia prima; mientras que la segunda se refiere a los sueldos y salarios del proceso de acabado y presentación final del producto.

Los sueldos y salarios son el reflejo financiero de la fuerza laboral que transforma a la materia prima. Los salarios se integran de las percepciones, comisiones, primas, prestaciones, habitación, cuotas, etc., y se determinan mediante tres procedimientos:

En función al tiempo.

Con bases en las unidades producidas (también llamado "a destajo").

Por obra determinada.

Para determinar el sistema de sueldos y salarios en función del tiempo, lo hacemos vinculando el esfuerzo laboral con la producción; ya que este sistema representa un problema para los sistemas de costos, ya que no se puede determinar con exactitud en los productos.

- **Costos incluidos en las nominas**

Los principales costos de mano de obra son los salarios pagados a los trabajadores de producción. Entendiéndose salarios como los pagos hechos sobre la base de horas, días y piezas trabajadas (obreros). Sueldos son los fijados hechos regularmente por los trabajos de gerencia o de oficina.



Los costos totales de mano de obra han venido creciendo rápidamente en los años recientes. Particularmente como bonificaciones, sobresueldos, pagos de vacaciones y festivos, pensiones, hospitalizaciones, seguro de vida y otros beneficios laborales en algunos casos, estos costos suplementarios representan casi el 30% de las ganancias normales.

El salario se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquiera otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo.

- **Contabilización de la nómina**

La nómina o lista de raya es un documento en el cual se registran los salarios que deben cubrirse al final de la semana, concentrando los datos de las tarjetas de asistencia.

Es aconsejable que la nómina se elabore por departamentos, a efecto de que se obtenga el costo departamental del trabajo, o bien que se divida en operaciones, si así lo exige el sistema de producción, pero localizando la labor que corresponde a los departamentos de servicio.

La función primaria de este departamento es la de computar el total de la nómina, incluyendo la cantidad bruta ganada y la cantidad neta pagada a los empleados después de las deducciones (retenciones por impuestos, etc.). Además este departamento paga a los empleados y lleva los registros de sus ingresos, sus tasas de sueldos y su clasificación de puestos.

Algunas empresas hacen que el departamento de nómina prepare la asignación y la envíe al departamento de contabilidad de costos en donde se preparan los asientos de diarios apropiados. Los costos totales de nómina por



cualquier periodo deben ser iguales a la suma de los costos de la mano de obra asignados a las órdenes individuales, departamentos o productos.

4.11 CONTROL Y VALUACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

4.11.1 Gastos Indirectos de Fabricación

Se les conoce también como cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica. Representan el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo elaborado, ni en ocasiones en una orden de producción, o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que aun formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud qué cantidad de esas erogaciones están en la fabricación de un artículo.

- **Por su contenido:**

Materiales Indirectos.

Mano de obra Indirecta.

Otros Gastos Indirectos.

Alquiler

Depreciaciones

Luz

Reparaciones

Seguros

Previsión Social

Combustibles y Lubricantes



- **Por su recurrencia:**

Fijos

Variables

- **Por la técnica de valuación:**

Reales o históricos

Estimados

Estándar

- **Por su agrupación (de acuerdo con la división de la fábrica):**

Departamentales

Líneas de artículos

4.11.2 Costo Real contra Costo Normal

Los **costos normales** se acumulan a medida que ellos se incurren (materia prima y mano de obra) y los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con bases a las producciones reales (horas o unidades) multiplicadas por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación.

Los **costos reales** se acumulan a medida en que ellos se incurren históricamente (materia prima, mano de obra y gastos indirectos). Su costo se denomina real, esto quiere decir que se conocen cuando se tienen ya una base real.

4.11.3 Asignación de los Gastos Indirectos de Fabricación a los diferentes departamentos:

La asignación de los gastos indirectos históricos a los departamentos del área productiva se realiza a través de la metodología del prorrateo o asignación proporcional, la cual se basa en ciertas bases que permiten determinar los



gastos indirectos a cada departamento. Se requieren tres condiciones: la acumulación de gastos indirectos en su cuenta correspondiente, la división departamental de las plantas en áreas productivas y en áreas de servicios a la producción y, por último, la determinación de bases de asignación, que se pueden agrupar en:

Base valor: se distribuyen los gastos en función a los recursos empleados.

Base tiempo: duración de un trabajo, y sobre el cual se distribuyen proporcionalmente los gastos indirectos.

Base unidades trabajadas: los gastos indirectos se asignan en función a los volúmenes de producción ejercidos.

Base mixta: contiene conceptos de valor, tiempo o unidades trabajadas.

La elección del tipo de base más adecuada será labor del especialista en producción y costos; y dependerá de la representatividad entre los conceptos de gastos y las funciones departamentales.

El prorrateo consta de cuatro etapas:

- **Prorrateo primario**
- **Prorrateo secundario**
- **Prorrateo final**
- **Cargos recíprocos**

Existen otras técnicas que tratan la problemática en cuestión y están más encaminadas a la calidad del producto, entre las que destacan: el sistema de costo basado en actividades y el sistema de costo basado en los clientes.



4.11.4 Contabilización de los Gastos Indirectos de Fabricación

Gastos Indirectos de Fabricación Predeterminados

- **Determinación de tasa de aplicación:**

La tasa de aplicación o el coeficiente rectificador es un factor de dividir los importes de las variaciones entre el costo estimado total; indica la variación excedente o faltante por cada peso estimado; aplicado al costo estimado unitario y sirve para determinar los ajustes a los inventarios y al costo de ventas.

- **Gastos reales contra estimaciones:**

La comparación entre estos dos conceptos se le denomina variaciones (son diferencias aritméticas entre los costos históricos y los costos estimados). Indican las cantidades que exceden o que faltan para que los estimados se ajusten a los históricos. El procedimiento consiste en obtener la variación por cada peso estimado (coeficiente rectificador); posteriormente, se aplica al costo estimado unitario para conocer el importe en que varía este. La cantidad resultante es aplicada a su vez a los inventarios de producción terminada, producción en proceso y producción vendida, con el fin de conocer el importe de los ajustes a las cuentas correspondientes, para que estas representen cifras históricas o reales y no presupuestadas o estimadas.

4.12 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

De todos es conocido que los sistemas de costos tienen como fin básico la determinación de los costos unitarios de producción, sin embargo, consideramos que es conveniente realizar un breve comentario a este aspecto. Para su estudio y aplicación se pueden utilizar distintos sistemas de costos, los cuales, se clasifican de acuerdo a la siguiente tabla:



Considerando el momento de la Obtención:	Considerando el control de la Producción:	Considerando los Elementos del Costo:
<ul style="list-style-type: none"> • Predeterminados: <ul style="list-style-type: none"> - Estimados - Estándar • Históricos 	<ul style="list-style-type: none"> • Órdenes de Producción. • Procesos de Producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Costeo por absorción. • Costeo directo

- Considerando el **Momento** en que se obtienen. Los costos de producción pueden determinarse **antes, durante y después del ciclo de producción**. En el primero y segundo caso los costos se denominan **predeterminados**, y en el tercer caso se llaman **históricos**.

Sistema de Costos Predeterminados: Este sistema se subdivide a su vez en:

Costos Estimados: Se calculan sobre ciertas bases que se tienen debido al conocimiento y / o experiencia previa de la industria que se trate.

Costos estándar: Utilizan bases científicas a fin de determinar el costo que debe tener un producto, de ahí que estos costos se basen en la efectividad que involucra la eficacia y eficiencia.

- Considerando el **Control de la Producción**. La producción de cualquier industria puede ser controlada básicamente de dos formas, éstas son:

Órdenes de Producción: Estas órdenes se utilizan cuando la producción de las industrias es de manera interrumpida o diversa, de tal forma que responda a instrucciones concretas y precisas de producción.



Procesos de Producción: Se utilizan cuando la producción se desarrolla de manera continua e interrumpida, estableciendo el costeo en cada proceso de la producción; calculando el costo de los productos terminados y en proceso, considerando el grado de avance.

- Considerando los **Elementos de Costos:** Aquí tenemos dos grupos de costos, que son:

Costeo por Absorción: Incluye en el costo de producción los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos).

Costeo Directo: Considera únicamente los costos variables y, carga directamente a los resultados del periodo los gastos fijos.

4.13 APLICACIÓN DE LOS COSTOS

La información financiera de costos toma cada vez más relevancia e importancia ante el mundo globalizado y las condiciones más comunes para el manejo de toma de decisiones, algunas son:

- Aspectos inflacionarios que pueden afectar la operación de su vertiente operativa para poder seleccionar que método de costos es el más aplicable.
- Posicionamiento del costo en el ámbito internacional por los efectos inflacionarios dentro del proceso de globalización.
- Cualquier tipo de actividad sin importar el tamaño incluye conceptos de información financiera de costos: grupos financieros, colegios, escuelas, universidades, hospitales, empresas de transporte, compañías comercializadoras.



4.14 IMPACTO DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES

Los costos reales y predeterminados son muy importantes para el proceso de toma de decisiones ya que son la base para estimar el ingreso necesario, la planeación de utilidades y el control interno. Fundamentalmente la contabilidad de costos le sirve a la administración para elaborar y ejecutar los planes y su control. Para ello, la administración de las empresas frecuentemente realiza consultas a la información analítica que le proporciona la contabilidad de costos. Dicha información debe ser de calidad y oportuna para que realmente sea útil.

De esta manera podemos decir que la contabilidad de costos influirá en la toma de decisiones en las empresas de acuerdo a lo siguiente:

- Al determinar los costos unitarios y compararlos con los precios de venta, permitirá tomar decisiones sobre cuáles productos producir y cuáles no.
- Ayuda a la administración de las empresas para recibir los estados financieros en forma oportuna y proceder a su análisis.
- Es una de las bases para fijar los precios de venta de los productos.
- Permite identificar los productos que suministran utilidades.
- Compara y analiza los costos de diferentes periodos, corrigiendo las posibles desviaciones que existiesen.
- Proporciona medidas de eficiencia.
- Determina un control sobre las funciones de producción, distribución y administración mediante el empleo de presupuestos.



- Ayuda a la simplificación de procesos industriales.
- Al relacionar los volúmenes de venta con los volúmenes de producción y costos, nos ayuda a decidir ¿qué tanto producir?, ¿Cuánto vender?, ¿sería conveniente una expansión?, ¿es adecuado el presupuesto?, etc.
- Como podemos observar, el empleo de una adecuada contabilidad de costos, además de que hará más productiva nuestra empresa, tendrá un impacto trascendente en la toma de decisiones.

4.15 BASE LEGAL

Para la aplicación de la parte contable de los costos por órdenes específicas se debe tener en cuenta un marco legal por el cual se regirá el presente trabajo, en lo que se refiere a la parte tributaria.

En lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta (IR), como lo establece la ley 822, Ley de Concertación Tributaria en su **Capítulo I, Sección I**

Art. 3 Creación, naturaleza y materia imponible: Créase el Impuesto sobre la Renta, en adelante denominado IR, como impuesto directo y personal que grava las siguientes rentas de fuente nicaragüense obtenidas por los contribuyentes, residentes o no residentes:

1. Las rentas del trabajo;
2. Las rentas de las actividades económicas; y
3. Las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital.

Asimismo, el IR grava cualquier incremento de patrimonio no justificado y las rentas que no estuviesen expresamente exentas o exoneradas por ley.



Art. 4 Ámbito subjetivo de aplicación: El IR se exigirá a las personas naturales o jurídicas, fideicomisos, fondos de inversión, entidades y colectividades, sea cual fuere la forma de organización que adopten y su medio de constitución, con independencia de su nacionalidad y residencia, cuenten o no con establecimiento permanente.

En las donaciones, transmisiones a título gratuito y condonaciones, serán sujetos contribuyentes del IR quienes perciban los beneficios anteriores. En caso que el beneficiario sea un no residente, estará sujeto a retención de parte del donante, transmitente o condonante, residente.

Título I, sección III

Art. 13 Rentas de actividades económicas: Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que éstas se constituyan o se integren como rentas de actividades económicas.

Constituyen rentas de actividades económicas las originadas en los sectores económicos de: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, manufactura, electricidad, agua, alcantarillado, construcción, vivienda, comercio.

Dentro de la sectorización de actividades económicas detalladas en el párrafo anterior, se incluyen las originadas del ejercicio de profesiones, artes y oficios, entre otros

Asimismo, se deberá tomar en cuenta la contribución de IR al final del periodo contable, como lo establece la LCT en su Capítulo I, Sección VI.



Deuda Tributaria, Anticipos y Retenciones

Art. 52 Alícuotas del IR: La alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%).

Esta alícuota será reducida en un punto porcentual por año, a partir del año 2016 por los siguientes cinco años, paralelo a la reducción de la tarifa para rentas del trabajo dispuesta en el segundo párrafo del artículo 23 de la presente Ley. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante Acuerdo Ministerial publicará treinta (30) días antes de iniciado el período fiscal la nueva alícuota vigente para cada nuevo período.

Los contribuyentes personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$12,000.000.00), liquidarán y pagarán el IR aplicándole a la renta neta la siguiente tarifa:

ESTRATOS DE RENTA NETA ANUAL		PORCENTAJE APLICABLE SOBRE LA RENTA NETA (%)
DE C\$	HASTA C\$	
0.01	100,000.00	10%
100,000.01	200,000.00	15%
200,000.01	350,000.00	20%
350,000.01	500,000.00	25%
500,000.01	a más	30%



Otro aspecto a tomar en cuenta es el Impuesto de Valor Agregado (IVA) el cual es importante conocer, en cuanto a su imposición en el momento de adquirir bienes para el procesamiento que darán origen al producto final, asimismo en la venta de los mismo, como lo establece la LCT en su Título II, capítulo I acerca del IVA: **Creación, Materia Imponible, Hecho Generador y Alícuotas.**

Art. 107 Creación, materia imponible, hecho generador y ámbito de aplicación: Créase el Impuesto al Valor Agregado, en adelante denominado IVA, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

- Enajenación de bienes;
- Importación e internación de bienes;
- Exportación de bienes y servicios; y
- Prestación de servicios y uso o goce de bienes.

Art. 108 Naturaleza: El IVA es un impuesto indirecto que grava el consumo general de bienes o mercancías, servicios, y el uso o goce de bienes, mediante la técnica del valor agregado.

Art. 109 Alícuotas: 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%).

Art. 125 Realización del hecho generador.: En la enajenación de bienes, el hecho generador del IVA se realizará al momento en que ocurra alguno de los actos siguientes:



- Se expida la factura o el documento respectivo;
- Se pague o se abone al precio del bien;
- Se efectúe su entrega; y
- 4. Para los demás hechos que se entiendan como enajenación, en el momento en que se realizó el acto.

Art. 126 Base imponible: 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.



V. CASO PRÁCTICO

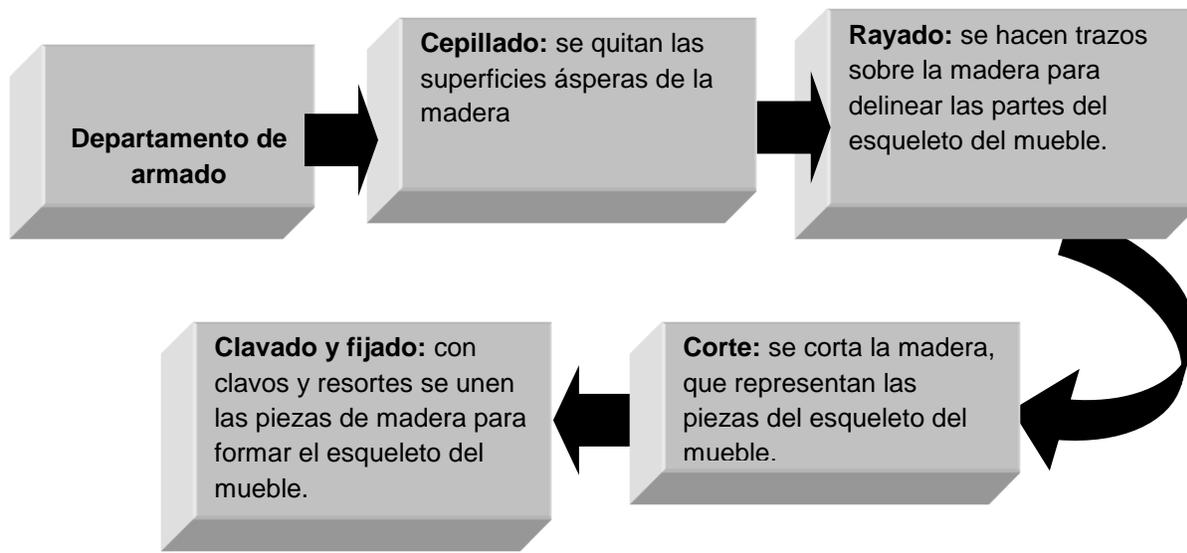
5.1 Departamentos de Tapicería en General

Tapicería en General es una microempresa dedicada a la elaboración y tapizados de diferentes muebles para el hogar y oficina, así como la producción de muebles para hoteles, Hostal, empresas de Bienes Raíces, entre otras. Dicha empresa opera desde el año 1991, se inició primeramente debido a la necesidad de darle al sector en que opera una opción en donde ordenar sus muebles del hogar. Debido a la alta demanda, se decidió emprender la fabricación de muebles a mayor escala.

La empresa está ubicada en el barrio Campo Bruce, con número RUC 001-311084-0003M, actualmente cuenta con seis operarios y un jefe de producción, que a su misma vez ejerce como operario mismo. La empresa posee en cuanto a la elaboración de sus productos, tres departamentos de producción los cuales se detallan a continuación:

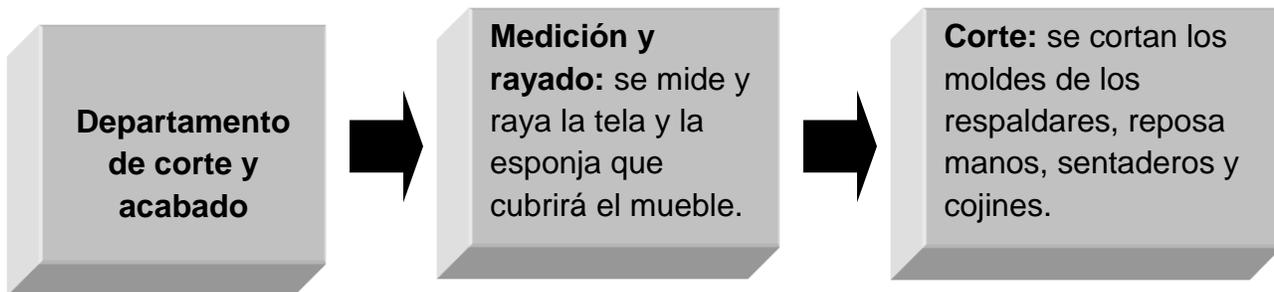


Departamento de armado (madera): en éste se hace el esqueleto del mueble, ya sea sofá, sillón, asiento reclinable, construido a base de madera de pino y resortes, que sirve de sostén al momento de su uso final. También se utilizan clavos en poca cantidad, y que representan un costo mínimo, las fases son las siguientes:



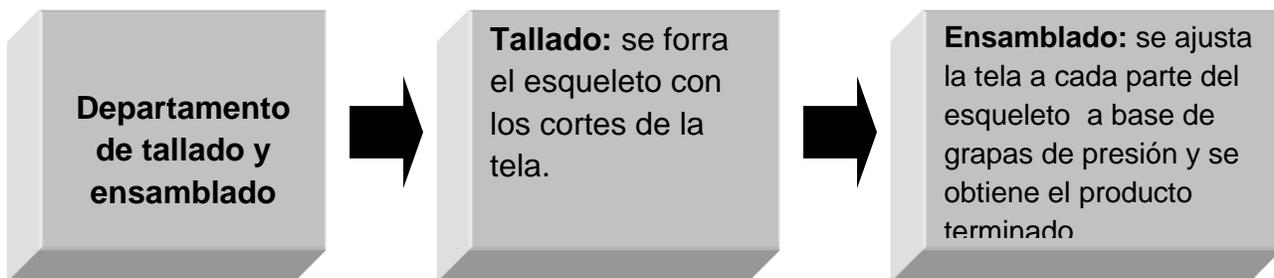
En este departamento está a cargo de los operarios Arístides Ruiz y Juan López, quienes reciben un salario variable en dependencia de la producción de muebles, de acuerdo a pedidos de los clientes.

Departamento de corte y acabado: en éste se hacen los moldes de la tela y de las esponjas que utilizara el mueble, así como el corte de la tela que cubrirá cada artículo. Asimismo, con ayuda de la máquina de coser se unen las piezas de tela que servirán para tallar cada mueble y pasarán al siguiente departamento. La fase es la siguiente



Este departamento está a cargo de los operarios Antonio López y Aquiles Castro quienes reciben un salario variable en dependencia de la producción de muebles, de acuerdo a pedidos de los clientes.

Departamento de tallado y ensamblado: en éste departamento, una vez armado el esqueleto de madera del mueble, y cortada la tela, se procede a tallar y ensamblar los muebles usando grapas de presión con ayuda de un compresor, como último paso para dar origen al producto final.



En este departamento está a cargo el jefe de producción don Agapito Torres y el operario Alberto Ríos, quienes reciben un salario variable en dependencia de la producción de muebles, de acuerdo a pedidos de los clientes.

El siguiente esquema, describe el proceso de producción de Tapicería en General:



5.2 Descripción de los materiales

En el presente caso se trabajarán tres órdenes de producción de Tapicería en General, las cuales serán: juego de muebles (compuesto por un sofá, dos sillones y una mesita de noche), sillón reclinable y juego de sillón más "puf", dado que son las órdenes más demandadas en el negocio, se presentara de forma práctica los márgenes de utilidades de cada orden solicitada por los clientes.

La siguiente tabla presenta los precios unitarios de los diferentes materiales que se utilizan en la fabricación de cada producto. Los precios de los productos usados por Tapicería en General son los que actualmente se cotizan en el mercado, cabe destacar que se detalla el precio por unidad que consume cada material.

Los precios de los materiales son los siguientes:

Materiales	Unidad de medida	Precio unitario en CS
Cuerina	Yd	150.00
Damasco	Yd	80.00
Madera (pino)	Vara (10" x1")	30.00



Esponja	Pliego	200.00
Resortes	Rollo	300.00
Pega	1 gl.	450.00
Grapas	1 caja	180.00

5.3 Ciclo contable para el año 2014 de Tapicería en General

Para el primer trimestre del año 2014 la empresa Tapicería en General compró al crédito a Importaciones Traña S.A. los siguientes materiales directos. Asimismo compró al crédito en Aserradero La Esperanza.

Cantidad	Material
600	Yardas de damasco
300	Yardas de Cuerina
600	Pliegos de esponja
100	Galones de pega
50	Cajas de grapa
50	Rollos de resortes
1700	Varas de madera

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Inventario de M.P.		333,000.00	
Tela (damasco)	48,000.00		
Tela (Cuerina)	45,000.00		
Madera	51,000.00		
Pega	45,000.00		
Esponja	120,000.00		
Grapas	9,000.00		
Resortes	15,000.00		
IVA pag. por anticipado		49,950.00	
Proveedores			382,950.00
Sumas iguales		382,950.00	382,950.00

Se registra la compra al crédito de materiales para la producción de muebles.



Asimismo, Para el tercer trimestre del periodo 2014, se compró al crédito a Importaciones Traña S.A. los siguientes materiales directos.

Cantidad	Material
300	Yardas de damasco
150	Yardas de cuerina
30	Cajas de grapa

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Inventario de M.P.		74,400.00	
Tela (damasco)	24,000.00		
Tela (cuerina)	45,000.00		
Grapas	5,400.00		
IVA pag. por anticipado		11,160.00	
Proveedores			85,560.00
Sumas iguales		85,560.00	85,560.00

Se registra la compra al crédito de materiales para la producción de muebles.

Para la elaboración de los muebles elaborados por Tapicería en general se toma en cuenta las siguientes tablas de precios de los materiales. Para la elaboración de un juego de muebles se utilizan los siguientes materiales:

JUEGO DE MUEBLES DE CUERINA			
Materiales	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Cuerina	20 yardas	150	3000
Madera (pino)	30 varas (10" x1")	30	900
Esponja	6 pliegos	200	1200
Resortes *	1/3 rollo	300	100
Pega	1 galón	450	450
Grapas *	1 caja	180	180
Materiales directos			5550
Materiales indirectos*			280



JUEGO DE MUEBLES DE DAMASCO			
Materiales	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Damasco	20 yardas	80	1600
Madera (pino)	30 varas (10" x1")	30	900
Esponja	6 pliegos	200	1200
Resortes	1/3 rollo	300	100
Pega	1 galón	450	450
Grapas	1 caja	180	180
Materiales directos			4150
Materiales indirectos			280

Para el sillón reclinable se utilizan los siguientes materiales:

SILLON RECLINABLE DE CUERINA			
Materiales	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Cuerina P	5 yardas	150	750
Madera (pino)	5 varas (10" x1")	30	150
Esponja	2 pliegos	200	400
Resortes*	1/3 rollo	300	100
Pega	1/3 galón	450	150
Grapas*	1/2 caja	180	90
Materiales directos			1450
Materiales indirectos*			190

Para la elaboración del sillón más "puf" se utiliza los siguientes materiales:



SILLON MAS PUF DE CUERINA			
Materiales	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Cuerina	5 yardas	150	750
Madera (pino)	3 varas (10" x1")	30	90
Esponja	1 pliegos	200	200
Resortes	1/8 rollo	300	37.5
Pega	1/8 galón	450	56.25
Grapas	1/4 caja	180	45
Materiales directos			1096.25
Materiales indirectos			82.5

SILLON MAS PUF DE DAMASCO			
Materiales	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Damasco	5 yardas	80	400
Madera (pino)	3 varas (10" x1")	30	90
Esponja	1 pliegos	200	200
Resortes	1/8 rollo	300	37.5
Pega	1/8 galón	450	56.25
Grapas	1/4 caja	180	45
Materiales directos			746.25
Materiales indirectos			82.5

Para el año 2014 la empresa de Bienes Raíces LA MOKUANA hizo un pedido de 30 juegos de muebles elaborados a base de tela de damasco, firmando un contrato en donde se compromete con Tapicería en General pagar por adelantado el 50% del pedido. El Precio de venta de cada juego de muebles es de C\$ 12,000.00, cada uno.



Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		180,000.00	
Anticipo de clientes			180,000.00
Sumas iguales		180,000.00	180,000.00

Se registra ingreso a Bancos por anticipo del 50% de la orden 00-001

Después de la requisa de bodega se envió la siguiente lista de materiales directos a producción para la elaboración de la orden 00-101 de 30 juegos de muebles a base de damasco.

Materiales	Cantidad
Damasco	600 yardas
Madera	900 varas
Pega	30 galones
Esponja	180 pliegos

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc. Orden 00-101 (M.D.)		124,500.00	
Tela (damasco)	48,000.00		
Madera	27,000.00		
Pega	13,500.00		
Esponja	36,000.00		
Inventario de Materia Prima			124,500.00
Tela (damasco)	48,000.00		
Madera	27,000.00		
Pega	13,500.00		
Esponja	36,000.00		
Sumas iguales		124,500.00	124,500.00

Se registra el envío de Materia Prima a la Producción en Proceso para la orden 00-001

La Mano de Obra Directa, corresponde a C\$ 500.00 para cada operario por cada juego de muebles elaborado correspondiente a la orden 00-101. En total son seis operarios, por tanto, son C\$ 15,000.00 Para cada empleado.



Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 000-101 (MOD)		90,000.00	
Arístides Ruiz	15,000.00		
Juan López	15,000.00		
Antonio López	15,000.00		
Aquiles Castro	15,000.00		
Agapito Torres	15,000.00		
Alberto Ríos	15,000.00		
Sueldos y salarios por pagar			90,000.00
Sumas iguales		90,000.00	90,000.00

Se registra la provisión de la Mano de Obra Directa para la orden 00-001

Se provisionaron los CIF de la orden 00-101(Luz, Agua, Teléfono y materiales indirectos) correspondientes a la orden 00-101, de igual manera la depreciación del activo fijo de la misma.

Agua	500.00
Energía	1,200.00
Teléfono	500.00
Materiales indirectos (C\$ 300.00 x 10 rollos de resortes)	3,000.00
Materiales indirectos (C\$180.00 x 30 cajas de grapas)	5,400.00
Depreciación (Edificio)	625.00
Depreciación (Herramientas)	1,000.00
Depreciación (maquina)	300.00
Depreciación (pistolas)	500.00
Total CIF	13,025.00

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)		13,025.00	
Agua	500.00		
energía	1,200.00		
Teléfono	500.00		
Materiales indirectos (resortes)	3,000.00		
Materiales indirectos (grapapas)	5,400.00		
	625.00		



Depreciación (edificio)		
Depreciación (maquina)	1,000.00	
Depreciación (pistolas)	300.00	
Depreciación (herramientas)	500.00	
Inventario de Materia Prima		8,400.00
Gastos acumulados por pagar		2,200.00
Depreciación acumulada		2,425.00
	13,025.00	13,025.00

Se registra la provisión de los CIF para la orden 00-001

Finalizada la elaboración de los 30 juegos de muebles se envió la siguiente producción terminada al almacén:

30 Juegos de muebles

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Inventario de Productos terminados		227,525.00	
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	124,500.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	90,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	13,025.00		
Inventario de Prod. Proc. Orden 00-101			227,525.00
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	124,500.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	90,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	13,025.00		
Sumas iguales		227,525.00	227,525.00

Se registra el envío de la producción terminada de la orden 00-001 al almacén

Una vez concluida la producción se determina el margen de utilidad para establecer el precio de venta, que se detalla a continuación:



Juego de muebles (damasco)	Precio por unidad	Precio total
Precio de venta	12,000.00	360,000.00
Materiales Directos	4150.00	124,500.00
Mano de Obra Directa	3,000.00	90,000.00
C.I.F	434.17	13,025.00
Utilidad	4415.83 (36.8%)	132,475.00 (36.8%)

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Costo de venta		227,525.00	
Inventario de Productos terminados			227,525.00
Sumas iguales		227,525.00	227,525.00

Se registra el Costo de Venta obtenido por la producción de la orden 00-001.

Se entregó orden O-101 al cliente – LA MOKUANA- quien cancelo su factura con cheque # 901.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		223,200.00	
Anticipo de clientes		180,000.00	
IR anticipado (2%)		7,200.00	
IMI anticipado (1%)		3,600.00	
Ventas			360,000.00
IVA por pagar			54,000.00
Sumas iguales		414,000.00	414,000.00

Se registra la venta de Mercancía a La Mokuana S.A. por 30 juegos de muebles

Se canceló la mano de obra directa de la orden 00-101. Asimismo, los servicios básicos.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Sueldos y salarios por pagar		90,000.00	
Bancos			90,000.00
Sumas iguales		90,000.00	90,000.00



Se registra el pago de Mano de Obra Directa por la elaboración de la orden 00-001

De igual manera se cancelan los servicios básicos, en lo que refiere a agua, energía y teléfono, que representan los CIF de la orden 00-001.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gastos acumulados por pagar		2,200.00	
Agua	500.00		
Luz	1,200.00		
Teléfono	500.00		
Bancos			2,200.00
Sumas iguales		2,200.00	2,200.00

Se registra el pago de servicios básicos acumulados para el primer trimestre del año

Se canceló a los proveedores el 50% de los materiales comprados al crédito.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Proveedores		191,475.00	
IR por pagar			3,829.50
Bancos			187,645.50
Sumas iguales		191,475.00	191,475.00

Se registra el abono del 50% a proveedores por la compra de materia prima.

Para el segundo trimestre del periodo 2014 se recibió pedido de Hostal La Providencia de 30 sillones reclinables a base de cuerina. Recibimos un adelanto del cliente por el 50% por acuerdo en el contrato firmado, y el resto a pagarse contra entrega. El precio de venta de cada sillón es de C\$ 5,500.00.



Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		82,500.00	
Anticipo de clientes			82,500.00
Sumas iguales		82,500.00	82,500.00

Se registra el ingreso a Bancos por anticipo del 50% de la orden 00-002

Se envió el siguiente material a producción para la realización de la orden O-102, de La Providencia.

Materiales	Cantidad
Cuerina	150 yardas
Esponja	60 pliegos
Madera	900 varas
Pega	10 galones

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (M.D.)		43,500.00	
Tela (cuerina)	22,500.00		
Madera	4,500.00		
Pega	4,500.00		
Esponja	12,000.00		
Inventario de Materia Prima			43,500.00
Tela (cuerina)	22,500.00		
Madera	4,500.00		
Pega	4,500.00		
Esponja	12,000.00		
Sumas iguales		43,500.00	43,500.00

Se registra el envío de Materia Prima a la Producción en Proceso para la orden 00-002



Se provisionó el pago de la mano de obra directa a los operarios por la elaboración de los 30 sillones reclinables solicitados por La Providencia. La Mano de Obra Directa, corresponde a C\$ 300.00 para cada operario por cada sillón elaborado correspondiente a la orden 00-002. En total son seis operarios, por tanto, son C\$ 9,000.00 Para cada empleado.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 000-101 (MOD)		54,000.00	
Arístides Ruiz	9,000.00		
Juan López	9,000.00		
Antonio López	9,000.00		
Aquiles Castro	9,000.00		
Agapito Torres	9,000.00		
Alberto Ríos	9,000.00		
Sueldos y salarios por pagar			54,000.00
Sumas iguales		54,000.00	54,000.00

Se registra la provisión para la Mano de Obra Directa para la orden 00-002

Se provisionaron los CIF de la orden 00-101(Luz, Agua, Teléfono y materiales indirectos) correspondientes a la orden 00-102, de igual manera la depreciación del activo fijo de la misma, del segundo trimestre del año.

Agua	450.00
Energía	900.00
Teléfono	600.00
Materiales indirectos (C\$ 300.00 x 10 rollos de resortes)	3,000.00
Materiales indirectos (C\$180.00 x 30 cajas de grapas)	2,700.00
Depreciación (Edificio)	625.00
Depreciación (Herramientas)	1,000.00
Depreciación (maquina)	300.00
Depreciación (pistolas)	500.00
Total CIF	10,075.00



Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)		10,075.00	
Agua	450.00		
Energía	900.00		
Teléfono	600.00		
Materiales indirectos (resortes)	3,000.00		
Materiales indirectos (grapasa)	2,700.00		
Depreciación (edificio)	625.00		
Depreciación (maquina)	1,000.00		
Depreciación (pistolas)	300.00		
Depreciación (herramientas)	500.00		
Inventario de Materia Prima			5,700.00
Gastos acumulados por pagar			1,950.00
Depreciación acumulada			2,425.00
Sumas iguales		10,075.00	10,075.00

Se registra la provisión de los CIF para la orden 00-002

Se envió la orden 00-003 a almacén de productos terminados. El restante de materia prima se dejó en el área de producción para la elaboración de las próximas órdenes.

30 unidades	Sillón reclinable
-------------	-------------------

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados		107,575.00	
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	43,500.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	54,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	10,075.00		
Inventario de Prod. Proc. Orden 00-101			107,575.00
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	43,500.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	54,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	10,075.00		
Sumas iguales	107,575.00	107,575.00	



Se registra el envío de la producción terminada de la orden 00-002 al almacén

Una vez concluida la producción se determina el margen de utilidad para establecer el precio de venta, que se detalla a continuación:

Sillón reclinable (cuerina)	Precio por unidad	Precio total
Precio de venta por	5,500.00	165,000.00
Materiales Directos	1,450.00	43,500.00
Mano de Obra Directa	1,800.00	54,000.00
C.I.F	335.83	10,075.00
Utilidad	1914.17 (34.8%)	57,425.00 (34.8%)

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Costo de venta		107,575.00	
Inventario de Productos terminados			107,575.00
Sumas iguales		107,575.00	107,575.00

Se registra el Costo de Venta obtenido por la producción de la orden 00-002.

Se entregó orden 00-002 al cliente – HOSTAL LA PROVIDENCIA- quien canceló su factura con cheque # 902.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		102,300.00	
Anticipo de clientes		82,500.00	
IR anticipado (2%)		3,300.00	
IMI (1%)		1,650.00	
Ventas			165,000.00



IVA por pagar		24,750.00
Sumas iguales	189,750.00	189,750.00

Se registra la venta de Mercancía a La Mokuana S.A. 30 sillones reclinables de cuerina

Se canceló la mano de obra directa de la orden 00-002, por la elaboración de 30 sillones reclinables.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Sueldos y salarios por pagar		54,000.00	
Bancos			54,000.00
Sumas iguales		54,000.00	54,000.00

Se registra el pago de Mano de Obra Directa por la elaboración de la orden 00-001

De igual manera se cancelan los servicios básicos, en lo que refiere a agua, energía y teléfono, que representan los CIF de la orden 00-002.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gastos acumulados por pagar		11,950.00	
Agua	450.00		
Luz	900.00		
Teléfono	600.00		
Bancos			11,950.00
Sumas iguales		11,950.00	11,950.00

Se registra el pago de servicios básicos acumulados para el segundo trimestre del año

Se canceló a los proveedores el 50% de los materiales comprados al crédito.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Proveedores	191,475.00		
IR por pagar			3,829.50
Bancos			187,645.50
Sumas iguales	191,475.00		191,475.00



Se registra el abono del 50% a proveedores por la compra de materia prima.

Asimismo, se recibió el siguiente pedido: Hotel Paraíso 40 sillones más "puf" a base de cuerina. Recibimos un adelanto del cliente por el 50% debido a la firma de contrato por parte del cliente. El Precio de venta de cada sillón más "puf" es de C\$ 5,000.00, cada uno

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		100,000.00	
Anticipo de clientes			100,000.00
Sumas iguales		100,000.00	100,000.00

Se registra el ingreso a Bancos por anticipo del 50% de la orden 00-003

El 16/09/2013 se envió el siguiente material a producción para la orden 00-003, Hotel Paraíso, para sillones más "puf":

Materiales	Cantidad
Cuerina	200 yardas
Madera	120 varas
Esponja	40 pliegos
Pega	5 galones

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (M.D.)		43,850.00	
Tela (cuerina)	30,000.00		
Madera	3,600.00		
Pega	2,250.00		
Esponja	8,000.00		
Inventario de Materia Prima			43,850.00
Tela (cuerina)	30,000.00		
Madera	3,600.00		
Pega	2,250.00		
Esponja	8,000.00		
Sumas iguales		43,850.00	43,850.00



Se registra el envío de Materia Prima a la Producción en Proceso para la orden 00-003

Se provisionó el pago de la mano de obra directa a los operarios por la elaboración de los 40 sillones mas "puf" solicitados por La Providencia. La Mano de Obra Directa, corresponde a C\$ 300.00 para cada operario por cada mueble elaborado correspondiente a la orden 00-003. En total son seis operarios, por tanto, son C\$ 12,000.00 Para cada empleado.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 000-101 (MOD)		72,000.00	
Arístides Ruiz	12,000.00		
Juan López	12,000.00		
Antonio López	12,000.00		
Aquiles Castro	12,000.00		
Agapito Torres	12,000.00		
Alberto Ríos	12,000.00		
Sueldos y salarios por pagar			72,000.00
Sumas iguales		72,000.00	72,000.00

Se registra la provisión para la Mano de Obra Directa para la orden 00-003

Se provisionaron los CIF de la orden 00-101(Luz, Agua, Teléfono y materiales indirectos) correspondientes a la orden 00-101, de igual manera la depreciación del activo fijo de la misma.

Agua	300.00
Energía	1,500.00
Teléfono	500.00
Materiales indirectos (C\$ 300.00 x 10 rollos de resortes)	1,500.00
Materiales indirectos (C\$180.00 x 30 cajas de grapas)	1,800.00
Depreciación (Edificio)	625.00



Depreciación (Herramientas)	1,000.00
Depreciación (maquina)	300.00
Depreciación (pistolas)	500.00
Total CIF	8,025.00

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)		8,025.00	
Agua	300.00		
Energía	1,500.00		
Teléfono	500.00		
Materiales indirectos (resortes)	1,500.00		
Materiales indirectos (grapas)	1,800.00		
Depreciación (edificio)	625.00		
Depreciación (maquina)	1,000.00		
Depreciación (pistolas)	300.00		
Depreciación (herramientas)	500.00		
Inventario de Materia Prima			3,300.00
Gastos acumulados por pagar			2,300.00
Depreciación acumulada			2,425.00
Sumas iguales		8,025.00	8,025.00

Se registra la provisión de los CIF para la orden 00-003

Se envió la orden 00-003 a almacén de productos terminados, para su posterior entrega al cliente Hotel Paraíso.

40 unidades	Sillón más "puf"
--------------------	-------------------------

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados		123,875.00	
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	43,850.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	72,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	8,025.00		



**Inventario de Prod. Proc. Orden
00-101**

123,875.00

Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	43,850.00
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	72,000.00
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	8,025.00

Sumas iguales **123,875.00** **123,875.00**

Se registra el envío de la producción terminada de la orden 00-002 al almacén

Concluida la producción se determina el margen de utilidad para establecer el precio de venta, que se detalla a continuación:

Sillón más "puf" (cuerina)	Precio por unidad	Precio total
Precio de venta por	5,000.00	200,000.00
Materiales Directos	1,096.25	43,850.00
Mano de Obra Directa	1,800.00	72,000.00
C.I.F	200.625	8,025.00
Utilidad	1903.12 (38.06%)	76,125.00 (38.06%)

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Costo de venta		123,875.00	
Inventario de Productos terminados			123,875.00
Sumas iguales		123,875.00	123,875.00

Se registra el Costo de Venta obtenido por la producción de la orden 00-003.

Se entregó orden 00-003 al cliente – HOTEL PARAISO- quien canceló su factura con cheque # 903.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		124,000.00	
Anticipo de clientes		100,000.00	
IR anticipado (2%)		4,000.00	



IMI (1%)	2,000.00	
Ventas		200,000.00
IVA por pagar		30,000.00
Sumas iguales	230,000.00	230,000.00

Se registra la venta de Mercancía a Hotel Paraíso 40 sillones mas "puf".

Se canceló la mano de obra directa de la orden 00-003, por la elaboración de 40 sillones más "puf".

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Sueldos y salarios por pagar		72,000.00	
Bancos			72,000.00
Sumas iguales		72,000.00	72,000.00

Se registra el pago de Mano de Obra Directa por la elaboración de la orden 00-003

De igual manera se cancelan los servicios básicos, en lo que refiere a agua, energía y teléfono, que representan los CIF de la orden 00-003.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gastos acumulados por pagar		2,300.00	
Agua	300.00		
Luz	1,500.00		
Teléfono	500.00		
Bancos			2,300.00
Sumas iguales		2,300.00	2,300.00

Se registra el pago de servicios básicos acumulados para el tercer trimestre del año

Se canceló a los proveedores los materiales comprados al crédito.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Proveedores		85,560.00	



IR por pagar		1,711.20
Bancos		83,848.80
Sumas iguales	85,560.00	85,560.00

Se registra el pago a proveedores por la compra de materia prima al crédito.

Para el último trimestre del año, Tapicería en General recibió el siguiente pedido de la empresa de Bienes Raíces Discovery: 12 juegos de muebles elaborados a base de cuerina y 24 sillones reclinables a base de damasco, firmando un contrato en donde se compromete con Tapicería en General pagar por adelantado el 50% del pedido. El Precio de venta de los juegos de muebles es de C\$ 13,600.00 y el del sillón reclinable es de C\$ 4,500.00

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		135,600.00	
Anticipo de clientes			135,600.00
Sumas iguales	135,600.00		135,600.00

Se registra el ingreso a Bancos por anticipo del 50% de la orden 00-004

El 16/09/2013 se envió el siguiente material a producción para la orden 00-004, de Bienes Raíces Discovery:

Para juegos de muebles

Materiales	Cantidad
Cuerina	240 yardas
Madera	360 varas
Esponja	72 pliegos
Pega	12 galones

Para sillón reclinable

Materiales	Cantidad
Damasco	120 yardas
Madera	120 varas
Esponja	48 pliegos
Pega	8 galones



12 Juegos de muebles a base de cuerina

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (M.D.)		66,600.00	
Tela (cuerina)	36,000.00		
Madera	10,800.00		
Pega	5,400.00		
Esponja	14,400.00		
Inventario de Materia Prima			66,600.00
Tela (cuerina)	36,000.00		
Madera	10,800.00		
Pega	5,400.00		
Esponja	14,400.00		
Sumas iguales		66,600.00	66,600.00

Se registra el envío de Materia Prima a la Producción en Proceso para la orden 00-004, para la elaboración de juegos de muebles a base de cuerina

24 sillones reclinable a base de damasco

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (M.D.)		26,400.00	
Tela (damasco)	9,600.00		
Madera	3,600.00		
Pega	3,600.00		
Esponja	9,600.00		
Inventario de Materia Prima			26,400.00
Tela (damasco)	9,600.00		
Madera	3,600.00		
Pega	1,350.00		
Esponja	9,600.00		
Sumas iguales		26,400.00	26,400.00

Se registra el envío de Materia Prima a la Producción en Proceso para la orden 00-004, para la elaboración de sillón reclinable a base de damasco.



Se provisionó el pago de la mano de obra directa a los operarios por la elaboración de los 12 juegos de muebles a base de cuerina y 24 sillones reclinables a base de damasco solicitados por Discovery. La Mano de Obra Directa, corresponde a C\$ 300.00 para cada operario por cada juego de muebles elaborado correspondiente a la orden 00-004 y C\$ 250.00 por cada sillón reclinable. En total son seis operarios, por tanto, son C\$ 3,600.00 Para el juego de muebles y C\$ 6000,00 para cada sillón. El total para cada empleado será de C\$ 9,600.00.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 000-101 (MOD)		21,600.00	
Arístides Ruiz	3,600.00		
Juan López	3,600.00		
Antonio López	3,600.00		
Aquiles Castro	3,600.00		
Agapito Torres	3,600.00		
Alberto Ríos	3,600.00		
Sueldos y salarios por pagar			21,600.00
Sumas iguales		21,600.00	21,600.00

Se registra la provisión para la Mano de Obra Directa para la orden 00-004, de la elaboración de 12 juegos de muebles a base de cuerina.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 000-101 (MOD)		36,000.00	
Arístides Ruiz	6,000.00		
Juan López	6,000.00		
Antonio López	6,000.00		
Aquiles Castro	6,000.00		
Agapito Torres	6,000.00		
Alberto Ríos	6,000.00		
Sueldos y salarios por pagar			36,000.00
Sumas iguales		36,000.00	36,000.00

Se registra la provisión para la Mano de Obra Directa para la orden 00-004, de la elaboración de 24 sillones reclinables a base de damasco.



Se provisionaron los CIF de la orden 00-104 (Luz, Agua, Teléfono y materiales indirectos), de igual manera la depreciación del activo fijo de la misma.

Total CIF orden 00-004

Agua	300.00
Energía	1,500.00
Teléfono	500.00
Materiales indirectos (C\$ 300.00 x 12 rollos de resortes)	3,600.00
Materiales indirectos (C\$180.00 x 24 cajas de grapas)	4,320.00
Depreciación (Edificio)	625.00
Depreciación (Herramientas)	1,000.00
Depreciación (maquina)	300.00
Depreciación (pistolas)	500.00
Total CIF	12,645.00

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)		8,085.00	
Agua	300.00		
Energía	1,500.00		
Teléfono	500.00		
Materiales indirectos (resortes)	1,200.00		
Materiales indirectos (grapas)	2,160.00		
Depreciación (edificio)	625.00		
Depreciación (maquina)	1,000.00		
Depreciación (pistolas)	300.00		
Depreciación (herramientas)	500.00		
Inventario de Materia Prima			3,360.00
Gastos acumulados por pagar			2,300.00
Depreciación acumulada			2,425.00
Sumas iguales		8,085.00	8,085.00

Se registra la provisión de los CIF para la orden 00-004

Se envió la orden 00-004 a almacén de productos terminados. El restante de materia prima se dejo en el área de producción para la elaboración de las próximas órdenes.



12 unidades	Juego de muebles (cuerina)
-------------	----------------------------

24 unidades	Sillón reclinable (damasco)
-------------	-----------------------------

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados		163,245.00	
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	93,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	57,600.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	12,645.00		
Inventario de Prod. Proc. Orden 00-101			163,245.00
Prod. Proc Orden 00-101 (MD)	93,000.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (MOD)	57,600.00		
Prod. Proc Orden 00-101 (CIF)	12,645.00		
Sumas iguales		163,245.00	163,245.00

Se registra el envío de la producción terminada de la orden 00-004 al almacén

Concluida la producción se determina el margen de utilidad para establecer el precio de venta, que se detalla a continuación:

Rubro	Precio total
Juego de muebles (cuerina)	163,200.00
Sillón reclinable (damasco)	108,000.00
Total	271,200.00
Materiales Directos (juego)	66,600.00
Materiales Directos (sillón)	26,400.00
Total Materiales Directos	93,000.00
Mano de Obra Directa (juego)	21,600.00
Mano de Obra Directa (sillón)	36,000.00
Total Mano de Obra Directa	57,600.00
Total C.I.F.	12,645.00
Utilidad	107,955.00 (39.80%)



Concepto	Parcial	Debe	Haber
Costo de venta		163,245.00	
Inventario de Productos terminados			163,245.00
Sumas iguales		163,245.00	163,245.00

Se registra el Costo de Venta obtenido por la producción de la orden 00-004

Se entregó orden 00-004 al cliente –DISCOVERY - quien canceló su factura con cheque # 904.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Bancos		168,144.00	
Anticipo de clientes		135,600.00	
IR anticipado (2%)		5,424.00	
IMI (1%)		2,712.00	
Ventas			271,200.00
IVA por pagar			40,680.00
Sumas iguales		311,880.00	311,880.00

Se registra la venta de Mercancía a Discovery por juego de muebles y sillones reclinables

Se canceló la mano de obra directa de la orden 00-004, por la elaboración de 40 sillones más "puf".

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Sueldos y salarios por pagar		57,600.00	
Bancos			57,600.00
Sumas iguales		57,600.00	57,600.00

Se registra el pago de Mano de Obra Directa por la elaboración de la orden 00-004

De igual manera se cancelan los servicios básicos, en lo que refiere a agua, energía y teléfono, que representan los CIF de la orden 00-003.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gastos acumulados por pagar		2,300.00	
Agua			



	300.00		
Luz	1,500.00		
Teléfono	500.00		
Bancos			2,300.00
Sumas iguales		2,300.00	2,300.00

Se registra el pago de servicios básicos acumulados para el cuarto trimestre del año.

Los gastos operativos del periodo sumaron C\$ 150,000.00, quedando el 45% gastos de ventas y el restante a los gastos de administración.

Concepto	Parcial	Debe	Haber
Gastos operativos		150,000.00	
Bancos			150,000.00
Sumas iguales		150,000.00	150,000.00

Pago de gastos operativos de 2014



VI. Conclusiones

A través del presente trabajo se procesaron los comprobantes de diario construyendo así la Contabilidad de Costos para el año 2014 de Tapicería en General, bajo el método de Ordenes Específicas. De esta manera se realizaron tanto el Estado de Costos de Producción, así como los Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultados) de dicha empresa para conocer el margen de ganancia que representa un 16%.

Se evaluó la estructura del costeo por Ordenes Específicas para medir el margen de contribución real de Tapicería en General, ya que la empresa anteriormente no aplicaba dicho método, por ende, no conocía realmente cuál era su margen de utilidad a lo largo de un periodo.

Se compararon los elementos del costo utilizados en Tapicería en general para establecer el margen de ganancias mediante el sistema de contabilidad por órdenes específicas, por tanto la empresa conoció de manera más eficaz el consumo de sus inventario, el costo de su mano de obra directa y de los CIF empleados, al momento de elaborar los muebles solicitados por los clientes.

Se determinó el margen real de ganancias de Tapicería en General, representando éste un 16%, de esta manera se mejoró el proceso de contable de la empresa para así conocer de mejor manera sus ganancias y operar de manera más eficiente.



VII. Bibliografía

- B., M. E. (s.f.). Toma de Decisiones.
- Blanco, M. E. (s.f.). *www.monografias.com/trabajos4/costos*. Obtenido de Toma de Decisiones.
- Cabrera, M. (2010). *Guía de Estudio Contabilidad de Costos I*.
- Cuevas, C. F. (2010). Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión. *Tercera Edición*. Colombia.
- PAULE, M. (2010). *TOMA DE DECISIONES GERENCIALES*. NEW YORK : MC GRAWHILL LATINOAMERICANA, SA.
- Polimeni, y. o. (1994). Contabilidad de Costos. *Tercera Edición*. Managua.
- *www.monografias.com*. (s.f.). *www.monografias.com/trabajos 14/toma-costos*.
- Backer, Morton y Jacobson, Lyle, (20??). **Contabilidad de costos, un enfoque administrativo y de gerencia**. McGraw Hill.
- Jiménez Carlos, (1995), **Costos para Empresarios**, Ediciones Macchi,
- Vázquez, Juan Carlos, (1995), **Costos**. Editorial Aguilar, México.
- <http://www.abcpymes.com/menu22.htm>
- <http://www.monografias.com/trabajos10/conta/costos>.
- <http://www.aeca.es/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>



VIII. Anexos