



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Determinación de los Costos de producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa El Mundo de las Cajas, S.A, de Estelí en el periodo del tercer mes del año 2017

Trabajo de seminario de graduación para optar al grado de Licenciado, en la carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Autores (a):

- Castillo Fajardo Yara Fabiola
- Fuentes Zamora Auren Solieth
- Quintero Flores Keverling Jahoska

Tutor (a):

- Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, 5 de Diciembre 2017



Línea de Investigación.

Línea 2: Costos

Tema:

Sistemas de Acumulación de Costos

Subtema:

Costos por Proceso

Tema Delimitado:

Determinación de los Costos producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa “El Mundo de las Cajas” en el periodo del tercer mes del año 2017.

INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	ANTECEDENTES.....	3
1.2.	Planteamiento del Problema.....	5
1.3.	Preguntas Problema	6
1.4.	Justificación.	7
II.	Objetivos.....	8
2.1.	Objetivo General.....	8
2.2.	Objetivos Específicos.....	8
3.1.	EMPRESAS.....	9
3.2.	CONTABILIDAD.....	11
3.3.	ESTADOS FINANCIEROS.....	13
3.4.	COSTOS.....	16
3.5.	SISTEMAS DE COSTOS.....	26
V.	DISEÑO METODOLÓGICO	38
VI.	RESULTADOS	41
VII.	Conclusiones	69
VIII.	Recomendaciones	70
IX.	Bibliografía.....	71
X.	ANEXOS.....	74

Dedicatoria.

A Dios:

Quién supo guiarnos por el buen camino, por habernos permitido llegar hasta este punto, darnos fuerzas para seguir adelante, no desmayar en los problemas que se nos presentaban, enseñándonos a encarar la adversidades sin desfallecer en el intento, y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A Nuestros Padres:

Por ser ese pilar fundamental, por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, valores, por la motivación constante que nos impulsa a salir adelante, por ser ayuda en los momentos difíciles y proveer los recursos necesarios para estudiar.

A Nuestros Maestros:

Quienes nunca desistieron al enseñarnos, aun sin importar que muchas veces no poníamos atención, por instruirnos en el proceso de profesionalización de manera eficaz.

Agradecimiento

Al finalizar un trabajo tan arduo y lleno de dificultades, como lo es el desarrollo de nuestra tesis, lo cual no hubiese sido posible sin la participación de personas e instituciones que han facilitado las herramientas para concluir con este trabajo, por ello que expresamos nuestros agradecimientos.

Agradecemos a Dios por permitirnos la oportunidad de terminar nuestra carrera y darnos sabiduría en toda la trayectoria de nuestra formación profesional.

También de manera especial y sincera a la empresa que nos abrió sus puertas para que realizáramos nuestro trabajo en su institución, así como también al contador que nos brindó toda la información necesaria.

A nuestra Profesora, por tutorarnos y por encaminarnos en el desarrollo de nuestra tesis, facilitando sus conocimientos para llevar a cabo todas las actividades propuestas.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como fin, dar a conocer como se determinan los costos producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa El Mundo de las Cajas, S.A, ubicada en el departamento de Estelí, conociendo que esta presenta debilidades al momento de asignar dichos costos.

Cabe mencionar el incremento de Industrias en Nicaragua, es necesario que cierta empresa sea capaz de cuantificar sus costos con exactitud, para lograr competitividad, por lo que es necesario utilizar técnicas para hacer un manejo eficiente de estos costos.

Para lograr los objetivos propuestos se analizó la información brindada por la fábrica iniciando con el proceso de producción el cuál se lleva a cabo desde la obtención de materia prima hasta el producto terminado.

La tesis está estructurada en diez capítulos, en donde se brindara información amplia al lector.

En el capítulo I. Abordaremos antecedentes de esta investigación, es decir tomando en cuenta otros trabajos documentales relacionado con el tema, se plantea también la problemática que se enfrenta la fábrica y por la justificación el porqué de la investigación.

En el capítulo II. Se presenta el objetivo general y los específicos, que en base a esto se desarrollará la investigación dando salida a cada uno.

En el capítulo III. Se presenta el marco teórico, donde se desarrollan una serie de teorías que ayudan a entender el contenido y a su vez ayuda a la mayor interpretación de los resultados.

En el capítulo IV. Se da a conocer la matriz con supuesto, cuadro de matriz de categorías y subcategorías en base a los objetivos.

En el capítulo V. Se describe el diseño metodológico de la investigación. Donde se da a conocer el tipo de estudio, población, muestra y cada uno de los aspectos que hicieron posible la recolección de información para este trabajo.

En el capítulo VI. Se presentan los resultados de la investigación, los cuales se desarrollaron a partir de la información obtenida a través de técnicas de recolección de datos como son: entrevista y guía de observación aplicada a los dueños de la fábrica.

En el capítulo VII. Se presenta la conclusión del manejo de la empresa en base al manejo de cada una de sus actividades, mencionando cada una de las conclusiones y fortalezas que esta presenta.

En el capítulo VIII. Se presenta una recomendación por cada conclusión, en el objetivo de realizar mejoras y que cada operación se realice de forma correcta.

En el capítulo IX. Se elaboró la bibliografía conforme a cada una de las citas expuestas en el marco teórico.

Capítulo X. Por último se muestran lo que son los anexos (tablas, formatos y fotos) de los que se utilizó durante todo este proceso de determinación de costos.

1.1. ANTECEDENTES

Para la elaboración de los antecedentes se han realizado distintas consultas sobre investigaciones en la biblioteca “Urania Zelaya” de la Facultad Regional Multidisciplinaria (Farem-Estelí) dentro de los cuales a nivel nacional se encontraron los siguientes:

El tema de investigación titulado “Diseño e Implementación de un sistema contable para fábrica de caja Martínez durante los meses de Julio y Agosto del año 2014”. Donde el objetivo general es diseñar e implementar un sistema contable. Los principales autores llegaron a la conclusión, de poner en práctica un sistema contable formal y operante. (Pérez Tinoco, Peña Navarrete, & Espinoza Vílchez, 2014)

El documental antes mencionado además de relacionarse con nuestra investigación al tratarse de cajas para puros, posee muchas diferencias en cuanto a que a sus objetivos, ya que este se centra más en implementar un sistema contable en donde de forma general se abarcan cada una de las áreas relacionada con la empresa, sin embargo nuestra investigación se basa en la implementación de un sistema de costos por órdenes es donde se enfoca más a la parte productiva y a la asignación de los costos.

Se encontró también otra investigación donde se abordó el tema “Análisis del efecto financiero por la implementación de un sistema de costo por órdenes específicas en la fábrica Ay qué lindo, Ubicada en el municipio de Condega, durante el periodo Julio-diciembre 2014. Donde cuyo principal objetivo es analizar el efecto financiero por la implementación de un sistema de costo por órdenes específicas durante dicho periodo, Concluyendo que a través de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas, se logró determinar que en esta fábrica se obtienen ganancias favorables con la producción de cajas, que permite mantener a la empresa en funcionamiento, y poder solventar todos los costos que se originan en ella. (Espinoza Rodas, Matute Arróliga, & Palaios Ruiz, 2014)

Al tratarse de cajas como se menciona anteriormente, se relaciona con la presente investigación a diferencia de que la presentada anteriormente se basa en el análisis del efecto financiero que provoco tener un sistema de costos, mas no en la implementación de este.

Un último tema de investigación relacionado lleva por título “Evaluación de los Procedimientos y formas de control del inventario de materiales de la fábrica de tabacos San Rafael S, A-Cajas para puros, en el año 2013” en la cual se tiene por objetivo general determinar los procedimientos del manejo de inventario de materiales de la fábrica, enfocándose directamente en el área de Inventarios.

Los estudiantes llegaron a la conclusión de que el manual de procedimiento para el control de inventarios resulta indispensable para cualquier organización, gracias a este se logra la mayor eficiencia de los recursos, tanto humano como financiero, este modelo facilita la estandarización de los procesos tomando en cuenta que muchos de los problemas de la empresa tiene origen en la falta de implementación de estos procedimientos, o una mala implementación de los que ya existen.

En la última investigación como podemos observar trata de los procedimientos y evaluación del control de inventario de los materiales sin centrarse en la parte de los sistemas de costos.

Por lo tanto, importante mencionar que los temas expuestos anteriormente solo servirán como guía en el desarrollo del presente trabajo, teniendo en común que cada uno de ellos se basan en la elaboración de cajas de maderas para puros.

1.2. Planteamiento del Problema.

Un sistema de costos es relevante para todas aquellas industrias que deseen conocer los costos y gastos que se incurren en el negocio, ayuda a medir sus inversiones en comparación a los precios de los mercados, los cuales en la actualidad son altamente competitivos y sustenta la información para la toma de decisiones.

La Empresa El Mundo de las Cajas, S.A, muestra debilidades en la determinación adecuada en los costos de producción ya que no llevan un registro correcto de todos los gastos que se generan en dicho proceso, por lo tanto los costos unitarios de ventas de las cajas están establecido a base de un presupuesto, por lo que es necesario implementar un sistema para determinar los costos.

Por otra parte la ausencia de personal calificado para llevar a cabo los controles contables, ya que es una empresa pequeña que no invierte en contratación del personal, lo que afecta la calidad de la información contable, lo que conlleva al desconocimiento verdaderas utilidades que se obtienen del proceso de elaboración de cajas, por lo que es necesario la contratación de personal calificado que cumpla con la función de registros contables y elaboración de estados financieros

Otras de las dificultades que presenta, es la inexistencia de procedimientos adecuado de registro de las operaciones contables ya que no existe una guía (Manual de procedimientos) para registrar costos y gastos, ocasionando poca confiabilidad en recolección de los datos, ya que dicha información sobre la producción se muestra incompleta y poco veraz, para contrarrestar esta deficiencia se debe establecer procedimiento de control y de registros adecuado.

No se cuenta con estados financieros por que no existe una adecuada estructura contable, dado que los registros de la información contable se hacen de forma general en Excel, provocando que la información obtenida no se veraz para la toma de decisiones en cuanto a los costos de producción de cajas ya que existe un desconocimiento de los resultados que se genera de las operaciones y por ende se desconoce la verdadera situación financiera de la empresa, por lo que se deben elaborar estados financieros de manera mensual, contabilizando las operaciones relacionadas con la producción de cajas de madera.

1.3. Preguntas Problema

Formulación del Problema:

¿Cómo se determinan los Costos de Elaboración de Cajas de la empresa “El Mundo de las Cajas, S.A” de Estelí?

Sistematización del Problema:

1. ¿Cómo se asigna el costo de producción de cajas de madera?
2. De qué forma está llevando los registros de los costos, gastos e ingresos del proceso de elaboración de cajas la empresa?
3. ¿Un sistema de costos ayudara a registrar de manera adecuada cada uno de los Costos y gastos de la producción de cajas de madera?
4. ¿Conoce la empresa los resultados financieros obtenidos en el proceso productivo?
5. ¿Cuenta la empresa con personal calificado para llevar el control de costos de los inventarios de producción?

1.4. Justificación.

Dado al crecimiento de las fábricas de puros en la ciudad de Estelí y a la demanda de cajas de madera para empacar sus puros, actualmente, han nacido muchas empresas que se dedican a esta actividad y muchas de ellas presentan debilidades al momento de establecer los costos de producción.

Esta investigación nace debido a la necesidad que posee la empresa El Mundo de las Cajas, S.A para determinar costos de producción de cajas de madera, que permita la realización correcta de registro de operaciones que brinden información completa y veraz para la toma de decisiones.

El propósito es implementar un control adecuado para el manejo de registros, que ayude a determinar el inventario real y a su vez contribuyan a la realización de estados financiero, para conocer la situación financiera en que se encuentra empresa, dando lugar a un mejor funcionamiento tanto en el área contable, como de producción y en todas las actividades de la empresa en general.

Cabe mencionar que los resultados de esta investigación serán de gran utilidad para los funcionarios de dicha fábrica porque les brindará una herramienta que oriente a la mejora del control y manejo de los registros de producción, facilitando la toma de decisiones en base a estos.

En definitiva el solo hecho de saber que la empresa cuente con una guía adecuada para determinar costos, es una ventaja ya que se emplearan nuevas técnicas de organización, que permitirá trabajar y registrar de forma correcta.

Por otra parte el trabajo de investigación es de gran beneficio para el investigador, porque permitirá adquirir conocimientos que lo preparen para tener un mejor desempeño en el ámbito laboral y también servirá a otros investigadores en un futuro que realicen trabajos similares a este.

Igualmente se puede usar como referencia a aquella otra empresa que se dedican a este mismo rubro y presenta debilidades similares en esta área.

II. Objetivos

2.1. Objetivo General.

- Determinar los Costos producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la Empresa “El Mundo de las Cajas, S.A” de Estelí.

2.2. Objetivos Específicos.

- Describir el proceso de producción que utiliza la empresa para elaboración de las cajas
- Implementar un sistema para determinación de los costos de las cajas de madera en la empresa “El Mundo de las Cajas, S.A”
- Valorar el efecto de la Implementación de un Sistema de costos en los resultados financieros de la Empresa.

III. MARCO TEORICO

En este capítulo se abordaran diferentes teorías que sustentan el desarrollo de la investigación, abarcando cada concepto que es de suma importancia tales como la definición e importancia de empresa, Contabilidad, Costos entre otras bases fundamentales a definir con la finalidad que permitir ubicar al lector sobre el contenido de este trabajo.

3.1. EMPRESAS

3.1.1. Definición.

Una empresa es una unidad económica social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). (Julián, 2008)

“Prácticas de la gestión empresarial” define la empresa como una entidad que mediante de la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporcionan bienes y servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. (Junco, 2001)

“Diccionario de economía” Explica que empresa es aquella entidad formada por un capital social y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o a la prestación de servicio. (Espinoza, 2006)

Se puede considerar que una empresa es un sistema con su entorno definido como industria en donde se materializa una idea cuyo objetivo es dar satisfacción a la demanda y deseo de los clientes por medio de una actividad comercial, es decir es una organización que coordina factores de producción destinados a la elaboración de bienes y servicios.

3.1.2. Importancia

La empresa industriales a medida que pasa el tiempo van cobrando relevancia e importancia para el desarrollo de cada país, ya que con su capital aportan a la economía, además favorecen el bienestar de cada ciudadano que labora en ellas debido que son fuentes generadoras de empleo en cada lugar donde se encuentran ubicadas. (Pérez Rodríguez, 2016)

La Importancia de las empresas como institución laboral, de negocios, económica tiene que directamente con el hecho de que es ella, la empresa, la que funciona como unión de todos aquellos que están destinados a trabajar por ese objetivo común. (Junco, 2001)

Radica en inculcar los valores a los propios empleados de forma que dichos valores afecten a las relaciones que se mantienen con los clientes. Estos valores o forma de comportarse pueden parecer a priori como obligaciones sus imposiciones de la empresa hacia sus empleados.

3.1.3. Tipos de Empresa

Según el autor Gerardo Guajardo Cantú Se clasifican en:

- a) **Servicios:** Son compañías cuyo objetivo es la comercialización de servicios profesionales.
- b) **Comercialización de bienes o Mercancías:** Este tipo de compañía se dedica a la compra de bienes o mercancías para posterior venta. Este tipo de organización debe costear la mercancía vendida. A sí mismo se maneja un concepto llamado “Inventarios” que representa la mercancía que comercializa el negocio.
- c) **Manufactureras o de Transformación:** Este tipo de empresa se dedica a la compra de materias primas para que mediante la utilización de mano de obra y tecnología sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta.

Las implicaciones contables de este tipo de organización son mucho mayor dado que se debe realizar un control de inventario de materias primas, de productos en procesos y de productos terminados, así como costos de mercancía y costo de producción. (Guajardo Cantú, 2002)

La empresa de cajas “El mundo de las Cajas” se encuentra en la categoría Industrial es decir manufactureras o de transformación, Ya que se adquiere materia prima y posteriormente se prosigue a la transformación del producto, en este caso cajas de madera para puros.

3.1.4. Cajas de Madera.

El embalaje de Madera se utiliza para la transportación de productos como lo son en este caso el tabaco transformado.

La madera representa su mejor papel en lo que es la elaboración de las cajas, convirtiéndola en el mejor recurso para estos productos que salen al mercado, ya que garantizan una buena imagen ante el consumidor al percibirlo como un producto higiénico y con connotaciones de alta calidad.

Las Cajas de madera han conseguido introducirse en el mundo del comercio, ya que además de proteger los bienes, se basan en la calidad e imagen de tradición y artesanía. (Alvarado, 2009)

3.1.5. Proceso Productivo.

El Proceso productivo designa a aquella serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o servicio. Cabe destacarse entonces que las mencionadas operaciones, acciones se suceden de una manera dinámica, planeada y consecutiva y por supuesto producen una transformación sustancial en las sustancias o materias primas utilizadas, es decir, los insumos que entran en juego para producir tal o cual producto sufrirán una modificación para formar ese producto y para más luego colocarlo en el mercado. (Ventura, 2013)

3.2. CONTABILIDAD

3.2.1. Concepto

La Contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (Informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones.

Es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera que pueden ser interpretados mediante los estados financieros. (Gómez R. P., 2010)

La Contabilidad es una técnica que registra y presenta términos monetarios y de manera sistemática, las operaciones realizadas por una persona o empresa. Existen diferentes áreas en la contabilidad, conocerlas permite delimitar el alcance

de cada una de ellas, así como comprender sus regulaciones, usuarios y producto final. (Villarreal, 2002)

La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad.

3.2.2. Objetivo

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que pueden suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en sus aspectos económicos cuantitativos como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuáles se presentará esa información.
- b) Informar los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber <Cuanto> se gana o se pierde, es saber el <porqué> de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo. (Amenace García, 2008)
- d) El objetivo de la contabilidad es proteger el patrimonio de la empresa, bienes (dinero, mercadería, mobiliario), derechos (derecho sobre clientes deudores etc.) Obligaciones (deudas con proveedores, bancos) (Pombo, 2014)

3.2.3. Importancia

La contabilidad es importante en cualquier situación ya que establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio. Además registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento

básico, el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.

La utilización de la contabilidad es necesaria en nuestras vidas para poder administrar de la mejor manera posible nuestro dinero, recurriendo en nuestro trabajo o emprendimiento familiar a la ayuda de un contable que además tiene mayor conocimiento acerca de los trámites tributarios, el pago de impuestos y sobre todo, la confección de los balances y presupuestos que ayudan a saber en qué invertir y cómo controlar las ganancias.

También en muchas compañías, grandes o pequeñas, es necesaria la aplicación de la contabilidad para el correcto manejo de las finanzas, cerciorándose de si es posible realizar una inversión, un control exhaustivo de las deudas y por sobre todas las cosas, un manejo preciso de los pagos tributarios, manteniendo todo controlado, en regla y completamente legalizados.

La utilidad que tiene la contabilidad consiste en obtener una información útil para poder aplicarse en una posterior decisión económica, como también pudiendo obtener un control de la gestión anterior, generalmente con la aplicación de una auditoría contable, o bien, poder planificar de la mejor manera posible los fondos que contamos para el año próximo (lo que es conocido como presupuesto) para poder realizar inversiones y poder estimar un balance futuro. (Fajardo)

3.3. ESTADOS FINANCIEROS.

3.3.1. Definición

Los estados financieros representan la información que el usuario general requiere para la toma de decisiones económicas. La información debe ser confiable, relevante, comparable y comprensible.

La NIF A-3 define los estados financieros en los siguientes términos:

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad.

Los estados financieros son los elementos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo.

Son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. (Palomares & Peset, 2015)

3.3.2. Objetivos

La Información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de decisiones económicas.

Los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación que dicho usuario tenga con ésta. Sin embargo, los estados financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad. (Lara Flores & Lara Ramírez, 2008)

Aunque los objetivos de los estados financieros y la información contable no son los mismos, ciertos datos útiles van más allá del contenido de los estados financieros, por lo que sólo pueden ser suministrados, por medio de informes distintos. Dicha información, incluida en los informes anuales corporativos, en prospectos de colocación de deuda o capital, o en informes de la gerencia y del consejo de administración. (Ramos Villarreal, 2002)

3.3.4. Importancia

En toda administración de una empresa, es importante y necesaria la información financiera ya que es la base, decisión que se tome sea suficiente y oportuna para los ejecutivos. La administración financiera que da parte a la contabilidad ya que es indispensable para la toma de la empresa.

La necesidad de la información se presenta a los usuarios, para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por este medio la información y otros elementos de juicios el usuario general podrán evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico de la empresa. La

interpretación de los estados financieros suficiente sobre dicha información financiera, es de hechos históricos y futuros que tienen elementos relacionados entre sí. Para relacionarlos, se necesitan un análisis el cual consiste en aplicar técnicas y procedimientos matemáticos. (Molina, 2013)

Son innegables las finanzas en cualquier empresa, ya que tienen como objetivo optimizar y lograr la multiplicación de dinero. Por ello, es la clave de toda empresa, independientemente de su tamaño, cuenta con información oportuna, útil, clara, relevante y concisa para tomar las mejores decisiones con base a la información con que cuenta se podrá pronosticar el futuro y podemos visualizar hacia donde llevaremos nuestra empresa por lo que requiere de capacidad para poder hacerlo. (Utrilla, 2014)

Los Estados Financieros son de gran relevancia a la hora de tomar decisiones ya que son una parte integral del proceso de planeación estratégico de la empresa. No es solamente relevante para quienes desempeñan la responsabilidad financiera de la empresa su utilidad se extiende a todos aquellos agentes interesados en la empresa, su situación actual y la evolución previsible de esta.

3.3.5. Balance General

El balance general es un estado financiero que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (Activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretaciones se puede conocer la situación financiera y económica, la liquidez y la rentabilidad de la empresa.

3.3.5.1. Objetivo

- La situación Financiera de la entidad en cierta fecha.
- Los resultados de sus operaciones en un periodo.
- Los cambios en la situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.
- Los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo. (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz , 2006)

3.3.5.2. Estado de resultado (EERR)

El estado de resultado es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o la pérdida neta del periodo contable.

Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la forma en que se ha obtenido la utilidad o pérdida del ejercicio. Resulta un auxiliar muy estimable para normar la futura política económica de la empresa. Es un estado complementario del balance, este muestra la utilidad o pérdida del ejercicio, pero no la forma como está obtenido (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2006)

3.4. COSTOS

3.3.4. Concepto.

La contabilidad de costos es un sistema de información de una empresa orientado a la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración.

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

Por lo tanto, consideramos que la contabilidad de costos pertenece a la contabilidad administrativa cubriendo una parte de la contabilidad financiera. (Fuentes J. C., 2017).

W. B Lawrence Dice que la contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o todos los productos fabricados o servicios prestados, y el costo de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva. (Lawrence, 2012) En resumen la contabilidad de costos es un instrumento que nos sirve para registrar cada uno de los datos que resultan de las operaciones relacionadas con la

fabricación de un determinado producto y a su vez nos ayuda a la asignación de precio de cada uno de ellos.

3.4.2. Objetivos

De acuerdo al Ms. Andrés Abelino Narváez Sánchez y el Lic. Juan Andrés Narváez Ruiz los objetivos de la contabilidad de costo son:

- La determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o bien distribuir determinados artículos. La gerencia utiliza esta información básica como guía en las políticas de decisiones a tomar. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos o de equilibrio en que terminan la pérdida y empiezan las ganancias y establecer las políticas de ventas.
- La determinación de los tres elementos del costo de fabricación o producción y está constituido por los siguientes: Los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o carga fabril.
- Una vez contratado el punto crítico, el que cubre los costos de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación o carga fabril), Así como los costos de distribución (gastos de administración y gastos de ventas), la gerencia está en capacidad de establecer los gastos de venta. Esto se da en una economía capitalista como la nuestra, la cual se rige por la ley de oferta y demanda. Entendiéndose como oferta la cantidad de productos que el oferente (productor), está en capacidad de ofrecer al mercado y como demanda a la cantidad de producto que el consumidor está en capacidad de adquirir a determinados precios.
- La preparación y presentación periódica de estados financieros (Estado de costo producción y ventas, estados de pérdidas y ganancias, estados de utilidades retenidas, balance general, estados de flujo de efectivo) Conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para analizarlo, compararlos y poder interpretarlos.
- La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.
- La Formulación de presupuesto en las etapas de planeación y control. (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, Contabilidad de Costo I, 2007)

También se pueden mencionar objetivos de los costos desde el punto de vista de la contabilidad Gerencial, de acuerdo con Ralph S. Polimnia, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg quienes exponen los siguientes objetivos:

- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales y ayudar a coordinar efectos en toda la organización. (Polimni, Fabozzi, & Adelberg, 1994,1989)

3.4.3. Tipos de Costos

3.4.3.1. En relación con la producción

- **Costo primo:** Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa).
- **Costo de transformación o conversión:** Es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos).
- **Costo de Producción:** Es la suma de los tres elementos que lo integran (materia prima directa, mano de obra directa, y cargos indirectos) o también, podemos decir que es la suma de costo primo más los cargos indirectos.

3.4.3.2. Relación con el Volumen

- **Costos Fijos:** Son los costos que permanecen constante en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.
- **Costos variables:** Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.
- **Costos semi fijos semi variables o mixtos:** Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

3.4.3.2. Capacidad Para Asociar los Costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, departamentos, territorios de ventas, entre otros.

- **Costos directos:** Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.
- **Costos indirectos:** Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

3.4.3.3. Según Áreas Funcionales

- **Costos de Producción:** Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa, y cargos indirectos.
- **Costos de Distribución o mercadeo (gastos):** Son lo que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor.
- **Costos de Administración (gastos):** Se originan en el área administrativa; O sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- **Costos Financieros (gastos):** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

3.4.3.4. Otra teoría clasifica costos de la siguiente manera

- **Costos de manufactura:** La manufactura involucra la transformación de materia prima en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de fábrica y del uso de los equipos de producción. En contraste la comercialización es el mercado de productos terminados, adquiridos de un fabricante o de otra comercializadora. El costo de fabricar un producto o prestar un servicio se compone de tres elementos básicos:

- a. Materiales Directos.
 - b. Mano de Obra Directa.
 - c. Costos Indirectos de Fabricación.
- **Costos Operativos:** Por tradición, los focos de la contabilidad gerencial han sido los costos y las actividades de manufactura. La razón quizá es la complejidad de las operaciones de manufactura y la necesidad de un cuidadoso detalle de los costos para la toma de decisiones. Sin embargo, las técnicas de costeo se han extendido a áreas diferentes de la producción. Por lo general, los llamados costos operativos cubren dos áreas:
 - a. Mercadeo y ventas.
 - b. Administración.
 - **Costos de Periodo:** Además de la clasificación anterior, Los costos de manufactura y operativos, estos también pueden clasificarse en costos del período y costos del producto.
 - **Costos del periodo:** Son los costos que están ligados a los ingresos durante un determinado periodo. Por tanto, no se incluye como parte integral de los inventarios. Las comisiones sobre ventas y alquiler de oficinas de administración son ejemplos de estos costos. Tales ítem se manejan como gastos y deducidos de los ingresos en el momento en que tienen lugar. Todos los gastos de mercado y administración son considerados costos del período de su causación.
 - **Costos del producto:** Algunos costos están más unidos al producto que al tiempo y permanecen unidos a ellos hasta que la venta del artículo ocurre. Al momento de la venta estos con estos son retirados de algún inventario y unidos a los ingresos del periodo. Los Costos de este tipo llamados costos del producto. Incluyen los costos de los bienes comprados o manufacturados. En el caso de los artículos fabricados involucran costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y mientras no se realice su venta forman parte de productos terminados. (Villegas, 2001).

3.4.3.5. Elementos del costo

Los elementos del costo proporcionan a la gerencia información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de producto. Para la obtención del producto terminado se incurre en:

Materiales: Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los costos de materiales se dividen en directos e indirectos:

- **Materiales Directos:** Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.
- **Materiales Indirectos:** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de productos diferentes de los materiales directos. Se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.
- **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa e indirecta.
- **Mano de obra directa:** Es toda la mano de obra directa involucrada en fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.
- **Mano de obra indirecta:** Es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa, la mano de obra directa, la mano de indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.
- **Costos indirectos de fabricación:** También llamados CIF son los conjuntos de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifica y cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos, procesos productivos, centros de costos determinados.

Son costos generados que no se pueden identificar directamente con el producto que por otro lado están vinculados al proceso productivo. (Arguello Rocha, Gadea Betanco, & Pineda Martínez, 2015)

3.4.3.6. Registros de Costos de Producción

- **Registro Contable de la Compra del material directo**

En el momento en que la contabilidad recibe la factura de compra y el informe de recepción junto con la orden de compra de los materiales, se procede a registrar el asiento contable correspondiente a la compra en el libro diario cargando o debitando a la cuenta respectiva de inventario de materiales y acreditando o abonando al pasivo de cuentas por pagar o a banco, si la compra se realiza a crédito o a contado respectivamente.

- **Registro Contable del uso del Material Directo**

Antes de efectuar el registro contable del uso del material directo, es necesario elaborar las tarjetas de control de inventario, determinando en la columna de salidas las cantidades y costos de los materiales utilizados en la producción. Luego se realizan las correspondientes deducciones en la columna de existencias de las tarjetas kardex.

- **Registro Contable de la Mano de Obra Directa**

La contabilización de la mano de obra directa incluye casos especiales que no se presentan en la contabilización de los materiales, como son los impuestos al emplead, impuestos al empleador y costos por beneficios sociales, bonificaciones por tiempo extra, tiempo ocioso, salario mínimo garantizado y planes de incentivo.

La contabilidad por órdenes específicas inicia al ordenar el cliente el producto que necesita, luego se prepara una hoja de trabajo para controlar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados, los materiales son cargados a la cuenta de producción en proceso, materiales directos asignados a cada orden de trabajo específicas, ellas se registran igualmente a las hojas de costos específicos por cada orden de trabajo y los materiales indirectos de fabricación, cuenta control

La mano de obra, se registra de acuerdo con las boletas de trabajo las que se costean a las diferentes tasas por horas que existen para pagar la mano de obra, al igual que en los materiales, la mano de obra se registra ala cuenta de producción en proceso, mano de obra directa y la mano de obra indirecta a loa cuenta de costos de fabricación, cuenta control.

Los costos indirectos de fabricación, se van registrando conforme van sucediendo y se registran en la cuenta costos indirectos de fabricación, cuenta de control (o costos indirectos de fabricación reales) sin embargo el costo de producción es encargado con el costo indirecto de fabricación predeterminando a la cuenta producción en proceso, CIF aplicado.

Por otra parte cabe recordar que al final del periodo por el uso de costos indirectos de fabricación real y costos indirectos de fabricación predeterminada, se produce

una sobre o sub aplicación de CIF, la que debe ser ajustada según el grado de avance en que se encuentre la producción, si la producción se encuentra en proceso se ajusta contra esta cuenta, si la producción ya fue terminada se ajusta contra la cuenta de inventario productos terminados, y si la producción fue vendida se ajusta contra la cuenta de costos de venta. (Fuentes M. J., 2017)

3.4.3.7. Unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio.

Los términos unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio no son sinónimos y no deben utilizarse indistintamente.

- **Unidades dañadas:** Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o que se descartan. Al descubrir las unidades dañadas, éstas se sacan de la producción y no se efectúa trabajo adicional para ellas.
- **Unidades defectuosas:** Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben reelaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben reelaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.

- **Material de desecho:** Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal. Es similar al subproducto que resulta de la fabricación de un producto principal en un proceso de manufactura conjunto y que tiene un valor de venta menor en comparación con el producto principal.

3.4.3.8. Contabilización Unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio.

- **Contabilización de las Unidades Dañadas:** En todos los sistemas de contabilidad de costos debe desarrollarse un sistema de contabilización para

los artículos dañados. Este sistema debe suministrar a la gerencia la información necesaria para determinar la naturaleza y la causa de las unidades dañadas.

- **Deterioro Normal:** El deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficientes se denomina deterioro normal, y sus costos se consideran inevitable cuándo se producen unidades buenas y son, por tanto, tratados como un costo del producto.
- **Asignados (Aplicados) a todas las órdenes de trabajo:** En el método 1, se efectúa una estimación del costo de deterioro neto normal (costo del deterioro normal menos cualquier valor residual estimado) y se incluye en a tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplaca a todas las ordenes de trabajo. Cuando se genera deterioro normal, el costo total de las unidades dañadas se deduce del inventario de trabajo en proceso como parte de los costos indirectos de fabricación aplicados.
- **Asignados (Aplicados) a órdenes de trabajo específicas:** En el método 2, el deterioro normal se ignora en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que va a aplicarse a las órdenes de trabajo. Cuándo aparecen unidades dañadas normales de una orden de trabajo específica, solo se reduce el valor residual del inventario de trabajo en proceso, dejando dentro de los costos no residuales (aumentando así sólo el costo unitario de las órdenes de trabajo en que se genere el deterioro).

El método 1 (deterioro normal aplicado a todas las órdenes de trabajo) es apropiado cuando la gerencia considera el deterioro inherente a su proceso de producción general y, por tanto, se espera que resulte en todas las órdenes de trabajo. El método 2 (deterioro normal aplicado a órdenes de trabajo específicas) es apropiado cuándo la gerencia espera que se presente deterioro sólo en órdenes de trabajo específicas) es apropiado cuándo la gerencia espera que presenten deterioro sólo en órdenes de trabajo específicas que pueden requerir.

- **Deterioro Anormal:** El deterioro en exceso de lo que se considera normal para determinado proceso de producción se denomina deterioro anormal, el cual se considera controlable por el personal de línea o de producción y usualmente es el resultado de operaciones ineficientes. Aunque el deterioro normal es aceptable y se espera en la mayor parte de las actividades de producción, con frecuencia éste se considera parte de los costos de producción; entre tanto el deterioro anormal no se prevé y por eso generalmente no se considera parte de los costos de producción. En cambio, el costo total de las unidades dañadas anormales debe deducirse de la

cuenta de inventario de trabajo en proceso y cualquier valor residual se registra en la cuenta de inventario de unidades dañadas, con la diferencia entre el costo total de deterioro anormal y el valor residual que se carga a una cuenta de pérdida por deterioro anormal. Esta cuenta aparecerá en el estado de ingresos como un costo del periodo.

La diferencia entre unidades dañadas y unidades defectuosas es que estas últimas se reelaboran para ponerlas en condiciones de venta como unidades buenas o se venden como mercancía defectuosa, en tanto que las unidades dañadas se venden (a valor residual) sin realizar trabajo adicional. Como en el caso de las unidades dañadas, las unidades defectuosas se clasifican como normales o anormales.

- **Unidades Defectuosas Normales:** La cantidad de unidades defectuosas en cualquier proceso de producción específico que puede esperarse a pesar de las operaciones eficientes se denomina unidades defectuosas normales. Los costos de reelaborar las unidades defectuosas normales comúnmente se contabilizan por cualquiera de los siguientes métodos:
- **Asignadas (aplicadas)** a todas las órdenes de trabajo, se realiza un estimativo del costo normal del trabajo reelaborado y se incluye en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplicará a todas las órdenes de trabajo. Cuando los costos normales del trabajo hecho de nuevo son necesarios, se cargan al control de costos indirectos de fabricación porque sus costos ya han sido cargados al inventario de trabajo en proceso como parte de los costos indirectos de fabricación aplicados.

3.4.3.9. Asignadas (aplicadas) a órdenes de trabajo específicas

- **Unidades Defectuosas Anormales:** La cantidad de unidades defectuosas que excede lo que se considera normal para una operación productiva eficiente se denomina unidades defectuosas anormales. El costo total hacer de nuevo las unidades defectuosas anormales debe cargarse a una cuenta de pérdida por unidades defectuosas anormales en vez de hacerlo a la cuenta de inventario trabajo en proceso, porque es el resultado de las operaciones ineficientes y no debe hacer parte del costo del producto. El costo de reelaboración de unidades defectuosas anormales debe mostrarse en el estado de ingresos como un costo del periodo.
- **Contabilización de Material de Desecho:** Un sistema de contabilidad de costos debe proveer un método para costear y controlar el desecho, como se

hace para las unidades dañadas y defectuosas. Cuando la cantidad de desechos producidos excede lo normal puede ser una señal de ineficiencia. Por ello debe establecerse una tasa predeterminada para los desechos, como guía para compararla con los desechos que realmente se producen. Si se presentan variaciones considerables, la gerencia debe encontrar la causa y corregir el problema.

- a. Asignados (aplicados) a todas de las órdenes de trabajo, el estimativo por la venta de desechos se considera en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.
 - b. Asignados (aplicados) a órdenes de trabajo específicas, en el método 2, los ingresos estimados, por la venta de desechos no se consideran en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.
- **Contabilización del Material de Desperdicio:** El costo de disponer materiales de desperdicio puede asignarse a todas las órdenes de trabajo (incluido en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación) o a órdenes de trabajo específicas (no incluido en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación).
 - **Materiales de desperdicio:** Es la parte de las materias primas que sobran después de la producción y que no tiene uso adicional o valor de reventa. Puede incurrirse en un costo adicional para eliminar los materiales de desperdicio. (Fuentes J. C., 2017)

3.5. SISTEMAS DE COSTOS

3.5.1. Definición

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades. (Turmero Astros, 2013)

Es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o

Mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

Es una parte de la contabilidad de costos de los últimos años ha tenido lugar en las empresas industriales o manufactureras, ella y el control moderno se ha extendido

a los campos de la distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno. La índole del trabajo de costos en la contabilidad de una empresa en particular ha de estar influenciada por alguno de los factores variables. (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, Contabilidad de Costos I, 2007)

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. (Gerencia, 2008).

3.5.2. TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS

3.5.2.1. Sistema de Acumulación de Costos por órdenes de trabajo o de Producción

El sistema de contabilidad de costos por órdenes es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos conforme las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es "Hecho a la medida", según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

En un sistema de costos por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo como la identificación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados. Por cada lote de producción se lleva una hoja de costos por orden y cada una de estas se enumeran o se identifica de alguna forma similar. Las hojas de costo por órdenes de trabajo se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos terminan y se transfieren a artículos terminados. Luego la hoja de costos por órdenes de trabajo en proceso, posteriormente se procesa y se archiva bajo el nombre de trabajo terminado. Los gastos administrativos y de ventas no se consideran partes del costo de producción de la orden de trabajo y se muestran por separado en las hojas de costos por orden de trabajo y en el estado de ingreso. (Narváez Ruiz & Narváez Sánchez, 2007)

3.5.2.2. Sistema de acumulación de costos por procesos

Este sistema se utiliza cuándo los productos se fabrican mediante técnicas de producción masiva o de procesamiento continuo. El costo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes.

En un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto- materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación- se acumulan según los departamentos o centro de costos. Un departamento o centro de costos, es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación por un periodo de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes. Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por éstas. (Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, 2007)

3.5.2.3. Costeo ABC

El ABC (Costeo basado en actividades) se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. El modelo ABC se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan cada proceso (Solano Morales, 2003)

IV. SUPUESTO

4.1. SUPUESTO

La implementación de un sistema de costos por órdenes específicas contribuirá a la determinación de los costos reales unitarios de las cajas de puros en la empresa El Mundo de las S.A.

4.2 MATRIZ DE CATEGORÍAS Y SUB CATEGORÍAS

Cuestión de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Sub Categorías	Fuente de Información	Técnicas de recolección de	Ejes de Analisis	Procedimientos de Analisis
¿Cuál es el proceso de producción que utiliza para la elaboración de cajas de madera?	Describir el proceso de producción que utiliza la empresa para la elaboración de la cajas de madera	Etapas del Proceso Productivo	Son las etapas utilizadas para transformar la materia prima en productos terminandos	Recepción de Orden de Pedido Verificación de materiales existente en inventario Cotización para compra de materiales Elección del proveedor Elección de los materiales / entrada a bodega Clasificación de la Madera (Buena-Mala) Aserrado de Madera Armado de Cajas Lijado de caja Curado de cajas Pintura Serigrafía Empacadas para los clientes	Primaria Gerente General Secundaria Libros Sitios Web	Entrevistas Guía de Observación Revisión Documental	¿Qué son costos de producción? ¿Cómo determinan los costos de producción? ¿Cómo se realiza el proceso de producción? ¿Quienes intervienen para la asignación de los costos de producción? Tienen dificultades para determinar los costos de producción de cajas de madera ¿Como determinan los costos de producción? ¿Como se realiza el proceso de producción?	Cualitativo

<p>¿Cómo se debe implementar un sistema para la determinación de los costos de cada tipo de caja de madera?</p>	<p>Implementar un sistema de costo para la determinación del costo de cajas de madera</p>	<p>Sistema de Costo</p>	<p>Un sistema de costos es un conjunto de prodimientos, técnicos administrativos y contables que se emplea un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.</p>	<p>Sistema por Ordenes Especificas.</p>	<p>Primaria Gerente General Secundaria Libros Sitios Web</p>	<p>Entrevistas Guia de Observación Revisión Documental</p>	<p>¿Se implementa un sistema de costo? Justifique el por que de su respuesta ¿Qué beneficios les proporcionaria la implementación de un sistema de costos? ¿Qué tipo de sistema de costo es mas apropiada para la empresa tomando en cuenta su giro comercial?</p>	<p>Cualitativo</p>
---	---	-------------------------	---	---	--	--	--	--------------------

<p>¿ Cual es el efecto de implementación de un sistema de costos en los resultados financieros de la empresa?</p>	<p>Valorar el efecto de la implementación de un sistema de costos en los resultados financieros de la empresa.</p>	<p>Resultados Financieros</p>	<p>Son informes que realizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta a la misma a una fecha o periodo.deperminado . Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.</p>	<p>Inventario Registros de Actividades Estados Financieros Costos Unitarios de las Cajas</p>	<p>Primaria Gerente General Secundaria Libros Sitios Web</p>	<p>Entrevistas Guia de Observación Revisión Documental</p>	<p>¿ Que resultados financieros se obtienen con la aplicación del sistema de costos? Considera que los resultados obtenidos son oportunos De que forma contribuye el sistema de costos en el funcionamimeto financiero de la empresa. Muestran los estados financieros la verdadera situación financiera de la empresa.</p>	<p>Cualitativo</p>
---	--	-------------------------------	---	--	--	--	---	--------------------

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de Estudio

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende profundizar el conocimiento y comprensión de la investigación realizada, la cual debe ser observada analizando la profundidad de los costos reales de producción incurridos para poder verificar las utilidades de la empresa. Este tipo de estudio utiliza la recolección de datos sin medición.

5.2. Población

Es el conjunto de individuos de los que se desea conocer algo en una investigación, es la totalidad de individuos o elementos en los cuales pueden presentarse determinada característica susceptible de ser estudiada. El universo es el grupo de elementos al que se generalizarán los hallazgos. (Mode, 1990)

En la presente investigación nuestra población es Fábrica El Mundo de las Cajas S.A, está ubicada en la ciudad de Estelí, la fábrica cuenta con áreas: Área de aserrado de la Madera Secado y Cepillado Canteado, Corte y lijado, Estandarizar, Área de Armado de cajas, Área de lijado de Pliego y Curado de Caja, Área de Sellado cuarto de pintura y Área Serigrafía.

5.2.1. Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevarán a cabo la investigación con el fin posterior de generalizar los hallazgos del todo. (Mode, 1990)

Está constituida por el Área de Contabilidad de costos y el Área de producción de la Fábrica El Mundo de las Cajas S.A, esta muestra no es probabilística ya que no todo el universo tuvo la misma posibilidad de ser seleccionado, dado a que la muestras se seleccionó por el acceso que se tiene a la información para el desarrollo de la investigación.

5.3. Unidad de Análisis

- Contador
- Asistente Administrativa

Cabe señalar que el Contador y Asistente Administrativa son las personas que se encargaran de brindarnos toda la información necesaria para la terminación de nuestro trabajo.

5.4. Técnicas de Recolección de Datos

Para lograr los objetivos propuestas en la investigación, se utilizan las técnicas de entrevistas, guía de observación y revisión documental.

5.4.1. Entrevista

Es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas. Una entrevista es recíproca, donde el entrevistado utiliza una técnica de recolección mediante una interrogación estructurada o una conversación totalmente libre (**ANEXO N°1**).

5.4.2. Guía de observación

Es un instrumento de registros que evalúa desempeño, en ella se establecen categorías con rasgos más amplios. Permite observar actividades desarrolladas por el estudiante de manera más integral (**ANEXO N°2**).

5.4.3. Revisión Documental

Es una técnica de observación complementaria, en caso de que exista registro de acciones de programas. La revisión documental permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme lo que el grupo ha entrevistado.

5.5. Etapas de la Investigación

5.5.1. Investigación Documental

Se obtiene información a través de múltiples libros y documentos relacionados a la investigación, los cuales fueron consultados en la biblioteca de FAREM-ESTELI, asimismo se obtuvo información de sitios web, documentos y libros útiles en el desarrollo de dicha investigación.

5.5.2. Aplicación de Instrumentos

Se aplicaron instrumentos de entrevistas al Contador y a la Responsable de Recursos Humanos, ya que son adecuados para brindarnos la información correcta para desarrollar los resultados de la presente información.

5.5.3. Elaboración de Informe final

Para finalizar el documento se analizó la información recopilada con instrumentos aplicados los cuales fueron: Entrevistas y Guía de Observación, el cual nos proporcionaron los datos correspondientes de la Fábrica antes mencionada, posteriormente se incorporaron las recomendaciones

VI. RESULTADOS

En este capítulo se presentaran los resultados obtenidos de la aplicación de instrumentos en la Fábrica El Mundo de las Cajas, S.A, que está ubicada en la ciudad de Estelí salida sur kilómetro 41, cuenta con un personal capacitado para sus actividades, dicha empresa se encarga de elaborar cajas para puros, en algunos casos las cajas se venden a empresas tabacaleras de la ciudad de Estelí las cuales utilizan para empacar puros, cabe señalar que es una empresa pequeña que está iniciando operaciones a principios de este año.

Para la obtención de la información se realizó entrevista en la Fábrica El Mundo de Las Cajas, a Paul Dawn quien es el Contador de dicha empresa y Stephanie Smith Responsable de Recursos Humanos, quienes nos dieron toda la información siguiendo una pauta de preguntas diseñadas las que estaban orientadas para la obtención de información, en el desarrollo de la entrevista nos proporcionaron la explicación de puntos fundamentales, una vez terminada la entrevista fueron analizadas y registradas en el documento escrito y adjunto al final de este informe.

6.1. Proceso de producción que utiliza la empresa para la elaboración de cajas de madera.

En base a las entrevistas realizadas a parte del personal de la empresa se detallará cual es el procedimiento que utiliza la empresa para asignar los costos de las cajas que elaboran, pero para ello es necesario conocer el proceso llevado a cabo en la elaboración de las mismas puesto que es de ese proceso de donde se determinan los costos.

Para distribuir bien el trabajo antes que todo se creó un manual de funciones, que permita a los trabajadores conocer la actividad que realizará. **(ANEXO N°3).**

En entrevista realizada al contador Lic. (Dawn, 2017) De la empresa sobre los procesos productivo de la elaboración de cajas este expreso que cuenta diferentes etapas. Dentro de las cuales se encuentra las siguientes:

Cuándo un cliente emite un pedido de cajas ,ver **(ANEXO N°4)**, se procede a elaborar un presupuesto para la compra de materiales, no sin antes revisar el inventario para conocer si hay en existencia, luego de esto se elabora una cotización para la compra de materiales, se seleccionan los materiales que ajustan a las necesidades.

Cabe señalar que al inventario no se les aplica ningún control para su registro veral igual que al enviar los materiales al área de producción de las cajas tampoco se llena ningún documento que sirva como soporte de la salida de materiales. Luego que se cuenta con los materiales necesarios para la producción de las cajas la materia prima pasa por el:

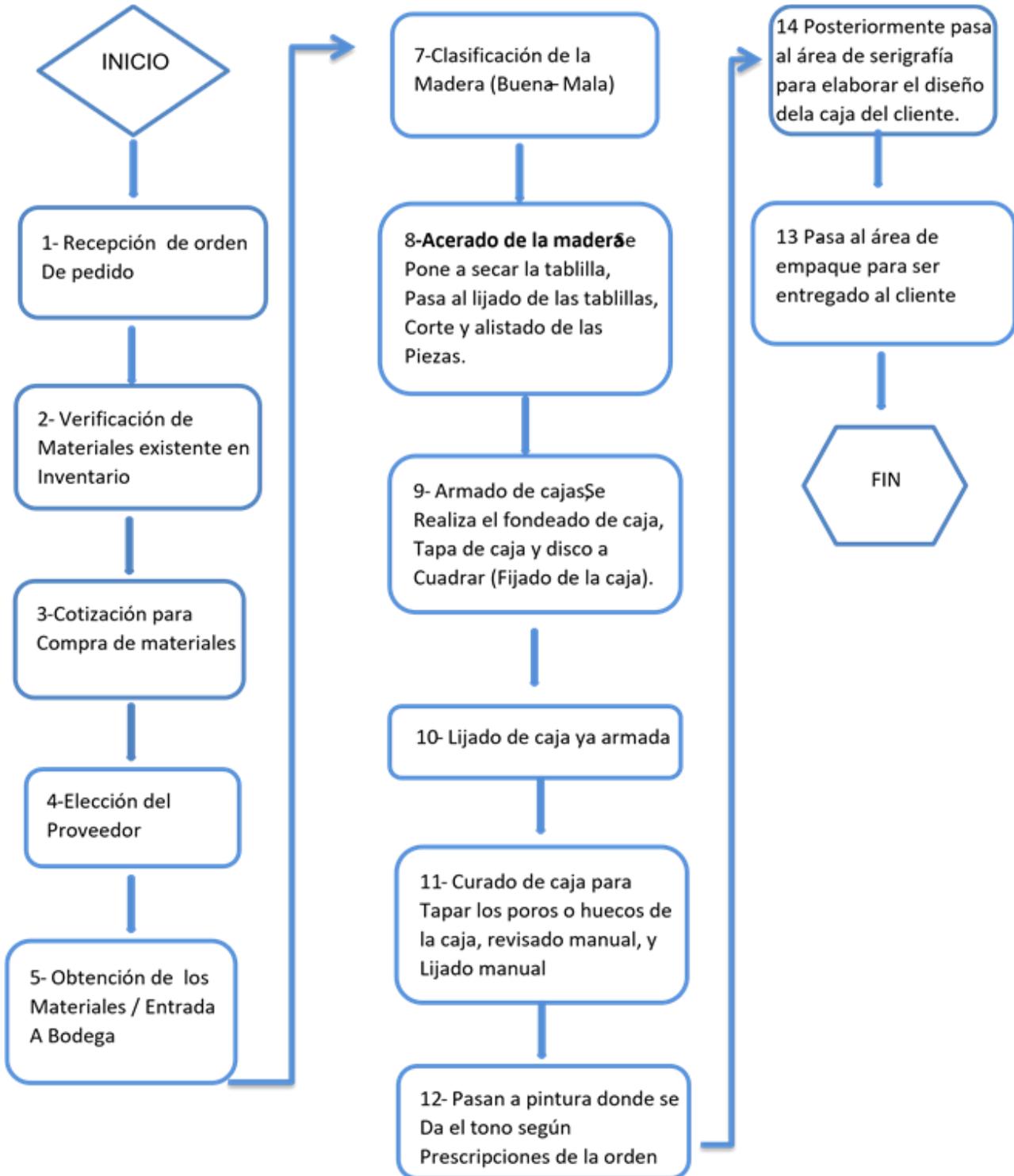
- **Área de aserrado de la Madera:** Para empezar este proceso, luego de la adquisición de materiales, en esta área se clasifica la madera buena de la madera dañada, luego se hace la primera transformación de la madera, dónde se realiza un semi acabado destinado para su nueva transformación.
- **Secado y Cepillado:** En primer lugar se deja la madera bajo el sol, para darle más durabilidad y las piezas no se dobleguen cuándo estén cortadas Para mejorar la madera, mejor finesa y mejor acabado (El tiempo de duración de este proceso depende de la cantidad de madera que se va a utilizar) una vez, que está seca se cepilla y está lista para su siguiente fase.
- **Canteado, Corte y lijado:** Una vez cepillada la madera se pasa por una maquina en donde se endereza la madera para que se doblegue, luego se Cortan cada una de las partes que se van utilizar y posteriormente se lijan para que queden con un acabado casi perfecto.
- **Estandarizar:** En esta fase el encargado de control y calidad, quien es el mismo jefe de producción lo que se hace es adaptar o ajustar las cajas que se está elaborando a la:
 - a. Medida de puros
 - b. Alto de puros
 - c. Largo de Puros
- **Área de Armado de cajas:** Luego que las piezas están cortadas a la medida solicitada por el comprador, canteadas y lijadas están listas para que se proceda a armarlas, en donde se pasan por diversas etapas:
 - a. fondeado de caja: Es poner en el fondo de la caja una pieza de Plywood o madera.
 - b. Tapa de Caja: Pieza de Plywood o madera.

c. Disco a Cuadrar: Aquí es donde se pasan las cajas ya armadas por una prensa con el objetivo de queden más firmes.

- **Área de lijado de Pliego y Curado de Caja:** Esta fase es donde las piezas de cada caja se pasa a lijado para un mejor acabado, luego de que las cajas has sido armadas y lijadas se procede al curado, en donde se tapan poros o huecos, Cabe señalar que ambos procedimientos se hacen de manera manual.
- **Área de Sellado cuarto de pintura:** Antes que nada se le pasa una mano de sellador a la caja, luego se regresa al área de lijado en donde se lija nuevamente con lija de pliego (dos veces más) y finalmente se pinta con forme al cliente pide el tono de las cajas de madera.
- **Área Serigrafía:** Con el objetivo que quede con un mejor acabado, es este el último proceso, aquí se le implementa un logo u otro diseño según el cliente.

A continuación se presenta de forma gráfica el proceso productivo desarrollado en la fábrica para la elaboración de las cajas.

Gráfico N° 1. Flujo de Proceso de Producción



Fuente: Elaboración propia

Las cajas se fabrican de conformidad con los deseos del cliente, es decir la producción no se planifica, sino más bien trabaja cumpliendo con las órdenes que se encuentran en espera, llevando cada uno de los proceso de la mejor manera cumpliendo con los controles de calidad, con el fin de poder satisfacer a los clientes y de entregar los pedidos en tiempo y forma.

De manera que todo este proceso productivo en todas sus etapas involucra el uso de los diferentes elementos del costo, los cuales no son registrados contablemente en la empresa, ya que solo se lleva un registro en Excel para control de las entradas y salidas de dinero de la empresa; Por lo que se considera importante establecer medidas adecuadas para el manejo y control de los diferentes procesos llevados a cabo en la empresa para la elaboración de las cajas.

Aclaremos también que el responsable de producción como se mencionaba anteriormente es él se encarga del control y la calidad, es el mismo que se encarga de hacer la requisición de materiales.

6.2. Determinar los costos de las cajas de madera.

En este apartado se pretende registrar de manera adecuada y con datos reales el proceso de producción de las cajas de madera, implementando un sistema especialmente diseñado conforme al rubro de la fábrica, facilitándole la contabilización.

Para el diseño de sistema de costo se elaboro un catalogo de cuentas, comprobantes de diarios y demás formatos contables que facilitaran el registro de las operaciones en la empresa.

- **Catálogo de Cuentas:** Para poder cumplir con la contabilidad es indispensable contar con este instrumento que facilita los ingresos y egresos, para poder realizar los registros y efectuar cada uno de los estados financiero.(ANEXO N°7)
- **Comprobante Diario:** Para la recopilación de una información confiable es necesario que se realice un documento donde detalladamente y de manera ordenada, contenga cada una de las actividades que se realizan según se va produciendo en el tiempo, por lo tanto se elaboró un formato que permita y facilite la recolección de datos de las actividades que a diario se ejecutan en la empresa.

Dicho formato tiene un orden cronológico, descripción del contenido y las firmas de los responsables. Los mismos contienen entradas de débito y

crédito en una o más cuentas, siendo la suma de cada una de estas iguales, con el objetivo de servir como soporte y garantizando que se mantenga la ecuación de contabilidad.

- **Kardex:** Es también necesario para conocer el saldo exacto registrar toda las entradas y salidas de cada producto. Por lo que se registro y actualizo la información sobre el inventario en tarjetas Kardex **(ANEXO N° 9)**.
- **Estados Financieros:** Luego de un proceso de registro y acumulación de los elementos del costo se procedió a elaborar los estados financieros.
- **Estado Resultado:** Por medio de las herramientas utilizadas, se recopilaron datos que dieron lugar a la elaboración del estado de resultado, que nos permitió llegar a la utilidad neta de la empresa.
- **Balance General:** Entre tanto la empresa ya cuenta con la información necesaria para elaborar un balance general en dónde conoce, su situación financiera en cada período mensual.

Tabla N° 1

		EL MUNDO DE LAS DE LAS CAJAS S.A. COMPROBANTE DE DIARIO MES DE MARZO 2017		CD-01
CODIGO	Cuenta	PARCIAL	DEBE	HABER
111	CAJA Y BANCOS			
1111	<u>EFFECTIVO EN CAJA</u>		77,211.64	
1111-01	Caja Moneda Nacional	77,211.64		
1112	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>		200,450.00	
1112-02	MONEDA NACIONAL			
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	200,450.00		
114	<u>INVENTARIOS</u>		164,148.64	
1141	MATERIAS PRIMAS	5,872.00		
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS	158,276.64		
12	<u>ACTIVO FIJO</u>			
1211	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		60,000.00	
1211-01	Mob y Eq de Oficina	20,000.00		
1211-02	Equipo Rodante	40,000.00		
1212	HERRAMIENTAS Y ENSERES		808,250.00	
1212-02	Herramientas y equipo de trabajo	808,250.00		
3	<u>CAPITAL</u>			1310,060.28
3101	CAPITAL SOCIAL	1310,060.28		
TOTALES			1310,060.28	1310,060.28
Registrado asiento de apertura a partir del mes de marzo del presente año				

Fuente: Elaboración propia

En esta tabla se refleja la apertura de los saldos iniciales de la Empresa el Mundo de las Cajas S.A

Posteriormente se debe detallar cada uno de los materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación, clasificados según el tipo de caja, que se detallan en cada pedido, Una vez realizado esto, se cuenta con la información necesaria para calcular los costos correspondientes.

Se utilizará como muestras la producción de dos tipos de cajas correspondientes a una orden, por lo tanto en base a la información que nos proporcionó la fábrica presentaremos cada uno de los elementos del costos que se utilizaran para la elaboración de estos dos productos.

A continuación se presenta el registro correspondiente para la compra de Materia prima de la orden N° 0014

Tabla N° 2



EL MUNDO DE LAS DE LAS CAJAS S.A.
COMPROBANTE DE DIARIO
MES DE MARZO 2017

CD-02

CODIGO	Cuenta	Descripcion	PARCIAL	DEBE	HABER
1141	<u>MATERIAS PRIMAS</u>			22,480.00	
1141-01	Madera	Compra de 250pie de Cedro Macho a C\$8	2,000.00		
1141-01-01	plywood	Compra de 80 de Pliego a C\$256.00	20,480.00		
1133	<u>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>			3,372.00	
1133-02	Anticipo de IVA	IVA acreditable por compra de materia prima	3,372.00		
1112	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>				
1112-01	MONEDA NACIONAL	Compra de 250 pie de Cedro Macho a C\$8			25,177.60
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	Compra de 80 de Pliego a C\$256.00	25,177.60		
2104	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>				674.40
2104-02	IR 2 %		674.40		
TOTALES				25,852.00	25,852.00

Registrando Compra de materia prima(250 Pie de Madera Cedro Macho aC\$8.00, mas 80 pliegos de Plywood a C\$256.00) se aplica retencion por compra del 2%

Fuente: Elaboración Propia

A continuación se presenta el registro correspondiente de la compra de materiales indirectos

Tabla N° 3

		EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A COMPROBANTE DE DIARIO MES DE MARZO 2017			CD-003	
CODIGO	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER	
1142	<u>MATERIALES Y SUMINISTROS</u>			213,450.00		
1142-05	Tinte	Compra de 50 Galones a C\$880.00	44,000.00			
1142-07	Laca Matte	Compra de 150 Galones a C\$425.00	63,750.00			
1142-08	Sellador	Compra de 100 Galones a C\$337.00	33,700.00			
1142-13	Broche	Compra de 3,000 Unds a C\$9.00	27,000.00			
1142-14	Bisagras	Compra de 5,000 Unds a C\$9.00	45,000.00			
2101	<u>PROVEEDORES</u>				213,450.00	
2101-03	Ferreteria Sur	Compra de materiales inderectos	213,450.00			
TOTALES				213,450.00	213,450.00	
Registro de Cuenta por pagar por compra de Materiales indirectos						
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____						

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 4

		EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A COMPROBANTE DE DIARIO MES DE MARZO 2017			CD-04
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
1144	<u>Inventario de Trabajo en proceso</u>		74,517.78		
1144-01	Orden de Trabajo N° 0014				
<u>1144-01-01</u>	<u>Materiales directos usados</u>	22,146.64			
1144-01-01-01	Cajas Chinchalero	20,480.00			
1144-01-01-02	Cajas Rodriguez	1,666.64			
<u>1144-01-03</u>	<u>Costos Indirectos de fabricación</u>	52,371.14			
1144-01-03-01	Cajas Chinchalero	10,797.71			
1144-01-03-02	Cajas Rodriguez	41,573.43			
114	INVENTARIOS DE MATERIALES			74,517.78	
1141	Materias Primas	22,146.64			
1142	Materiales y Suministros	52,371.14			
TOTALES			74,517.78	74,517.78	
Registro de traslado de materiales a produccion					
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____					

Fuente: Elaboración Propia

Por consiguiente, al obtener los materiales directos e indirectos a utilizar se traslada a inventario de trabajo en proceso.

Para completar la orden, se decidió trabajar en dos semanas las cajas chinchalero perla y las siguientes dos semanas se trabajó la de cajas Rodríguez, este tiempo se estimó en base a la experiencia de los trabajadores que les permite conocer en cuanto tiempo se puede producir una orden.

Por lo tanto la mano de obra se calculó sumando de la nómina (semana 27 febrero al 5 de marzo, semana 6 al 12 de marzo 2017) las primeras dos semanas y se le cargaron a la caja Chinchalero perla. **(ANEXO 6.1, 6.2)**

Así que para calcular la mano de obra de las cajas Rodríguez se sumaron las siguientes dos semanas correspondientes (semana 13 al 19, semana 20 al 26 de marzo 2017) **(ANEXO 6.1, 6.2)**

Para la distribución de la mano de obra directa e indirecta se muestra como soportes de la nómina:

Tabla N° 5



EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A
COMPROBANTE DE DIARIO
MES DE MARZO 2017

CD-06

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	<u>Inventario de Trabajo en proceso</u>			
1144-01	Orden de Trabajo N° 0014			
1144-01-02	Mano de obra directa empleada		67,640.00	
1144-01-02	Cajas Chinchalero	34,580.00		
1144-01-02	Cajas Rodriguez	33,060.00		
1144-01-03	Costos Indirectos de fabricación		19,841.07	
1144-01-03	Cajas Chinchalero	10,143.47		
1144-01-03	Cajas Rodriguez	9,697.60		
2114	<u>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</u>			19,841.07
2114-02	Vacaciones	1,878.89		
2114-03	Décimo Tercer Mes	1,878.89		
2114-04	Indemnización	1,878.89		
2114-05	INSS Patronal General	12,851.60		
2114-06	Aporte INATEC General	1,352.80		
1112	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>			63,412.50
1112-01	MONEDA NACIONAL			
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	63,412.50		
2104	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>			4,227.50
2104-05	Inss Laboral	4,227.50		
TOTALES			87,481.07	87,481.07

Registros de gastos acumulados por pagar , prestaciones y aportaciones , se cancela mano de Obra Directa

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Elaboración Propia

Se registran gastos acumulados, entre ellos: mano de obra directa, prestaciones y aportaciones el cual fueron distribuidos entre las diferentes tipos de cajas de la orden de caja número 0014

Tabla N° 6



EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A
COMPROBANTE DE DIARIO
MES DE MARZO 2017

CD-07

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1144	<u>Inventario de Trabajo en proceso</u>			
1144-01	Orden de Trabajo N° 0014			
1144-01-03	Costos Indirectos de fabricación		25,737.33	
1144-01-03	Cajas Chinchalero	8,342.00		
1144-01-03	Cajas Rodriguez	17,395.33		
2114	<u>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</u>			5,837.33
2114-02	Vacaciones	552.78		
2114-03	Décimo Tercer Mes	552.78		
2114-04	Indemnización	552.78		
2114-05	INSS Patronal General	3,781.00		
2114-06	Aporte INATEC General	398.00		
1112	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>			18,656.25
1112-01	MONEDA NACIONAL			
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	18,656.25		
2104	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>			1,243.75
2104-05	Inss Laboral	1,243.75		
TOTALES			25,737.33	25,737.33
Registros de gastos acumulados por pagar , prestaciones y aportaciones , se cancela mano de Obra Indirecta				

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

Fuente: Elaboración Propia

Se registran gastos acumulados, entre ellos: mano de obra indirecta, prestaciones y aportaciones el cual fueron distribuidos entre las diferentes tipos de cajas de la orden de caja número 0014

A continuación se calculan Los Costos Indirectos de Fabricación, con el comprobante correspondiente

Especificamos que el tipo de energía eléctrica que utiliza la fábrica es trifásica Industrial (230 volteos) para reducir los costos. El cual su distribución se realizó un factor entre los tipos de cajas a elaborar y tomando en cincuenta su uso en el proceso productivo, así mismo se realizo la distribución del pago Renta de edificio distribuyéndose en el área de Producción y Administrativa, sin embargo con el servicio de Comunicaciones solo se cargado a gastos administrativo ya que su uso es exclusivo para dicha área se aprecia en el **(ANEXO N°10)**

Tabla N° 7

		EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A COMPROBANTE DE DIARIO MES DE MARZO 2017		CD-008
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1146	<u>CONTROL DE COSTOS IND. DE FAB</u>		10,590.00	
1146-05	<u>SERVICIOS BASICOS</u>	10,590.00		
1146-05-01	Cajas Chinchalero	6,060.00		
1146-05-02	Cajas Rodriguez	4,530.00		
6112	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		4,110.00	
6112-03	<u>SERVICIOS</u>	4,110.00		
6112-03-01	Energia Electrica	510.00		
6112-03-03	Comunicaciones	600.00		
6112-03-04	Renta de Edificio	3,000.00		
2114	<u>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</u>			14,700.00
2114-07	Energia Electrica	5,100.00		
2114-09	Comunicaciones	600.00		
2114-10	Renta de Edificio	9,000.00		
TOTALES			14,700.00	14,700.00
Registro de acunulacion de servicios basicos				
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____				

Fuente: Elaboración propia

Con respecto a la distribución de las Depreciación en planta y equipo se realizó el cálculo totalizando la depreciación acumulada mensual, se divide entre las unidades de cajas incluidas en la orden obteniendo un factor que posteriormente se aplicara por cada unidad de caja para puros se obtiene lo que se incurrirá en cada tipo de cajas (**ANEXO N°11**)

Tabla N°8



EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A
COMPROBANTE DE DIARIO
MES DE MARZO 2017

CD-05

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1146	CONTROL DE COSTOS IND. DE FAB			
1146-06	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		14,970.83	
1146-06-01	Cajas Chinchalero	9,980.56		
1146-06-02	Cajas Rodriguez	4,990.28		
1221	DEPRECIACIONES Acumulada			14,970.83
1221-03	Equipo Rodante	666.67		
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina	833.33		
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial	13,470.83		
TOTALES			14,970.83	14,970.83
Registrando depreciaciones acumuladas correspondiente al mes de Marzo 2017				

Tabla 9.


 EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A
 COMPROBANTE DE DIARIO
 MES DE MARZO 2017

CD-009

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2114	<u>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</u>		18,383.40	
2114-05	INSS Patronal General	16,632.60		
2114-06	Aporte INATEC General	1,750.80		
2104	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>		6,145.65	
2104-02	IR 2 %	674.40		
2104-05	Inss Laboral	5,471.25		
1112	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>			24,529.05
1112-01	MONEDA NACIONAL			
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	24,529.05		
TOTALES			24,529.05	24,529.05
Cancelacion de Aportaciones por pagar INSS Patronal, INSS Laboral, INACTE yRetecion sobre compra de materiales				

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

En es la tabla anterior se realiza la cancelación de gastos acumulados por pagar obtenidos de las aportaciones de INSS Patronal siendo 19% aplicado en la Nomina e INATEC que es el 2% (**ANEXO N°8**) , también se cancelo la cuenta de retenciones por pagar adquirido en la compra de materiales (**TABLA. 2**)y el INSS Laboral reteniéndole a los trabajadores el 6.25% (**ANEXO N°8**)

Una vez afectados las cuentas de costos y gastos incurridos se realiza el traslado de Inventario de Trabajo en Proceso a Inventario de Productos Terminados se contabilizara de la siguiente manera

Tabla N° 10

		EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A COMPROBANTE DE DIARIO MES DE MARZO 2017		CD-10
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1145	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>			
1145-01	Cajas de Madera		213,297.01	
1145-01-01	Cajas Chinchalero	100,383.73		
1145-01-02	Cajas Rodriguez	112,913.28		
1144	<u>Inventario de Trabajo en proceso</u>			
1144-01	Orden de Trabajo N° 0014			213,297.01
1144-01-01	Materiales directos usados			22,146.64
1144-01-01-01	Cajas Chinchalero	20,480.00		
1144-01-01-02	Cajas Rodriguez	1,666.64		
1144-01-02	Mano de obra directa empleada			67,640.00
1144-01-02-01	Cajas Chinchalero	34,580.00		
1144-01-02-02	Cajas Rodriguez	33,060.00		
1144-01-03	Costos Indirectos de fabricación transferidos			123,510.37
1144-01-03-01	Cajas Chinchalero	45,323.73		
1144-01-03-02	Cajas Rodriguez	78,186.64		
TOTALES			213,297.01	426,594.02
Registro de traslado de Inventario de Proctucto en Proceso a Invenatrio de productos terminados				
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____				

Fuente: Elaboracion Propia

Ya por culminada la orden de cajas de madera para puros se procede a realizar venta

TABLA N°11



**EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A
COMPROBANTE DE DIARIO
MES DE MARZO 2017**

CD-11

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1112	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>			
1112-01	MONEDA NACIONAL		316,678.00	
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	316,678.00		
1145	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>			213,297.01
1145-01	Cajas de Madera	213,297.01		
1145-01-01	Cajas Chinchalero	100,383.73		
1145-01-02	Cajas Rodriguez	112,913.28		
4111	<u>VENTAS</u>			316,678.00
4111-01-01	Cajas Chinchalero	138,628.00		
4111-01-02	Cajas Rodriguez	178,050.00		
5111	<u>COSTO DE VENTA</u>		213,297.01	
5111-01	Caja Chinchalero Perla	100,383.73		
5111-02	Cajas Rodriguez	112,913.28		
TOTALES			529,975.01	529,975.01
Registrando venta de cajas para puros al contado				

Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____

A continuación se elaboró Balanza de Comprobación, los datos se obtuvieron de los soportes diarios antes expuesto durante la contabilización de las operaciones afectadas.

TABLA N°12

 <p style="text-align: center;">EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A BALANZA DE COMPROBACION MES DE MARZO 2017</p>					
N°	Cuentas	Movimineto		Saldos	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
111	CAJA Y BANCOS				
1111	EFECTIVO EN CAJA				
1111-01	Caja Moneda Nacional	77,211.64		77,211.64	
1112	EFECTIVO EN BANCOS			-	
1112-02	MONEDA NACIONAL			-	
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708	517,128.00	131,775.40	385,352.60	
114	INVENTARIOS			-	
1141	MATERIAS PRIMAS	28,352.00	22,146.64	6,205.36	
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS	371,726.64	52,371.14	319,355.50	
1144	Inventario de Trabajo en proceso			-	
1144-01	Orden de Trabajo N° 0014			-	
1144-01-01	Materiales directos usados			-	
1144-01-01-01	Cajas Chinchalero	20,480.00	20,480.00	-	
1144-01-01-02	Cajas Rodriguez	1,666.64	1,666.64	-	
1144-01-03	Costos Indirectos de fabricación			-	
1144-01-03-01	Cajas Chinchalero	45,323.73	45,323.73	-	
1144-01-03-02	Cajas Rodriguez	78,186.64	78,186.64	-	
1144-01-02	Mano de obra directa empleada				
1144-01-02-01	Cajas Chinchalero	34,580.00	34,580.00	-	
1144-01-02-02	Cajas Rodriguez	33,060.00	33,060.00	-	
1145	PRODUCTOS TERMINADOS				
1145-01	Cajas de Madera			-	
1145-01-01	Cajas Chinchalero	100,383.73	100,383.73	-	
1145-01-02	Cajas Rodriguez	112,913.28	112,913.28	-	
1133	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			-	
1133-02	Anticipo de IVA	3,372.00		3,372.00	
12	ACTIVO FIJO				
1211	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1211-01	Mob y Eq de Oficina	20,000.00		20,000.00	
1211-02	Equipo Rodante	40,000.00		40,000.00	
1212	HERRAMIENTAS Y ENSERES			-	
1212-02	Herramientas y equipo de trabajo	808,250.00		808,250.00	
1221	DEPRECIACIONES Acumulada			-	
1221-03	Equipo Rodante		666.67		666.67
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina		833.33		833.33
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial		13,470.83		13,470.83

2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR				-
2114-02	Vacaciones		2,431.67		2,431.67
2114-03	Décimo Tercer Mes		2,431.67		2,431.67
2114-04	Indemnización		2,431.67		2,431.67
2114-05	INSS Patronal General	16,632.60	16,632.60		-
2114-06	Aporte INATEC General	1,750.80	1,750.80		-
2114-07	Energia Electrica		5,100.00		5,100.00
2114-09	Comunicaciones		600.00		600.00
2114-10	Renta de Edificio		9,000.00		9,000.00
2104	RETENCIONES POR PAGAR				-
2104-02	IR 2 %	674.00	674.00		-
2104-05	Inss Laboral	5,471.25	5,471.25		-
2101	PROVEEDORES				-
2101-03	Ferreteria Sur		213,450.00		213,450.00
3	CAPITAL				-
3101	CAPITAL SOCIAL		1,310,060.28		1,310,060.28
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION				-
6112-03	SERVICIOS				-
6112-03-01	Energia Electrica	510.00		510.00	
6112-03-03	Comunicaciones	600.00		600.00	
6112-03-04	Renta de Edificio	3,000.00		3,000.00	
4111	VENTAS				-
4111-01-01	Cajas Chinchalero		138,628.00		138,628.00
4111-01-02	Cajas Rodriguez		178,050.00		178,050.00
5111	COSTO DE VENTA				-
5111-01	Caja Chinchalero Perla	100,383.73		100,383.73	
5111-02	Cajas Rodriguez	112,913.28		112,913.28	
	Total	2,534,569.96	2,534,569.96	1,877,154.11	1,877,154.11

Fuente: Elaboración Propia

Acontinuación se elaboro Estado de Resultado, en el que se muestran las ventas que la empresa efectuo durante el periodo, cabe señalar que mediante este se obtuvieron resultados financieros de las operaciones de la empresa, obteniendo los costos reales en la elaboración del producto y asi determinar si se obtuvo utilidades.

TABLA N° 13



EL MUNDO DE LAS CAJAS, S.A
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Del 01 al 31 de Marzo 2017

CÓRDOBAS

4	Ingresos		316,678.00
4101	Ventas		
4101-01	Ventas de la Producción		
4111-01-01	Cajas Chinchalero	138,628.00	
4111-01-02	Cajas Rodriguez	178,050.00	
5	Costos		213,297.01
5101	Costos de Venta		
5111-01	Caja Chinchalero Perla	100,383.73	
5111-02	Cajas Rodriguez	112,913.28	
	Utilidad o Perdida Bruta		103,380.99
611	Gastos de Operación		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		4,110.00
6112-03	SERVICIOS		
6112-03-01	Energia Electrica	510.00	
6112-03-03	Comunicaciones	600.00	
6112-03-04	Renta de Edificio	3,000.00	
	Utilidad o Pérdia Ejercicio		99,270.99

Elaborado por : _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración Propia

Por consiguiente, se realizó Balance General para verificar equidad en los movimientos de cada una de las cuentas que fueron afectadas durante la contabilización operacional.

TABLA N° 14



EL MUNDO DE LAS CAJAS S,A
BALANCE GENERAL
Al 31 de MARZO 2017

CÓRDOBAS

A C T I V O S

11	Activo Circulante		
1111	EFFECTIVO EN CAJA		<u>77,211.64</u>
1111-01	Caja Moneda Nacional	77,211.64	
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		<u>385,352.60</u>
1112-01	MONEDA NACIONAL	385,352.60	
1133	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		<u>3,372.00</u>
1133-02	Anticipo de IVA	3,372.00	
114	INVENTARIOS		<u>325,560.86</u>
1141	MATERIAS PRIMAS	6,205.36	
1142	MATERIALES Y SUMINISTROS	319,355.50	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			791,497.10
12	ACTIVO FIJO		<u>868,250.00</u>
1211	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	60,000.00	
1211-01	Mob y Eq de Oficina	20,000.00	
1211-02	Equipo Rodante	40,000.00	
1212	HERRAMIENTAS Y ENSERES	808,250.00	
1212-02	Herramientas y equipo de trabajo	808,250.00	
			<u>14,970.83</u>
1221	DEPRECIACIONES Acumulada		
1221-03	Equipo Rodante	666.67	
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina	833.33	
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial	13,470.83	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			853,279.17
TOTAL DE ACTIVOS			1,644,776.27

PASIVOS			
21	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
2101	<u>PROVEEDORES</u>		<u>213,450.00</u>
2101-03	Ferreteria Sur	213,450.00	
2103	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>		<u>21,995.00</u>
2114-02	Vacaciones	2,431.67	
2114-03	Décimo Tercer Mes	2,431.67	
2114-04	Indemnización	2,431.67	
2114-07	Energia Electrica	5,100.00	
2114-09	Comunicaciones	600.00	
2114-10	Renta de Edificio	9,000.00	
2104	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>		
TOTAL PASIVO			<u>235,445.00</u>
CAPITAL			
3	<u>Capital</u>		
3102	Capital Social		1,310,060.28
	Utilidad o Pérdida del Ejercicio (Período Actual)		99,270.99
	TOTAL DE CAPITAL		1,409,331.27
TOTAL PASIVO + CAPITAL			<u>1,644,776.27</u>

Elaborado por : _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Fuente: Elaboración Propia

6.3. Valoración del efecto de la Implementación de un Sistema de costos en los resultados financieros de la Empresa.

La empresa al no contar con técnicas de contabilización en donde le permita registrar y controlar los costos del proceso productivo, inventarios, ingresos y egresos, desconoce el costo real incurrido en el proceso de elaboración de las cajas para puros, ya que la forma de asignar los costos los realizan a base de un presupuesto.

Lo que se pretende con el presente trabajo es que se obtenga mayores resultados, al conocer con certeza cuales son los métodos que se deben utilizar para determinar los costos reales, mediante la implementación de formularios y técnicas donde uno de los gastos no aplicados y que les permita registrar y organizar cada una de las operaciones efectuadas en la empresa.

A continuación se presenta un cuadro con información proporcionada por la empresa sobre sus costos, los cuales determino utilizando metodos empiricos para sus calculos, haciendolo por diferencia entre los los ingresos y gastos de las cajas elaboradas.



Cuadro comparativo de asignacion de Costo a las cajas Orden N°14

Tipo de Caja	Costo aplicado por la Empresa			Costo aplicados por Sistema Contable					
	Cantidad	Costo de Venta Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Margen de Ganancia	Costo de Venta	total
Chinchalero Perla	2,000	69.314	C\$ 138,628.00	2,000	50.19	C\$ 100,383.73	50%	100.38	C\$ 200,767.46
Rodríguez	1,000	178.05	C\$ 178,050.00	1,000	112.91	C\$ 112,913.28	50%	225.83	C\$ 225,826.56
	TOTAL		C\$ 316,678.00	TOTAL		C\$ 213,297.01	TOTAL		C\$ 426,594.02

Fuente: Elaboración Propia

Con la información proporcionada por el contador se realizó un cuadro comparativo donde se reflejan los costos de la empresa por la venta de las cajas de madera donde se obtuvo con respecto a lo que aplica la empresa obteniendo un total de C\$316,678.00 (Trescientos Dieciséis Mil Setecientos Setenta y Ocho Córdoba Netos) sin embargo al aplicar el sistema contable se obtiene C\$ 426,594.02 (Cuatrocientos Veintiséis Mil Quinientos Noventa y Cuatro Córdoba con 02/100), estas cantidades nos confirma la importancia en adaptar un sistema contable en la empresa ya que se obtiene una ganancia de C\$ 109,916.02 (Ciento Nueve Mil Novecientos Dieciséis Córdoba con 02/100) ya que es mayor al costo que asigna la empresa de forma empírica

cabe señalar que el pedido de cajas para la orden N° 14 es de, 2000 para Cajas Chinchalero y 1000 para Cajas Rodríguez, los precios de estas cajas estaban estipulados por el dueño de la empresa con un costo de 69.13 para Cajas Chinchalero y 178.05 para Cajas Rodríguez estos precios se determinaron por medio de un presupuesto, ellos no elaboran un buen registro contable en sus gastos incurridos, aun sin aplicar procedimientos adecuados ellos generan utilidad, pero lo adecuado es llevar procedimientos que permitan a la empresa tener un registro de todos los movimientos que la empresa realiza cuando hay ordenes de cajas al igual tener soportes de todos sus gastos, de esa manera podrán determinar los costos incurridos por diferentes órdenes, que fue lo que se logró al aplicar el Sistema Contable para la empresa.

En la última entrevista que tuvimos con el Propietario el menciona que está dispuesto a la implementación de este Sistema Contable, dar continuidad y estará dispuesto a asignar a una persona que se encargue a tener mejor control en el área de producción de las cajas ya que él considera que es útil tener un control tanto contable como administrativo en la empresa.

Por medio de la entrevista proporcionada al contador y asistente de recursos humanos, logramos establecer un cuadro comparativo donde se muestran diferencias entre la determinación de un costo empírico y un costo por ordenes específicas, consideramos que la empresa siga utilizando el Sistema q se diseñó para tener mejores datos sobre sus resultados en proceso.

COMPARATIVO

ASIGNACIÓN DE COSTOS MEDIANTE EL METODO EMPIRICO	ASIGNACION DE COSTOS MEDIANTE EL SISTEMA POR ORDENES ESPECIFICAS
No se registran todos los gastos incurridos durante el proceso productivo.	Se registran todos los gastos incurridos como la energía eléctrica y depreciación.
Los registros se hacen en Excel sin formato alguno.	Se hacen registros diarios utilizando un catálogo de cuentas.
No se registran las entradas y salidas de materiales.	Se utilizan las Kardex para cada una de las entradas y salida de materiales.
No se registran las entradas y salidas productos terminados.	Se utilizan las Kardex para cada una de las entradas y salida de productos terminados.
No se clasifican correctamente los elementos del costo.	Los costos se clasifican según su categoría.
Toma de decisiones inapropiadas.	Información confiable que facilita la toma de decisiones.
No se Elaboran estados Financieros.	Elaboración de estados financieros.

VII. Conclusiones

Después de haber desarrollado los resultados se puede concluir lo siguiente:

- ✓ El proceso productivo llevado en la fábrica de cajas es adecuado, pero posee debilidades en cuanto al registro de las operaciones en tiempo y forma, mediante el proceso productivo, también hay mucha desorganización en el área de producción ya que cada trabajador no tiene una actividad establecida.
- ✓ No se utilizan formatos como catálogo de cuenta y comprobantes diarios, por lo tanto no se realiza el registro de cada una de las operaciones, llegando a un parámetro donde no se distribuyen correctamente los costos, los Costos Indirectos de Fabricación no son tomados en cuenta al momento de asignar los costos, los costos se asigna en base a un presupuesto.
- ✓ La empresa no cuenta con un sistema contable por ende sus información no es completa, precisa ni concisa.

VIII. Recomendaciones

- ✓ Es necesario que se registre cada operación realizada en tiempo y forma en los formatos correspondientes, se recomienda que la empresa utilice un manual de funciones para mejorar distribución de las actividades que deben realizar, de tal manera que garantice organización en la jornada laboral.
- ✓ Establecer procedimientos de registros adecuados donde se clasifican de manera correcta los costos y que la distribución de ellos se realice por separado cuando se produzcan cajas diferentes, lo cual es conveniente utilizar el catálogo de cuenta que se elaboró en la empresa.
- ✓ Establecer controles, en el área de bodega para registrar entradas y salidas de materiales, igualmente para llevar control de productos terminados.
- ✓ Implementar un sistema de costos por órdenes donde se pueda registrar, clasificar, asignar cada uno de los costos y de esta manera elaborar estados financieros mensuales.

IX. Bibliografía

Narváez Sánchez, Á. A., & Narváez Ruiz, J. á. (2007). *Contabilidad De Costo I*. Managua: Ediciones A.N.

Turmeros Astros, I. J. (2013). *Sistemas de costos*. México.

ARBOLEDA, A. (viernes de mayo de 2011).
monografia.com. Obtenido de monografia.com:
<http://www.monografias.com/trabajos21/clasificacion-empresas/clasificacion-empresas.shtml#top>

Arguello Rocha, A. I., Gadea Betanco, G. J., & Pineda Martínez, A. D. (2015). *Diseño, Implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A, en el primer trimestre del año 2015*. Estelí.

Benavides Benavides, K. G., Delgadillo Lira, A. R., & Morales Flores, D. E. (2016). *Incidencia del proceso de acumulación de costos por órdenes específicas de la elaboración de cajas para puros en la determinación de los resultados financieros de la empresa Altadis & Cigar´s S.A. durante el periodo comprendido de junio a Agosto 2016*. Estelí.

Castillo Altamirano, I. A. (2009). *Costos*. San José.

Contabilidad de Costos.(1994,1998). Bogotá: McGraw. HILL INTERAMERICANA, S. A.

Dawn, P. (23 de Agosto de 2017). Procedimiento que utiliza la empresa para asignar los costó. (Y. Castillo, Entrevistador)

Espinoza Rodas, L. D., Matute Arróliga, F. J., & Palacios Ruiz, L. D. (2016). *Análisis del efecto financiero por la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la fábrica Ay qué lindo! Ubicada en el municipio de condega durante el periodo julio-Diciembre 2014*. Estelí.

Espinoza, S. A. (2006). *Diccionario de Economía*. Lima: Andrade 2006.

Fajardo, I. (2016). *Análisis del efecto financiero por la Implementación de un Sistema de Costo por Ordenes Especificas en la Fabrica "Ay qué lindo"*. Estelí.

Fuentes, J. C. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Estelí.

- Fuentes, M. J. (2017). *Contabilidad de de Costos I*. Estelí.
- Gerencia*. (13 de 05 de 2008). Obtenido de Gerencia: <http://www.Gerencie.com> Gómez, G. (04 de noviembre de 2001).
- Gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis.
- Gómez, G. (04 de noviembre de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis.
- Gómez, R. P. (2010). Técnicas Contables. En R. P. Gómez, *Técnicas Contable* (pág. 15). Preview.
- González, M. E. (26 de 10 de 2002). <https://www.gestiopolis.com/costos-y-sus-elementos/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/costos-y-sus-elementos/>: <https://www.gestiopolis.com/costos-y-suselementos/>
- Guajardo Cantú, G. (2002). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Julián, P. P. (2008). Obtenido de (<http://definicion.de/empresa/>)
- Junco, j. G. (2001). *Prácticas de la gestión empresarial*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Lara Flores, E., & Lara Ramírez, L. (2008). *Primer curso de Contabilidad*. México: Grupo Gráfico Arenal, SA de CV.
- Lawrence, D. H. (4 de Abril de 2012). *Contabilidad-de-costos.blogspot.com*. Recuperado el 13 mayo de mayo de 2017, de blog spot: www.Contabilidad-de-costos.blogspot.com
- Matute Arróliga, F. J., Espinoza Rodas, L. D., & Palacios Ruiz, L. d. (2016). *Análisis del efecto Financiero por la Implementación de Un Sistema de Costos por órdenes específicas en la fábrica Ay qué lindo! ubicada en el municipio de Condega durante el período Julio-Diciembre 2014*. Estelí.
- Mode, E. (1990). *Elementos de Probabilidad y estadística*. Reverté, S.A.
- Molina, R. (02 de 10 de 2013). *GestioPolis*. Recuperado el 13 de 06 de 2017, de GestioPolis: <http://www.gestiopolis.com>
- Narváez Ruiz, J. A., & Narváez Sánchez, A. A. (2007). *Contabilidad de Costo I*. Managua: Ediciones A.N.

Navarro, A. (s.f.). Contabilidad 2.

Neuner, J. J. (4 de abril de 2012). *blogspot*. Recuperado el 13 de mayo de 2017, de
blogspot:

www.contabilidad-de-costos.blogspot.com

Niño, M. B. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Caracas: CEC, S.A.

Omeñaca Garcia, J. (2008). *Contabilidad General*. Bilbao: DEUSTO.

Pérez Rodríguez, A. (2016). *La Inteligencia del éxito*. España: grupo planeta.

Pérez Tinoco, S. M., Peña Navarrete, B. A., & Espinoza Vílchez, W. M. (2014).
*Diseño e implementación de un sistema contable para fábrica de caja
durante los meses de Julio y Agosto del 2014*. Estelí.

Pérez Tinoco, S. M., Peña Navarrete, B. A., & Espinoza Vílchez, W. M. (2015).
*Diseño e Implementación de un Sistema Contable para fábrica de Cajas
Martínez durante los meses de Julio y Agostos del año 2014*. Estelí.

Pérez Tinoco, S. M., Peña Navarrete, B. A., & Espinoza Vílchez, W. M. (s.f.). *Diseño e
Implementación f*.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994,1989). *Contabilidad de Costos*.
Bogotá: McGraw-Hill Intramericana, S.a.

Pombo, J. R. (2014). *Contabilidad General curso práctico*. Madrid: COPYRIGHT.

Ramos Villarreal, G. E. (2002). *Contabilidad Práctica*. México: McGraw Hill.

Solano Moral, M. (2003). *Costeo ABC*. Managua.

Utrilla, J. M. (04 de 11 de 2014). *GestioPolis*. Recuperado el 13 de 06 de 2017, de
GestioPolis: <http://www.gestiopolis.com>

Villar, M. F. (martes de julio de 2006). *Asociación la traína*. Obtenido de
Promonegocios.net:

<https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Villarreal, G. E. (2002). *Contabilidad Práctica*. México: McGraw-Hill.

Villegas, C. F. (2001). *Contabilidad de Costos*.

X. ANEXOS

ANEXO N° 1

ENTREVISTA A ÁREA ADMINISTRATIVA

Objetivo: Determinar los aspectos generales de la empresa y el proceso que utilizan para asignación de costos de producción en la empresa El Mundo de las Caja, S.A Nombre y Apellido del Entrevistado:

Cargo:

Fecha de entrevista

Hora

Describir los procedimientos que utiliza la empresa para asignar los costos de producción.

1. ¿Cuál es el proceso productivo de la elaboración de cajas?
2. ¿Cómo se registran los costos indirectos de fabricación del proceso de producción de cajas?
3. ¿Cómo se prorratan los costos de mano de obra?
4. ¿Existe sistema para registrar los costos incurridos en producción?
5. ¿Cómo determina los costos de producción que incurren en la fábrica El Mundo de las Caja, S.A?
6. ¿Qué procedimientos aplica para la asignación a los costos de producción?
7. ¿Qué medidas utilizan para controlar el costo de la materia prima cuando ingresa a la empresa?
8. ¿La empresa trabaja por órdenes de trabajo o por órdenes por proceso?
9. ¿Realizan inventario para registrar las entradas y salidas de materiales que se necesitan para elaborar cajas de madera?

10. ¿De qué manera utilizan las órdenes de producción y tarjetas de inventario para controlar los consumos de la materia prima?
11. ¿De qué manera utilizan las tarjetas de producción para controlar la cantidad de producción cajas de madera?
12. ¿De qué manera utilizan las ordenes de producción y tarjetas de inventarios para controlar el uso de los materiales directos?
13. ¿Las funciones de la empresa están debidamente distribuidas?
14. ¿Bajo qué régimen se encuentra inscrita la empresa?
15. ¿Presentan declaraciones de impuestos ante la DGI?
16. ¿Cuenta con estándares para el uso de materiales, mano de obra en el proceso productivo?

Determinar los costos de las cajas de madera.

17. ¿Cuentan con un sistema de contabilidad establecido en la empresa?
18. ¿De qué forma se registran los costos y egresos de la empresa?
19. ¿Qué tipo de contabilidad aplican en la empresa?
20. ¿Consideran que es de gran importancia la aplicación de un Sistema de Costo en la empresa?

21. ¿Cómo determinan actualmente los costos de las cajas actualmente?
22. Consideran que obtiene utilidades del proceso de elaboración de cajas
23. De qué forma llevan los registros de ingresos y egresos
24. De qué forma conocen las utilidades obtenidas por las ventas de las cajas

Valorar el efecto de la implementación de un sistema de costos en los resultados financieros de la empresa.

25. ¿Qué tipo de información considera indispensable para la toma de decisiones?
26. ¿Cuál es la utilidad de la información proporcionada a partir de la implementación de un sistema de costo de la empresa?
27. Considera necesario la implementación de un sistema de costos para determinar los resultados financieros (utilidades o perdidas) de las operaciones efectuadas por la empresa.
28. Es necesario implementar un sistema de costos para la emisión de estados financieros.

ANEXO N° 2.

Guía de Observación

Elemento a observar	Aplica	No Aplica	Observación
Proceso de compra de materia prima			
Proceso de Elaboración de cajas de madera			
Archivo de Documentos			
Registro de operaciones			
Formatos de control al Inventario			

ANEXO N° 3

Cliente: Black label			ORDEN DE PEDIDO		
Dirección: De gasolinera UNO 5 c al este. Estelí-Nicaragua. Teléfono: (+505) 2713-4589			N° de Orden: 0014 Fecha: 1 de Marzo 2017		
Cantidad	Descripción	Vitola	Costo Unit.	Costo Total	Fecha de Entrega
2,000	Chinchalero Perla	4 x 30	69.125	138250	30-mar-17
1,000	Rodríguez	6 1/2 x 48	178.05	178050	
TOTAL				C\$316,300.00	
Comentarios:					
<p>Si usted tiene alguna duda Sobre esta orden de compra por favor contactarse con Ronald Dormus Telefono: 8745-2413 E-mail: logistica@laperla.com</p>					

Está fue la Orden que emitió el cliente por lo tanto se trabajó en base a esta información, como se puede observar es una misma orden con dos tipos de cajas, el costos unitario que aparece es el estimado por la fábrica y se muestra también la vitola que es este caso es la medida del puro para el cual se va a utilizar la caja.

ANEXO N° 4

 <p style="text-align: center;">MANUAL DE FUNCIONES</p>		
Identificación del Cargo		
Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Jefe de Producción	José Luis Flores	1
Área de Desempeño		
Taller	Jefe Inmediato Administración	
Requisitos Mínimos		
Nivel Académico	Requisitos de Experiencia	
Bachiller	5 Años	
Objetivo Principal		
<p>Es la persona encargada del mando de la producción, este debe asegurar que cada producción se cumpla en su período establecido y que a su vez Cumpla con todos los parámetros de calidad.</p>		
Funciones		
<ul style="list-style-type: none"> ● Dirigir al personal de administración. ● Organizar el trabajo en dependencia de la orden que se va a trabajar. ● Supervisar el Proceso de Producción. ● Encargado de elaborar la orden de requisición de materiales que se emite en el área de inventario. ● Garantizar que cada caja cumpla con su parámetro de calidad. ● Estandarizar 		

 <h2 style="text-align: center;">MANUAL DE FUNCIONES</h2>		
Identificación del Cargo		
Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Secado y Cepillado	<ul style="list-style-type: none"> ● Regino David Cortez Castro. ● Mixirle Vargas Soza 	2
Área de Desempeño		
Taller	Jefe Inmediato	
	Jefe de Producción	
Requisitos Mínimos		
Nivel Académico	Requisito de Experiencia	
Primaria	3	
Objetivo Principal		
<p>Estos trabajadores tienen como objetivo ocuparse de que la madera cumpla con su periodo de secado y cepillado de manera adecuada.</p>		
Funciones		
<ul style="list-style-type: none"> ● Colocar la Madera bajo el Sol. ● Cepillado de la madera por medio de maquinarias. 		

 <p style="text-align: center;">MANUAL DE FUNCIONES</p>		
Identificación del Cargo		
Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Corte	<ul style="list-style-type: none"> ● Jairo Ponce. ● Oscar Pérez Ocon. 	2
Área de Desempeño	Jefe Inmediato	
Taller	Jefe de Producción	
Requisitos Mínimos		
Nivel Académico	Requisito de Experiencia	
Primaria	3	
Objetivo Principal		
Transformar la madera en cortes para el armado de cajas.		
Funciones		
<ul style="list-style-type: none"> ● Cortar la madera en maquinarias. 		

 <p style="text-align: center;">MANUAL DE FUNCIONES</p>		
Identificación del Cargo		
Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Armado	<ul style="list-style-type: none"> ● Noel Flores. ● Mayner Martínez. ● Eduardo Rodríguez 	3
Área de Desempeño	Jefe Inmediato	
Taller	Jefe de Producción	
Requisitos Mínimos		
Nivel Académico	Requisito de Experiencia	
Primaria	4	
Objetivo Principal		
<p>Aquí el personal se encarga de armar cada corte hasta convertirlo en Caja.</p> <p style="text-align: center;">Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Armado de los cortes de maderas hasta convertirlos en cajas. 		



MANUAL DE FUNCIONES

Identificación del Cargo

Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Lijado y curado	<ul style="list-style-type: none"> ● Franklin Vázquez Rocha. ● José Santos Ruiz Melgara 	2

Área de Desempeño	Jefe Inmediato
Taller	Jefe de Producción

Requisitos Mínimos

Nivel Académico	Requisito de Experiencia
Primaria	2

Objetivo Principal

Una vez Armada la caja los trabajadores de esta área deberán proceder al lijado con banda y el curado dónde se tapan cada uno de los defectos.

Funciones

- Lijar la caja con lija de pliego.
- Curado de caja.

 <p style="text-align: center;">MANUAL DE FUNCIONES</p>		
Identificación del Cargo		
Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Lijado y curado	●Joel Pimentel Fuentes.	1
Área de Desempeño		
	Jefe Inmediato	
Taller	Jefe de Producción	
Requisitos Mínimos		
Nivel Académico	Requisito de Experiencia	
Bachiller	5	
Objetivo Principal		
<p>En dependencia de lo que el cliente elija, la caja pasará por esta etapa, en dónde se le asignara color a la caja.</p>		
Funciones		
<ul style="list-style-type: none"> ● Sellado. ● Pintado. 		

		
MANUAL DE FUNCIONES		
Identificación del Cargo		
Nombre del Cargo:	Nombre del Empleado	N° Plazas
Serigrafía	●Javier Cornejo.	1
Área de Desempeño	Jefe Inmediato	
Taller	Jefe de Producción	
Requisitos Mínimos		
Nivel Académico	Requisito de Experiencia	
Bachiller	5	
Objetivo Principal		
<p>Para Finalizar, si el cliente lo desea se le personaliza la caja con un logo o sello.</p>		
Funciones		
<ul style="list-style-type: none"> ● Lijar la caja con lija de pliego. ● Curado de caja. 		

ANEXO N° 5 Orden de Producción de Cajas

BLACK LABEL			
Orden de Producción de Cajas			
Fecha de Inicio de Producción: <u>01 de Marzo 2017.</u>			
Fecha final de Entrega: <u>30 de Marzo 2017.</u>			
N° de Orden: <u>0014</u>			
			
Descripción	MARCA	MEDIDA	Cant
Cajas Para Puros	Chinchalero Perla	4 x 38	2,000
Cajas Para Puros	Rodríguez	6 1/2 x 48	1,000
Total de unidades a Producir			3,000
Elaborado Paul Dawn Contador General		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Recibido José Luis Flores Jefe de Producción	

Aquí se muestra el tiempo que se va a trabajar está orden, como se va a distribuir el tiempo para cada tipo de caja y la fecha en donde debe estar lista para realizar la entrega al cliente.

ANEXO N° 6 Requisición de Materiales Directos e Indirectos

Código	Descripción	U/M	Cantidad
xxxx	Madera Cedro macho	Ft	208.33
xxxx	Plywood	Pulg	80
xxxx	Lija de lona N°60	Yardas	1
xxxx	Lija de lona N°100	Yardas	1
xxxx	Lija de lona N° 120	Yardas	2
xxxx	Lija de pliego N° 180	Pliego	33
xxxx	Lija de pliego N° 320	Pliego	33
xxxx	Pega blanca	Galón	1
xxxx	Pega amarilla	Galón	10
xxxx	Sellador	Galón	8
xxxx	Thinner	Galón	30
xxxx	Tinte	Galón	6
xxxx	Laca Mate	Galón	20
xxxx	Bisagra	Pares	500
xxxx	Brohes	Unidad	1000
xxxx	Harina	Libra	2
Elaborado José Luis Flores Resp.Producción		Recibido José Luis Flores Contador General	

ANEXO N° 6.1

A continuación se presenta la Distribución de los materiales Indirectos según cada tipo de caja.

Orden: 0014

Caja N° 1

Materiales Indirectos				
Chinchalero Perla				
Materiales Indirectos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costos Total
Lija de Pliego N° 180	10	Pliego	C\$15.00	C\$150.00
Lija de Pliego N° 320	10	Pliego	C\$15.00	C\$150.00
Pega Amarilla	6	Galones	C\$600.00	C\$3,600.00
Sellador	4	Galones	C\$337.50	C\$1,350.00
Laca Mate	6	Galones	C\$425.00	C\$2,550.00
Thinner	12	Galones	C\$248.81	C\$2,985.71
Harina	1	Libra	C\$12.00	C\$12.00
TOTAL				C\$10,797.71

Fuente: Elaboración propia

Orden: 0014

Caja N° 2

Materiales Indirectos				
Rodríguez				
Materiales Indirectos	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costos Total
Lija de Lona N° 60	1	Yardas	C\$380.00	C\$380.00
Lija de Lona N° 100	1	Yardas	C\$340.00	C\$340.00
Lija de Lona N° 120	2	Yardas	C\$300.00	C\$600.00
Lija de Pliego N° 180	23	Pliego	C\$15.00	C\$345.00
Lija de Pliego N° 320	23	Pliego	C\$15.00	C\$345.00
Pega Blanca	1	Galones	C\$600.00	C\$600.00

Pega Amarilla	4	Galones	C\$600.00	C\$2,400.00
Laca Mate	14	Galones	C\$425.00	C\$5,950.00
Thinner	24	Galones	C\$248.81	C\$5,971.43
Tinte	6	Galones	C\$880.00	C\$5,280.00
Bisagras	500	Pares	C\$18.00	C\$9,000.00
Broches	1000	Unidades	C\$9.00	C\$9,000.00
Harina	1	Libra	C\$12.00	C\$12.00

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 7 Catalogo de Cuentas

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A



Catalogo de Cuentas

CUENTA	NOMBRE
1	Activo
11	CIRCULANTE
111	CAJA Y BANCOS
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	CAJA GENERAL
1111-01-01	Caja General
1111-02	CAJA CHICA
1111-02-02	Fondo Fijo de Caja Chica
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01	MONEDA NACIONAL
1112-01-01	Cta Cte No 360-014708
112	CUENTAS POR COBRAR
1121	CUENTAS Y DOCTO POR COBRAR
1121-01	CLIENTES
1121-01-01	Black Label
1121-01-02	Rodriguez
1121-01-03	Saimon
1121-01-04	Emilio
1122	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS
1122-01	EMPLEADOS
1122-01-01	Jose Luis Flores
1122-01-02	Noel Flores
1122-02	OTROS
1122-02-01	Reembolso de Subsidios del Inss
1122-02-02	Reembolso por Diferencia de materia prima
113	ANTICIPOS
1131	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1131-01	Venta de Madera San Martín
1131-02	Aserrio Cristobal
1132	ANTICIPOS A JUSTIFICAR
1132-01	Nómina Quincenal
1132-02	Nomina Semanal
1132-03	Caja Chica

1133	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1133-01	Anticipo de IR
1133-02	Anticipo de IVA
1133-03	Retención 2 %
1133-04	Insentivo Exp 1.5 %
114	INVENTARIO DE MATERIALES
1141	Materias Primas
1142	Materiales y Suministros
1143	Material Publicitario
1143-01	Serigrafía
1144	Inventario de Trabajo en proceso
1144-01	Orden de Trabajo N° 0014
1144-01-01	Materiales directos usados
1144-01-01-01	Cajas Chinchalero
1144-01-01-02	Cajas Rodriguez
1144-01-02	Mano de obra directa empleada
1144-01-02-01	Cajas Chinchalero
1144-01-02-02	Cajas Rodriguez
1144-01-03	Costos Indirectos de fabricación
1144-01-03-01	Cajas Chinchalero
1144-01-03-02	Cajas Rodriguez
1145	PRODUCTOS TERMINADOS
1145-01	Cajas de Madera
1145-01-01	Cajas de Madera para puros Chinchalero Perla
1145-01-02	Cajas de Madera para puros Rodriguez

1146	CONTROL DE COSTOS IND. DE FAB
1146-01	MANO DE OBRA INDIRECTA CAJAS CHINCHALERO
1146-01-01	Salarios Indirectos
1146-01-02	Prestaciones Sociales
1146-01-03	Aportes al Estado
1146-02	MANO DE OBRA INDIRECTA CAJAS RODRIGUEZ
1146-02-01	Salarios Indirectos
1146-02-02	Prestaciones Sociales
1146-02-03	Aportes al Estado
1146-03	MATERIALES INDIRECTOS CHINCHALERO
1146-03-01	Materiales Indirectos usados
1146-03-02	Herramientas y Utiles
1146-03-03	Materiales de Aseo y Limpieza
1146-04	MATERIALES INDIRECTOS RODRIGUEZ
1146-04-01	Materiales Indirectos usados
1146-04-02	Herramientas y Utiles
1146-04-03	Materiales de Aseo y Limpieza
1146-05	SERVICIOS BASICOS
1146-05-01	Cajas Chinchalero
1146-05-02	Cajas Rodriguez
1146-06	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
1146-06-01	Cajas Chinchalero
1146-06-02	Cajas Rodriguez
12	FIJO
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1212	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1212-01	Edificio de la fábrica

1213	EQUIPO RODANTE
1213-01	Vehículo Liviano
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1214-01	Mobiliario de Oficina
1214-02	Equipos de Oficina
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL
1215-02	Equipo Industrial
1215-02-01	Maquina Trompo
1215-02-02	Maquina Sepilladora
1215-02-03	Maquina Cantiadora
1215-02-04	Maquina de Imprenta
1215-02-05	Maquina Banda
1215-02-06	Maquina Sin Fin
1215-02-07	Otros Equipos
122	DEPRECIACION
1221	DEPRECIACION ACUMULADA
1221-02	Edificios e Instalaciones
1221-03	Equipo Rodante
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial
13	OTROS
1311	DEPOSITOS EN GARANTIA
1311-01	Renta de Edificio
2	PASIVO
21	CIRCULANTE
211	CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR
2111	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2111-01-01	Venta de Madera San Martín
2111-01-02	Aserrio San Martín
2111-01-03	Ferreteria Sur
2113	IMPUESTOS POR PAGAR
2113-01	Anticipo I.R. S/Ventas
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR
2114-01	Sueldos y Salarios
2114-02	Vacaciones
2114-03	Décimo Tercer Mes
2114-04	Indemnización
2114-05	INSS Patronal General
2114-06	Aporte INATEC General
2114-07	Energia Electrica
2114-08	Agua y Alcantarillado
2114-09	Comunicaciones
2114-10	Renta de Edificio

2115	RETENCIONES POR PAGAR
2115-01	I.R. 2% S/Compra Bienes y Servicios
2115-02	I.R. Empleados
2115-03	INSS Laboral
2115-04	I.V.A.
2115-05	Retencion Otros
2116	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
2116-01	SR. PAUL DAWN
212	A LARGO PLAZO
2121	PRESTAMOS BANCARIOS
2121-01-B01	BAC
3	CAPITAL
3111	CAPITAL SOCIAL
3111-01	Capital Social
3112	APORTACIONES DE CAPITAL
3113	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
4	INGRESOS
41	ORDINARIOS
4111	VENTAS
4111-01-01	Cajas de Madera para puros Chinchalero
4111-01-02	Cajas de Madera para puros Rodriguez
5	COSTOS
5111	COSTO DE VENTA
5111-01	Caja Chinchalero Perla
5111-02	Cajas Rodriguez
6	GASTOS DE OPERACION
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL
6111-01-01	Sueldos y Salarios
6111-01-02	Prestaciones Sociales
6111-01-03	Aportes al Estado
6111-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111-02-01	Combustible y Lubricantes
6111-02-02	Materiales de Aseo y Limpieza
6111-03	SERVICIOS
6111-03-01	Energia Electrica
6111-03-02	Agua y Alcantarillado
6111-03-03	Telefono

6111-04	DEPRECIACIONES
6111-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6111-04-02	Deprec Equipo Rodante
6111-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6111-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL
6112-01-01	Sueldos y Salarios
6112-01-02	Prestaciones Sociales
6112-01-03	Aportes al Estado
6112-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6112-02-01	Combustible y Lubricantes
6112-02-02	Papeleria y Utiles de Oficina
6112-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
6112-03	SERVICIOS
6112-03-01	Energia Electrica
6112-03-02	Agua y Alcantarillado
6112-03-03	Comunicaciones
6112-03-04	Renta de Edificio
6112-04	DEPRECIACIONES
6112-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6112-04-02	Deprec Equipo Rodante
6112-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6112-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6113	GASTOS FINANCIEROS
6113-01	Intereses
6113-02	Perdida Cambiaria
6113-03	Servicios Bancarios
6113-04	Comisiones Bancarias
6114	OTROS GASTOS
6114-01	Gastos Sociales
6114-02	Gastos de Representacion

ANEXO N° 8 NOMINA

EL MUNDOS DE LAS CAJAS S,A

PLANILLA DE PAGO DE TALLER DE CARPINTERIA

Semana del 27 de Febrero al 5 de Marzo 2017

N°	Ocupación	Nombres y Apellidos	Días Trab.	Salario Dia	Ingreso Ordinario	Feriatos	Cta de Vacaciones	Septimo	Otros Ing.	Total Ingresos	Inss 6.25%	Neto a Pagar	Firma	No. Cédula
1	Responsable de Producción	Jose Luis Flores	6	250.00	1,500.00	-	-	250.00	-	1,750.00	109.38	1,640.63		161-070586-0011S
2	Secado	Regino David Cortez Castro	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		491-300882-0000L
3	Secado	Mixirle Vargas Soza	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-061282-0000V
4	Canteado	Cesar Alejandro Jirón Herrera	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-170282-0001X
5	Canteado	Luis Jordy Castillo Reyes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141288-1000T
6	Canteado	Francisco Gutierrez	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141193-1123G
7	Armado de Caja	Noel Flores	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-300185-0001S
8	Armado de Caja	Mayner Martin Martinez Rayo	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		165-290790-1000H
9	Armado de Caja	Eduardo Rodriguez	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-230578-0000F
10	Lijado de Pliego	Franklin Vasquez Rocha	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-140579-1000Y
11	Lijado de Pliego	Jose Santos Ruiz Melgara	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		281-261292-0001Y
12	Sellado de Caja	Joel Pimentel Fuentes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		483-130393-1207H
13	Cerigrafía	Javier Comejo	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		151-130587-01415T
		TOTAL	-	-	14,820.00	-	-	2,470.00	-	17,290.00	1,080.63	US\$ 16,209.38		

34,580.00 2,161.26

EL MUNDOS DE LAS CAJAS S,A

PLANILLA DE PAGO DE TALLER DE CARPINTERIA

Semana del 6 al 12 de Marzo 2017

Nº	Ocupación	Nombres y Apellidos	Días Trab.	Salario Día	Ingreso Ordinario	Feriatos	Cta de Vacaciones	Septimo	Otros Ing.	Total Ingresos	Inss 6.25%	Neto a Pagar	Firma	No. Cédula
1	Responsable de Producción	Jose Luis Flores	6	250.00	1,500.00	-	-	250.00	-	1,750.00	109.38	1,640.63		161-070586-0011S
2	Secado	Regino David Cortez Castro	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		491-300882-0000L
3	Secado	Mixirle Vargas Soza	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-061282-0000V
4	Canteado	Cesar Alejandro Jirón Herrera	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-170282-0001X
5	Canteado	Luis Jordy Castillo Reyes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141288-1000T
6	Canteado	Francisco Gutierrez	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141193-1123G
7	Armado de Caja	Noel Flores	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-300185-0001S
8	Armado de Caja	Mayner Martin Martinez Rayo	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		165-290790-1000H
9	Armado de Caja	Eduardo Rodriguez	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-230578-0000F
10	Lijado de Pliego	Franklin Vasquez Rocha	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-140579-1000Y
11	Lijado de Pliego	Jose Santos Ruiz Melgara	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		281-261292-0001Y
12	Sellado de Caja	Joel Pimentel Fuentes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		483-130393-1207H
13	Cerigrafía	Javier Comejo	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		151-130587-01415T
		TOTAL	-	-	14,820.00	-	-	2,470.00	-	17,290.00	1,080.63	US\$ 16,209.38		

Elaborado Por:

Fecha:

EL MUNDOS DE LAS CAJAS S,A

PLANILLA DE PAGO DE TALLER DE CARPINTERIA

Semana del 13 al 19 de Marzo 2017

Nº	Ocupación	Nombres y Apellidos	Días Trab.	Salario Día	Ingreso Ordinario	Feriatos	Cta de Vacaciones	Septimo	Otros Ing.	Total Ingresos	Inss 6.25%	Neto a Pagar	Firma	No. Cédula
1	Responsable de Producción	Jose Luis Flores	6	250.00	1,500.00	-	-	250.00	-	1,750.00	109.38	1,640.63		161-070586-0011S
2	Secado	Regino David Cortez Castro	5	180.00	900.00	-	-	-	-	900.00	56.25	843.75		491-300882-0000L
3	Secado	Mixirle Vargas Soza	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-061282-0000V
4	Canteado	Cesar Alejandro Jirón Herrera	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-170282-0001X
5	Canteado	Luis Jordy Castillo Reyes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141288-1000T
6	Canteado	Francisco Gutierrez	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141193-1123G
7	Armado de Caja	Noel Flores	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-300185-0001S
8	Armado de Caja	Mayner Martin Martinez Rayo	5	200.00	1,000.00	-	-	-	-	1,000.00	62.50	937.50		165-290790-1000H
9	Armado de Caja	Eduardo Rodriguez	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-230578-0000F
10	Lijado de Pliego	Franklin Vasquez Rocha	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-140579-1000Y
11	Lijado de Pliego	Jose Santos Ruiz Melgara	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		281-261292-0001Y
12	Sellado de Caja	Joel Pimentel Fuentes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		483-130393-1207H
13	Cerigrafía	Javier Comejo	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		151-130587-01415T
		TOTAL	-	-	14,440.00	-	-	2,090.00	-	16,530.00	1,033.13	US\$ 15,496.88		

Elaborado Por: _____

Fecha: _____

EL MUNDOS DE LAS CAJAS S,A

PLANILLA DE PAGO DE TALLER DE CARPINTERIA

Semana del 20 al 26 de Marzo 2017

Nº	Ocupación	Nombres y Apellidos	Días Trab.	Salario Día	Ingreso Ordinario	Feriatos	Cta de Vacaciones	Septimo	Otros Ing.	Total Ingresos	Inss 6.25%	Neto a Pagar	Firma	No. Cédula
1	Responsable de Producción	Jose Luis Flores	6	250.00	1,500.00	-	-	250.00	-	1,750.00	109.38	1,640.63		161-070586-0011S
2	Secado	Regino David Cortez Castro	5	180.00	900.00	-	-	-	-	900.00	56.25	843.75		491-300882-0000L
3	Secado	Mixirle Vargas Soza	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-061282-0000V
4	Canteado	Cesar Alejandro Jirón Herrera	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-170282-0001X
5	Canteado	Luis Jordy Castillo Reyes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141288-1000T
6	Canteado	Francisco Gutierrez	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		161-141193-1123G
7	Armado de Caja	Noel Flores	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-300185-0001S
8	Armado de Caja	Mayner Martin Martinez Rayo	5	200.00	1,000.00	-	-	-	-	1,000.00	62.50	937.50		165-290790-1000H
9	Armado de Caja	Eduardo Rodriguez	6	200.00	1,200.00	-	-	200.00	-	1,400.00	87.50	1,312.50		161-230578-0000F
10	Lijado de Pliego	Franklin Vasquez Rocha	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		243-140579-1000Y
11	Lijado de Pliego	Jose Santos Ruiz Melgara	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		281-261292-0001Y
12	Sellado de Caja	Joel Pimentel Fuentes	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		483-130393-1207H
13	Cerigrafía	Javier Cornejo	6	180.00	1,080.00	-	-	180.00	-	1,260.00	78.75	1,181.25		151-130587-01415T
		TOTAL	-	-	14,440.00	-	-	2,090.00	-	16,530.00	1,033.13	US\$ 15,496.88		

Elaborado Por: _____

Fecha: _____

ANEXO N° 9 Tarjetas Kardex

 ALMACEN DE MATERIA PRIMA							
EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A				TARJETA DE KARDEX			
Nombre del Producto :		MADERA CEDRO MACHO CAJAS RODRIGUEZ			Medida		Pie
FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
2/27/2017		89.50	62.00	8.0000		716.00	496.00
3/2/2017	250.00		312.00	8.0000	2,000.00	0.00	2,496.00
3/3/2017		208.33	103.67	8.0000		1666.64	829.36
			103.67	8.0000		0.00	829.36

 ALMACEN DE MATERIA PRIMA							
El Mundo de las Cajas S.A.				TARJETA DE KARDEX			
Nombre del Producto :		Plywood CAJAS CHINCHALERO			Medida : Laminas		
FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		16.00	256.0000		4096.00	5,376.00	
3/2/2017	80.00		256.0000	20,480.00	0.00	25,856.00	
3/3/2017		80.00	256.0000		20480.00	5,376.00	
			256.0000		0.00	5,376.00	



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : **Lija de Pliego N°180**

Medida : **Pliego**

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		4.30	58.98	15.0000		64.44	884.64
3/2/2017			58.98	15.0000		0.00	884.64
3/3/2017		33.00	25.98	15.0000		495.00	389.64
						0.00	389.64



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : **Lija de Pliego N°320**

Medida : **Pliego**

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		4.30	58.98	15.0000		64.44	884.64
3/2/2017			58.98	15.0000		0.00	884.64
3/3/2017		33.00	25.98	15.0000		495.00	389.64
						0.00	389.64

 MATERIALES INDIRECTOS							
EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A				TARJETA DE KARDEX			
Nombre del Producto :		Lija de Lona N°60			Medida :		Yarda
FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		0.43	85.90	380.0000		163.25	32,641.00
3/2/2017		0.00	85.90	380.0000		0.00	32,641.00
3/3/2017		1.00	84.90	380.0000		380.00	32,261.00
						0.00	32,261.00

 MATERIALES INDIRECTOS							
EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A				TARJETA DE KARDEX			
Nombre del Producto :		Lija N°100			Medida :		Pliego
FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		0.43	85.90	340.0000		146.07	29,205.11
3/2/2017		0.00	85.90	340.0000		0.00	29,205.11
3/3/2017		1.00	84.90	340.0000		340.00	28,865.11
						0.00	28,865.11



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Lija N°120

Medida : Pliego

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		0.86	71.79	300.0000		257.76	21,538.42
3/2/2017		0.00	71.79	300.0000		0.00	21,538.42
3/3/2017		2.00	69.79	300.0000		600.00	20,938.42
						0.00	20,938.42



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Pega Blanca

Medida : Galon

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		0.43	20.90	600.0320		257.78	12,539.09
3/2/2017		0.00	20.90	600.0320		0.00	12,539.09
3/3/2017		1.00	19.90	600.0320		600.03	11,939.06
						0.00	11,939.06



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Pega Amarilla

Medida : Galon

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		12.00	24.50	175.0000		2100.00	4,287.50
3/2/2017			24.50	175.0000		0.00	4,287.50
3/3/2017		10.00	14.50	175.0000		1750.00	2,537.50
						0.00	2,537.50



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Sellador

Medida : Galon

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		3.62	10.00	337.0000		1219.94	3,370.26
3/2/2017	100.00		110.00	337.0000	33,700.00	0.00	37,070.26
3/3/2017		10.00	100.00	337.0000		3370.00	33,700.26
						0.00	33,700.26



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Laca Mate

Medida : Galon

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		20.00	26.00	425.0000		8500.00	11,050.00
3/2/2017	150.00		176.00	425.0000	63,750.00	0.00	74,800.00
3/3/2017		14.00	162.00	425.0000		5950.00	68,850.00
						0.00	68,850.00



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Tinte

Medida : Galon

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		2.00	6.00	880.0000		1760.00	5,280.00
3/2/2017	50.00		56.00	880.0000	44,000.00	0.00	49,280.00
3/3/2017		6.00	50.00	880.0000		5280.00	44,000.00
						0.00	44,000.00



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Thiner

Medida : Galon

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		9.00	37.00	248.8100		2239.29	9,205.97
3/3/2017		6.00	31.00	248.8100		1492.86	7,713.11
						0.00	7,713.11



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Bisagra

Medida : Unds

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$			
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA	SALDO
31/02/2017		2,440.00	2,000.00	9.0000		21960.00	18,000.00
3/2/2017	5,000.00		7,000.00	9.0000	45,000.00	0.00	63,000.00
3/3/2017		2,000.00	5,000.00	9.0000		18000.00	45,000.00
						0.00	45,000.00



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Broche

Medida : Unds

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$		
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA
31/02/2017		1,500.00	9.0000		13500.00	9,126.00
3/2/2017	3,000.00		9.0000	27,000.00	0.00	36,126.00
3/3/2017		1,000.00	9.0000		9000.00	27,126.00
					0.00	27,126.00



MATERIALES INDIRECTOS

EL MUNDO DE LAS CAJAS S.A

TARJETA DE KARDEX

Nombre del Producto : Harina

Medida : Lbs

FECHA	EN UNIDADES FISICAS		COSTO PROM.	EN UNIDADES MONETARIAS C\$		
	ENTRADA	SALIDA		SALDOS INICIALES	ENTRADA	SALIDA
31/02/2017		5.00	12.0000		60.00	264.00
3/3/2017		2.00	12.0000		24.00	240.00
					0.00	240.00

ANEXO N° 10 CIF

ENERGIA			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Tipos de Caja	Cantidad de caja	C/U	Costo Total
Chinchalero Perla	2000	1.53	3,060
Rodríguez	1000	1.53	1,530
Area Admon	10%		510
TOTAL	3000		5,100

Asignacion :

Consumo de Energía Electrica Total: C\$5,100.00
 Distribución Área Admón 10% : - 510.00
 Total C\$ 4,590.00
 Distribucion a Orden de Cajas N°14: / 3,000 cajas
 Factor obtenido **C\$1.53**

COMUNICACIONES			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Tipos de Caja	Cantidad de caja	C/U	Costo Total
Area Admon	100%		600
TOTAL	0		600

Los servicios de Comunicaciones solo se aplico en el área Administrativa ya que su uso es exclusivo .

RENTA DE EDIFICIO			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Tipos de Caja	Cantidad de caja	%	Costo Total
Chinchalero Perla	2000	33.33%	3,000
Rodríguez	1000	33.33%	3,000
Area Admon		33.33%	3,000
TOTAL	3000		9,000

Con respecto al pago de la renta de Edificio se aplico un porcentaje equitativo entre los dos tipos de cajas y área administrativa

ANEXO N°11



Depreciación Acumulada

Equipo Rodante

N° Cant	Descripción de Activo	Vida Util	Costo	Deperciación Anual	Depreciación Mensual
1	Vehiculo Liviano	5	40,000.00	8,000.00	666.67
2	Mobiliario y Equipo de Oficina	2	20,000.00	10,000.00	833.33
Total					1,500.00

Equipo Industrial

N° Cant	Descripción de Activo	Vida Util	Costo	Deperciación Anual 20%	Depreciación Mensual
1	Maquina Trompo	5	274,500.00	54,900.00	4,575.00
1	Maquina Sepilladora	5	152,500.00	30,500.00	2,541.67
1	Maquina Cantidora	5	244,000.00	48,800.00	4,066.67
1	Imprenta	5	61,000.00	12,200.00	1,016.67
1	Banda	5	45,750.00	9,150.00	762.50
1	Maquina Sin Fin	5	30,500.00	6,100.00	508.33
Total					13,470.83

Calculo de Factor de Depreciación

Depreciacion Mensual	14,970.83
Unidades a Producir Chincalero	2,000.00
Rodriguez	1,000.00
Total Unidades	3,000.00
Factor de Depreciacion por Unidad	4.99

Distribución de Depreciación

Descripcion	Unidades	Factor de Dep	Dep Total Aplicada
Cajas Rodriguez	1000	4.99	4,990.28
Chinchalero	2000	4.99	9,980.56

ANEXO N° 12 Imágenes de la Fábrica



De está forma se realiza el secado de la madera para iniciar su proceso.





Agunas de las maquinarias que se utilizan para el proceso productivo.





Una pequeña muestra de las cajas ya terminadas para los diferentes clientes.





Este es el resultado final Obtenido.