

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



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN  
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA GENERAL**

**CONTABILIDAD DE COSTOS**

**SUB TEMA**

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS  
PARA LA PASTELERÍA EL BUEN SABOR, DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE  
DEL AÑO 2019**

**AUTORES**

**BRA. MILEYDI DE LOS ANGELES ALVARADO ROCHA.**

**BR. FRANKLIN BLADIMIR CERNA MUNGUIA.**

**BR. BRAULIO JONAS GUTIERREZ DE LA ROCHA.**

**TUTOR**

**LIC. WALTER JOSÉ USEDA RODRÍGUEZ**

**MANAGUA, MARZO DEL 2021**



## **i. Dedicatoria**

Dedico esta tesis en primera instancia a Dios por haberme permitido culminar este gran capítulo de mi vida, a mis padres y madrastra que con gran esfuerzo y sacrificio me apoyaron a lo largo de mi camino y estuvieron dándome sus consejos y palabras de aliento en momentos que deseaba rendirme.

A mis hijas que han sido mi mayor motor de seguir adelante, a mis maestros por impartirnos el pan de la sabiduría y darnos consejos a lo largo de la carrera, a mi universidad el alma mater que nos dio esta gran oportunidad de poder llegar a convertir este sueño en realidad, a cada uno de mis compañeros de carrera que estuvieron cuando necesitaba un consejo.

*Mileydi Delos Ángeles Alvarado Rocha.*



## **i. Dedicatoria**

Dedico la culminación de este trabajo primero que nada a Dios, quien me dio la vida, por haberme dado las fuerzas necesarias y la sabiduría para poder terminar mis estudios con éxito.

A mis padres, quienes me han dado su apoyo incondicional para lograr culminar con todos mis estudios.

A mi Esposa Noelia Vargas, por darme su ayuda en los momentos difíciles y cuidar de mí con cariño y dedicación.

A todos nuestros maestros, por sus enseñanzas encaminándonos por la senda del saber hasta alcanzar la culminación de nuestros estudios. Muchas gracias por su comprensión.

*Franklin Bladimir Cerna Munguía.*



## **i. Dedicatoria**

Dedico A: Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que dábamos, por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestras mentes y por haber puesto en nuestros caminos a aquellas personas que han sido nuestros soportes y compañías durante todo el periodo de nuestros estudios.

Nuestros padres por haber estado al pendiente de todo lo que nos sucedía y son también fuente de energía cuando los necesitamos, por habernos apoyado en todos los momentos, por sus consejos, sus valores, por su motivación constante.

Nuestros docentes por su dedicación y entrega, a ellos que depositaron su esperanza y confianza en nosotros cuidando por nuestro bienestar y educación siendo de gran apoyo en todo momento.

*Braulio Jonás Gutiérrez de la Rocha*



## ii. Agradecimiento

Agradezco a Dios por haber por haberme permitido vivir hasta este día, haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi apoyo mi luz en mi camino por darme fuerza y fortaleza para culminar este capítulo importante, a mis padres y mi madrastra por haberme apoyado. Agradezco a mis hijas por haber soportado tantas ausencias de su madre y por haberme dado ánimo en esos días que estuve a punto de tirar la toalla, a mis maestros, a mis amigos.

Gracias a cada uno de usted por estar siempre conmigo y nunca darme la espalda por estar dándome un consejo de aliento cuando más lo necesite.

*Mileydi Delos Ángeles Alvarado Rocha*



## ii. Agradecimiento

Ante todo, y en primer lugar doy gracias a Dios que es mi dador de vida y fuente de bendiciones, el que me ha dado todos mis días para llegar hasta la culminación de este trabajo.

Agradezco muy especialmente a mi Esposa Noelia Patricia Vargas González quien me ha brindado su amor, su cuidado y su apoyo en todos estos años que hemos vivido juntos, por estar a mi lado en mis altas y bajas, quien me ha ayudado a levantarme cada vez que he caído, Te amo.

A esta institución universitaria por acogerme todo este tiempo abriendo sus puertas a tantos jóvenes como yo, educándonos y preparándonos para un futuro competitivo. Gracias por educarnos.

*Franklin Bladimir Cerna Munguía.*



## **ii. Agradecimiento**

Agradecemos a Dios por ser la luz que nos guó por el camino de la vida, por no permitir que perdiéramos las esperanzas de terminar nuestro trabajo de investigación.

A nuestros padres por darnos el aliento y apoyo necesario para seguir adelante y alcanzar nuestros sueños de ver culminado nuestros estudios.

A todas las personas que nos asesoraron y facilitaron información, para alcanzar nuestros objetivos.

*Braulio Jonás Gutiérrez de la Rocha*



**iii. Carta Aval**

**16 de enero 2021**

**Msc. Ada Delgado Ruz**

**Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas**

**Facultad de Ciencias Económicas**

**UNAN-Managua**

**Su despacho**

Estimada Maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a su dependencia los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “Contabilidad de Costos” y subtema Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes específicas para la pastelería el buen sabor, correspondiente al segundo semestre 2019, presentado por los bachilleres **Mileydi de los Ángeles Alvarado Rocha** con número de carné **16723228**, **Franklin Bladimir Cerna Munguía** con número de carné **16723745** y **Braulio Jonás Gutiérrez de la Rocha** con número de carnet **16724670** para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

La investigación adjunta reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

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

**Lic. Walter Useda Rodríguez**

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua





#### iv. Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal el diseño de un sistema de costos por Ordenes Específicas para la elaboración de torta tradicional para la Pastelería El Buen Sabor, desarrollando una breve introducción acerca de cómo inició sus operaciones la pastelería; esto para tener un conocimiento de cómo es que está estructurada y la forma en cómo trabajan.

Por lo cual, se abordan las generalidades del costo y especialmente las generalidades de un sistema de costos por órdenes Específicas, vinculándola directamente con la pastelería El Buen Sabor, identificando así los elementos que conforman el costo de producción los cuáles son: La Materia prima, la Mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Como equipo investigativo se decidió calcular todos los costos que incurre la elaboración de las Tortas y de esta manera ofrecerle a la Pastelería El Buen Sabor un precio real que pueda ofertar su producto a sus clientes en el que no obtenga pérdidas ni ganancias exageradas.

También, se abordó como es el procedimiento del sistema de costos por órdenes específicas y su normativa conforme a la Leyes de la Contabilidad. El conocimiento de los costos es un factor clave, de seguir funcionando sin una estructura de costos la empresa no logrará un crecimiento significativo que le permita posicionarse en un mercado mucho más competitivo.

Se concluye este trabajo con la realización de un caso práctico, donde se explica todo el proceso productivo y contable de la Pastelería El Buen Sabor durante el Segundo periodo del Año 2019.



## v. Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento .....	ii
iii. Carta Aval.....	iii
iv. Resumen .....	iv
I. Introducción .....	1
II. Justificación .....	3
III. Objetivos.....	4
IV. Desarrollo del subtema .....	5
4.1 Generalidades de los Costos. ....	5
4.1.1 Naturaleza de los costos. ....	5
4.1.2 Definición de Contabilidad de Costos.....	7
4.1.3 Otras definiciones.....	8
4.1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	9
4.1.5 Ventajas de la Contabilidad de Costos .....	10
4.1.6 Elementos del costo de producción. ....	11
4.1.7 Importancia de los costos.....	13
4.2 Generalidades de los costos por órdenes específicas. ....	14
4.2.1. Definición de Contabilidad de costos por Órdenes Específicas.....	14
4.2.2 Objetivos de los costos por órdenes específicas.....	15
4.2.3 Características del sistema por órdenes específicas. ....	15
4.2.4 Propósitos de los costos por órdenes específicas.....	16
4.2.5 Ventajas y desventajas de los costos por órdenes específicas. ....	16
4.3. Procedimiento del sistema de costos por órdenes específicas. ....	16
4.3.1 Elementos de un sistema contable.....	17
4.3.2 Procedimientos para diseñar el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas. ....	18
4.3.3 Procedimientos usados para el control de los costos .....	19
4.4. Normas y leyes aplicables a la contabilidad de costos por órdenes específicas.....	23
4.4.1 Norma Internacional de contabilidad.....	23
4.4.2 Ley No 822, Ley de Concertación Tributaria .....	24
4.4.3 Ley 539, Ley de seguridad Social .....	26
4.4.4 NIFF para pyme sección 13 .....	27



<b>4.5. Caso Practico</b> .....	27
<b>4.5.1 Pastelería El buen Sabor</b> .....	27
<b>4.5.2 Misión</b> .....	28
<b>4.5.3 Visión.</b> .....	28
<b>4.5.4 Valores.</b> .....	28
<b>4.5.5 Objetivos:</b> .....	28
<b>4.5.6 Para el proceso productivo emplea las siguientes políticas contables:</b> .....	28
<b>4.5.7 Descripción de Actividades.</b> .....	29
<b>4.5.8 Organigrama de la Empresa El Buen Sabor.</b> .....	30
<b>4.5.9 Estado de Situación Financiera -Saldo Iniciales.</b> .....	30
<b>4.5.10 Ordenes de Trabajo</b> .....	32
<b>4.5.11 Material Directo</b> .....	32
<b>4.5.12 Mano de Obra directa</b> .....	33
<b>4.5.13 Base de aplicación</b> .....	33
<b>4.5.14 Identificación de los costos indirectos asociados con la base de aplicación.</b> .....	33
<b>4.5.15 Calculo de la tasa por unidad de cada base de aplicación del costo usada para signas los costos indirectos a cada orden de trabajo.</b> .....	34
<b>4.5.16 Calculo los costos indirectos asignados a la orden de trabajo</b> .....	34
<b>4.5.17 Calculo del costo Total de la Orden de Trabajo</b> .....	35
<b>4.5.18 Costeo Real</b> .....	36
<b>4.5.19 Costos indirectos presupuestados y ajustes.</b> .....	38
<b>V. Conclusiones</b> .....	40
<b>VI. Bibliografía</b> .....	41
<b>VII. Anexos</b> .....	43



## I. Introducción

En la Pastelería El Buen Sabor el sistema de Costos por Ordenes Especificas, este sistema permitirá conocer los costos que influyen en la producción del producto para tener un mejor control. La empresa que se caracteriza fundamentalmente porque la unidad de costeo está constituida por pedidos u órdenes de producción específicos de productos iguales, el cual pone en manifiesto el interés de aplicar un proceso de Costos por órdenes específicas de producción, para que se convierta en el eje central de los diversos procedimientos del costo de un producto, así tomando un punto de inicio o enfoque propio que en conclusión le permita a la empresa generar resultados financieros positivos y oportunos que ayuden a la Pastelería El Buen Sabor en la toma de decisiones y generación contable razonable a la realidad de la empresa.

La metodología aplicada al presente trabajo fue la utilización del método de síntesis bibliográfica, el cual la técnica que se aplico es de investigación documental o sistematización bibliográfica, el cual es un análisis de la información de la investigación y que como instrumentos se utilizó las fichas de trabajo bibliográfico el cual se dividen en fichas de paráfrasis, de resumen y citas textuales en otros.

El presente trabajo se estructura de la siguiente manera: Primer Acápite se abordan las generalidades de los costos y los costos por órdenes específicas lo cual es necesario conocer a profundidad del tema que se va a exponer, esto con el objetivo de tener un mayor conocimiento sobre un sistema de costos y de una manera más teórica en cómo se implementa a la Pastelería la forma de contabilización de las operaciones de la empresa.

En el segundo acápite hacemos mención de los procedimientos que debe ir establecidos en un sistema de costos por órdenes específicas, se mencionan los elementos que componen el costo de producción, explicando cada elemento en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración.

En el tercer acápite se abordan las normativas y leyes aplicables de un sistema de costos por Órdenes Específicas, En este acápite también se describen los Norma Internacional de contabilidad NIC los cuales incurren a los estados financieros de la empresa, también se menciona la Ley 882, Ley de concertación tributaria LCT en el cual se valúa la administración de los inventarios y costeo



acordes a los principios de la contabilidad, se abordó la Ley 539, Ley de seguridad social la cual implica un sistema de seguridad social en marco a la constitución política de la Republica para regular los derechos y obligaciones de los ciudadanos de proteger a los trabajadores y sus familias de las emergencias sociales que atentan contra sus vidas y su trabajo, este trabajo investigativo se tomó en cuenta las secciones de las Normas internaciones de información financiera para las pequeñas y medianas empresas que establece los principios para el reconocimiento y medición de inventarios.

Y posterior el cuarto y último acápite, el caso práctico representa la consolidación de todo lo anterior expuesto mediante la implantación de un sistema de costos por Órdenes Específicas para el segundo semestre de la Pastelería El Buen Sabor en el año 2019 la cual se dedica a la producción por Órdenes de la torta tradicional nicaragüense, el caso práctico se desarrolla con contabilización de las operaciones así como su debido registro y concluye con los estados financieros y estado de costo de producción.



---

## II. Justificación

Los sistemas de costos juegan un papel fundamental en la toma de decisiones empresariales las cuales afectan el desarrollo de las empresas. La “pastelería el Buen sabor” carece de un sistema de costos, en consecuencia, de ello el presente trabajo es referido a la elaboración e implementación de un sistema de costos por órdenes específicas.

La implementación de este sistema de costos permitirá al negocio “pastelería el buen sabor” obtener información confiable sobre los costos con la finalidad de adoptar decisiones adecuadas en el momento oportuno y así contribuir en el éxito de las operaciones. Un adecuado sistema de costos permite determinar el costo del producto y contribuye en la elaboración de presupuestos de producción, asimismo sirve de guía en la fijación del precio de venta.



---

### III. Objetivos

#### 3.1. Objetivo general:

Implementar un sistema de costos por órdenes específicas para la pastelería El Buen Sabor, durante el segundo semestre de 2019.

#### 3.2. Objetivos específicos:

1. Definir las generalidades de la contabilidad de costos y costos por Ordenes Especificas.
2. Indagar sobre los Procedimientos del sistema de costo por Ordenes Especificas.
3. Identificar el marco legal y normativo relacionado a la contabilidad de costos por órdenes específicas.
4. Aplicar el Sistema de costos por Ordenes Especificas mediante caso práctico a la empresa Pastelería El Buen Sabor durante el segundo semestre del 2019.



## IV. Desarrollo del subtema

### 4.1 Generalidades de los Costos.

#### 4.1.1 Naturaleza de los costos.

Álvarez (2012) Afirma: El objetivo fundamental de todo negocio es la obtención de utilidades; para ello, la empresa tiene que vender los bienes y servicios que produce y distribuye.

Las actividades de producción y de distribución consumen una serie de insumos que requieren de inversión. A la inversión efectuada en estas actividades se les conoce como costos. (p. 11)

Los costos son la representación monetaria de todas las erogaciones consumadas por una empresa para producir y distribuir bienes y servicios y, así, realizar las ventas y generar consecuentemente utilidades. (Alvarez, p.11)

Los costos son como una de las variables clave para determinar la rentabilidad del negocio, es decir, la capacidad que tiene para generar utilidades. Entre más corta sea la distancia entre las ventas y los costos, más margen de utilidad se obtendrá.

Los costos también conforman la variable de productividad y eficiencia, ya que entre menor sea el costo significa que se han empleado eficientemente los recursos de una entidad. Por ejemplo, aumentar la producción manteniendo los mismos costos trae como consecuencia el fenómeno económico llamado economía de escala.

De acuerdo con Álvarez (2012) los datos obtenidos de la contabilidad financiera son muy útiles para cualquier usuario; sin embargo, la normativa la ha enfocado a satisfacer principalmente las necesidades de información del usuario externo, descuidando al interno, que es quien toma las decisiones más trascendentes respecto a la existencia del negocio.

Como producto de este descuido surge la contabilidad administrativa, un sistema de información que proporciona datos cuantitativos y cualitativos referentes a las transacciones de una empresa, encaminado a satisfacer las necesidades de información del usuario interno mediante formatos, fechas y reglamentos formulados sin rigidez. (p. 11)

Para Álvarez (2012) La contabilidad administrativa se refiere a la determinación de los costos y a la ejecución de otros análisis para el control administrativo y las decisiones gerenciales.





La contabilidad administrativa se refiere a la determinación de los costos y a la ejecución de otros análisis para el control administrativo y las decisiones gerenciales. Tiende a ser el centro de preparación de los presupuestos y el análisis del desempeño basado en éstos. (p. 12)

#### 4.1.2 Evolución histórica de la contabilidad de costos

Para el Centro Europeo de Postgrado y Empresa Para establecer la evolución de la contabilidad de costos es necesario considerar la evolución de la contabilidad.

Desde la aparición del hombre sobre la tierra y su unión en forma organizada con otros semejantes, se empleó la contabilidad en su forma más elemental, debido a la necesidad de almacenar provisiones, aplicar métodos y en general todo aquello relacionado con el género humano que llevó a utilizar registros para determinar existencias, usos y aplicaciones.

La contabilidad hace referencia al diseño de métodos y procedimientos de una empresa, usados para la obtención de información financiera que permita orientar a los hombres en la toma de decisiones; en cambio, la teneduría de libros, es un recurso de la contabilidad que se usa para llevar el registro metódico y ordenado de las operaciones para dejar pruebas de las actividades ocurridas en un período. En todas las organizaciones, lucrativas y no lucrativas, el mejor sistema de información cuantitativo con que se cuenta es la contabilidad. (p. 1)

Carlosviza Machaca & Huillcayquipa Layme afirma: que la finalidad de esta ponencia es señalar como la Contabilidad de Costos se ha modificado a través del tiempo, por ejemplo:

En los años 1500 los registros de la contabilidad se llevaban por el método de la “Teneduría de Libros” el cual consistía en el registro manual de los costos, mientras que en la actualidad y gracias a las tecnologías, estos registros ya no se manejan manualmente si no electrónicamente haciendo el trabajo más sencillo.

También, otro punto a considerar es la evolución del concepto de Contabilidad ya que a medida que transcurre el paso del tiempo las necesidades de información de la sociedad van aumentando



para satisfacer los cambios del mercado. Por esta razón existen diferentes tipos de contabilidades: Contabilidad Financiera, Contabilidad Administrativa, Contabilidad de Costos, entre otros.

#### **4.1.2 Definición de Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de costos es un área de la contabilidad que se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se conoce también como contabilidad analítica y conforma, junto a la contabilidad administrativa y a la contabilidad financiera, la estructura contable de la organización.

De acuerdo con Balanda (2005) La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido,

este no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud –denominado “valor de costo”- que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado. (p. 9)

Polimeni, R. S., & Adelberg, (1997, p. 9) Afirma: “El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público”

De acuerdo con Castaño (2009) Es una parte del sistema contable general que permite conocer cuánto cuesta producir un artículo,

podría decirse que es un subsistema del sistema general cuyo ámbito de aplicación está definido, lógicamente para las empresas industriales; sin embargo, en su contexto teórico posibilita ser aplicable para cualquier otro tipo de empresas u organizaciones, es decir su marco conceptual permite adquirir los criterios válidos en sector agrícolas, pecuarios, alimentos e inclusive identificar el costo de un servicio o actividad. (p. 138)

Según Paz Ramírez (2007) La Contabilidad de Costos es una herramienta imprescindible la cual nos sirve para reflejar los resultados de la gestión de la empresa.



Esta contribución es eficiente con la entrega de la información detallada sobre el comportamiento de los costos, los mismos que permita tomar decisiones con el objetivo de reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

Polimeni, R. S., & Adelberg (1997) afirma: “La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento” (p. 3)

Para Quezada & Robles (2010) Se puede definir a la Contabilidad de Costos como un sistema o procedimiento contable para registrar,

acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar cuales son los costos incurridos al realizar un proceso productivo y la forma como se generan estos en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

Tiene como finalidad el control de todas las operaciones productivas que se verá reflejado en el “Estado de Producción”, con la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado.

A la vez la Contabilidad de Costos por su propia función es analítica teniendo por objeto clasificar las diferentes erogaciones en la producción para llegar al conocimiento del costo de la unidad producida y a su vez el precio de venta (p. 19)

#### **4.1.3 Otras definiciones**

##### ***Definición de Costos***

El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, mediante la reducción de activos o incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

según Quezada & Robles (2010). “Los costos se incurren en forma directa o indirectamente en la adquisición de un bien o en su producción”



El término costo representa el dinero o su equivalente que se entrega para adquirir bienes y de los cuales se espera que generen un beneficio futuro. Se presenta en cuentas de activos que van al Estado de Situación Financiera.

### *Definición de Gastos*

Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya no está vigente y tienen como características que se reflejan en el estado de resultados. Los Gastos se relacionan con las ventas, la administración y la financiación del bien o su producción.

### *Pérdida*

Es una disminución del activo de la empresa, es decir es una disminución de los bienes y derechos. La palabra pérdida se utiliza para referirse a situaciones con resultados negativos. Los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos.

Para Quezada & Robles (2010) Tanto los gastos como las pérdidas tienen el mismo impacto sobre el ingreso neto;

ambos son reducciones. Sin embargo, las pérdidas se presentan por separado en el estado de resultados, después del ingreso operacional, a fin de reflejar en forma adecuada los valores asociados con cada uno. (p. 11)

### **4.1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos**

Según El Centro Europeo de Postgrado y Empresa Además de proporcionar estas ventajas, la contabilidad de costos, para contribuir al éxito de las operaciones de la empresa,

persigue ciertos objetivos claramente definidos que se pueden resumir en el control de las operaciones, información amplia y oportuna, y el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario. De estos objetivos se derivan sub objetivos, entre los cuales se pueden mencionar: normas o políticas de operación, valuación de inventarios, decisiones de comprar o vender. se explican los siguientes objetivos:

- Determinar el costo de las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en un proceso específico o departamento con destino a



la planeación y control administrativo de las operaciones de la empresa. Para cumplir este objetivo se debe implantar una contabilidad de costos, con un control adecuado de las operaciones efectuadas, generando mejoras en los procesos administrativos, aumento de la eficiencia que se traduce en reducción de costos. La información relativa a los costos ayuda a decidir qué hacer, por qué hacer, cómo hacer y permite evaluar lo que se hace.

- Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados, tanto unitarios como totales con miras a la presentación en el balance general. Se puede decir que el principal objetivo de la contabilidad de costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo, se pueden fijar precios de venta, sujetos a la oferta y demanda, ayuda a las políticas de operación de la empresa y da las bases para la planeación y el control.

- Determinar el costo de los productos vendidos con la finalidad de obtener la utilidad o pérdida del período para ser presentada en el estado de resultados.

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la gerencia que permita la toma de decisiones adecuadas relacionadas con los objetivos de la organización. De ahí que el contador de costos debe tener sumo cuidado en los informes, los cuales deben ser precisos, puntuales, claros y bien presentados.

#### **4.1.5 Ventajas de la Contabilidad de Costos**

El Centro Europeo de Postgrado y Empresa afirma: Que la contabilidad de costos provee a las empresas de una herramienta valiosa e importante en el proceso de toma de decisiones especiales,

así como también en la planeación y control sistemático de los costos de producción, debido a las ventajas que proporciona, las cuales se pueden resumir de la siguiente manera:

- Permite determinar costos unitarios, estableciendo una base para fijar precios.
- Facilita los cálculos de costos para nuevos productos y diseños. Permite establecer un control sobre los desembolsos en materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- Permite presentar estados financieros en forma oportuna.
- Proporciona herramientas para obtener mayor rendimiento en las operaciones.



- Contribuir en la elaboración de los diferentes presupuestos de la empresa. A partir de la información de los costos, se confeccionan los planes expresados en términos financieros para un periodo determinado.
- Servir de fuente de información de costos para realizar estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo.

#### **4.1.6 Elementos del costo de producción.**

Según El Centro Europeo de Postgrado y Empresa los elementos del costo de producción son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados

**Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:**

- Materia Prima.
- Mano de Obra.
- Costos Indirectos de Fabricación.

##### **4.1.6.1 Materiales o materia prima.**

Los materiales constituyen el primer elemento de los costos. Este elemento se encuentra conformado por el costo de todos los materiales adquiridos por la empresa y utilizados en la elaboración de un producto; se clasifican en: (Centro Europeo de Postgrado y Empresa, p. 2)

###### **4.1.6.1.1 Material directo**

Según El Centro Europeo de Postgrado y Empresa Son los materiales que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción que conforma físicamente el producto.

Los costos de material directo son cargados directamente al costo del producto, como por ejemplo la madera utilizada en una fábrica de puertas de madera. (p. 2)

###### **4.1.6.1.2 Material indirecto**

Para El Centro Europeo de Postgrado y Empresa El material indirecto está conformado por los materiales que pueden integrar físicamente el producto,



pero que por su naturaleza no pueden identificarse o cuantificarse fácilmente en cada unidad de producción, como por ejemplo la pega utilizada en la elaboración de sillas de madera. También se incluyen dentro de esta clasificación los materiales (generalmente conocidos como suministros) necesarios para la producción y que no forman parte del producto final como por ejemplo los aceites y lubricantes utilizados en las máquinas que cortan la madera en una fábrica de sillas de madera. Los costos de material indirecto se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. (p. 2)

#### **4.1.6.2 Mano de Obra**

La mano de obra, es el costo del trabajo del esfuerzo humano que directa o indirectamente cooperan en el proceso de la transformación de la materia prima en productos terminados.

Se divide en:

##### **4.1.6.2.1 Mano de Obra Directa**

Es aquella representada por los trabajadores o el factor humano que directamente intervienen en la producción o en el proceso de transformación de los materiales, accionando las máquinas o mediante labores manuales, es decir, que puede identificarse, cuantificarse o asociarse fácilmente con un determinado producto y puede ser controlada de una manera efectiva, está representada por el personal que labora directamente en la fabricación del producto, también se integra por los salarios, prestaciones y obligaciones de todos los trabajadores.

##### **4.1.6.2.2 Mano de Obra Indirecta**

Se encuentra conformada por los trabajadores que desempeñan labores indirectas o aquellos que no participan en la producción, no intervienen directamente en forma manual o mecánica en la transformación de los materiales, es decir, que por sus características no se consideran mano de obra directa, pero que sirven de apoyo y dirección en la producción. Entre ésta, se pueden mencionar los inspectores, supervisores, trabajadores del almacén, entre otros. Los costos de mano de obra indirecta se incluyen dentro de los costos indirectos de fabricación. La Mano de Obra Indirecta constituye el costo de los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los



empleados que afectan indirectamente a la producción y que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, incluye además beneficios como: ropa de trabajo, vales de alimentación y servicios médicos entre otros.

#### **4.1.6.3 Costos Indirectos de Fabricación:**

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Ejemplos de otros costos indirectos o de carga fabril son los costos incurridos por mantenimiento (maquinarias, herramientas, vehículos, etc.); cargos fijos (depreciación, seguros, impuestos, alquileres); fuerza - calefacción y alumbrado; costos de departamento de servicios especiales (departamento de compra, recepción, almacén, contabilidad de costos, cafetería); costos varios de carga fabril (costos adicionales por productos defectuosos, desechos de producción, entre otros).

#### **4.1.7 Importancia de los costos**

Según Nubox (2019) afirma que este subsistema especializado de la contabilidad financiera especialmente de una empresa industrial que tiene cuatro fines principales de importancia:

- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados.
- Definir el costo de los productos vendidos, a fin de calcular la utilidad o pérdida y poder preparar el estado de rentas y gastos.
- Generar una herramienta útil para la planeación y control de los costes de producción.
- Constituir una fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones relacionadas con producción e inversiones.

El costo de un producto está conformado por materiales directos, mano de obra directa, costos generales de fabricación. Por lo tanto, estos tres elementos son los que requieren mayor atención a la hora de contabilizar los costos.





De hecho, la importancia de la contabilidad de costos no radica solo en la información como tal, sino en la interpretación que hagas de la misma y en la forma en como la utilices para optimizar los procesos productivos y aumentar las utilidades. Es decir que, al igual que la contabilidad general y los balances que de ella conlleva, se forma en una herramienta certera para la toma de decisiones.

Cabe destacar en que las empresas comerciales y prestadoras de servicios, independientemente de su tamaño y sector, deberían llevar este tipo de contabilidad.

#### **4.2 Generalidades de los costos por órdenes específicas.**

##### **4.2.1. Definición de Contabilidad de costos por Órdenes Específicas.**

Para Urbina (2015) El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo,

es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses. ( p. 3)

Este sistema es aplicable para una industria que produce gran variedad de productos ya sea para surtir órdenes específicas o para stock en bodega, facilitando de esta manera un mejor control de los elementos del costo. (Quezada & Robles, 2010)

Según Polimeni, fabozzi, Adelberg, & Kole(1997) este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por el cliente,

es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera más cercana con el costo estimado (p. 180)



En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. (Hornngren, Datar, & Rajan, 2012)

#### **4.2.2 Objetivos de los costos por órdenes específicas.**

Según Urbina (2015) Sus objetivos pueden resumirse en dos grandes enunciados: Urbina menciona:

- Acumular costos totales y calcular el costo unitario.
- Presentar información relevante a la gerencia de manera oportuna, para contribuir a las decisiones de planeación y control

#### **4.2.3 Características del sistema por órdenes específicas.**

Según Urbina (2015) Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

- La producción se organiza por pedidos, órdenes.
- Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
  - Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
  - La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- La Orden de Producción se refiere a cantidades o lotes bien definidos en número de unidades a producir.
  - Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
  - Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.).
  - El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.



- El costo unitario no se determina hasta que no se concluye la fabricación completa de la orden.

#### 4.2.4 Propósitos de los costos por órdenes específicas

Según Carloz (2012) Los propósitos de los costos por órdenes específicas son:

- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (Informes de Control).
- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar inventarios (Estado resultado y balance general).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

#### 4.2.5 Ventajas y desventajas de los costos por órdenes específicas.

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none"><li>• Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.</li><li>• Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.</li><li>• Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.</li><li>• Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.</li></ul>

*Fuente:* (Fuente propia)

#### 4.3. Procedimiento del sistema de costos por órdenes específicas.

Según Urbina (2015) Para iniciar su actividad productiva, las empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes específicas,



requieren emitir una orden de producción para cada trabajo o lote, cada orden de producción debe llevar una Hoja de Costos (figura 5.1), en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración de determinada orden o lote conforme se desarrolla el trabajo. (p. 7)

Para Aguilar Santoyo Los gastos de ventas y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de producción, fabricación o manufactura,

se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total. Las hojas de costos se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren al almacén de artículos terminados.

Para que un sistema de costos por órdenes específicas funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos, para lo cual se requiere documentación y procedimientos que permitan asociar los insumos de fabricación de un trabajo. Esta necesidad se satisface mediante el uso de: requisiciones de materiales, separadas para cada trabajo, para identificar los materiales directos; Boletas de Trabajo para los costos de mano de obra directa, identificados por número de orden de trabajo de costos; y bases de aplicación de costos indirectos identificada con cada orden de producción (por ejemplo si la base son horas máquinas entonces se debe establecer la cantidad de horas máquinas que, en el período, utilizó cada orden en el proceso productivo).

Al terminar de fabricarse los productos y una vez anotados todos los costos en la respectiva hoja de costos, se procede a su liquidación; para ello se totaliza cada una de las tres columnas que contienen los montos de los elementos del costo y se suman los totales de las columnas para obtener el costo total de la orden de producción; posteriormente se divide este costo total por el número de unidades fabricadas y se obtiene el costo de cada unidad producida en dicha orden. ( p. 1)

#### 4.3.1 Elementos de un sistema contable

**Organigrama:** Es la representación gráfica de la estructura, el orden jerárquico y la división de funciones en una organización, entidad o empresa.



**Manual de funciones:** Se describen todas las actividades a desarrollarse en cada uno de los puestos que se describen en el organigrama de la empresa.

**Formularios:** Consiste en elaborar de manera coordinada todos los formularios que utiliza una empresa para anotar sus operaciones y así facilitar el control y el registro de las mismas. Estos pueden ser: facturas, cheques, entradas de almacén, etc

**Instructivos para uso de formularios:** Es describir la forma como debe llenarse el contenido de cada formulario para facilitar su aplicación.

**Catálogo de cuentas:** Consiste en confeccionar una lista de los nombres y números de cuentas que integran el sistema. Esto debe hacerse de manera ordenada, atendiendo a la importancia y prioridad de cada cuenta con relación a la empresa.

**Procedimientos de control interno:** Consiste en describir de manera ordenada la forma de cómo la empresa va a desarrollar cada una de sus actividades, atendiendo a sus políticas generales.

**Libros de registros:** Es diseñar los formatos concernientes a los libros que la empresa va a utilizar para registrar sus operaciones.

**Formatos de Estados Financieros:** consiste en esquemas pre elaborados concernientes a la forma de presentación de los Estados Financieros.

#### 4.3.2 Procedimientos para diseñar el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.

##### **Procedimientos para Diseñar un Sistema de Contabilidad por Órdenes Específicas.**

- Analizar el régimen de producción del proceso productivo de la empresa.
- Conocer las líneas de producción.
- Involucrarse en la actividad productiva de la empresa.
- Estudiar el control de los almacenes de materia prima.
- Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.
- Determinar los centros de costos.



- Clasificar los costos en fijos y variables.
- Establecer los métodos de costeo de la materia prima.
- Determinar el costo de las remuneraciones aplicadas a la producción.
- Determinar las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación.
- Coordinar con las unidades administrativas responsables el tipo de información que se necesita.
- Establecer la base de datos que sirvan de base para los cálculos de los costos de producción.

#### **4.3.3 Procedimientos usados para el control de los costos**

Según Urbina (2015) El procedimiento de control se inicia cuando el departamento de ventas emite un pedido para la fabricación de un producto,

este pedido puede responder a los requerimientos de un cliente en particular o una solicitud interna para mantener un stock adecuado en almacén de productos terminados. Una vez que se recibe el pedido el área de producción debe planificar el proceso de producción, tipo de material a utilizar, requerimiento de personal, tiempo de entrega, entre otros. De igual forma se debe informar a contabilidad de costos para que de apertura al auxiliar de productos en proceso que permitirá el control del pedido a manufacturar. (p. 14)

##### **4.3.3.1 Control de materiales**

De acuerdo con Urbina (2015) Como se mencionó en párrafos anteriores la orden de producción representa el documento fuente en un sistema de costos por órdenes específicas,

pero la información que se acumula en las órdenes proviene de documentos fuentes que permiten costear cada partida en forma individual (materiales, mano de obra y costos indirectos). El primer elemento del costo lo constituyen los materiales directos, los cuales de acuerdo a las especificaciones y los procedimientos de la empresa es solicitado al almacén o bodega para iniciar el proceso de producción. Esta solicitud se realiza mediante un documento fuente, denominado requisición de materiales, que constituye el documento que proporciona la información sobre la cantidad, tipo y costo de material a utilizar en producción.



De igual manera la requisición de materiales indica el destino de los materiales, es decir si en ella se indica que el material es de uso exclusivo para un trabajo u orden y por lo tanto se puede asignar de forma sencilla al proceso, este material lo clasificaremos como material directo. (pág. 14)

También podemos presentar en forma sistemática, secuencial parte de las actividades, funciones y posibles departamentos que en una empresa deben existir para garantizar un adecuado control del uso de los materiales en un sistema por órdenes específicas, los cuales son:

#### ***4.3.3.1.1 Producción***

- Cuando se inicia el proceso productivo, en producción se elabora el formulario Solicitud o Requisición de Materiales en por lo menos original y dos copias.
- Envía el formulario al Almacén de Materiales.

#### ***4.3.3.1.2 Almacén***

- Recibe el formulario, lo completa en los ítems de costo unitario y costo total
- Da salida a los materiales en el submayor (Kárdex) de acuerdo al método de valuación.
- Envía a producción los materiales, junto con el original del formulario de solicitud.
- Preparar el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Envía a Contabilidad el Resumen de Requisiciones de Materiales.

#### ***4.3.3.1.3 Contabilidad***

- Recibe el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Realiza el asiento contable, el cual se explica en el siguiente punto.
- Afecta la orden de producción en la columna de materiales, ya que su encabezado se llenó cuando se contrató con el cliente

#### ***4.3.3.2 Control de la mano de obra***

Según Aguilar Santoyo El ciclo de control de la mano de obra es similar al que se describió para los materiales directos,



constituyendo las boletas de trabajo el documento fuente básico para la asignación de los costos de mano de obra directa, de acuerdo al tiempo productivo invertido en las órdenes de producción.

La función de cronometraje juega un papel fundamental, debido a que a través de la misma se logra controlar el tiempo productivo de los trabajadores directos, el cual debe ser imputado a las respectivas órdenes de producción donde el trabajador realizó trabajo manual o activó las máquinas que transforman el material directo en el nuevo producto. Las boletas de trabajo son el formulario que permiten dicho control. Con la información contenida en las tarjetas reloj o Hora se puede elaborar la nómina, ambos formularios permiten realizar los asientos contables.

Es importante recordar que la mano de obra se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, por lo tanto es fundamental que se tome una decisión por cuestiones de consistencia contable y para el costeo del producto, el tratamiento (mano de obra directa o mano de obra indirecta) que tendrán los aspectos relacionados con vacaciones, días festivos, bonificaciones, tiempo de preparación, tiempo ocioso, prestaciones sociales, aportes patronales y apartados patronales correspondientes a la mano de obra directa.

Generalmente, en las empresas que trabajan por órdenes específicas, la mano de obra indirecta suele incluir las siguientes partidas: Jefatura y supervisión, oficinistas de producción, Tiempo no productivo, trabajo indirecto del trabajador directo, recargo por horas extras cuando éstas se realicen al azar. Las horas extras que surgen por pedidos urgentes de algunos clientes, se debe considerar mano de obra directa al igual que el recargo por ellas generado.

Cuando se da inicio a cada trabajo, el trabajador o el jefe de producción procede a llenar las boletas de trabajo, indicando la hora de inicio de la labor productiva en una determinada orden de producción y la hora de culminación; de esta manera al finalizar un periodo se hace un análisis de las boletas de trabajo de los obreros, procediendo a realizar un resumen que indica el tiempo dedicado por cada trabajador a cada orden o pedido, igualmente se calcula la tarifa a aplicar por cada hora trabajada, de esta manera se multiplica el No. de horas por la tarifa correspondiente y se obtiene el costo por acumular en cada orden de producción. Luego de registrar el costo correspondiente en cada orden se efectúa el registro contable. (p. 1-2)





#### 4.3.3.3 Control de los costos indirectos

Para Aguilar Santoyo En un sistema por órdenes específicas es de fundamental importancia la utilización de la técnica del costeo normal,

debido a que la misma permite normalizar el costo indirecto en las diferentes unidades de producción, además contribuye a solventar los problemas que se presentan con este elemento del costo, como lo son, entre otros:

- A veces se termina y hasta se vende el producto y todavía no se conoce el monto total de costo indirecto real, porque por ejemplo no han llegado los recibos a la fábrica correspondientes a los servicios como agua, electricidad, teléfono, mantenimiento, entre otros.
- Existen partidas de costos indirectos que tienen diverso comportamiento frente a los volúmenes de producción, como lo son costo indirecto variable, fijo y mixto.
- Hay meses de alta producción y meses de baja producción, donde los productos tendrían costos unitarios distintos y distorsionados por efecto de los costos indirectos fijos.

#### **Procedimiento antes del periodo contable**

De acuerdo con Urbina (2015, p. 14) Establecer la base de aplicación de los costos indirectos, o en otras palabras,

determinar en qué unidad de medida se va a expresar el volumen de producción, si van a ser horas máquina, horas hombre, costo mano de obra, costo de material, unidades de producto, etc.

- Establecer el presupuesto de capacidad (a qué volumen va a operar la fábrica, es decir cuántas horas o cuántos productos se van a fabricar, etc., todo depende de la unidad de medida escogida en el punto anterior).
- Establecer el presupuesto de costos indirectos (fijo, variable).
- Calcular la tasa predeterminada de costos indirectos, dividiendo el presupuesto de de costos indirectos por el presupuesto de capacidad o volumen de producción expresado en la base escogida.



### **Procedimiento durante el periodo contable**

- Aplicar los costos indirectos a cada orden de producción, multiplicando la tasa predeterminada, por el volumen real obtenido en cada orden. (Urbina, pág. 15)
- Registrar los costos indirectos aplicados.
- Registrar los costos indirectos realmente incurridos, en la cuenta control, y en sus respectivos auxiliares

### **Procedimiento al cierre del ejercicio**

- Determinación de la sobre o sub-aplicación de costos indirectos (comparando los costos indirectos reales, con los costos indirectos aplicados)
- Determinación de las variaciones (favorables y desfavorables), considerando si las mismas se deben a una variación en el presupuesto de costos indirectos, con respecto a los costos indirectos realmente incurridos, o una variación en la capacidad o volumen de producción real, en relación al volumen presupuestado.
- Análisis de las variaciones, otorgando méritos por las variaciones favorables, cuando sea el caso y tratando de corregir fallas e ineficiencias para el próximo período, en el caso de las variaciones desfavorables.
- Cierre de las variaciones contra el costo de venta, por considerar dicha variación insignificante. En caso, que la variación sea significativa, su monto debe ser distribuido entre toda la producción (productos en proceso, productos terminados y productos vendidos).

## **4.4. Normas y leyes aplicables a la contabilidad de costos por órdenes específicas.**

### **4.4.1 Norma Internacional de contabilidad**

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa, por lo cual la norma NIC 1 Presentación de Estados Financieros; tiene como objeto establecer las bases para la presentación de estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad como con los de otras entidades diferentes.



### **Finalidad de los estados financieros**

Los estados financieros tienen como objetivo principal suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero de la empresa, así como de los flujos de efectivo, para que sea útil al tomar decisiones económicas. Los estados financieros muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado, a la vez nos suministran información de los elementos de la empresa como son los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos de los cuales es necesario incluir las pérdidas y ganancias.

#### **4.4.2 Ley No 822, Ley de Concertación Tributaria**

Según Lazo Sanchez (2019) La Administración Tributaria autoriza métodos de valuación de inventarios y sistema de costeo acordes con los principios de contabilidad; el método así escogido no puede ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria. En su Art. 44 valuación de inventarios y costo de ventas, la ley le otorga al contribuyente la posibilidad de escoger el método de evaluación ya sea primera entrada, primera salida o costo promedio.

En lo que corresponde a los Sistemas de depreciación y amortización, la LCT en su artículo 39, numerales 12 y 13 nos indica que se aplicara en la adquisición de activos el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos (Art. 45 LCT, Art 34 del Reglamento).

El Impuesto al Valor Agregado se creó para gravar los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las siguientes actividades: Enajenación de bienes, importación de internación de bienes, exportación de bienes y servicios y prestación de servicios y uso o goce de bienes.

La alícuota del IVA es del quince por ciento (15%), salvo en las exportaciones de bienes de producción nacional y de servicios prestados al exterior, sobre las cuales se aplicará una alícuota del cero por ciento (0%). (p. 147)

Dentro de los productos que están exentos del IVA, establecidos por acuerdos interministeriales de las autoridades competentes, presentamos el siguiente listado relacionándolo bajo lo consumido en la Pastelería el Buen Sabor:

El azúcar de caña, excepto los azúcares especiales.

El aceite comestible vegetal, excepto el de oliva, ajonjolí, girasol y maíz.

Los huevos de gallina.

Sal comestible.



Harina de trigo, maíz y soya.

Pan simple y pan dulce tradicionales, excepto reposterías y pastelerías.

Levaduras vivas para uso exclusivo en la fabricación del pan simple y pan dulce tradicionales.

Leche modificada, maternizada, integra y fluida; preparaciones para la alimentación de lactantes.

Gas butano, propano o una mezcla de ambos, en envase hasta de 25 libras.

**Los bienes mobiliarios usados.**

Para Lazo Sanchez (2019) Los materiales, materia prima y bienes intermedios, incorporados físicamente en los bienes finales que en su elaboración estén sujetos a un proceso de transformación industrial,

siguientes: arroz, azúcar, carne de pollo, leche líquida e integra, aceite comestible, huevos, café molido, harina de trigo, jabón de lavar, papel higiénico, pan simple y pinolillo. Art. 127 (Reformado ley 987)

La pastelería el Buen Sabor debido a que percibe ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas (C\$100,000.00) y que dispone de inventarios de mercancías con un costo no mayor a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), está inscrita bajo el régimen de cuota fija. Según Lazo Sanchez, (2019) Créase Impuesto de Cuota Fija, como impuesto incluido del IR de actividades económicas y del IVA, que grava los ingresos percibidos por pequeños contribuyentes que realicen actividades económicas, conforme las disposiciones establecidas en esta Ley (Art. 245-246, 251).

La pastelería El Buen Sabor por estar inscrita bajo el régimen de cuota fija se rige bajo los siguientes estratos de ventas mensuales:

**Tabla 1.** Art. 253 LCT Tarifa del impuesto Cuota Fija

Estratos	Ingresos Mensuales Córdobas		Tarifa Mensual
	Desde C\$	Hasta C\$	Rangos Córdobas C\$
1	0.01	10,000.00	Exento
2	10,000.01	20,000.00	200.00 - 500.00
3	20,000.01	40,000.00	550.00 - 1,190.00
4	40,000.01	60,000.00	1,200.00 - 2,100.00
5	60,000.01	80,000.00	2,400.00 - 3,600.00
6	80,000.01	100,000.00	4,000.00 - 5,500.00



**Fuente:** (Lazo Sanchez, 2019)

De acuerdo con Lazo Sánchez, (2019) La tarifa deberá pagarse mensualmente en el lugar, forma, monto y plazos que se establezcan en el reglamento de la LCT,

los contribuyentes bajo este régimen no están obligados a: Presentar declaraciones ante la Administración Tributaria; pagar el IR de actividades económicas, efectuar anticipos y retenciones a cuenta del IR, ni trasladar el IVA. Art, 254-255 -259 y Art. 43 del Reglamento

#### **4.4.3 Ley 539, Ley de seguridad Social**

La Ley de Seguridad Social, establece un sistema de seguridad social en el marco de la Constitución Política de la República para regular y desarrollar los derechos y obligaciones mutuos del país y los ciudadanos de proteger a los trabajadores y sus familias de las emergencias sociales que atentan contra su vida y su trabajo. La seguridad social es un conjunto de instituciones, recursos, normas y procedimientos basados en la solidaridad y la responsabilidad personal y social.

Entre sus Objetivos están Promover la integración de la ciudadanía en una sociedad unida, Participar en los esfuerzos públicos y privados para promover la denuncia de emergencias y promover el bienestar social, Lograr un buen bienestar social para los miembros y sus familias. La seguridad social es una herramienta del sistema de seguridad social establecido de conformidad con esta ley como servicio público nacional.

Los empleadores están obligados a llevar nóminas o registros de pagos. A efectos del seguro, indicarán el número de registro, nombre y apellidos, total pagado y monto de la cotización según la identidad del trabajador. El trabajador firmará el formulario y el comprobante.

Los empleadores deben solicitar su inscripción y la de sus trabajadores, dentro del plazo de tres días siguientes a la fecha de la iniciación de su actividad y cumplir con todos los requisitos que le indique el Instituto, sujetos a los recargos que se establecen más adelante por la solicitud extemporánea. El Instituto le suministrará gratuitamente a los empleadores los formularios correspondientes.

**Tabla 2.** Reformas al INSS 2019



Nicaragua: Reformas al INSS 2019

Tipo de Cotizaciones	Reformas INSS
Régimen Obligatorio Integral	7.00%
Aporte Patronal	22.50%
21.50%	Aplica para empleadores que tengan 50 trabajadores o menos.
Aporte del Estado	1.75%

**Fuente:** (Lazo Sanchez, 2019)

#### 4.4.4 NIIF para pyme sección 13

La Sección 13 de la NIIF para las PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de inventarios. En otras palabras, el reconocimiento es la contabilidad a través partidas contables y medición es la valoración monetaria que será contabilizada por un registro contable, al registrar el valor monetario, el menor monto entre el costo y el Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir, tendremos dos valores como costo de inventario, pero solo se registrará uno de ellos.

#### 4.5. Caso Practico

##### 4.5.1 Pastelería El buen Sabor

La Pastelería EL Buen Sabor fue creada en el año 2018 como una pyme familiar, legalmente constituida, cuyo propietario es el Señor Félix Caballero; desde su apertura su domicilio ha sido en la capital de Nicaragua, siendo su principal objetivo producir la torta tortas según la necesidad de los clientes, con alta calidad y venderlo a precios accesibles, asegurando la mejor aceptación en la población.

En el primer año, las tortas las elaboraba el Señor Félix Caballero con la ayuda de su hijo Reynaldo Caballero, en un horno artesanal existiendo una única línea de producción “la torta tradicional”. La Pastelería El buen sabor solo posee una sucursal ubicada en el Barrio Lomas de Guadalupe.

Con el paso del tiempo, el horno artesanal se hacía pequeño porque la demanda de trabajo seguía creciendo por lo que se decidió adquirir un horno industrial, en el siguiente año ya había 4 personas



colaborando con la producción de la torta tradicional. El Señor Félix Caballero está orgulloso de tener su negocio propio, contar con un establecimiento donde se elabora y vende el producto.

La Pyme constituida con un aporte inicial de C\$ 200,000 (doscientos mil córdobas netos), siendo el aporte del Señor Félix caballero, el dueño de la Pastelería EL Buen Sabor.

La Empresa se registra ante la dirección general de ingresos quien le asigna su número RUC 0012604660001S y ante el INSS 357368-1.

La pyme promueve principios como la honestidad, cooperación, respeto, esfuerzo, amor al trabajo y responsabilidad; estos valores son la pauta de la empresa para mejorar en su desarrollo día a día, tanto los trabajadores como el propietario afirmaron que estos principios han sido la base de las buenas relaciones que existen en la empresa.

A la fecha la pastelería El buen Sabor ha llegado a ser aceptada entre las personas del barrio Lomas de Guadalupe, siendo como consecuencias de la calidad del producto.

#### **4.5.2 Misión**

Elaborar y comercializar tortas con calidad e higiene, satisfaciendo los gustos de los clientes, buscando siempre cumplir con las exigencias del mercado consumidor.

#### **4.5.3 Visión.**

Posicionar a la pastelería el buen sabor como una empresa especializada en la elaboración y comercialización de tortas, donde su liderazgo la convierta en una de las principales pastelerías en ofrecer productos, distinguiéndose por la mejor calidad al mejor precio.

#### **4.5.4 Valores.**

Actuar con honestidad, respeto, amabilidad y un buen servicio a los clientes, así como la dedicación, perseverancia, honradez, sencillez y un buen trabajo en equipo.

#### **4.5.5 Objetivos:**

- Posicionarse en el mercado como una de las pastelerías de mejor prestigio.
- Maximizar el volumen de ventas

#### **4.5.6 Para el proceso productivo emplea las siguientes políticas contables:**

- El sistema de Costos a utilizar es el de Costos por Órdenes Específicas.
- El método de valuación de Inventario a utilizar es el método PEPS.
- La depreciación de Activos Fijos seguirá el Método de Línea Recta.



- Los empleados disfrutan de las prestaciones de Ley y el pago del seguro social, de acuerdo con la Ley del Código del trabajo y la Ley del INSS.

#### **4.5.7 Descripción de Actividades.**

Pastelería El buen Sabor cuenta con tres áreas y se dividen en producción, ventas y administración, tienen un total de cuatro trabajadores, de los cuales uno pertenece a ventas, uno en administración y dos en producción.

El Señor Félix Caballero, ejerce la función de Gerente General y supervisor en lo que corresponde a calidad del producto final, esto debido a su experiencia en el sector panadero. Velando que todos los recursos se utilicen de manera eficaz y eficiente tratando de cumplir con la misión para la cual fue creada la pastelería.

Reynaldo Caballero es el contador de la Pyme y quien tiene la función de llevar la contabilidad al día; es decir llevar el control del dinero que ingresa a caja, contabilizar las entradas y salidas de inventarios, así como informar al Señor Félix Caballero de las ganancias y/o pérdidas del mes, llevando los registros oportunos y confiables.

Tony Mena, es el pastelero y hornero es decir la persona que dirige las actividades relacionadas con el proceso de producción de la torta tradicional, selecciona la materia prima a utilizar, regula la frecuencia de compra de materia prima, propone las estrategias para reducir costos y mejorar los procesos de producción; antes de comenzar a laborar controla que el lugar de trabajo, los equipos, y los utensilios y que se cumplan con los requisitos higiénicos indispensables como el uso de gorras, gabachas, etc..

Natalia Caballero es la encargada de las ventas de la Pastelería, interactúa con los clientes y la empresa, comunica adecuadamente a los clientes acerca de los productos que tienen disponibles, asesorar a los clientes acerca de los productos. También es la encargada de distribuir las Órdenes de producción a los clientes que soliciten los pedidos.





#### 4.5.8 Organigrama de la Empresa El Buen Sabor.



**Fuente:** Elaboración propia-Ilustración 1-1

#### 4.5.9 Estado de Situación Financiera -Saldo Iniciales.

Estado de Situación Financiera al 31 de Agosto 2019			
Pastelería el Buen Sabor			
Expresado en Córdobas			
Activo		Pasivo	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Caja	C\$ 1,000.00		
Banco	C\$ 31,000.00		
Total activo Corriente	C\$ 32,000.00		
Activo no corriente			
Terreno	C\$ 50,000.00	Capital contable	
Edificio	C\$ 60,000.00	Capital Social	C\$ 210,000.00
Mobiliario y Equipo	C\$ 21,000.00		
Maquinaria y Equipo	C\$ 25,000.00		
vehículo	C\$ 22,000.00	Total capital	C\$ 210,000.00
Total Activo no corriente	C\$ 178,000.00		
Total Activos	C\$ 210,000.00	Total Pasivo + capital	C\$ 210,000.00

**Fuente:** Elaboración propia- Ilustración 1-2



El primero de septiembre se recibió un pedido el cual solicita la elaboración de 200 tortas correspondientes a cuatro órdenes dos Maxi Pali y dos Supermercados la Colonia.

Don Félix Junto con Producción y el contador estiman el costo de los materiales directos, de la mano de Obra directa y de los gastos indirectos para el trabajo También consideran los factores cualitativos, así como los factores de riesgo y reflexionan acerca de cualesquiera prejuicios que pudieran enfrentar.

La pastelería el Buen sabor presenta una oferta por las órdenes de trabajo de C\$ 600.00 córdobas cada torta la cual se basa en una estimación del costo de manufactura de C\$ 300.00 córdobas y un margen de utilidad del 100% sobre el costo de manufactura. Este precio de C\$ 600.00 toma en consideración las ofertas probables que presentarían los rivales. El señor felix caballero tiene mucha confianza en que hayan obtenido la mejor información posible para tomar su decisión.

La pastelería no dispone de inventario de materiales, en virtud de lo cual el día 1 de septiembre el Pastelero Tony Mena realiza una solicitud de Compra materiales al crédito.

Pastelería El BUEN SABOR			
Detalle de Compra para el mes de septiembre 2019			
Detalle de Compra de Materiales	Cantidad	Precio Unitario	TOTAL
Harina	200	C\$ 15.00	C\$ 3,000.00
Azúcar	200	C\$ 13.00	C\$ 2,600.00
Huevos	1200	C\$ 5.00	C\$ 6,000.00
Leche (Bolsa de 1/2 Litro	200	C\$ 14.00	C\$ 2,800.00
Margarina	200	C\$ 32.00	C\$ 6,400.00
Polvo de Hornear (Ssaco de 7 Libras)	1	C\$ 120.00	C\$ 120.00
Esencia de Vainilla (Envase de 1 Litro)	1	C\$ 65.00	C\$ 65.00
Aceite Vegetal (Envase de 1 lito)	4	C\$ 20.00	C\$ 80.00
Cajas plásticas	200	C\$ 35.00	C\$ 7,000.00
Gas tanque de 100 Lbs	1	C\$ 1,214.25	C\$ 1,214.25
<b>TOTAL</b>			<b>C\$ 29,279.25</b>

**Fuente: Elaboración propia- Ilustración 1-3**



Conforme La pastelería trabaje en las órdenes realizara un seguimiento cuidadoso de todos los costos en los que ha incurrido, en la última instancia la contabilidad y la gerencia compararan los montos calculados contra los costos reales para evaluar que tan bien realizaron las órdenes solicitadas.

#### 4.5.10 Ordenes de Trabajo

Como primer paso la pastelería el buen sabor debe identificar la orden de Trabajo que sea el objeto del costo elegido.

Fecha	N° de Orden	N° de unidades a Producir
01/09/2019	Orden No. 1	48
01/09/2019	Orden No. 2	49
01/09/2019	Orden No. 3	50
01/09/2019	Orden No. 4	53
<b>TOTAL</b>		<b>200</b>

Ver ordes de trabajo en los anexos

**Fuente:** Elaboración propia- Ilustración 1-4

#### 4.5.11 Material Directo

La contabilidad de la pastelería el buen sabor identificaría los costos directos de manufactura: materiales directos y materiales indirectos.

Los materiales directos son solicitados usando un documento fuente básico el cual se denomina registro de requicion de materiales, la cual muestra las cantidades reales, el costo unitario real y el costo total real. Los C\$ 4,992.00 aparecen reflejados en el panel materiales Directos que se representa en la ilustración 1-7.

PASTELERIA EL BUEN SABOR					
Requisitos de Materiales y Suministros					
Departamento que solicita:		Producción: 48 tortas tradicionales		No:	1
Para utilizarse en:				Fecha:	01/09/2019
Código	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Entregada	Costo Unitario	Total
1.13.1.01	Harina Fuerte	48 libras	48	C\$ 15.00	C\$ 720.00
1.13.1.02	Huevos	288 unidades	288	C\$ 5.00	C\$ 1,440.00
1.13.1.03	Azúcar	48 libras	48	C\$ 13.00	C\$ 624.00
1.13.1.04	Margarina	48 libras	48	C\$ 32.00	C\$ 1,536.00
1.13.1.05	Leche (Bolsa 1/2 litro)	48 bolsas	48	C\$ 14.00	C\$ 672.00
<b>Total</b>				<b>C\$ 79.00</b>	<b>C\$ 4,992.00</b>

Emitido por: Reynaldo Mena

Recibido por: Tony Mena

**Fuente:** Elaboración propia- Ilustración 1-5



#### **4.5.12 Mano de Obra directa**

La contabilidad de la mano de obra directa es similar a la contabilidad que se describió para los materiales directos. El documento fuente de la mano de obra directa es una hoja de tiempo de mano de obra, la cual contiene información acerca del tiempo de mano de obra utilizada para un trabajo específico en un departamento determinado, observar la ilustración 1-6, , muestra una hoja típica del tiempo de mano de obra semanal para cierto empleado. Todos los días, Cook registra el tiempo que ha utilizado en las órdenes de trabajo individuales. Las 9.6 horas que utilizo Elias Caballero en la orden de trabajo número 1 aparecen en el registro de los costos de la orden de trabajo de la ilustración 1-7 en el panel de mano de obra directa, un costo de C\$ 260.00 (9.6 horas X 27.08 por hora según el salario mensual C\$6,500.00).

#### **4.5.13 Base de aplicación**

Contabilidad seleccionara las bases de aplicación de costos que habrán de usarse para asignar los costos indirectos a la orden del trabajo. La pastelería el buen sabor elije las horas directas de mano de obra de manufactura como la única base de asignación para vincular todos los costos indirectos de manufactura con las órdenes de trabajo. Ello es así porque, en un ambiente que utiliza de manera intensa la mano de obra, la Administración considera que el número de horas directas de mano de obra de manufactura impulsa aquellos recursos indirectos de manufactura. La administración Presupuesto 208.57 horas directas de mano de obra de manufactura.

#### **4.5.14 Identificación de los costos indirectos asociados con la base de aplicación.**

Ya que la Administración considera que se puede usar una sola base de aplicación de costos — horas de mano de obra directa—, para asignar los costos indirectos de manufactura a los trabajos, Contabilidad crea un solo grupo de costos, al cual denomina costos indirectos de manufactura. Este grupo de costos representa todos los costos indirectos del departamento de manufactura que son difíciles de atribuir de una manera directa a las órdenes de trabajo individuales. Los costos indirectos presupuestados de manufactura alcanzaron un total de \$ 37,684.25.



#### 4.5.15 Calculo de la tasa por unidad de cada base de aplicación del costo usada para signas los costos indirectos a cada orden de trabajo.

Para cada grupo de costos, la tasa presupuestada del costo indirecto se calcula dividiendo el total presupuestado de los costos indirectos en el grupo común entre la cantidad total presupuestada de la base de aplicación del costo contabilidad calcula la tasa de aplicación, para su único grupo de costos indirectos de manufactura, como sigue:

$$\text{Tasa presupuestada de costos indirectos de manufactura} = \frac{\text{Costos indirectos de manufactura presupuestados}}{\text{Base presupuestada de la cantidad total de aplicación de costos}}$$

$$\frac{\text{C\$ } 37,684.25 \text{ CIF presupuestados}}{208.57 \text{ horas de mano de obra directa}}$$

$$\text{C\$ } 180.68 \text{ Por hora de Mano de Obra directa}$$

#### 4.5.16 Calculo los costos indirectos asignados a la orden de trabajo

Los costos indirectos de una orden de trabajo se calculan multiplicando la cantidad real de cada base de aplicación distinta (una base de aplicación para cada grupo de costos) asociada con la orden de trabajo por la tasa presupuestada del costo indirecto de cada base de aplicación. Recordemos que la contabilidad selecciona las horas directas de mano de obra de manufactura como la única base de aplicación de los costos. La pastelería usa 40 horas directas de manufactura sobre las ordenes de trabajo a como lo detalla la hoja de tiempo de mano de obra. Los costos indirectos de manufactura asignados a la orden de trabajo número 1, es igual a C\$ 1,734.53 (180.68 por hora de mano de obra directa X 9.6 hora). Los costos indirectos aplicados de la orden número 1, se representan en la ilustración 1-7.

**Fuente: Elaboración propia- Ilustración 1-6**

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA									
Nombre del empleado	Elias Caballero								
Cargo del empleado	Hornero y Pastelero								
salario por hora	27.08								
Inicio de semana	02/09/2019				Fin de semana				08/09/2019
Trabajo comun	lunes	martes	miércoles	jueves	viernes	sabado	Domingo	Total	
Orden numero 1 (48 tortas)	8	1.6					0	9.6	
Orden numero 2 (49 tortas)		6.4	3.4				0	9.8	
Orden numero 3 (50 tortas)			4.6	5.4			0	10	
Orden numero 4 (53 tortas)				2.6	8		0	10.6	
total horas trabajas por dia	8	8	8	8	8	0	0	40	
Supervisado por	:Reynaldo Mena								



PASTELERIA EL BUEN SABOR							
Hoja de Costos por Ordenes Específicas							
Orden de trabajo No. 1		Hoja de Costo No. 1					
Cliente: Colonia El madroño		Fecha del periodo: septiembre 2019					
Producto: Torta tradicional		Fecha de la entrega: 03/09/2019					
No. De unidades 48		Fecha de inicio: 02/09/2019					
Especifique: Torta de 1 Libra		Fecha de conclusion: 03/09/2019					
Materiales Directos			Mano de Obra Directa			CIF Aplicados	
Fecha	No. De Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
01/09/2019	1	C\$ 4,992.00	01/09/2019	C\$ 260.00	01/09/2019	C\$ 1,734.53	
	<b>Total</b>	<b>C\$ 4,992.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 260.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 1,734.53</b>	
Materiales Directos:	C\$	4,992.00					
Mano de Obra Directa:	C\$	260.00					
Costos Indirectos:	C\$	1,734.53					
<b>Total de Costos:</b>	<b>C\$</b>	<b>6,986.53</b>					
Elaborado Por:		Revisado Por:		Autorizado Por:			

**Fuente:** Elaboración propia- Ilustración 1-7

#### 4.5.17 Calculo del costo Total de la Orden de Trabajo

Calcular el costo total de la orden de trabajo, sumando todos los costos directos e indirectos asignados al trabajo. La ilustración 1-7 muestra que los costos totales de manufactura de la orden de trabajo número 1 son C\$ 6,986.53.

##### Costos Directos de Manufactura

**Materiales Directos**

**C\$ 4,992.00**

**Mano de Obra directa**

**C\$ 260.00 C\$ 5,252.00**

##### Costos Indirectos de Manufactura

**(C\$ 180.68 por hora de mano de obra directa x 9.6 horas)**

**1,734.53**

**Costos totales de manufactura de la orden de trabajo numero 1**

**C\$ 6,986.53**

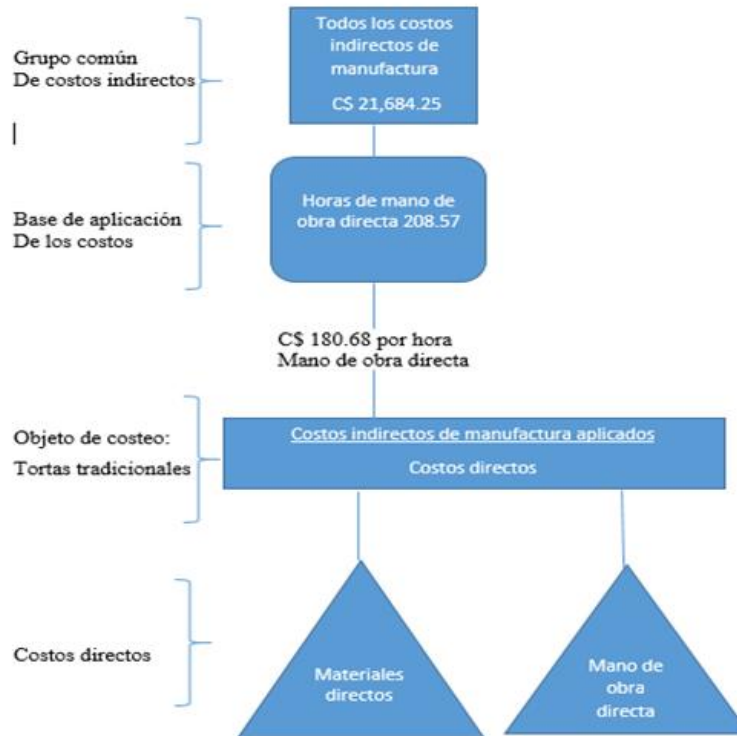
**Fuente:** Elaboración propia- Ilustración 1-8

Recordemos que la pastelería ofreció un precio de C\$ 600.00 cada torta, la cual en la orden de trabajo número 1 sería igual a C\$ 28,800 (C\$600.00 por 48 unidades orden numero1). A ese nivel de ingresos el sistema de costos estimados muestra una utilidad Bruta de C\$ 21,813.47 y un porcentaje de utilidad bruta del 48% (C\$ 21,813.47 /C\$28,800= 0.757)

La ilustración 1-9 presenta un panorama general del sistema de costeo por órdenes de trabajo de la pastelería el buen gusto Este cuadro presenta los conceptos que forman los cinco pilares — objeto de costeo, costos directos de un objeto de costeo, costos indirectos de un objeto de costeo, grupo de costos indirectos y base de aplicación de los costos.



Panorama general del costeo de las órdenes de trabajo para la determinación de los costos de manufactura de las órdenes de trabajo pastelería el buen gusto



**Fuente:** Elaboración propia- Ilustración 1-9

#### 4.5.18 Costeo Real

La pastelería el buen sabor al final el mes compara el costeo estimado aplicado para la producción de las 200 tortas, con el costeo real de cada una de las órdenes de trabajo. Tanto el costeo real como el costeo estimado atribuyen los costos directos a las órdenes de trabajo de la misma manera, porque los documentos fuente identifican las cantidades reales y las tasas reales de materiales directos y de mano de obra directa para una orden de trabajo, a medida que se realizan las actividades correspondientes. La única diferencia entre el costeo de una orden de trabajo usando el costeo estimado y el costeo real es que el primero usa tasas presupuestadas o calculadas de costos indirectos, mientras que el segundo usa tasas reales de costos indirectos.



Contabilidad agrupa todos los costos reales indirectos de manufactura de C\$ 23,523.99 dentro de un solo grupo de costos indirectos de manufactura. Se calcula la tasa real de costos indirectos de manufactura, para su único grupo común de costos indirectos de manufactura como sigue:

	Real
<b>Total de costos indirectos de manufactura</b>	<b>C\$23,523.99</b>
<b>Total de horas de mano de obra directa</b>	<b>40</b>

Detalles de los CIF		
Gas	C\$	1,214.25
Empaque	C\$	7,000.00
Mat. Indirecto	C\$	265.00
Prestaciones de Ley	C\$	4,508.08
Depreciación Maquinaria	C\$	420.00
Depreciación Fábrica	C\$	250.00
Servicios Básicos	C\$	1,200.00
Mano de Obra indirecta	C\$	8,666.67
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>23,523.99</b>

*fuelle:* Elaboración propia- Ilustración 1-8

Recordemos que la pastelería uso 9.6 hora de mano de hora directa ilustración 1-6 para el cálculo de los costos indirectos asignados en base al costeo estimado, los cuales fueron de C\$ 7,227.20 para la orden número 1, sin embargo, en base al costeo real.

$$\begin{aligned}
 \text{Tasa real de costos indirectos} &= \frac{\text{Costos reales y anuales indirectos de manufacturas}}{\text{Cantidad anual real de la base de aplicación de los costos}} \\
 \text{de manufactura} &= 588.10 \text{ Por hora de mano de Obra directa} \\
 &= \frac{\text{C\$ } 23,523.99 \text{ CIF Reales}}{40 \text{ horas de mano de obra directa}}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Costos indirectos de manufactura} &= \text{Tasa real de costos indirectos} \times \text{Cantidad real de horas de} \\
 & \quad \text{de manufactura} \quad \quad \quad \text{mano de obra directa} \\
 &= 588.10 \text{ por hora de mano de obra} \times 40 \text{ horas de mano de} \\
 & \quad \text{directa de manuf.} \quad \quad \quad \text{obra directa de manuf.}
 \end{aligned}$$





El costo de la orden de trabajo número 1 con un costeo real es de C\$ 10,897.76 el cual se calcula como sigue:

<b>Costos Directos de Manufactura</b>		
<b>Materiales Directos</b>	<b>C\$ 4,992.00</b>	
<b>Mano de Obra directa</b>	<b>C\$ 260.00</b>	<b>C\$ 5,252.00</b>
<b>Costos Indirectos de Manufactura</b>		
<b>(C\$ 588.10 por hora de mano de obra directa x 9.6 horas)</b>		<b>5,645.76</b>
<b>Costos totales de manufactura de la orden de trabajo numero 1</b>		<b>C\$ 10,897.76</b>

El costo de manufactura de la orden de trabajo número 1 es C\$ 3,911.23 mayor con el costeo real (C\$ 10,897.76), que con el costeo estimado (C\$ 6,986.53), por que la tasa real del costo indirecto es de C\$ 588.10 por hora, mientras que la tasa calculada del costo indirecto es de C\$180.68 por hora. Es decir,  $(C\$ 588.10 - C\$ 180.68) \times 9.6$  horas reales de mano de obra directa de la orden de trabajo número 1 = C\$ 3,911.23

Un sistema de costeo estimado los costos de manufactura de una orden de trabajo está disponibles en una fecha mucho más temprana. Sin embargo será necesario hacer ajustes para que los costos de las órdenes de trabajo y los costos de diversas cuentas de inventarios se basen en un costeo real, en vez de basarse en un costeo estimado.

#### 4.5.19 Costos indirectos presupuestados y ajustes.

Ahora consideramos los ajustes que se necesitan cuando, los costos indirectos asignados difieren de los costos indirectos reales en que se haya incurrido. Por las razones del numerador y del denominador no esperamos que los costos indirectos reales en que se incurre cada mes sean iguales a los costos indirectos que se asignan cada mes.

Recordemos que los costos indirectos subaplicados (**subabsorbidos**) ocurren cuando la cantidad asignada de costos indirectos en un periodo contable es inferior a la cantidad real (en que se incurre). Los costos indirectos sobreaplicados (**sobreabsorbidos**) ocurren cuando la cantidad asignada de los costos indirectos en un periodo contable es mayor que la cantidad real (en que se incurre). En el caso la pastelería el buen sabor hubo una subaplicación de C\$ 16,296.8 (C\$ 23,524.00 – C\$7,227.20). ver asiento numero 18

$$\text{Costos indirectos subaplicados (sobreaplicados)} = \text{Costos reales indirectos en que se incurre} - \text{Costos indirectos aplicados}$$



De los tres enfoques (1. el enfoque de la tasa de aplicación ajustada, 2. el enfoque de prorrateo y 3. el enfoque de la cancelación contra el costo de ventas.) para la contabilización de los costos indirectos de manufactura subaplicados, que resulta de la subestimación de la pastelería el buen sabor la contabilidad eligió aplicar el enfoque contra el costo de ventas, Con este enfoque, el total de los costos indirectos subaplicados o sobreaplicados se incluye en el costo de ventas de este periodo las dos cuentas de costos indirectos de manufactura de la pastelería el buen sabor se cierran y la diferencia entre ellos se incluye en el costo de ventas la. La cuenta costo de ventas después de la cancelación es igual a C\$ 45,407.33 el saldo antes de la cancelación es C\$ 29,110.53 más el monto **subaplicado** de los costos indirectos de manufactura C\$29,110.53 +16,296.80.



## V. Conclusiones.

El objetivo fundamental del cálculo de costos por órdenes de producción e identificar los costos en los cuales incurre en un periodo determinado para controlarlos, determinar el costo del periodo y contribuir en el proceso de toma de decisiones.

Para la elaboración de una orden de trabajo se realizaba un presupuesto de los materiales necesarios incluyendo la mano de obra directa necesaria, omitiendo los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación de la pastelería el Buen sabor se basa en el costeo estimado el cual implantan el en el periodo para posteriormente al finalizar dicho periodo se compara con los costos indirectos de fabricación real para realizar los debidos ajustes e implementar según criterio de la administración el enfoque de la tasa de aplicación ajustada.

Con el estudio desarrollado sobre la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la determinación de los costos de venta de la pastelería demostró la importancia de aplicar estos costos con la finalidad de generar el control en cuanto a la identificación y cuantificación de los costos incurridos en el proceso productivo para conocer los costos de venta y la utilidad real del negocio en un determinado periodo.

El éxito de un sistema de costos dependerá de la información que se tenga de la empresa, de la identificación de sus operaciones y de su control.

Al aplicar el sistema de costos por órdenes de trabajo algunas de las ventajas más notables que se obtuvieron son:

- Contar con información relevante sobre la toma de decisiones.
- Tener la información exacta de los costos que resultan de la realización de una orden determinada.
- Conocer el costo del inventario en proceso en cualquier momento.
- Conocer la utilidad obtenida por cada orden de trabajo

Para abordar el tema del registro y cálculo del costo es necesario tener una idea bien concebida del tipo de entidad o empresa, es necesario poder identificar los procesos que se llevan a cabo y de acuerdo con la teoría de los costos, plantear los instrumentos que permitan identificar y registrar los elementos del costo.



## VI. Bibliografía

- aguilar santoyo, j. (s.f.). Sistema de Costos por órdenes específicas. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas3.shtml>
- Altamirano Gutiérrez , A. d., Plata Láinez , Z. d., & Zamora Ramírez , N. d. (2015). *Contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de la*. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua, Esteli. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1612/1/16319.pdf>
- Balanda, A. (2005 ). CONTABILIDAD DE COSTOS. Posadas: Universidad Nacional de Misiones . Obtenido de [https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos\\_digitales/Contabilidad\\_de\\_Costos-Alberto\\_Balanda.pdf](https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos_digitales/Contabilidad_de_Costos-Alberto_Balanda.pdf)
- CARLOSVIZA MACHACA, C., & HULLCAYQUIPA LAYME, F. (s.f.). *CONTABILIDAD DE COSTOS I*. Obtenido de <https://ccarlosviza.wixsite.com/contabilidad-costos>
- Carloz, E. (01 de diciembre de 2012). *Costos por ordenes específicas*. (slideshare) Obtenido de <https://es.slideshare.net/RitzucaHcd/costos-por-ordenes-especificas>
- Castaño, O. J. (2009). CURSO COSTOS Y PRESUPUESTOS. SEGUNDA EDICIÓN.
- CEUPE. (s.f.). Evoluciion de la contabilidad de costes. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/evolucion-de-la-contabilidad-de-costes.html>
- Enciclopedia Económica. (2018). *contabilidad de costos*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/contabilidad-de-costos/>
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. ( 2012). *Contabilidad de costos* (decimocuarta edicion ed.). (P. EDUCACIÓN, Ed.) México: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey.
- Lazo Sanchez, G. A. (2019). *Tributos* (4.1 ed.). Managua, Nicaragua. Obtenido de [www.consultasdeinteres.com](http://www.consultasdeinteres.com)
- Nubox. (14 de noviembre de 2019). *¿Por qué es importante la Contabilidad de costos para las empresas?* Obtenido de <https://blog.nubox.com/por-que-es-importante-la-contabilidad-de-costos-para-las-empresas>
- Padilla Álvarez, M. G. (s.f.). *Licenciatura en contaduria. Costos I*. Mexico: Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero. Obtenido de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/LC\\_1358\\_14106\\_Apunte\\_Costos\\_I.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/LC_1358_14106_Apunte_Costos_I.pdf)
- Paz Ramírez, Y. (20 de octubre de 2007). Aplicación de la contabilidad de costos en una empresa transportadora. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/aplicacion-de-la-contabilidad-de-costos-en-una-empresa-transportadora/>
- Polimeni, R. S., , & Adelherg, , A. (1997). Contabilidad de Costos 3ra Edición.



- 
- POLIMENI, R., FABOZZI, F., ADELBERG, A., & KOLE, M. (1997 ). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (TERCERA EDICIÓN ed.). Santafé de Bogotá, Colombia: P rinted in Colombia. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>
- Quezada, J., & Robles, A. (2010). *RESUMEN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARATALLER TENESACA*. UNIVERSIDAD DE CUENCA. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1260/1/tcon565.pdf>
- Urbina, S. (2015). *SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECIFICAS*. Universidad Nacional Experimental de Guayana, Caicara del Orinoco.



## VII. Anexos



Operaciones del Mes de Septiembre

1- 01/09/2019 Se compran Materia prima e Insumos BOCAFUT por C\$ 21,065.00 mas IVA al Credito 30 dias .

2- 01/09/2019 Se compra tanque de Gas Butano 100 lbs PETRO GASS . por C\$ 1,214.25 al credito mas IVA

3- 01/09/2019 Se compran 200 Cajas plásticas para Empaque a BOCAFUT . por C\$7,000.00 mas IVA al credito 30 d

4-02/09/2019 consumo de de materia prima C\$ 20,800 directos y C\$ 8,479.25

5-04/09/2019 Se Registra la Depreciación mensual correspondiente cif reales

6-04/09/2019 Se Registra la Depreciación mensual correspondiente a la ADMON

7-04/09/2019 Se Registran los Servicios Básicos Correspondiente a CIF Reales y los gastoS de Admon

8- 04/09/2019 Provisión de Nómina ADMON y produccion del mes de Septiembre.A14

09- 05/09/2019 Asignacion de de Iso costos indirectos de manufactura aplicados a las ordenes de Trabajo

10-08/09/2019 Terminación y transferencia de las órdenes de trabajo individuales a productos terminados

11- 10/09/2019 Se registra el Costo de Venta Resultante de 200 tortas para la venta de Septiembre

12- 10/09/2019 Se registran los Ingresos por Ventas de las 200 tortas al contado orden numero 1 ,2 ,3 y 4

13- 19/09/2019 Se Registra pago de Nómina del mes de Septiembre.

14-20/09/2019 se provisiona el el impuesto cuota fija correspondiente al mes de septiembre 2019

15- 22/09/2019 Se provisiona el impuesto de la Basura de la Alcaldía de Managua

16- 22/09/2019 Se provisiona el 1% de los ingresos correspondientes a la alcaldia de Managua.

17-22/09/2019 Depósito de Efectivo a banco BANPRO Cta. # 1001-171-584-190-7.

18- 25/02/2019 se reliza ajustes en cuentas por subaplicacion en cuentas CIF rales sobre CIF aplicados.

19- 28/09/2019 se Registra el cierre de las operaciones del mes de Septiembre



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



<b>Comprobante de Diario</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>Saldos de apertura Septiembre 2019</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1.1.1	caja		C\$ 1,000.00	
1.1.2	Banco		C\$ 31,000.00	
1.2.1.1	terreno		C\$ 50,000.00	
1.2.1.1	Edificio		C\$ 60,000.00	
1.2.1.5	mobiliario y equipo		C\$ 21,000.00	
1.2.1.3	maquinaria y equipo		C\$ 25,000.00	
1.2.1.7	vehiculo		C\$ 22,000.00	
3.1	capita social			C\$ 210,000.00
<b>TOTALES</b>			<b>C\$ 210,000.00</b>	<b>C\$ 210,000.00</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 1</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>01/09/2019 Se compran Materia prima e Insumos BOCAFUT por C\$ 21,065.00 mas IVA al Credito 30 dias .</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1.1.3	<b>Inventario</b>	C\$ -	C\$ 21,065.00	C\$ -
1.1.3.1	Materias Primas	C\$ -		
1.1.3.1.01	Harina	C\$ 3,000.00		
1.1.3.1.02	Huevos	C\$ 6,000.00		
1.1.3.1.03	Leche	C\$ 2,800.00		
1.1.3.1.04	Margarina	C\$ 6,400.00		
1.1.3.1.05	Azucar	C\$ 2,600.00		
1.1.3.1.06	Polvo de hornear	C\$ 120.00		
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla	C\$ 65.00		
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal	C\$ 80.00		
1.1.3.2.3	<b>Iva Acreditable</b>		C\$ 999.75	
1.1.3.2.3.05	IVA 15 %	C\$ 999.75		
2.1.4	<b>provedores</b>			C\$ 22,064.75
2.1.4.1	BOCAFUT	C\$ 21,584.75		
<b>TOTALES</b>			<b>C\$ 22,064.75</b>	<b>C\$ 22,064.75</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



<b>Comprobante de Diario No 2</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<i>01/09/2019 Se compra tanque de Gas Butano 100 lbs PETRO GASS . por C\$ 1,214.25 al credito mas IVA</i>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1.1.3</b>	Inventario		C\$ 1,214.25	
1.1.3.1	Materias Primas			
1.1.3.1.09	Tanque de Gas de 100 Lbs	C\$ 1,214.25		
<b>1.1.3.2.3</b>	IVA acreditable		C\$ 182.14	
1.1.3.2.3.05	IVA 15 %	C\$ 182.14		
<b>2.1.4</b>	<b>Proveedores</b>			C\$ 1,396.39
2.1.4.1	PETRO GASS	C\$ 1,396.39		
TOTALES			C\$ 1,396.39	C\$ 1,396.39
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 3</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<i>01/09/2019 Se compran 200 Cajas plásticas para Empaque a BOCAFUT . por C\$7,000.00 mas IVA al crdirto 30</i>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1.1.3</b>	<b>Inventario</b>		C\$ 7,000.00	
1.1.3.1	Materias primas			
1.1.3.1.10	Cajas Plásticas para Empaque	C\$ 7,000.00		
<b>1.1.3.2.3</b>	<b>Iva acreditable</b>		C\$ 1,050.00	
1.1.3.2.3.05	IVA 15%	C\$ 1,050.00		
<b>2.1.4</b>	<b>Proveedores</b>			C\$ 8,050.00
2.1.4.2	BOCAFUT	C\$ 8,050.00		
TOTALES			C\$ 8,050.00	C\$ 8,050.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



<b>Comprobante de Diario No 4</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>4-02/09/2019 consumo de de materia prima C\$ 20,800 directos y C\$ 8,479.25 indirectos</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1.1.3.2</b>	<b>Produccion en Proceso</b>		<b>C\$ 20,800.00</b>	
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.1	C\$ 4,992.00		
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.2	C\$ 5,096.00		
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.3	C\$ 5,200.00		
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.4	C\$ 5,512.00		
<b>1.1.3.2.3.01</b>	<b>control de CIF REALES</b>		<b>C\$ 8,479.25</b>	
<b>1.1.3</b>	<b>Inventario</b>			<b>C\$ 29,279.25</b>
1.1.3.1	Materias Primas			
1.1.3.1.01	Harina	C\$ 3,000.00		
1.1.3.1.02	Huevos	C\$ 6,000.00		
1.1.3.1.03	Leche	C\$ 2,800.00		
1.1.3.1.04	Margarina	C\$ 6,400.00		
1.1.3.1.05	Azucar	C\$ 2,600.00		
1.1.3.1.06	Polvo de hornear	C\$ 120.00		
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla	C\$ 65.00		
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal	C\$ 80.00		
1.1.3.1.09	cajas plasticas	C\$ 7,000.00		
1.1.3.1.10	Gas butano	C\$ 1,214.25		
	<b>TOTALES</b>		<b>C\$ 29,279.25</b>	<b>C\$ 29,279.25</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 5</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>04/09/2019 Se Registra la Depreciación mensual correspondiente cif reales</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
1.1.3.2.3.01	control de CIF REALES		<b>C\$ 670.00</b>	
1.1.3.2.3.06	Depreciacion Maquinaria	C\$ 420.00		
1.1.3.2.3.08	Depreciacion Edificio	C\$ 250.00		
<b>1.2.1</b>	<b>Depreciacion Acumuludada</b>			<b>C\$ 670.00</b>
1.2.1.1	Edificio	C\$ 250.00		
1.2.1.3	Maquinaria y Equipo	C\$ 420.00		
	<b>TOTALES</b>		<b>C\$ 670.00</b>	<b>C\$ 670.00</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



<b>Comprobante de Diario No6</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>04/09/2019 Se Registra la Depreciación mensual correspondiente a la ADMON</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>5.3</b>	<b>Gastos de Admon</b>		<b>C\$ 1,175.83</b>	
5.3.3.4	Depreciacion	C\$ 1,175.83		
<b>1.2.1</b>	<b>Depreciacion Acumuludada</b>			<b>C\$ 1,175.83</b>
1.2.1.1	Edificio	C\$ 250.00		
1.2.1.5	Mobiliario y Equipo	C\$ 925.83		
TOTALES			<b>C\$ 1,175.83</b>	<b>C\$ 1,175.83</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 7</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>04/09/2019 Se Registran los Servicios Básicos Correspondiente a CIF Reales y los gastos de Admon</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>5.3</b>	<b>Gastos de Admon</b>		<b>C\$ 800.00</b>	
5.3.3.1	ENACAL	C\$ 120.00		
5.3.3.2	UNION Fenosa	C\$ 600.00		
5.3.3.3	ENITEL	C\$ 80.00		
<b>1.1.3.2.3.01</b>	<b>control de CIF REALES</b>		<b>C\$ 1,200.00</b>	
1.1.3.2.3.07	Servicios Basicos	C\$ 1,200.00		
<b>2.1.1</b>	<b>Gastos acumulados por pagar</b>			<b>C\$ 2,000.00</b>
2.1.1.8	ENACAL	C\$ 300.00		
2.1.1.9	UNION Fenosa	C\$ 1,500.00		
2.1.1.10	ENITEL	C\$ 200.00		
TOTALES			<b>C\$ 2,000.00</b>	<b>C\$ 2,000.00</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



<b>Comprobante de Diario No 8</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>14/09/2019 Provisión de Nómina ADMON y producción del mes de Septiembre</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>5.2.1</b>	<b>Gastos de venta</b>		<b>C\$ 9,652.50</b>	
5.3.2	Sueldos y salarios	C\$ 6,500.00		
5.3.3	INATEC	C\$ 130.00		
5.3.4	INSS PATRONAL	C\$ 1,397.50		
5.3.5	Vacaciones	C\$ 541.67		
5.3.6	Decimo Tercer Mes	C\$ 541.67		
5.3.7	Indemnizacion	C\$ 541.67		
<b>5.3</b>	<b>Gastos de Admon</b>		<b>C\$ 14,478.75</b>	
5.3.1	Sueldos y salarios	C\$ 9,750.00		
5.3.2	INATEC	C\$ 195.00		
5.3.3	INSS PATRONAL	C\$ 2,096.25		
5.3.4	Vacaciones	C\$ 812.50		
5.3.5	Decimo Tercer Mes	C\$ 812.50		
5.3.6	Indemnizacion	C\$ 812.50		
<b>1.1.3.2.2</b>	<b>MOD -produccion en proceso</b>		<b>C\$ 1,083.33</b>	
1.1.3.2.2.01	Sueldos y salarios tarjeta de control	C\$ 1,083.33		
<b>1.1.3.2.3.01</b>	<b>control de CIF REALES</b>		<b>C\$ 13,174.75</b>	
5.3.2	sueldos y salarios	C\$ 8,666.67		
5.3.3	INATEC	C\$ 185.90		
5.3.4	INSS PATRONAL	C\$ 1,998.43		
5.3.5	Vacaciones	C\$ 774.58		
5.3.6	Decimo Tercer Mes	C\$ 774.58		
5.3.7	Indemnizacion	C\$ 774.58		
<b>2.1.1</b>	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>			<b>C\$ 38,389.33</b>
2.1.1.2	INATEC	C\$ 510.90		
2.1.1.3	INSS PATRONAL	C\$ 5,492.18		
2.1.1.4	vacaciones	C\$ 2,128.75		
2.1.1.5	Decimo Tercer Mes	C\$ 2,128.75		
2.1.1.6	Indemnizacion	C\$ 2,128.75		
2.1.1.11	INSS LABORAL	C\$ 1,820.00		
2.1.1.1	Sueldos y salarios	C\$ 24,180.00		
<b>TOTALES</b>			<b>C\$ 38,389.33</b>	<b>C\$ 38,389.33</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 9</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>05/09/2019 Asignacion de de Iso costos indirectos de manufactura aplicados a las ordenes de Trabajo</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1.1.3.2</b>	<b>Produccion en Proceso</b>		<b>C\$ 7,227.20</b>	
<b>1.1.3.2.3</b>	<b>Asignacion de Cif manufactura</b>			<b>C\$ 7,227.20</b>
<b>TOTALES</b>			<b>C\$ 7,227.20</b>	<b>C\$ 7,227.20</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



<b>Comprobante de Diario No 10</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>08/09/2019 Terminación y transferencia de las órdenes de trabajo individuales a productos terminados</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>1.1.3.2</b>	<b>Produccion en Proceso</b>			<b>C\$ 29,110.53</b>
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.1	C\$ 6,986.53		
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.2	C\$ 7,132.08		
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.3	C\$ 7,277.63		
1.1.3.2.1	Materia Prima producc en Proceso orde.4	C\$ 7,714.29		
<b>1.1.3.3</b>	<b>Productos Terminado</b>		<b>C\$ 29,110.53</b>	
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #1 48 tortas	C\$ 6,986.53		
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #2 49 tortas	C\$ 7,132.08		
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #3 50 tortas	C\$ 7,277.63		
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #4 53 tortas	C\$ 7,714.29		
	<b>Orden numero 1</b>			
	<b>TOTALES</b>		<b>C\$ 29,110.53</b>	<b>C\$ 29,110.53</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 11</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>10/09/2019 Se registra el Costo de Venta Resultante de 200 tortas para la venta de Septiembre</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>5.1</b>	<b>Costo</b>		<b>C\$ 29,110.53</b>	
5.1.1	costo de venta	C\$ 29,110.53		
<b>1.1.3.3</b>	<b>Productos Terminado</b>			<b>C\$ 29,110.53</b>
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #1 48 tortas	C\$ 6,986.53		
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #2 49 tortas	C\$ 7,132.08		
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #3 50 tortas	C\$ 7,277.63		
1.1.3.3.01	Hoja de Costos orden #4 53 tortas	C\$ 7,714.29		
	<b>TOTALES</b>		<b>C\$ 29,110.53</b>	<b>C\$ 29,110.53</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 12</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>10/09/2019 Se registran los Ingresos por Ventas de las 200 tortas al contado orden numero 1,2,3 y 4</b>			
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>4.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			<b>C\$ 120,000.00</b>
4.1.1	ingresos por ventas	C\$ 120,000.00		
<b>1.1.1</b>	<b>Caja</b>		<b>C\$ 120,000.00</b>	
1.1.1.1	Caja General	C\$ 120,000.00		
	<b>TOTALES</b>		<b>C\$ 120,000.00</b>	<b>C\$ 120,000.00</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



<b>Comprobante de Diario No 13</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>		<i>19/09/2019 Se Registra pago de Nómina del mes de Septiembre.</i>		
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 24,180.00	
2.1.1.1	Sueldos y salarios	C\$ 24,180.00		
1.1.2	Bancos			C\$ 24,180.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-1234500-9	C\$ 26,040.00		
TOTALES			C\$ 24,180.00	C\$ 24,180.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 14</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>		<i>20/09/2019 se provisiona el impuesto cuota fija correspondiente al mes de septiembre 2019</i>		
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
5.3	Gastos Admon		C\$ 2,000.00	
5.3.3.5	Impuesto cuota fija	C\$ 2,000.00		
2.1.2	impuesto por pagar			C\$ 2,000.00
2.1.2.2.3	Impuesto cuota fija	C\$ 2,000.00		
TOTALES			C\$ 2,000.00	C\$ 2,000.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 15</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>		<i>22/09/2019 Se provisiona el impuesto de la Basura de la Alcaldía de Managua</i>		
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
5.2.1	Gasto de ventas		C\$ 250.00	
2.1.1.1	Basura	C\$ 250.00		
2.1.2	impuesto por pagar			C\$ 250.00
2.1.2.2	Hornato Basura	C\$ 250.00		
TOTALES			C\$ 250.00	C\$ 250.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



<b>Comprobante de Diario No 16</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>22/09/2019 Se provisiona el 1% de los ingresos correspondientes a la alcaldía de Managua.</b>			
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
5.3	Gasto de administracion		C\$ 1,200.00	
5.3.3.6	Impuesto Municipal	C\$ 1,200.00		
2.1.2	Impuesto por pagar			C\$ 1,200.00
2.1.2.1	IMI 1%	C\$ 1,200.00		
TOTALES			C\$ 1,200.00	C\$ 1,200.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 17</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>22/09/2019 Depósito de Efectivo a banco BANPRO Cta. # 1001-171-584-190-7.</b>			
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
1.1.1	Caja			C\$ 121,000.00
1.1.1.1	Caja General	C\$ 121,000.00		
1.1.2	Bancos		C\$ 121,000.00	
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-1234500-9	C\$ 121,000.00		
TOTALES			C\$ 121,000.00	C\$ 121,000.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>Comprobante de Diario No 18</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b>	<b>25/02/2019 se realiza ajustes en cuentas por subaplicacion en cuentas CIF reales sobre CIF aplicados.</b>			
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
1.1.3.2.3	Asignacion de Cif manufactura		C\$ 7,227.20	
1.1.3.2.3.01	control de CIF REALES			C\$ 23,524.00
5.1.1	costo de venta		C\$ 16,296.80	
TOTALES			C\$ 23,524.00	C\$ 23,524.00
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



<b>Comprobante de Diario No 19</b>				
<b>Fecha y Concepto:</b> 28/09/2019 se Registra el cierre de las operaciones del mes de Septiembre				
<b>Código</b>	<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
5.1.1	costo de venta			C\$ 45,407.33
4.1.1	ingresos por ventas		C\$ 120,000.00	
5.2.1	Gasto de venta			C\$ 9,902.50
<b>5.3</b>	Gasto de administracion			C\$ 19,654.58
3.2.1	Perdida y ganancia			C\$ 45,035.58
3.2.1	Perdida y ganancia		C\$ 45,035.58	
3.2.2	Utilidad del ejercicio			C\$ 45,035.58
	<b>TOTALES</b>		<b>C\$ 165,035.58</b>	<b>C\$ 165,035.58</b>
Elaborado por:		Revisado por:		
Autorizado por:		Recibido por:		

<b>PANADERIA EL BUEN SABOR</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCION N-001</b>			
<b>Articulo</b>	Tortas tradicionales		
<b>Cantidad</b>	48 unidades	<b>Fecha del Pedido</b>	01/09/2019
<b>Especificacio</b> Elaboracion de 48 tortas Tradicionales -simples			
<b>cliente :</b>	Maxi pali la renaga		
<b>Jefe de Produccion</b>			

<b>PASTELERIA EL BUEN SABOR</b>					
<b>Requisa de Materiales y Suministros</b>					
<b>Departamento que solicita:</b>		<b>Producción: 48 tortas tradicionales</b>		<b>No:</b>	<b>1</b>
<b>Para utilizarse en:</b>				<b>Fecha:</b>	<b>01/09/2019</b>
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad Solicitada</b>	<b>Cantidad Entregada</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>
1.13.1.01	Harina Fuerte	48 libras	48	C\$ 15.00	C\$ 720.00
1.13.1.02	Huevos	288 unidades	288	C\$ 5.00	C\$ 1,440.00
1.13.1.03	Azúcar	48 libras	48	C\$ 13.00	C\$ 624.00
1.13.1.04	Margarina	48 libras	48	C\$ 32.00	C\$ 1,536.00
1.13.1.05	Leche (Bolsa 1/2 litro)	48 bolsas	48	C\$ 14.00	C\$ 672.00
<b>Total</b>				<b>C\$ 79.00</b>	<b>C\$ 4,992.00</b>

Emitido por: Reynaldo Mena  
Recibido por: Tony Mena





**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



PASTELERIA EL BUEN SABOR					
Requisa de Materiales y Suministros					
Departamento que solicita:		Producción: 49 tortas tradicionales		No:	2
Para utilizarse en:				Fecha:	01/09/2019
Código	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Entregada	Costo Unitario	Total
1.13.1.01	Harina Fuerte	49 libras	49	C\$ 15.00	C\$ 735.00
1.13.1.02	Huevos	294 unidades	294	C\$ 5.00	C\$ 1,470.00
1.13.1.03	Azúcar	49 libras	49	C\$ 13.00	C\$ 637.00
1.13.1.04	Margarina	49 libras	49	C\$ 32.00	C\$ 1,568.00
1.13.1.05	Leche (Bolsa 1/2 litro)	49 bolsas	49	C\$ 14.00	C\$ 686.00
<b>Total</b>			<b>490</b>	<b>C\$ 79.00</b>	<b>C\$ 5,096.00</b>

PASTELERIA EL BUEN SABOR					
Requisa de Materiales y Suministros					
Departamento que solicita:		Producción: 50 tortas tradicionales		No:	3
Para utilizarse en:				Fecha:	01/09/2019
Código	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Entregada	Costo Unitario	Total
1.13.1.01	Harina Fuerte	50 libras	50	C\$ 15.00	C\$ 750.00
1.13.1.02	Huevos	300 unidades	300	C\$ 5.00	C\$ 1,500.00
1.13.1.03	Azúcar	50 libras	50	C\$ 13.00	C\$ 650.00
1.13.1.04	Margarina	50 libras	50	C\$ 32.00	C\$ 1,600.00
1.13.1.05	Leche (Bolsa 1/2 litro)	50 bolsas	50	C\$ 14.00	C\$ 700.00
<b>Total</b>			<b>500</b>	<b>C\$ 79.00</b>	<b>C\$ 5,200.00</b>

PASTELERIA EL BUEN SABOR					
Requisa de Materiales y Suministros					
Departamento que solicita:		Producción: 53 tortas tradicionales		No:	4
Para utilizarse en:				Fecha:	01/09/2019
Código	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Entregada	Costo Unitario	Total
1.13.1.01	Harina Fuerte	53 libras	53	C\$ 15.00	C\$ 795.00
1.13.1.02	Huevos	318 unidades	318	C\$ 5.00	C\$ 1,590.00
1.13.1.03	Azúcar	53 libras	53	C\$ 13.00	C\$ 689.00
1.13.1.04	Margarina	53 libras	53	C\$ 32.00	C\$ 1,696.00
1.13.1.05	Leche (Bolsa 1/2 litro)	53 bolsas	53	C\$ 14.00	C\$ 742.00
<b>Total</b>			<b>530</b>	<b>C\$ 79.00</b>	<b>C\$ 5,512.00</b>

PASTELERIA EL BUEN SABOR					
Requisa de Materiales y Suministros					
Departamento que solicita:		Producción: 200 tortas tradicionales		No:	5
Para utilizarse en:				Fecha:	01/09/2019
Código	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Entregada	Costo Unitario	Total
1.13.1.06	Polvo de hornear (saco de 7 libras)	7 libras	1	C\$ 120.00	C\$ 120.00
1.13.1.07	Esencia de Vainilla (Envase de 1 Litro)	1 litro	1	C\$ 65.00	C\$ 65.00
1.13.1.08	Aceite Vegetal (envase de un litro)	4 litro	4	C\$ 20.00	C\$ 80.00
<b>Total</b>			<b>6</b>	<b>C\$ 205.00</b>	<b>C\$ 265.00</b>

Material Indirecto para la Elaboración de 1 Torta Tradicional de 1 Libra				
N° de Tortas	Materiales	Cantidad Total	Costo Unitario	Costo Total
1	Polvo de Hornear (Bolsa de 7 Lbs)	1	C\$ 120.00	C\$ 120.00
	Esencia de Vainilla (Envase de 1 Litro)	1	C\$ 65.00	C\$ 65.00
	Aceite Vegetal (envase de un litro)	4	C\$ 20.00	C\$ 80.00
<b>TOTAL</b>				<b>C\$ 265.00</b>



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



Servicios Básicos						
Empresa	Valor		Administración 40 %		Producción 60 %	
ENACAL	C\$	300.00	C\$	120.00	C\$	180.00
UNION FENOSA	C\$	1,500.00	C\$	600.00	C\$	900.00
ENITEL	C\$	200.00	C\$	80.00	C\$	120.00
TOTAL	C\$	2,000.00	C\$	800.00	C\$	1,200.00

Pastelería EL BUEN SABOR					
DEPRECIACION DE ACTIVOS					
Activo	Método de depreciación	Vida Útil	Valor de Activo	Dep. Anual	Dep Mensual
Vehículo	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 22,000.00	C\$ 4,400.00	C\$ 366.67
Mesa inoxidable	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 41.67
Refrigerador	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 7,800.00	C\$ 1,560.00	C\$ 130.00
peza	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 200.00	C\$ 40.00	C\$ 3.33
Estante	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 2,000.00	C\$ 400.00	C\$ 33.33
Computadora	Metodo de Linea Recta	2	C\$ 6,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 250.00
Impresora HP	Metodo de Linea Recta	2	C\$ 2,500.00	C\$ 1,250.00	C\$ 104.17
Edificio	Metodo de Linea Recta	10	C\$ 60,000.00	C\$ 6,000.00	C\$ 500.00
Batidora	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 2,600.00	C\$ 520.00	C\$ 43.33
Amasadora	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 6,000.00	C\$ 1,200.00	C\$ 100.00
Horno Industrial	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 14,900.00	C\$ 2,980.00	C\$ 248.33
Utensilios y Otros Enseres	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 1,500.00	C\$ 300.00	C\$ 25.00

PASTERERIA EL BUEN SABOR						
Hoja de Costos por Ordenes Especificas						
Orden de trabajo No.	1		Hoja de Costo No.	1		
Cliente:	Colonia El madroño		Fecha del periodo:	septiembre 2019		
Producto:	Torta tradicional		Fecha de la entrega:	03/09/2019		
No. De unidades	48		Fecha de inicio:	02/09/2019		
Especifique:	Torta de 1 Libra		Fecha de conclusion:	03/09/2019		
Materiales Directos		Mano de Obra Directa		CIF Aplicados		
Fecha	No. De Requisicion	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
01/09/2019	1	C\$ 4,992.00	01/09/2019	C\$ 260.00	01/09/2019	C\$ 1,734.53
	<b>Total</b>	<b>C\$ 4,992.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 260.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 1,734.53</b>
Materiales Directos:	C\$	4,992.00	Total de Costos de Produccion:	C\$	6,986.53	
Mano de Obra Directa:	C\$	260.00	Cantidad Producida:		48	
Costos Indirectos:	C\$	1,734.53	Costo Unitario:	C\$	145.55	
<b>Total de Costos:</b>	<b>C\$</b>	<b>6,986.53</b>				
Elaborado Por: _____		Revisado Por: _____		Autorizado Por: _____		



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



PASTELERIA EL BUEN SABOR							
<i>Hoja de Costos por Ordenes Especificas</i>							
<b>Orden de trabajo No.</b> 2				<b>Hoja de Costo No.</b> 2			
<b>Cliente:</b> supermercados la colonia Rubenia				<b>Fecha del periodo:</b> septiembre 2019			
<b>Producto:</b> Torta tradicional				<b>Fecha de la entrega:</b> 19/09/2019			
<b>No. De unidades</b> 49				<b>Fecha de inicio:</b> 01/09/2019			
<b>Especifique:</b> Torta de 1 Libra				<b>Fecha de conclusion:</b> 18/09/2020			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa			CIF Aplicados	
Fecha	No. De Requisicion	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
11/09/2020	2	C\$ 5,096.00	11/09/2020	C\$ 265.42	11/09/2020	C\$ 1,770.66	
	<b>Total</b>	<b>C\$ 5,096.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 265.42</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 1,770.66</b>	
Materiales Directos: C\$ 5,096.00			Total de Costos de Produccion: C\$ 7,132.08				
Mano de Obra Directa: C\$ 265.42			Cantidad Producida: 49				
Costos Indirectos: C\$ 1,770.66			Costo Unitario: C\$ 145.55				
<b>Total de Costos: C\$ 7,132.08</b>							
Elaborado Por: _____			Revisado Por: _____			Autorizado Por: _____	

PASTELERIA EL BUEN SABOR							
<i>Hoja de Costos por Ordenes Especificas</i>							
<b>Orden de trabajo No.</b> 3				<b>Hoja de Costo No.</b> 3			
<b>Cliente:</b> Supermercados la colonia Multicentro las americas				<b>Fecha del periodo:</b> septiembre 2019			
<b>Producto:</b> Torta tradicional				<b>Fecha de la entrega:</b> 19/09/2019			
<b>No. De unidades</b> 50				<b>Fecha de inicio:</b> 01/09/2019			
<b>Especifique:</b> Torta de 1 Libra				<b>Fecha de conclusion:</b> 18/09/2020			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa			CIF Aplicados	
Fecha	No. De Requisicion	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
18/09/2020	3	C\$ 5,200.00	18/09/2020	C\$ 270.83	18/09/2020	C\$ 1,806.80	
	<b>Total</b>	<b>C\$ 5,200.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 270.83</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 1,806.80</b>	
Materiales Directos: C\$ 5,200.00			Total de Costos de Produccion: C\$ 7,277.63				
Mano de Obra Directa: C\$ 270.83			Cantidad Producida: 50				
Costos Indirectos: C\$ 1,806.80			Costo Unitario: C\$ 145.55				
<b>Total de Costos: C\$ 7,277.63</b>							
Elaborado Por: _____			Revisado Por: _____			Autorizado Por: _____	

PASTELERIA EL BUEN SABOR							
<i>Hoja de Costos por Ordenes Especificas</i>							
<b>Orden de trabajo No.</b> 4				<b>Hoja de Costo No.</b> 4			
<b>Cliente:</b> Maxi pali el Mayoreo				<b>Fecha del periodo:</b> septiembre 2019			
<b>Producto:</b> Torta tradicional Nicaraguense				<b>Fecha de la entrega:</b> 19/09/2019			
<b>No. De unidades</b> 53				<b>Fecha de inicio:</b> 01/09/2019			
<b>Especifique:</b> Torta de 1 Libra				<b>Fecha de conclusion:</b> 18/09/2020			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa			CIF Aplicados	
Fecha	No. De Requisicion	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
25/09/2020	4	C\$ 5,512.00	25/09/2020	C\$ 287.08	25/09/2020	C\$ 1,915.21	
	<b>Total</b>	<b>C\$ 5,512.00</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 287.08</b>	<b>Total</b>	<b>C\$ 1,915.21</b>	
Materiales Directos: C\$ 5,512.00			Total de Costos de Produccion: C\$ 7,714.29				
Mano de Obra Directa: C\$ 287.08			Cantidad Producida: 53				
Costos Indirectos: C\$ 1,915.21			Costo Unitario: C\$ 145.55				
<b>Total de Costos: C\$ 7,714.29</b>							
Elaborado Por: _____			Revisado Por: _____			Autorizado Por: _____	



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



PASTELERIA EL BUEN SABOR										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS										
(KARDEX)										
Nombre del <i>Harina</i>								Codigo:		
Presentacion <i>Libras</i>								Metodo:		<i>PEPS</i>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL
	Saldo Inicial	-	-	-				0	0	
04/09/2019	Compra	200.00	C\$ 15.00	C\$3,000.00				200.00	C\$ 15.00	C\$3,000.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 1			C\$ -	48	C\$ 15.00	C\$ 720.00	152.00	C\$ 15.00	C\$2,280.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				49	C\$ 15.00	C\$ 735.00	103.00	C\$ 15.00	C\$1,545.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				50	C\$ 15.00	C\$ 750.00	53.00	C\$ 15.00	C\$ 795.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				53	C\$ 15.00	C\$ 795.00	0.00	C\$ 15.00	C\$ -

PASTELERIA EL BUEN SABOR										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS										
(KARDEX)										
Nombre del <i>Huevos</i>								Codigo:		
Presentacion <i>Unidad</i>								Metodo:		<i>PEPS</i>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL
	Saldo Inicial	-	-	-				0	0	
04/09/2019	Compra	1,200.00	C\$ 5.00	C\$6,000.00				200.00	C\$ 5.00	C\$6,000.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 1			C\$ -	48	C\$ 5.00	C\$ 240.00	152.00	C\$ 5.00	C\$ 760.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				49	C\$ 5.00	C\$ 245.00	103.00	C\$ 5.00	C\$ 515.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				50	C\$ 5.00	C\$ 250.00	53.00	C\$ 5.00	C\$ 265.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				53	C\$ 5.00	C\$ 265.00	0.00	C\$ 5.00	C\$ -

PASTELERIA EL BUEN SABOR										
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS										
(KARDEX)										
Nombre del <i>Leche</i>								Codigo:		
Presentacion <i>Bolsa de 1/2 litro</i>								Metodo:		<i>PEPS</i>
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL
	Saldo Inicial	-	-	-				0	0	
04/09/2019	Compra	200.00	C\$ 14.00	C\$2,800.00				200.00	C\$ 14.00	C\$2,800.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 1				48	C\$ 14.00	C\$ 672.00	152.00	C\$ 14.00	C\$2,128.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				49	C\$ 14.00	C\$ 686.00	103.00	C\$ 14.00	C\$1,442.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				50	C\$ 14.00	C\$ 700.00	53.00	C\$ 14.00	C\$ 742.00
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				53	C\$ 14.00	C\$ 742.00	0.00	C\$ 14.00	C\$ -



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
Nombre del Presentador								Codigo:			
Margarina Libra								Metodo:		PEPS	
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-				0	0		
04/09/2019	Compra	200.00	C\$ 32.00	C\$6,400.00				200.00	C\$ 32.00	C\$6,400.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 1				48	C\$ 32.00	C\$ 1,536.00	152.00	C\$ 32.00	C\$4,864.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				49	C\$ 32.00	C\$ 1,568.00	103.00	C\$ 32.00	C\$3,296.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				50	C\$ 32.00	C\$ 1,600.00	53.00	C\$ 32.00	C\$1,696.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				53	C\$ 32.00	C\$ 1,696.00	0.00	C\$ 32.00	C\$ -	

PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
Nombre del Presentador								Codigo:			
Azucar Libra								Metodo:		PEPS	
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-				0	0		
04/09/2019	Compra	200.00	C\$ 13.00	C\$2,600.00				200.00	C\$ 13.00	C\$2,600.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 1				48	C\$ 13.00	C\$ 624.00	152.00	C\$ 13.00	C\$1,976.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				49	C\$ 13.00	C\$ 637.00	103.00	C\$ 13.00	C\$1,339.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				50	C\$ 13.00	C\$ 650.00	53.00	C\$ 13.00	C\$ 689.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				53	C\$ 13.00	C\$ 689.00	0.00	C\$ 13.00	C\$ -	

PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
Nombre del Presentador								Codigo:			
Polvo de Hornear Libra								Metodo:		PEPS	
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-				-	-	-	
04/09/2019	Compra	1.00	C\$ 120.00	C\$ 120.00	-	-		1.00	C\$ 120.00	C\$ 120.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 5				1.00	C\$ 120.00	C\$ 120.00	-	C\$ 120.00	-	

PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
Nombre del Presentador								Codigo:			
Esencia de Vainilla Litro								Metodo:		PEPS	
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-				-	-	-	
04/09/2019	Compra	1.00	C\$ 65.00	C\$ 65.00	-	-		1.00	C\$ 65.00	C\$ 65.00	
	Requisicion				1.00	C\$ 65.00	C\$ 65.00	-	-	-	



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
<b>Nombre del</b> <i>Aceite Vegetal</i>								<b>Codigo:</b>			
<b>Presentacion</b> <i>Bolsa de 1/4</i>								<b>Metodo:</b> <i>PEPS</i>			
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-				0	0		
04/09/2019	Compra	4.00	C\$ 20.00	C\$ 80.00				4.00	C\$ 20.00	C\$ 80.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 1			C\$ -	1	C\$ 20.00	C\$ 20.00	3.00	C\$ 20.00	C\$ 60.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				1	C\$ 20.00	C\$ 20.00	2.00	C\$ 20.00	C\$ 40.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				1	C\$ 20.00	C\$ 20.00	1.00	C\$ 20.00	C\$ 20.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				1	C\$ 20.00	C\$ 20.00	0.00	C\$ 20.00	C\$ -	

PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
<b>Nombre del</b> <i>Cajas plasticas para empaque</i>								<b>Codigo:</b>			
<b>Presentacion</b> <i>Unidad</i>								<b>Metodo:</b> <i>PEPS</i>			
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-				0			
06/09/2019	Compra	200.00	C\$ 35.00	C\$7,000.00				200.00	C\$ 35.00	C\$7,000.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 1			C\$ -	48	C\$ 35.00	C\$1,680.00	152.00	C\$ 35.00	C\$5,320.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 2				49	C\$ 35.00	C\$1,715.00	103.00	C\$ 35.00	C\$3,605.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 3				50	C\$ 35.00	C\$1,750.00	53.00	C\$ 35.00	C\$1,855.00	
07/09/2019	Requisicion Orden # 4				53	C\$ 35.00	C\$1,855.00	-	C\$ 35.00	C\$ -	

PASTELERIA EL BUEN SABOR											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS											
(KARDEX)											
<b>Nombre del</b> <i>Gas Butano</i>								<b>Codigo:</b>			
<b>Presentacion</b> <i>Tanque de 100 libras</i>								<b>Metodo:</b> <i>PEPS</i>			
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL	
	Saldo Inicial	-	-	-							
06/09/2020	Compra	1.00	C\$1,214.25	C\$1,214.25	-	-		1.00	C\$1,214.25	C\$1,214.25	
	Requisicion				1.00	C\$1,214.25	C\$1,214.25	0	C\$ -	C\$ -	



<b>PASTELERIA EL BUEN SABOR</b>		
<b>Estado de costo de costo de produccion y ventas del mes de Septiembre año 2019</b>		
	Inventario Inicial de Materias Primas	C\$ -
Más:	compras de materia Prima	C\$ 29,279.25
Igual a :	Materia Prima Disponible	C\$ 29,279.25
menos	inventario final de materia prima	C\$ -
Igual a :	costo materia prima utilizada	C\$ 29,279.25
menos	materia prima indirecta utilizada	C\$ 8,479.25
Igual a :	materia prima directa utilizada	<b>C\$ 20,800.00</b>
mas	mano de obra directa	C\$ 1,083.33
Igual a :	costo primo	C\$ 21,883.33
mas	CIF REALES	C\$ 23,524.00
Igual a :	costo de la produccion del periodo	C\$ 45,407.33
mas	Inventario inicial de produccion en proceso	C\$ -
Igual a :	produccion en proceso disponible	C\$ 45,407.33
menos	Invnetario final de Produccion en proceso	C\$ -
Igual a :	costo de la produccion terminada del periodo	C\$ 45,407.33
<b>Elaborado Por:</b>	<b>Revisado Por:</b>	<b>Autorizado Por:</b>

<b>Descripción</b>	<b>Unidades Monetarias</b>
Costo Unitario	C\$ 45,407.33
Venta realizada	C\$ 120,000.00
	C\$ 74,592.67
margen de utilidad	C\$ 0.62



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



<b>Pastelería EL BUEN SABOR</b>			
<i>Estado de Resultado Al 31 de Septiembre 2019</i>			
Ventas		C\$	120,000.00
Costo de Ventas		C\$	45,407.33
Utilidad Bruta		C\$	74,592.67
Gastos Operativos		C\$	29,557.08
Gastos de Venta	C\$	9,902.50	
Gastos de Administración	C\$	19,654.58	
Otros Gastos			
Utilidad Neta		C\$	45,035.59

<b>Elaborado Por:</b>	<b>Revisado Por:</b>	<b>Autorizado Por:</b>
-----------------------	----------------------	------------------------

<b>PASTELERIA EL BUEN SABOR</b>					
<i>Estado de Situación Financiera del 01-30 de Septiembre 2019</i>					
<i>Expresado en Cordobas</i>					
<i>Activos</i>			<i>Pasivos</i>		
<b>Activo Corrientes</b>			<b>Pasivo Corrientes</b>		
Bancos	C\$	127,820.00	Gastos Acumulados por pagar:	C\$	16,209.33
Iva Acreditable	C\$	2,231.89	impuestos por pagar	C\$	3,450.00
			Proveedores	C\$	31,511.14
<b>Total activo corriente</b>	<b>C\$</b>	<b>130,051.89</b>	<b>Total pasivos corrientes:</b>	<b>C\$</b>	<b>51,170.46</b>
<b>Activos no Corrientes</b>					
Terreno		50,000.00			
Edificio		60,000.00			
Mobiliario y Equipo		21,000.00	<b>CAPITAL CONTABLE</b>		
Maquina y Esquipo		25,000.00	Capital social	C\$	210,000.00
Vehiculo		22,000.00	Unidad del ejercito	C\$	45,035.58
Depreciacion acumulada	-	1,845.83		C\$	-
<b>TOTAL NO CORRIENTE:</b>	<b>C\$</b>	<b>176,154.17</b>	<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>C\$</b>	<b>255,035.58</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>C\$</b>	<b>306,206.05</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>C\$</b>	<b>306,206.05</b>
<b>Elaborado Por:</b>	<b>Revisado Por:</b>	<b>Autorizado Por:</b>			





**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**NOMINA CORRESPONDIENTE AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS 1ERA DE SEPTIEMBRE 2019**

<b>PASTELERIA EL BUEN SABOR</b>													
<b>NOMINA AL 30 DE Septiembre 2020</b>					<b>DEDUCCIONES</b>			<b>PRESTACIONES DE LEY</b>					
<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario Básico</b>	<b>Horas extras</b>	<b>Salario Bruto</b>	<b>Inss laboral 7%</b>	<b>IR</b>	<b>Neto recibido</b>	<b>hss patronal 21.50%</b>	<b>Inatec 2%</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Aguinaldo</b>	<b>Indennizacion</b>	<b>Neto A Pagar</b>
Felix Caballero	Gerente General	C\$ 6,500.00	C\$ -	C\$ 6,500.00	C\$ 455.00	C\$ -	C\$ 6,045.00	C\$ 1,397.50	C\$130.00	C\$ 541.67	C\$ 541.67	C\$ 541.67	C\$ 6,045.00
Reynaldo Mena	Contador	C\$ 6,500.00	C\$ -	C\$ 6,500.00	C\$ 455.00	C\$ -	C\$ 6,045.00	C\$ 1,397.50	C\$130.00	C\$ 541.67	C\$ 541.67	C\$ 541.67	C\$ 6,045.00
Natalia Cacballero	Vendedor	C\$ 6,500.00	C\$ -	C\$ 6,500.00	C\$ 455.00	C\$ -	C\$ 6,045.00	C\$ 1,397.50	C\$130.00	C\$ 541.67	C\$ 541.67	C\$ 541.67	C\$ 6,045.00
<b>Total:</b>		<b>C\$ 19,500.00</b>	<b>C\$ -</b>	<b>C\$19,500.00</b>	<b>C\$ 1,365.00</b>	<b>C\$ -</b>	<b>C\$ 18,135.00</b>	<b>C\$ 4,192.50</b>	<b>C\$390.00</b>	<b>C\$1,625.00</b>	<b>C\$ 1,625.00</b>	<b>C\$ 1,625.00</b>	<b>C\$18,135.00</b>

**NOMINA CORRESPONDIENTE AL PERSONAL DE PRODUCCION 1ERA DE SEPTIEMBRE 2019**

<b>PASTELERIA EL BUEN SABOR</b>													
<b>NOMINA AL 30 DE Septiembre 2020</b>					<b>DEDUCCIONES</b>			<b>PRESTACIONES DE LEY</b>					
<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Salario Básico</b>	<b>Horas extras</b>	<b>Salario Bruto</b>	<b>Inss laboral 7%</b>	<b>IR</b>	<b>Neto recibido</b>	<b>hss patronal 21.50%</b>	<b>Inatec 2%</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Aguinaldo</b>	<b>Indennizacion</b>	<b>Neto A Pagar</b>
Tony Mena	Hornero y pasteler	C\$ 6,500.00	C\$ -	C\$ 6,500.00	C\$ 455.00	C\$ -	C\$ 6,045.00	C\$ 1,299.68	C\$120.90	C\$ 503.75	C\$ 503.75	C\$ 503.75	C\$ 6,045.00
<b>Total:</b>		<b>C\$ 6,500.00</b>	<b>C\$ -</b>	<b>C\$ 6,500.00</b>	<b>C\$ 455.00</b>	<b>C\$ -</b>	<b>C\$ 6,045.00</b>	<b>C\$ 1,299.68</b>	<b>C\$120.90</b>	<b>C\$ 503.75</b>	<b>C\$ 503.75</b>	<b>C\$ 503.75</b>	<b>C\$ 6,045.00</b>



<b>Pastelería EL BUEN SABOR</b>					
<b>DEPRECIACION DE ACTIVOS</b>					
<b>Activo</b>	<b>Método de depreciación</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Valor de Activo</b>	<b>Dep. Anual</b>	<b>Dep Mensual</b>
Vehículo	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 22,000.00	C\$ 4,400.00	C\$ 366.67
Mesa inoxidable	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 41.67
Refrigerador	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 7,800.00	C\$ 1,560.00	C\$ 130.00
peza	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 200.00	C\$ 40.00	C\$ 3.33
Estante	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 2,000.00	C\$ 400.00	C\$ 33.33
Computadora	Metodo de Linea Recta	2	C\$ 6,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 250.00
Impresora HP	Metodo de Linea Recta	2	C\$ 2,500.00	C\$ 1,250.00	C\$ 104.17
Edificio	Metodo de Linea Recta	10	C\$ 60,000.00	C\$ 6,000.00	C\$ 500.00
Batidora	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 2,600.00	C\$ 520.00	C\$ 43.33
Amasadora	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 6,000.00	C\$ 1,200.00	C\$ 100.00
Horno Industrial	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 14,900.00	C\$ 2,980.00	C\$ 248.33
Utensilios y Otros Enseres	Metodo de Linea Recta	5	C\$ 1,500.00	C\$ 300.00	C\$ 25.00

<b>Descripción</b>			<b>Tiempo</b>	<b>Tasa</b>	
<b>General</b>	<b>Específica</b>	<b>Más Específica</b>		<b>Anual</b>	<b>Mensual</b>
1.De edificios:	a. Industriales		10 años	10%	0.83%
	b. Comerciales		20 años	5%	0.42%
	c. Residencia del propietario cuando esté ubicado en finca destinada a explotación agropecuaria		10 años	10%	0.83%
	d. Instalaciones fijas en explotaciones agropecuarias		10 años	10%	0.83%
	e. Para los edificios de alquiler		30 años	3%	0.28%
2.De equipo de transporte:	a. Colectivo o de carga		5 años	20%	1.67%
	b. Vehículos de empresas de alquiler		3 años	33%	2.78%
	c. Vehículos de uso particular usados en rentas de actividades económicas		5 años	20%	1.67%
	d. Otros equipos de transporte		8 años	13%	1.04%
3.De maquinaria y equipos:	a. Industriales en general	i. Fija en un bien inmóvil	10 años	10%	0.83%
		ii. No adherido permanentemente a la planta	7 años	14%	1.19%
		iii. Otras maquinarias y equipos	5 años	20%	1.67%
	b. Equipo empresas agroindustriales		5 años	20%	1.67%
	c. Agrícolas		5 años	20%	1.67%
	d. Otros, bienes muebles:	i. Mobiliarios y equipo de oficina 5 años;	5 años	20%	1.67%
		ii. Equipos de comunicación 5 años;	5 años	20%	1.67%
		iii. Ascensores, elevadores y unidades centrales de aire acondicionado	10 años	10%	0.83%
		iv. Equipos de Computación (CPU, Monitor, teclado, impresora, laptop, tableta, escáner, fotocopiadoras, entre otros)	2 años	50%	4.17%
		v. Equipos para medios de comunicación (Cámaras de videos y fotográficos, entre otros)	2 años	50%	4.17%
		vi. Los demás, no comprendidos en los literales anteriores	5 años	20%	1.67%



# BOCAFUT S,A

## FACTURA

Semaforos del linda vista 1C Sur.  
Managua, Managua  
Teléfono: 505 2250-6456  
Fax: 932 288 544

Fecha:	4/9/2019
Nº de Factura	105
Nº de Cliente	045

### FACTURAR A

Félix caballero  
Pasteleria "El Buen Sabor"  
Lomas de Guadalupe  
Managua.  
Teléfono: 505 8725 3140  
RUC: 0012604660001S

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNIT.	EXENTOS	TOTAL
Harina	200	15.00	3,000.00	
Azucar	200	13.00	2,600.00	
Huevos	1200	5.00	6,000.00	
Leche (bolsa de 1/2 litro)	200	14.00	2,800.00	
Margarina	200	32.00		6400.00
Polvo de Hornear (Bolsa de 7 libras)	1	120.00		120.00
Esencia de vainilla (Envase de 1 litro)	1	65.00		65.00
Aceite Vegetal (Envase de 1 litro)	4	20.00		80.00
			14,400.00	6,665.00

### COMENTARIOS

- Total a pagar en 30 días
- Incluya por favor el número de factura en su cheque

SUBTOTAL	C\$21,065.00
IMPUESTO	C\$999.75
<b>TOTAL</b>	<b>C\$22,064.75</b>

Haga los cheques pagaderos a  
**Alejandro Garcia Martinez**

Si usted tiene preguntas sobre esta factura, póngase en contacto con  
Alejandro Garcia ,505 2250-6456, Bocafut11@yahoo.com

*¡Gracias por su negocio!*





**Factura de Compra Distribuidora Petro Gas**



**DISTRIBUIDORA  
PETROGAS**

Distribuimos todo tipo de productos  
Brindamos un sin fin de servicios  
**Ventas al por mayor y al detal.**

**Tel: 000 0000 - 000 000 0000**  
**Calle 00 No. 00 - 00**

NIT: Régimen Simplificado

DIA	MES	AÑO
06	09	2019

**FACTURA  
DE VENTA**

**Nº 0123**

Señor(es): Pasteleria "El Buen Sabor" NIT./C.C. \_\_\_\_\_

Dirección: Bo. Lomas de Guadalupe Tel. 505 2250 6456

CANT.	DESCRIPCION	UNIT.	TOTAL
1	Tanque de gas 100LB	1,214.25	C\$ 1,214.25



**SUB TOTAL** C\$ 1,214.25

**IVA** C\$ 182.14

**TOTAL** C\$ 1,396.39

Firma y sello del Cliente

Esta factura de venta se asimila en todos sus efectos legales a una letra de cambio según el Art. 774 del Código de Comercio

Impreso por: Otra Empresa Otro Fulano - Nit: 0000000-1



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



Factura de Servicios Básicos

DISNORTE DISSUR Distribuidora de Electricidad del Sur, S.A J031000003750									
<b>CLIENTE:</b> Pastelería El Buen Sabor					<b>NIS:</b> 2691987				
Managua, Barrio Lomas de Guadalupe 4805 37A, PB, CF23511 Barrio Lomas de Guadalupe Ruc: 001-260466-00015					CIRCUITO: MEDIDOR: 1350760HE		FACTURA NO: F122017121029887		
					ORDEN DE LECTURA: 1220.22.0434.0450				
<b>Oficina Comercial</b>		<b>Referencia de cobro</b>		<b>Días Facturados</b>		<b>Mes de la Factura</b>		<b>Fecha de Emisión</b>	
Carretera Norte		2691987269		30		sep		5/9/2019	
						<b>Consumo</b>		<b>Fecha de Vencimiento</b>	
						REAL		5/10/2019	
<b>Tipo de consumo</b>		<b>No. de medidor</b>		<b>Lectura Anterior</b>		<b>Lectura Actual</b>		<b>Multip.</b>	
Activa kwh BT		13507690HE		8169		8305		1	
								<b>Consumo (kwh)</b>	
								140	
					<b>Detalle de Facturación</b>				
					<b>Importe en C\$</b>				
					Energía (kwh) 1950				
					comercialización 45				
					subsido consumo menor 150kwh -510				
					subsido Comercialización menor 1 -8.5				
					Recargo por Mora 15.5				
					Regulación INE 8				
<b>Periodo de Consumo</b>					<b>Tarifa</b>				
29/8/2019 29/9/2019					TO BT. DOMESTICO				
<b>Factor de Potencia</b>					<b>KW Contratados: 0</b>				
<b>Información Complementaria</b>									
<b>Detalle de deuda</b>									
90 o mas dias C\$ 0.00									
60 dias C\$ 0.00									
30 dias C\$ 0									
Arreglo de Pago C\$ 0.000									
Total Deuda: C\$ 0.00									
					Consumo medio Ultimos 12 meses				
					kwh/mes 150				
					C\$/dia 30.77				
					Total Facturado C\$ 1,500.00				
					Cuota 0/0 C\$ 0.00				
					Total a Pagar C\$ 1,500.00				
					ATENCIÓN AL CLIENTE 125				
					ESTA FACTURA SOLO TENDRA VALIDEZ CON LA AUTENTICIDAD DE LA OFICINA DE COBRO Y NO ACREDITADA EL PAGO DE LAS ANTERIORES				

ENACAL EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SANITARIOS									
RUC: J133000006118					FACTURA No. FAC-72644335				
<b>NUMERO DE CUENTA:</b>		127864			<b>FECHA DE EMISION:</b>		18/Sept/2019		
<b>NOMBRE DEL USUARIO (A):</b>		Pastelería El Buen Gusto			<b>DIAS FACTURADOS:</b>		30		
<b>DIRECCION POSTAL:</b>		Lomas de Guadalupe			<b>TARIFA:</b>		DOM-MGA		
<b>CIUDAD DPTO:</b>		Managua/Managua			<b>LISTA:</b>		MGA F700 202 R035		
<b>DIRECCION SERVICIO:</b>		N/A			<b>SECUENCIA:</b>		91900		
<b>LOTE:</b>					<b>FECHA LECTURA</b>		10/SEP/2019		
					<b>FACTURA DEL MES DE</b>				
<b>NUMERO MEDIDOR</b>		<b>LECTURA ACTUAL</b>		<b>LECTURA ANTERIOR</b>		<b>CONSUMO ACTUAL</b>		<b>DEUDA TOTAL</b>	
140071677		1196.00		1254.00		41.00		C\$ 451.00	
		<b>LECTURA ACTUAL APORTADA</b>		<b>LECTURA ANTERIOR APORTADA</b>		<b>APORTE ACTUAL</b>		<b>VALOR DEL APORTE</b>	
		818.00		805.00		31.00		C\$ 151.00	
<b>PROM. ULT. 12 MESES</b>		43.50		<b>FECHA LECTURA</b>		10/SEP/2019		<b>FACT. PEND.</b>	
								0	
<b>DIAMETRO DE CONEXIÓN</b>		1/2"		UM		M		<b>CONCEPTO DE FACTURACION</b>	
								<b>VALOR DEL MES</b>	
								C\$ 6.50	
								C\$ 183.50	
								C\$ 68.00	
								C\$ 42.00	
Enacal le invita a visitar nuestro sitio web <a href="http://www.enacal.ni">www.enacal.ni</a> y hacer uso de sus servicios en línea									
					<b>TOTAL</b> C\$ 300.00				
					<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>				
					08/OCT/2019				





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

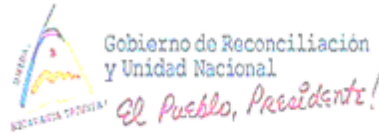


Factura de Telefonía

	<b>EMPRESA NICARAGÜENSE DE TELECOMUNICACIONES, S.A.</b> EDIFICIO ENITEL VILLA FONTANA, 3er. PISO, PBX: 2278-4444 www.claro.com.ni	<b>FACTURA No. A0011417712</b>	<small>Autorización DGI AFC-DGC-SCC-003-01-2008 RUC: J031000003050</small>	
<b>Pastelería EL Buen Sabor</b> Bo. Lomas de Guadalupe		¡Te recordamos que podés pagar por Telepagos llamando al BAC al 1800 1524, BANPRO 1800 1530 o CITI 1800 1122!		
MANAGUA, MANAGUA (DEPARTAMENTO) <b>CONTRATO No. 410578</b>		<div style="background-color: red; color: white; padding: 10px; text-align: center;"> <p><b>¡Recibí todas tus facturas en tu celular o correo electrónico!</b></p> <p>¡Sólo ingresa a</p> <div style="border: 1px solid white; padding: 5px; display: inline-block;"> <p><b>www.claro.com.ni</b></p> </div> <p>y solicítalo!</p> </div>		
33 3250 SEP/2019 1330002003340-3340				
<b>ID CLIENTE</b> 654948 PERIODO FACTURADO 28/AGO/2019-28/SEP/2019 CUPÓN NÚMERO 0021694495 FECHA EMISIÓN 03/SEP/2019				
<b>SERVICIO TURBONETT</b> 1				
<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b> 25/SEP/2019				
<b>ESTADO DE CUENTA (C\$)</b>				
SALDO INICIAL 0.00 VALOR FACTURADO 200.00 OTROS CARGOS Y/O CRÉDITOS 0.00 <b>TOTAL MES 200.00</b> ABONO/PAGO A LA CUENTA 0.00 ADEUDO TOTAL 200.00 VALOR RECLAMO 0.00 <b>SALDO AL CORTE 200.00</b>				
EVÍTESE MOLESTIAS POR TRÁMITES Y CARGOS DE RE CONEXIÓN MANTENIENDO AL DÍA SU CUENTA				
<b>SERVICIOS Y PRODUCTOS FACTURADOS</b>		<b>MONTO C\$</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DE PRODUCTOS</b>				
- TURBONETT FIJO411551 IVA FACTURADO		170.00 30.00		
Doscientos con 00/100 CS		TOTAL FACTURADO C\$ 200.00 OTROS CARGOS Y/O CRÉDITOS C\$ 0.00 <b>TOTAL DEL MES C\$ 200.00</b>		
A partir del 01 SEPTIEMBRE 2019 puedes pagar tu factura en BANPRO, con solo brindar tu número Telefónico o Contrato, tu pago se aplica inmediatamente.		FACTURAS PENDIENTES (0) C\$ 0.00 VALOR RECLAMO C\$ 0.00 <b>TOTAL A PAGAR C\$ 200.00</b>		
DUPLICADO - CLIENTE				
<b>COLECTOR</b>	<b>EMPRESA NICARAGÜENSE DE TELECOMUNICACIONES, S.A.</b> <small>EDIFICIO ENITEL VILLA FONTANA, 3er. PISO, PBX: 2278-4444</small>			
	<b>JUAN MEJIA URBINA</b> TELEFONO: 1 <b>CONTRATO No. 410578</b> PERIODO FACT. 28/AGO/2019-28/SEP/2019	FACTURA No. A0011417712 CUPÓN No. 0021694495 <b>FECHA DE VENCIMIENTO 25/SEP/2019</b>		
<b>TOTAL MES C\$ 200.00</b> <b>TOTAL A PAGAR C\$ 200.00</b>				
<small>(415)743800001001(3902)0000061205(96)011417712(8020)0100216944952013</small>				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



REPÚBLICA DE NICARAGUA  
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS

CONSTANCIA DE NO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR A LOS GRANDES CONTRIBUYENTES

ID: J03100000030502020020419960517010132473



TEF - 2020

La Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hace constar que de conformidad al Arto. 44 inciso 1 del Decreto 01-2013 "Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria", los grandes contribuyentes no serán sujetos para efectuarles Retenciones en la Fuente de Rentas de Actividades Económicas.

Por tanto, el contribuyente: EMPRESA BOCAFUT S.A., RUC: J0310000003050 está sujeto a un régimen de No Retención hasta el 05 de octubre del 2019.

Esta constancia no será válida para las retenciones por las ventas en que se utilice como medio de pago tarjeta de crédito y/o débito, indicada en el mismo Arto. 44 del reglamento; tampoco será válida para las transacciones realizadas a través de las bolsas agropecuarias y bolsa de valores autorizadas para operar en el país, y para las Retenciones Definitivas por ingresos de Rentas de Capital y Ganancia de Capital, señalados en el artículo 15 ordinales I y II de la LCT y artículo 12 numerales 1 y 2 de su reglamento.

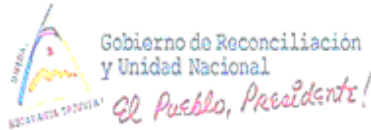
Dado en la ciudad de Managua a los 04 días del mes de septiembre del año 2019.







UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



REPÚBLICA DE NICARAGUA  
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS  
CONSTANCIA DE NO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR A LOS GRANDES CONTRIBUYENTES

ID: J03100000030502020020419960517010132473



TEF-2020

La Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hace constar que de conformidad al Arto. 44 inciso 1 del Decreto 01-2013 "Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria", los grandes contribuyentes no serán sujetos para efectuarles Retenciones en la Fuente de Rentas de Actividades Económicas.

Por tanto, el contribuyente: EMPRESA PETROGAS S.A., RUC: J03100000090078 está sujeto a un régimen de No Retención hasta el 02 de octubre del 2019.

Esta constancia no será válida para las retenciones por las ventas en que se utilice como medio de pago tarjeta de crédito y/o débito, indicada en el mismo Arto. 44 del reglamento; tampoco será válida para las transacciones realizadas a través de las bolsas agropecuarias y bolsa de valores autorizadas para operar en el país, y para las Retenciones Definitivas por ingresos de Rentas de Capital y Ganancia de Capital, señalados en el artículo 15 ordinales I y II de la LCT y artículo 12 numerales 1 y 2 de su reglamento.

Dado en la ciudad de Managua a los 01 días del mes de septiembre del año 2019.





## CONSTANCIA DE RETENCION DEL IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE INGRESOS (IMI)

El Suscrito Director General de Recaudación en uso de las Facultades que me han sido conferidas por la Señora Alcaldesa de la Ciudad de Managua Licenciada Reyna Juanita Rueda Alvarado de conformidad a la ley N° 40 y 261 Reformas e incorporaciones a la Ley No. 40 "Ley de Municipios " en su arto. 35 párrafo tercero y con fundamento en lo dispuesto por el Decreto 10-91 "Plan de Arbitrios del Municipio de Managua " en su Arto 8.

### **DISPONE**

Conforme a la base legal antes mencionada el contribuyente "**DISTRIBUIDORA PETROGAS S.A**" debidamente Inscrito en la Dirección General de Recaudación identificado con Número **RUC: J03100000090078**, es sujeto para efectuarles Retenciones del por todas sus compras de bienes, servicio y otros.

No eximiéndolo de la obligación Municipal de **EFFECTUAR RETENCIONES** por todas sus compras de bienes servicios y otros a sus proveedores y/o aquellas Personas Naturales o Juridicas con quienes realicen transacciones mercantiles.

se le hace saber la **OBLIGACION** al contribuyente "**DISTRIBUIDORA PETROGAS S.A**" de enterar las sumas retenidas que corresponden al 1% del Valor de la Factura que cobre a su Proveedor sin incluir el Impuesto del Valor Agregado (IVA) dentro de los primeros diez días de cada mes presentando listado detallando Nombre o Razón Social Monto Retenido Concepto de la retención.

En caso de incumplimiento de esta Obligación queda sujeto a sanciones de informalidad con lo dispuesto en el Decreto N°] 0-91 "Plan de Arbitrios del Municipio de Managua " arto 59.

Esta constancia es válida hasta el 04 de Octubre del Año Dos Mil Diecinueve.

  
**MSC. EDUARDO GAITAN RIVERA**  
**DIRECTOR GENERAL DE RECAUDACION**

C/c. Arcllivo.

Elaborado: Lic. Juana Alicia Román G



CRISTIANA, SOCIALTSTA/ SOLIDARE  
DIRECCION GENERAL DE RECAUDACIONES  
DEPARTAMENTO DE RETENCIONES BUEN GOBIERNO?

22527606



no declina  
alumbra  
victorias  
RUBEN DARIO

40  
2019

## CONSTANCIA DE RETENCION DEL IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE INGRESOS (IMI)

*El Suscrito Director General de Recaudación en uso de las Facultades que me han sido conferidas por la Señora Alcaldesa de la Ciudad de Managua Licenciada Reyna Juarita Rueda Alvarado de conformidad a la ley Nº 40 y 261 Reformas e incorporaciones a la Ley No. 40 "Ley de Municipios " en su art. 35 párrafo tercero y con fundamento en lo dispuesto por el Decreto 10-91 "Plan de Arbitrios del Municipio de Managua " en su Art. 8.*

### **DISPONE**

*Conforme a la base legal antes mencionada el contribuyente "BOCAFUTSA" debidamente inscrito en la Dirección General de Recaudación identificado con Número RUC: J031000003050 es sujeto para efectuarles Retenciones del por todas sus compras de bienes, servicio y otros.]*

*No eximiéndolo de la obligación Municipal de EFFECTUAR RETENCIONES por todas sus compras de bienes servicios y otros a sus proveedores y/o aquellas Personas Naturales o Jurídicas con quienes realicen transacciones mercantiles.*

*se le hace saber la OBLIGACION al contribuyente "BOCAFUTSA" de enterar las sumas retenidas que corresponden al 1% del Valor de la Factura que cobre a su Proveedor sin incluir el Impuesto del Valor Agregado (IVA) dentro de los primeros diez días de cada mes presentando listado detallado Nombre o Razón Social Monto Retenido Concepto de la retención.*

*En caso de incumplimiento de esta Obligación queda sujeto a sanciones de informalidad con lo dispuesto en el Decreto Nº] 0-91 "Plan de Arbitrios del Municipio de Managua " art. 59.*

*Esta constancia es válida hasta el 05 de Octubre del Año Dos Mil Diecinueve.*

DIRECCION GENERAL  
DE RECAUDACION

**MSC. EDUARDO GUTIERREZ RIVERA**  
**DIRECTOR GENERAL DE RECAUDACION**

C/c. **Archivo.**

Firma man: /c. Lucía Alda Rodríguez



CRISTIANA, SOCIALISTA/ SOLIDARE  
DIRECCION GENERAL DE RECAUDACIONES  
DEPARTAMENTO DE BETENCIONES BUEN GOBIERNO?

22527606







## Horno industrial

