



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Tema:

Diseño de una estructura de costos por órdenes específicas como herramienta de control y toma de decisiones para la gerencia de producción en la empresa “Creando un Sueño de Vida Nueva” (CSVN, S.A.), dedicada a la creación de prendas de compresión, ubicada en el municipio de Managua, en el año 2024.

López, E; Mairena, G; Jarquín, J.

Tutor

MSc. Josué A. Delgado Morales.

ÁREA DE CONOCIMIENTO CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

**ÁREA DEL CONOCIMIENTO CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
RECINTO UNIVERSITARIO “RUBÉN DARÍO”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA DE INVESTIGACIÓN

Diseño de una estructura de costos por órdenes específicas como herramienta de control y toma de decisiones para la gerencia de producción en la empresa “Creando un Sueño de Vida Nueva” (CSVN, S.A.), dedicada a la creación de prendas de compresión, ubicada en el municipio de Managua, en el año 2024.

AUTORES

Br. Ethel Dayana López García.
Br. Geyling Magaly Mairena Chavarría.
Br. Jeffry David Jarquín García.

TUTOR

MSc. Josué A. Delgado Morales.

MANAGUA, NICARAGUA

DICIEMBRE 2025





Agradecimientos

Expresamos nuestro más profundo agradecimiento a Dios, por guiarnos, fortalecernos e inspirarnos en cada etapa de este proceso académico, otorgándonos sabiduría, salud y fortaleza para superar los retos que se presentaron a lo largo de nuestra formación profesional. Su amor y misericordia fueron el pilar que nos impulsó a culminar con éxito esta meta tan anhelada.

De igual manera manifestamos nuestro sincero agradecimiento a la empresa “Creando un sueño de vida nueva S.A”, por facilitar la información necesaria para el desarrollo de esta investigación y permitirnos aplicar los conocimientos adquiridos en un entorno real.

A nuestros padres por su constante apoyo, compañía y sacrificio incondicional durante todos estos años. Gracias por creer en nosotros, motivarnos a seguir adelante y enseñarnos el valor del esfuerzo, la perseverancia y la dedicación. Este logro también es suyo y lo celebramos con orgullo y satisfacción.

Queremos también reconocer a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN –Managua, por abrirnos sus puertas y permitirnos formarnos en una institución comprometida con la excelencia. De manera especial a nuestros docentes, por compartir sus conocimientos, orientación y experiencia, los cuales fueron fundamentales en nuestra formación profesional. De forma especial agradecemos a nuestro tutor: Josué, por su valiosa asesoría, paciencia y acompañamiento durante la realización de este trabajo. Finalmente, hacemos extensivo agradecimiento a todos los estudiantes y colaboradores que de una u otra manera contribuyeron con su apoyo y experiencia al desarrollo de este trabajo.

Br. López García, Ethel Dayana.

Br. Mairena Chavarría, Geyling Magaly.

Br. Jarquín García, Jeffry David.



Dedicatoria

A Dios; por ser ese faro en esta etapa de mi vida, por llenarme de sabiduría y fortaleza en cada paso. Por permitirme alcanzar esta meta que hoy se hace realidad, por su amor infinito y por indicarme el camino hacia esta meta.

A mi familia; por su ejemplo, esfuerzo, por su apoyo, por su amor inmenso, sus consejos y enseñanzas que me han guiado a ser la persona que soy hoy; especialmente a mi madre que valoro profundamente toda su ayuda, gracias por creer siempre en mí y por ser el pilar más firme en cada etapa de mi vida.

A mi hijo; mi mayor motivación, la razón más pura para no rendirme, sino más bien, quien me impulsa a ser mejor cada día, para que cada una de mis metas alcanzadas le sirva de ejemplo de perseverancia y esfuerzo.

A mi esposo; por su apoyo, paciencia y compañía incondicional. Gracias por comprender mis ausencias y alentarme con palabras de ánimo a perseguir mis sueños.

A la Profesora Agustina Trujillo; por sus enseñanzas desde primaria y secundaria. Gracias por ser una maestra ejemplar, por sus palabras de motivación y por inspirarme a dar siempre lo mejor de mí en toda mi preparación académica.

En memoria de mi hermano, Eddy Omar López García. Aunque ya no estés físicamente, tu recuerdo vive en mi corazón, esta meta también es tuya. Gracias por haber dejado en mi vida amor, alegría y enseñanzas que siempre llevaré conmigo.

Br. López García, Ethel Dayana.



Dedicatoria

A Dios; por ser la fuente de mi fortaleza, por acompañarme en cada paso de este proceso y brindarme la sabiduría necesaria para superar los momentos de duda y dificultad. Gracias por darme la luz y la fe que me impulsaron a continuar cuando todo parecía difícil, y por recordarme que con tu guía nada es imposible.

A mis padres y hermanas; quienes con su amor, comprensión y apoyo incondicional han sido mi mayor motivación. Gracias por creer en mí incluso cuando yo dudaba, por sus palabras de ánimo, por su paciencia y por estar siempre presentes en cada etapa de mi vida académica y personal. Este logro también es de ustedes, porque sin su respaldo y sacrificio no habría llegado hasta aquí.

A mis amigos; que con sus consejos, compañía y palabras de aliento me enseñaron a no rendirme y a mantenerme firme ante los desafíos. Su presencia y apoyo emocional fueron una inspiración constante para seguir luchando por mis metas.

Y finalmente, a mí misma; por no rendirme a pesar de los desánimos, por levantarme cada vez que la vida me puso a prueba y por confiar en que, con esfuerzo, constancia y la ayuda de Dios, todo sueño puede hacerse realidad. Este trabajo representa no solo un logro académico, sino también una muestra de crecimiento personal, perseverancia y fe.

Br. Mairena Chavarría, Geyling Magaly.



Dedicatoria

Lo primero es dar gracias a Dios, creador de todas las cosas, fuente de sabiduría y fortaleza, quien siempre ha estado para guiar mis pasos y brindar ese aliento espiritual invitándome a no desfallecer ante las diversas situaciones de la vida, pues cada día es una oportunidad para empezar de nuevo, para corregir errores y tratar de ser mejor de lo que fuimos ayer. Por tu amor e infinita bondad, me permito celebrar este logro, resultado de mis pequeñas oraciones y anhelos más grandes y porque todo a tu tiempo es perfecto.

Lo segundo más importante, mi familia. Trato de vivir tan de prisa que a veces, no me detengo a ver mi alrededor y darme cuenta de que al final de todo, de una u otra manera y a pesar de las diferencias, son siempre ustedes quienes terminan apoyando mis decisiones e invitándome a dar lo mejor de mí. Mamá, mamita, tías, a ustedes, simplemente gracias por todo, cada palabra, cada regaño, cada consejo, el mérito también les pertenece.

Finalmente, a mí, porque a pesar de que me tomó más tiempo del que hubiese querido en llegar hasta aquí, desistir jamás fue una opción. Dar merito al esfuerzo propio es reconocer tu valor como persona y permitir darte cuenta de que tienes mucho que ofrecer a los demás. Recibo este logro con mucho cariño y orgullo, pues cada decisión que he tomado, por difíciles que hayan sido algunas, precisamente fueron las que me han permitido alcanzar un objetivo más.

Br. Jarquín García, Jeffry David.



Carta Aval del Tutor

“2025: Eficiencia y Calidad para seguir en Victorias”

Managua, 15 de noviembre de 2025.

MSc. Luis Manuel López Ramírez.

Jefe del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas.

Área de Conocimiento de Ciencias Económicas y Administrativas

UNAN – Managua

Su despacho.

Estimado maestro López:

Con fundamento Artículo 4, 5, 6, 7 y 9 de la *Normativa de Graduación de las Carreras en el Modelo por Competencias de la UNAN–Managua aprobado en Consejo de Dirección, Sesión Ordinaria 15-2025 del 28 de abril del 2025*, hago constar en mi calidad de tutor que la modalidad de graduación (Problema inherente al ejercicio profesional) con el tema **“Diseño de una estructura de costos por órdenes específicas como herramienta de control y toma de decisiones para la gerencia de producción en la empresa “Creando un Sueño de Vida Nueva” (CSVN, S.A.), dedicada a la creación de prendas de compresión, ubicada en el municipio de managua, en el año 2024.”** con enfoque mixto, ha sido presentado por los bachilleres **Ethel Dayana López García**, con carné número 20207658; **Geyling Magaly Mairena Chavarría**, con carnet número 21203027 y **Jeffrey David Jarquín García** con carnet número 21208626.

El trabajo presentado reúne los requisitos académicos y metodológicos establecidos para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas**. En virtud de lo anterior, y considerando que el documento ha sido revisado y cumple con los requisitos establecidos en la normativa vigente, solicito atentamente se programe la fecha para la defensa final correspondiente.

Sin otro particular, me suscribo deseándole éxitos en sus labores.

Cordialmente,

MSc. Josué A. Delgado Morales.

Tutor de modalidad de graduación



Resumen

La investigación tiene como propósito diseñar una estructura de costos por órdenes específicas para la empresa “Creando un Sueño de Vida Nueva, S.A.” (CSVN S.A.), dedicada a la fabricación de prendas de compresión en Managua. El estudio responde a la ausencia de un sistema de costos que permita determinar con exactitud los costos reales de producción, lo cual ha provocado sobre costos, uso ineficiente de recursos y dificultades para la toma de decisiones gerenciales. Mediante observación directa, entrevistas y revisión documental, se identificaron los elementos del costo y los procedimientos actuales de la empresa. Con base en este análisis se diseñó un sistema de costos por órdenes específicas ajustado al proceso productivo, con el fin de registrar y controlar de manera eficiente los recursos utilizados. La implementación de esta estructura brindará información confiable y oportuna a la gerencia, fortaleciendo el control del proceso productivo y mejorando la eficiencia operativa y financiera.

Palabras clave: sistema de costos, órdenes específicas, control de producción, toma de decisiones, rentabilidad.



Abstract

This research aims to design a job order costing structure for the company “Creando un Sueño de Vida Nueva S.A.” (CSVN S.A.), which manufactures compression garments in Managua. The study addresses the lack of a costing system that accurately determines actual production costs, which has led to cost overruns, inefficient resource use, and difficulties in managerial decision-making. Through direct observation, interviews, and document review, the company's cost elements and current procedures were identified. Based on this analysis, a job order costing system tailored to the production process was designed to efficiently record and control the resources used. Implementing this structure will provide management with reliable and timely information, strengthening control of the production process and improving operational and financial efficiency.

Keywords: costing system, job orders, production control, decision-making, profitability.



Índice

Agradecimientos	i
Dedicatoria	ii
Carta Aval del Tutor	iii
Resumen.....	iv
Abstract	v
Índice.....	vi
I. Introducción	1
II. Antecedentes	3
2.1 Nacionales	3
2.2 Internacionales	3
III. Planteamiento del problema.....	5
IV. Justificación	6
V. Objetivos de la investigación	7
5.1 General.....	7
5.2 Específicos	7
VI. Hipótesis de investigación	8
VII. Limitaciones.....	9
VIII. Contexto de la investigación	10
IX. Marco Teórico	11
9.1 Empresa.....	11
9.1.1 Definición.....	11
9.1.2 Tipos.....	12
9.1.3 Clasificación.....	13
9.1.3.1 Empresa Comercial.	13
9.1.3.2 Empresa de Servicios.	15
9.1.3.3 Empresas industriales o manufactureras.	17
9.2 Costos.....	20
9.2.1 Definición.....	20

9.2.2	Características	21
9.2.3	Importancia	22
9.2.4	Beneficios.....	23
9.2.5	Clasificación de los costos	23
9.2.6	Elementos del Costo.....	24
9.2.6.1	Materia prima	24
9.2.6.2	Mano de obra	25
9.2.6.3	Costos indirectos de fabricación	25
9.3	Sistema de Costo por órdenes específicas	25
9.3.1	Sistema de costos por órdenes específicas como fundamento teórico.....	25
9.3.1.1	Definición.....	25
9.3.1.2	Características	26
9.3.1.3	Objetivos	27
9.3.1.4	Ventajas y Desventajas.....	27
9.3.1.5	Diferencias con el costeo por procesos y ABC.....	27
9.3.2	Sistema de costos por órdenes específicas como herramienta de control.....	29
9.3.2.1	Procedimientos para la estructuración del sistema.	30
9.3.2.2	Procedimientos para el registro de los elementos del costo.....	32
9.3.2.3	Procedimientos para el cálculo del costo por órdenes específicas.....	37
9.3.2.4	Procedimientos para el control de la producción.	38
9.3.2.5	Procedimientos para la elaboración de informes y estado de costos de la producción.....	39
9.3.3	Sistema de costos por órdenes específicas como herramienta para la toma de decisiones de la gerencia de producción.....	41
9.3.3.1	indicadores claves de desempeño (KPIs).....	41
9.3.3.2	Ciclo de retroalimentación contable.	42
9.3.3.3	Beneficios del sistema de costos por órdenes específicas.	44
9.3.3.4	Importancia del sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones.	44

X.	Diseño Metodológico	46
10.1	Tipo de diseño mixto	46
10.2	Tipo de investigación	46
10.3	Población y muestra	47
10.4	Variables y categoría (operacionalización de variables)	48
10.5	Técnicas, instrumentos y procedimiento de recolección de datos	51
10.6	Confiabilidad y validez de los instrumentos	52
10.7	Técnicas, instrumentos y procedimiento para el procesamiento y análisis de la información	53
10.8	Criterios de calidad	54
XI.	Análisis y discusión de resultados	55
11.1	De las entrevistas	55
11.2	De las encuestas	62
11.3	Descripción de los procesos productivos.	71
11.4	Estructura de costos por órdenes específicas para la entidad Creando un Sueño de Vida Nueva (CSVN, S.A.).....	73
11.4.1	Orden de ejecución de proyecto	73
11.4.2	Orden de compra	74
11.4.3	Nota de ingreso al almacén	76
11.4.4	Requisición de materiales	77
11.4.5	Kardex.....	79
11.4.6	Nota de salida de almacén.....	79
11.4.7	Materiales.....	81
11.4.8	Tarjeta de control de trabajadores	82
11.4.9	Mano de Obra.....	83
11.4.10	Costos indirectos de fabricación	85
11.4.11	Integración de los costos reales.....	88
11.4.12	Variación de precio y eficiencia	90
11.4.13	Estado de Costo de la Producción.....	92



AREA DEL CONOCIMIENTO CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS



XII.	Conclusiones	93
XIII.	Recomendaciones.....	95
XIV.	Referencias Bibliográficas	96
XV.	Anexos	99



Índice de Tablas

Tabla No. 1 – Diferencia entre sistemas de costeo (procesos y órdenes)	28
Tabla No. 2 – Diferencia entre sistemas de costeo (tradicional y ABC).....	28
Tabla No. 3 – Cálculo del coste de mano de obra	34
Tabla No. 4 – Operacionalización de la variable independiente.	49
Tabla No. 5 – Operacionalización de la variable dependiente.	50
Tabla No. 6 – Entrevista; pregunta no. 1	55
Tabla No. 7 – Entrevista; pregunta no. 2	56
Tabla No. 8 – Entrevista; pregunta no. 3	57
Tabla No. 9 – Entrevista; pregunta no. 4.....	58
Tabla No. 10 – Entrevista; pregunta no. 5	59
Tabla No. 11 – Entrevista; pregunta no. 6.....	60
Tabla No. 12 – Entrevista; pregunta no. 7	61
Tabla No. 13 – Encuesta; pregunta no. 1	62
Tabla No. 14 – Encuesta; pregunta no. 2	63
Tabla No. 15 – Encuesta; pregunta no. 3	64
Tabla No. 16 – Encuesta; pregunta no. 4	65
Tabla No. 17 – Encuesta; pregunta no. 5	66
Tabla No. 18 – Encuesta; pregunta no. 6	67
Tabla No. 19 – Encuesta; pregunta no. 7	68
Tabla No. 20 – Encuesta; pregunta no. 8	69
Tabla No. 21 – Encuesta; pregunta no. 9	70
Tabla No. 22 – Orden Específica No. 001-2025	73
Tabla No. 23 – Orden de Compra No. 045-025	75
Tabla No. 24 – Nota de Ingreso a Almacén No. I0012.	76
Tabla No. 25 – Requisición de material del Dpto. 1	77
Tabla No. 26 – Requisición de material del Dpto. 2	78
Tabla No. 27 – Tarjeta Kardex de Materiales	79



AREA DEL CONOCIMIENTO CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS



Tabla No. 28 – Nota de Salida de Almacén No. E0024	80
Tabla No. 29 – Hoja de costo de materiales.....	81
Tabla No. 30 – Tarjeta de control de mano de obra	82
Tabla No. 31 – Nómina de pago – MOD	83
Tabla No. 32 – Hoja de costos de mano de obra	84
Tabla No. 33 – Presupuesto CIF estándar	86
Tabla No. 34 – Hoja de costos, CIF reales	87
Tabla No. 35 – Hoja de costo de producción	88
Tabla No. 36 – Variación precio y eficiencia de los elementos del costo.	90
Tabla No. 37 – Estado de costos de producción	92



Índice de Gráficos

Gráfico No. 1 – Desarrollo del sistema de órdenes específicas.	29
Gráfico No. 2 – Ciclo de adquisición de materia prima	32
Gráfico No. 3 – Entrevista; opinión de la 1 ra pregunta	55
Gráfico No. 4 – Entrevista; opinión de la 2da pregunta.	56
Gráfico No. 5 – Entrevista; opinión de la 3ra pregunta.	57
Gráfico No. 6 – Entrevista; opinión de la 4ta pregunta.	58
Gráfico No. 7 – Entrevista; opinión de la 5ta pregunta.	59
Gráfico No. 8 – Entrevista; opinión de la 6ta pregunta.	60
Gráfico No. 9 – Entrevista; opinión de la 7ma pregunta	61
Gráfico No. 10 – Encuesta; resultados de la 1 ra pregunta.	63
Gráfico No. 11 – Encuesta; resultados de la 2da pregunta.	64
Gráfico No. 12 – Encuesta; resultados de la 3ra pregunta	64
Gráfico No. 13 – Encuesta; resultados de la 4ta pregunta.	65
Gráfico No. 14 – Encuesta; resultados de la 5ta pregunta.	66
Gráfico No. 15 – Encuesta; resultados de la 6ta pregunta.	67
Gráfico No. 16 – Encuesta; resultados de la 7ma pregunta	68
Gráfico No. 17 – Encuesta; resultados de la 8va pregunta.	69
Gráfico No. 18 – Encuesta; resultados de la 9na pregunta	70
Gráfico No. 19 – Flujograma del proceso de producción	72

I. Introducción

La contabilidad de costos constituye un componente estratégico esencial en la gestión administrativa y productiva de las organizaciones, particularmente en aquellas dedicadas a la transformación de materia prima en productos terminados.

Actualmente, toda organización busca implementar herramientas que contribuyan a mejorar su productividad y optimizar el uso de los recursos. Creando un Sueño de Vida Nueva, CSVN, S.A, una empresa con enfoque industrial textil, busca fortalecer sus procesos y mejorar sus resultados mediante una estructura que permita reflejar adecuadamente el gasto real de cada orden de producción y apoyar la toma de decisiones de la gerencia de producción.

Este trabajo monográfico se encuentra estructurado por diversos acápites:

El primer acápite contempla la introducción, que ha permitido presentar el tema de estudio, contextualizarlo y exponer la necesidad de la entidad en diseñar una estructura de costos por órdenes específicas justificando su relevancia; al mismo tiempo que se explica el contenido global de cada capítulo que compone esta investigación.

El segundo acápite expone los antecedentes cuyo propósito es recopilar y analizar estudios, investigaciones y trabajos previos relacionados con el tema, ofreciendo un marco de referencia que permita comprender como ha sido abordada la temática de costos desde puntos de vista de terceros y en el contexto nicaragüense.

El tercero consiste en el planteamiento del problema, el cual tiene como finalidad examinar la situación central que se requiere en la investigación, dejando ver la ausencia de la estructura de costos, destacando sus causas, efectos y posibles implicaciones y así orientar de manera clara y sistemática el rumbo que tomará la resolución dicha situación.

El cuarto acápite se centra en la justificación, donde se presentan los argumentos que demuestran la importancia, relevancia y validez del tema de investigación; evidenciando la significancia, utilidad y pertinencia del estudio.

El quinto acápite trata sobre el objetivo general y los objetivos específicos, que definen el propósito principal que se busca alcanzar con la investigación, y el desglose en acciones concretas y medibles, permitiendo guiar de forma precisa cada etapa.

El sexto acápite presenta la hipótesis, lo que nos ayuda a anticipar el resultado que esperamos encontrar, que será validado o refutado a través de la recopilación de nuestros datos.

El séptimo acápite aborda las limitaciones que pueden afectar el alcance del estudio, lo que nos facilitó a reconocer de manera precisa estos posibles obstáculos y restricciones que enfrentamos durante el trabajo realizado.

El octavo acápite se enfoca en el contexto de la investigación, lo que hizo posible situar el estudio dentro de su entorno real, considerando siempre las condiciones sociales y económicas.

En el noveno acápite se desarrolla el marco teórico donde se expone de manera referencial y conceptual cada uno de los elementos de este trabajo, para conocer, comprender e interpretar cada definición a través de los resultados de la búsqueda bibliográfica. Este acápite reúne los conceptos fundamentales relacionados con los costos, sistemas y estructuras, elementos del costo, entre otros, sustentado en autores y normativas reconocidas como soporte de la investigación.

Luego, en el décimo acápite encontramos el diseño metodológico. Es aquí donde se da a conocer el enfoque y la estructura de la investigación, incluyendo el tipo de estudio, su alcance, universo, muestra, así como las técnicas e instrumentos que se emplearon para recolectar y analizar la información. Esta sección detalla la ruta metodológica que permitió cumplir con los objetivos propuestos.

El análisis y discusión de los resultados obtenidos, pertenecientes al undécimo acápite, señala los hallazgos obtenidos con la teoría y aplicación de los instrumentos de recolección de datos, evidenciando la necesidad real de la empresa por determinar la estructura de costos específicas propuesta.

El décimo segundo y tercer acápite corresponden a las conclusiones y recomendaciones respectivamente, que permiten sintetizar los hallazgos de la investigación y mostrar cómo se abordó el problema de la empresa. Asimismo, brindan propuestas prácticas para mejorar sus procedimientos y técnicas, contribuyendo a optimizar la eficiencia y apoyar la toma de decisiones futuras.

II. Antecedentes

Reconociendo que tan importante es que las entidades hayan implementado practicas relacionadas en el área de costos por órdenes específicas, destacamos las siguientes:

2.1 Nacionales

A nivel local; en la universidad FAREM – Estelí; investigadores desarrollaron en el año 2019 la propuesta de un Diseño de costeo por órdenes específicas aplicado a la elaboración de anillos de graduación en la Joyería Charlie de la ciudad de Estelí, lo cual se fundamentó para determinar los costos unitarios de producción, aportando a la joyería información confiable en la elaboración de cada pedido; concluyendo positivo y favorable en cada una de sus directrices necesarias para el mejoramiento del procesos productivos. (Gutiérrez, Guardián, & Blandón, 2019).

En la universidad UNAN Managua; (Flores & Flores, 2016), propusieron un Diseño de sistema de costos por órdenes específicas para la línea de producción en la empresa Tropialum, S.A, en la ciudad de León, en donde surge la necesidad de priorizar el área de mecanizado; espacio donde se transforman y trabajan piezas de aluminio y otros metales destinados a la fabricación de mobiliario; la elección de este proceso responde a las limitaciones detectadas en la identificación y cuantificación de los costos de producción; permitiendo establecer de manera más exacta los costos unitarios por proceso.

2.2 Internacionales

Para el año 2009, (Solano, 2009) presentó en la universidad San Carlos de Guatemala, el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción aplicándolo al proceso de transformación de troza de pino a madera aserrada utilizando sierra de cinta, donde además se busca mejorar el control del proceso productivo reducir pérdidas por desperdicios y optimizar la eficiencia en el uso de materia prima mano de obra y gastos indirectos. El sistema propuesto también permitiría elaborar estados financieros más precisos y útiles.

Así mismo, en el primer semestre del año 2011 la universidad Técnica de Ambato, autora de la tesis de graduación “Sistemas de Costos por órdenes específicos y su incidencia en la rentabilidad de la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato”, determinó que la falta de



control de los costos imposibilitaba establecer el valor de los productos de forma exacta y recomendó la implementación de un sistema que fuese apropiado para cada línea de producto. La autora describe las causas y efectos del problema que se presentaba en la empresa y elaboró su propuesta que determina los costos reales de los calzados a fabricar según pedidos realizados por los distintos clientes, el que dispuso para su implementación con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la rentabilidad. (Barrera, 2011).



III. Planteamiento del problema

La falta de un sistema de costo adecuado está generando riesgos de errores en el costeo, lo que se traduce en un aprovechamiento ineficiente de recursos materiales, asignación inadecuada de mano de obra, y una distribución deficiente de los costos indirectos de fabricación. Asimismo, la falta de información clara y confiable limita la capacidad de la gerencia de producción para tomar decisiones acertadas relacionadas con presupuestos, eficiencia y competitividad.

De esta manera, el problema de investigación se formula con la siguiente pregunta central:

¿De qué manera un sistema de costos por órdenes específicas puede contribuir al control eficiente del proceso productivo y optimizar el área de producción?

IV. Justificación

Las empresas manufactureras desempeñan un papel relevante dentro del desarrollo económico del país. En este contexto, la empresa “Creando un Sueño de Vida Nueva S.A.” (CSVN S.A.), dedicada a la confección de prendas de compresión, requiere fortalecer sus mecanismos de control y gestión de costos para optimizar sus recursos y mejorar su capacidad de respuesta ante las exigencias del mercado. La presente investigación se justifica en la necesidad de diseñar una estructura de costos por órdenes específicas que permita determinar con precisión los costos de producción de cada pedido, identificando los elementos que lo componen, tales como materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Esta estructura ofrecerá información contable confiable y oportuna para apoyar el análisis, la planificación y la toma de decisiones de la gerencia de producción.

Asimismo, el costeo por órdenes específicas contribuye al uso eficiente de los recursos al facilitar el control de materiales, la evaluación del desempeño de la mano de obra y el aprovechamiento adecuado de maquinaria y equipos. También permitirá detectar desviaciones entre los costos estimados y reales, fortaleciendo los procesos administrativos y productivos. Por lo tanto, esta investigación busca aportar una herramienta de gestión que beneficie directamente a la gerencia de producción de “Creando un Sueño de Vida Nueva, S.A.”, promoviendo un control eficiente del proceso productivo, el aprovechamiento óptimo de los recursos y una mejora continua en la productividad y competitividad de la organización.

V. Objetivos de la investigación

5.1 General

Crear una estructura de costos de producción por órdenes específicas, como herramienta de control y apoyo a la toma de decisiones para la gerencia de producción en la empresa “Creando un Sueño de Vida Nueva S.A.”.

5.2 Específicos

Identificar los elementos del costo de producción en la empresa.

Establecer los procedimientos para el registro y control del sistema de costos de producción por órdenes específicas para empresas manufactureras.

Determinar los beneficios del sistema de costos de producción por órdenes específicas como herramienta de control y apoyo a la toma de decisiones para la gerencia de producción que resultan de su implementación

Aplicar la estructura del sistema de costos por órdenes específicas a “Creando un Sueño de Vida Nueva S.A.” en la producción de prendas de compresión.



VI. Hipótesis de investigación

El diseño e implementación de una estructura de costos por órdenes específicas va a incidir de manera significativa en el fortalecimiento de los controles del proceso productivo de la empresa CSVN, S.A; al generar información precisa, oportuna y clasificada según las actividades desarrolladas en cada orden de producción. Esta estructura permitirá optimizar la gestión de recursos, mejorar la trazabilidad de los costos directos e indirectos, y proporcionar una base técnica confiable para la toma de decisiones estratégicas orientadas a incrementar la eficiencia operativa y la rentabilidad.



VII. Limitaciones

La investigación presentó ciertas limitaciones vinculadas con el desarrollo y aplicación de la estructura de costos por órdenes específicas en la empresa “Creando un Sueño de vida Nueva”. Entre ellos se destaca que la empresa se encuentra en una etapa de fortalecimiento de su organización interna, especialmente en lo referente al control y registro ordenado de los materiales y recursos utilizados en la producción.

Asimismo, se identificó una limitación de información técnica, debido a la falta de datos precisos sobre la estructura de costos que manejan actualmente y los procedimientos internos de control utilizados. Finalmente se reconoce una limitación de carácter profesional, derivada de la necesidad de mayor especialización en costos y control de procesos productivos dentro del entorno.

VIII. Contexto de la investigación

En el ámbito de las actividades manufactureras, las empresas enfrentan el desafío de optimizar sus procesos productivos mediante una gestión eficiente de los recursos materiales, humanos y financieros. En este sentido la implementación de una estructura de costos adecuada se ha convertido en una herramienta fundamental para la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas dentro de las entidades.

La empresa Creando un Sueño de Vida Nueva, CSVN, S.A. dedicada a la confección de prendas de compresión en la ciudad de Managua, no es ajena a esta necesidad, puesto que su crecimiento y diversificación productiva demanda una estructura que le permita conocer con precisión los costos unitarios de producción y mejorar los procesos de sus operaciones.

En este contexto investigativo surge la necesidad de diseñar e implementar una estructura de costos por órdenes específicas que sirva como herramienta de control interno, facilitando el seguimiento detallado de cada pedido y optimizando el proceso productivo, constituyendo así un recurso técnico que facilite las gestiones internas y brinde el apoyo requerido a las áreas productivas.

IX. Marco Teórico

9.1 Empresa

9.1.1 Definición

En un sentido general, Thompson (2006) nos dice que la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piensa emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

Julio García y Cristóbal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como una "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados" (pág. 3).

Para Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios" (pág. 257).

El Diccionario de la Real Academia Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

La definición de empresa permite "visualizar" como una entidad conformada por elementos tangibles (elementos humanos, bienes materiales, capacidad financiera y de producción, transformación y/o prestación de servicios) e intangibles (aspiraciones, realizaciones y capacidad técnica); cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades y deseos de su mercado meta para la obtención de una utilidad o beneficio.

9.1.2 Tipos

Así mismo, Thompson (2006) expresa que los criterios más habituales para establecer una tipología de las empresas son los siguientes:

Empresas Según el Sector de Actividad:

- Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, etc.
- Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima.
- Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales.

Empresas Según el Tamaño:

- Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes.
- Medianas Empresas: Donde generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- Pequeñas Empresas: Entidades independientes creadas para ser rentables, pero que no predominan en la industria a la que pertenecen.
- Microempresas: Por lo general, de propiedad individual, con sistemas de fabricación prácticamente artesanales, la maquinaria y equipo son elementales y reducidos.

Empresas Según la Propiedad del Capital:

- Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privadas.
- Empresa Pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- Empresa Mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

Empresas Según el Ámbito de Actividad:

- Empresas Locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

- Empresas Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- Empresas Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

Empresas Según la Forma Jurídica:

- Unipersonal: persona con capacidad legal para ejercer el comercio.
- Sociedad Colectiva: de propiedad de más de una persona y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- Cooperativas: sin ánimo de lucro y constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas.
- Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- Sociedad de Responsabilidad Limitada: que asumen una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- Sociedad Anónima: de responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa.

9.1.3 Clasificación

9.1.3.1 Empresa Comercial.

Dayton (2019) lo expresa como una compañía o sociedad dedicada a actividades relacionadas con la compraventa o distribución de bienes o mercancías. Existen diferentes formas de poder organizar una empresa comercial para los fines legales y fiscales. Sin embargo, cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico.

El comercio también se considera a menudo a gran escala, lo que significa que requiere el intercambio de cantidades sustanciales de bienes, servicios y dinero. Por tanto, las empresas de tipo comercial no contemplan tener entre sus actividades transformar las diferentes materias primas para convertirlas en un producto final para la venta, sino que son compañías principalmente intermediarias que se encuentran entre las fábricas industriales y los consumidores finales

El transporte y la distribución son partes comunes de una empresa comercial. Puede funcionar como propiedad única, sociedad de responsabilidad limitada u otro tipo de asociación comercial.

El autor expresa la siguientes características de una empresa comercial.

- Compra y venta de mercancías: la esencia del negocio es la compra y venta de bienes y servicios por un precio.
- Actividad económica: como implica la venta y distribución de productos y servicios para satisfacer los deseos humanos, es primordialmente una actividad económica. Sin embargo, también forma parte de una actividad social, reflejando las aspiraciones, valores y creencias de las personas.
- Afán de lucro: el objetivo principal es ganar dinero y obtener riqueza. Un negocio que no genera ganancias no puede sobrevivir mucho tiempo. Las ganancias también son esenciales para el crecimiento y expansión. Se deben obtener beneficios sirviendo a la sociedad.
- Manejo contable: las ganancias derivadas de la actividad comercial se calculan restando el monto de las ventas totales realizadas de los costos de compra de los productos vendidos, menos los costos de la operación del negocio.

Funciones.

- Ofrecer productos a consumidores: la empresa comercial pone a disposición de los consumidores los productos que este necesita adquirir. Conoce en profundidad las necesidades del mercado, debido a que está en constante y permanente contacto con el consumidor final y con otras empresas intermediarias.

- Desarrollar la demanda: es la encargada de desarrollar la demanda (compradores) al generar necesidades específicas del producto que comercializa y pone a disposición del consumidor.
- Satisfacer la demanda: sirve a los compradores al suministrarles lo que ellos necesitan. Además de cubrir las necesidades del consumidor también debe analizar la competencia, establecer parámetros de costos y rentabilidad y cumplir con objetivos de ventas que se haya trazado.

Tipos de empresas comerciales.

- Según los tipos de consumidores, en mayoristas, intermediarias o distribuidoras y minoristas.
- Según los productos, en bienes de producción o productos terminados

Dayton (2019) finaliza el artículo dando como ejemplo de empresa comercial a “Walmart” una empresa transnacional de las más grandes del mundo, quien posee unas 12.000 sucursales. Dedicada a la comercialización de productos al detalle, comerciando productos de consumo masivo, como bebidas, alimentos y otros, para los consumidores finales.

9.1.3.2 Empresa de Servicios.

Entidades económicas que se dedican a ofertar en el mercado un bien intangible para cubrir necesidades específicas de los consumidores, la mayoría de empresas prestadoras de servicios esenciales están bajo la administración de estado, aunque también pueden ser privadas o mixtas como, por ejemplo, el servicio eléctrico, el internet, entre otras, es lo que nos comenta (Pacheco, 2019)

Tipos de empresas de servicios.

Las empresas privadas que están conformadas por la iniciativa de sus fundadores o integrantes con el fin de llegar a un sector requerido, y las empresas públicas que son establecidas por el gobierno a fin de satisfacer las necesidades de las comunidades como por ejemplo las rutas de transporte urbano.

La finalidad de una empresa de servicio es satisfacer las necesidades de un sector económico bien sea a través de la venta, suministro, mantenimiento, instalación, entre otros, de

una gran diversidad de rubros económicos, como por ejemplo el gas, la telefonía, el internet, la energía eléctrica, la salud, los vehículos, la recreación, etc.

Generalmente una empresa de servicio son organizaciones con fines de lucro que buscan cumplir y llenar las necesidades de un público en específico, por lo que se especializan en un sector económico, ofreciendo así una mejor experiencia al cliente final. En este sentido, se pueden clasificar las empresas de la siguiente manera.

Clasificación de empresas de servicios.

Pacheco (2019) continua expresando que no existe un modelo empresarial establecido y que deba ser específico, más todas se deben regir por las políticas comerciales que buscan garantizar y proteger el bienestar del consumidor final, entre estos modelos empresariales tenemos.

- Empresas con actividades uniformes: que prestan servicios habituales y continuos en sectores específicos, el servicio es periódico y de manera continua (agua, luz, bancos, etc).
- Empresas de servicios con actividades puntuales: una agencia de festejos es un ejemplo ideal de este tipo de empresas, aunque siempre se recurra a estos servicios por su calidad, no son de uso cotidiano.
- Empresas combinadas de bienes y servicios.

Características principales de las empresas de servicios.

- Principalmente son productos intangibles: Por ejemplo, el internet es un producto intangible, sin embargo, requiere de productos tangibles que transmitan y lleven su señal a los equipos fabricados para tal fin.
- La mayoría de los casos las empresas de servicios son inseparables de sus productos, aun cuando se fabriquen partes en distintas ubicaciones se ofrecen servicios especializados para su reparación o mantenimiento en distintas locaciones.
- Normalmente los servicios son variables, es decir sus características pueden fluctuar y son muy susceptibles dado los procesos que están involucrados. Esto refiere al personal calificado, cómo y cuándo se presta el servicio, entre muchas variables más.
- Los servicios en muchas ocasiones son perecederos, es decir un producto manufacturado conlleva un proceso que garantiza la calidad del producto para que este

cumpla sus funciones por el mayor tiempo posible, mientras que la capacidad no utilizada de un servicio se pierde en el tiempo, ya que un servicio no se puede almacenar, vender o usar si no es requerido.

(Pacheco, 2019) finaliza diciendo que en la actualidad no existe un esquema característico para las empresas de servicios, por lo que no hay un modelo en específico que las encasille. Lo que sí existe, son las diversas necesidades colectivas que de una u otra forma deben ser atendidas por estos gigantes, medianos o pequeñas empresas de servicios, que sin duda alguna se esmeran por brindarle a la comunidad el beneficio de ser complacidos.

9.1.3.3 Empresas industriales o manufactureras.

Este tipo de organizaciones son determinantes para el desarrollo económico y social de cualquier país. Son referencia de innovación, adaptación, eficiencia y aplicación tecnológica.

Se tratan de compañías que se dedican a la transformación de materias primas o de componentes en productos terminados, por medio de procesos de producción física. Este tipo de empresas involucran actividades como el diseño, la ingeniería, la producción y el montaje para crear bienes tangibles. Las empresas manufactureras desempeñan un papel fundamental en la economía global, impulsando la innovación y contribuyendo con el crecimiento económico.

En su obra Operations Management (2010), los autores Jay Heizer y Barry Render explican detalladamente cómo las empresas manufactureras gestionan sus procesos de producción, control de calidad, inventario y logística para optimizar la eficiencia operativa y satisfacer las demandas del mercado. De esta manera, las empresas de manufactura no solo proveen bienes esenciales, y para otras industrias, sino que también fomentan la inversión en avances tecnológicos y en procesos de producción eficientes.

Características

- Transformación de materias primas, que implica la aplicación de conocimientos técnicos, de ingeniería y de maquinaria especializada.
- Producción física de bienes tangibles. Esto implica la administración de líneas de producción, de maquinaria, de mano de obra y de procesos de montaje.

- Inventario y almacenamiento, de materias primas, productos en proceso y productos terminados, asegurando un flujo continuo de producción y la atención eficiente de la demanda del mercado.
- Enfoque en la calidad. La excelencia del producto es fundamental en estas empresas. Mantener altos estándares de calidad es esencial para satisfacer a los consumidores, para la seguridad del producto y la reputación de la empresa.
- Infraestructura y maquinaria. Las fábricas manufactureras requieren instalaciones físicas adecuadas, y maquinaria especializada para realizar sus procesos. La inversión en tecnología y en equipos permite optimizar la eficiencia y la calidad.
- Procesos de producción estándar. Estas organizaciones desarrollan procesos de producción estandarizados, garantizando la calidad y la eficiencia.
- Gestión de la cadena de suministro. Dado que estas empresas dependen de la adquisición de materias primas y de componentes, deben gestionar eficazmente su cadena de suministro para garantizar la disponibilidad de los insumos necesarios.
- Empleo y contribución económica. Las empresas de manufactura generan empleo significativo en las comunidades en las que operan. Además, contribuyen a través de impuestos, de inversión en infraestructura y de apoyo a la innovación.

Tipos de empresas manufactureras

Existen varios tipos de empresas de manufactura, cada una con enfoques y procesos específicos, según sea su naturaleza. Cada una de estas tipologías tiene sus propias ventajas y desafíos en términos de eficiencia, de respuesta al cliente y de costos. La elección depende de factores como el tipo de producto, la demanda del mercado y la capacidad de producción de la empresa.

En este sentido, el autor Roger G. Schroeder, en su libro *Operations Management: Contemporary Concepts and Cases* (2005), plantea que se pueden identificar cinco tipos principales de empresas manufactureras:

- Por inventario o Make to Stock (MTS)

En este enfoque, las empresas fabrican productos en anticipación a la demanda. La producción se basa en pronósticos de ventas, y los productos se almacenan en un inventario para estar disponibles de manera inmediata cuando los clientes los soliciten.

- Por pedido o Make to Order (MTO)

En este tipo de fábricas no se inicia la producción hasta que se recibe un pedido específico de un cliente. Esto les permite tener una mayor personalización de los productos, pero también puede requerir tiempos de producción más largos.

- En lotes o Batch Manufacturing

En este caso, los productos se fabrican en lotes o en grupos, lo que permite tener una mayor eficiencia en términos de tiempo y en costos de configuración. Esta técnica es común cuando la demanda no justifica la producción continua.

- Bajo diseño o Engineer to Order (ETO)

En las empresas de manufactura que pertenecen a este tipo, los productos se diseñan y fabrican según las especificaciones únicas de cada cliente. Este tipo de solicitud suele aplicarse a productos complejos o de gran escala, como maquinaria industrial.

- Bajo alta personalización o Job Shop Manufacturing

Se les conoce también como talleres de trabajo personalizado, se especializan en la fabricación de productos únicos. Se producen lotes pequeños o incluso de manera individual, lo que requiere de flexibilidad en la producción.

Cada una de las siguientes industrias desempeña un papel crucial y fundamental en la economía global, proporcionando productos y servicios esenciales para la vida cotidiana y el desarrollo industrial. De esta manera, Prieto (2025) da a conocer las industrias manufactureras más resaltantes:

- Industria automotriz, que se centra en el diseño, desarrollo, fabricación, marketing y venta de vehículos motorizados.
- Industria electrónica, fabrica dispositivos electrónicos que utilizan componentes eléctricos para funcionar.

- Industria textil, se especializa en la producción de fibras, hilos, telas y productos terminados de textiles.
- Industria alimentaria, que es la industria encargada de la transformación de materias primas en productos alimenticios.
- Industria farmacéutica, investigación, desarrollo, producción y comercialización de medicamentos y productos farmacéuticos es el principal propósito de esta industria.
- Industria de maquinaria y equipo, en este caso, se trata de la fabricación de maquinaria y equipos utilizados en diversos sectores industriales.
- Industria química, se enfoca en la elaboración de productos químicos utilizados en una amplia gama de aplicaciones industriales y de consumo.
- Industria de materiales de construcción, se encarga de la producción de materiales utilizados en la construcción de edificios e infraestructuras.
- Industria de productos de consumo, se concentra en la fabricación de bienes de consumo que se utilizan en la vida diaria.
- Industria metalúrgica, la producción y procesamiento de metales y aleaciones es su propósito.

El autor termina expresando como la industria manufacturera se destaca por su capacidad de transformar ideas en objetos reales y por brindar soluciones a las demandas del mundo moderno. Ya sea a través de la producción en masa que lleva la conveniencia a millones o la manufactura personalizada que otorga singularidad a cada creación, estas fábricas siguen desempeñando un papel trascendental en la creación de un futuro tangible y prometedor. (Prieto, 2025).

9.2 Costos

9.2.1 Definición

Fleischman & Thomas (1993) nos dicen que corresponde a una rama de la gestión financiera que ayuda a las organizaciones a registrar y a evaluar los gastos incurridos para crear productos o prestar servicios. Tras medir y registrar individualmente todos los costos de insumos, las empresas pueden comparar estas cifras con los resultados operativos reales.

La contabilidad de costos surgió durante la Revolución Industrial cuando las empresas necesitaban mejores formas de rastrear los costos de fabricación y mejorar la eficiencia. El desarrollo de procesos de fabricación complejos y el crecimiento de las cadenas de suministro crearon la necesidad de métodos de seguimiento de costos más sofisticados.

Los desarrollos clave en la historia de la contabilidad de costos incluyen:

- Década de 1880: Introducción de los principios de gestión científica
- Principios del siglo XX: desarrollo de métodos de costeo estándar
- Década de 1950-1960: Auge del análisis coste-volumen-beneficio
- Década de 1980-1990: Introducción del costeo basado en actividades y la contabilidad eficiente
- Actualidad: Integración con tecnologías digitales y análisis de datos en tiempo real

A diferencia de la contabilidad financiera, que se rige por normas estrictas, la contabilidad de costos se utiliza únicamente para decisiones internas y no está sujeta a normas ni regulaciones de información externa. Esta flexibilidad permite a las empresas adaptar sus sistemas de contabilidad de costos a sus necesidades y requisitos operativos. Todo esto como lo indica (Fleischman & Thomas N, 1993).

La contabilidad de costos es un pilar fundamental en la gestión interna de las empresas, especialmente en el sector industrial. Su valor va más allá del simple registro de gastos: se convierte en una herramienta estratégica que permite a las organizaciones entender con precisión cuánto cuesta producir un bien o servicio, identificar oportunidades de mejora y tomar decisiones basadas en datos objetivos. En un entorno competitivo, donde cada punto porcentual de rentabilidad importa, conocer a fondo la estructura de costos puede marcar la diferencia entre el crecimiento sostenible y el estancamiento financiero.

9.2.2 Características

- Es una parte de la contabilidad administrativa; forma parte de las herramientas con que una organización extrae y analiza su información operativa para evaluar su desempeño y tomar mejores decisiones a futuro.

- Debe ser adaptable y escalable; debe ser flexible y tomar en cuenta las singularidades de cada organización o producto. Asimismo, debe poder hacer frente a situaciones cambiantes y a escenarios imprevistos, y manejar diferentes volúmenes de información.
- Debe operar con exactitud y sencillez; debe ser exacta y fiable, por lo que tiene que manejarse con total rigurosidad. Al mismo tiempo, debe presentar sus resultados de manera comprensible y sencilla.
- Ofrece información financiera y no financiera; su utilidad no se restringe a lo estrictamente monetario. Todo lo mencionado según indica (Zapata Sánchez, 2015).

9.2.3 *Importancia*

- Aporta información clave para la toma de decisiones.

Permite saber si un producto es rentable, si conviene tercerizar un proceso o si es necesario ajustar precios para mantener la competitividad. Sin esta información, las decisiones se tomarían de forma intuitiva, con alto riesgo financiero.

- Permite fijar precios de forma adecuada.

La correcta determinación del precio de venta depende del conocimiento real de los costos de producción. La contabilidad de costos ayuda a establecer precios rentables y sostenibles en el tiempo.

- Mejora la rentabilidad del negocio.

Identificando cuáles procesos, productos o servicios generan mayor margen y cuáles representan pérdidas.

- Facilita el control interno y la gestión eficiente.

Este sistema contable permite detectar desviaciones respecto a los presupuestos, analizar el comportamiento de los costos y establecer mecanismos de control que aseguren el uso eficiente de los recursos.

- Ayuda en la elaboración de presupuestos y proyecciones.

Tener una base sólida de costos permite crear presupuestos más realistas y proyecciones financieras mejor fundamentadas. Esto es vital para la planificación a corto, mediano y largo plazo,

ya que facilita anticipar escenarios y preparar estrategias adecuadas para cada contexto económico. Todo lo abordado coincide con lo señalado por (S&M, 2022).

9.2.4 Beneficios

(Olavarria, 2023) nos comenta que la contabilidad de costo tiene varios beneficios para las empresas que la practican:

- Conocimiento detallado de tus costos: este tipo de contabilidad te permite tener un conocimiento detallado de los costos de producción de tus productos.
- Mejores márgenes de utilidad: al tener conocimiento detallado de los costos de producción de tus productos, vas a poder optimizar los precios y obtener un mayor margen de utilidad.
- Mejora en la toma de decisiones: cuando tienes información detallada de los costos de tus productos, puedes tomar mejores decisiones para tu negocio.
- Transparencia financiera: la contabilidad de costos proporciona una visión clara y detallada de los costos y gastos de la empresa, lo que puede ser útil en el área interna y externa, como inversores o entidades financieras.

9.2.5 Clasificación de los costos

Por otra parte, Orea (2025) muestra la clasificación que manejan los costos: directo e indirectos, fijos y variables.

- Costos directo.

Son aquellos que se relacionan directamente con el proceso de producción de tus productos o servicios. Es decir, influyen en gran medida sobre el valor final de tus artículos y deben calcularse y analizarse constantemente para establecer precios accesibles para tu público, pero rentables para tu empresa.

- Costos indirectos.

Son aquellas que no se relacionan directamente con la producción de un artículo o servicio, pero que son necesarios para mantener el funcionamiento correcto de tu empresa. Si bien no tiene una relación tan estrecha con tu mercancía, es importante, tomarlos en cuenta al momento de determinar precios, porque el margen de ganancias que obtengan de tus ventas tiene que ser suficiente para solventarlos y lograr una mejor gestión financiera.

A su vez, los costos directos e indirectos se pueden clasificar en costos fijos y variables

- Costos fijos.

Son aquellos que se mantienen constantes durante largo periodo de tiempo y no son afectados por el volumen de producción; necesarios para la producción y distribución de tus productos o servicios y deben considerarse en el cálculo de su valor final. Se puede decir que representa las bases para comenzar el proceso de producción.

- Costos variables.

Orea (2025) finaliza estas clasificaciones hablando de costos variables, los cuales solo pueden controlarse a corto plazo y varían según el volumen de producción, siendo la mayor forma de controlar mediante técnicas de análisis de mercado y de costos de producción generales.

9.2.6 Elementos del Costo

Todo proceso de producción empieza y termina con un orden determinado. Torres (1996), autor de “Contabilidad de Costos”, nos cuenta que a medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima más a ser un producto acabado. La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca a la valuación de inventarios de productos en proceso y de productos terminados.

9.2.6.1 Materia prima

Para Torres (1996) este es el primero de los elementos de producción, también denominado materiales, comprende los elementos naturales o los productos terminados de otra industria que componen el producto. Este elemento del costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta.

La primera son elementos naturales o productos terminados de otra industria utilizados en la elaboración de un producto que se puede identificar fácilmente. En el caso del segundo son fácilmente identificables en el producto y tienen poca importancia en el mismo. Por lo tanto, cuando se hable del primer elemento del costo como “materia prima” nos estamos refiriendo a la materia prima directa.

9.2.6.2 Mano de obra

El autor continua con el segundo elemento del costo de producción, que es la mano de obra. Este es el costo del tiempo que los trabajadores han invertido en el proceso productivo en forma manual o mecánica y se utiliza para fabricar los productos. Al igual que la materia prima se divide en: mano de obra directa e indirecta. La directa incluye todo el tiempo del trabajo que directamente se aplica a la fabricación física del producto. La indirecta al tiempo invertido en el proceso productivo pero que no se relaciona directamente con los productos, sino que se ayuda.

9.2.6.3 Costos indirectos de fabricación

Por último, Torres (1996) expresa que, a diferencia de los dos anteriores no pueden ser cuantificables en forma individual dentro de los productos debido a que incluyen todos los costos que se realizan para obtener en operación planta productiva. Los conceptos que integran los costos indirectos son:

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Gastos Indirectos de fábrica (Depreciaciones de Fábrica, Amortizaciones de fábrica, Aplicaciones de activos diferidos fabriles pagados por anticipado, Erogaciones fabriles: luz, renta, calefacción, impuestos a la producción, etc.)

9.3 Sistema de Costo por órdenes específicas

9.3.1 Sistema de costos por órdenes específicas como fundamento teórico.

9.3.1.1 Definición.

Los costos por órdenes específicas son utilizados por aquellos que reciben una orden directa de un cliente para fabricar un producto, con las características y atributos en diseño y materia prima entregada por éste, es decir se recibe una orden en particular para realizar un producto ya sea por una sola unidad o por lotes idénticos de producción. Ahtahona Quijano (2009) en su libro práctico sobre contabilidad de costos nos cuenta como en este sistema de acumulación de costos se puede identificar cada uno de los elementos que éste consume ya sea por unidad fabricada o por lote de producción, entre otros aspectos que a continuación se abordan.

9.3.1.2 Características

Los elementos del costo aplicados a cada orden según nos comenta Quijano (2009) pueden ser reales o predeterminados. En el primer caso son costos reales, donde los dos primeros elementos (MPD y MOD), son plenamente cuantificables para cada orden y el tercer elemento (CIF), se aplica mediante la asignación de la tasa predeterminada.

- Los tres elementos se calcularán en forma predeterminada y se comparan al final del periodo con los costos reales para determinar las variaciones que se presentaron en dicho periodo y poder tener un mejor control sobre la producción.
- Se conoce de antemano el número de unidades que se van a producir, la producción es intermitente, es decir que se puede detener el ciclo productivo y no se afecta la orden de fabricación que se esté realizando.
- Este sistema mantiene todas las unidades como si estuviesen en proceso independientemente de cuantas unidades se hayan terminado, ya que el costo de la orden no se determina para cada unidad hasta que el lote no esté completamente terminado.
- Se debe elaborar una hoja de costos por trabajo para cada orden que reciba la empresa, en la cual se acumula la entrega del material para la elaboración del producto, la mano de obra que interviene en el proceso y la tasa predetermina que se aplicará a dicha orden.
- Se debe tener especial cuidado en el control de la entrega de la Materia Prima Directa para cada orden de fabricación, así como también la Mano de Obra Directa utilizada en cada una de ellas. Se lleva un control de los Costos Indirectos de Fabricación reales, los cuales se contabilizan en la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación Reales, y los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados se contabilizarán con una contrapartida a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación Aplicados, al final del periodo se compara la variación entre los CIF reales y los CIF aplicados, la cual se cancelará contra el Costo de Ventas, o contra la cuenta Ganancias y Pérdidas.

9.3.1.3 Objetivos

Sus objetivos pueden resumirse en dos grandes enunciados:

- 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.

9.3.1.4 Ventajas y Desventajas

Morales Arias (2014, págs. 30-31) da a conocer cómo la utilización del método de costos por órdenes específicas de producción da ciertas ventajas en comparación de otros métodos.

- Los costos son registrados de manera que brindan una base sólida de análisis y control.
- Determina el costo para cada trabajo realizado.
- Facilita la determinación del costo unitario de cada producto.
- Muestra fácilmente el margen de utilidad para cada trabajo realizado.
- Permite identificar los productos más rentables.
- No se basa en estimaciones de la gerencia.
- Se convierte en una herramienta de toma de decisiones eficaz y eficiente para futuros pedidos.

Por otra parte, el uso de este sistema trae también consigo algunas desventajas identificadas en su aplicación:

- Por su forma de registro no es posible conocer la información inmediatamente al ser terminada cada orden.
- Es difícil determinar los costos a mediados de los procesos, cuando los clientes requieren entregas parciales.
- Las ordenes de producción pueden pasar por un período a otro según la fecha de iniciado el proceso y su finalización.
- El costo de operación puede ser elevado dependiendo el grado de especialización de la empresa.

9.3.1.5 Diferencias con el costeo por procesos y ABC.

Amaya (2020), señala que las ordenes de producción se diferencian a los procesos

en los siguientes parámetros:

Tabla No. 1

Diferencias entre un sistema de costos por procesos y órdenes de producción

<i>Criterio</i>	<i>Ordenes de producción</i>	<i>Procesos</i>
Objetivo:	Costear la orden	Costear el proceso
Modalidad de producción:	Por lotes	En serie
Acumulación:	Por orden de producción	por proceso productivo
Control:	Analítico.	Global.
Costos:	Específicos.	Promedios.
Cálculo del costo:	se calculan al final de cada orden.	se calculan al final del periodo.
Costo unitario:	Costo total de la orden entre el número de unidades producidas.	Σ de los costos unitarios de cada proceso.
Maquinaria & Equipo:	puede ser utilizada para varias órdenes a la vez.	Específica para cada proceso.

Elaboración: Adaptado de Amaya Osorio et al. (2020, Tabla 4)

En cuanto al sistema de costos basado en actividades (ABC) se diferencia de los sistemas de costos tradicionales de la siguiente manera:

Tabla No. 2

Diferencias entre sistema de costeo tradicional y sistema de costeo basado en actividades (ABC).

<i>Sistema de Costeo Tradicional</i>	<i>Sistema de Costeo ABC</i>
Asigna los recursos a los productos o servicios.	Asigna los recursos a las actividades y de las actividades a los objetos de costo.
Los costos indirectos se asignan en función de una base de asignación, tasa predeterminada. (unidades, horas máquina, horas de MOD).	Los costos indirectos se asignan mediante inductores o drivers con las relaciones:

Recurso-actividad y Actividad – Objeto de costo	
Orientado según la estructura de la organización, los criterios se enfocan en los elementos del costo.	Orientado hacia el proceso, mediante al análisis de la cadena de valor.

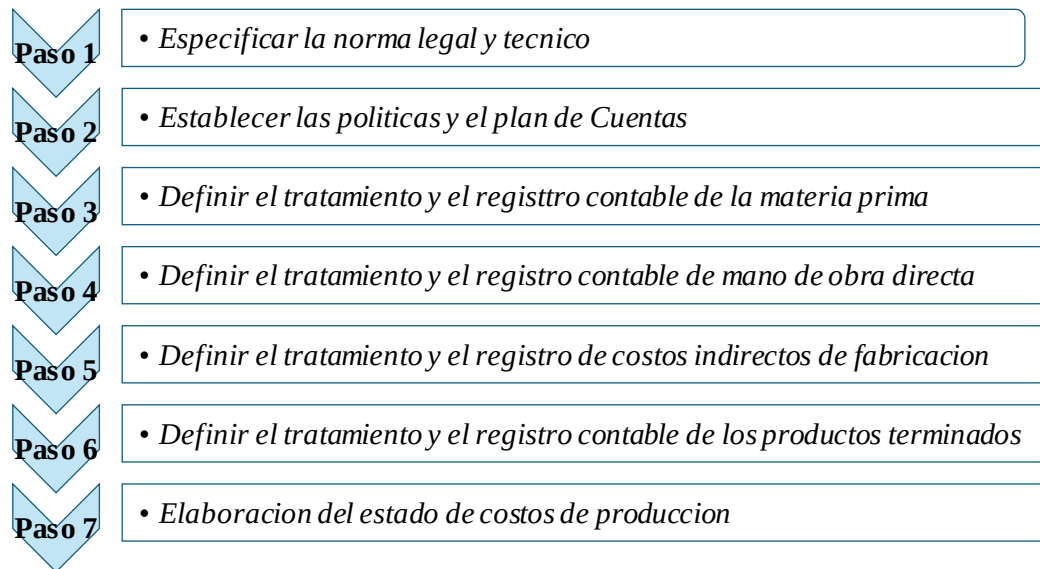
Elaboración: Adaptado de Amaya Osorio et al. (2020, Tabla 5)

9.3.2 Sistema de costos por órdenes específicas como herramienta de control.

El proceso de producción de la compañía se lo define como un método intermitente debido a que posee las siguientes particularidades: la generación de diversidad de productos, volúmenes unitarios bajos, requerimientos exclusivos. La producción se inicia con el pedido particular del cliente y también el proceso es flexible, es decir, se puede interrumpir el proceso sin provocar daños a materiales y/o maquinarias. El procedimiento que Solís Guevara (2016) propone para desarrollar el sistema de costos por órdenes específicas se presenta de la siguiente manera:

Gráfico No. 1

Desarrollo del sistema de órdenes específicas.



Elaboración: Autoría propia.

9.3.2.1 Procedimientos para la estructuración del sistema.

Paso 1. Especificar la normativa legal y técnica.

En cuanto a la normativa legal a tomar en cuenta para la estructuración del sistema de costos por órdenes específica, Solís Guevara (2016) expresa que:

- a) La Ley de Concertación tributaria y la NIIF C-4 establece que los inventarios deben valorarse al costo de adquisición o precio de mercado, el que sea menor. Permite escoger entre diferentes métodos (costo promedio, PEPS, UEPS) y la administración tributaria puede autorizar otros basados en principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) Normas técnicas de Control interno (NTCI): Si bien se enfocan en la presupuestación, las NTCI dictan la necesidad de preparar informes periódicos de ejecución presupuestaria y de evaluar el desempeño físico- financiero, lo cual implica un control sobre los costos de producción.

Normativa técnica.

- a) Acumulación de costos: Se acumulan los costos por cada orden de trabajo específica, ya que la producción varía según las especificaciones del cliente.
- b) Documentos de control: La orden de trabajo (OT) es el documento clave para registrar y acumular los costos asignados a cada prenda.
- c) Asignación de costos.
 - Materia prima y mano de obra: Se asignan directamente a cada orden de trabajo según las necesidades específicas.
 - Costos indirectos de Fabricación (CIF): Se asignan a las órdenes de trabajo mediante un sistema de prorrateo, ya que no es posible asociarlos directamente a una orden específica.
- d) Determinación del costo unitario: el costo unitario se calcula solo hasta que la orden de producción se termina, ya que el sistema acumula todos los costos antes de dividirlos entre las unidades producidas.

Paso 2. Establecer las políticas y el plan de cuentas

Para este segundo paso, Solís Guevara (2016) dice que la empresa en el desarrollo de ciclo contable debe adoptar ciertas políticas que permitan la implementación del sistema de costos por órdenes específicas de trabajo, las políticas sugeridas son las siguientes:

- a) Producción: El jefe de producción tendrá las siguientes responsabilidades:
 - Supervisar el cumplimiento y de los tiempos establecidos en la orden de producción.
 - Determinar el tiempo que se va a emplear en la orden de producción.
 - Elaborará las órdenes de producción previa la firma de autorización del gerente, considerando la orden de pedido.
- b) Contabilidad
 - Cumplir con la normativa legal, normas y principios contables necesarios para que la compañía realice el ciclo contable.
 - Los registros contables deben estar debidamente respaldados por documentos fuente.
 - El método lineal se utilizará al realizar para calcular la depreciación de los activos fijos.
 - El “costo promedio ponderado” será el método de valoración de inventarios.
- c) Talento Humano
 - El rol de pago se elaborará mensualmente.
 - El rol de provisiones de beneficio de los trabajadores se elaborará mensualmente.
 - El rol de pago se enviará a registrar en contabilidad con aprobación previa del gerente.
 - Todo empleado recibirá y firmará su rol de pagos.
- d) Ventas: Los vendedores tendrán las siguientes responsabilidades:
 - Elaborar la orden de pedido utilizando los documentos de la empresa.
 - Informar el tiempo de entrega del pedido al cliente.
 - Los pedidos deben tener autorización previa y luego entregados al jefe de producción.
 - Los pedidos deben contener toda la información que se requiere en el documento como es la especificación requerida para la producción y la entrega del producto terminado, entre otros.
 - El vendedor debe requerir del cliente el 70% de anticipo y saldo contra entrega en cualquier monto de venta.

e) Compras

- Las adquisiciones serán en relación a las necesidades establecidas en los pedidos.
- Producción debe reportar el pedido de materiales a gerencia de forma oportuna.
- El bodeguero es el responsable de la recepción, almacenamiento y entrega de materiales que debe utilizar los documentos de respaldo respectivos.

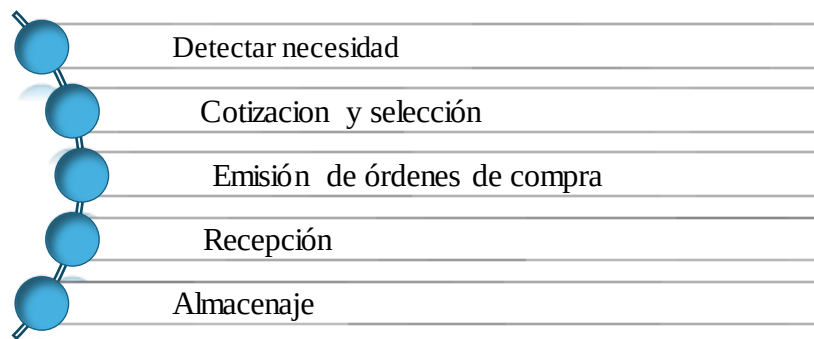
9.3.2.2 Procedimientos para el registro de los elementos del costo.

Paso 3. Definir el tratamiento y registro contable de la materia prima

El autor continua expresando que la materia prima es el primer elemento del costo a considerar

Gráfico No. 2

Ciclo de adquisición de materia prima (directa e indirecta).



Elaboración: Autoría propia.

El bodeguero descubre la necesidad de comprar materiales considerando el mínimo de existencias establecido en la política de compra de la compañía, los materiales con riesgo de dañarse al ser almacenados y materiales poco comunes solicitados por el cliente también la realizará el bodeguero de forma inmediata.

Reporta al jefe de producción las necesidades de los materiales. También esta recepta el pedido de materiales procediendo a su almacenaje y a conciliar la orden de compra con la factura, nota de entrega o guía de remisión enviada por el proveedor. Así también realiza el despacho de materiales mediante la nota de egreso de bodega y si existen devoluciones emite la nota de devolución, documentos que son contabilizados.

La factura origina el registro contable y el área de contabilidad utiliza tarjetas kardex para su registro y control.

Solís Guevara (2016) continua detallando.. El jefe de producción es responsable del pedido de los materiales especificados por el cliente que no se mantienen en bodega, su cotización y la elección de la oferta ya que es el quien conoce los detalles de los distintos materiales que se van utilizar en el proceso productivo, los proveedores deben ofrecer calidad y precios competitivos y se establecerá las condiciones para la entrega y para el pago para de esta manera satisfacer los requerimientos de la compañía. El jefe de producción también, debe emitir la orden de compra y coordinar la entrega y el transporte de materiales.

El pago a proveedores se registra en la contabilidad cuando se procede a realizar la cancelación en moneda de curso legal de las facturas a proveedores. Los materiales en la empresa según la técnica de costos se clasificarán en materiales directos e indirectos; los materiales como el elastano (tela) se clasifican como directos debido a que su costo es representativo e intervienen de forma directa en el proceso de fabricación y los demás materiales que no cumplen con estas dos características se los clasificó como materiales indirectos.

Los documentos a utilizarse en el tratamiento de la materia prima son los siguientes:

- Orden de Pedido: Lo genera el área de ventas previa la concreción de una venta, este documento inicia el proceso productivo; y debe contener todas las autorizaciones necesarias y las especificaciones requeridas
- Orden de Producción: El jefe de producción emite este documento basándose en el pedido y debe contener todas las especificaciones requeridas.
- Hoja de Costos: Este documento acumula los distintos elementos que integran el costo de fabricación de los productos de la orden de producción. Al finalizar el ciclo se liquida la hoja de costos.

Paso 4. Definir el tratamiento y registro contable de MO

La mano de obra directa, también conocida como mano de obra de participación directa, representa costos de sueldos y salarios que se asignan directamente a un trabajo. Los costos de mano de obra directa incluyen los salarios de maquinistas, ensambladores y otros trabajadores que

físicamente convierten la materia prima en productos terminados; de ahí el término participación directa.

Solis Guevara (2016) comenta que el sistema contable de producción debe incluir los siguientes procedimientos para registrar los costos de nómina:

- Registrar las horas laboradas o la cantidad total de producción alcanzada por parte de los empleados, y por trabajo, proceso o departamento.
- Analizar las horas laboradas por parte de los empleados para determinar cómo se debe cargar el tiempo de mano de obra.
- Cargar los costos de sueldos y salarios a trabajos, procesos, departamentos y cuentas de gastos indirectos de fábrica.
- Preparar el pago de la nómina, que incluye calcular y registrar los ingresos brutos de los trabajadores, las retenciones y deducciones, y los ingresos netos.

El siguiente elemento del costo a considerar es la mano de obra para lo cual se clasificaron considerando la incidencia de estos en la producción. Los documentos a utilizarse para registrar y controlar la MO utilizada se describen a continuación:

- Tarjeta Reloj u otro similar: Controla la asistencia e indica las horas extras.
- Tarjeta de Tiempo: Mide y controla el tiempo efectivo laborado por el operario en cada orden de producción.
- Rol de Pagos: Registra todos los ingresos recibidos y descuentos realizados al trabajador
- Rol de provisiones de beneficios: se lo realiza mensualmente, y registra la provisión.
- Hoja de costos: En este documento además de materiales también debe registrarse el valor asignable de MOD correspondiente a la orden de producción

La siguiente tabla muestra cómo se realiza el coste de la mano de obra.

Tabla No. 3

Cálculo del coste de mano de obra.

<i>Concepto</i>	<i>Calculo</i>
Costo Hora	$\frac{\text{Costo total mano de obra (salario + beneficio + provisiones)}}{\text{Numero de hojas trabajadas en el mes}}$

Costo Total de Mano de obra	Total de salarios, beneficios y provisiones percibidas en el mes multiplicado (por un trabajador o todos los trabajadores)
Total de horas durante el mes	Número de horas trabajadas en el mes + horas extras trabajadas (información extraída de la tarjeta reloj)
Número de horas efectivas en el mes	Son las horas productivas trabajadas extraídas de la tarjeta de tiempo. Son las que se asignan a las órdenes de producción mientras que las horas improductivas se recomienda cargar al gasto.

Elaboración: Autoría propia; con información proporcionada por Solís Guevara (2016).

Paso 5. Definir tratamiento y registro contable del costo indirecto de fabricación (CIF).

El autor continúa explicando y nos dice que los costos indirectos de fabricación son muy importantes para los fabricantes porque permiten llevar a término la producción. Todos los costos en los cuales se incurre en la fábrica que no se pueden cargar directamente al producto terminado se llaman costos indirectos de fabricación. Dichos costos operativos de fabricación no pueden asignarse de manera específica a una unidad de producción.

Los costos indirectos de fábrica incluyen:

- Materiales indirectos consumidos en la fábrica, tales como hilos, agujas, cierres, cremalleras, etiquetas y material de embalaje, etc.
- Mano de obra indirecta de fábrica, como los salarios de conserjes, operadores de montacargas y supervisores, así como las primas por tiempo extra pagadas a todos los trabajadores de fábrica.
- Todos los demás costos indirectos de fabricación, como seguros, impuestos a la propiedad, depreciación del equipo de fábrica, consumo energético, otros.

Los costos indirectos de fabricación implican los siguientes pasos:

- Identificar los patrones de comportamiento de los costos.
- Elaborar el presupuesto de los costos indirectos de fabricación.
- Acumular los costos indirectos reales.
- Aplicar las estimaciones de los costos indirectos de fabricación a la producción
- Calcular y analizar las diferencias entre los costos indirectos de fabricación reales y aplicados.

- Presupuestos de costo indirecto de fabricación:

Debe ser elaborado para un periodo determinado y debe reflejar lo más posible la realidad de la empresa, se recomienda desagregar el costo fijo y costo variable y se debe considerar la información histórica y reciente relevante.

Para la obtención de los costos indirectos de fabricación (CIF) del producto se hace el siguiente cálculo matemático:

$$\text{CIF del producto} = \text{Tasa predeterminada del CIF} * \text{Base Seleccionada}$$

- Servicios recibidos por adelantado:

Como ocurre con los servicios básicos, que el consumo real se determina los primeros días del mes siguiente. La estimación y registro de servicios básicos se realizará dentro del mes de consumo, y en el siguiente mes se realiza el ajuste al costo real.

Variaciones de los CIF.

La obtención de la variación de los CIF se realiza aplicando la siguiente formula:

$$\text{Variación neta CIF} = \text{CIF aplicados} - \text{CIF reales}$$

Al comparar al finalizar cada periodo los CIF reales y los CIF aplicados se obtiene las siguientes diferencias:

- Variación desfavorable: Los CIF aplicados son menores a los CIF reales por tanto existe una subvaloración de la orden de producción.
- Variación favorable: Los CIF aplicados son mayores a los CIF reales por tanto existe una sobrevaloración de la orden de producción

Las cuentas Variación de CIF son cuentas temporales que se cierran afectando al costo de producto. La decisión de determinar a que cuenta afectar es decisión del contador y gerente.

- Materiales de desecho, productos dañados y defectuosos.

El gerente es el que decide la manera más conveniente para la compañía, el tratamiento que se debe dar a los materiales considerados como desechos y a los productos con fallas que pueden ser reversibles o irreversibles.

- Materiales de desecho:

El proceso de producción genera sobrantes y no se utilizan en el mismo proceso productivo, estos deben estar en la bodega hasta que la gerencia decida si su valor es o no considerable.

- Productos defectuosos:

Los productos que salen del proceso productivo y no tienen los estándares requeridos de producción. Estos productos pueden retrasar los demás pedidos, incrementar el costo de producción e inconvenientes en las relaciones con los clientes.

- Productos dañados:

No cumplen con parámetros de producción y no es conveniente hacer ningún trabajo adicional en ellos. La empresa puede tomar la decisión de venderlos a su valor residual o desecharlos.

9.3.2.3 Procedimientos para el cálculo del costo por órdenes específicas.

Solís Guevara (2016) lo presenta de la siguiente manera:

- a) Recepción del pedido y emisión de la orden de producción

- El cliente realiza un pedido con características particulares.
- El departamento de producción emite una orden de producción, que es el documental base del sistema.
- A cada orden se le asigna un número único.
- Se abre una hoja de costos para registrar todos los elementos del costo de esa orden j.

- b) Registro y control de los materiales directos

- El área de producción elabora una requisición de materiales indicando: número de orden de producción y descripción y cantidad de materiales requeridos.
- El almacén entrega los materiales y anota su valor al costo de adquisición.
- Se cargan los valores a la hoja de costos de orden de producción correspondiente.

- c) Cálculo y registro de la mano de obra directa

- Los operarios registran el tiempo trabajado en cada orden de tarjetas de tiempos.
- El costo de la mano de obra se calcula multiplicando las horas por la tarifa horaria correspondientes.
- Se carga el valor a la orden de la producción específica.

d) Calculo y aplicación de los CIF

- Los costos indirectos incluyen todos los gastos de fabricación que no se pueden asignar directamente a una orden.
- Como no se puede medir directamente, se utiliza una tasa predeterminada de aplicación.
- Cada orden absorbe su parte proporcional de CIF aplicando la tasa predeterminada.

e) Determinación del costo total de la orden

- Se acumulan los tres elementos del costo en la hoja de costos: Materiales directos, Mano de obra directa y CIF aplicado.

f) Determinación del costo unitario

- Si la orden produce varias unidades: $\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo Total}}{\text{Unidades terminadas}}$.

g) Transferencia al inventario de productos terminados

- Cuando la orden concluye, su costo total se transfiere de producción en proceso a productos terminados.

Todos estos pasos detallados por Cuellar & Cardenas (2020) en su libro “Costos por órdenes de producción y por procesos”.

9.3.2.4 Procedimientos para el control de la producción.

Consiste en organizar y coordinar todos los recursos de una empresa (materias primas, mano de obra, maquinaria, tiempo y capital) para asegurar que la producción se realice conforme a los objetivos establecidos, evitando desperdicios y cumpliendo con los plazos de entrega.

Ortiz–Triana (2015) menciona entre ellos:

a) Planeación de la producción.

- Realizar pronóstico de la demanda (ventas, mercado).
- Determinar los recursos necesarios (materia prima, mano de obra y maquinaria).
- Elaborar el plan maestro de producción.
- Establecer la programación a nivel de semanas, días y turnos.

b) Programación y asignación de recursos

- Generar ordenes de trabajo u órdenes de producción.

- Asignar tareas a operarios, maquinas, líneas.
 - Establecer la secuencia de operaciones.
 - Verificar disponibilidad de materiales e insumos antes de iniciar.
- c) Control de inventarios
- Registrar entradas y salidas de materiales.
 - Determinar niveles mínimos, máximos y puntos de re-orden.
 - Utilizar métodos de valoración e inventario según contexto.
 - Realizar inventarios físicos periódicos y conciliaciones.
- d) Supervisión y control del proceso
- Monitorear el cumplimiento del programa de producción (volumen producido vs programado).
 - Medir tiempos de operación, paradas, rendimiento de los equipos.
 - Detectar desviaciones (retrasos, fallas, defectos) lo más pronto posible.
 - Implementar acciones correctivas inmediata (reprogramación, mantenimiento).
- e) Control de calidad
- Inspección de materias primas, componentes y producto en proceso.
 - Realización de pruebas y ensayos en producto terminados.
 - Registro de defectos, análisis de causas raíces.
 - Implementación de mejoras continuas (por ejemplo: métodos).
- f) Registro y análisis de resultado
- Recoger datos de producción (cantidad, tiempos, costos, defectos).
 - Elaborar reportes de eficiencia, productividad y cumplimiento del plan.
 - Comparar resultados reales contra planificados.

9.3.2.5 Procedimientos para la elaboración de informes y estado de costos de la producción.

El estado del costo según Roldán, Osorio & Agudelo (2011) es uno de los más usados y más útiles sobre todo en las empresas manufactureras, su presentación utiliza un juego de

inventarios, complementado con los rubros que componen el costo de producción de cada periodo, de la siguiente manera:

- Se identifican los costos de producción de manera detallada, que sean atribuibles y necesarios dentro del proceso productivo y en un periodo específico, como es el caso de la materia prima, la mano de obra, los costos indirectos y la contratación con terceros.
- Se suman los costos de inventarios iniciales de productos en proceso y terminados.
- Se restan los costos de inventarios finales de productos en proceso y terminados

Paso 6. Definir el tratamiento y registro contable de los productos terminados

Los autores comentan que cuando un producto cumple con los estándares de producción y particularidades del cliente, cumple con los parámetros del pedido a este producto se considera producto terminado. Los documentos a utilizarse en el tratamiento de productos terminados son los siguientes:

- Nota ingreso de productos terminados: Cuando los materiales se han transformado en producto terminado cumpliendo así la orden de producción, los productos son entregados con una nota de producto terminado al bodeguero. También se debe entregar la nota de ingreso en el área de administración y contabilidad y proceder al registro correspondiente
- Hoja de costos: Al receiptar la nota de ingreso de producto terminado el área de administración y contabilidad, procede a realizar la liquidación de la hoja de costos.
- Kàrdex.- El área de administración y contabilidad procede a registrar el ingreso en el kàrdex de los productos terminados, para posteriormente proceder a emitir la factura. A continuación se propone el registro contable del producto terminado.

Paso 7. Elaborar el estado de costos de producción y ventas

Para Polimeni, Fabozzi, & Adelberg (1994) el estado de costos de producción y venta, se elabora a costos estándares en cada uno de los elementos, es decir que se obtiene un costo de venta estándar. Este costo de venta estándar, para efectos de presentación ante terceras personas, debe transformarse en costo de venta real. Para ello al costo de venta estándar se le suman todas aquellas

variaciones que resultaron negativas o sobre el estándar y se le restan todas las variaciones que estén bajo el estándar o que fueron favorables.

Por otro lado, es un documento contable que muestra detalladamente cómo se llevó a cabo la producción en la empresa industrial de que se trate, tanto la producción terminada como la que quedó en proceso.

9.3.3 Sistema de costos por órdenes específicas como herramienta para la toma de decisiones de la gerencia de producción

Facilidad en la toma de decisiones y la optimización de los procesos desde la planificación son algunas de las posibilidades que la gerencia de producción va a lograr una vez se ejecute el sistema de costos, contribuyendo a la gestión eficiente de las labores y la mejora continua.

9.3.3.1 indicadores claves de desempeño (KPIs).

El sistema de costos por órdenes específicas es utilizado cuando los productos o servicios se hacen bajo especificación particular por cliente, lote o contrato. Este sistema acumula los costos directos (materiales, mano de obra) y asigna los indirectos (overhead) a cada orden o trabajo.

Este tipo de información contable permite a la gerencia de producción conocer el costo real de cada orden, y con ello evaluar rendimiento, rentabilidad y tomar decisiones sobre precios, producción, recursos, etc.

(Córdoba Tejada & Martínez Ruiz, s.f.) nos comparte algunos indicadores clave (KPIs) que se emplean en la gestión de producción con sistemas de costos por órdenes son, por ejemplo:

- Costo por unidad (o costo por orden); permite ver si la orden se está ejecutando dentro del presupuesto o si los costos se desvían. Si el costo por unidad es mayor que lo estimado, puede indicar ineficiencias (más horas, más desperdicio, menos utilización de maquinaria).
- Eficiencia de materiales (materiales utilizados estimados, desperdicio); si los materiales usados son mayores o más costosos de lo presupuestado, hay desperdicio o mal uso de recursos. La gerencia puede detectar esto a través del KPI y tomar acciones (mejorar recepción, almacenamiento, control de desperdicio).
- Rendimiento de la mano de obra (horas reales vs estándar, productividad del personal); comparar horas reales vs estándar permite saber si el personal está produciendo lo previsto.

Si está por debajo, podría haber problemas de capacitación, motivación, maquinaria o procesos.

- Utilización de maquinaria (tiempo máquina activo / disponible); este KPI indica cuán bien se está usando la capacidad instalada. Si la maquinaria está parada mucho tiempo o se usa por debajo de lo óptimo, esto afecta el coste por orden (las horas fijas se reparten entre menos producción).
- Tasa de desperdicio/defectos, ratio de entrega a tiempo, variaciones de coste, etc.

En conjunto, los KPIs permiten a la gerencia ver donde están las “fugas” o ineficiencias, hacer comparaciones entre órdenes o periodos, y tomar decisiones de mejora (por ejemplo, ajustar el proceso, cambiar proveedor, mejorar mantenimiento, reducir desperdicio).

Relación específica: sistema de costos por órdenes y KPIs.

El sistema de costos por órdenes específicas permite asignar los costos a cada orden, lo que da visibilidad precisa de los real y lo estimado. Con esa base, se pueden calcular los KPIs. así, la gerencia de producción puede:

- Comparar órdenes entre sí para identificar cuales fueron más eficientes.
- Evaluar impacto de cambios en proceso (por ejemplo nueva maquinaria, nuevo método de trabajo) sobre eficiencia.
- Decidir si precios de órdenes especiales deben ajustarse, o si ciertas órdenes no son rentables.
- Tomar decisiones de inversión (por ejemplo reemplazo de maquinaria) basadas en datos reales de utilización y eficiencia.
- Proveer feedback al ciclo de producción para mejorar continuamente. Esto según (Cabanillas Chávez, 2017)

9.3.3.2 Ciclo de retroalimentación contable.

¿Cómo los informes de costos ayudan a corregir desviaciones o mejorar procesos?

Para Moran, Camacho & Garcés (2018), los informes muestran desviaciones: por ejemplo, costos reales vs estándar, horas reales vs estimadas, materiales desperdiciados, maquinaria infrautilizada. Cuando la gerencia observa una desviación significativa en un KPI (por ejemplo,

costo por unidad elevado), puede investigar la causa: ¿materiales más caros?, ¿más horas?, ¿tiempo máquina ?, ¿problemas de calidad?

A partir de la identificación de la causa, se puede corregir: mejorar procedimientos, negociar con proveedores, optimizar el uso de maquinaria, capacitar personal, redefinir presupuestos.

Moran, Camacho & Garcés (2018) nos presentan el ciclo de retroalimentación:

Datos contables → Informes de costos → Análisis de desempeño → Acciones de mejora → Nuevas órdenes con mejores previsiones y control.

Por ejemplo, un artículo revisa que los sistemas de contabilidad de costos de calidad influyen en eficiencia manufacturera, lo que implica que la información contable es usada para mejorar procesos operativos. De esta forma, los informes de costos conectan la contabilidad con la gestión operativa: no solo registran, sino que influyen en decisiones de producción, inversión y mejoras.

Relación entre control contable y toma de decisiones

- El control contable (registro, asignación, reportes) genera información para la gestión.
- La toma de decisiones de la gerencia de producción (qué órdenes aceptar, cómo fijar precios, qué procesos mejorar, qué maquinaria sustituir) depende de datos fiables de costos.
- Uno de los objetivos principales es “Proporcionar información relevante sobre costos para la toma de decisiones”
- Además, el control contable permite establecer estándares, medir variaciones, compararlas y aplicar políticas correctivas: esto fortalece la gobernabilidad, mejora la eficiencia y la competitividad. El control contable más los informes de costos y los KPIs constituyen un sistema de retroalimentación que permite a la gerencia de producción cerrar el ciclo: planear , ejecutar ,medir y actuar. Así lo expresa (Inchausti, 1990).

9.3.3.3 Beneficios del sistema de costos por órdenes específicas.

Llevar un control detallado de cada recurso utilizado en cada proceso facilita una gestión eficiente de los costos. León Brito & Keyla (2023) nos dan a conocer algunos de los beneficios que nos proporciona el sistema de costos por ordenes específicas:

- Permite determinar los costos generados en este proceso, de manera que puedan lograr asignar correctamente el precio real de cada caja elaborada.
- Proporciona información de calidad y oportuna a la gerencia. Esto favorece la toma de decisiones basadas en datos precisos sobre los costos, la eficiencia y la rentabilidad de la empresa.
- Se obtiene un análisis estadístico real. Lo que facilita la evaluación de tendencias, comparación de los resultados entre cada orden y la mejora de la planeación de la producción.
- Permite que las empresas tengan un mejor control y análisis de sus costos, lo que podría lograr que la empresa pueda subsistir en el mercado, ya que una empresa que conoce con exactitud sus costos puede establecer precios más justos, mejorar la eficiencia operativa y

9.3.3.4 Importancia del sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones.

Gracias a la información que proporciona un sistema de costos, este se puede convertir en una herramienta clave para decidir que productos o servicios continuar fabricando, cuales de ellos modificar o eliminar y cómo identificar oportunidades de mejora en la productividad y la asignación correcta de los recursos.

En la mayor parte de empresas manufactureras, a la gerencia de producción se le delega la responsabilidad de tomar todas las decisiones económicas importantes de la producción, las cuales generarán eventualmente ganancias o pérdidas para la compañía. La toma de decisiones gerenciales es un complejo proceso de solución de problemas.

Dentro de los distintos niveles de decisión que Valverde & Saldaña (2013) nos dan a conocer tenemos:

- Decisiones Estratégicas.

En los que se pretende relacionar a la empresa con el entorno para establecer los objetivos productivos de la organización. En este nivel de toma de decisiones se intenta relacionarlas con líneas de productos más rentables y planificación de inversiones en maquinaria, tecnología o expansión de la producción

- Decisiones Tácticas.

Con las decisiones tácticas se persigue una doble finalidad: actuar sobre los factores estructurales de la organización y sobre los factores productivos, analizando las variaciones entre costos estimados y reales, identificando ineficiencia, estableciendo presupuestos más precisos y evaluando el desempeño de cada parte que compone el proceso.

- Decisiones Operativas:

Relacionadas con las tareas específicas y encaminadas a conseguir que el proceso productivo se lleve a cabo de una manera efectiva y eficiente, como asegurar los objetivos tácticos y estratégicos previamente marcados.

En síntesis, mejora la rentabilidad de la empresa, el cual contempla el desarrollo de modelos y procedimientos adecuados, que permitan, recoger, registrar y reportar los datos de costos de producción y suministre información a la gerencia que facilite la toma de decisiones adecuadas para obtener una mayor rentabilidad en cada producto elaborado. Con el fin de obtener costos reales y por ende obtener una rentabilidad razonable que le permite a la gerencia de producción tomar decisiones de manera oportuna. En coherencia con lo expresado por (Valverde Cabrera & Saldaña Salcedo, 2013).

X. Diseño Metodológico

Para comenzar a desarrollar el sistema de costos por órdenes específicas es necesario establecer las bases procedimentales adecuándolas a las características operativas de Creando un Sueño de Vida Nueva S.A. que se presentan de la siguiente manera:

10.1 Tipo de diseño mixto

El enfoque para este trabajo investigativo es de tipo mixto (cualitativo y cuantitativo) puesto que se pretende integrar ambos elementos para profundizar y obtener una visión más completa de nuestro objeto de estudio, favoreciendo así el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas adaptado a nuestra línea productiva de prendas de compresión.

El enfoque cualitativo se empleará para poder comprender todo el proceso del área de producción involucrados en los costos. Por medio de las entrevistas y revisión documental, se buscará interpretar las prácticas actuales, identificar debilidades y mejorar gracias a los involucrados en la toma de decisiones.

Por otro lado, el enfoque cuantitativo será de mucha utilidad al analizar cada dato numérico proporcionado que tenga que ver con los costos de los materiales, mano de obra y los costos indirectos de la fabricación que se asignan en las diferentes órdenes de producción. Usando herramientas estadísticas y contables nos vamos a permitir medir, comparar y proyectar dichos costos de forma objetiva y exacta.

Combinar ambos enfoques garantizará el diseño de un sistema que se adapte a la realidad operativa de la empresa, favoreciendo su implementación y la aceptación del mismo por parte de la gerencia de producción.

10.2 Tipo de investigación

Del tipo documental es la investigación en la que se encuentra encaminado nuestro trabajo monográfico. Los fundamentos que respaldan nuestro estudio son las distintas documentaciones centradas exclusivamente en la producción por órdenes específicas, con el propósito de diseñar un sistema de costos por órdenes específicas como herramienta de control para la toma de decisiones de la gerencia de producción.

Este tipo de investigación nos resulta apropiado para estudiar todo lo relacionado con las producciones y elaboración de los productos según las especificaciones de los clientes, tal es nuestro caso al realizar camisas, medias, mangas y guantes de compresión.

Esta revisión abarcará fuentes como ordenes de compras, hojas de costos, ordenes de producción, formatos de asignación de los elementos del costo, etc. Todas aquellas que estén destinadas a regular los costos de producción en toda industria manufacturera. Así mismo, se analizarán ejemplos de modelos aplicados en empresas similares que se encuentren en la misma rama que nosotros (textil), permitiéndonos adaptarlas al contexto de nuestra empresa.

En el sector textil, los costos de la producción siempre varían según el tipo de la tela, diseños, complejidad de confección y la cantidad que nos solicitan, siendo así que la ordenes específicas resultan ideales para asignar esos costos de manera precisa en cada pedido. De tal manera que tengamos control sobre el uso de nuestros materiales (elastano, velcro, zippers, etc.) la mano de obra que se involucra en los procesos de la confección (corte, confección y acabados) y los costos indirectos asociados a la producción.

10.3 Población y muestra

Población.

En el contexto de esta investigación, al ser de tipo documental, la población a la cual está dirigida la investigación es Creando un Sueño de Vida Nueva S.A, ubicada en el departamento de Managua, la cual se dedica a la confección de prendas de compresión, y estará conformada por toda la documentación técnica y contable relacionadas con los procesos productivos y de costeo.

Muestra.

Para la muestra de estudio se ha seleccionado precisamente el área de producción de CSVN S.A, necesaria para poder comprender y establecer un mejor control de los costos productivos.

- Unidad de análisis.

La investigación se realizó con la información brindada por el personal que trabaja dentro de la empresa, siendo principal el responsable de oficina de producción, puesto que es quien maneja a la perfección toda la información relacionada con el proceso productivo y contabilización

de los hechos monetarios. Dicha información se centrará en las prácticas actuales del costeo, flujo de materiales, tiempos de mano de obra y carga de los CIF.

- Criterios de selección de la muestra.

Como criterio para la selección de la muestra en la investigación, se tomó en cuenta el acceso a la información y al interés por parte de la empresa de conocer los resultados obtenidos.

Integrada por quienes están directamente relacionados con todo el proceso productivo y área de costos, se considera lo siguiente:

- a) Personal que participe de forma directa en la planificación, ejecución, control o registro de los costos de la producción.
- b) Áreas que intervienen en la salida y movimiento de materiales, asignaciones de mano de obra y distribución de los costos indirectos.
- c) Disponibilidad y disposición de los trabajadores para efectuar las entrevistas y evaluaciones.

10.4 Variables y categoría (operacionalización de variables)

Las variables por desarrollar son: Estructura de costos por órdenes específicas (independiente) y control de los costos (dependiente). Esta última se dimensiona a través de los tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de la fabricación; estos en conjunto nos da como resultado lo que conocemos como el estado de costos de producción para cada orden individual.

Tabla No. 4

Operacionalización de la variable independiente.

Objetivo	Variable	Conceptualización	Operacionalización	Indicadores	Instrumentos
Diseñar una estructura de costos por órdenes específicas que permita el registro detallado y preciso de la producción.	<i>Sistema de costos por órdenes específicas.</i>	Método de acumulación de los costos de producción utilizado por empresas manufactureras que operan bajo pedidos particulares permitiéndonos conocer el costo exacto de cada trabajo específico.	Identificación de las órdenes de producción, seguido de la acumulación tanto de costos directos como indirectos para luego realizar el registro contable de dicho costo.	a) Estructura de costos por órdenes específicas. b) Formatos/códigos para cada orden a realizar, y asegurarse de que el registro sea individualizado. c) Lo mismo para los costos directos, formatos para la asignación de cada elemento. d) En los CIF, lo ideal es abordar los prorrateos y su aplicación definida como, por ejemplo, las horas de mano de obra trabajada, la de maquinaria, etc. e) Conciliar por medio de la documentación cada reporte que se realiza.	- Guía de Entrevista. Ver anexo no. 5 - Encuestas. Ver anexo no. 6

Elaboración: Autoría propia.

Tabla No. 5

Operacionalización de la variable dependiente.

Objetivo	Variable	Conceptualización	Operacionalización	Indicadores	Instrumentos
Evaluar la efectividad que tiene la aplicación de la estructura de costos y como beneficia la toma de decisiones de la gerencia de producción.	<i>Control de los costos de producción.</i>	Consiste en la supervisión, comparación y análisis de los costos reales de la producción versus lo presupuestado, esto para mejorar la eficiencia del uso de los recursos y contribuir a la toma de decisiones productivas.	Precisión de los costos, cumplimiento presupuestario y toma de decisiones basadas en los costos.	a) revisión de reportes de cada orden de producción asegurando de que reflejen valores reales y actualizados. b) Cálculo de porcentaje de desviación entre lo estimado y lo real para luego evaluar si todos estos procesos ayudan a controlar y corregir las operaciones.	- Formatos diseñados para el control de cada elemento del costo. Ver elementos a partir de Tabla no. 22

Elaboración: Autoría propia.

10.5 Técnicas, instrumentos y procedimiento de recolección de datos

Para dar continuidad a esta investigación los instrumentos para la recolección de datos resultan convenientes al ser una serie de herramientas que cumplen con la función de proveernos de la información pertinente sobre los costos de producción.

Las técnicas que se han elegido fueron seleccionadas de acuerdo con la naturaleza de esta investigación permitiéndonos analizar tanto los aspectos teóricos como prácticos relacionados con la implementación del sistema de costos por órdenes específicas.

✓ **Técnicas.**

Para alcanzar los objetivos planteados de esta investigación se hizo uso de las siguientes técnicas de recolección de datos:

- Revisión de documentación existente.

El uso de esta técnica fue necesario para conocer y analizar de qué manera la empresa en cuestión está realizando sus registros relacionados con el sistema, en este caso se revisó: catálogo de cuentas, formatos usados en el proceso productivo, reportes de costos, presupuestos, órdenes de producción y registros contables correspondientes.

- Encuestas y cuestionarios semiestructurados.

Estas estarán dirigidas a los empleados del área de producción para obtener información sobre el desempeño del sistema de costos. Esto con el objetivo de saber si se puede presentar alguna dificultad y que mejoras como parte de la toma de decisiones proponen para el sistema actual.

- Entrevistas.

Estas se realizarán al personal responsable del área de producción, puesto que ellos como encargados de todo el proceso productivo podrán brindarnos información puntual sobre el funcionamiento del sistema y la percepción que tiene acerca de estos procesos.

✓ **Instrumentos.**

En cuanto a los instrumentos para la recolección de los datos se ha diseñado lo siguiente:

- Una guía de entrevista; para obtener información detallada sobre las experiencias y opiniones de los responsables del área de producción.

- Un cuestionario; con preguntas abiertas y cerradas para obtener datos tanto cualitativos como cuantitativos.
- Adicional se añadirá una lista de verificación para organizar los documentos que se necesitan revisar y evaluar su cumplimiento de acuerdo con lo establecido.

✓ **Procedimiento para la recolección.**

Ahora bien, el procedimiento para la recolección de datos son los pasos para poder aplicar las técnicas e instrumentos antes mencionados, estos deben seguir una estructura lógica para garantizar la consistencia, confiabilidad y validez de los datos generados.

- Preparación de las herramientas.

Acá lo que se quiere es poder identificar con exactitud a los participantes claves, así como también la preparación de los recursos a utilizar con ellos.

- Obtención de la información.

En este momento se procede a aplicar las encuestas, a desarrollar las entrevistas y la revisión de la documentación que se solicitó.

- Análisis de la información.

una vez obtenido los resultados lo ideal será organizar esa información para posteriormente haciendo uso de herramientas analíticas evaluar la efectividad de la aplicación del sistema de costos por órdenes específicos propuesto y conocer el nivel de satisfacción del personal.

- Comparación y divulgación de los resultados:

Esto se puede lograr a través de los costos reales con lo presupuestado y las observaciones realizadas con los registros obtenidos de las entrevistas y encuestas.

10.6 Confiabilidad y validez de los instrumentos

Con el propósito de asegurar que los instrumentos utilizados (entrevistas y encuestas) sean válidos y correctos, su diseño ha sido elaborado acorde a los objetivos específicos de este trabajo monográfico y basado en conceptos e ideas acerca de los sistemas de costos, específicamente estructuras de costos por órdenes específicas, puesto que buscamos que cada pregunta formulada mida realmente cada variable vinculada a la implementación de la estructura de costos. Dicha

validez ha sido respaldada mediante la revisión de expertos en el área productiva de la organización.

La confiabilidad de estas herramientas será demostrada mediante su previa ejecución, con la finalidad de obtener resultados que reflejen la necesidad de desarrollar esta estructura de costos que busca la mejora de los procesos productivos en toda organización mostrando claridad en cada ítem y evitando cualquier ambigüedad.

10.7 Técnicas, instrumentos y procedimiento para el procesamiento y análisis de la información

✓ Técnica.

Recordando siempre que el tipo de investigación de esta monografía es de carácter mixto las técnicas también deben adoptar aspectos cualitativos y cuantitativos.

Los resultados de la aplicación se mostrarán de la siguiente manera:

- Técnicas cuantitativas: tabulación, clasificación, distribución porcentual, frecuencias y medidas descriptivas básicas reflejadas por medio de gráficos interpretativos que faciliten la comprensión de los resultados obtenidos.
- Técnicas cualitativas: análisis de contenidos y categorización de cada respuesta para identificar ideas principales, problemas y puntos en común.

✓ Instrumento.

Encuesta y entrevista estructurada aplicada al área de producción.

✓ Procedimiento para el análisis.

La información recolectada será desglosada de la siguiente manera:

- Codificación de respuestas obtenidas gracias a las entrevistas y encuestas.
- Registro de los datos en hojas electrónicas.
- Tabulación y elaboración de tablas y gráficos comparativos (gráfico de barras para la entrevista y de pastel para la encuesta)
- Interpretación de cada resultado (breve explicación).

10.8 Criterios de calidad

Con la finalidad de que este trabajo sea íntegro y su estudio represente un aporte significativo para el área de producción de la entidad, la investigación mantendrá objetividad y claridad en el procesamiento de toda la información recolectada, describiendo de manera precisa cada paso seguido en el proceso productivo, evitando así interpretaciones personales sin evidencia.

Adicional, se procurará que dicha información obtenida sea congruente con la realidad empresarial, permitiendo que se muestren datos confiables y verificables. Esto va a hacer que cada resultado reflejado sea base para la implementación futura de la estructura de costos por órdenes específicas y que el mismo pueda ser replicado más adelante si se considera conveniente y necesario.

XI. Análisis y discusión de resultados

En este capítulo se evidencian los principales resultados obtenidos durante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos que hemos escogido. Recordando siempre que el enfoque de esta investigación es mixto, por tanto, los resultados no solo expresan cifras y frecuencias, sino percepciones, experiencias y valoraciones directas que emite el personal involucrado en el proceso productivo. Según la información proporcionada por el personal del área de producción de CSVN, S.A. tenemos lo siguiente:

11.1 De las entrevistas

Tanto entrevistas como encuestas fueron realizadas al personal que labora en el área de producción de la empresa y directorio que toman decisiones para el desarrollo productivo de la misma, los cuales colaboraron con total predisposición de su parte y sin influir en las respuestas que se han obtenido como se refleja en los resultados que se presentan a continuación.

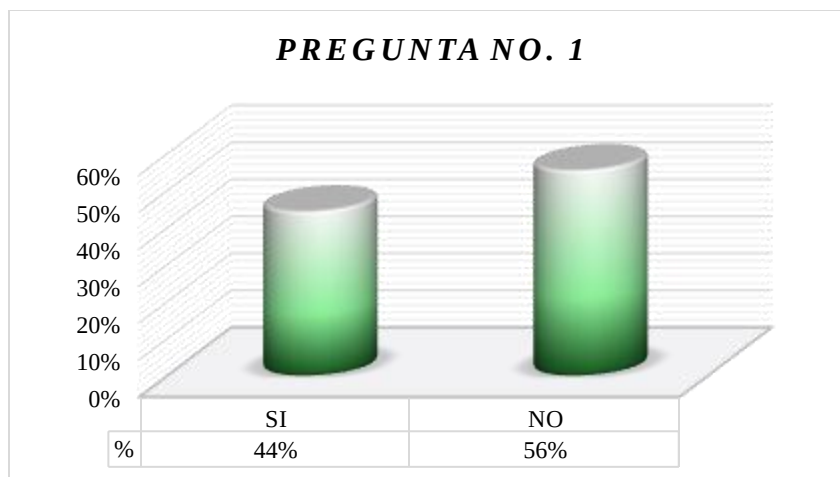
Tabla No. 6

Pregunta No. 1 – ¿La información de costos que le brinda el sistema es oportuno?

Recibe información oportuna del sistema actual de costos.	No.	%
SI	4	44%
NO	5	56%
Totales	9	100%

Gráfico No. 3

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 1ra pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

La mayoría de los trabajadores expresan que la información que obtienen actualmente sobre los costos no les garantiza que sea relevante, ni está disponible en el momento que se requiere. Esta falta refleja debilidad en el sistema actual que busca ser resuelto mediante un método de costos por órdenes de producción.

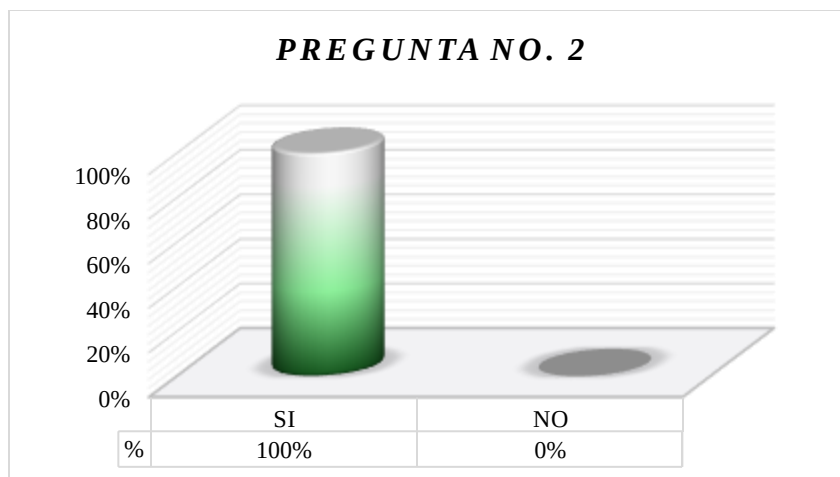
Tabla No. 7

Pregunta No. 2 ¿Tiene usted conocimiento de lo que es un sistema de costos por órdenes específicas?

Conoce los sistemas de costos por órdenes específicas.	No.	%
SI	9	100%
NO	0	0%
Totales	9	100%

Gráfico No. 4

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 2da pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

A pesar de aún no ejecutarse en la entidad, el 100% de los entrevistados conocen acerca de las órdenes específicas y todo lo relacionado a este tipo de costeo, lo que asegura un correcto fortalecimiento y mejor control en la estructura organizativa del área de costos de llevarse a cabo su implementación.

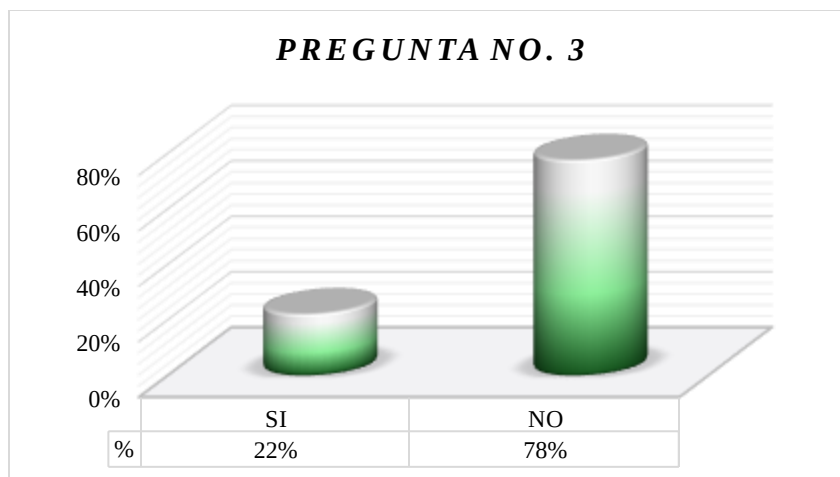
Tabla No. 8

Pregunta No. 3 ¿El personal con el que cuenta está debidamente capacitado para elaborar la información del sistema de costos?

Está capacitado para realizar informes del sistema de costos.	No.	%
SI	2	22%
NO	7	78%
Totales	9	100%

Gráfico No. 5

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 3ra pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

A pesar de tener conocimiento del sistema, los entrevistados reconocen que no están completamente capacitados para realizar información que refleje los costos de manera precisa. Esto refuerza la necesidad de implementar el sistema completamente estructurado y brindar capacitación formal para la mejora de los controles de la empresa.

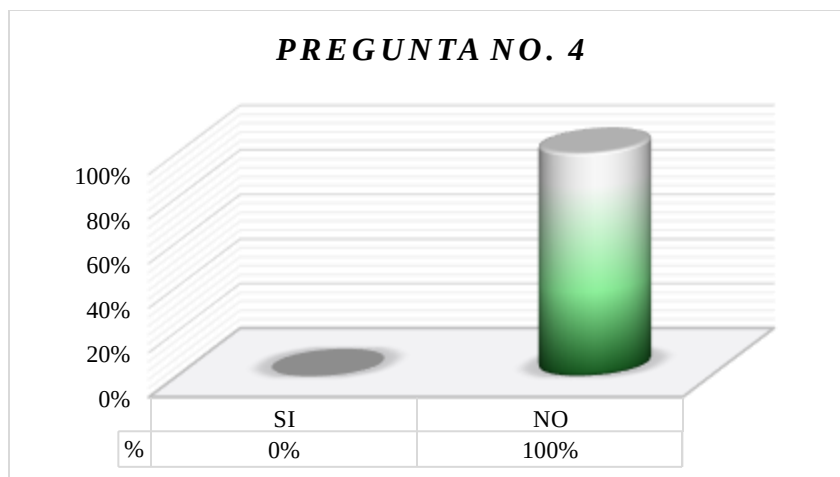
Tabla No. 9

Pregunta No. 4 ¿Cuenta usted con conocimiento preciso sobre los costos reales que se generan en cada orden específica dentro del proceso productivo de la empresa CSVN?

Conoce los costos reales y exactos generados en cada orden específica.	No.	%
SI	0	0%
NO	9	100%
Totales	9	100%

Gráfico No. 6

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 4ta pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

El 100% de los entrevistados en esta ocasión comentaban que desconocían o bien, no tenían certeza por completo acerca de los costos de cada orden. Esta falta de información desagregada y precisa se convierte en un argumento perfecto de la importancia que tiene un costeo por órdenes específicas.

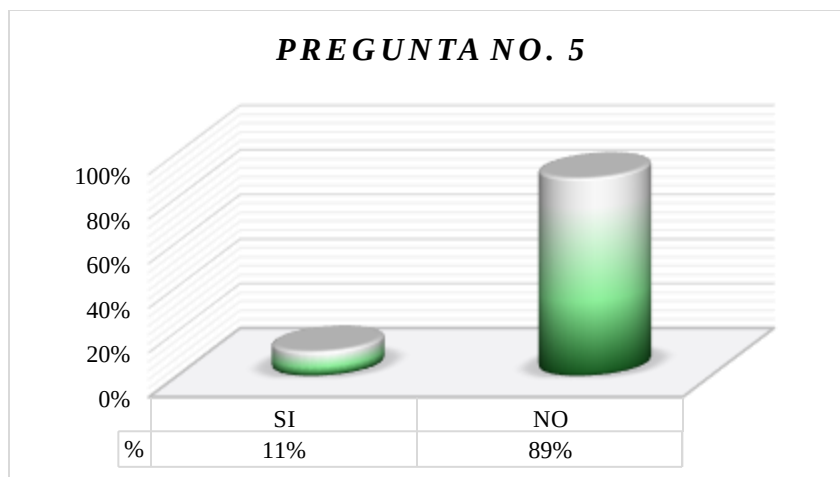
Tabla No. 10

Pregunta No. 5 ¿La información que usted recibe del sistema de costos actual le ayuda en la toma de decisiones para su gestión?

La información recibida le ayuda a tomar decisiones.	No.	%
SI	1	11%
NO	8	89%
Totales	9	100%

Gráfico No. 7

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 5ta pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Solamente el encargado del área de producción considera que puede tomar decisiones en base al sistema actual. Lo ideal es que cada uno de los involucrados pueda lograr emitir juicios sobre cómo mejorar los procesos productivos con los que tienen relación directa, lo que se traduce en un apoyo directo y cooperación para la toma de decisiones conjuntas.

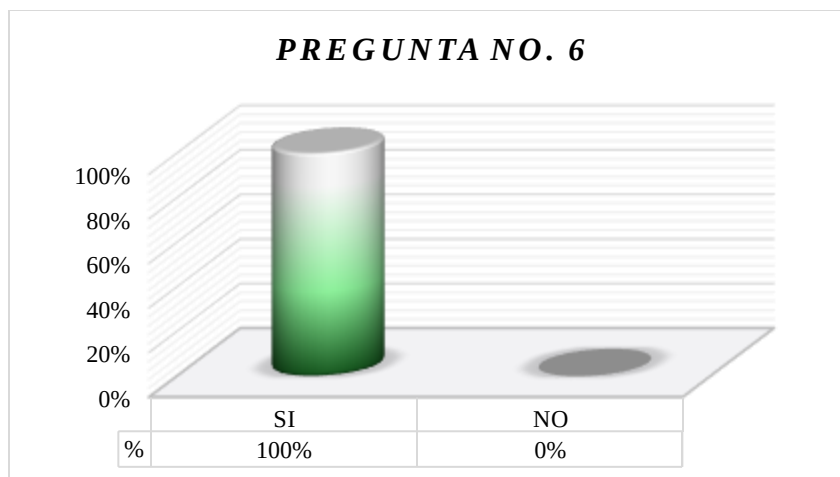
Tabla No. 11

Pregunta No. 6 ¿Considera usted importante conocer los costos en los que se incurren la empresa para que sirvan como base en el proceso de toma de decisiones?

Conocer con exactitud cada costo generado ayuda a tomar decisiones.	No.	%
SI	9	100%
NO	0	0%
Totales	9	100%

Gráfico No. 8

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 6ta pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Como se expresa anteriormente, lo ideal es que todos puedan sugerir y tomar decisiones sobre cómo proceder en el área de producción. Esto se logrará mediante un sistema de costos que brinde información precisa y oportuna. Esta interrogante revela que existe un entendimiento general por parte de los entrevistados sobre la necesidad de contar con información confiable y precisa.

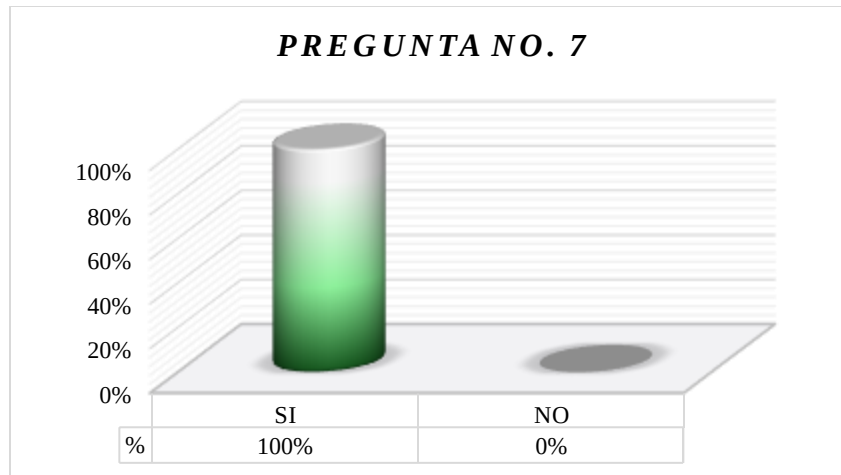
Tabla No. 12

Pregunta No. 7 ¿Considera usted entonces que un costeo por órdenes específicas permite mejorar la toma de decisiones?

Un costeo por órdenes específicas mejora la toma de decisiones.	No.	%
SI	9	100%
NO	0	0%
Totales	9	100%

Gráfico No. 9

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 7ma pregunta.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Cada entrevistado finaliza expresando que lo ideal es la implementación de una nueva forma de controlar los costos si se quiere ver una mejora significativa en los procesos de producción de Creando un Sueño de Vida Nueva. Esto confirma la disposición por parte del personal en adoptar un sistema mejor estructurado y sobre todo adecuado para el tipo de producción que maneja a empresa.

11.2 De las encuestas

Una vez evaluada la situación actual del control de costos en la empresa mediante las entrevistas, se aplicó una encuesta para determinar la viabilidad de implementar la estructura de costos que se propone, ofreciéndonos una base sólida para la toma de esta decisión.

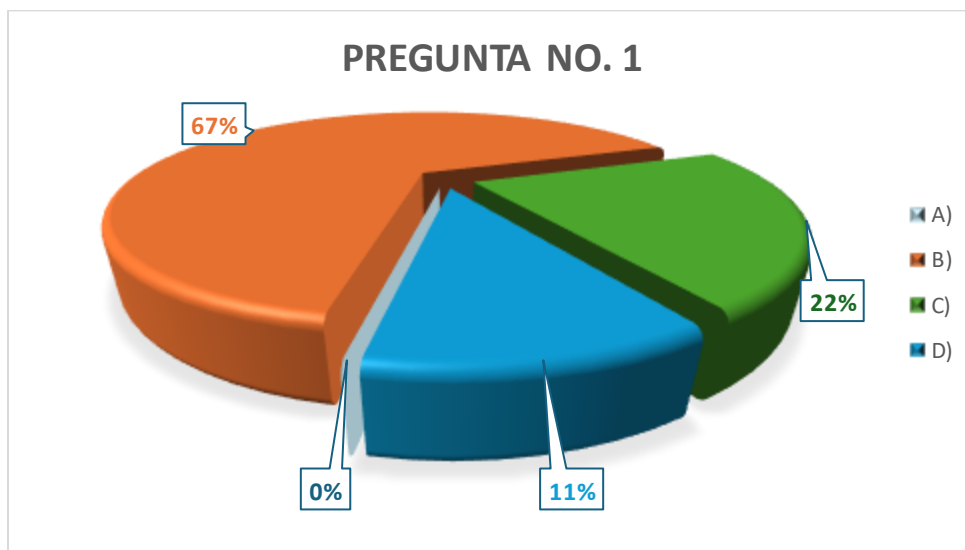
Tabla No. 13

Pregunta No. 1 ¿La empresa lleva un control de los costos por cada orden de producción?

Alternativas	No.	%
A) Si, de forma detallada.	0	0%
B) Sí, pero de manera general.	6	67%
C) No, se lleva un control global de los costos.	2	22%
D) No se lleva ningún control	1	11%
Totales	9	100%

Gráfico No. 10

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 1ra interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

La empresa no lleva un control detallado para cada orden como ya se ha venido abordando. En la mayoría de las respuestas se observa que el control es de manera generalizada, e incluso algunos participantes señalan que no existe control formal, reforzando la necesidad de la estructura de costos por órdenes.

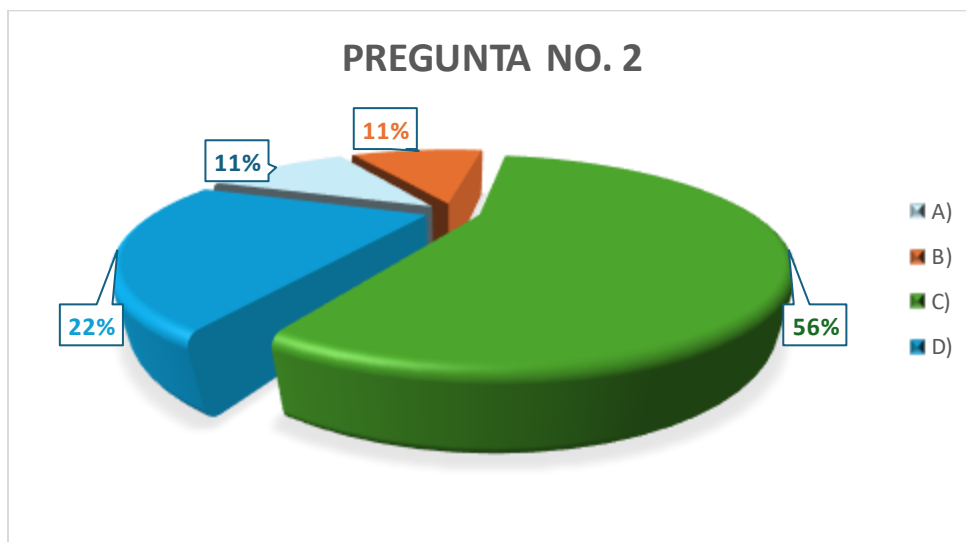
Tabla No. 14

Pregunta No. 2 ¿Qué elementos del costo considera más difícil de controlar?

Alternativas	No.	%
A) Materiales directos.	1	11%
B) Mano de obra directa.	1	11%
C) Costos indirectos de fabricación.	5	56%
D) Todos por igual.	2	22%
Totales	9	100%

Gráfico No. 11

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 2da interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

La mayoría indicó que los costos indirectos de fabricación son los más complicados de controlar, aunque también algunos mencionan que todos por igual resultan con dificultades al no contar con una estructura de costos adecuadas. Esto imposibilita que se asignen CIF de manera adecuada y mucho menos que se rastree consumos reales.

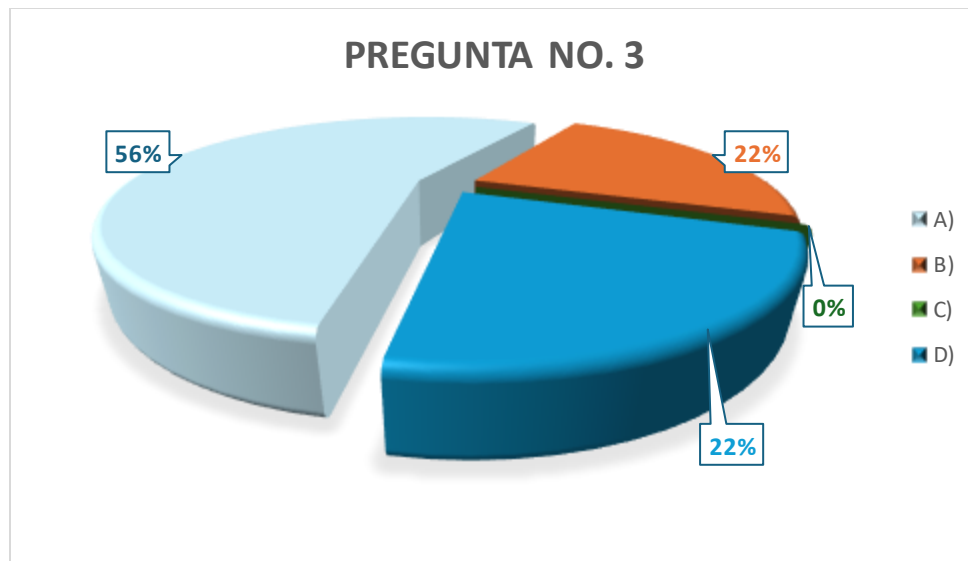
Tabla No. 15

Pregunta No. 3 ¿Qué método utiliza la empresa para el registro de costos?

Alternativas	No.	%
A) Manual (libretos, hojas, formatos físicos).	5	56%
B) Digital (computadora, hojas de cálculo).	2	22%
C) Sistema automatizado	0	0%
D) No se lleva registro de manera formal	2	22%
Totales	9	100%

Gráfico No. 12

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 3ra interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Predominan respuestas donde se indica el uso de métodos manuales o digitales básicos, incluso algunos señalan que no se lleva el registro de manera formal, demostrando que la empresa opera con herramientas limitadas que aumentan el riesgo de errores y falta de organización productiva.

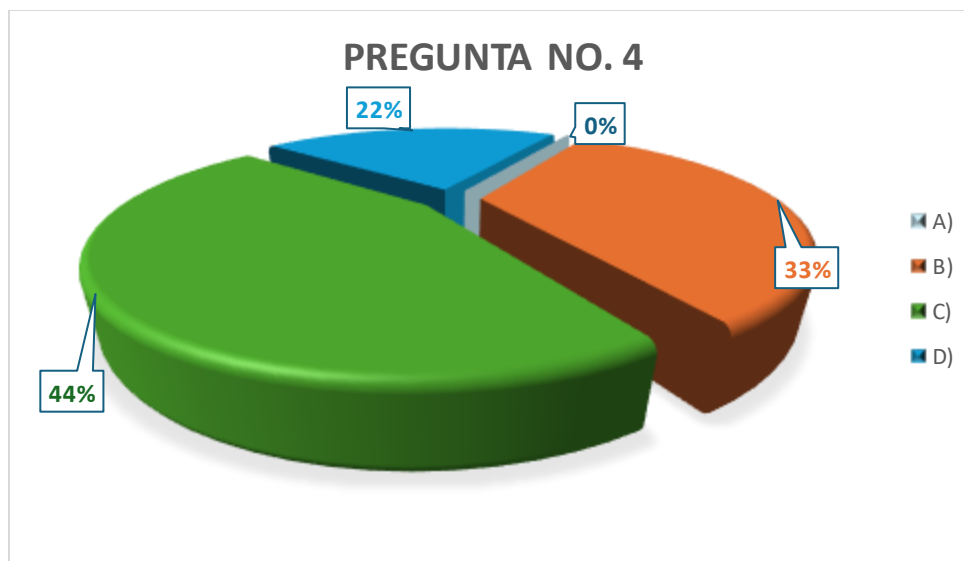
Tabla No. 16

Pregunta No. 4 ¿Considera que el control actual de costos permite conocer el costo real de cada producto?

Alternativas	No.	%
A) Si, completamente.	0	0%
B) En parte.	3	33%
C) Muy poco.	4	44%
D) No, en absoluto.	2	22%
Totales	9	100%

Gráfico No. 13

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 4ta interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Las respuestas muestran que “en parte” o “muy poco” es la información obtenida para el conocimiento del costo real por producto, limitando a la gerencia de producción en la toma de decisiones estratégicas y la detección de ineficiencias en cada proceso de producción que ejecuta la entidad.

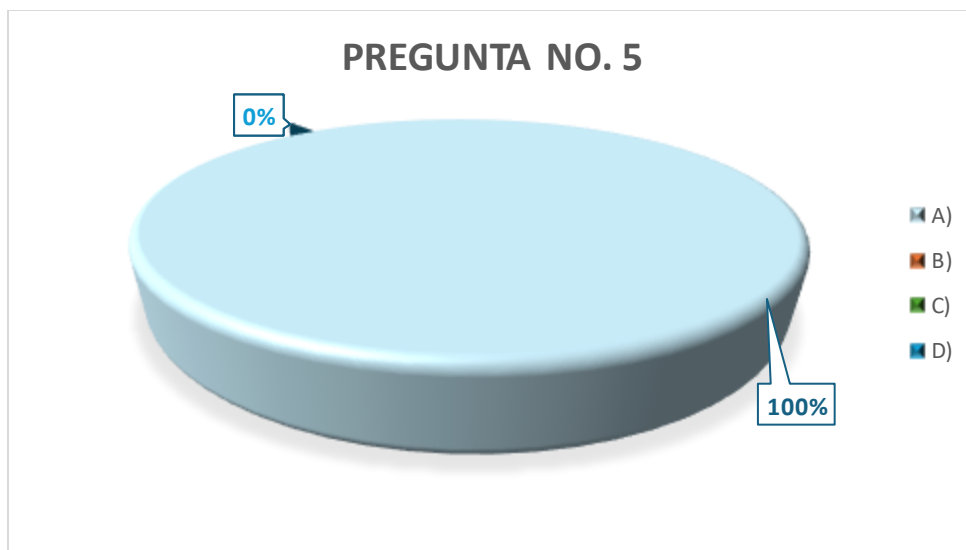
Tabla No. 17

Pregunta No. 5 ¿Considera usted necesaria la implementación de una estructura de costos por órdenes específicas?

Alternativas	No.	%
A) Sí, es fundamental.	9	100%
B) Sería útil, pero no prioritaria.	0	0%
C) No es necesaria.	0	0%
D) No estoy segura (o).	0	0%
Totales	9	100%

Gráfico No. 14

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 5ta interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Todos coinciden en que es fundamental implementar una nueva estructura de costos, reconociendo las debilidades del sistema actual y validando la necesidad de una estructura con mayor control, precisión y organización.

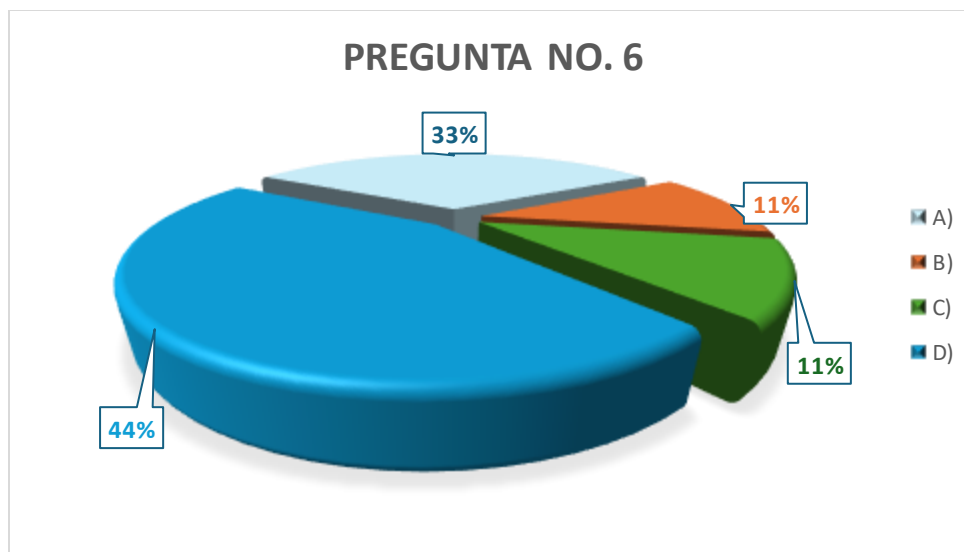
Tabla No. 18

Pregunta No. 6 ¿Qué beneficios cree que aportaría este tipo de estructura?

Alternativas	No.	%
A) Mejor control de materiales y recursos.	3	33%
B) Reducción de desperdicios.	1	11%
C) Información precisa para la toma de decisiones.	1	11%
D) Todas las anteriores.	4	44%
Totales	9	100%

Gráfico No. 15

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 6ta interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Las respuestas obtenidas podemos resumirlas a que todos los encuestados consideran el costeo por órdenes específicas como una herramienta que trae consigo mejora integral tanto en su eficiencia como en su control interno para el área de producción.

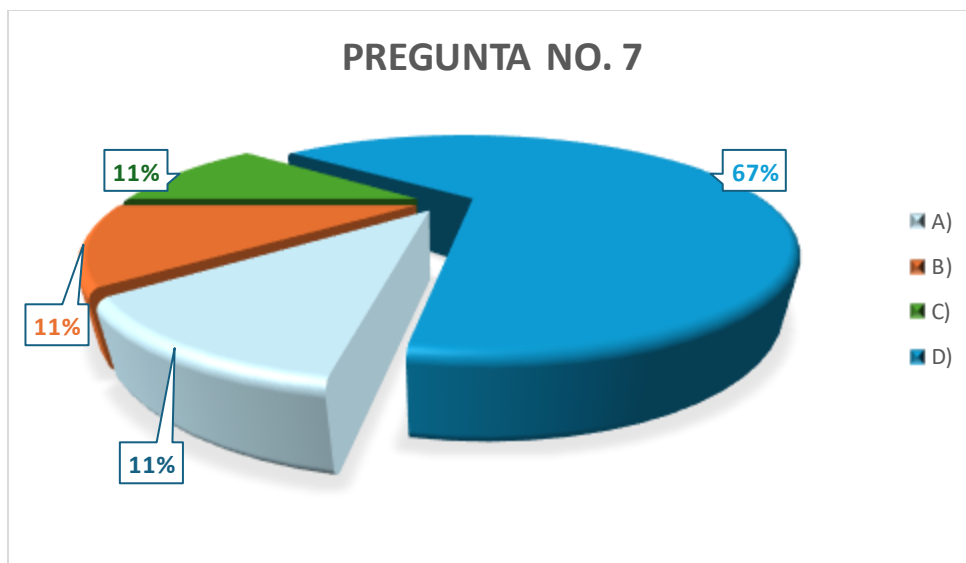
Tabla No. 19

Pregunta No. 7 ¿Qué impacto espera que tenga el nuevo sistema de costos en la empresa?

Alternativas	No.	%
A) Mayor control y eficiencia.	1	11%
B) Reducción de errores y desperdicio.	1	11%
C) Mejora en la rentabilidad.	1	11%
D) Todos los anteriores	6	67%
Totales	9	100%

Gráfico No. 16

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 7ma interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

Señalando principalmente “todas las anteriores” los resultados obtenidos nos demuestran la existencia de expectativas positivas en cuanto al cambio. Esto justifica aún más la implementación de este nuevo costeo.

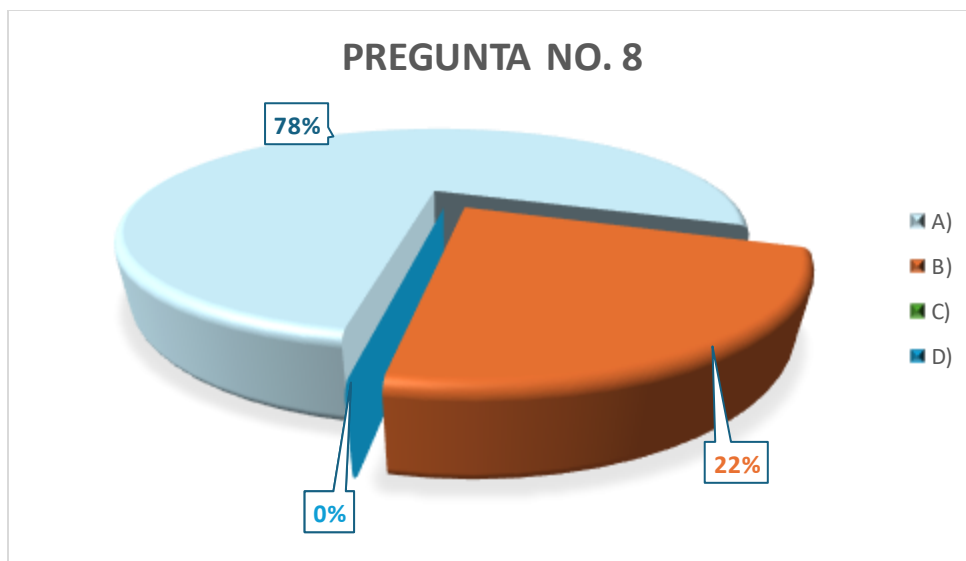
Tabla No. 20

Pregunta No. 8 ¿Considera que el personal estaría dispuesto a adaptarse a un nuevo sistema de costos?

Alternativas	No.	%
A) Si, con capacitación adecuada.	7	78%
B) Talvez, si no aplica mucho cambio.	2	22%
C) No, por falta de conocimiento.	0	0%
D) No responde.	0	0%
Totales	9	100%

Gráfico No. 17

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 8va interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

La opción que ha seleccionado la mayoría fue “sí, con capacitación adecuada” dejando en claro la disposición favorable al cambio, siempre y cuando se garantice el acceso a información oportuna. El cambio no supone ningún problema, pero sí requiere de una guía técnica para garantizar el uso correcto de la nueva estructura.

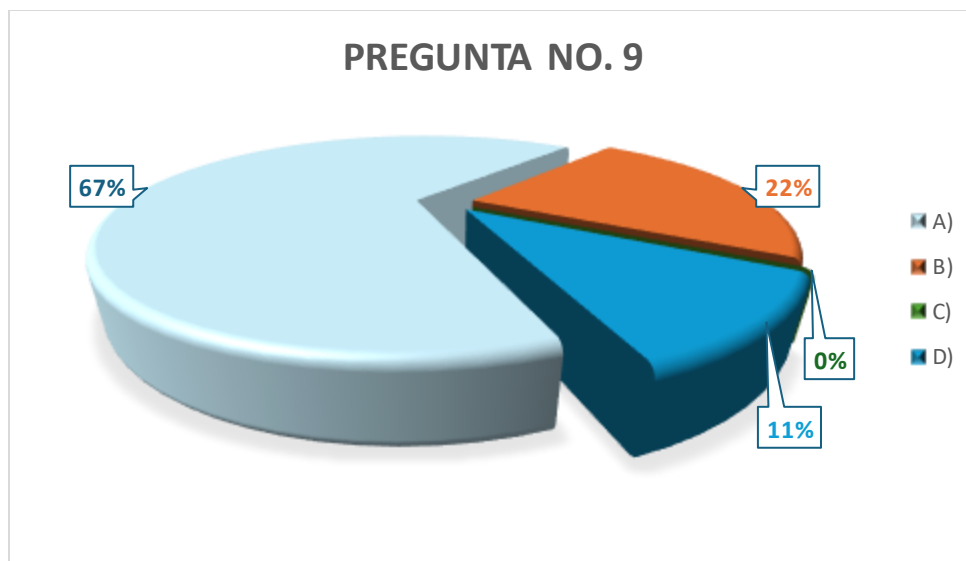
Tabla No. 21

Pregunta No. 9 ¿Cree que una estructura de costos por órdenes específicas aumentaría la rentabilidad de la empresa?

Alternativas	No.	%
A) Si, en gran medida.	6	67%
B) Sí, pero de forma moderada.	2	22%
C) No afectaría la rentabilidad.	0	0%
D) No estoy seguro (a).	1	11%
Totales	9	100%

Gráfico No. 18

Distribución porcentual sobre opinión acerca de la 9na interrogante.



Fuente: encuesta aplicada al personal del área de producción de CSVN, S.A.

Elaboración: Autoría propia.

✓ Interpretación.

La mayoría coincide en que una estructura de costos por órdenes específicas se presenta como un mecanismo que va a permitir la optimización de recursos, aumentaría la rentabilidad, reducción de desperdicios y la mejora de márgenes de ganancia para la entidad.

11.3 Descripción de los procesos productivos.

De manera sintetizada establecemos en tres pasos cómo un sistema de costos por órdenes específicas puede contribuir a una administración más eficiente y una distribución precisa de los costos en la empresa:

a) Determinación del proceso de la generación de costos.

El costeo por órdenes específicas da inicio en el momento que se acepta el pedido hasta la entrega del mismo. Este proceso necesita de adquisición de materiales, mano de obra y de costos indirectos de fabricación, quienes en conjunto determinan todo el proceso para la generación de los costos.

b) Determinación detallada de los costos.

En esta fase se procede a calcular de manera específica cada costo incurrido dentro del proceso productivo. Se registra el consumo real de materiales, tiempos de mano de obra y proporciones de los CIF asociados directamente con la orden solicitada.

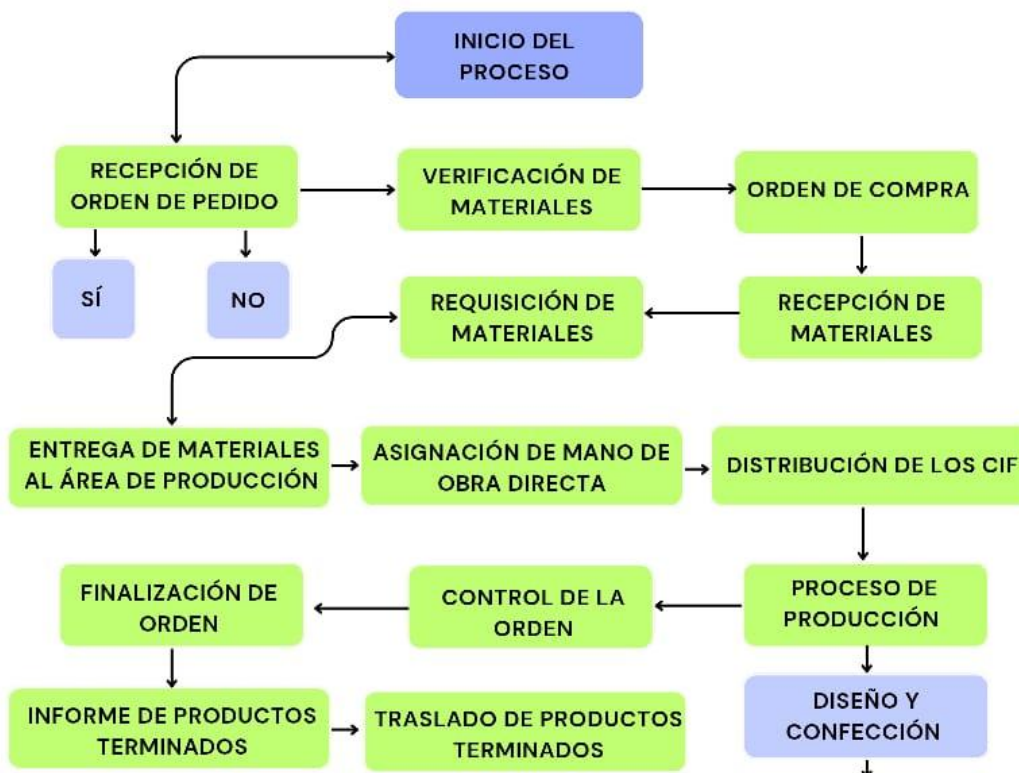
c) La consolidación de los costos

Se consolidan mediante las hojas de costos por orden, donde se recopila y presentan de forma detallada los costos y gastos vinculados a cada pedido. El proceso facilita el control, administración eficiente y una adecuada distribución de los costos productivos de la empresa.

Antes de dar a conocer la estructura de costos por órdenes específicas aplicada a una orden de producción, presentamos el flujograma de todo el proceso productivo, donde se muestra de forma secuencial cada actividad necesaria para cumplir con la elaboración de algún producto que sea solicitado por un cliente.

Gráfico No. 19

Flujograma del proceso de la producción en CSVN, S.A.





Elaboración: Autoría propia.

11.4 Estructura de costos por órdenes específicas para la entidad Creando un Sueño de Vida Nueva (CSVN, S.A.)

A continuación, se describen los documentos y procesos que conforman la estructura del sistema de costos por órdenes específicas, los cuales garantizan el control adecuado, registro y asignación de los costos en cada proyecto solicitado.

11.4.1 Orden de ejecución de proyecto

El proceso inicia con una orden emitida a la gerencia de producción en la cual aparece reflejada su debida codificación y nombre del producto a realizar, el valor referencial, la fecha de inicio y la duración de la obra a ejecutar. Se realiza con copia correspondiente a los departamentos de la producción.

Tabla No. 22

Orden Específica No. 001-2025

	"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.) Elaboración de Prendas de Compresión RUC: J031000007938 Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
---	---

Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

02/ene/2025

ORDEN ESPECIFICA NO.

001-2025

PRODUCTO	VALOR REFERENCIAL
Camisetas de compresión (250 unidades).	C\$ 273,001.94
Nota: el monto no incluye tributos, seguros, cargos adicionales de los procesos, inspecciones y cualquier otro concepto que pueda incidir en el costo final de la orden. El producto se hará de acuerdo con las especificaciones.	

Fecha de Inicio: 06/ene/2025

Tiempo de Entrega: 23 días.

AREA DE PRODUCCION

GERENCIA DE PRODUCCION

Elaboración: Autoría propia.

11.4.2 Orden de compra

Se presenta la compra de los materiales de manera general con su costo de adquisición, donde se incluye datos importantes como: proveedor, fecha del pedido, formas de pago, entre otros. La orden se triplica y se envía a:

- Gerencia general; para su aprobación.
- Contabilidad; para el registro del costo de adquisición.
- Jefe de compras; para control interno.

Una vez aprobada, se adjunta factura correspondiente misma que más adelante servirá para integrar el costo del material directo en la hoja de los costos de producción.

Tabla No. 23

Orden de Compra No. 045-025



'Creando un Sueño de Vida Nueva' (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

ORDEN DE COMPRA

No. 045-025

PROVEEDOR: Almacenes Alejandria

FECHA DE PEDIDO: 03/ene/2025

FECHA DE ENTREGA: 05/ene/2025 **CONDICION DE PAGO:** crédito 30 días

ITEM	DESCRIPCIÓN	UND	CANT	PRECIO UNIT.	TOTAL
T09636	Tela elastano	metro	240	C\$ 210.00	C\$ 50,400.00
T09643	Tela revoflex	metro	170	C\$ 190.00	C\$ 32,300.00
E1439	Elástico plano 2cm	metro	200	C\$ 36.20	C\$ 7,240.00
V0186	Velcro	metro	200	C\$ 30.00	C\$ 6,000.00
Z111	Zipper	metro	140	C\$ 37.00	C\$ 5,180.00
Hh01010	Hilo elástico industrial	rollo	35	C\$ 85.60	C\$ 2,996.00
CI9410	Cierres invisibles	unidad	280	C\$ 14.05	C\$ 3,934.00
R0436E	Ribete elástico	metro	150	C\$ 15.00	C\$ 2,250.00
Total (incluye IVA/COMP)					C\$ 110,300.00

GERENTE

JEFE DE COMPRAS

CONTABILIDAD

Elaboración: Autoría propia.

11.4.3 Nota de ingreso al almacén

El encargado del almacén recibe la factura aprobada y procede a emitir la nota de ingreso. Este tiene su debida codificación, No de orden de la compra, fecha de ingreso al almacén y la cantidad de materiales. Con este documento se confirma que los materiales están en buen estado y disponibles para iniciar su consumo durante la orden solicitada.

Tabla No. 24

Nota de Ingreso a Almacén No. I0012.



"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
 Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

NOTA DE INGRESO AL ALMACÉN

ALMACÉN DE MATERIALES

ORDEN DE COMPRA No. **045-025**

PROVEEDOR Almacenes Alejandria

DIRECCIÓN Calle principal, Managua.

GUIA DE REMISIÓN No. I0012

FECHA: 05/ene/2025

TELÉFONO: 2222-3648

DESCRIPCIÓN	UND	CANT	OBSERVACIONES
Tela elastano	metro	240	En buen estado
Tela revoflex	metro	170	En buen estado
Elástico plano 2cm	metro	200	Sin defectos
Velcro	metro	200	Sin defectos
Zipper	metro	140	Sin defectos
Hilo elástico industrial	rollo	35	Completo
Cierres invisibles	unidad	280	En buen estado
Ribete elástico	metro	150	En buen estado

ADMINISTRACION

CONTABILIDAD

ALMACEN

Elaboración: Autoría propia.

11.4.4 Requisición de materiales

Una vez que el área solicitante completa el formato de requisición de materiales, se procede a codificar documento y el trabajo para el cual se requieren los insumos. Se detallan las cantidades y descripciones de los materiales necesarios según la orden específica. Una vez completado, se generan las tres copias habituales y el documento se valida con la firma de los responsables.

Tabla No. 25

“Corte y Confección”; solicitud de requisición de materiales



"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

REQUISIÓN DE MATERIALES

No. 0-001

DPTO. QUE SOLICITA

ORDEN DE PRODUCCIÓN

FECHA DE REQUERIMIENTO

Corte y confección

001-2025

06/ene/2025

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UdM	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2.1.1.1.01	Tela elastano	150	Mt	210.00	31,500.00
2.1.1.1.03	Tela revoflex	106	Mt	190.00	20,140.00
2.1.1.1.04	Elástico plano 2cm	125	Mt	36.20	4,525.00
2.1.1.1.07	Hilo elástico industrial	22	Rollo	85.60	1,883.20
<i>Costo total de material solicitado</i>					C\$ 58,048.20

SOLICITANTE

JEFE DE ALMACEN

Elaboración: Autoría propia.

Tabla No. 26

“Pruebas y Acabados”; solicitud de requisición de materiales



"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
 Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

REQUISIÓN DE MATERIALES

No. 0-002

DPTO. QUE SOLICITA	Pruebas y acabados
ORDEN DE PRODUCCIÓN	001-2025
FECHA DE REQUERIMIENTO	06/ene/2025

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UdM	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2.1.1.1.05	Velcro	125	Mt	30.00	3,750.00
2.1.1.1.06	Zipper	88	Mt	37.00	3,256.00
2.1.1.1.09	Cierre invisible	175	Ud	14.05	2,458.75
2.1.1.1.10	Ribete elástico	94	Mt	15.00	1,410.00
<i>Costo total de material solicitado</i>					C\$ 10,874.75

SOLICITANTE

JEFE DE ALMACEN

Elaboración: Autoría propia.

11.4.5 Kardex

De manera simultánea, se realiza control mediante Kardex. Se llevará un registro por cada material según su asignación a los diferentes departamentos o etapas en las que se desarrolla la orden, anotando los movimientos de las entradas y salidas en cantidad, costo y existencia. Para efecto de presentación, se muestra a continuación el registro de una de las materias primas principales.

Tabla No. 27

Kardex – Material directo tela (elastano).

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN) S.A.
Elaboración de prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com



CREANDO UN SUEÑO DE VIDA NUEVA

Tarjeta Kardex - Materiales

Material: Tela (Elastano)

Código Asignado: 2.1.1.1.01

Bodega: N° 1

Método de Valoración: Promedio

Unidad de Medida: Metros

Existencias Máximas: _____

Existencias Mínimas: _____

FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD			COSTO PROMEDIO		VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	COMPRA	COSTO	DEBE	HABER	SALDO
31/dic/2024	Saldo			0					-
02/ene/2025	Orden de Compra No. 045-025	240		240	210.00		50,400.00		50,400.00
06/ene/2022	Orden de producción No. 001-2025 / Req. 0-001		150	90		210.00		31,500.00	18,900.00
Inventario Final (Al 31 de enero 2025)									C\$ 18,900.00

ENCARGADO DE ALMACEN

Elaboración: Autoría propia.

11.4.6 Nota de salida de almacén

Cuando los materiales estén listos para ser entregados, se desarrolla la nota de salida. Esta incluye fecha de salida, nombre del proyecto y el destino del material. adicional se anotan detalles del material entregado en unidad, cantidad y la persona quien lo solicita. Recordar siempre que se realizan tres copias de dichos documentos.

Tabla No. 28

Nota de salida de almacén no. E0024



"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

NOTA DE SALIDA DE ALMACÉN

ALMACÉN DE MATERIA PRIMA

ORDEN DE SALIDA No. E0024

FECHA 06/ene/2025

ENVÍO A Dptos. Corte y Confección; Pruebas y Acabados.

DESCRIPCIÓN	O/C	REQUIRIMIENTO	
		U/M	CANT.
Tela elastano	045-025	Metro	150
Tela revoflex	045-025	Metro	106
Elástico plano 2cm	045-025	Metro	125
Hilo elástico industrial	045-025	Rollo	22
Velcro	045-025	Metro	125
Zipper	045-025	Metro	88
Cierre invisible	045-025	Unidad	175
Ribete elástico	045-025	Metro	94

SOLICITANTE

ALMACEN

Elaboración: Autoría propia.

11.4.7 Materiales

Luego se procede con la elaboración de la hoja de costos correspondiente a la orden específica que se solicita. Es aquí donde se incorpora y consolida todo el costo asociado a los materiales en cada etapa del proceso, manteniendo un control actualizado del costo real.

Tabla No. 29

Hoja de costos, materia prima.

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

HOJA DE COSTOS: MATERIA PRIMA

Orden de Producción No. 001-2025
Camisetas de compresión

DETALLE	MATERIAL DIRECTO		
	CANT.	COSTO UNIT.	S/
Tela elastano	150	C\$ 210.00	C\$ 31,500.00
Tela revoflex	106	C\$ 190.00	C\$ 20,140.00
Elástico plano 2cm	125	C\$ 36.20	C\$ 4,525.00
Hilo elástico industrial	22	C\$ 85.60	C\$ 1,883.20
Velcro	125	C\$ 30.00	C\$ 3,750.00
Zipper	88	C\$ 37.00	C\$ 3,256.00
Cierre invisible	175	C\$ 14.05	C\$ 2,458.75
Ribete elástico	94	C\$ 15.00	C\$ 1,410.00
<i>Total de la producción - Materiales</i>			C\$ 68,922.95

HECHO POR: _____ **REVISADO POR:** _____

Elaboración: Autoría propia.

11.4.8 Tarjeta de control de trabajadores

En cuanto a la mano de obra, cada trabajador registra sus días laborados y la actividad asignada en su tarjeta de control, asegurando que se tenga un registro actualizado y verificable de cada jornada. Esto es lo que se utiliza para calcular las remuneraciones según el tiempo y el tipo de labor realizada.

Tabla No. 30

Control de la mano de obra directa de la producción



"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

TARJETA DE CONTROL SEMANAL

SEMANA: Del 06/ene/2025 al 11/ene/2025

TURNO: Diurno

DÍA	HORARIO REGULAR				SOBRE TIEMPO		HORA	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	REG	TIEMPO
Lun	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-
Mar	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-
Mie	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-
Jue	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-
Vie	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-
Sab	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-
Dom	08:30	12:00	13:00	17:30	0	0	-	-

V°B° GERENCIA PROD.

ENCARGADO DE NOMINA

Elaboración: Autoría propia.

11.4.9 Mano de Obra

A continuación, mostramos la planilla de trabajadores del mes perteneciente al área de producción, esta representa el costo estándar mensual de los trabajadores, considerando todos los beneficios y cargas sociales habituales.

Tabla No. 31

Nómina de pago – trabajadores del área de producción

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
RUC: J031000007938
NOMINA - DEPARTAMENTOS DE PROD.
Expresado en córdobas (C\$)
Corte: 01/ene/25 - 31/ene/25



Reg. Patronal 369533

N.º	Nombre del Trabajador	No. INSS	Ingresos	Deducciones			Total, Deducciones	Salario Neto
				INSS Laboral (7%)	IR Empleado	Préstamos		
2	María Inés Peralta Muñoz	45321697	15,000.00	1,050.00	842.50	-	1,892.50	13,107.50
3	Carlos Josué Sánchez Chavarría	36259876	15,000.00	1,050.00	842.50	-	1,892.50	13,107.50
4	Karla Vanessa Duarte Pereira	23468914	15,000.00	1,050.00	842.50	-	1,892.50	13,107.50
Totales			C\$ 45,000.00	C\$ 3,150.00	C\$ 2,527.50	C\$ -	C\$ 5,677.50	C\$ 39,322.50

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Gastos Acumulados					Total, Gastos Acumulados	Gasto Total
Vacaciones	Aguinaldo	Indemnización	Aporte Patronal (21.50%)	INATEC (2%)		
1,250.00	1,250.00	1,250.00	3,225.00	300.00	7,275.00	22,275.00
1,250.00	1,250.00	1,250.00	3,225.00	300.00	7,275.00	22,275.00
1,250.00	1,250.00	1,250.00	3,225.00	300.00	7,275.00	22,275.00
C\$ 3,750.00	C\$ 3,750.00	C\$ 3,750.00	C\$ 9,675.00	C\$ 900.00	C\$ 21,825.00	C\$ 66,825.00

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

Resumen			
Referencia	Importe	Horas	P. Unitario
Salario	45,000.00	669	67.26
Patronal (21.5%)	9,675.00	669	14.46
INATEC (2%)	900.00	669	1.35
Vacaciones	3,750.00	669	5.61
Décimo tercer mes	3,750.00	669	5.61
Indemnización	3,750.00	669	5.61
INSS (7%)	3,150.00	669	4.71
IR Laboral	2,527.50	669	3.78
Total, General	72,502.50	-	108.37
Costo/día	2,416.75		
Costo/hora	302.09		

Descripción	Cant.	UdM
Unidades a producir	250	unidades
Duración del proceso	30	días
Horas a utilizar	669.00	horas
Horas estimadas por unidad	2.88	horas
Costo por Unidad	C\$ 108.37	córdobas
Costo Total	C\$ 27,093.61	córdobas
salario operarios	C\$ 72,502.50	córdobas
por día	C\$ 2,416.75	córdobas
por hora promedio	C\$ 40.50	córdobas

Elaboración: Autoría propia.

Luego se muestra el resumen del costo real de la mano de obra aplicado a la orden de producción solicitada, tomando en cuenta las horas efectivas trabajadas, días de ejecución y el desglose por fase del proceso productivo, facilita luego el cálculo del costo unitario por producto y el análisis de variaciones frente al costo estándar.

Tabla No. 32

Hoja de costos, mano de obra.

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)
Elaboración de Prendas de Compresión
RUC: J031000007938
Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.
Teléfono: (505) 2255-9134
Correo: produccion@csvncorp.com

HOJA DE COSTOS: MANO DE OBRA

Orden de Producción No. 001-2025
Camisetas de compresión

Fecha de entrega: _____ 29/ene/2025

DETALLE	MANO DE OBRA		
	DIAS LABORADOS	COSTO DIARIO	S/.
Peralta Muñoz, María Inés	23	806.08	18,539.88
Sánchez Chavarría, Carlos Josué	23	806.08	18,539.88
Duarte Pereira, Karla Vanessa	23	806.08	18,539.88
Total, de la producción - Mano de obra			C\$ 55,619.63

HECHO POR: _____ REVISADO POR: _____

Resumen				Descripción	Cant.	UdM
Referencia	Importe	Horas	P. Unitario	Unidades a producir	250	unidades
Salario	34,500.00	522	66.09	Duración del proceso	23	días
Patronal(21.5%)	7,417.50	522	14.21	Horas a utilizar	522.00	horas
INATEC (2%)	690.00	522	1.32	Horas estimadas por unidad	2.09	horas
Vacaciones	2,875.00	522	5.51	Costo por Unidad	C\$ 106.55	córdobas
Décimo tercer mes	2,875.00	522	5.51	Costo Total	C\$ 26,637.75	córdobas
Indemnización	2,875.00	522	5.51	salario operarios	C\$ 55,619.63	córdobas
INSS (7%)	2,415.00	522	4.63	por día	C\$ 2,418.24	córdobas
IR Laboral	1,972.13	522	3.78	por hora promedio	C\$ 51.03	córdobas
Total, General	55,619.63	-	106.55			
Costo/día	2,418.24					
Costo/hora	302.28					

Elaboración: Autoría propia.

11.4.10 Costos indirectos de fabricación

El cálculo del costo indirecto de fabricación (CIF) estándar permite establecer un valor anticipado y uniforme para los gastos indirectos asociados al proceso productivo. Este presupuesto se determina antes de iniciar la orden de producción y se basa en estimaciones mensuales de costos

fijos y variables, así como en una tasa estándar aplicada sobre una base de asignación previamente definida, generalmente horas de mano de obra directa. Su propósito es facilitar la planificación, el control y la evaluación del desempeño productivo, permitiendo identificar variaciones entre lo previsto y lo ejecutado.

Tabla No. 33

Presupuesto de CIF estándar.

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.) Elaboración de Prendas de Compresión RUC: J031000007938 Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua. Teléfono: (505) 2255-9134 Correo: produccion@csvncorp.com			
PRESUPUESTO CIF			
Tipo	Fijo	Variable	Total
Materiales Indirectos		4,795.17	4,795.17
Mano de Obra Indirecta		69,375.00	69,375.00
Otros CIF	2,750.00		2,750.00
Energía Eléctrica		5,200.00	5,200.00
Depreciación de Maquinaria	10,500.00		10,500.00
Total, CIF	13,250.00	79,370.17	92,620.17
Horas hombre estimadas = 720 Tasa CIF = $\frac{\text{CIF presupuestados}}{\text{Hrs / Hombre estimadas}}$ Tasa CIF = $\frac{\text{C\\$ } 66,859.75}{720}$ Tasa CIF = $\text{C\\$ } 128.64$			

Elaboración: Autoría propia.

Una vez teniendo en cuenta los datos anteriores, se procede a calcular el CIF real, que corresponde a los gastos efectivamente incurridos durante la ejecución de la orden de producción. Consumos reales de energía, mantenimiento, supervisión, materiales indirectos y demás costos que se generan en cada fase del proceso.

Tabla No. 34

Hoja de costos, CIF reales

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)

Elaboración de Prendas de Compresión

RUC: J031000007938

Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.

Teléfono: (505) 2255-9134

Correo: produccion@csvncorp.com

HOJA DE COSTOS: COSTOS INDIRECTO DE FABRICACIÓN

Orden de Producción No. 001-2025

Camisetas de compresión

Fecha de entrega: 29/ene/2025

DETALLE	COSTOS INDIRECTOS			
	MONTO	TOTAL	DURACIÓN DE LA ORDEN (HRS)	P. UNITARIO
Materiales Indirectos		4,995.00	428	11.67
Mano de Obra Indirecta		82,417.50	428	192.56
Sueldos y salarios	55,500.00			
Vacaciones	4,625.00			
Aguinaldo	4,625.00			
Indemnización	4,625.00			
INATEC 2%	1,110.00			
Patronal 21.5%	11,932.50			
Servicios Básicos		8,106.76	428	18.94

Agua potable	1,296.00			
Energía eléctrica	3,984.65			
Telefonía fija e Internet	2,826.11			
Gastos varios		56,660.00	428	132.38
Alquiler de almacén	54,600.00			
Papelería para registros de O.T.	2,060.00			
Depreciación acumulada		10,500.00	428	24.53
Maquinaria	10,500.00			
<i>Total de la producción - CIF</i>				C\$ 380.09

HECHO POR: _____

REVISADO POR: _____

Elaboración: Autoría propia.

11.4.11 Integración de los costos reales

Una vez procesados los factores del costo de materiales, mano de obra y gastos indirectos se concentran en el formato de integración de los elementos donde se muestra el costo total incurrido en la ejecución de la obra. Esto constituye el cierre del proceso de acumulación y asignación de cada elemento que interviene en la fabricación de los productos.

Tabla No. 35

Hoja de costo de producción

"Creando un Sueño de Vida Nueva" (CSVN, S.A.)

Elaboración de Prendas de Compresión

RUC: J031000007938

Seminario, 35 Av. Suroeste, Managua.

Teléfono: (505) 2255-9134

Correo: produccion@csvncorp.com



HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Orden de Producción No. 001-2025

Camisetas de compresión



Fecha de inicio 6 de enero 2025

Finalización 29 de enero 2025

Cantidad 250 unidades

Descripción

Camisa de compresión médica, talla M, fabricada en tela elástica hipoalergénica. Proporciona compresión uniforme en tórax y parte superior del abdomen para control postoperatorio y soporte muscular. Color beige. Costuras planas, cierre lateral oculto y ajuste anatómico.

MATERIA PRIMA



Descripción	Cantidad	UdM	Precio/Ud	Valor Total
Tela elastano	150	Metro	C\$ 210.00	31,500.00
Tela revoflex	106	Metro	C\$ 190.00	20,140.00
Elástico plano 2cm	125	Metro	C\$ 36.20	4,525.00
Hilo elástico industrial	22	Rollo	C\$ 85.60	1,883.20
Velcro	125	Metro	C\$ 30.00	3,750.00
Zipper	88	Metro	C\$ 37.00	3,256.00
Cierre invisible	175	Unidad	C\$ 14.05	2,458.75
Ribete elástico	94	Metro	C\$ 15.00	1,410.00

Subtotal por material directo C\$ 68,922.95

MANO DE OBRA



Horas	P. / Hora	Valor Total
522	C\$ 106.55	55,619.63

Subtotal por mano de obra directa C\$ 55,619.63

CIF

Horas	P. / Hora	Valor Total
522	C\$ 380.09	198,407.88
Subtotal por CIF		C\$ 198,407.88

RESUMEN

Materia prima	C\$ 68,922.95
Mano de obra directa	C\$ 55,619.63
Costos primos	C\$ 124,542.58
CIF	C\$ 198,407.88

Total, Costo de orden de prod. C\$ 322,950.46

Unidades terminadas 250.00

Total, Costo unitario P / S C\$ 1,291.80

Elaboración: Autoría propia.

11.4.12 Variación de precio y eficiencia

Antes de finalizar con es el estado de costos de producción, es necesario conocer la variación existente de cada elemento del costo, ya sea precios o eficiencias. Analizar estas desviaciones permite entender de manera más clara qué factores influyen en el costo final del producto, facilitando la identificación de áreas donde se puede mejorar a través de la utilización de recursos y proporcionando información valiosa para tomar decisiones que optimicen la operación de la empresa.

Tabla No. 36

Variación Precio / Eficiencia; MD – MOD - CIF

VARIACIÓN PRECIO DE MATERIALES DIRECTOS						
Material directo	Precio total real		Precio total presupuestado		Variación	
Tela elastano	C\$	31,500.00	C\$	50,400.00	-C\$ 18,900.00	Favorable
Tela revoflex	C\$	20,140.00	C\$	32,300.00	-C\$ 12,160.00	Favorable
Elástico plano 2cm	C\$	4,525.00	C\$	7,240.00	-C\$ 2,715.00	Favorable

Hilo elástico industrial	C\$	1,883.20	C\$	2,996.00	-C\$	1,112.80	Favorable
Velcro	C\$	3,750.00	C\$	6,000.00	-C\$	2,250.00	Favorable
Zipper	C\$	3,256.00	C\$	5,180.00	-C\$	1,924.00	Favorable
Cierre invisible	C\$	2,458.75	C\$	3,934.00	-C\$	1,475.25	Favorable
Ribete elástico	C\$	1,410.00	C\$	2,250.00	-C\$	840.00	Favorable
	C\$	68,922.95	C\$	110,300.00	-C\$	41,377.05	Favorable

VARIACIÓN EFICIENCIA DE MATERIALES DIRECTOS

Material directo	Cantidad real utilizada	Cantidad estándar	Precio unitario	Total real	Total presupuesto	Variación
Tela elastano	150	240	C\$ 210.00	C\$ 31,500.00	C\$ 50,400.00	-C\$ 18,900.00 Favorable
Tela revoflex	106	170	C\$ 190.00	C\$ 20,140.00	C\$ 32,300.00	-C\$ 12,160.00 Favorable
Elástico plano 2cm	125	200	C\$ 36.20	C\$ 4,525.00	C\$ 7,240.00	-C\$ 2,715.00 Favorable
Hilo elástico industrial	22	35	C\$ 85.60	C\$ 1,883.20	C\$ 2,996.00	-C\$ 1,112.80 Favorable
Velcro	125	200	C\$ 30.00	C\$ 3,750.00	C\$ 6,000.00	-C\$ 2,250.00 Favorable
Zipper	88	140	C\$ 37.00	C\$ 3,256.00	C\$ 5,180.00	-C\$ 1,924.00 Favorable
Cierre invisible	175	280	C\$ 14.05	C\$ 2,458.75	C\$ 3,934.00	-C\$ 1,475.25 Favorable
Ribete elástico	94	150	C\$ 15.00	C\$ 1,410.00	C\$ 2,250.00	-C\$ 840.00 Favorable
				C\$ 68,922.95	C\$110,300.00	-C\$ 41,377.05 Favorable

VARIACIÓN PRECIO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Tarifa real / hora	Tarifa estándar / hora	Horas reales MOD	Total tarifa real	Total tarifa presupuesto	Variación
C\$ 106.55	C\$ 108.37	522	C\$ 55,619.63	C\$ 56,571.46	-C\$ 951.83 Favorable

VARIACIÓN EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA

Horas reales trabajadas	Horas estándares	Tarifa estándar / hora	Total tarifa real	Total tarifa presupuesto	Variación
522	669	108.37	C\$ 56,571.46	C\$ 72,502.50	-C\$ 15,931.04 Favorable

VARIACIÓN CIF; METODO = UNA VARIACIÓN

CIF REALES	APLICADO	Variación
C\$ 198,407.88	C\$ 92,620.17	C\$ 105,787.72 Desfavorable

Elaboración: Autoría propia.

11.4.13 Estado de Costo de la Producción

Una vez definido todos los procesos, este finaliza con el estado de costos de producción, que se presenta como la herramienta fundamental para comprender el flujo de los procesos, donde no solo se evidencia el esfuerzo invertido en la fabricación, sino que también proporciona información clave para la toma de decisiones, la planificación de recursos y la evaluación de la eficiencia del proceso productivo.

Tabla No. 37

Estado de costos de producción.

Creando un Sueño de Vida Nueva (CSVN) S.A. Estado de Costo de Producción. Presentado al 31 de enero de 2025. Expresado en córdobas. (C\$)			
Inventario Inicial de Productos Terminados		C\$	-
Inventario Inicial de Productos en Proceso		C\$	-
Material Directo Utilizado			
Inventario Inicial de Materia Prima	C\$	-	
(+) Compra de Materia Prima	C\$	110,300.00	
Material Disponible	C\$	110,300.00	
(-) Inventario Final de Materia Prima	C\$	41,377.05	C\$ 68,922.95
(+) Mano de Obra Directa utilizada			C\$ 55,619.63
(+) Costos Indirectos de Fabricación Reales			C\$ 198,407.88
Total de Productos en Proceso			C\$ 322,950.46
(-) Inventario Final de Productos En Proceso		C\$	-
COSTO DE PRODUCCION			C\$ 322,950.46
Total de Productos Terminados			C\$ 322,950.46
ELABORADO POR: REVISADO POR: AUTORIZADO POR:			

Elaboración: Autoría propia.

XII. Conclusiones

La importancia que tienen los costos por órdenes específicas dentro de los procesos productivos es fundamental si queremos comprender el verdadero desempeño económico de una empresa. Este trabajo desarrollado ha permitido adentrarse en la dinámica interna de CSVN, S.A, identificando sus principales desafíos y reconociendo la necesidad de contar con herramientas que ordenen, controlen y den claridad al manejo correcto de los recursos.

El estudio permitió reconocer de manera precisa los componentes esenciales del costo de producción dentro de la entidad, destacando la influencia determinante de los materiales directos, la mano de obra aplicada y los costos indirectos de fabricación en la formación del valor final del producto. La implementación de una estructura de costos por órdenes específicas fortaleció los aspectos contables y la planificación presupuestaria dentro del control operativo.

Con base al objetivo de establecer los procedimientos para el registro y control del sistema de costos, el desarrollo hizo posible definir un marco metodológico claro que oriente la correcta gestión y supervisión de los recursos involucrados en cada orden de trabajo. La aplicación de estos alineamientos favorece la estandarización de los procesos de producción; diseño de control que fortalece la coordinación entre las áreas operativas, permitiendo así una administración más eficiente, una adecuada asignación de los elementos productivos y una mejora continua en la gestión estratégica de la empresa.

Contribuyendo al fortalecimiento de la gestión productiva, se determinó el impacto de esta estructura de costos por órdenes específicas como herramienta de control y soporte en la toma de decisiones, evidenciando su capacidad para generar información confiable y precisa. La aplicación de procedimientos estandarizados y formatos especializados para el registro y seguimiento de los costos, beneficio el control por órdenes específicas al respaldar la planificación funcional y garantizar la optimización de los recursos, constituyéndose, así como una herramienta estratégica que sustenta decisiones gerenciales fundamentadas.

Finalmente, con la aplicación práctica de la estructura diseñada, se evidenció la utilidad del modelo para integrar los elementos del costo, controlar el avance de las órdenes y obtener un costo unitario real que refleje las condiciones de producción de la empresa.



En síntesis, la implementación de una nueva estructura para un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa CSVN, S.A. facilitó la integración y análisis de los costos directos e indirectos asociados a cada orden de producción, contribuyendo a una visión integral del desempeño económico de la empresa. De forma integral optimiza la asignación de recursos y fortalece la planificación estratégica como una herramienta clave para el control productivo, el desarrollo organizativo y la sostenibilidad operativa de Creando un Sueño de Vida Nueva, CSVN, S.A.

XIII. Recomendaciones

Con el propósito de fortalecer el control del proceso productivo y mejorar la capacidad de toma de decisiones de la gerencia de producción en “Creando un Sueño de Vida Nueva, S.A.”, se proponen las siguientes recomendaciones:

1. Actualizar y formalizar los procedimientos de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación para asegurar uniformidad en los cálculos y mayor transparencia en los reportes, logrando una adecuada trazabilidad de cada recurso utilizado en las órdenes de trabajo.
2. Capacitar al personal involucrado en los procesos productivos y contables con la finalidad de garantizar una correcta aplicación de la estructura de costos por órdenes específicas, el uso adecuado de cada formato vinculado al costo y una interpretación acertada de la información que se genere.
3. Revisar periódicamente (se sugiere semestral) la estructura de costos diseñada, con el propósito de ajustarla ante cambios futuros, como variaciones en precio de insumos, modificaciones en los procesos productivos, otros.
4. Diseñar y aplicar una hoja de costo estándar unitario que permita una evaluación precisa del desempeño productivo, para facilitar las comparaciones entre los costos reales y presupuestados e identificar posibles desviaciones que necesiten de medidas correctivas.

XIV. Referencias Bibliográficas

- Altahona Quijano, T. J. (2009). *Libro práctico sobre contabilidad de costos*. Universitaria de Investigación y Desarrollo.
- Amaya Osorio, C. A., Sandoval Jaimes, K. Y., Cruz Sanabria, Y. Y., Quintero García, D. S., & Moya Porras, B. A. (2020). *Costos y presupuestos: conceptos básicos*. Universidad Santo Tomás.
- Barrera, C. B. (2011). *Sistema de Costos por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad de la fábrica de calzado CASS*. Ecuador.
- Cabanillas Chávez, A. A. (2017). *Análisis y propuesta de implementación de un sistema de costos para mejora en la gestión gerencial de la empresa a través de KPIS, Arequipa 2016*.
- Córdoba Tejada, J., & Martínez Ruiz, Y. A. (s.f.). *Incidencia de los sistemas de costos por orden de producción en el sector empresarial*.
- Dayton, D. (2019). *Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos*. Obtenido de ¿What is a Business Enterprise?
- Fleischman, R. K., & Thomas N, T. (1993). "The Economic History Review: Contabilidad de Costo durante la Revolución Industrial: El Estado Actual del Conocimiento Histórico" (Vol. vol. 46). Economic History Review.
- Flores, R., & Flores, H. (2016). *Diseño de sistema de costos por órdenes específicas para la línea de producción en la empresa Tropialum, S.A, en la ciudad de León*.
- Guarnizo Cuellar, F., & Cardenas Mora, S. M. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos* (Vol. Vol. 108). Universidad de la Salle.
- Gutiérrez, M., Guardián, K., & Blandón, E. (2019). *Diseño de costeo por órdenes específicas aplicado a la elaboración de anillos de graduación en la Joyería Charlie de la ciudad de Estelí*.
- Inchausti, B. G. (1990). Información contable y toma de decisiones. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, págs. 27-43.
- León Brito, K. J., & Keyla, P. F. (2023). *Sistema de costos por órdenes de producción ára incrementar la rentabilidad de la empresa H & LION'S CONTRATISTAS SAC 2022*.
- Morales Arias, E. D. (2014). *Implementación del método de costos por órdenes específicas de producción en una pequeña empresa dedicada a la sastrería*. Guatemala: Doctoral dissertation, Universidad de San Carlos de Guatemala.

- Moran, L. R., Camacho, N. R., & Garcés, A. M. (2018). *Procedimiento para determinar los costos de calidad por fallas en procesos empresariales*. Espacios.
- Olavarría, J. (2 de octubre de 2023). *Contabilidad de costos: qué es y por qué deberías aplicarla en tu negocio*. Obtenido de <https://www.clay.cl/blog/contabilidad-de-costos-que-es-y-por-que-deberias-aplicarla-en-tu-negocio>
- Orea, A. (2025). *¿Qué son los costos fijos, variables, directos e indirectos y cómo llevar un registro de ellos?* Obtenido de <https://xepelin.com/blog/educacion-financiera/costos-fijos-variables-directos-indirectos>
- Ortiz-Triana, V. K. (2015). Procedimiento para la programación y control de la producción de una pequeña empresa. *Revista Ingeniería Industrial*, pág. 14.
- Pacheco, J. (27 de Noviembre de 2019). *Empresa de Servicios (Qué son, Clasificación y Características)*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios/>.
- Prieto, E. (2025). *Empresas manufactureras: ¿Qué son y cuáles son sus tipos?* Obtenido de Southern New Hampshire University: <https://es.snhu.edu/blog/que-son-empresas-manufactureras/>
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistema de costos: un proceso para su implementación* (Vol. 1ra ed.). Manizales: Centro de publicaciones, Universidad Nacional de Colombia.
- Roldán, M. I., Osorio, L. M., & Agudelo, J. A. (2011). *El estado de costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF/IFRS*. Antioquía: Contaduría Universidad de Antioquía.
- S&M, C. (2022). *Contabilidad de costos: importancia y beneficios para las empresas*. Obtenido de <https://symcontadores.com/importancia-de-la-contabilidad-de-costos/>
- Solano, B. S. (2009). *Diseño de un Sistema de costos por órdenes específicas de producción, en la conversión de Troza de pino a madera aserrada, utilizando cierra de cinta*. Guatemala.
- Solís Guevara, A. C. (2016). *Sistema de costos por órdenes específicas de trabajo de la empresa Área Modular y Diseño CIA. TLDA*. Bachelor's thesis, Quito. Universidad Israel.
- Thompson, I. (2006). *Definición de empresa*. Obtenido de Promonegocios. Net: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicionconcepto.html>
- Torres, S. A. (1996). *Contabilidad de costos*.



AREA DEL CONOCIMIENTO CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS



- Valverde Cabrera, M. L., & Saldaña Salcedo, K. G. (2013). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros SA de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Alpha Editorial.

XV. Anexos

Anexo No. 1

Catálogo de cuentas de CSVN, S.A.

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1,1	Activo Corriente
1.1.1	Efectivo y equivalentes a efectivos
1.1.1.1	Efectivo en Caja General
1.1.1.2	Efectivo en Banco
1.1.1.2.1	Depósitos en cuentas corrientes
1.1.1.2.1.1	Cta. Corriente córdobas
1.1.1.2.1.2	Cta. dólares
1.1.1.2.2	Depósitos en cuentas de ahorro
1.1.1.2.2.1	Cta. Ahorros córdobas
1.1.1.2.2.2	Cta. Ahorros dólares
1.1.2	Cuentas por cobrar
1.1.2.1	Cuentas por cobrar a clientes
1.1.2.2	Estimación para cuentas incobrables.
1.1.2.3	Anticipo a proveedores.
1.1.3	Inventarios
1.1.3.1	Inventarios de materia prima
1.1.3.1.1	Tela elastano
1.1.3.1.2	Tela revoflex
1.1.3.1.3	Elástico plano
1.1.3.1.4	Hilo elástico industrial
1.1.3.1.5	Velcro
1.1.3.1.6	Zipper
1.1.3.1.7	Cierre invisible
1.1.3.1.8	Ribete elástico
1.1.3.2	Inventario de productos en proceso
1.1.3.3	Inventario de Productos terminados
1.1.3.3	Costos Indirectos de Producción
1.1.2	Impuestos pagados por anticipados
1.1.2.1	Crédito Fiscal IVA 15%
1.1.2.2	Impuesto Municipal sobre Ingreso 1%
1.1.2.3	Alícuota IR en la fuente 2%
1.1.2.4	Alícuota IR en la fuente 3%

1.1.2.5	IR sobre Servicios profesionales 10%
1.1.2.6	Anticipo IR
1,2	Activos no Corrientes
1.2.1	Propiedad, planta y equipos
1.2.1.1	Equipos de transporte
1.2.1.1.2	Camioneta Toyota Land Cruiser Pickup
1.2.1.1.3	Motocicleta Yamaha XTZ 125
1.2.1.2	Mobiliario y equipos de oficina
1.2.1.2.1	Silla
1.2.1.2.2	Escritorio
1.2.1.2.3	Laptop
1.2.1.3	Depreciación Acumulada
1.2.1.3.1	Edificios
1.2.1.3.2	Equipo de Transporte
1.2.1.3.3	Equipos de Producción
1.2.1.3.4	Mobiliario y Equipos de Oficina
1.2.2	Activos diferidos
1.2.2.1	Gastos diferidos
1.2.2.1.1	Gastos por publicidad
1.2.3	Otros Activos
1.2.3.1	Gastos pagados por anticipado
2	Pasivos
2,1	Pasivos Corrientes
2.1.1	Proveedores
2.1.1.1	Proveedor 1
2.1.1.2	Proveedor 2
2.1.1.3	Proveedor 3
2.1.1.4	Proveedor 4
2.1.2	Documentos por pagar
2.1.3	Cuentas por Pagar
2.1.3.1	Cuentas Corrientes Comerciales
2.1.3.2	Costos y Gastos por pagar
2.1.4	Préstamos por pagar a Corto plazo
2.1.5	Impuestos por pagar
2.1.5.1	Retenciones por Pagar
2.1.5.1.1	Retención en la fuente 2%
2.1.5.1.2	Alícuota IR en la fuente 1.5%
2.1.5.1.3	Alícuota IR en la fuente 2%

2.1.5.1.4	Retención definitiva rentas de capital 7%
2.1.5.1.5	Retención en la fuente 3%
2.1.5.2	Retenciones Laborales por Pagar
2.1.5.2.1	IR Salarios
2.1.5.2.2	INSS Laboral
2.1.5.3	Otras Retenciones
2.1.5.3.1	Impuesto Municipal 1%
2.1.5.3.2	Retención por Servicios profesionales 10%
2.1.6	Impuestos por pagar
2.1.6.1	IVA 15%
2.1.6.1	Impuesto sobre la renta 30%
2.1.7	Gastos Acumulados por pagar
2.1.7.1	Sueldos y Salarios.
2.1.7.2	Indemnización
2.1.7.3	Vacaciones
2.1.7.4	INATEC
2.1.7.5	INSS Patronal
2.1.7.6	Servicios Básicos
2.1.7.6.1	Disnorte
2.1.5.6.2	Enacal
2.1.5.6.3	Telefonía Tigo
2.1.7.7	Decimotercer mes
3	Patrimonio
3,1	Capital Social
3.1.2	Capital Social autorizado, suscrito y pagado
3.1.2.1	Jeffry Jarquín
3.1.2.2	Ethel López
3.1.2.3	Geyling Mairena
3,2	Capital Ganado
3.2.1	Utilidad Acumulada
3.2.2	Utilidad Neta del periodo
3.2.3	Pérdida Neta del Periodo
4	Ingresos
4.1.	Ingresos por ventas de prendas de compresión
4,2	Otros Ingresos
5	Costos de Producción
5,1	Materia Prima
5,2	Mano de Obra Directa

5.2.1	Sueldos y Salarios.
5.2.2	INSS Patronal
5.2.3	INATEC
5.2.4	Indemnización
5.2.5	Vacaciones
5.2.6	Decimotercer mes
5,3	Costos Indirectos de Producción.
5.3.1	Agua
5.3.2	Energía Eléctrica
5,4	Costos de Ventas
6	Gastos Operativos
6,1	Gastos de Ventas
6.1.1	Sueldos y Salarios.
6.1.2	INATEC
6.1.3	INSS PATRONAL
6.1.4	Vacaciones
6.1.5	Decimotercer mes
6.1.6	Indemnización
6.1.7	Servicios Básicos
6.1.7.1	Disnorte
6.1.7.2	Enacal
6.1.7.3	Telefonía Tigo
6,2	Gastos de Administración
6.2.1	Sueldos y Salarios.
6.2.2	INATEC
6.2.3	INSS PATRONAL
6.2.4	Vacaciones
6.2.5	Decimotercer mes
6.2.6	Indemnización
6.2.7	Servicios Básicos
6.2.7.1	Disnorte
6.2.7.2	Enacal
6.2.7.3	Telefonía Tigo
6.2.8	Depreciaciones
6.2.8.1	Edificios
6.2.8.2	Equipo de Transporte
6.2.8.2.1	Camioneta Toyota Land Cruiser Pickup
6.2.8.2.2	Motocicleta Yamaha XTZ 125

6.2.8.3	Mobiliario y Equipo de Oficina
6.2.8.3.1	Silla
6.2.8.3.2	Escritorio
6.2.8.3.3	Laptop
6,3	Gastos Financieros
6,4	Impuesto sobre la renta 30%
7	Utilidades
7,1	Utilidad Neta del Periodo
7,2	Utilidades Acumuladas

Elaboración: Autoría propia.

Anexo 4.

Políticas contables de la empresa.

POLÍTICAS CONTABLES DE CSVN S.A

El presente manual de políticas contables tiene como finalidad detallar de manera específica las funciones, responsabilidades y procedimientos contables aplicables dentro de la empresa Creando un Sueño de Vida Nueva S.A. (CSVN S.A.), dedicada a la elaboración de prendas de compresión bajo un sistema de costos por órdenes específicas.

Estas políticas contribuyen al fortalecimiento de los controles internos, garantizan el registro adecuado de las operaciones contables y permiten que la información financiera se prepare conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La gerencia es responsable de establecer y actualizar las políticas contables, seleccionando los criterios más apropiados que aseguren la presentación razonable, transparente y comprensible de los estados financieros.

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros de propósito general elaborados por CSVN S.A. incluyen el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. La contabilidad se lleva a cabo bajo la base de acumulación, registrando ingresos y gastos en el período en que se generan, independientemente de la fecha de cobro o pago.

Razonabilidad: La entidad garantizará que los estados financieros presenten razonablemente la situación económica y financiera, revelando información suficiente y clara para su correcta interpretación por parte de los usuarios internos y externos.

Comprensibilidad: La información deberá ser comprensible, relevante, confiable y comparable entre los distintos períodos.

Moneda nacional: Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las NIIF y se elaboran en córdobas (C\$), moneda funcional de la entidad.

Frecuencia de la información: Se elaboran informes financieros mensualmente para fines de control interno y anualmente para la presentación formal de resultados y cumplimiento de obligaciones fiscales.

Estructura organizacional

La estructura de la empresa CSVN S.A. está compuesta por las siguientes áreas:

- Gerencia General: Responsable de la orientación estratégica, toma de decisiones financieras y aprobación de las políticas contables.
- Administración: Encargada de coordinar y controlar los procesos administrativos, financieros y contables.
- Área de Producción: Integrada por los encargados de confección y control de calidad, quienes gestionan las órdenes de producción de acuerdo con las especificaciones del cliente.
- Contador (externo o interno): Responsable de aplicar correctamente las normas contables vigentes, realizar registros financieros y elaborar los estados financieros en cumplimiento con las NIIF.

Política de atención al cliente

CSVN S.A. promueve una atención basada en la calidad, responsabilidad y compromiso, buscando la satisfacción de sus clientes mediante una comunicación efectiva y el cumplimiento de tiempos de entrega.

El personal administrativo deberá:

- Mantener una actitud respetuosa y servicial.

- Conocer las características y beneficios de los productos.
- Dar prioridad al seguimiento de pedidos y reclamos.
- Mantener registro de todas las órdenes de venta aprobadas por gerencia.

Política de compras

Las adquisiciones de materiales y suministros se realizan tomando en cuenta el Precio, calidad, garantía, marca, confiabilidad del proveedor y plazos de entrega. Solo la Gerencia General y el área administrativa están autorizadas para emitir órdenes de compra y se deberá llevar un registro de cotizaciones y órdenes aprobadas, archivadas para control interno, todo material adquirido será destinado exclusivamente a las órdenes de producción vigentes.

Manejo de inventario

- El método de costeo utilizado es por órdenes específicas, según los requerimientos de producción de cada cliente.
- Se lleva un control de materia prima, productos en proceso y terminados mediante hojas de costos por órdenes específicas.
- La valoración de inventarios se realiza al menor entre el costo y el valor neto realizable, incluyendo costos de adquisición, transformación y otros gastos necesarios para llevar los inventarios a su estado actual.
- La bodega es responsable de llevar control físico y documental de la materia prima y productos terminados.

Anexo 5.

Instrumento de recolección de datos (entrevista)

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
(UNAN) MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Empresa: “Creando un Sueño de Vida Nueva” (CSVN S.A.)

Entrevista

Datos Generales

Nombre del Entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____

Objetivo: Recopilar información del área de gerencia de producción, con el propósito de fundamentar el diseño de una estructura de costos por órdenes específicas que funcione como herramienta estratégica para el control operativo y la toma de decisiones gerenciales.

1. ¿La información de costos que le brinda el sistema es oportuno?
2. ¿Tiene usted conocimiento de lo que es un sistema de costos por órdenes específicas?
3. ¿El personal con el que cuenta está debidamente capacitado para elaborar la información del sistema de costos?
4. ¿Cuenta usted con conocimiento preciso sobre los costos reales que se generan en cada orden específica dentro del proceso productivo de la empresa CSVN?
5. ¿La información que usted recibe del sistema de costos actual le ayuda en la toma de decisiones para su gestión?
6. ¿Considera usted importante conocer los costos en los que se incurren la empresa para que sirvan como base en el proceso de toma de decisiones?
7. ¿Considera usted entonces que un costeo por órdenes específicas permite mejorar la toma de decisiones?

Elaboración: Autoría propia.

Anexo 6.

Instrumento de recolección de datos (encuesta)

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
(UNAN) MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Empresa: “Creando un Sueño de Vida Nueva” (CSVN S.A.)

Cuestionario

Cargo: _____

Área: _____

Fecha: _____

1. ¿La empresa lleva un control de los costos por cada orden de producción?
 - a) Si, de forma detallada
 - b) Sí, pero de manera general
 - c) No, se lleva un control global de los costos
 - d) No se lleva ningún control
2. ¿Qué elementos del costo considera más difícil de controlar?
 - a) Materiales directos
 - b) Mano de obra
 - c) Costos indirectos de fabricación
 - d) Todos por igual
3. ¿Qué método utiliza la empresa para el registro de costos?
 - a) Manual (libretos, hojas, formatos físicos)
 - b) Digital (¿computadora, hojas de cálculo?)
 - c) Sistema automatizado
 - d) No se lleva registro de manera formal

4. ¿Considera que el control actual de costos permite conocer el costo real de cada producto?
- a) Si, completamente
 - b) En parte
 - c) Muy poco
 - d) No, en absoluto
5. ¿Considera usted necesaria la implementación de una estructura de costos por órdenes específicas?
- a) Sí, es fundamental
 - b) Sería útil, pero no prioritaria
 - c) No es necesaria
 - d) No estoy segura (o)
6. ¿Qué beneficios cree que aportaría este tipo de estructura?
- a) Mejor control de materiales y recursos
 - b) Reducción de desperdicios
 - c) Información precisa para la toma de decisiones
 - d) Todas las anteriores
7. ¿Qué impacto espera que tenga el nuevo sistema de costos en la empresa?
- a) Mayor control y eficiencia
 - b) Reducción de errores y desperdicio
 - c) Mejora en la rentabilidad
 - d) Todos los anteriores
8. ¿Considera que el personal estaría dispuesto a adaptarse a un nuevo sistema de costos?
- a) Si, con capacitación adecuada
 - b) Talvez, si no aplica mucho cambio
 - c) No, por falta de conocimiento
 - d) No responde
9. ¿Cree que una estructura de costos por órdenes específicas aumentaría la rentabilidad de la empresa?
- a) Si, en gran medida



- b) Sí, pero de forma moderada
- c) No afectaría la rentabilidad
- d) No estoy seguro (a)

Elaboración: Autoría propia.



¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



