

**Implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para determinar los costos unitarios de los productos terminados en el Taller de Carpintería Olivera, ubicado en la ciudad de Estelí, durante el segundo semestre del año 2020<sup>1</sup>**

**Implementation of a cost accumulation system for specific orders to determine the unit costs of the finished products in the Olivera Carpentry Workshop, located in the city of Estelí, during the second half of 2020**

Jorge Luis Chavarría Lanuza<sup>2</sup>  
[jorgelanuaza007@gmail.com](mailto:jorgelanuaza007@gmail.com)

Karla Aracelly Pérez Rugama<sup>2</sup>  
[krugamablan98@gmail.com](mailto:krugamablan98@gmail.com)

José Leonel Rocha Centeno<sup>2</sup>  
[leonelrocha74@gmail.com](mailto:leonelrocha74@gmail.com)

Milton Ulises Mayrena Bellorín<sup>3</sup>  
[milton.mayrena@yahoo.es](mailto:milton.mayrena@yahoo.es)

## **RESUMEN**

La investigación realizada se enfocó en la implementación de acumulación costos por órdenes específicas para determinar los costos unitarios de los productos terminados en el Taller de Carpintería Olivera, ubicado en la ciudad de Estelí, durante el segundo semestre del año 2020. De este modo se hace hincapié en la necesidad de un sistema contable que permita al Taller llevar un buen control y registro de los costos en base a sus operaciones diarias para obtener datos reales en los estados financieros para una debida toma de decisiones. La metodología aplicada en este estudio es de enfoque cualitativo; ya que proporciona información en conformidad a los costos que se incurren en el proceso de producción de las cajas de madera y su análisis en los resultados que se obtienen al no tener un sistema integrado.

Para la obtención de la información fue necesario la aplicación de tres elementos las cuales son: entrevistas, guías de observación y revisión documental dirigido al propietario del Taller.

---

<sup>1</sup> Este artículo se elabora a partir de la tesis titulada “Implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para determinar los costos unitarios de los productos terminados en el Taller de Carpintería Olivera, ubicado en la ciudad de Estelí, durante el segundo semestre del año 2020”. Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas en el año 2020, por UNAN-Managua, FAREM-Estelí.

<sup>2</sup> UNAN-Managua, FAREMEN-Estelí.

<sup>3</sup> Maestría en Currículo, Investigación y Proyecto Educativo. Docente UNAN-Managua, FAREM-Estelí.

Los resultados de este estudio hacen demuestran los beneficios de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas, refutados al momento de incentivar un mejor control de los costos de producción, mejor control en el área administrativa y así brindar información real de los procesos productivos con sus respectivos registros teniendo una visión más clara sobre el andar financiero del taller.

**Palabras claves:** Control de los costos, costos por órdenes específicas, proceso de producción y registro de los costos.

## **ABSTRACT**

The research carried out focused on the implementation of cost accumulation by specific orders to determine the unit costs of the finished products in the Olivera Carpentry Workshop, located in the city of Estelí, during the second semester of 2020. In this way it is done Emphasis on the need for an accounting system that allows the Workshop to keep a good control and record of costs based on its daily operations to obtain real data in the financial statements for proper decision-making. The methodology applied in this study is of a qualitative approach; since it provides information in accordance with the costs incurred in the production process of the wooden boxes and its analysis in the results obtained by not having an integrated system.

To obtain the information, it was necessary to apply three elements which are: interviews, observation guides and documentary review addressed to the owner of the Workshop.

The results of this study demonstrate the benefits of the application of the cost system for specific orders, refuted at the time of encouraging a better control of production costs, better control in the administrative area and thus provide real information of the production processes with their respective records, having a clearer vision of the financial progress of the workshop.

**Keywords:** Cost control, costs for specific orders, production process and cost recording.

## **INTRODUCCION**

Para dar salida y cumplir con el objetivo principal planteado de este estudio como lo es determinar los efectos de la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para establecer los costos unitarios de los productos terminados en el Taller de Carpintería Olivera, se aplican instrumentos de investigación como es la entrevista, revisión

documental y guías de observación documental los que han permitido obtener información relacionada a los costos actual del Taller de Carpintería Olivera.

Habiendo conocido la situación contable del Taller se muestra la situación actual, la falta de control en la materia prima la cual no es controlada correctamente, la ineficiencia en el cálculo de los costos de mano de obra directa e

indirecta, que afecta directamente la producción de las cajas de madera y que limita al Taller a depender de procedimientos empíricos y un tanto rústicos en uno de las principales tareas a realizar como es la producción de las cajas de madera.

Ese mal manejo de las actividades administrativas y productivas genera un descontrol en todos los registros y la información por ende es poco confiable al momento de la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Se implementa el sistema contable en el Taller de Carpintería Olivera y luego se efectúa un análisis realizando un comparativo de los resultados que se obtiene mediante la implementación del sistema y cómo estos se reflejan e impactan en el proceso productivo del taller, así como también los beneficios obtenidos en el ámbito financiero.

El principal objetivo de la investigación es la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para establecer los costos unitarios de los productos terminados en El Taller de Carpintería Olivera ubicado en el barrio La Chiriza – Estelí durante el segundo semestre del año 2020.

Esta investigación le brindara al Taller de Carpintería Olivera una serie de instrumentos fundamentales para manejar correctamente los costos unitarios de cada uno de los materiales utilizados, los costos de mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, además de ser capaces de conocer el costo total de producción y el margen de utilidad al final del periodo.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

En relación al propósito, naturaleza del problema y los objetivos planteados en el presente estudio, se califica la investigación como un enfoque cualitativo ya que, se trata de describir y analizar los resultados obtenidos mediante la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas el Taller de Carpintería Olivera. El trabajo realizado es de carácter retrospectivo dado que se tomaron datos e información de periodos anteriores.

El método de muestreo es no probabilístico ya que la muestra seleccionada se hizo por conveniencia tomando en cuenta el acceso a la información; por tal razón se tomó como unidad de análisis al gerente del Taller, dado que es la persona que conoce todo la información necesaria y esencial para poder dar salida a los objetivos.

Luego del análisis de los distintos aspectos que incurren en la determinación del tipo de estudio más apropiado para aplicar en la presente investigación, se tomaron elementos claves en la identificación del estudio, por lo cual se considera el más conveniente a aplicar es el estudio explicativo porque con él se busca encontrar las causas de los eventos ocurridos, sus efectos y explicar porque ocurren.

En relación a las técnicas que se aplicaron se encuentra la entrevista dirigida al propietario del Taller y la guía de observación y revisión documental de los procesos en el área productiva y se realizó observación y análisis a todos los diferentes procedimientos para obtener la información necesaria sobre las actividades referidas al tema de estudio.

## RESULTADOS Y DISCUSION

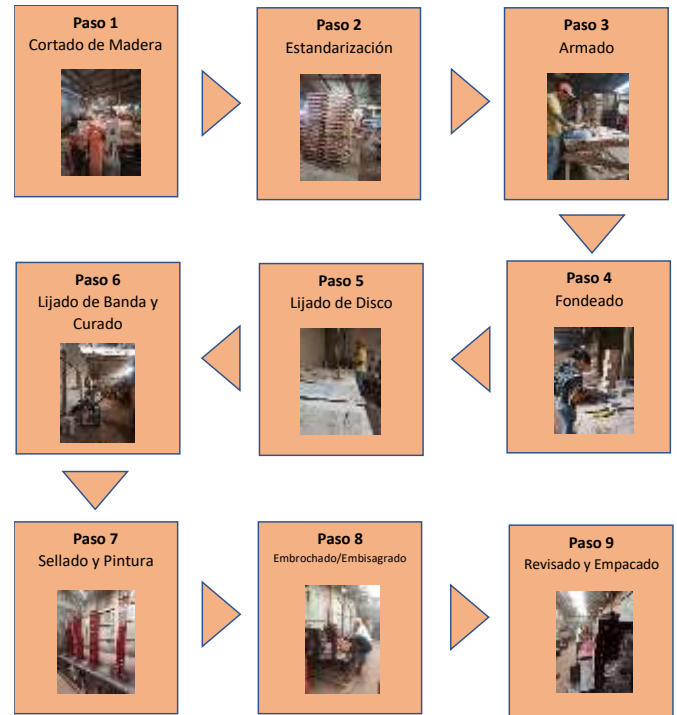
A continuación, se presenta los resultados para cada uno de los objetivos específicos planteados iniciando con una breve descripción de la situación contable del Taller.

- **Situación contable actual y el tipo de controles aplicados en el taller de Carpintería Olivera**

Luego de haber aplicado los instrumentos para la recolección de información como fueron las entrevistas, revisión documental y guías de observación del Taller se pudo constatar que no cuentan con un sistema contable integrado que le permita llevar un mejor control sobre los costos de producción, cabe destacar que si lleva una contabilidad básica más que todo para rendir ante la DGI ya que trabajan con bajo el estatus de régimen general por tal razón tienen que registrar todos sus movimientos contables de manera específica y detallada. Se puede decir que llevan un control de manera que puedan cumplir sus compromisos con el fisco, pero en materia de costos no se llevan a detalle.

Con respecto al funcionamiento productivo del Taller, dentro de la fábrica se trata de trabajar de la mejor manera posible y de la manera que la infraestructura y capacidad del taller lo permita, claramente con algunas deficiencias con respecto a la separación y distribución de las áreas de trabajo, aún con esto los pedidos logran entregarse en tiempo y forma. Según la entrevista dirigida al propietario se conoció su vasta experiencia dentro del negocio de la madera, la cual ha adquirido desde que empezó sus trabajos de carpintería con su padre y posteriormente con la creación de su negocio, lo que denota que el

taller esta en buenas manos al menos en lo que refiere al proceso de producción, que a continuación se detalla:



*Ilustración 1. Flujograma del proceso productivo (Elaboración propia)*

De igual manera durante la aplicación de la guía de observación realizada para determinar las ventajas y desventajas que tiene el taller en cuanto a normas de control, se encontró que no cuentan con formularios donde se apliquen las técnicas de recolección para obtener información necesaria al momento de determinar los costos de producción.

Cabe destacar que el Taller dispone de mucho potencial, a pesar de las dificultades que tienen tratan en gran medida de cumplir con las ordenes que se le soliciten por los clientes y siempre hacen sus entregas de manera eficiente asegurando 100% la calidad, pero vale la pena aplicar el tipo de controles antes mencionados

que sin lugar a dudas potenciarían de manera positiva el andamiaje del taller

- **Implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas que contribuya a obtener los costos unitarios de los productos terminados del Taller de Carpintería Olivera**

Al visitar el taller de carpintería olivera y basándonos en los formatos de las guías de observación documental pudimos encontrar que el taller lleva una contabilidad financiera básica más que todo porque pertenecen al régimen general y la DGI lo pide como un requisito para poder presentar sus estados financieros, pero no se encontró nada referente en materia de costos, no contaban con ningún formato. Por tal motivo fue necesario diseñar un sistema contable por órdenes específicas.

Por lo cual se elaboraron formatos tanto en el área administrativa como la adecuación del catálogo de cuentas el cual se tuvo que mejorar porque el que disponía el Taller se enfocaba en la contabilidad básica así que se anexaron todas las cuentas para llevar un control de los costos que se pretendían registrar, comprobantes de diario, esquemas de mayor, nómina y estados financieros.

Mientras que en el área productiva se elaboraron las tarjetas Kardex, Master Kardex, tabla de depreciaciones, catálogo de materiales, hojas de cálculo de los materiales, hojas de costos y fichas de costos; los cuales son muy importantes para que el Taller conozca con mayor exactitud todos los movimientos realizados dentro del mismo durante el procesamiento de una orden de trabajo.

Comprobante de diario para registrar los saldos iniciales de materiales, correspondientes al mes de septiembre de 2020.

<b>CARPINTERIA OLIVERA</b> <small>Propietario: Fredys Olivera            Dirección: De la UNI 2c al norte, 2c al este Esteli, Nicaragua            Teléfono: (505) 8704-3547 Fax: (0) RUC: 4923105790000C Email: lgceli5555@gmail.com</small>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
Comp. No.	Descripción del Comprobante:			Fecha
CD-001	Registrando saldos iniciales de materiales - Septiembre 2020			01/09/2020
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1110	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>		C\$ 394,069.50	
1110.01	Pega Blanca	2,615.00		
1110.02	Pega Amarilla Lanco	2,125.00		
1110.03	Pega Amarilla CLEBE	2,502.50		
1110.04	Tinte Rojo SUR	1,980.00		
1110.05	Tinte Java SUR	3,150.00		
1110.06	Tinte Miel	25,200.00		
1110.07	Base Negra Químico	35,784.00		
1110.08	MaskingTape	280.00		
1110.09	Precinta	345.00		
1110.10	Clavos 1"	294.00		
1110.11	Broches Hembra y macho	49,200.00		
1110.12	Bisagras 1"	22,140.00		
1110.13	Hojas para Sierra	210.00		
1110.14	Playwood 3/16	13,780.00		
1110.15	Playwood 3/16 Clase B/B	49,020.00		
1110.16	Playwood 3/16 Clase B/C	10,360.00		
1110.17	Fibram 1/8	2,400.00		
1110.18	Fibram 1/4	2,610.00		
1110.19	Thinner	4,945.00		
1110.20	Sellador Directo	4,100.00		
1110.21	Sellador Puro	2,208.00		
1110.22	Laca Plus	1,668.00		
1110.23	Laca Mate	780.00		
1110.24	Lija Amarilla No. 50	4,900.00		
1110.25	Lija Amarilla No. 80	5,000.00		
1110.26	Lija No. 40 (Disco)	3,900.00		
1110.27	Lija No. 100	3,025.00		
1110.28	Lija No. 80	2,480.00		
1110.29	Lija 220 (Hoja)	338.00		
1110.3	Lija No. 180	390.00		
1110.31	Lija de Banda pequeña No. 80	1,460.00		
1110.32	Lija de Banda pequeña No. 100	730.00		
1110.33	Lija de Banda No. 120	5,760.00		
1110.34	Lija de Banda No. 150	7,200.00		
1110.35	Lija Acabado No. 180	280.00		
1110.36	Lija Acabado No. 220	490.00		
1110.37	Madera Cedro Macho	120,000.00		
1110.38	Masilla	420.00		
2101	<b>PROVEEDORES</b>		C\$ 394,069.50	
2101.01	<b>NACIONALES</b>			
2101.01.01	Ferretería Jenny, S.A.	78,170.00		
2101.01.02	Fernandez Sera, S.A	625.00		
2101.01.03	Ferretería Richardson S.A	35,953.00		
2101.01.04	Pintura Modelo	7,242.50		
2101.01.05	Transmerquin	4,945.00		
2101.01.06	Pinturas Sur	74,870.00		
2101.01.07	Casa MCGREGOR S.A	72,264.00		
2101.01.08	OKOUME S.A.	120,000.00		
	<b>***Ultima Línea***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>
<b>Totales</b>			C\$ 394,069.50	C\$ 394,069.50
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

**Ilustración 2. Comprobante de diario (Elaboración propia)**

Formato del catálogo de materiales en inventario en el taller de carpintería Olivera, ordenados por

proveedor, junto con su costo e inventario inicial en bodega.

<p style="text-align: center;"><b>CARPINTERIA OLIVERA</b>                      Propietario: Fredys Olivera                      Dirección: De la UNI 2c al norte, 2c al este Estelí, Nicaragua                      Teléfono: (505)8704-3547 Fax: (0) RUC: 4923105790000C Email: lgcel15555@gmail.com</p> <p style="text-align: center;"><b>CATALOGO DE MATERIALES</b>                      al 24/08/2020</p>							
Inventario							
Codigo	Descripción	U/M	Precio	Inicial	Costo Total	Tipo	Proveedor
1110.01	Pega Blanca	Gln	C\$ 523.00	5.00	C\$ 2,615.00	Indirecto	Pintura Modelo
1110.02	Pega Amarilla Lanco	Gln	C\$ 850.00	2.50	C\$ 2,125.00	Indirecto	Pintura Modelo
1110.03	Pega Amarilla CLEBE	Gln	C\$ 650.00	3.85	C\$ 2,502.50	Indirecto	Pintura Modelo
1110.04	Tinte Rojo SUR	Gln	C\$ 1,100.00	1.80	C\$ 1,980.00	Directo	Pinturas Sur
1110.05	Tinte Java SUR	Gln	C\$ 1,050.00	3.00	C\$ 3,150.00	Directo	Pinturas Sur
1110.06	Tinte Miel	Onz	C\$ 5.04	5,000.00	C\$ 25,200.00	Directo	Pinturas Sur
1110.07	Base Negra Quimico	Onz	C\$ 5.04	7,100.00	C\$ 35,784.00	Directo	Pinturas Sur
1110.08	MaskingTape	Und	C\$ 35.00	8.00	C\$ 280.00	Indirecto	Fernandez Sera, S.A
1110.09	Precinta	Und	C\$ 115.00	3.00	C\$ 345.00	Indirecto	Fernandez Sera, S.A
1110.10	Clavos 1"	Und	C\$ 0.04	7,672.00	C\$ 294.00	Indirecto	Casa MCGREGOR S.A
1110.11	Broches Hembra y macho	Und	C\$ 4.92	10,000.00	C\$ 49,200.00	Indirecto	Casa MCGREGOR S.A
1110.12	Bisagras 1"	Par	C\$ 4.92	4,500.00	C\$ 22,140.00	Indirecto	Casa MCGREGOR S.A
1110.13	Hojas para Sierra	Und	C\$ 35.00	6.00	C\$ 210.00	Indirecto	Casa MCGREGOR S.A
1110.14	Playwood 3/16	Lmn	C\$ 530.00	26.00	C\$ 13,780.00	Directo	Ferreteria Jenny, S.A.
1110.15	Playwood 3/16 Clase B/B	Lmn	C\$ 430.00	114.00	C\$ 49,020.00	Directo	Ferreteria Jenny, S.A.
1110.16	Playwood 3/16 Clase B/C	Lmn	C\$ 370.00	28.00	C\$ 10,360.00	Directo	Ferreteria Jenny, S.A.
1110.17	Fibram 1/8	Lmn	C\$ 200.00	12.00	C\$ 2,400.00	Directo	Ferreteria Jenny, S.A.
1110.18	Fibram 1/4	Lmn	C\$ 290.00	9.00	C\$ 2,610.00	Directo	Ferreteria Jenny, S.A.
1110.19	Thinner	Gln	C\$ 230.00	21.50	C\$ 4,945.00	Indirecto	Transmerquin
1110.20	Sellador Directo	Gln	C\$ 820.00	5.00	C\$ 4,100.00	Indirecto	Pinturas Sur
1110.21	Sellador Puro	Gln	C\$ 736.00	3.00	C\$ 2,208.00	Indirecto	Pinturas Sur
1110.22	Laca Plus	Gln	C\$ 834.00	2.00	C\$ 1,668.00	Indirecto	Pinturas Sur
1110.23	Laca Mate	Gln	C\$ 780.00	1.00	C\$ 780.00	Indirecto	Pinturas Sur
1110.24	Lija Amarilla No. 50	Yds	C\$ 350.00	14.00	C\$ 4,900.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.25	Lija Amarilla No. 80	Yds	C\$ 250.00	20.00	C\$ 5,000.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.26	Lija No. 40 (Disco)	Mt	C\$ 390.00	10.00	C\$ 3,900.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.27	Lija No. 100	Mt	C\$ 275.00	11.00	C\$ 3,025.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.28	Lija No. 80	Mt	C\$ 310.00	8.00	C\$ 2,480.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.29	Lija 220 (Hoja)	Und	C\$ 13.00	26.00	C\$ 338.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.30	Lija No. 180	Und	C\$ 13.00	30.00	C\$ 390.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.31	Lija de Banda pequeña No. 80	Und	C\$ 365.00	4.00	C\$ 1,460.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.32	Lija de Banda pequeña No. 100	Und	C\$ 365.00	2.00	C\$ 730.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.33	Lija de Banda No. 120	Und	C\$ 720.00	8.00	C\$ 5,760.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.34	Lija de Banda No. 150	Und	C\$ 720.00	10.00	C\$ 7,200.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.35	Lija Acabado No. 180	Und	C\$ 70.00	4.00	C\$ 280.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.36	Lija Acabado No. 220	Und	C\$ 70.00	7.00	C\$ 490.00	Indirecto	Ferreteria Richardson S.A
1110.37	Madera Cedro Macho	Pulg	C\$ 8.00	15,000.00	C\$ 120,000.00	Directo	OKOUME S.A.
1110.38	Masilla	1/4 Gal	C\$ 140.00	3.00	C\$ 420.00	Indirecto	Casa MCGREGOR S.A

**C\$ 394,069.50**

**Ilustración 3. Catálogo de materiales (Elaboración propia)**

Formato de hoja de costos para la presentación Kuba Kuba, correspondiente a la orden de trabajo SP0820\_CED del mes de septiembre 2020.

# CARPINTERIA OLIVERA

Propietario: Fredys Olivera

Dirección: De la UNI 2c al norte, 2c al este Estelí, Nicaragua

Teléfono: (505) 8704-3547 Fax: (0) RUC: 4923105790000C Email: lgcell5555@gmail.com

## HOJA DE COSTOS

<b>Cliente:</b>	<u>Drew Estate Tobacco Company, S.A.</u>	<b>Nº de Orden:</b>	SP0820_CED
<b>Cod Producto</b>	CJ-01-001	<b>ACID Kuba Kuba</b>	<b>Fecha de Inicio:</b> 01/09/2020
<b>Cantidad</b>	<b>3500</b>		<b>Fecha de Entrega:</b> 30/09/2020
<b>Tipo</b>	<b>Cedro Macho/Playwood</b>		<b>Precio de Venta:</b> <b>C\$ 170.83</b>
<b>Costo total</b>	<b>C\$ 415,699.65</b>		
<b>Costo unitario</b>	<b>C\$ 118.77</b>		

<b>Inclinación</b>	115°-120°	<b>Grosor Laterales</b>	3/8 pulg	<b>Color</b>	Miel/ACID Nat.
<b>DIMENSIONES INTERNAS</b>		<b>DIMENSIONES EXTERNA</b>		<b>MEDIDA DE TAPADERA</b>	
<b>Largo</b>	159 mm	<b>Largo</b>	182 mm	<b>Largo</b>	182 mm
<b>Ancho</b>	165 mm	<b>Ancho</b>	186 mm	<b>Ancho</b>	186 mm
<b>Alto</b>	98 mm	<b>Alto</b>	112-113 mm	<b>Grosor</b>	7.87 mm Hecho bisel

Fecha	Referencia	Descripcion	Monto			Costo Total
			MD	MOD	CIF	
30/09/2020	CD-016	Registro Materiales Directos	C\$ 263,080.00			C\$ 263,080.00
30/09/2020	CD-015	Registro Mano de Obra Directa		C\$ 57,961.54		C\$ 57,961.54
30/09/2020	CD-018	Registro CIFs			C\$ 94,658.11	C\$ 94,658.11

**TOTAL** **415,699.65**

	<b>Venta Total</b>	<b>C\$ 597,911.74</b>	
	<b>Costo de Produccion</b>	<b>C\$ 415,699.65</b>	
	<b>Utilidad Bruta Estimada</b>	<b>C\$ 182,212.08</b>	

Elaborado por \_\_\_\_\_ Revisado Por \_\_\_\_\_ Autorizado Por \_\_\_\_\_

### Ilustración 4. Hoja de costos (Elaboración propia)

- **Efectos de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas en los resultados contables del Taller de Carpintería Olivera**

Al diseñar el sistema de costos por órdenes específicas, en el Taller de Carpintería Olivera, mediante el seguimiento en la fabricación de las cajas de madera; se logró identificar y optimizar de una buena forma los elementos de costos, (material directo, mano de obra directa y gastos indirectos) para precisar los costos de producción de las cajas y su debido costo real, los cuales brindan información detallada y acertada para la

debida toma de decisiones, posteriormente presentadas en el estado de pérdidas y ganancias, clave para este tipo de disposiciones.

Estado de resultado al 30 de septiembre de 2020, al término y finalización de la orden de trabajo SP0820\_CED.

## CARPINTERIA OLIVERA

Estado de Pérdidas y Ganancias  
al 30 de Septiembre 2020  
Expresado en C\$

Ventas Netas	1,121,244.12	
Costo de Ventas	732,071.02	
Utilidad Bruta		389,173.10
Menos Gastos operativos:		61,837.43
Gastos de Venta	19,717.50	
Gastos de Administración	42,119.93	
Gastos Financieros	-	
Utilidad Operacional		327,335.67
Otros Ingresos		-
Utilidad Antes de Impuesto		327,335.67
IR Anual		-
<b>Utilidad Neta</b>		<b>C\$ 327,335.67</b>

Elaborado por \_\_\_\_\_ Revisado Por \_\_\_\_\_ Autorizado por \_\_\_\_\_

### Ilustración 5. Estado de resultado (Elaboración propia)

Balance general al 30 de septiembre de 2020, al término y finalización de la orden de trabajo SP0820\_CED.

## CARPINTERIA OLIVERA

Estado de Situación Financiera  
al 30 de septiembre 2020  
Expresado en C\$

ACTIVOS		PASIVOS	
<b>Circulante</b>		<b>Circulante</b>	
Efectivo en Caja	32,564.00	Proveedores	342,512.00
Efectivo en Bancos	819,619.87	Gastos Acumulados	132,589.00
Cuentas por Cobrar		Retenciones por pagar	
Almacén	1,190.00	Impuestos por pagar	
Producción en Proceso	-		
Artículos Terminados	-		
Impuestos pagados por anticipado			
		<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>474,901.00</b>
<b>Total activo circulante</b>	<b>853,373.87</b>	<b>CAPITAL</b>	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		Aportes de Capital	1,161,518.81
Mobiliario y equipo de oficina	35,182.19	Resultados Acumulados	
Mobiliario y equipo industrial	1,087,117.35	Resultados Acumulados	
Depreciación de acumulada	(8,053.40)	Utilidad neta	327,335.67
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>1,114,246.14</b>	<b>Total Capital</b>	<b>1,488,654.48</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,967,620.01</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>1,963,555.48</b>

Elaborado por \_\_\_\_\_ Revisado Por \_\_\_\_\_ Autorizado Por \_\_\_\_\_

### Ilustración 6. Balance general (Elaboración propia)

Ya con la orden terminada en un 100% se obtuvieron los siguientes resultados en relación a los costos con respecto a cada presentación elaborada, así como también el desglose total de utilidades, obteniendo así un estimado de rentabilidad.

CARPINTERIA OLIVERA								
Propietario: Fredys Olivera								
Dirección: De la UNI 2c al norte, 2c al este Estelí, Nicaragua								
Teléfono: (505) 8704-3547 Fax: (0) RUC: 4923105790000C Email: lgcel15555@gmail.com								
RESUMEN DE UTILIDADES DE LA ORDEN SP0820_CED								
Cod	Total Ordenado	Tipo de Presentación	Total Elaborado	Costo de Producción	Costo Unitario	Total Venta	Utilidad Bruta Estimada	Estimado Rentabilidad
CJ-01-001	3,500	ACID Kuba Kuba	3,500	C\$ 415,699.65	C\$ 118.77	C\$ 597,911.74	C\$ 182,212.08	30%
CJ-01-002	1,300	Liga Privada Doble Corona	1,300	C\$ 161,429.34	C\$ 124.18	C\$ 259,319.41	C\$ 97,890.07	38%
CJ-01-005	1,700	JAVA Toro Maduro	1,700	C\$ 154,942.03	C\$ 91.14	C\$ 264,012.98	C\$ 109,070.95	41%
		***	***	***	***	***	***	***
<b>TOTALES</b>			<b>6,500</b>	<b>C\$732,071.02</b>		<b>C\$ 1,121,244.12</b>	<b>C\$389,173.10</b>	<b>37%</b>

### Ilustración 7. Resumen de utilidades (Elaboración propia)

La utilidad total obtenida para la orden SP0820\_CED fue aproximadamente de un 37%, según el desglose la presentación que genera mayor ganancia es la JAVA Toro Maduro con un

41% superior a los rendimientos logrados en las demás presentaciones, Liga Privada Doble Corona 38% y ACID Kuba Kuba con un 30%.



En cuanto a la comparativa de los costos antes y después de la aplicación del sistema, en el

siguiente gráfico podremos observar a detalle el comportamiento de los mismos.

<b>CARPINTERIA OLIVERA</b> Propietario: Fredys Olivera Dirección: De la UNI 2c al norte, 2c al este Estelí, Nicaragua Teléfono: (505) 8704-3547 Fax: (0) RUC: 4923105790000C Email: lgcell5555@gmail.com										
<b>COMPARATIVO DE COSTOS ANTES Y DESPUES DE LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA</b>										
			Con Sistema		Sin Sistema		Resultados +/-		Resultados +/- (en %)	
Cod	Total Ordenado	Tipo de Presentación	Total Elaborado	Costo de Producción	Costo Unitario	Costo de Producción	Costo Unitario	Costos de Producción	Costos Unitarios	Costos de Producción
CJ-01-001	3,500	ACID Kuba Kuba	3,500	C\$ 415,699.65	C\$ 118.77	C\$ 464,653.64	C\$ 132.76	-C\$ 48,953.98	-C\$ 13.99	-12%
CJ-01-002	1,300	Liga Privada Doble Corona	1,300	C\$ 161,429.34	C\$ 124.18	C\$ 214,570.84	C\$ 165.05	-C\$ 53,141.50	-C\$ 40.88	-33%
CJ-01-005	1,700	JAVA Toro Maduro	1,700	C\$ 154,942.03	C\$ 91.14	C\$ 209,007.88	C\$ 122.95	-C\$ 54,065.85	-C\$ 31.80	-35%
		***	***	***	***	***	***			
<b>TOTALES</b>			<b>C\$ 6,500.00</b>	<b>C\$732,071.02</b>		<b>C\$888,232.36</b>		<b>-C\$ 156,161.33</b>		

**Ilustración 8.** Comparativo de costos (Elaboración propia)

## CONCLUSIONES

Durante la investigación se logró conocer el proceso de producción que la empresa utiliza para cada una de las distintas presentaciones de cajas y en base a los objetivos trazados en la aplicación y desarrollo de la investigación, se puede llegar a las siguientes conclusiones:

Por medio de este estudio se pudo identificar la carencia e inexistencia en algunos casos de la mayoría de controles mínimos de contabilidad al momento, esto refrendado al momento de la aplicación de los instrumentos que nos dieron un mapa real de la situación en la que se encontraba el taller. Se logró constatar que dentro del taller impera la aplicación de técnicas empíricas que de una y otra manera reducen la capacidad productiva del taller y reducen la oportunidad de obtener informes exactos e información en tiempo real al momento de configurar un informe gerencial de gran importancia en el monitoreo y seguimiento del comportamiento de las empresas en especial las de manufactura.

En el proceso de implementación del sistema de costos por órdenes específicas se incorporaron los costos que se incurren en la producción de las cajas de madera, depreciación de las maquinarias, nóminas de pago, separación de los costos por cada orden de cajas, lo cual permitió la obtención de los informes de costos u hojas de costos que muestran los costos reales incurridos durante el periodo de elaboración de la orden. A medida de lo posible se intentó configurar dicho sistema a las necesidades reales del taller, evitando crear formatos u controles que al momento no favorecerían al taller y más bien priorizando los formatos para tratar y mejorar los puntos débiles encontrados con anterioridad dentro del mismo. La obtención de estos datos permitió a la gerencia obtener una radiografía del taller en materia de costos, para implementar las directrices necesarias en aras de mejorar y dinamizar todo el proceso productivo.

Al momento de validar la información recolectada en el sistema de costos una vez ya implementado en el taller, se pudo corroborar

que el proceso de control de los costos no se hacía de una mala manera después de todo a tal punto que al momento de generar las fichas de costos se determinó un precio de venta casi exacto al precio actual de venta de las cajas de madera. Por tal motivo este sistema solo vendría a refutar la teoría de que el seguimiento de estos controles a este grado que se exige en el este sistema implementado tendrá un efecto positivo, donde se podrán mantener e incluso mejorar los resultados mostrados en este estudio.

Una vez terminada esta investigación se concluye que la implementación del sistema de costos por órdenes específicas en el Taller de Carpintería Olivera permitió la obtención de los costos reales de producción del taller, mejoras en el proceso productivo y la obtención de los precios reales actualizados de las cajas de madera.

Claramente todavía existen procedimientos ambiguos por corregir sobre todo en el manejo de los recursos, mano de obra y desempeño del personal, pero por parte de la gerencia y su propietario el Sr. Fredys Olivera esperan este estudio sirva de parte aguas para la búsqueda e implementación de mayores controles que en el futuro serán de gran beneficio en el taller.

## **BIBLIOGRAFIA**

Ayala Cardenas, S. I., & Serrano, G. F. (- de - de 2015). *Contabilidad Basica General*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de <https://bibliotecavirtualdise.com/repositorio/contab.pdf>

Casco Hernández, V. R., Ramírez Martínez, M. I., & Rugama Aràuz, J. C. (2019).

*Implementación de un Sistema de Costos por Ordenes Específicas en la fábrica de cajas FEROT ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del año 2018*. Estelí: No publicado.

Recuperado el 4 de Abril de 2020, de <https://repositorio.unan.edu.ni/11215/>

Castillo Fajardo Yara Fabiola, F. Z. (04 de Abril de 2020). *Repositorio Institucional UNAN-Managua*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/9598/>

Castillo Fajardo, Y. F., Fuentes Zamora, A. S., & Quintero Flores, K. J. (2017). *Determinación de los Costos de producción del proceso de elaboración de Cajas de madera de la empresa El Mundo de las Cajas, S.A, de Estelí en el periodo del tercer mes del año 2017*. Estelí: No publicado. Recuperado el 4 de Abril de 2020, de <https://repositorio.unan.edu.ni/9598/>

Económica, E. (2017). *Empresa manufacturera*. Recuperado el 25 de 05 de 25, de Enciclopediaeconomica: <https://enciclopediaeconomica.com/empr esa-manufacturera/>

Editorial. (18 de 03 de 2013). *Importancia.org*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de <https://www.importancia.org/contabilidad.php>

Editorial. (16 de 05 de 2013). *Importancia.org*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de [Importancia.org.: https://www.importancia.org/industria.php](https://www.importancia.org/industria.php)

- Erika Johanna Garcia Herrera, J. A. (2018). *Diseño de un modelo de costo de producción para microempresa de arepas "Kepas"*. Cali.
- Facio, L. (23 de marzo de 2016). *LOFAC comercio exterior*. Recuperado el 2020 de 05 de 25, de Importancia de la industria manufacturera en México: <http://lofac.com.mx/importancia-de-la-industria-manufacturera-en-mexico/>
- Futura, E. (- de - de 1994). *Egafutura.com*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de <https://www.egafutura.com/glosario/costos-produccion>
- Galán, J. S. (17 de Julio de 2018). *anufactura*. Recuperado el 25 de 05 de 2020, de [economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/manufactura.html): <https://economipedia.com/definiciones/manufactura.html>
- Gil, S. (8 de 09 de 2015). *Coste Variable*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de [economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/coste-variable.html): <https://economipedia.com/definiciones/coste-variable.html>
- González, I. (27 de julio de 2011). *elempleado.mx*. Recuperado el 09 de 06 de 2020, de La industria manufacturera: <https://elempleado.mx/opinion/industria-manufacturera>
- Gonzalo, S. V. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. Recuperado el 14 de Mayo de 2020
- Horngren, C. T., & George, F. (2012). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. Mexico: PRENTICE-HALL HISPANOAMERICANA, S.A.
- Jessica, T. (08 de 10 de 2012). *SlideShare*. Recuperado el 09 de 06 de 2020, de Empresas manufactureras y de servicios: <https://es.slideshare.net/jezeetrujillo/empresas-manufactureras-y-de-servicios>
- Llamas, J. (17 de 04 de 2020). *Costos Fijos y Variables*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de [Economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/costos-fijos-variables.html): <https://economipedia.com/definiciones/costos-fijos-variables.html>
- López, J. F. (13 de febrero de 2020). *Empresa industrial*. Recuperado el 26 de 05 de 2020, de [economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html): <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>
- López, J. F. (13 de febrero de 2020,). *Empresa industrial*. Recuperado el 25 de 05 de 2020, de [economipedia.com](https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html): <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>
- Nuño, P. (15 de 11 de 2017). *Proceso productivo de una empresa*. Obtenido de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/proceso-productivo.html>
- Nuño, P. (06 de 02 de 2018). *Que es la contabilidad*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de *Que es la contabilidad*: [Emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html](https://www.emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html)

- Olivera, F. (24 de 09 de 2020). declaracion. Esteli, Nicaragua, Nicaragua.
- Pereira, J. O. (15 de Marzo de 2006). *www.archive.org*. Recuperado el 14 de Mayo de 2020, de CONTABILIDAD DE COSTOS: [https://archive.org/details/estrategias\\_202004/mode/2up/search/contabilidad++de+costos?q=contabilidad++de+costos](https://archive.org/details/estrategias_202004/mode/2up/search/contabilidad++de+costos?q=contabilidad++de+costos)
- Perez Porto, J., & Gardey, A. (28 de 02 de 2017). *Definicion de proceso de produccion*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de <https://definicion.de/proceso-de-produccion/>
- Perez Portoy, J., & Merino, M. (- de - de 2017). *Definicion de costos de Produccion*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de <https://definicion.de/costo-de-produccion>
- Perez, J. (25 de 09 de 2017). *Economipedia.com*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/coste-directo.html>
- Perleche Torrejon, C. M., & Tenicela Valenzuela, K. C. (2015). *Sistema de Costos por Ordenes Específicas, Mermas, Desmedros*. Lima: No Publicado. Recuperado el 28 de Mayo de 2020
- produccion, P. d. (28 de 02 de 2017). *Significados.com*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de <https://www.significados.com/proceso-de-produccion/>
- Quininet.com. (17 de 05 de 2012). *Empresas Manufactureras*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de [quiminet.com: https://www.quininet.com/empresas/empresas-manufactureras-2741459.htm](https://www.quininet.com/empresas/empresas-manufactureras-2741459.htm)
- Riquelme, M. (05 de 06 de 2017). *Webyempresas.com*. Recuperado el 08 de 05 de 2020, de <https://wwwwebyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contab...>
- Sinisterra, V. G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. Recuperado el 13 de Mayo de 2020
- Sinisterra, V. G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. Recuperado el 14 de Mayo de 2020
- Sinisterra, V. G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. Recuperado el 14 de Mayo de 2020
- Valencia, J. (12 de 07 de 2019). *Costos Indirectos*. Recuperado el 15 de 05 de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/coste-indirecto.html>
- valencia, j. (12 de junio de 2019). *economipedia.com*. Obtenido de [coste indirecto: https://economipedia.com/definiciones/coste-indirecto.html#:~:text=Coste%20indirecto%20de%20producci%C3%B3n%3A%20Son,prima%20o%20mano%20de%20obra\).&text=Suelen%20ser%20principalme](https://economipedia.com/definiciones/coste-indirecto.html#:~:text=Coste%20indirecto%20de%20producci%C3%B3n%3A%20Son,prima%20o%20mano%20de%20obra).&text=Suelen%20ser%20principalme)

nte%20los%20costes%20comerciales%20  
0o%20de%20administraci%C3%B3n.

Valencia, S. G. (2006). *Contabilidad de Costos*.  
Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.

Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de  
<https://archive.org/details/ContabilidaddeCostosSinisterra/mode/2up/search/contabilidad++de+costos?q=contabilidad++de+costos>