

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADAS EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS

SUB-TEMA:

Propuesta de implementación de un sistema por órdenes específicas aplicando costo estándar por el método uniforme en la empresa textil “Moda & Estilo Ordoñez” Para los meses de octubre Y noviembre del año 2014.

AUTORES:

- Br. Tania María Vásquez Mejía.
- Br. María Gabriela Reyes Luna.

Tutor: Lic. Ricardo Mendoza.

Managua, Nicaragua 08 de mayo de 2015



i. Dedicatoria

A Jehová y a su hijo Jesús proveedores del entendimiento y la sabiduría necesaria para la culminación de este trabajo y porque son la fuente de la vida, la salud y el amor ya que sin la ayuda de estos seres jamás habría podido lograr la culminación de mi carrera.

A mi madre Rosa Mejía quien ha sido una madre ejemplar, y quien ha luchado siempre por sacarme adelante, el mayor ejemplo de amor, entrega valentía y dedicación, siempre me apoyo de manera incondicional en cada etapa de mi vida y a lo largo de mis estudios.

A mi abuelita Juana Ampie por ser la persona que siempre me ha impulsado a seguir adelante, por los consejos que han sido de gran ayuda a mi vida y por el amor que me ha dado.

A mis hermanos Tatiana Vásquez y Miguel Corea por su apoyo moral, por animarme, por ser parte importante en mi vida y porque depositaron su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar de mi capacidad.

A mi tío Pedro y sobrina Génesis ya que forman parte esencial de mi vida.

Br. Tania María Vásquez Mejía



i. Dedicatoria

A Dios que me ha dado la fortaleza para seguir adelante y permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a luchar cada día por lo que quiero.

A mis padres Isabel Luna y Sergio Reyes por estar ahí cuando más los necesité, dándome de su ayuda y brindando todo lo necesario para llegar hasta donde estoy, siendo el soporte necesario en mí caminar.

A mi hermana Heysell Reyes por estar siempre presente en los buenos y malos momentos de mi vida y por cada uno de los consejos que ha sabido guiarme en el transcurso de mi carrera universitaria.

A mi novio Rolando Meléndez por apoyarme y darme ánimos cuando lo necesitaba.

Br. María Gabriela Reyes Luna



ii. Agradecimiento

A Jehová por darme vida, salud y por bendecirme para llegar hasta donde he llegado y ver cumplido este sueño, porque sé, que su voluntad fue que yo culminara esta etapa importante en mi vida.

A mi madre y abuelita por su apoyo económico, moral y por el gran amor que me han dado, gracias de todo corazón.

A mis hermanos por siempre creer en mí y porque somos una familia bendecida por Dios.

A mi tutor el maestro Ricardo Mendoza por la orientación, ayuda y guía que nos brindó para poder realizar este trabajo y por sus apreciados y relevantes aportes críticos, comentarios y sugerencias durante el desarrollo de esta investigación.

A mi compañera de seminario Gabriela Reyes, porque sin ella sé que no hubiera sido posible culminar este trabajo y por ser la mejor amiga, compañera y una de las mejores personas que Dios me ha permitido conocer.

Br. Tania María Vásquez Mejía



ii. Agradecimiento

A Dios por darme sabiduría y por permitirme finalizar con éxito este sueño, brindándome una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres Isabel Luna y Sergio Reyes por su apoyo incondicional, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida.

A mi hermana Heysell Reyes por ser parte importante de mi vida y un buen ejemplo de desarrollo profesional a seguir.

A mi novio Rolando Meléndez por haberme apoyado en las buenas y en las malas, sobre todo por su paciencia y amor.

A mi profesor Ricardo Mendoza por su instruida orientación durante el transcurso de mi seminario de graduación, el cual me permitió llegar hasta el final con mucho éxito.

A Tania Vásquez por haber sido una excelente compañera y amiga, por motivarme a seguir adelante en los momentos difíciles y formar parte de mi vida.

Br. María Gabriela Reyes Luna



iii. Carta Aval

Managua, 31 de enero 2015

MSc. Álvaro José Guido Quiroz.

Director del Departamento de Contabilidad y Finanzas. RUCFA

Su despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del informe Final de seminario de Graduación titulado con el tema: Contabilidad de Costos y el sub tema “Propuesta de implementación de un sistema por órdenes específicas aplicando costo estándar en la empresa textil “Moda & Estilo Ordoñez” para los meses de octubre y noviembre del año 2014” presentado por las bachilleres: **Tania María Vásquez Mejía N°10-20659-1 y María Gabriela Reyes Luna carnet N°10-20435-8**, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

Este informe final reúne todos los requisitos metodológicos para el informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como forma de culminación de estudios del plan 1999 de la Unan – Managua.

Los aspirantes demostraron durante la consecución de su trabajo, la adquisición de nuevos conocimientos y habilidades, hábitos necesarios para los nuevos profesionales que demanda el desarrollo económico del país.

Tomando en cuenta la participación de los estudiantes, sus informes escritos, sus aportes y la asistencia al curso, les doy una evaluación de aprobado

Solicito a usted fijar fecha según lo establecido para tales efectos.

Sin más a que referirme al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

MSc. Ricardo Mendoza Meneses
Seminario de Graduación II Semestre 2014



iv. Resumen

El presente trabajo se hizo con la finalidad de enfocarse en el análisis, desarrollo y resolución de un caso práctico donde se aplicó un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas utilizando costos estándares por el método uniforme en la empresa textil “Moda & Estilo Ordoñez” para los meses de octubre y noviembre del año 2014.

Moda & Estilo Ordoñez no utiliza un sistema para acumular sus costos de producción, por ello antes de determinar el tipo de sistema a aplicarse en la empresa, fue necesario adquirir un conocimiento general de la contabilidad de costos, así como definir el concepto de los tipos de sistemas de acumulación de costos que existen y que se emplean a cada tipo de negocio según su actividad económica. Posteriormente se describió el concepto, importancia, ventajas y uso de los costos estándares y de esta manera se calculó y observo el comportamiento de las variaciones que resultaron de enfrentar los costos reales con los costos presupuestados.

Finalmente se logró aplicar la teoría al caso práctico y se demostró la solidez de los conocimientos adquiridos en el transcurso de una larga carrera universitaria, y que se espera sea de mucha utilidad para los futuros graduandos, para que ellos aprendan la importancia de identificar y aplicar los costos por órdenes específicas en aquellas empresas donde el giro comercial se basa en las preferencias de los clientes.



v. INDICE

i. DEDICATORIA.....	
ii. AGRADECIMIENTO	
iii. CARTA AVAL.....	
iv. RESUMEN.....	
v. ÍNDICE.....	
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS.....	4
3.1. Objetivo General:.....	4
3.2. Objetivos Específicos:	4
IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA	5
4.1. Generalidades de la Contabilidad.....	5
4.1.1. Definición de la contabilidad	5
4.1.2. Clasificación de la Contabilidad	5
4.1.2.1. Contabilidad Financiera	5
4.1.2.2. Contabilidad Administrativa	5
4.1.2.3. Contabilidad Fiscal	6
4.1.2.4. Contabilidad de Costos.....	6
4.1.2.5. Contabilidad Gubernamental	6
4.1.2.6 Contabilidad Bancaria.....	6
4.1.3. Orígenes de la contabilidad de costo.....	7
4.1.4. Definición de la contabilidad de costo.....	9
4.1.5. Importancia de la Contabilidad de Costo	9
4.1.6. Objetivos de la contabilidad de costos.....	10
4.1.7. Beneficios de la Contabilidad de Costo	10
4.1.8. Diferencia de la contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costo..	11
4.1.9. Importancia de la contabilidad de costo en una empresa industrial..	11
4.2. Elementos del costo	12
4.2.1. Material Directo.....	12
4.2.2. Mano de Obra Directa	13



4.2.3. Costos Indirectos de Fabricación.....	13
4.3. Sistema de acumulación de costos	14
4.3.1. Sistema de contabilidad de costo por órdenes específicas	14
4.3.2. Sistema de contabilidad de costo por procesos.....	16
4.4. Gastos	18
4.4.1. Definición de Gasto	18
4.4.2. Diferencia entre costo y gasto	19
4.4.3. Clasificación de los costos.....	20
4.5. Técnicas de costeo.....	23
4.5.1. Costeo por absorción.....	23
4.5.2. Costeo Directo	24
4.6. Sistema de costo estándar	24
4.6.1. Contabilidad de costos estándares.....	24
4.6.1.1. Costeo Real, Normal y estándar.....	24
4.6.1.2. Definición de costos estándares.....	26
4.6.1.3. Importancia de costos estándares	27
4.6.1.4. Características de costos estándares	28
4.6.1.5. Objetivos de los costos estándares	28
4.6.1.6. Ventajas y desventajas de los costos estándares	28
4.6.1.7. Beneficios y limitaciones del costo estándar.....	29
4.6.1.8. Clases de costos estándares.....	31
4.6.1.9. Mecánica contable para el registro de los costos estándares.....	33
4.6.1.9.1. Método Parcial.....	33
4.6.1.9.2. Método Uniforme	33
4.6.1.9.3. Método Combinado.....	33
4.6.1.10. Variaciones	34
4.7. Contabilización de los elementos del costo	39
4.7.1. Contabilización del costo del material.....	39
4.7.1.1 Ciclo funcional de los materiales	39
4.7.1.2 Control de los materiales	45
4.7.1.3. Registro contable de los materiales.....	45
4.7.1.4. Sistemas de control de inventarios	49
4.7.1.4.1. Procedimiento analítico o Pormenorizado	50
4.7.1.4.2. Procedimiento de inventario perpetuo o continuo.....	51
4.7.1.5. Unidades dañadas, defectuosas, desperdicio y material de desecho.....	52



4.7.2. Contabilización del costo de la mano de obra	52
4.7.2.1 Sistema de retribución salarial en Nicaragua.....	53
4.7.2.2. Deducciones al salario.....	55
4.7.2.3. Prestaciones sociales	58
4.7.2.4. Controles utilizados para la mano de obra directa	60
4.7.2.5. Registro contable de la mano de obra.	62
4.7.3. Contabilización de los costos indirectos de fabricación.	63
4.7.3.1. Costos indirectos de fabricación estimados.....	63
4.7.3.2. Costos indirectos de fabricación aplicados	65
4.7.3.3. Bases para determinar los CIF	65
4.7.3.4. Registros contables de los CIF	70
4.7.3.5. Costos indirectos de fabricación sub aplicados o sobre aplicados.	72
4.7.3.6. Contabilización de la diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados y reales.....	73
4.8. Costo por órdenes específicas	75
4.8.1. Definición de costo por órdenes específicas.....	75
4.8.2. Características de los costos por órdenes específicas	75
4.8.3. Objetivos del costo por órdenes específicas.....	76
4.8.5 Empresas que aplican el sistema por órdenes específicas.	77
4.8.6. Procedimiento para el cálculo del costo por órdenes de producción	77
4.8.7. Flujo de proceso de una orden de trabajo.	79
4.8.9. Estado de costo de producción.....	80
4.9. Leyes y regulaciones aplicables a industrias que utilizan costos por órdenes específicas.....	82
4.9.1. Ley de Concertación Tributaria Régimen simplificado	82
4.9.2. Ley de Concertación Tributaria Régimen General.....	84
4.9.3. Ley de seguridad social	87
4.9.4. Ley 185 Código del trabajo	90
4.11. Proceso de confección de la empresa Moda & Estilo Ordoñez para la elaboración de camisas, pantalones y faldas ejecutivas.....	93
4.11.1. Proceso de confección de camisas de vestir	93
4.11.2. Proceso de confección de pantalones de vestir.....	95
4.11.3. Proceso de confección de faldas ejecutivas	96
V. CASO PRÁCTICO	98
5.1. Antecedentes históricos.....	98
5.2 . Planteamiento del caso	101



5.3	. Resolución del caso	102
5.4	Registros contables en los asientos de diario.....	122
5.5	. Registro en los Asientos de Mayor	145
5.6	Estado de Costo de Producción	151
5.7	Estados Financieros	153
VI CONCLUSIONES.....		163
VII. BIBLIOGRAFIA.....		166
VIII. ANEXOS.....		¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.



I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costo es imprescindible en las empresas que se dedican a la transformación de la materia prima, por lo que el presente trabajo se refiere al análisis, evaluación y aplicación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas utilizando costos estándares por el método uniforme en la empresa “Moda y Estilo Ordoñez”, misma que se dedica a confeccionar prendas de vestir de todo tipo de estilo y según las órdenes y preferencias de cada cliente.

El presente trabajo contiene un estudio teórico-práctico, en donde se desarrolló primeramente los conceptos básicos, generalidades, beneficios, así como la importancia de la contabilidad de costo en una empresa industrial, se expone los elementos que intervienen en el costo para poder llegar a finalizar un proceso productivo y la clasificación de los sistemas de acumulación de costos según el tipo de actividad que tenga la entidad.

Identificar el tipo de sistema de costos a emplear en una empresa radica en el tipo de actividad que esta realiza, por ello se analizó e identificó el sistema de costo que se aplicaría a Moda & Estilo Ordóñez y mediante un caso práctico se reflejó todo el proceso de confección que lleva la elaboración de pantalones, faldas y camisas ejecutivas para los meses de octubre y noviembre 2014.

Moda & Estilo Ordóñez no aplica un sistema de costos de producción, por ello se realizó un estudio y se identificó que la contabilidad de costo por órdenes específicas es aplicable a esta empresa, por realizar sus órdenes de producción según las preferencias del cliente.



Durante la elaboración del caso práctico se logró clasificar los materiales utilizados y sujetos a la transformación, en materiales directos e indirectos, mano de obra en directa e indirecta y se clasificó los costos indirectos de fabricación (MI, MOI y CIF) según el tipo de gasto al que pertenecen. Como resultado de esta clasificación obtuvimos costos unitarios y totales acumulados al final de cada período que dieron como resultado un producto terminado.

El uso de los costos estándares en el sistema de acumulación por órdenes específicas fue esencial para la realización de los presupuestos de cada orden de trabajo, pues permitió identificar las causas de las variaciones una vez que enfrentamos los costos reales con los costos presupuestados.

Finalmente con este trabajo se espera contribuir con el desarrollo de un pensamiento relacionado con la contabilidad de costo y lograr una experiencia que puede ser perfeccionada y aplicada en empresas con casos semejantes.



II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo tiene como finalidad proponer un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas utilizando costo estándar por el método uniforme, para aplicarlo a una empresa que se dedica a la confección de prendas de vestir. Tema que será de gran ayuda porque nos permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en empresas que se dedican a trabajar bajo especificaciones de los clientes.

Actualmente la empresa no utiliza un sistema de acumulación de costos que le permita determinar el costo de producir un determinado artículo, pues llevan sus operaciones contables como una contabilidad comercial, es por ello que con esta investigación se pretende que dicha empresa conozca la importancia de utilizar un sistema por órdenes específicas para la acumulación de sus costos, ya que sus operaciones diarias las ejecutan por pedidos hechos por los cliente en cuanto a diseño, calidad, tamaño, etc. y porque de esta forma podrían saber la manera correcta de calcular y contabilizar los costos incurridos en el proceso de producción, además de obtener seguridad financiera en cuanto al conocimiento de sus gastos e ingresos y así no perjudicar su liquidez y mejorar la administración de la misma.



III. OBJETIVOS

3.1. Objetivo General:

Diseñar un sistema de contabilidad de costo por órdenes específicas aplicando costo estándar mediante el método uniforme para ser implementado en la empresa textil “Moda & Estilo Ordoñez” para los meses de octubre y noviembre del año 2014.

3.2. Objetivos Específicos:

- Exponer las generalidades y conceptos básicos de la contabilidad de costos.
- Evaluar la metodología implementada por la administración de la empresa Confecciones Moda & Estilo Ordoñez.
- Implementar un sistema de acumulación de costo por órdenes específicas aplicando estándares por el método uniforme para el reconocimiento de los costos.
- Establecer una estructura de los elementos del costo para la preparación de estados financieros.
- Utilizar un sistema de contabilidad de costo que se adapte a la empresa Confecciones Moda & Estilo Ordoñez para los meses de octubre y noviembre 2014.



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1. Generalidades de la Contabilidad

4.1.1. Definición de la contabilidad

Narváez define la contabilidad como el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros. (Narváez Sánchez & Naevárez Ruiz, 1997, pág. 27)

4.1.2. Clasificación de la Contabilidad

A la contabilidad también se le ha llamado el lenguaje de los negocios, si pensamos que en cada tipo de negocio existen diferentes intereses, lógicamente será necesario preparar y presentar diferentes tipos de información que satisfagan tales necesidades, razón por la cual los informes deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuarios y sus necesidades. Por lo que la contabilidad al adecuarse a esas necesidades y darles satisfacción, se ha clasificado en:

4.1.2.1. Contabilidad Financiera

Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, con el fin de proporcionar información útil y segura mediante la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos.

4.1.2.2. Contabilidad Administrativa

Es el sistema de información al servicio estricto de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de



plantación y control así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuenta con la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización.

4.1.2.3. Contabilidad Fiscal

Comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos.

4.1.2.4. Contabilidad de Costos

Es una rama de la contabilidad implantada e impulsada por las empresas industriales ya que les permite conocer el costo de producción de sus productos o servicios, así como el costo de venta de sus productos y fundamentalmente la determinación del costo unitario de los mismos. (Romero López, Javier, 1995)

4.1.2.5. Contabilidad Gubernamental

Es aquella propia del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que lleva a cabo en concepto de impuestos, nóminas y otros servicios que ofrecen las entidades gubernamentales. (Romero López, Javier, 1995, pág. 19) (Guajardo Cantú, Gerardo, 1995, pág. 18)

4.1.2.6 Contabilidad Bancaria

La banca es una actividad fuertemente reglada, ya que se configura como institución básica del sistema crediticio al desempeñar las funciones de financiación del sector público y privado. Desarrolla como actividad principal la intermediación financiera, pues son aquellas instituciones que, sirviendo



de intermediarios financieros procuran la captación del ahorro y su canalización hacia la inversión.

La contabilidad bancaria se encarga del registro de las operaciones diarias de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes de un banco, ya que se ocupa de la capacitación, medición y valoración de todos aquellos elementos financieros que circulen internamente en un banco. (Hernandez Martin, Salvador; Martinez Garcia, Francisco, 2003, pág. 27)

4.1.3. Orígenes de la contabilidad de costo

Hacia 1880 se concluyó que las bases contables para la elaboración de informes financieros no eran compatibles con las exigencias de información que requerirían las actividades industriales, una vez que comienza a mostrarse de manera directa la revolución industrial, es cuando inicia la necesidad de determinar los costos a través de la contabilidad industrial.

Henry Metcalfe, en el año 1890 en su libro “Costos industriales” pone de manifiesto el interés por aquellos problemas que presentan la identificación de los costos indirectos de cada producto elaborado, y es en esta etapa donde se inicia el proceso de desarrollo de lo que luego sería la contabilidad de costos.

La información que se lograba obtener sobre todo lo concerniente a la fabricación de un producto fue inicialmente extracontable, debido a que la información que se proporcionaba no tenía relación con la contabilidad general y fue hasta en 1910 cuando se comienza a conectar los costos con la contabilidad general. Es en esta etapa donde se inicia el control y registro contable del ciclo de la materia prima, desde el momento de la compra hasta la identificación del consumo de las mismas en la elaboración de los



productos, y posteriormente se procedió a contabilizar la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Con el objetivo de generar información, los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación se asignaban a cada unidad producida en forma histórica y con el perfeccionamiento de dichas técnicas de costeo se comenzó a realizar costos predeterminados es decir con anterioridad a la producción, esto a manera de agilizar la información para no tener que esperar cierres contables.

Gracias a la evolución de las técnicas de producción se generaron dos tipos de actividades industriales bien diferentes entre sí pero muy importantes para la fabricación de un producto estas son las actividades que se originan por pedidos de clientes y las actividades de producción continua, esto genera dos formas distintas de asignar los costos como son los costos por órdenes específicas y los costos por procesos.

El conocimiento de costos unitarios y la información analítica que produce la contabilidad de costos permitió hacer comparaciones de un periodo a otro, y las diferencias resultantes plantearon la necesidad de indagar las causas dando inicio a la etapa de control. Surge la inquietud por informarse y conjuntamente aparecen los primeros estudios de ingeniería industrial que permiten el cálculo de los costos predeterminados. En el año 1930 se logra la medición de la eficiencia comparando estándares físicos con los consumos resultantes provenientes de los registros contables, siendo en este periodo la aparición de la contabilidad de costo estándar, perfeccionándose en la segunda guerra mundial por el desarrollo masivo de la producción. Con el surgimiento del costo estándar se pretende lograr eficiencia, comparando



costos predeterminados con los históricos para mejorar el rendimiento de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, el costo estándar permite determinar desvíos, analizarlos y justificarlos como resultado las empresas comienza a mejorar los procesos de elaboración de productos o servicios.

Todo este proceso trajo como resultado lo que hoy conocemos como la contabilidad industrial o contabilidad de costo.

4.1.4. Definición de la contabilidad de costo

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determinan el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas Medina, 2007, pág. 9)

4.1.5. Importancia de la Contabilidad de Costo

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, contralarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis. Sus principales propósitos y donde radica la importancia de los costos es que ellos contribuyen al control de las operaciones y facilita de esta manera la toma de decisiones, por lo tanto ella no constituye un fin en sí misma, sino un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios.

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la entidad y ayuda en la formulación de objetivos y programas de



operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

(Maolomo, 2007, Contabilidad de Costos, recuperado el 23 de agosto de 2014 de <http://www.slideshare.net/maolomo9551/contabilidad-de-costos-14405774>.)

4.1.6. Objetivos de la contabilidad de costos

- ✓ Cálculo y registro de los costos de los productos o servicios elaborados y vendidos por la empresa.
- ✓ Valoración de los costes acumulados en las existencias que permanecen en la empresa como son los materiales sin transformar, materiales consumibles, productos semielaborados, productos terminados.
- ✓ Análisis y valoración de las actividades y etapas del proceso productivo.

(Fullana Belda, C; Paredes Ortega, J, 2008, pág. 25 y 26)

4.1.7. Beneficios de la Contabilidad de Costo

- Por medio de ella se establece el costo de los productos
- Se valoran los inventarios
- Se controlan los distintos costos que intervienen en el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Se pueden elaborar presupuestos.



- Facilita el proceso decisorio, al poder determinar cuál será la ganancia y costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Con la contabilidad de costo se puede comparar el costo real de fabricante de un producto, con un costo previamente determinado. (Rojas Medina, 2007, pág. 9)

4.1.8. Diferencia de la contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costo.

Contabilidad Financiera: La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados Financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma. Entre los proveedores de fondos se incluyen los accionistas (Los propietarios de la empresa) y los acreedores (Aquellos que proporcionan préstamos). Los inversionistas y aquellos que les ayudan a asimilar la información, los análisis financieros, también se interesan en los informes financieros.

Contabilidad de Costo: Se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. Constituye el fundamento para el costeo del producto. (Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, pág. 3)

4.1.9. Importancia de la contabilidad de costo en una empresa industrial

La contabilización de los costos incurridos en las empresas industriales es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de la empresa.



La contabilidad de costos posee una gran relevancia, ya que forma parte importante durante la planificación y se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización.

4.2. Elementos del costo

Los elementos del costo para la elaboración de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta forma de clasificar los elementos del costo de un producto ayuda a la gerencia a obtener información necesaria para medir los ingresos de un período y al mismo tiempo fijar el precio de un producto.

4.2.1. Material Directo

Son aquellos artículos físicos, es decir los principales recursos que se utilizan en la elaboración de un bien durante el proceso de la producción. Estos se transforman en bienes terminados, una vez se haya adicionado la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos.



Los materiales directos son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. .

Los materiales indirectos son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

4.2.2. Mano de Obra Directa

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

La mano de obra directa es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

La mano de obra indirecta es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

4.2.3. Costos Indirectos de Fabricación.

Los Costos indirectos de Fabricación (CIF), se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente en los productos. Algunos ejemplos de CIF además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, son el arrendamiento, energía, depreciaciones, pago de agua, teléfono, etc.



Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos.

Según Ricardo Rojas los CIF conocidos también como Carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa. (Rojas Medina, 2007, pág. 10)

4.3. Sistema de acumulación de costos

La definimos como la recolección de datos que permiten acumular los costos de un producto mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

Dependiendo de cómo se acumulan los costos para costear la producción, los sistemas de costeo se clasifican en:

- Sistema de Costos por Órdenes Específicas.
- Sistema de Costos por Procesos.

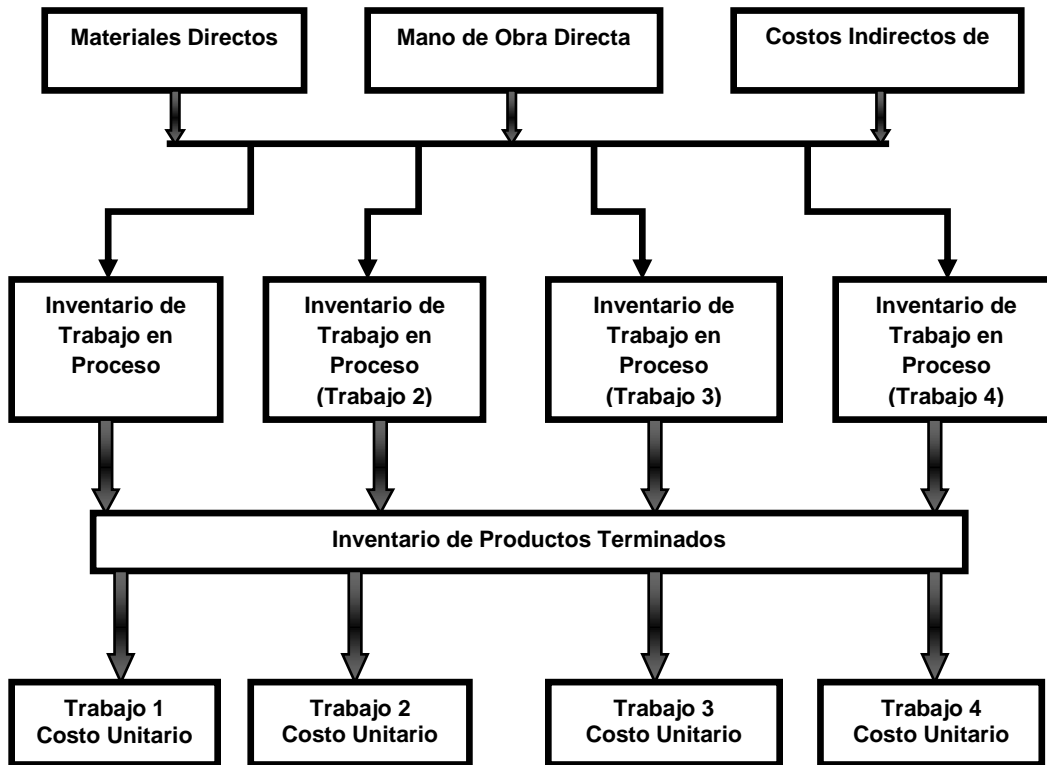
4.3.1. Sistema de contabilidad de costo por órdenes específicas

Este sistema conocido también como costo por órdenes de producción, costo por órdenes de trabajo, etc. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente en el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es de muy utilidad en aquellas empresas que tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.

Polimeni presenta como está definida la contabilidad de costos por órdenes de trabajo con el siguiente diagrama:



Figura 1



(Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, pág. 49)

Como podemos observar los tres elementos del costo están incluidos en cada orden de trabajo, de manera que cada orden tiene su propio inventario de artículos en proceso y por lo tanto su inventario de artículos terminados y es en este momento donde determinamos el costo unitario de cada orden de trabajo.



4.3.2. Sistema de contabilidad de costo por procesos

También llamada contabilidad de costos por departamentos, se aplica en aquellas empresas donde los productos fabricados se obtienen a través de un proceso continuo, en donde el bien pasa por distintas fases para convertirse en un producto terminado. En cada departamento se realizan las operaciones necesarias para la transformación del bien, y es aquí donde cada departamento produce unidades terminadas, estas unidades terminadas en un departamento pasan al siguiente y así consecutivamente hasta convertirse en productos terminados disponibles para la venta.

Es importante dar a conocer que para lograr un análisis de los costos de cada departamento, estos costos se dividen en la materia prima, mano de obra directa y la carga fabril, e indicamos que la materia prima generalmente se consume en el primer departamento, pero esto no significa que solamente se utilizan en el departamento uno, pues la materia prima puede ser utilizada en otros departamentos según las características del proceso productivo de cada empresa.

Si el proceso productivo de una empresa industrial estuviese conformado por tres departamentos y la aplicación de la materia prima fuera solamente en el primer departamento, esquemáticamente la formación de los costos en la empresa sería de la forma siguiente:



Figura 2



La grafica representa cada departamento, cada flecha muestra el traspaso de unidades terminadas de un departamento al siguiente, a la vez que los costos de producción que se van acumulando en las distintas fases de elaboración de un producto, hasta que finalmente llega al Inventario de productos terminados lo cual indica que el producto ya se encuentra disponible para la venta al público.

Según Francisco el sistema de contabilidad por procesos necesita una cuenta de costes para cada departamento que lo denomina “Departamento X”. Dicha cuenta se cargará por los costes del período y se abonará por el coste de las unidades terminadas que pasan al departamento siguiente o al Almacén de productos terminados. Y el desarrollo contable **Francisco Javier Ribaya** lo expresa de la siguiente manera:

Figura 3



(Ribaya Mallada, Francisco, 1999, pág. 336)

Departamento I: Costos del período ocurridos en el Depto. I

Departamento II: Costos del período en el depto. II, más los costos de las unidades terminadas en el depto. I que pasan al depto. II.

Departamento III: Costos del período del depto. III más los costos de las unidades terminadas en el depto. II que pasaron al depto. III.

Inventario de productos terminados: Corresponde al costo de las unidades terminadas en el departamento III que pasaron al inventario de productos terminados.

4.4. Gastos

4.4.1. Definición de Gasto

Los gastos son desembolsos que realiza la empresa para solventar el complemento del costo total del producto, ya que los gastos son parte de la actividad de operación integrado por: gastos de venta o distribución, gastos



de administración, gastos financieros y otros gastos como parte integral de la productividad de la empresa manufacturera.

Otras definiciones:

Según Carmen Belda y José Luis Paredes gasto es el descenso de un activo, por uso o consumo, sin que se produzca como contrapartida el aumento de otro activo, lo que supone una disminución del patrimonio neto de la empresa. (Fullana Belda, C; Paredes Ortega, J, 2008, pág. 42)

4.4.2. Diferencia entre costo y gasto

Costo

- Son los egresos necesarios para adquirir o producir bienes.
- Es lo que cuesta producir un bien o servicio
- Es la cantidad entregada a cambio de alguna mercancía o servicio.

Gastos:

- Son los egresos necesarios para adquirir rentas.
- Es el conjunto de egresos para poder llevar a cabo dicho bien o servicio.

Todos los gastos también son costos, pero no todos los costos son gastos. Ejemplo: Los activos tienen un costo, pero el costo de un activo no es un gasto.



4.4.3. Clasificación de los costos

De acuerdo a la función en que se incurren.

- Costo de producción

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- Gasto de venta

Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera.

- Gasto de administración

Se originan en el área administrativa, relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etcétera.

- Gastos financieros

Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

De acuerdo a su identificación con una actividad

- Costos directos



Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas. Varían de acuerdo al número de productos que se fabriquen.

- Costos indirectos

Son las erogaciones que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas. No varían de manera proporcional con el número de productos que se fabrican.

Por el periodo en que se llevan al estado de resultados

- Costos del producto

Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general.

Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

- Gastos del periodo.

Se identifican con intervalos de tiempo y no con los de productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren. Tienen la particularidad de ser cancelados inmediatamente cuando se originan, ya que no pueden determinarse ninguna relación con el costo de producción.



Por su grado de variabilidad

- Costos fijos

Son aquellos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de producción realizada. Ejemplo: impuestos, seguros, renta de edificio, maquinaria y equipo

- Costos variables

Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Ejemplo: materiales directos y mano de obra directa.

- Costos semifijos

Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

Por el momento en que se determinan

- Costos y gastos históricos

Se determinan después de la conclusión del periodo. El análisis del sistema de costos históricos se genera en la estimación de los costos futuros basados en la relación de costos de períodos previos. El grado en que estos sean apropiados depende del alcance que tenga el comportamiento del costo en el futuro que corresponde al comportamiento que haya tenido el pasado.

- Costos predeterminados

Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo pueden ser estimados o estándar.

Por la relación con la producción



- Costos primos

Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.

- Costos de conversión

Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

4.5. Técnicas de costeo

Existen dos formas o técnicas de costeo según las necesidades que tenga el analista de costo, estas son: Costeo por Absorción y Costeo Directo.

4.5.1. Costeo por absorción

En el costeo por absorción se consideran como elementos del costo de producción: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

El costeo por absorción carga todos los costos a la producción excepto aquellos aplicables a los gastos de venta, administrativos y generales, por lo tanto el costo de los artículos fabricados incluyen costos de depreciación de la fábrica, arriendo, seguros, impuestos a la propiedad y los demás CIF fijos además de los materiales directos, la mano de obra directa y los CIF variables. Parte de los CIF fijos se lleva hacia los inventarios de trabajo en proceso e inventario de artículos terminados hasta que se termine y venda el producto.



4.5.2. Costeo Directo

El costeo directo se basa en el análisis del comportamiento de los costos que se vinculen directamente con la producción y operación para clasificarlos como costos fijos y costos variables.

Bajo este costeo los elementos que integran el costo de producción son solamente los costos cuya magnitud cambie en relación directa con aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción, es decir solo se incluye: los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos, excluyendo los costos fijos de producción, ya que estos se contabilizan como costos del periodo. (Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, pág. 522 y 523)

La principal diferencia de costeo absorbente con el costeo directo radica en el tratamiento contable de los Costos Indirectos de Fabricación fijos, ya que el absorbente los considera como costos del producto y el directo como costos del periodo.

4.6. Sistema de costo estándar

4.6.1. Contabilidad de costos estándares

4.6.1.1. Costeo Real, Normal y estándar

Costeo Real: También conocidos como costos históricos, se acumulan durante el proceso de producción y se registran solo cuando estos se incurren. Esta técnica es aceptable para el registro de materiales directos y mano de obra directa por que pueden asignarse con facilidad a órdenes de trabajo específicas o a costos por proceso, sin embargo los costos indirectos de fabricación por lo regular no pueden asociarse tan fácilmente a una orden



de trabajo. Debido a que los CIF no representan un costo directo, comúnmente se utiliza una modificación de un sistema de costo real, denominado costeo normal.

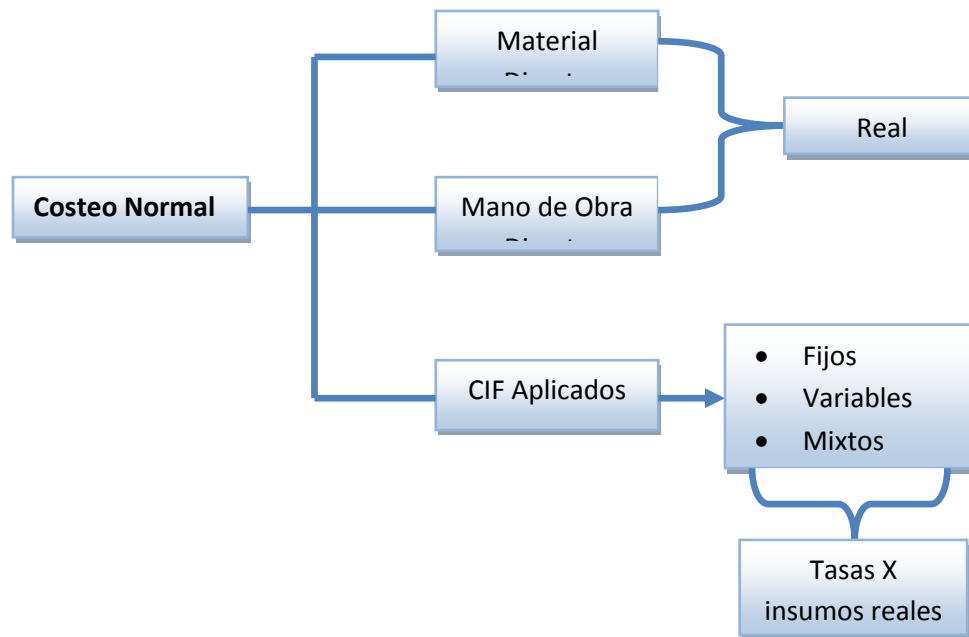
Características de los costos reales

- Solo es posible conocerlos cuando el proceso de producción ha llegado a su fin.
- No requiere agregar algún ajuste adicional, esto debido a que se ha tomado en cuenta todos los elementos de los costos incurridos

Costeo Normal: En este costeo los costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se acumulan a medida en que se incurren, exceptuando los CIF ya que se aplican a los productos utilizando una tasa de aplicación predeterminada que es en función de algún factor del costo incurrido (Insumos Reales) como son: horas hombre, horas máquina, unidades producidas, etc.)



Figura 4



La tasa predeterminada a los insumos reales o consumidos en el proceso productivo es una relación que es en función tanto del nivel estimado de la producción del próximo periodo, como de su correspondiente nivel estimado de CIF. Para hallar la tasa predeterminada es necesario por lo tanto, estimar los CIF y la producción.

Costeo Estándar: En este costeo todos los costos asociados a los productos se basan en cantidades estándares o predeterminadas, estos costos representan el costo planeado de un producto y con frecuencia se establecen antes del inicio de la producción.

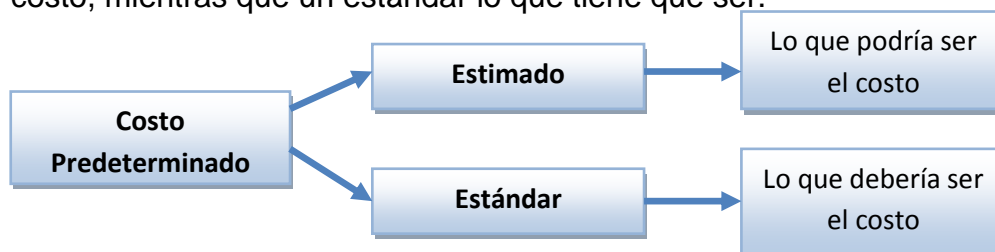
4.6.1.2. Definición de costos estándares

Los costos estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales, este costo se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un



presupuesto. Los costos estándares no reemplazan los costos reales en un sistema de acumulación de costos. Por el contrario, se acumulan los costos estándares y los costos reales. (Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, pág. 411)

Ricardo Rojas define el costo estándar como un costo predeterminado, es decir se establece antes del hecho físico de la producción, y con él se determina lo que debe ser el costo; y es precisamente esta, la gran diferencia que tiene con los costos estimados, ya que un estimado dice lo que puede ser el costo, mientras que un estándar lo que tiene que ser.



(Rojas Medina, 2007, pág. 145)

4.6.1.3. Importancia de costos estándares

Los costos estándares son de gran relevancia para el buen control y plantación presupuestal, ya que este es el sistema con el cual se puede controlar totalmente el proceso productivo, además es de gran utilidad para las decisiones financieras y administrativas de la empresa.

Los estándares permiten que la gerencia realice comparaciones periódicas de costos reales con costos estándares, con el fin de medir el desempeño y corregir las ineficiencias.

En función al estándar los ejecutivos deciden si la empresa puede vender o no vender, comprar o hacer, eliminar líneas productivas, aumentar o



disminuir sectores de la empresa, y todas aquellas decisiones que dependen del costo de producción.

4.6.1.4. Características de costos estándares

- Los costos estándares requieren de una selección minuciosa de los materiales, un estudio de tiempo y movimientos de las operaciones y un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria y otros medios de fabricación.
- Representa un instrumento de medición eficiente, con lo cual queremos decir, que el costo estándar indica lo que un artículo debe costar y que difiere del costo estimado, que solo es pronóstico que indica lo que un artículo puede de costar.
- Mejores decisiones respecto al precio de venta.
- Herramienta básica para la preparación de presupuestos. (Reyes Pérez, 1974, pág. 57)

4.6.1.5. Objetivos de los costos estándares

Proporcionar a la gerencia metas por alcanzar a un tiempo determinado, los costos de elaboración de una parte específica y del producto mismo, ya sea en uno o varios departamentos de producción, (es decir, planeación).

Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de comparación de los resultados reales.

4.6.1.6. Ventajas y desventajas de los costos estándares

Ventajas:

- **Control de la Producción:** Se controla el proceso de producción debido a que existen estándares por cada elemento del costo, por lo



cual se puede generar mecanismos de control a cada uno de los elementos que intervienen dentro del proceso productivo.

Si los tiempos reales en la producción se alejan demasiado de los estándares, la gerencia puede y debe investigar las causas que está afectando estos tiempos y tomar las medidas necesarias para corregir este hecho.

- **Revisión de las políticas de precios:** Cuando se predeterminan los costos, se puede conocer con anterioridad el costo unitario y así efectuar estudios para determinar márgenes de rentabilidad.
- **Sirve de ayuda en la preparación de los presupuestos:** Los presupuestos son informes presentados para mostrar las aspiraciones o metas que se desean alcanzar, si se determinan los datos los presupuestos serán más acertados. (Rojas Medina, 2007, pág. 146)

Desventajas

- Su implementación puede ser costosa.
- Por pensarse en la eficiencia se puede perder eficacia.
- Para ciertas empresas por su tamaño no aceptan el sistema estándar y podría ser más apropiado un sistema de costos estimados o un sistema de costos real.

4.6.1.7. Beneficios y limitaciones del costo estándar

Beneficios:

- Contar con una información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción.



- Los costos estándar implican una planeación científica en la empresa, ya que para implantarlos se necesita previamente una planeación de la producción, la cual considera que producto se hará, cómo, dónde, cuándo y cuánto, sin más variación que aquellas que resultan plenamente justificadas.
- El simple hecho de iniciar la implantación de este sistema lleva consigo la necesidad de practicar un estudio previo de la secuencia de las operaciones, la cronología, el balance y la tasa de producción, durante el cual, con mucha frecuencia, se descubren ineficiencias que se corrigen de inmediato.
- Facilitan la formulación de los presupuestos de la empresa y la vigilancia posterior de los mismos, en forma sistemática.
- Facilitan la planeación inteligente de las operaciones futuras, tales como la producción de nuevos artículos, la supresión de otros, la mecanización de ciertos procesos, etcétera.
- Son un auxilio enorme para el control interno de la empresa.
- Son un patrón de medida de lo realizado, por lo que las desviaciones son llamadas de atención que señalan a los responsables y permiten conocer cuánto y por qué ocurren estas diferencias y así corregir oportunamente las fallas o defectos observados.
- Contribuye a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a proceso de mejora continua.
- Este sistema provoca una reducción de los costos de producción, la correspondiente disminución de los precios de



venta, el aumento del poder adquisitivo de los consumidores, el crecimiento de la empresa y, en general, el progreso de la economía del país.

- Es muy útil para la dirección de la empresa respecto a la información que proporciona, lo cual le permite realizar una mejor toma de decisiones.

Limitaciones:

- El grado de rigidez o flexibilidad de los estándares no puede calcularse de manera específica.
- La inflación, que obliga a cambiar constantemente los estándares.
- Aislar los elementos controlables y los no controlables de las variaciones es una tarea sumamente difícil.

4.6.1.8. Clases de costos estándares

Costos estándares básicos o fijos

Según Polimeni una vez que se establece, es inalterable. Tal estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establece inicialmente, pero nunca se altera una vez que se ha fijado. Los estándares fijos rara vez se utilizan en empresas manufactureras.

Carlos Cuevas en su libro “Contabilidad de Costos un enfoque gerencial y de gestión” los llama Básicos o Históricos y los define como aquellos costos estándares que pueden no ser incorporados a los sistemas contables y no preocuparse por registro alguno. Estos estándares solo se utilizarán para indicar tendencias de las operaciones. (Cuevas, 2001, pág. 199)



Costos estándares ideales o circulantes

Según Polimeni se calcula usando condiciones utópicas para determinado proceso de manufactura. Los estándares ideales suponen que los elementos de los materiales, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se adquirirán al precio mínimo en todos los casos. Los estándares ideales se basan también en el uso óptimo de los componentes de material directo de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación a un 100% de la capacidad de manufactura. En realidad los estándares ideales no pueden satisfacerse y generaran variaciones desfavorables.

Carlos Cuevas los llama ideales o teóricos e indica que representan el mínimo costo que podrían obtenerse en las mejores condiciones operativas. Puesto que los estándares no son aproximaciones razonables a los costos reales, no pueden usarse para propósitos contables. Como se oscila de un estándar ideal a uno que refleje las condiciones corrientes, pueden esperarse diferencias entre costos reales y estándares con variaciones desfavorables es decir mayores costos reales que estándares o favorables.

Costos estándares alcanzables

Según Polimeni son estándares que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en el sentido en que pueden ser satisfechos o incluso excedidos por la utilización de operaciones eficientes. Los estándares alcanzables consideran que la mano de obra directa no es 100% eficiente, cuando se utiliza el material directo existirá algún deterioro normal y un fabricante no puede producir al 100% de su capacidad. (Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, pág. 396)



4.6.1.9. Mecánica contable para el registro de los costos estándares

La cuenta base para el registro de los costos estándar es Producción en proceso y otra equivalente ya sea que se lleve en una sola cuenta o bien, en una cuenta para cada elemento del costo. Existen 3 procedimientos para el registro contable de los costos estándar A, B y C.

4.6.1.9.1. Método Parcial

Bajo este método la cuenta de producción en proceso se carga a costo real y se acredita por la producción terminada y la producción en proceso a costo estándar. Las variaciones se obtienen y se analizan al final del periodo de la producción.

4.6.1.9.2. Método Uniforme

En este método las cuentas de producción en proceso se cargan y acreditan a costo estándar conociéndose la variación en forma simultánea con la producción.

4.6.1.9.3. Método Combinado

Bajo este método las cuentas de producción en proceso se cargan y se acreditan tanto a costos reales como a costos estándares, conociéndose las variaciones al final del período de producción. Las cuentas de operaciones se llevan a costos reales sirviendo las cifras estándar para realizar comparaciones.



4.6.1.10. Variaciones

Podemos definir las variaciones como la diferencia entre el costo real y el estándar ya que estas indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de realización establecido por la gerencia. Para el registro de las desviaciones entre costos reales y estándar se utilizan cuentas de resultados específicas con los nombres detallados a continuación.

Figura 5

Establecimiento de los costos estándares		
Materiales Directos	Dos Variaciones	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estándares de Precio ➤ Estándares de Eficiencia
Mano de Obra Directa	Dos Variaciones	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estándares de Precio ➤ Estándares de Eficiencia
Costos Indirectos de Fabricación	Dos Variaciones	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estándar de Presupuesto ➤ Estándar de Eficiencia
	Tres Variaciones	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estándar de Presupuesto ➤ Estándar de Capacidad ➤ Estándar de Eficiencia

(Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, págs. 396, 397 y 398)

VARIACIÓN DE MATERIAL DIRECTO

Para el control del material directo utilizando el costo estándar, se debe hacer desde dos aspectos importantes como son el precio y cantidad.

Estándares de precios.

Esta variación indica la diferencia entre el precio real que se paga por la adquisición de un bien y el precio estándar previsto con anterioridad. La



fórmula para el cálculo de esta variación se determina de la siguiente manera:

Variación Precio: $(PUR - PUS) \times$ Cantidad Real Comprada.

PUR= Precio unitario real

PUS= Precio unitario estándar

Estándares de Eficiencia (Cantidad)

Esta variación indica la diferencia entre las cantidades reales utilizadas en la producción y las cantidades establecidas en el estándar, se calcula con la siguiente fórmula:

Variación Eficiencia: $(CRU - CSP) \times$ Precio Unitario Estándar.

CRU= Cantidad Real Utilizada

CSP= Cantidad Estándar Permitida*

*** Cantidad Estándar Permitida= $(CSU) \times (PE)$**

CSU= Cantidad Estándar por Unidad

PE= Producción Equivalente

La producción equivalente es la suma de las unidades terminadas en cada proceso de producción más las unidades incompletas expresadas en términos de unidades terminadas.

VARIACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA



Este estándar refleja el desempeño que debe tener un trabajador en la realización de una unidad de producto, y se realiza desde dos aspectos importantes precio y eficiencia.

Estándares de Precio

Consiste en calcular la diferencia entre la tarifa salarial real por hora y la tarifa salarial estándar por hora utilizando la siguiente fórmula:

Variación Precio: $(TSRH - TSSH) \times$ Cantidad real de horas trabajadas de MOD

TSRH=Tarifa salarial real por hora

TSSH=Tarifa salarial estándar por hora

Estándares de Eficiencia

Son estándares de desempeño predeterminados para la cantidad de horas de mano de obra directa que se debe utilizar en la producción de una unidad terminada. Se determina de la siguiente manera:

Variación Eficiencia: $(HRTMOD - HSPMOD) \times$ Tarifa salarial estándar por hora de mano de obra directa.

HRTMOD= Horas reales trabajadas de mano de obra directa.

HSPMOD= Horas estándares permitidas de mano de obra directa.

Para el cálculo de la variación eficiencia de mano de obra directa debemos calcular primeramente las horas estándares permitidas con la ecuación siguiente:



Horas estándares permitidos de MOD: CSHMODU X Producción equivalente

CSHMODU= Cantidad estándar de horas de mano de obra directa por unidad.

VARIACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación se consideran a todos aquellos costos que no se pueden relacionar directamente con el objeto de costo. Son gastos indirectos de fabricación todas las erogaciones que siendo necesarias para lograr la producción de un artículo, no es posible determinar de forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida.

El análisis de los costos indirectos de fabricación exige más detalle que el análisis de las variaciones de los materiales directos y mano de obra directa, se presentan los tres métodos comúnmente utilizados.

Método de una variación: Es la diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación estándares aplicados a la producción, se determina con la siguiente fórmula:

Variación total de CIF: CIF reales – CIF aplicados *

***CIF aplicados= HSPMOD X TSACIF**

HSPMOD= Horas estándares permitidas de Mano de Obra Directa

TSACIF= Tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación.



Método de dos variaciones: La diferencia entre los CIF aplicados a la producción y los CIF reales incurridos pueden analizarse en base a dos variaciones: Presupuesto y Volumen.

Variación Presupuesto: CIF reales – (CIFV + CIFFpresupuestados)

CIFV= Costos Indirectos de Fabricación Variables*

CIFF= Costos Indirectos de Fabricación Fijos

* **CIFV=** HSMOD X TSACIFV

HSMOD= Horas estándares de mano de obra directa

TSACIFV= Tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables.

Variación Volumen: (Horas reales – Horas estándares) X TSACIFF

TSACIFF= Tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos.

Método de tres variaciones: Cuando se analiza los CIF en base a tres variaciones, la variación de presupuesto se divide en: Variación Precio (Gasto) y variación de la eficiencia, la variación del volumen de producción permanece de la misma manera.

Variación precio: CIFR – CIFPHRTMOD

CIFPHRTMOD= Costos indirectos de fabricación presupuestados en horas reales trabajadas de mano de obra directa*

* **CIFPHRTMOD: (HRMODT X TSACIFVS) + CIFFP**



HRMODT= Horas reales de mano de obra directa trabajadas.

TSACIFVS= Tasa estándar de aplicación de los CIF variables estándares

CIFFP= Costos indirectos de fabricación fijos presupuestados.

Variación eficiencia: $(HRTMOD - HSPMOD) \times TSACIFV$

HRTMOD= Horas reales trabajadas de mano de obra directa.

HSPMOD= Horas estándares permitidas de mano de obra directa.

TSACIFV= Tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables.

Variación Volumen: $(\text{Horas reales} - \text{Horas estándares}) \times TSACIFF$

TSACIFF= Tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos. (Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, págs. 429-455)

4.7. Contabilización de los elementos del costo

4.7.1. Contabilización del costo del material.

4.7.1.1 Ciclo funcional de los materiales

Como ya hemos señalado anteriormente los materiales son aquellos que se utilizan en el proceso de producción de un artículo, que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los CIF y pueden clasificarse como material directo y material indirecto.

Directo: Aplicados directamente al producto.



Ejemplos: Madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble, la tela utilizada en la confección de un vestido, el cemento y arena utilizado en la elaboración de bloques, etc.

Indirecto: Se aplican de manera indirecta al producto ya y se clasifican dentro de los costos indirectos de fabricación.

Ejemplos: Lija para madera, agujas, hilos, aceites para máquinas que son utilizadas para la confección de un vestido en una industria textil, etc.

El ciclo funcional de los materiales, representa el proceso que las entidades utilizan para la adquisición de un producto a fin de tener disponible los materiales que serán utilizados en el proceso de fabricación de la empresa. Este proceso estará sujeto a diversos trámites debido a que dentro de la empresa manufacturera típica, los materiales se manejan y contabilizan en tres departamentos: compras, almacén y contabilidad.

El departamento de compras se mantiene en contacto con el mercado de los artículos que la empresa requiere, y es el encargado de arreglar las condiciones y entregas de materiales de acuerdo con las necesidades del cliente. El departamento de almacén recibe los artículos, los desempaca y almacena y es el encargado de entregarlos cuando empieza el proceso de producción. Si el departamento de almacén no lleva el mayor de los materiales debe informar al departamento de contabilidad los recibidos y los entregados para que este último corra los asientos en el mayor de acuerdo a dichos informes. A continuación detallamos el ciclo de los inventarios.

El departamento de compras recibe aviso de que se necesita hacer la compra de un determinado artículo por medio de una solicitud de compra, la



solicitud puede venir del empleado que lleva el control del almacén o del responsable del departamento de producción, una vez demostrado que el material que se está solicitado llegó al mínimo establecido.

- **Solicitud de compra de materiales:** Documentación interna de la empresa donde se pone de manifiesto la necesidad que tiene la entidad de materiales, suministros y bienes, indica la cantidad de materiales que se necesitan y la calidad de los mismos, esta solicitud debe estar debidamente firmada por el gerente de producción y puede presentarse de la siguiente manera:

Moda & Estilo Ordóñez Solicitud de Compras N° 001			
Solicitante: _____			
Utilización: _____			
Fecha del pedido: _____			
Fecha requerida de entrega: _____			
N° de catalogo	Descripción	Cantidad en Existencia	Cantidad solicitada
Firma del solicitante _____		Autorizado por _____	



- **Proceso de cotización:** Es el proceso a través del cual se le solicita a los proveedores envíen los precios de productos, la calidad, tiempo de entrega y período de pago que otorgaran para la cancelación de los artículos que se desean adquirir este proceso involucra efectuar un análisis para la selección del proveedor que ofrece los mejores productos, mejores precios y los mejores términos de pago, esto se realiza en un formato llamado análisis de cotizaciones.

Moda & Estilo Ordoñez			
Análisis de Cotizaciones			
Descripción	Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3
Material 1 Precio			
Material 2 Precio			
Material 3 Precio			
Marca de los materiales			
Tiempo de entrega			
Tiempo de crédito			
Otros criterios			
Criterios por el cual se selecciona al proveedor :			

- **Orden de Compra:** Si la solicitud de compra está correctamente elaborada y se realizó el análisis para seleccionar al proveedor que



mejor oferte los materiales a adquirir, el departamento de compras emitirá una orden de compra la cual es una solicitud escrita a un proveedor para que remita los artículos que se describen en ella, según la cotización que él envió. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso, presentamos a continuación un modelo de orden de compra.

Moda & Estilo Ordóñez				
Orden de Compra				
				N° 00001
Proveedor: _____				
Fecha de pedido: _____				
Fecha de pago: _____				
Términos de Entrega: _____				
Términos de pago: _____				
No. Catalogo	Descripción del artículo	Cant	Precio unitario	Total
			Total	
Elaborado por _____				
Aprobado por _____				



- **Recepción de los materiales:** Es el proceso a través del cual el responsable del almacén comprueba que los materiales enviados por el proveedor, son los que la empresa ha solicitado, este proceso lo realiza de la siguiente forma: 1) Compara la copia de la orden de compra contra la factura enviada por el proveedor, a efecto de garantizar que lo remitido se ajusta a lo solicitado por la empresa y 2) Revisa físicamente que los materiales recibidos corresponden a los especificados en cantidad, calidad, medidas, etc.

Moda & Estilo Ordóñez			
Informe de recepción de almacén			
			N° 0001
Proveedor: _____			
Orden de compra N°: _____ Fecha de recepción: _____			
N° de Cat.	Descripción	Cant Recibida	Observaciones
_____ Recibido conforme			



4.7.1.2 Control de los materiales

Consideramos que el método de valuación de inventarios a utilizar afectara el costo del producto terminado, así que el envío de los materiales a la producción conlleva un proceso de costeo, en donde las empresas utilizan uno de los dos métodos de valuación de inventarios detallados a continuación:

- Método del costo promedio ponderado: Este es el método más utilizado por las entidades y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos. Este método es el indicado cuando un inventario se compone de muchos materiales pequeños y homogéneos.
- Método del costo primeras en entrar, primeras en salir (PEPS): Consiste en que los primeros artículos en entrar al almacén serán los primeros en salir es decir en ser vendidos (Costo de Ventas) o consumidos en la producción. El inventario final estará formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios. (Colin, Raiborn, & Meigs, Valuación de inventario, recuperado el 03 de septiembre de 2014 de http://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios)

4.7.1.3. Registro contable de los materiales

Hemos descrito el proceso que se sigue para la adquisición y recepción de los materiales, así como los documentos que intervienen en su control y los tipos de valuación de inventario. En esta parte les presentaremos el proceso de contabilización de los materiales una vez que entran a bodega.



Cualquiera que sea el tipo de informe de recibo de materiales, se manda al departamento de contabilidad donde se compara con la copia del pedido y la factura del vendedor, si los tres informes están de acuerdo cárguese al mayor de los materiales. Gillespie, Cecil Merle (Introducción a la contabilidad de costos).

Mediante la explicación del siguiente ejemplo determinaremos la contabilización de la compra de los materiales directos.

Supongamos que la empresa Moda & Estilo Ordoñez tiene en existencia 15 yardas de tela cavalier, y Adquiere 30 yardas de tela de la misma marca, a un precio de C\$ 150 la yarda más IVA. El flete de envío es por C\$ 60, estos han sido recepcionados en el almacén, por lo que procedemos a registrar la obligación.

Cabe señalar que el costo de adquisición de materia prima, incluye pago de transporte, fletes y seguros, es decir todo aquel gasto que surge para trasladar los artículos hasta la bodega del cliente.



Registro contable

	Débitos	Créditos
Inventario de materia prima		
Materiales Directos	C\$ 4,560.00	
Impuesto pagado por anticipado		
IVA pagado por anticipado	C\$ 675.00	



Caja		
Caja chica		C\$ 60.00
Proveedores		
Alejandría		C\$ 5,175.00
Total	C\$ 5,235.00	C\$ 5,235.00

Registro en la tarjeta de Kardex utilizando el método de valuación promedio ponderado.

Una vez comprado el material este debe ser controlado por medio de una tarjeta de control de inventarios llamada Kardex, en ella registramos las entradas y salidas de mercadería a precio unitario y totales. Ahora procederemos a registrar la compra de la mercadería descrita anteriormente en la tarjeta kardex utilizando costo promedio.



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

Artículo: Tela cavalier

Unidad de medida: yardas

Fecha	Descripción	Unidades			costo		Valores		
		Ent.	Sal.	Ex.	Unit.	Prom.	Debe	Haber	Saldo
xx/xx/xx	Inventario inicial			15	150.00				2,250.00
xx/xx/xx	Compras	30		45	150.00	151.33	4,560.00		6,810.00
xx/xx/xx	Salida		10	35		151.33		1,513.3	5,296.70

- **Entrega de materiales a producción:** Como parte del control interno de los materiales, no pueden entregarse a producción sin un documento soporte que evidencie dicha entrega, por ello necesitamos un documento que ampare los envíos, llamado Requisición de materiales y contiene lo siguiente:

Requisición de Materiales					
No.					
Departamento que solicita: _____		Fecha: _____			
Para utilizarse en: _____					
Observaciones: _____					
Código	Descripción de materiales	Cantidad solicitada	Cantidad entregada	Costo Unitario	Total



		Grant total	
Autorizado por:	Entregado por:	Recibido Por:	

Cuando los materiales ya están en bodega, comienza el pedido de los departamentos de producción para iniciar el proceso productivo. A continuación contabilizaremos la salida de bodega de 10 yardas de tela a un costo promedio de C\$ 151.33.

	Débitos	Créditos
Inventario de producción en proceso		
Materiales Directos	1,513.30	
Inventario de materia prima		
Materiales Directos		1,513.30
Total	C\$ 1,513.30	C\$ 1,513.30

4.7.1.4. Sistemas de control de inventarios

En todo negocio independientemente el giro comercial que este tenga, el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes, ya que de este registro depende la exactitud de la utilidad o pérdidas en ventas. Para el registro de las operaciones de mercancías existen los siguientes procedimientos:



4.7.1.4.1. Procedimiento analítico o Pormenorizado

Este sistema consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de inventarios, por consiguiente en este procedimiento se establecen las siguientes cuentas: Inventarios, compras, gastos de compras, devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, ventas, devoluciones sobre ventas, rebajas sobre ventas.

Ventajas del procedimiento analítico

- En cualquier momento se puede conocer el valor del inventario inicial, de las ventas, compras, etc.
- Se facilita la información para la elaboración del estado de pérdidas y ganancias.

Desventajas del procedimiento analítico

- No se puede conocer, en cualquier momento, el valor del inventario final de mercancías, ya que no existe ninguna cuenta que controle la existencia de las mismas.
- No es factible descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no hay ninguna cuenta que controle las existencias de mercadería.
- Para determinar el valor del inventario final, es necesario realizar recuentos físicos, labor que algunas veces obliga a cerrar el negocio.
- No se puede conocer rápidamente el costo de lo vendido, ni la utilidad o pérdida bruta mientras no se conozca el inventario final.



4.7.1.4.2. Procedimiento de inventario perpetuo o continuo.

Este sistema consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de ventas y la ganancia o pérdida bruta. Las cuentas que se emplean en este procedimiento, para el registro de las mercancías son: Inventarios, costo de ventas y ventas.

Inventario: Esta cuenta es del activo circulante, se maneja exclusivamente a precio de costo, su saldo es de naturaleza deudora y expresa en cualquier momento la existencia de mercancías (Inventario final).

Costo de ventas: Se maneja a precio de costo, su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.

Ventas: Se maneja a precio de venta, su saldo es de naturaleza acreedora y expresa las ventas netas sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor.

Ventajas del sistema de inventarios perpetuos

- Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de la mercancía, debido a que se sabe con exactitud el valor de las mercancías que debieran de haber.



- Se puede conocer en cualquier momento el costo de lo vendido y el valor de la utilidad o pérdida bruta. (Lara Flores, 1999, págs. 131-146)

4.7.1.5. Unidades dañadas, defectuosas, desperdicio y material de desecho.

Unidades dañadas: Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o que se descartan. Al identificar las unidades dañadas, estas se sacan de la producción y no se efectúan trabajo adicional a ellas.

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

Unidades de desperdicio: Es la parte de las materias primas que sobran después de la producción y que no tiene uso adicional o valor de reventa

Material de desecho: Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal. (Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A, 1997, pág. 187)

4.7.2. Contabilización del costo de la mano de obra

Se conoce como mano de obra al esfuerzo físico e intelectual necesario para convertir las materias primas en productos terminados. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Esta se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta.



Mano de obra directa: Según Polimeni es aquella involucrada de manera directa en la fabricación de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo.

Hacemos énfasis en que la mano de obra directa se carga directamente a los productos en proceso y se considera parte de un costo primo y un costo de conversión de un producto o lote de un producto.

Ejemplo: El trabajo realizado por los operadores de una máquina en una empresa de manufactura, los trabajadores que preparan la masa en una panadería, etc.

Mano de obra indirecta: Según Polimeni es aquel trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto, además no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación.

Ejemplos: Diseñadores de productos, supervisores de trabajo, encargados del mantenimiento, inspectores de control de calidad del producto etc.

4.7.2.1 Sistema de retribución salarial en Nicaragua

Art. 49 CT Se entiende por jornada de trabajo el tiempo durante el cual el trabajador se encuentra a disposición del empleador, cumpliendo con sus funciones laborales.

Art. 81 CT se considera salario la retribución que paga el empleador al trabajador en virtud del contrato de trabajo o relación laboral.



Art. 83 CT Las formas principales de estipular salario son:

- Por unidad de tiempo, cuando solo se tiene en cuenta el trabajo realizado en determinado número de horas o de días sin la estimación de su resultado.
- Por unidad de obra, por pieza o destajo, cuando se toma en cuenta lo realizado por el trabajador, sin consideración al tiempo que empleó en la ejecución.
- Por tarea, cuando el trabajador se obliga a un rendimiento determinado dentro de un tiempo convenido.

Art. 84 CT Salario ordinario es el que se devenga durante la jornada ordinaria, en el que están comprendidos el salario básico, incentivos y comisiones.

Salario extraordinario es el que se devenga en las horas extras.

Art. 86 CT El salario se pagara en moneda de curso legal, en día de trabajo, en el lugar donde se preste el servicio, en el plazo y cuantía fijados en el contrato o derivados de la relación del trabajo no mayor dicho plazo a una semana si se trata de obreros ni de quince días si se trata de empleados, queda a salvo el acuerdo entre el empleador y el trabajador cuando por razones el salario ha de pagarse en sitio distinto. En ningún caso podrá efectuarse el pago con mercaderías, vales, fichas u otros signos representantes con que se pretenda sustituir la moneda.

Art. 88 CT Del salario serán hechas las deducciones legales correspondientes.



4.7.2.2. Deducciones al salario

INSS Laboral

Se muestra a continuación la tabla de aplicación para las retenciones de seguridad social al trabajador o como se conoce comúnmente como INSS laboral.

	IVM	Riesgos Profesionales	Enfermedad y maternidad	Victimas de Guerra	Total
Trabajador	4.00%	0%	2.25%		6.25%

Decreto N° 37-2013 “Reforma al Decreto N° 975, Reglamento General de la Ley de Seguridad Social” en su artículo 1 reforma los numerales 1) y 2) del artículo 11, publicado en la Gaceta No. 49 del 1 de marzo de 1982.

Cálculo del INSS laboral

Supongamos que un trabajador devenga un salario mensual de C\$ 6,000.00 en el mes de enero del año 2014. La retención de parte del empleador sería la siguiente:

Salario mensual: C\$ 6,000.00

INSS Laboral 6.25%: C\$ 375.00



Al salario mensual lo multiplicamos por la tasa de INSS laboral que en este caso es el 6.25% equivalente a C\$ 375.00, pagando al trabajador un salario neto de C\$ 5,625.00.

Rentas del trabajo (IR Salarios)

Art. 11 LCT Son rentas del trabajo las provenientes de toda clase de contraprestación, retribución o ingreso, cualquiera sea su denominación o naturaleza, en dinero o especie, que deriven del trabajo personal prestado por cuenta ajena.

Como rentas de trabajo se incluyen los salarios, y demás ingresos percibidos por razón del cargo, tales como: sueldos, zonaje, antigüedad, bonos, sobre sueldos, sueldos variables, reconocimientos al desempeño y cualquier otra forma de remuneración adicional.

Art. 20 LCT La base imponible del IR de las rentas del trabajo es la renta neta. La renta neta será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta, o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas por esta ley.

Art. 21 LCT Del total de rentas del trabajo no exentas, se autoriza realizar las siguientes deducciones:

- A partir del 2014, se permitirá una deducción soportadas con facturas o recibos el equivalente al 25% de gastos en educación, salud y contratación de servicios profesionales, hasta por un monto máximo incremental de C\$ 5,000.00 por año, por los siguientes cuatro años, hasta alcanzar un monto de C\$ 20,000.00 en el 2017.



- Las cotizaciones o aportes de las personas naturales asalariadas en cualquiera de los regímenes de la seguridad social
- Los aportes o contribuciones de las personas naturales asalariadas a fondos de ahorro y/o pensiones distintos de la seguridad social, siempre que dichos fondos cuenten con el aval de la autoridad competente.

Art. 23 Tarifa- Los contribuyentes residentes determinaran el monto de su IR a pagar con la tarifa siguiente:

Estratos de Renta Neta Anual		Impuesto Base C\$	Porcentaje Aplicable %	Sobre Exceso de C\$
De C\$	Hasta C\$			
0.01	100,000.00	0	0.00%	0
100,000.01	200,000.00	0	15.00%	100,000.00
200,000.01	350,000.00	15,000.00	20.00%	200,000.00
350,000.01	500,000.00	45,000.00	25.00%	350,000.00
500,000.01	A más	82,500.00	30.00%	500,000.00

Esta tarifa de se reducirá en un punto porcentual cada año, durante los cinco años subsiguientes, a partir de año 2016. El Ministerio de Hacienda y crédito público, mediante acuerdo ministerial 30 días antes de iniciado el periodo fiscal, publicara la nueva tarifa vigente para cada nuevo periodo.

Cálculo de IR utilizando la tabla progresiva contenida en el arto. 23 de la Ley de Concertación tributaria (LCT).



La señora Teodora Castillo devenga un salario mensual de C\$ 20,500.00, se pide calcular el monto del IR a pagar.

Salario mensual	C\$ 20,500.00
INSS Laboral 6.25%	C\$ 1,281.25
Salario mensual neto	C\$ 19,218.75
X 12 meses	C\$ 230,625.00
El monto resultante lo ubicamos en la tabla de IR del art.23 de la LCT	
Menos sobre exceso	C\$ 200,000.00
Porcentaje aplicable	C\$ 30,625.00
20%	
Más: Impuesto base	C\$ 15,000.00
IR Anual	C\$ 21,125.00
IR anual/12 (IR Mensual)	C\$ 1,760.42

El monto a pagar de la señora Teodora Castillo en concepto de IR salario es de C\$ 1,760.42 mensual.

4.7.2.3. Prestaciones sociales

Décimo tercer mes

Art. 93 CT Todo trabajador tiene derecho a que su empleador le pague un mes de salario adicional después de un año de trabajo continuo, o la parte proporcional que corresponda al período de tiempo trabajado, mayor de un mes y menor de un año.



Art. 95 CT El décimo tercer mes deberá ser pagado dentro de los primeros diez días del mes de diciembre de cada año, o dentro de los primeros diez días después de terminado el contrato de trabajo. En caso de no hacerlo el empleador pagara al trabajador una indemnización equivalente al valor de un día de trabajo por cada día de retraso.

Art. 97 CT El salario correspondiente al décimo tercer mes es inembargable, salvo para el cumplimiento de las obligaciones de prestar alimentos, tiene la misma protección que el salario mínimo, y estará exento del pago de todo impuesto, descuentos, cotizaciones y deducciones de cualquier especie.

Vacaciones

Art. 76 CT Todo trabajador tiene derecho a disfrutar de quince días de descanso continuo y remunerado en concepto de vacaciones, por cada seis meses de trabajo ininterrumpido al servicio de un mismo empleador.

Art 77 CT Cuando se ponga término al contrato de trabajo, o relación laboral, el trabajador tendrá derecho a que se le paguen los salarios y la parte proporcional de sus prestaciones de ley acumuladas durante el tiempo trabajado.

Art. 78 CT Las vacaciones se pagaran calculándolas en base al último salario ordinario devengado por el trabajador. En caso de salarios variables, se calculará en base al salario ordinario promedio de los últimos seis meses.

Art. 80 CT Durante el periodo de vacaciones el empleador no podrá adoptar ni comunicar al trabajador ninguna medida en su contra, salvo en caso de acciones penales.



Indemnizaciones

Art. 43 CT La terminación de la relación laboral por mutuo acuerdo o renuncia no afecta el derecho adquirido del trabajador por antigüedad conforme al art. 45 del código de trabajo.

Art. 45 CT Cuando el empleador rescinda el contrato de trabajo por tiempo indeterminado y sin causa justificada pagara al trabajador una indemnización equivalente a:

- Un mes de salario por cada uno de los primeros tres años de trabajo,
- Veinte días de salario por cada año de trabajo a partir del cuarto año.

En ningún caso la indemnización será menor de un mes ni mayor de cinco meses. Las fracciones entre los años trabajados se liquidaran proporcionalmente.

4.7.2.4. Controles utilizados para la mano de obra directa

Polimeni nos dice que la contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de nómina total y asignación de los costos de la nómina, estas actividades deben ser realizadas antes de incluir la nómina en los registros contables.

Control del tiempo

Dos documentos fuente utilizados en el control de tiempo de la mano de obra son la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

La tarjeta de tiempo o tarjeta de reloj es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa, se utilizan de manera individual para cada trabajador y generalmente se requiere que estos



perforen la tarjeta al iniciar y terminar su trabajo. En las tarjetas de tiempo se registran las horas de entradas y horas de salida de cada día. El tiempo registrado en las tarjetas de tiempo se utiliza como base para determinar el número de horas trabajadas por día y por semana. Básicamente una tarjeta de tiempo se muestra de la siguiente manera:

Moda & Estilo Ordoñez						
Tarjeta de control de tiempo						
Nombre del empleado: _____						
Número del empleado: _____						
Semana del _____ al _____						
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Horas regulares: _____						
Horas extras: _____						
Horas totales: _____						

Boleta de Trabajo

Moda & Estilo Ordoñez	
Boleta de trabajo	
Orden N° _____	Departamento: _____
Fecha: _____	Empleado: _____
Inicio: _____	Tasa/Hora _____



Termino: _____	
Total horas: _____	Total C\$ _____

Es una información producida generalmente por los supervisores, en la cual informan las actividades que desarrollaron cada uno de los operarios, indicando cual fue su actividad, en qué orden se desarrolló, etc.

4.7.2.5. Registro contable de la mano de obra.

Funciones de la contabilidad de la mano de obra

- Concentrar las horas trabajadas por cada obrero.
 - Concentrar las horas de trabajo directo para cada centro productivo o máquina.
 - Concentra los costos del trabajo para cada orden de producción por cada orden permanente.
 - Concentrar las horas de trabajo directo por cada orden de producción.
 - Calcular periódicamente los salarios que correspondan a cada obrero.
- (Cecil Marle, G, 2006, pág. 45)

Procedimientos del control de la mano de obra

- Controlar la asistencia de los trabajadores
- Preparar nominas
- Contabilizar las nóminas
- Controlar el trabajo de los obreros
- Asignar los costos de mano de obra



Este procedimiento de control de la mano de obra se realiza a través de la planilla de trabajadores.

Preparación de las Nominas

Estas se preparan de acuerdo a las tarjetas de control, si la empresa está dividida por departamentos es recomendable hacer nominas separadas.

Contabilización de mano de obra directa

Supongamos que el monto total de salario de los empleados para el departamento de corte y confección es por un monto de C\$ 42,500.00. Contabilizaremos únicamente el salario de mano de obra directa con su respectiva deducción.

	Débitos	Créditos
Departamento de corte y confección		
Mano de obra Directa	C\$ 42,500.00	
Retenciones por pagar		
INSS laboral		C\$ 2,656.25
Sueldos y Salarios por pagar		
Producción		C\$ 39,843.75
Sumas Iguales	C\$ 42,500.00	C\$ 42,500.00

4.7.3. Contabilización de los costos indirectos de fabricación.

4.7.3.1. Costos indirectos de fabricación estimados

Los costos indirectos de fabricación estimados son los cálculos presupuestados anuales del periodo siguiente que se realiza para determinar las tasas de aplicación, esto para pronosticar los costos indirectos de fabricación total y unitarios reales.



Una vez que se determina el nivel de producción estimado, una compañía debe desarrollar algunos procedimientos para obtener un estimativo satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. Por lo general se prepara un presupuesto de los costos indirectos estimados.

Para la determinación de los costos indirectos estimados se debe clasificar los costos indirectos de fabricación fija y los costos indirectos de fabricación variable o de acuerdo a la técnica de costo que utilice la empresa, ya sea costos directos o costos por absorción.

- Costos Indirectos de fabricación Variables: Es el total de costos indirectos que cambian en proporción directa al nivel de producción, es decir, cuando más grande sea el conjunto de unidades vendidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variable.

Los costos indirectos de fabricación variables a identificar en una empresa son:

- Material Indirecto
- Mano de Obra Indirecta
- Costos Indirectos de Fabricación Fijo: Es el costo indirecto total que permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en el nivel de producción dentro de ese rango.

Los costos indirectos de fabricación fijos a identificar en una empresa pueden ser los siguientes:

- Impuesto a la propiedad
- Depreciación (Aplicación de ley según el reglamento a la Ley de Concertación Tributaria Artículo 34)



- Arrendamiento dl edificio de fabrica

4.7.3.2. Costos indirectos de fabricación aplicados

Los costos indirectos de fabricación aplicados son lo que se calculan en función a una tasa predeterminada multiplicada por un nivel de producción real (horas-hombre, horas-máquina, unidades producidas, material directo usado), se establece por el hecho de ser complicado esperar a que se incurra en los costos de fábrica reales, para establecer costos de producción.

Generalmente, las empresas que trabajan a pedido, reciben de los clientes órdenes de trabajo que son elaboradas de forma inmediata, la duración del proceso productivo puede durar horas o quizás días, mientras que los CIF reales se reconocen al finalizar un mes de actividad. Por esta razón se necesita un mecanismo para llegar con oportunidad y con alguna seguridad al costo de este elemento, dicho mecanismo es el presupuesto cuyo resultado es la tasa predeterminada.

4.7.3.3. Bases para determinar los CIF

Una vez estimados el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales para el periodo siguiente, podrá calcularse la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación para el periodo siguiente. Por lo general, la tasa de aplicación de los costos indirectos se fija en dólares por unidad de actividad estimada. Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales y escogida la base, debe estimarse el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, cuya fórmula, que es la misma independientemente de la base escogida.



Se realiza a continuación el cálculo de la tasa predeterminada y se empezara tomando en cuenta los costos indirectos de fabricación estimada que mostramos a continuación:

Moda & Estilo Ordoñez
Presupuesto de producción
Para el periodo 2014
Expresados en córdobas (C\$)

Material Directo	C\$40,000
Mano de Obra Directa	C\$25,000
Costos Indirectos Presupuestados	
Fija	C\$6,000
Variable	C\$4,000
Horas Hombre	20,000 horas
Horas Maquina	16,000 horas
Unidades a Producir estimadas	2,500 unidades

Una vez elaborado el presupuesto se procede a calcula la tasa predeterminada, utilizando las diferentes bases, las cuales pueden ser entre otra las siguientes:

- **Material Directo:** Este método es adecuado cuando puede determinarse la existencia de la relación directa entre el costo indirecto de fabricación y el costo de los materiales directos. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos Indirectos}}{\text{Costo Directo}} \times 100 = \text{Porcentaje de costos de}$$



Cotos Indirectos de Fabricación Estimados los materiales directos

 Cotos de los Materiales Directos Estimados

$$\frac{10,000}{40,000} = 0.25 \quad 25\%$$

La tasa predeterminada de costos indirectos base material directo, es igual a 0.25 (25%), esto quiere decir que por cada córdoba de material directo el costo indirecto estimado será igual a C\$0.25.

- **Mano de Obra Directa:**

Esta es la base utilizada con mayor amplitud porque los costos de mano de obra directa por lo general se encuentra estrechamente relacionada con los costos indirectos de fabricación, y se dispone con facilidad de los datos sobre la nómina, Por tanto, esto satisface los objetivos de tener una relación directa con el costo indirecto de fabricación, que sea fácil de calcular y aplicar, y que además, requiera pocos costos adicionales por calcular, si es que se necesita. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Cotos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Costos de Mano de Obra Directa Estimada}} \times 100 = \text{Porcentaje de costos de la mano de obra directa}$$

$$\frac{10,000}{25,000} = 0.4 \quad 40\%$$

El resultado indica que por cada córdoba de mano de obra directa consumida en la actividad el costo indirecto estimado será igual a C\$0.4.

- **Horas Hombres**



Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa, y cuando hay una significativa disparidad en las tasas salariales por horas. Al suministrar los datos necesarios para aplicar esta tasa deben acumularse los registros de control de tiempo. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Cotos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Hora de Mano de Obra Directa Estimada}} = \frac{\text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por horas}}{\text{mano de obra directa}}$$

$$\frac{10,000}{20,000} = 0.5$$

El resultado indica que por cada hora hombre laborada, el costo indirecto estimado será igual a C\$0.5.

- **Horas Maquinas**

En este método utiliza el tiempo requerido por las maquinas cuando realizan operaciones similares como base para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas máquinas. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{10,000}{15,625} = 0.625$$

$$\frac{\text{Cotos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Hora-máquina estimadas}} = \frac{\text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por hora máquina}}{\text{máquina}}$$



16,000

Como resultado se obtuvo un costo indirecto estimado de C\$0.625 por cada hora máquina de equipo laborado.

- **Unidades Producidas**

Este método es muy simple, puesto que los datos sobre las utilidades producidas fácilmente se encuentran disponibles para aplicar los costos indirectos de fabricación. La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Cotos Indirectos de Fabricación Estimados}}{\text{Unidades de producción estimadas}} = \text{Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por unidad de producción}$$

$$\frac{10.000}{2,500} = 4$$

Se estima C\$4 de costos indirectos de fabricación por cada unidad que se produzca en la empresa Moda & estilo Ordoñez

Según sea el caso, el tipo de base a utilizar dependerá de la actividad a que se dedique la empresa y al tipo de criterio seleccionado para realizar la



distribución de los costos indirectos a los productos, departamentos, actividad y/o servicio.

4.7.3.4. Registros contables de los CIF

Para efecto de contabilizar los costos indirectos de fabricación, se debe calcular los costos totales, considerando todas aquellas partidas de costo/gastos en las que se incurre de forma indirecta para la obtención de un producto o la prestación de un servicio.

A continuación presentaremos un ejemplo de registros de costos indirectos de fabricación.

- Se registran los costos indirectos de fabricación aplicados a medida que la producción avanza cargándose al inventario de producción en proceso.

La aplicación de los costos indirectos de fabricación proviene de lo siguiente:

- Se identifica los costos Indirectos de fabricación estimados
- Se identifica la base estimada
- Se calcula la tasa predeterminada
- El valor resultante se multiplica por la base real

Tomaremos a manera de ejemplo la base unidades producidas para calcular los costos indirectos aplicados de la empresa Moda & estilo Ordoñez

Unidades Producidas: Unidades producidas reales (2,000) por Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación por unidad de producción (4).



Fecha	Detalle	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/06/14	Inventario de Producción en Proceso	11.06.		6,000	
	CIF Aplicado	5401.06			6,000
Sumas Iguales				6,000	6,000
Se registran los costos indirectos de fabricación aplicados.					

- Los costos indirectos de fabricación reales se registran a la medida en que surgen. Por ejemplo se tiene que la compañía Moda & estilo Ordoñez obtuvo costos indirectos de fabricación reales de C\$8,000 (CIF Fijo real C\$5,000 y CIF Variable C\$3,000), considerando los diferentes forma de distribución, provisión o pago, veamos la forma de contabilizarlo:

Fecha	Detalle	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
28/11/14	CIF Real	5401.05.		8,000	
	CIF Fijo Real	5401.05.01	5,000		
	CIF Variable Real	5401.05.02	3,000		
	Caja	1.1.02.			800
	Inventario de materiales	1.3.01.			2,000
	Depreciación Acumulada	1.2.07.			1,500
	Nomina por pagar	2.2.05.			1,800
	Otras cuentas por pagar	2.2.08.			1,900



Sumas Iguales	8,000	8,000
Se registran los costos indirectos de fabricación reales		

4.7.3.5. Costos indirectos de fabricación sub aplicados o sobre aplicados.

Al final del periodo, los costos indirectos de fabricación aplicados se cierran contra costos indirectos de fabricación reales. Cualquier diferencia entre los saldos de estas dos cuentas se registra como costos indirectos de fabricación sub-aplicado (saldo debito) o sobre-aplicado (saldo crédito).

Si CIF Aplicado es mayor que CIF Real, hay sobre-aplicación

Si CIF Aplicado es menor que CIF Real, hay sub-aplicación

Por lo regular, las diferencias o variaciones pueden separarse como variación precio, variación eficiencia y variación volumen de producción. Por ejemplo:

La empresa Moda & Estilo Ordoñez obtuvo costos indirectos de fabricación aplicados por C\$6,000, habiéndose registrado C\$8,000 de costos indirectos de fabricación reales, teniendo una diferencia por C\$2,000 sobre-aplicado (suponiendo que hubo de variación precio C\$700. variación eficiencia C\$500 y variación volumen C\$800), se registrara de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/14	CIF Real	5401.05			8,000
	CIF Aplicado	5401.06		6,000	
	Variación Precio	5401.07		700	



	Variación Eficiencia	5401.08		500	
	Variación Volumen	5401.09		800	
Sumas Iguales				8,000	8,000
Se registran la diferencia sub-aplicada de los CIF					

4.7.3.6. Contabilización de la diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados y reales.

La diferencia significativa debe prorratearse a inventario de producción en proceso, inventario de productos terminados y costos de venta, en proporción al saldo de costos indirectos de fabricación no ajustado a cada cuenta.

El objetivo consiste en asignar los costos indirectos de fabricación sub-aplicado o sub-aplicado a aquellas cuentas que se encontraban distorsionadas por el uso de la tasa de aplicación que resulto incorrecta y, de este modo, ajustar sus saldos finales para aproximar lo que debió ser si se hubiera empleado la tasa de aplicación correcta. Cuando se utiliza un sistema de costeo por órdenes específicas para acumular los costos, también deben ajustarse los costos indirectos de fabricación aplicados a cada orden, en el caso del sistema de costos por proceso se deberá ajustar por cada departamento.

Ejemplo:

Supongamos que se tiene de unidades producidas las siguientes:

Unidades vendidas	1,100
Unidades en inventario de producción en proceso	50



Unidades en inventario de productos terminados	850
Total unidades producidas reales	2,000

Para prorratar la diferencia sub-aplicada de C\$2,000, se tomaran las unidades existentes por la tasa de aplicación en unidades producidas, el porcentaje se aplicara con el objetivo de ajustarlos a los costos indirectos de fabricación.

	Córdobas	Porcentaje del total
Costos de venta (1,100 unidades vendidas x C\$4 por unidad)	C\$4,400	55%
Inventarios de producción en proceso (50 unidades x C\$4 por unidad)	C\$200	2%
Inventarios de productos terminados (850 unidades x C\$4 por unidad)	C\$3,400	43%
Totales	U\$ 8,000	100%

Para registrar los C\$2,000 de costos indirectos de fabricación sobre-aplicados deben hacerse el siguiente asiento:

Fecha	Detalle	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
31/12/14	Variaciones				2,000
	Inventario De Productos En Proceso	1106.		40	



	Inventario de Productos Terminados	1107.		860	
	Costos de Ventas	51		1,100	
Sumas Iguales				2,000	2,000
Se registran la distribución de los CIF sub-aplicados					

4.8. Costo por órdenes específicas

4.8.1. Definición de costo por órdenes específicas

Es un sistema de acumulación de costos conocido como sistema de costos por lote de trabajo, consiste en acumular los costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes. Los costos que intervienen en el costo de producción se acumulan sucesivamente por sus elementos (MD, MOD y CIF), los cuales se cargan a una orden de trabajo, sin importar los periodos de tiempo que implica.

Este sistema es el más apropiado cuando la producción consiste en trabajos o pedidos especiales, según lo que el cliente solicita.

4.8.2. Características de los costos por órdenes específicas

- Acumula y asigna costos a trabajos específicos, conjunto o lote de productos.
- Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto los costos son distintos, permitiendo reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.



- Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.
- No se dispone de costos unitarios, hasta que no se termina la orden.
- Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- La producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que la producción debe tener una planificación cuidadosa.
- Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos de fabricación se asignan sobre alguna base de prorrateo.
- Los costos se acumulan en una hoja de costo, considerada el auxiliar de productos en proceso, denominada orden de producción.

4.8.3. Objetivos del costo por órdenes específicas

Los costos por órdenes de trabajo persiguen los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se fabrica, mediante el registro adecuado de los tres elementos del costo en las hojas de costo por trabajo.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada lote de trabajo.
- Mantener un control de la producción, aún después de que esta ha terminado, con miras a reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

4.8.4. Ventajas del sistema por órdenes específicas

- Controla de manera individual los tres elementos del costo



- Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo, al controlar sus costos de manera independiente.
- Permite establecer precios de venta que sirven de base para efectuar cotizaciones a los clientes.

4.8.5 Empresas que aplican el sistema por órdenes específicas.

Algunos tipos de empresas que pueden aplicar este método son aquellas que trabajan a base de pedidos de clientes, donde a cada una de ellos se le aplica trabajos, recursos y tecnología en grados diferentes, entre las cuales tenemos:

- Talleres
- Imprentas
- Industria de confección
- Empresas de desarrollo de software.
- Empresas de construcciones
- Fábricas de muebles.
- Fábricas de calzados
- Firmas consultoras, auditoras, etc.

(Jiménez Boulanger, F; Espinoza, Calos, 2007, pág. 154)

4.8.6. Procedimiento para el cálculo del costo por órdenes de producción

Separar cada orden de producción de cada producto es decir determinaremos el costo de cada orden de trabajo por separado.

Valorar las salidas de almacén de materiales, según el método establecido: Promedio ponderado o Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).



Valoración de la mano de obra normal, las horas extras y separar la mano de obra indirecta.

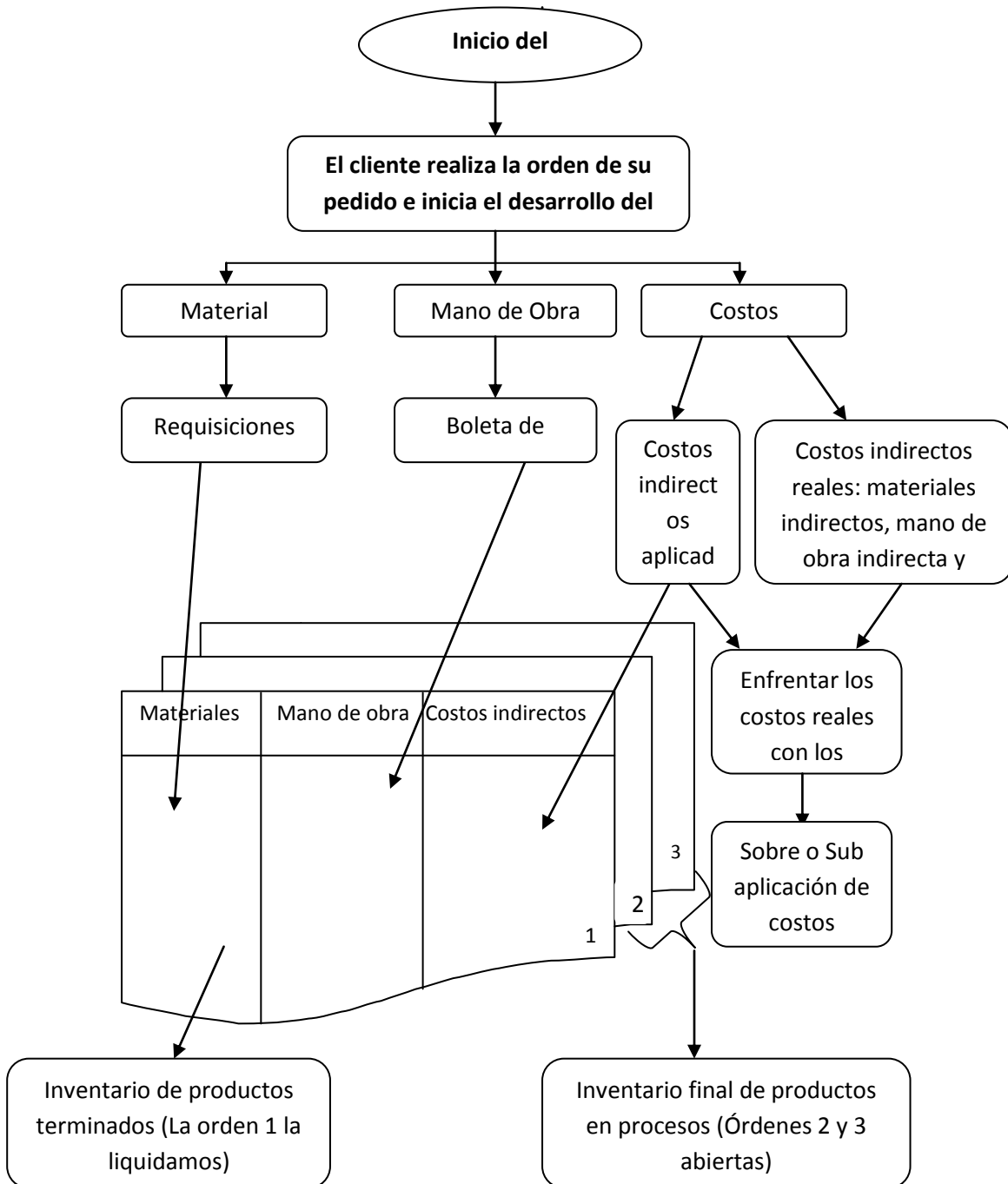
Prorratear gastos indirectos con la base apropiada cuando se trata de costos reales. Determinar los gastos indirectos con el factor de prorrateo predeterminado.

Para cada orden de producción de cada producto en la hoja de costo, totalizar los tres elementos del costo.

Dividir el costo total de cada orden entre la producción de cada orden para determinar el costo unitario. La fuente de información para el cálculo de costos reales son los informes emitidos por los encargados de cada sección. (Jiménez Boulanger, F; Espinoza, Calos, 2007, pág. 154)



4.8.7. Flujo de proceso de una orden de trabajo.





4.8.8. Hoja de costo por orden de trabajo

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al inicio del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y son transferidos a inventarios de productos terminados. Este contiene la acumulación de los costos para cada orden de trabajo subdividida en las principales categorías de costos a la vez que resume el valor de los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

4.8.9. Estado de costo de producción

Todas las operaciones que lleva a cabo una empresa y los efectos que estas producen se ven reflejadas en los estados financieros básicos que para una empresa comercial son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados y para una empresa de transformación, adicional a estos estados financieros tiene que elaborar otro estado básico “El Estado de Costo de Producción”.

El estado de costo de producción es un documento contable que muestra detalladamente cómo se realizó la producción en la empresa industrial de que se trate, tanto la producción terminada como la que quedo en proceso, es un estado dinámico pues la información que contiene se refiere a un periodo determinado.



Formato del Estado de Costo de Producción.

Este documento involucra la información de las cuentas de Almacén de materiales y suministros, cuentas puentes de producción y producción en proceso con la información final de Costo de la producción terminada.

Moda & estilo Ordoñez

Estado de costo de producción y ventas

Del xx de xxxx al xx de xxxx de xxxx

	Compras netas materias primas	XXX
Más:	Inventario inicial de materias primas	XXX
Menos:	Inventario final de materias primas	<u>XXX</u>
Igual:	Materia prima utilizada	XXX
Más:	Mano de obra directa	<u>XXX</u>
Igual:	Costo primo	XXX
Más:	Gastos indirectos de fabricación	<u>XXX</u>
Igual:	Costo total de manufactura	XXX
Más:	Inventario inicial de producción en proceso	XXX
Menos:	Inventario final de producción en proceso	<u>XXX</u>
Igual:	Costo total de artículos producidos	XXX
Más:	Inventario inicial de productos terminados	XXX
Menos:	Inventario final de productos terminados	<u>XXX</u>
Igual:	Costo de Ventas	XXX

(Tolentino, Libro de costo, recuperado el 09 de septiembre de 2014 de <http://es.slideshare.net/ArturoTolentino/libro-costo>)



4.9. Leyes y regulaciones aplicables a industrias que utilizan costos por órdenes específicas.

4.9.1. Ley de Concertación Tributaria Régimen simplificado

Art. 245 Impuesto de Cuota fija - Créase el impuesto de cuota fija como un impuesto conglobado del IR de actividades económicas y del IVA que grava los ingresos percibidos por pequeños contribuyentes que realicen actividades económicas, conforme a las disposiciones establecidas en esta ley.

Art.246 Pequeños Contribuyentes - Son pequeños contribuyentes sujetos a este impuesto, las personas naturales que perciban ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas (C\$ 100,000.00).

Art.251 Requisitos – Estarán comprendidos en este régimen especial los pequeños contribuyentes que reúnan los siguientes requisitos:

Obtengan ingresos por ventas mensuales iguales o menores a cien mil córdobas (C\$ 100,000.00)

Disponga de inventario de mercancías con un costo no mayor a quinientos mil córdobas (C\$ 500,000.00.)

Art. 252 Base Imponible -La base imponible para aplicar la tarifa de impuesto de cuota fija, serán los ingresos brutos percibidos por ventas mensuales del pequeño contribuyente.

Art. 253 Tarifa del impuesto de cuota fija – La tarifa mensual de cuota fija aplicable a cada uno de los estratos de ventas mensuales, de los contribuyentes inscritos en este régimen la presentamos a continuación:



Estratos	Ingresos Mensuales		Tarifa Mensual
	Córdobas		Rangos
	Desde C\$	Hasta C\$	Córdobas C\$
1	0.01	10,000.00	Exento
2	10,000.01	20,000.00	200.00-500.00
3	20,000.01	40,000.00	700.00-1,000.00
4	40,000.01	60,000.00	1,200.00-2,100.00
5	60,000.01	80,000.00	2,400.00-3,600.00
6	80,000.01	100,000.00	4,000.00-5,500.00

Art. 167 RLCT Pago de la Tarifa – Para efectos del art. 254 de la LCT, los contribuyentes con cuota fija mensual, deberán efectuar el pago correspondiente a la cuota de cada mes dentro de los primeros quince días del mes siguiente, utilizando para tal efecto el medio de pago que disponga Administración Tributaria a través de disposición administrativa de carácter general. El incumplimiento del pago de la tarifa dará lugar a recargo moratorio.

Art. 168 RLCT Suspensión Temporal de la tarifa – Para efectos del art. 255 de la LCT, quienes hayan sufrido pérdidas por siniestros, desastre natural de cualquier índole, así como de robo de mercancías o su negocio en su totalidad, se le suspenderá el cobro temporalmente, siempre y cuando no estén cubiertos por una póliza de seguro. La exención para este caso será hasta por la suma que corresponda al pago del impuesto por cuota fija mensual por un período de doce meses como máximo atendiendo a la gravedad del caso, para demostrar los hechos que provocaran las pérdidas



por fuerza mayor o caso fortuito el contribuyente deberá presentar en cada caso los siguientes soportes:

- Constancias del cuerpo de bomberos, policías etc. que justifiquen las pérdidas.
- En caso de robo, además de la denuncia en la policía, deberá demostrar la preexistencia del bien conforme facturas originales a la compra de bienes o prestación de servicios.
- Constancia de la Asociación o Cooperativa de comerciantes de los mercados municipales correspondiente, cuando aplique.

Art. 256 LCT Traslado del régimen simplificado al régimen general –Los contribuyentes de este régimen que durante seis meses, en promedio, llegasen a percibir ingresos mensuales superiores a los cien mil córdobas (C\$ 100,000.00) deberán de comunicarlo a la administración tributaria durante los 30 días calendarios posterior a su ocurrencia, para que la administración tributaria efectúe su traslado al régimen general de renta de actividades económicas, quedando el contribuyente obligado al cumplimiento de las obligaciones tributarias de este nuevo régimen. En caso de que el contribuyente no cumpliera estará sujeto a las sanciones establecidas en el Código Tributario.

4.9.2. Ley de Concertación Tributaria Régimen General Impuesto Sobre la Renta

.Art. 5 LCT Ámbito territorial de aplicación



El IR se aplicara a las rentas devengadas o percibidas de fuente Nicaragüense, obtenidas en territorio nicaragüense o provengan de sus vínculos económicos con el exterior.

Art. 13 LCT Rentas de actividades económicas

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

Constituyen rentas de actividades económicas las originadas en los sectores económicos de: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, manufactura, etc.

Art. 35 LCT Base imponible

La base imponible del IR anual de actividades económicas es la renta neta. La renta neta será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta, o renta gravable el monto de las deducciones autorizadas por la Ley de Concertación Tributaria.

Art 52. LCT Alícuotas del IR

La alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del 30%.

Art.55 LCTIR a pagar



El IR a pagar será el monto mayor que resulte de comparar el IR anual y el pago mínimo definitivo.

Art. 58 LCT Pago Mínimo Definitivo del IR

Los contribuyentes del IR de renta de actividades económicas residentes, están sujetos a un pago mínimo definitivo del IR que resulte de aplicar la cuota respectiva a la renta bruta gravable de dichas actividades.

Art. 63 LCT Formas de entero del pago mínimo definitivo

El pago mínimo definitivo se realizara mediante anticipos mensuales del 1% de la renta bruta, del que son acreditables las retenciones mensuales sobre la venta de bienes y servicios que les hubieren efectuado a los contribuyentes; si resultara un saldo a favor, este se podrá aplicar a los meses subsiguientes o, a las obligaciones tributarias del siguiente período fiscal.

Art. 44 RLCT Forma de pago de retenciones a cuenta del IR

Este método es un mecanismo de recaudación del IR, en donde los contribuyentes inscritos como régimen general, retienen por cuenta del estado el IR, perteneciente al contribuyente que están realizando una compra de bienes, servicios y uso de bienes, debiendo posteriormente enterarlos a la Administración tributaria en los plazos y condiciones correspondientes.

Art. 45 RLCT Base imponible.

El monto a retener será del 2% sobre el valor de la compra de bienes y prestación de servicios en general, incluyendo el arrendamiento y alquileres que se encuentren definidos como rentas de actividades económicas.



Art. 108 LCT Impuesto al Valor Agregado (IVA)

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

Art. 109 LCT Alícuota

La alícuota del IVA es del 15%.

4.9.3. Ley de seguridad social

Decreto No. 975 “Reglamento General De La Ley De Seguridad Social” del 11 de febrero de 1982. Publicado en La Gaceta No. 49 de 1 de marzo de 1982.

Artículo 2.-Los empleadores deben solicitar su inscripción y la de sus trabajadores, dentro del plazo de tres días siguientes a la fecha de la iniciación de su actividad y cumplir con todos los requisitos que le indique el Instituto, sujetos a los recargos que se establecen más adelante por la solicitud extemporánea. El Instituto le suministrará gratuitamente a los empleadores los formularios correspondientes.

Artículo 4.-El Instituto asignará a cada empleador inscrito un número de registro al cual se le podrá agregar un dígito verificador para captar errores de transcripciones, y así como la clave de la zona respectiva. En todos y cada uno de los documentos que en lo sucesivo presente al Instituto deberá consignar su número de registro.

Artículo 10.-Para los efectos de las cotizaciones al Seguro Social, se tendrá por sueldo o salario la remuneración total que corresponde al trabajador por



sus servicios, cualquiera que sea la forma y período de pago establecido en los términos señalados en el Arto1º, letra i) de este Reglamento.

No se considerarán como remuneraciones afectas al Seguro Social los viáticos y el Aguinaldo que reciba el trabajador.

Artículo 17.-La cotización laboral será descontada por los empleadores en el momento del pago de las remuneraciones de los asegurados que trabajen a su servicio.

Artículo 18.-El pago de las cotizaciones se hará mensualmente con base en la categoría promedio semanal.

Artículo 97.-Los empleadores están obligados a llevar planillas o registros de pago en los que harán constar, por trabajador, para los efectos del seguro, el número de inscripción, el nombre y apellidos, el total pagado y el importe de las cotizaciones. Los trabajadores firmarán las planillas y comprobantes al recibir sus pagos. Si no pudieren firmar, deberán estampar su huella dígito-pulgar

Cotización de afiliados obligatorios al régimen de Invalidez Vejez, Muerte, Riesgos profesionales					
	Concepto	Año			
		2014	2015	2016	2017
Cuota Patronal	IVM	8.00%	9.00%	9.5	10
	Riesgos profesionales	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Víctimas de guerra	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Total	11.00%	12.00%	12.50%	13.00%



Cuota Laboral	Concepto	Año			
		2014	2015	2016	2017
	IVM	4.00%	4.00%	4.00%	4.00%
	Víctimas de guerra	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
	Total	4.25%	4.25%	4.25%	4.25%

DECRETO No. 37-2013 Reforma al decreto 975 “Reglamento General a la Ley de Seguridad Social “publicado en La Gaceta N° 242 del 20-Dic-2013.

Cotización de afiliados obligatorios al Régimen Integral					
Cuota Patronal	Concepto	Año			
		2014	2015	2016	2017
	IVM	8.00%	9.00%	9.5	10
	Riesgos profesionales	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Víctimas de guerra	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
	Enfermedad y maternidad	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%
	Total	17.00%	18.00%	18.50%	19.00%

Cuota Laboral	Concepto	Año			
		2014	2015	2016	2017
	IVM	4.00%	4.00%	4.00%	4.00%
	Enfermedad y maternidad	2.25%	2.25%	2.25%	2.25%
	Total	6.25%	6.25%	6.25%	6.25%

Cuota del	Concepto	Año
-----------	----------	-----



Estado		2014	2015	2016	2017
	Enfermedad y maternidad	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
	Total	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%

Véase artículo 1 **DECRETO No. 37-2013**, que modifica al artículo 11 del decreto 975 “Reglamento General a la Ley de Seguridad Social” numeral 1.

En las tablas anteriores se muestran el cálculo del aporte laboral por parte de los trabajadores y el aporte patronal por parte del empleador, determinando de esta manera las tasas porcentuales aplicables a cada uno de ellos, según el salario del trabajador.

Véase artículo 1 del **DECRETO No. 37-2013**, que modifica al artículo 11 del decreto 975 “Reglamento General a la Ley de Seguridad Social” numeral 2.

(INSS, Consultas de Interes, recuperado el 20 de octubre de 2014 de <http://consultasdeinteres.blogspot.com/2014/01/inss-decreto-39-2013-reformas-al.html>)

4.9.4. Ley 185 Código del trabajo

Art. 1 CT Este código regula las relaciones de trabajo y en él están establecidos todos los derechos y deberes mínimos de empleadores y trabajadores.

Art. 6 CT Son trabajadores las personas naturales que de manera verbal o escrita, individual o colectiva, expresa o presunta, temporal o permanente se obliga con otra persona natural o jurídica denominada empleador a una relación de trabajo, para realizar un servicio o ejecutar una obra material o intelectual bajo su subordinación, a cambio de una remuneración.



Art. 8 CT Empleador es la persona natural o jurídica que contrata la prestación de servicios o la ejecución de una obra a cambio de una remuneración.

Art. 12 CT Se entiende por empresa la unidad económica de producción, distribución y comercialización de bienes y servicios. Se consideran como parte de la empresa los establecimientos y sucursales siempre y cuando estas no se constituyan una persona jurídica diferente.

Art. 50 CT El día natural para los efectos del trabajo es el comprendido entre las seis de la mañana y las ocho de la noche. Trabajo nocturno es el comprendido entre las ocho de la noche y las seis de la mañana del día siguiente.

Art. 51 CT La jornada ordinaria de trabajo diurna no debe ser mayor de ocho horas diarias ni exceder de un total de cuarenta y ocho horas a la semana.

La jornada de trabajo nocturna no debe ser mayor de siete horas diarias ni exceder de un total de cuarenta y dos horas a la semana.

Art. 64 CT Por cada seis días de trabajo continuo u horas equivalentes, el trabajador tendrá derecho a disfrutar de un día de descanso o séptimo día, con goce de salario íntegro. El día de descanso semanal será el domingo, salvo excepciones legales.

Art 66 CT Son feriados nacionales obligatorios con derecho a descanso y salario, el 1° de enero, jueves y viernes santos, 1° de mayo, 19 de julio, 14 y 15 de septiembre, 8 y 25 de diciembre.



Art. 67 CT Se establece como días de asueto remunerado en la ciudad de Managua el 1° y el 10 de agosto, y en el resto de la república el día principal de la festividad más importante del lugar según su costumbre.

Art. 68 CT Si algún día feriado nacional coincide con el séptimo día, éste será compensado, y al trabajador que labore se le remunerará como día extraordinario de trabajo.

4.10. Métodos de Depreciación

La depreciación se refiere a una disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. La depreciación de un determinado activo fijo puede derivarse de tres razones: El desgaste debido al uso, el paso del tiempo o bien por la obsolescencia.

4.10.1 Método de Unidades Producidas

Este método consiste en que existe una cantidad fija de depreciación con cada unidad de producción producida por el activo fijo. El costo de adquisición se divide entre la vida útil, expresada en unidades de producción, el factor resultante es un gasto por unidad que después se multiplica por el número de unidades producidas en cada periodo, y de esta manera obtenemos la depreciación de dicho periodo. Se calcula utilizando la siguiente fórmula:

MUP = Costo del Activo – Valor de Desecho / (Unidades producidas, Horas o Km)



El resultado de la ecuación anterior va a ser igual al costo de depreciación de una unidad, hora o kilómetro multiplicada por el número de unidades, horas o kilómetros usados durante el periodo, lo que nos dará el gasto por depreciación total del periodo.

4.10.2 Método de línea recta

Este método es muy utilizado, debido a su sencillez y a su fácil implementación. El método de línea recta supone una depreciación constante para cada activo, es decir que el activo se desgasta por igual valor durante cada periodo contable. Se calcula utilizando la siguiente fórmula:

Método de línea recta = $\text{Costo del Activo} - \text{Valor de Desecho} / \text{Años de Vida Útil}$

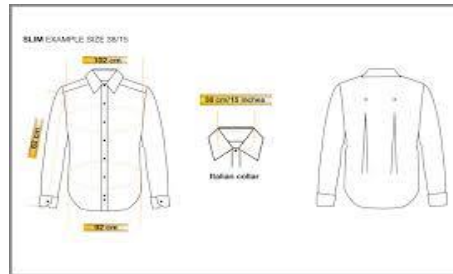
(Horngren, Harrison, 2003, págs. 392-395)

4.11. Proceso de confección de la empresa Moda & Estilo Ordoñez para la elaboración de camisas, pantalones y faldas ejecutivas.

4.11.1. Proceso de confección de camisas de vestir

Departamento de Corte

En este departamento se encuentra una persona la cual saca del inventario la tela, la tiende toda en una mesa y empieza a doblar para sacar varias piezas de acuerdo a la contextura o talla, dibujan los moldes en los trozos de tela, realiza los recortes y es mandado al siguiente departamento.



Departamento de Costura Rápida

Se encargan de armar las piezas de acuerdo a las tallas a confeccionar, según los moldes realizados por el departamento anterior, primeramente inicia con armar el cuerpo de la blusa (hombros, pegado de manga, cierre de costados), seguido de las piezas complementarias (cuello, ruedo de manga, bolsa, finalmente se coloca una etiqueta en el cuello de la camisa con los datos generales de empresa, el logo y adicionalmente una circulo vacío donde se va colocando la talla de la camisa.

Departamento de Ojala y Botón

Se elabora los ojales de la camisa con un pico o la máquina de ojete para realizar las puntadas y el borde, luego proceden a pegar los botones manteniendo una distancia de 5 centímetros aproximadamente.

Departamento de Bordado

Los clientes llevan el diseño que desean para su camisa en una USB y el caso de que el cliente solicite un bordado adicional, la dueña del local Claudia Ordoñez se encarga de elaborar el diseño con el programa Wilkom, como por ejemplo una nombre en la manda o modificaciones al logo original.

Cuando la maquina termina de hacer el bordado se empieza a deshilar los hilos sueltos en la parte trasera de la camisa.



Departamento de Planchado y empackado

En este departamento es planchada la camisa y colocadas todas en percha, una vez elaborada toda la orden las empiezan a desabotonar, doblar y empackar en bolsa Lainer.

4.11.2. Proceso de confección de pantalones de vestir

Departamento de Corte

En este departamento los operarios prepararan las telas para el corte; el cual consiste en colocar los pliegos de tela encima de una mesa para marcar los moldes, se utilizan diferentes tipos de máquinas, las cuales emplean cuchillas especiales, para los diferentes cortes a realizar según diseño del producto, esta operación es decisiva, ya que una vez realizada esta, no se podrá, corregir los posibles errores que se presenten. En esta área se realizaran diferentes tipos de corte, que igualaran en número de piezas exigidas.



Departamento de Costura Rápida

Se encargan de armar las piezas de acuerdo a las tallas a confeccionar, según los moldes realizados por el departamento anterior, primeramente inicia con armar las pinzas traseras y delanteras del pantalón, una vez



armada continúan con el cierre de entrepiernas, se cierra costuras traseras del tiro, se pega los lados de la entrepiernas de abajo hacia arriba, se cierran los costados, se coloca la etiqueta con los datos generales de empresa, el logo y adicionalmente una circulo vacío donde se va colocando la talla del pantalón, se pega la pretina, si llevara cargadores se pegan antes de la pretina y finalmente es pegado el zíper.

Departamento de Ojala y Botón

Se elabora el ojal del pantalón con un pico o la máquina de ojete para realizar las puntadas y el borde, luego proceden a pegar los botones.

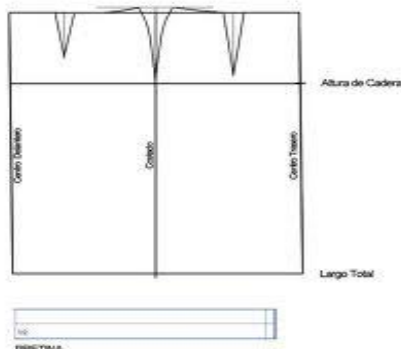
Departamento de Planchado y empaçado

El personal encargado de este departamento procede a planchar el pantalón y colócalo en percha, una vez elaborada toda la orden se empieza a doblar y empaçar en bolsa Lainer.

4.11.3. Proceso de confección de faldas ejecutivas

Departamento de Corte

En este departamento los operarios prepararan las telas para el corte; el cual consiste en colocar los pliegos de tela encima de una mesa para marcar los moldes, se utilizan diferentes tipos de máquinas, las cuales emplean cuchillas especiales, para los diferentes cortes a realizar según diseño del producto, esta operación es decisiva, ya que una vez realizada esta, no se podrá, corregir los posibles errores que se presenten. En esta área se realizaran diferentes tipos de corte, que igualaran en número de piezas exigidas.



Departamento de Costura Rápida

Los operarios a cargo se encargan de armar las piezas de acuerdo a las tallas a confeccionar, según los moldes realizados por el departamento anterior, primeramente inicia con armar paletón trasero, una vez armada proceden a pegar zipper, cerrar costados, planchar costuras y pinzas, colocar la etiqueta con los datos generales de empresa, el logo y adicionalmente una circulo vacío donde se va colocando la talla de la falda, pegar pretina, sellar pretina, y hacer ruedo.

Departamento de Ojala y Botón

Se elabora el ojal de la falda con un pico o la máquina de ojete para realizar las puntadas y el borde, luego se procede a pegar los botones manuales.

Departamento de Planchado y empaçado

El personal encargado de este departamento procede a planchar el pantalón y colócalo en percha, una vez elaborada toda la orden se empieza a doblar y empacar en bolsa Lainer.



V. CASO PRÁCTICO

5.1. Antecedentes históricos.

Moda y Estilo Ordóñez es una empresa que se ha desarrollado en el seno familiar, se encuentra ubicada en Managua, Barrio Casimiro Sotelo; de los semáforos de donde fue ENEL Central 280metros al sur.

Desde sus inicios se enfocó en la confección de uniformes empresariales y la comercialización de camisetas tipo polo, para las cuales sub contrataba el servicio de bordados de logotipos.

En el año de 1999 su propietaria actual, decide dedicarse a este negocio y trabajar por cuenta propia, iniciando a trabajar con máquinas domesticas; con las cuales comienza atendiendo a una pequeña cantidad de clientes particulares, los cuales poco a poco fueron creciendo.

En el 2002 adquirió una máquina overlook de mesa, que le permitió mejorar el acabado de las prendas. En el año 2004, se le presenta la oportunidad a Moda y Estilo Ordóñez de consolidarse como micro empresa, recibiendo el apoyo que el Programa de Atención Empresarial, de la Universidad Nacional de Ingeniería brindaba a los estudiantes; para prepararlos como emprendedores en la creación de microempresas, en esta ocasión la empresa es financiada para adquirir tres máquinas industriales planas y una máquina semi industrial bordadora de una cabeza, de esta forma las máquinas de coser sencillas comienzan a ser desplazadas.

Cuatro años después y una vez cumplido el plazo de pago del financiamiento adquirido, y habiendo formado la empresa un récord crediticio, el Banco de la Producción (BANPRO) aprueba un financiamiento directamente a la



propietaria para la adquisición de otra máquina bordadora, esta vez de seis cabezas.

Actualmente la empresa cuenta con una cartera de clientes bastante amplia suficiente para cubrir la capacidad instalada del taller, no obstante uno de los objetivos y la visión de la propietaria es seguir creciendo y aprovechar la oportunidad que se presenta con programas como PRODEMIPYME que está dando nuestro gobierno; que vienen a beneficiar a micro, pequeñas y medianas empresas, lo cual nos viene a dar un empuje para desarrollar mejor en el mercado a nivel nacional en cuanto a la creciente demanda de este tipo de producto.



MISION

Ofrecer a nuestros clientes satisfacción total en sus compras, otorgándoles el mejor beneficio al más bajo precio y comprometidos a elaborar productos de excelente calidad, a efecto de obtener resultados favorables que beneficien a las partes interesadas.

VISION

Modas y Estilo Ordóñez, será un taller reconocido a nivel Nacional por la calidad de los productos que pone a disposición de sus clientes.

Ofreceremos la gama más amplia de uniformes de todo tipo en el mercado nacional, lo que asegurara un mayor nivel de rentabilidad y sostenibilidad.

Contaremos con tecnología avanzada, instalaciones propias y adecuadas, con personal altamente capacitado y con habilidades para un servicio excelente.



5.2. Planteamiento del caso

Moda & estilo Ordóñez confecciona prendas de vestir de diferentes estilos, tamaños, colores, etc. toda la elaboración de las prendas las realiza según las preferencias del cliente, sin embargo su proceso de producción al igual que el registro de sus operaciones contables son insuficientes para determinar el costo de producción, debido a que no existe en su negocio un sistema de acumulación de costos que le permita identificar los costos incurridos en la fabricación de un traje de dama, caballero o niño.

En la actualidad como parte de la implementación de nuevas estrategias la dueña de Moda & estilo Ordóñez ha permitido que a sus registros contables le sea aplicado el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas utilizando costo estándar, con el objetivo de determinar los costos en que incurre el negocio en todo el proceso productivo, además que con el uso de los estándares conocerá anticipadamente el costo unitario y las unidades a producir cada mes, analizando las causas de las variaciones al enfrentar los costos reales con los costos presupuestados.

Moda & estilo Ordóñez aplicara el sistema de acumulación de costos para los meses de octubre y noviembre 2014 y presenta sus estados financieros iniciales.

Ver Anexo 1 Estados Financieros al 30 de septiembre 2014



5.3. Resolución del caso

- ✓ Moda & estilo Ordóñez utilizara en su proceso productivo costos estándares para la fabricación de 96 pantalones de vestir, 64 faldas ejecutivas y 160 camisas de vestir.

Estándar de Material Directo

Material Directo para la orden N° 1 96 Pantalón de Vestir					
Tela Cavalier	Unidad/ Yarda	Costo por yarda	Consumo por unidad	Cantidad Solicitada	Costo total
Talla 28	1.00	128.80	128.80	58	7,470.40
Talla 30	1.25	128.80	161.00	22	3,542.00
Talla 32	1.50	128.80	193.20	16	3,091.20
	3.75		483.00	96	14,103.60

Material Directo para la orden N° 2 64 Falda Ejecutivas					
Tela Baybicord	Unidad/ Yarda	Costo por yarda	Consumo por unidad	Cantidad Solicitada	Costo total
Talla 1	0.50	103.50	51.75	40	2,070.00
Talla 2	0.75	103.50	77.63	16	1,242.00
Talla 3	1.00	103.50	103.50	8	828.00
	2.25		232.88	64	4,140.00

Material Directo para la orden N° 3 160 Camisa de Vestir					
Tela Lino Tekiro	Unidad/ Yarda	Costo por yarda	Consumo por unidad	Cantidad Solicitada	Costo total
Talla S	1.00	126.50	126.50	64	8,096.00
Talla M	1.25	126.50	158.13	52	8,222.50
Talla L	1.50	126.50	189.75	29	5,502.75
Talla XL	1.75	126.50	221.38	15	3,320.63
	5.50		695.75	160	25,141.88



Estándar de Mano de Obra Directa

Producción para el mes de Octubre: 160 Unidades

Días del mes: 30 días

Unidades por día: 5 Unidades

Número de trabajadores: 5 personas

Orden N° 1		
Unidades a producir	96	Unidades
Duración de proceso	18	Días
Horas a utilizar	720	Horas
Hora por unidad	7.5	Horas
Costos por unidad	115.00	Córdobas
Costos total	11,040.00	Córdobas
Salario por operario	2,208.00	Córdobas
Salario por día	122.67	Córdobas
Salario Por hora	15.33	Córdobas

Orden N° 2		
Unidades a producir	64	Unidades
Duración de proceso	13	Días
Hora a utiliza	520	Horas
Hora por unidad	8.1	Horas
Costos por unidad	110.00	Córdobas
Costos total	7,040.00	Córdobas
Salario por operario	1,408.00	Córdobas
Salario por día	108.31	Córdobas
Salario Por hora	13.54	Córdobas



Producción para el mes de Noviembre: 160 Unidades

Días del mes: 30 días

Unidades por día: 5 Unidades

Número de trabajadores: 5 personas

Orden N° 3		
Unidades a producir	160	Unidades
Duración de proceso	30	Días
Hora a utiliza	1,200	Horas
Hora por unidad	7.5	Horas
Costos por unidad	125.00	Córdobas
Costos total	20,000.00	Córdobas
Salario por operario	4000.00	Córdobas
Salario por día	133.33	Córdobas
Salario Por hora	16.67	Córdobas

Estándar de los Costos Indirectos de fabricación

Mes de Octubre					
Distribución de costos y gastos de operación					
Departamento		Administración		Producción	Total
	%		%		
Alquiler	0.57	1,311.00	0.43	989.00	2,300.00
Energía Eléctrica	0.57	541.50	0.43	408.50	950.00
Agua	0.57	171.00	0.43	129.00	300.00
Teléfono	0.57	182.40	0.43	137.60	320.00
Depreciación	0.77	4,569.98	0.23	1333.02	5,903.01
Totales		6,775.88		2,997.12	9,773.01



Mes de Noviembre					
Distribución de costos y gastos de operación					
Departamento		Administración		Producción	Total
	%		%		
Alquiler	0.57	1311.00	0.43	989.00	2,300.00
Energía Eléctrica	0.57	558.60	0.43	421.40	980.00
Agua	0.57	171.00	0.43	129.00	300.00
Teléfono	0.57	188.10	0.43	141.90	330.00
Depreciación	0.77	4569.98	0.23	1333.02	5,903.01
Totales		7,323.08		3,409.92	10,733.01

Los porcentajes prorrateados fueron determinados en base a política de la empresa de distribuir sus costos y gastos operativos en base a los activos fijos totales que posee la empresa para el rendimiento de sus operaciones.

% a prorratear

Mobiliario: C\$242,804.00 57%

Maquinaria : C\$184,512.0043%

Activos totales: C\$427,316.00 100%

Ver anexo 2. Cálculo de las depreciaciones reales de los activos fijos y la maquinaria utilizada en el proceso productivo.



- ✓ A continuación presentamos los presupuestos de producción de la orden N° 1, 2 y 3 para los meses de octubre y noviembre 2014. El nivel de actividad está dado en unidades producidas.

Moda & Estilo Ordoñez			
Presupuesto Estándar mes de octubre			
Orden N° 1			
Pantalones de Vestir			
Unidades a Producir			96
Materia Directo	Yardas	Costo Unitario	Total
Tela (Cavalier)	109.50	128.80	14,103.60
Mano de Obra Directa			
	Unidad	Costo Unitario	Total
	96	115.00	11,040.00
CIF			7,594.27
Variables			5,796.00
Materiales Indirectos		9.78	938.40
Prestaciones Sociales		50.60	4,857.60
Fijos			1,798.27
Servicios Básicos		4.22	405.06
Depreciación		8.33	799.81
Alquiler		6.18	593.40
Costos Total de la Orden			C\$ 32,737.87



Moda & Estilo Ordoñez			
Presupuesto Estándar mes de octubre			
Orden N° 2			
Faldas Ejecutivas			
Unidades a Producir			64
Materia Directo	Yardas	Costo Unitario	Total
Tela (Baybicord)	40	103.50	4,140.00
Mano de Obra Directa	Unidad	Costo Unitario	Total
	64	110.00	7,040.00
CIF			4,922.05
Variables			3,723.20
Materiales Indirectos		9.78	625.60
Prestaciones Sociales		48.40	3,097.60
Fijos			1,198.85
Servicios Básicos		4.22	270.04
Depreciación		8.33	533.21
Alquiler		6.18	395.60
Costos Total de la Orden			C\$ 16,102.05



Moda & Estilo Ordoñez			
Presupuesto Estándar mes de noviembre			
Orden N° 3			
Camisas de Vestir			
		Unidades a Producir	160
Materia Directo	Yardas	Costo Unitario	Total
Tela (Lino Tekiro)	198.75	126.50	25,141.88
Mano de Obra Directa	Unidad	Costo Unitario	Total
	160	125.00	20,000.00
CIF			12,395.07
Variables			9,380.75
Materiales Indirectos		3.63	580.75
Prestaciones Sociales		55.00	8,800.00
Fijos			3,014.32
Servicios Básicos		4.33	692.30
Depreciación		8.33	1,333.02
Alquiler		6.18	989.00
Costos Total de la Orden			C\$ 57,536.95



Costo estándar por unidad

Estándar Por Unidad: Pantalones de vestir			
MD	Yardas	Costo por yarda	Costo por unidad
Tela (Cavalier)	1.14	C\$ 128.80	C\$ 146.91
MOD	Unidad producida	Costo por unidad	Costo por Unidad
	1	C\$ 115.00	C\$ 115.00
Costos Indirectos de Fabricación			
C.I.F Variables			
Materiales Indirectos			9.78
Prestaciones Sociales			50.60
C.I.F Fijos			
Servicios Básicos			4.22
Depreciación			8.33
Alquiler			6.18
Total Est. Por Und			C\$ 341.02


Estándar Por Unidad: Falda Ejecutivas			
MD	Yardas	Costo por yarda	Costo por unidad
Tela (Baybicord)	0.625	C\$ 103.50	C\$ 64.69
MOD	Unidad	Costo por unidad	Costo por Unidad
	1	C\$ 110.00	C\$ 110.00
Costos Indirectos de Fabricación			
C.I.F Variables			
Materiales Indirectos			9.78
Prestaciones Sociales			48.40
C.I.F Fijos			
Servicios Básicos			4.22
Depreciación			8.33
Alquiler			6.18
Total Est. Por Und			C\$ 251.59



Estándar Por Unidad: Camisas de Vestir			
MD	Yardas Unidad	Costo por yarda	Costo por unidad
Tela (Lino Tekiro)	1.242	C\$ 126.50	C\$ 157.14
MOD	Unidad	Costo por unidad	Costo por Unidad
	1	C\$ 125	C\$ 125.00
Costos Indirectos de Fabricación			
C.I.F Variables			
Materiales Indirectos			3.63
Prestaciones Sociales			55.00
C.I.F Fijos			
Servicios Básicos			4.33
Depreciación			8.33
Alquiler			6.18
Total Est. Por Und			C\$ 359.61



- ✓ La empresa textil Moda & Estilo Ordóñez inicia operaciones con las ordenes 1 y 2 para el mes de octubre y orden 3 para el mes de noviembre la cual detallamos a continuación:

Moda & Estilo Ordóñez					
		Orden 1: Pantalones de vestir para caballero			
Cantidad Total:	84				
Botón	Si				
Zíper	Si				
Etiqueta	Si				
Cargadores	Si				
Observación:					
Cliente: Club Terraza		Fecha de entrega de la mercadería: 21/10/2014			
Pantalón de vestir para caballero	Color	Detalle	Detalle de cantidades a confeccionar		
			Talla 28	Talla 30	Talla 32
Tela Cavalier	Negro	Largo con ruedo de 52 centímetros para todo el pedido	22	52	10
		Total por talla	22	52	10
Cantidad total de unidades	84				
Fecha de Inicio	01/10/2014				
Fecha de terminación	18/10/2014				



Moda & Estilo Ordóñez



Orden 2: Falda Ejecutiva

Cantidad Total: 70
Botón Si
Zíper Si
Etiqueta No
Cargadores No
Observación:

Cliente: Felicita Blandón

Fecha de entrega de la mercadería: 31/10/2014

Falda ejecutiva	Color	Detalle	Detalle de cantidades a confeccionar		
			Talla 1	Talla 2	Talla 3
Tela Baybicord	Negro	Por encima de la rodilla conforme al diseño que nos presentó el cliente	36	18	16
		Total por talla	36	18	16

Cantidad total de unidades 70
Fecha de Inicio 19/10/2014
Fecha de terminación 31/10/2014



Moda & Estilo Ordóñez



Vistiendo a su empresa

Orden 3: Camisa de vestir para dama y caballero

Cantidad Total: 160
Botón: Si
Zíper: No
Etiqueta: No
Cargadores: No
Observación:

Cliente: Mirtha Centeno.

Fecha de entrega de la mercadería:
 30/11/2014

Camisas de vestir para dama y caballero	Color	Detalle	Detalle de cantidades a confeccionar			
			Talla S	Talla M	Talla L	Talla XL
Lino Tekiro	Azul con blanco para caballero	Manga larga azul con blanco	32	30	12	10
	Blanca para dama	Manga 3/4 en blanca	30	24	15	7
		Total por talla	62	54	27	17

Cantidad total de unidades: 160
Fecha de Inicio: 01/11/2014
Fecha de terminación: 30/11/2014



- ✓ Presentamos a continuación los costos reales incurridos para la elaboración de la orden 1 y 2 del mes de octubre y la orden N° 3 del mes de noviembre 2014.

Material Directo

Material Directo para la orden N° 1 84 Pantalón de Vestir					
Tela Cavalier	Unidad/ Yarda	Costo por yarda	Consumo por unidad	Cantidad Solicitada	Costo total
Talla 28	1.00	126.50	126.50	22	2,783.00
Talla 30	1.25	126.50	158.13	52	8,222.50
Talla 32	1.50	126.50	189.75	10	1,897.50
	3.75		474.38	84	12,903.00

Material Directo para la orden N° 2 70 Falda Ejecutivas					
Tela Baybicord	Unidad/ Yarda	Costo por yarda	Consumo por unidad	Cantidad Solicitada	Costo total
Talla 1	0.50	109.25	54.63	36	1,966.50
Talla 2	0.75	109.25	81.94	18	1,474.88
Talla 3	1.00	109.25	109.25	16	1,748.00
	2.25		245.81	70	5,189.38

Material Directo para la orden N° 3 160 Camisa de Vestir					
Tela Lino Tekiro	Unidad/ Yarda	Costo por yarda	Consumo por unidad	Cantidad Solicitada	Costo total
Talla S	1.00	115.00	115.00	62	7,130.00
Talla M	1.25	115.00	143.75	54	7,762.50
Talla L	1.50	115.00	172.50	27	4,657.50
Talla XL	1.75	115.00	201.25	17	3,421.25
	5.50		632.50	160	22,971.25



Ver Anexo 3 Tarjeta de control de inventario (Kardex) para las órdenes 1, 2 y 3 y detalle de compras de materiales indirectos.

Mano de Obra Directa

Producción real mes de Octubre: 154 Unidades

Días del mes: 30 días

Unidades por día: 5 Unidades

Número de trabajadores: 5 personas

Orden N° 001	
Unidades a producir	84 Unidades
Duración de proceso	16 Días
Hora a utilizar	654.55 Horas
Hora por unidad	7.79 Horas
Costos por unidad	150.00 Córdobas
Costos total	12,600.00 Córdobas
Salario por operario	2520.00 Córdobas
Salario por día	154.00 Córdobas
Salario Por hora	19.25 Córdobas

Orden N° 002	
Unidades a producir	70 Unidades
Duración de proceso	14 Días
Hora a utiliza	545 Horas
Hora por unidad	7.79 Horas
Costos por unidad	100.00 Córdobas
Costos total	7,000.00 Córdobas
Salario por operario	1400.00 Córdobas
Salario por día	102.67 Córdobas
Salario Por hora	12.83 Córdobas



Producción para el mes de Noviembre: 160 Unidades

Días del mes: 30 días

Unidades por día: 5 Unidades

Número de trabajadores: 5 personas

Orden N° 003		
Unidades a producir	160	Unidades
Duración de proceso	30	Días
Hora a utiliza	1200	Horas
Hora por unidad	7.5	Horas
Costos por unidad	100.00	Córdobas
Costos total	16,000.00	Córdobas
Salario por operario	3200.00	Córdobas
Salario por día	106.67	Córdobas
Salario Por hora	13.33	Córdobas

Ver Anexo N° 4 Nómina del personal administrativo y productivo para las tres órdenes de producción.

Costos Indirectos de Fabricación

Los CIF reales presentados a continuación indican que no hubo variación respecto a los gastos de administración presupuestados anteriormente, por lo tanto no se incluyeron en el cuadro, sin embargo si hubo variación con respecto a los costos de producción, pues la depreciación de la maquinaria se realiza por el método de las unidades producidas y la cantidad utilizada de materiales indirectos varía de acuerdo la producción.

El porcentaje aplicado a la orden 1 y 2 se realizó en base a las cantidades reales producidas por cada orden de trabajo.



Orden 1: 84 unidades 55% = 84/154

Orden 2: 70 unidades 45% = 70/154

Total : 154 unidades 100%

Mes de Octubre	CIF REAL PARA PRODUCCION		
	Producción	ORDEN 1	ORDEN 2
		55%	45%
Alquiler	989.00	543.95	445.05
Energía Eléctrica	408.50	224.68	183.83
Agua	129.00	70.95	58.05
Teléfono	137.60	75.68	61.92
Depreciación	1,289.29	709.11	580.18
Materiales indirectos	1,251.20	688.16	563.04
Prestaciones sociales	8,624.00	5544.00	3080
CIF Real Total	12,828.59	7,856.52	4,972.07

Los CIF correspondientes a noviembre si sufrieron variaciones tanto en el departamento de administración como en el de producción, pues tuvieron una baja en los costos de los servicios básicos por ahorro de los trabajadores. Como se puede observar el departamento de producción no se prorrateo pues solo hubo una orden para el mes de noviembre.

Noviembre					
Distribución de costos y gastos de operación					
Departamento		Administración		Producción	Total
	%		%		
Alquiler	0.5 7	1,311.00	0.4 3	989.00	2,300.00
Energía Eléctrica	0.5 7	513.00	0.4 3	387.00	900.00
Agua	0.5	159.60	0.4	120.40	280.00



	7		3		
Teléfono	0.5 7	171.00	0.4 3	129.00	300.00
Depreciación	0.7 7	4,569.98	0.2 3	1333.02	5,903.01
Materiales indirectos				406.53	406.53
Prestaciones sociales				7,040.00	7,040.00
Totales		6,724.58		10,404.95	17,129.54

✓ Cálculo de las variaciones para la orden N° 1

VARIACIÓN PRECIO DE MATERIALES DIRECTOS					
MATERIAL DIRECTO	PRECIO UNITARIO REAL	PRECIO UNITARIO ESTANDAR	CANTIDAD REAL COMPRADA	VARIACIÓN	
Tela Cavalier					
Talla 28	126.50	128.80	22.00	-50.60	Favorable
Talla 30	126.50	128.80	65.00	-149.50	Favorable
Talla 32	126.50	128.80	15.00	-34.50	Favorable
			102.00	-234.60	Favorable

VARIACIÓN EFICIENCIA DE MATERIALES DIRECTOS					
MATERIAL DIRECTO	CANTIDAD REAL UTILIZADA	CANTIDAD ESTANDAR	PRECIO UNITARIO ESTANDAR	VARIACIÓN	
Tela Cavalier					
Talla 1	22.00	58.00	128.80	-4636.80	Favorable
Talla 2	65.00	27.50	128.80	4830.00	Desfavorable
Talla 3	15.00	24.00	128.80	-1159.20	Favorable
	102.00	109.50		-966.00	Favorable



VARIACION PRECIO DE MANO DE OBRA DIRECTA				
TARIFA REAL X HORA	TARIFA ESTANDAR X HORA	HRS REALES DE MOD	VARIACIÓN	
19.25	15.33	654.55	2,563.64	Desfavorable

VARIACION EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA				
HORAS REALES TRABAJADAS	HORAS ESTANDARES	TARIFA ESTANDAR POR HORA	VARIACIÓN	
654.55	720.00	15.33	-1,003.64	Favorable

VARIACIÓN CIF MÉTODO: UNA VARIACION			
CIF REALES	CIF APLICADO	Variación	
7,856.52	6,644.99	1,211.53	Desfavorable

✓ Cálculo de las variaciones para la orden N° 2

VARIACION PRECIO DE MATERIALES DIRECTOS					
MATERIAL DIRECTO	PRECIO UNITARIO REAL	PRECIO UNITARIO ESTANDAR	CANTIDAD REAL COMPRADA	VARIACIÓN	
Tela Baybicord					
Talla 1	109.25	103.50	18.00	103.50	Desfavorable
Talla 2	109.25	103.50	13.50	77.63	Desfavorable
Talla 3	109.25	103.50	16.00	92.00	Desfavorable
			47.50	273.13	Desfavorable



VARIACION EFICIENCIA DE MATERIALES DIRECTOS					
MATERIA L DIRECTO	CANTIDAD REAL UTILIZADA	CANTIDAD ESTANDAR R	PRECIO UNITARIO ESTANDAR	VARIACIÓN	
Cavalier					
Talla 1	18.00	20.00	103.50	-207.00	
Talla 2	13.50	12.00	103.50	155.25	
Talla 3	16.00	8.00	103.50	828.00	
	47.50	40.00	103.50	776.25	Desfavorable

VARIACION PRECIO DE MANO DE OBRA DIRECTA				
TARIFA REAL X HORA	TARIFA ESTANDAR X HORA	HRS REALES DE MOD	VARIACIÓN	
12.83	13.54	545.45	-384.62	Favorable

VARIACION EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA				
HORAS REALES TRABAJADAS	HORAS ESTANDARES	TARIFA ESTANDAR POR HORA	VARIACIÓN	
545.45	520.00	13.54	344.62	Desfavorable

VARIACIÓN CIF MÉTODO: UNA VARIACION



CIF REALES	CIF APLICADO	Variación	
4,972.07	5,383.49	-411.43	Favorable

✓ Cálculo de las variaciones para la orden N° 3

VARIACION PRECIO DE MATERIALES DIRECTOS					
MATERIAL DIRECTO	PRECIO UNITARIO REAL	PRECIO UNITARIO ESTANDAR	CANTIDAD REAL COMPRADA	VARIACIÓN	
Lino Tekiro					
Talla S	115.00	126.50	62.00	-713.00	Favorable
Talla M	115.00	126.50	67.50	-776.25	Favorable
Talla L	115.00	126.50	40.50	-465.75	Favorable
Talla XL	115.00	126.50	29.75	-342.13	Favorable
				-2,297.13	Favorable

VARIACION EFICIENCIA DE MATERIALES DIRECTOS					
MATERIAL DIRECTO	CANTIDAD REAL UTILIZADA	CANTIDAD ESTANDAR	PRECIO UNITARIO ESTANDAR	VARIACIÓN	
Lino Tekiro					
Talla S	62.00	64.00	126.50	-253.00	Favorable
Talla M	67.50	65.00	126.50	316.25	Desfavorable
Talla L	40.50	43.50	126.50	-379.50	Favorable
Talla XL	29.75	26.25	126.50	442.75	Desfavorable
				126.50	Desfavorable

VARIACION PRECIO DE MANO DE OBRA DIRECTA				
TARIFA REAL X HORA	TARIFA ESTANDAR X HORA	HRS REALES DE MOD	VARIACIÓN	
13.33	16.67	1,200.00	-4,000.00	Favorable



VARIACION EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA			
HORAS REALES TRABAJADAS	HORAS ESTANDARES	TARIFA ESTANDAR POR HORA	VARIACIÓN
1,200.00	1,200.00	16.67	0.00

VARIACIÓN CIF MÉTODO: UNA VARIACION			
CIF REALES	CIF APLICADO	Variación	
10,404.95	12,395.07	-1,990.13	Favorable

5.4 Registros contables en los asientos de diario.

ASIENTOS DE DIARIO			
Del 01 al 31 de Octubre del 2014			
Saldos Iniciales			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1101	Caja		
1101.01	Caja General	40,594.00	
1103	Cuentas por Cobrar		
1103.03	Felicita Blandón	29,000.00	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.02	Materiales Indirectos	1,000.00	
1108	Papelería y Útiles De Oficina		
1108.01	Recibos	288.00	
1108.02	Facturas	600.00	
1108.03	Papel Bond	600.00	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1108.04	Lápices	400.00	
1108.05	Lapiceros	602.00	
1108.06	Reglas	200.00	
1108.07	Sobre de manila tamaño carta	760.00	
1108.08	Resaltador en colores	350.00	
1201	Equipo Rodante		
1201.01	Nissan	207,130.00	
1202	Mobiliario y Equipos de Oficina		
1202.01	Impresora	2,080.00	
1202.02	Escritorio tipo Ejecutivo	2,823.00	
1202.03	Archivador	2,823.00	
1202.04	Sillas Ejecutivas	2,470.00	
1202.05	Silla Secretarial	1,785.00	
1202.06	Silla de espera	1,263.00	
1202.07	Teléfono multifuncional	3,580.00	
1203	Equipo de Computo Electrónico		
1203.01	Computadora de escritorio	18,850.00	
1204	Mobiliario área de producción		
1204.01	Sillas de operarios	480.00	
1204.02	Perchero	2,262.00	
1204.03	Abanicos	720.00	
1204.04	Espejo	950.00	
1204.05	Mesa para empaque	1,600.00	
1205	Maquinaria y Equipos		
1205.01	Máquina de coser plana (Juki)	18,700.00	
1205.02	Máquina de coser plana (Singer)	19,500.00	
1205.03	Máquina para acabado Over (Juki)	21,900.00	
1205.04	Máquina para ojete (Singer)	22,500.00	
1205.05	Máquinas para corte industriales	31,100.00	
1205.06	Máquinas para bordar de 6 cabezas (Brother)	35,800.00	
1205.07	Máquina para bordar de 1 cabeza (Tajima)	25,000.00	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1205.08	Plancha Industrial de Vapor SILVER STAR	2,500.00	
1205.09	Plancha eléctrica Black & Decker	1,500.00	
1206	Depreciación Acumulada		
1206.01	Equipo Rodante		34,389.25
1206.02	Mobiliario y Equipos de Oficina		2,617.79
1206.03	Equipo de Cómputo		4,338.08
1206.04	Mobiliario área de producción		1,187.09
1206.05	Maquinaria y Equipos		40,095.77
2101	Proveedores		
2101.01	Multitex		5,000.00
2102	Acreedores diversos		
2102.01	Acreedores diversos		24,366.92
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.01	INSS Patronal		6,700.00
2106	Prestaciones sociales por pagar		
2106.02	Aguinaldo		1,560.00
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral		1,500.00
31	Capital contable		
3101	Capital Social		111,081.09
3103	Resultado de Ejercicios Anteriores		185,874.00
3104	Utilidad o Pérdida Neta		83,000.00
	Total	501,710.00	501,710.00
Concepto: Registros de los saldos iniciales de la empresa Moda & Estilo Ordóñez, S.A al 01 de octubre de 2014			
Asiento N° 1			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional	39,594.00	
1101	Caja		
1101.01	Caja General		39,594.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Total		39,594.00	39,594.00
Concepto: Apertura de una cuenta bancaria en Lafise BANCENTRO Cta. # 30138563876 a nombre de Claudia Ordoñez por un monto de C\$ 39,594.00			
Asiento N° 2			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1109	Rentas pagadas por anticipado		
1109.01	Rentas pagadas por anticipado	2,300.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		2,300.00
	Total	2,300.00	2,300.00
Concepto: Registro de pago de renta pagada anticipadamente por un monto de C\$ 2,300.00 ha contado. Valor que incluye IVA.			
Asiento N° 3			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.01	Materiales Directos		
1104.01.01	Telas		
1104.01.01.01	Cavalier	13,137.60	
1104.01.01.03	Baybicord	4,916.25	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		18,092.38
5201	Material Directo		
5201.01.09	Variación Precio MD Orden N° 001		234.60
5201.01.09	Variación Precio MD Orden N° 002	273.13	
	Total	18,326.98	18,326.98
Concepto: Registro de compra de materia prima (Telas) ha contado.			



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Asiento N° 4			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1104.02	Materiales Indirectos		
1104.02.01	Hilos para coser	414.00	
1104.02.02	Hilos para coser de nylon	368.00	
1104.02.06	Botones para blusa	161.00	
1104.02.07	Botones para pantalón bléiser	230.00	
1104.02.08	Botones para gabacha	287.50	
1104.02.09	Botones	264.50	
1104.02.10	Zippers nylon	776.25	
1104.02.11	Zippers bronce	345.00	
1104.02.12	Broche	143.75	
1104.02.15	Agujas para máquina de costura	115.00	
1104.02.16	Alfileres	69.00	
1104.02.23	Picos	172.50	
1104.02.29	Tela para bolsa	1,150.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		4,496.50
	Total	4,496.50	4,496.50
Concepto: Se registra pago por compra de suministros hecho a contado. Los valores ya incluyen IVA.			
Asiento N° 5			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario de Productos en Proceso Orden N° 001		
1105.01	Pantalones de Vestir		
1105.01.01	Materiales Directos	14,103.60	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.01	Materiales Directos		
1104.01.01	Telas		
1104.01.01.01	Cavalier		13,137.60
5201.01	Telas		
5201.01.10	Variación Eficiencia MD Orden N° 001		966.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



	Total	14,103.60	14,103.60
Concepto: Registro de traslado de materia prima para iniciar el proceso productivo de la orden N° 001			
Asiento N° 6			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 001		
1105.01	Pantalones de Vestir		
1105.01.02	Mano de Obra Directa	11,040.00	
5202	Mano de Obra Directa		
5202.07	Variaciones Precio MOD Orden N° 001	2,563.64	
5202	Mano de Obra Directa		
5202.08	Variaciones Eficiencia MOD Orden N° 001		1,003.64
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral		787.50
2108	Salarios por Pagar		
2108.02	Producción		11,812.50
	Total	13,603.64	13,603.64
Concepto: Registro de provisión de mano de obra directa de la orden N° 001			
Asiento N° 7			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 001		
1105.01	Pantalones de Vestir		
1105.01.03	Costos Indirectos de Fabricación	6,644.99	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.02	Materiales Indirectos		688.16
1109	Rentas pagadas por anticipado		
1109.01	Rentas pagadas por anticipado		543.95
1206	Depreciación Acumulada		
1206	Depreciación Acumulada		709.11
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.01	INSS Patronal		2142.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



2105.02	INATEC 2%		252.00
2105.03	Servicio Básicos		371.31
2106	Prestaciones sociales por pagar		
2106.01	Vacaciones		1050.00
2106.02	Aguinaldo		1050.00
2106.03	Indemnización		1050.00
5206	Variación total CIF	1,211.53	
	Total	7,856.52	7,856.52

Concepto: Registro de costos indirectos de fabricación para la orden N° 001

Asiento N° 8

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1106	Inventario de Productos Terminados Orden N° 001		
1106.01	Pantalones de Vestir	31,788.59	
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 001		
1105.01	Pantalones de Vestir		31,788.59
	Total	31,788.59	31,788.59

Concepto: Registro de traslado a productos terminados de la orden N° 001

Asiento N° 9

Código	Cuenta	Debito	Crédito
51	Costos de Ventas		
5101	Pantalones de Vestir	1,570.93	
5201.01.09	Variación Precio MD Orden N° 001	234.60	
5201.01.10	Variación Eficiencia MD Orden N° 001	966.00	
5202.07	Variaciones Precio MOD Orden N° 001		2,563.64
5202.08	Variaciones Eficiencia MOD Orden N° 001	1,003.64	
5206	Variación total CIF		1,211.53
	Total	3,775.17	3,775.17

Concepto: Registro Costo de Ventas orden N° 001

Asiento N° 10

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1102	Banco		



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1102.01	Moneda Nacional	55,576.97	
41	Ingresos por Ventas		
4101	Ventas de Contado		56,711.19
51	Costos de Ventas		
5101	Pantalones de Vestir	31,788.59	
1106	Inventario de Productos Terminados		
1106.01	Pantalones de Vestir		31,788.59
5301	Gastos de Administración		
5301.18	Otros Gastos	1,134.22	
	Total	88,499.78	88,499.78

Concepto: Registro de venta a contado realizada al cliente de la orden N° 001-Club Terraza

Asiento N° 11

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 002		
1105.02	Faldas Ejecutivas		
1105.02.01	Materiales Directos	4,140.00	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.01	Materiales Directos		
1104.01.01	Telas		
1104.01.01.03	Baybicord		4,916.25
5201.01	Telas		
5201.01.10	Variación Eficiencia MD Orden N° 002	776.25	
	Total	4,916.25	4,916.25

Concepto: Registro de traslado de materia prima para iniciar el proceso productivo de la orden N° 002

Asiento N° 12

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 002		
1105.02	Faldas Ejecutivas	7,040.00	
1105.02.02	Mano de Obra Directa		
5202	Mano de Obra Directa		
5202.07	Variaciones Precio MOD Orden N° 002		384.62



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



5202.08	Variaciones Eficiencia MOD Orden N° 002	344.62		
2107	Retenciones por Pagar			
2107.02	INSS Laboral			437.50
2108	Salarios por Pagar			
2108.02	Producción			6562.50
	Total	7,384.62		7,384.62
Concepto: Registro provisión de mano de obra directa de la orden N° 002				
Asiento N° 13				
Código	Cuenta	Debito		Crédito
1105	Inventario De Productos En Proceso			
1105.02	Faldas Ejecutivas			
1105.02.03	Costos Indirectos de Fabricación	5,383.49		
1104	Inventario de Materias Primas			
1104.02	Materiales Indirectos			563.04
1109	Rentas pagadas por anticipado			
1109.01	Rentas pagadas por anticipado			445.05
1206	Depreciación Acumulada			
1206	Depreciación Acumulada			580.18
2105	Gastos Acumulados por Pagar			
2105.01	INSS Patronal			1,190.00
2105.02	INATEC 2%			140.00
2105.03	Servicio Básicos			303.80
2106	Prestaciones sociales por pagar			
2106.01	Vacaciones			583.33
2106.02	Aguinaldo			583.33
2106.03	Indemnización			583.33
5206	Variación total CIF			411.43
	Total	5,383.49		5,383.49
Concepto: Registro de costos indirectos de fabricación para la orden N° 002				
Asiento N° 14				
Código	Cuenta	Debito		Crédito
1106	Inventario de Productos Terminados Orden N° 002			



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1106.02	Faldas Ejecutivas	16,563.49	
1105	Inventario De Productos En Proceso N° 002		
1105.02	Faldas Ejecutivas		16,563.49
	Total	16,563.49	16,563.49
Concepto: Registro de traslado a productos terminados de la orden N° 002			
Asiento N° 15			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
51	Costos de Ventas		
5102	Faldas ejecutivas	597.95	
5201.01.09	Variación Precio MD Orden N° 002		273.13
5201.01.10	Variación Eficiencia MD Orden N° 002		776.25
5202.07	Variaciones Precio MOD Orden N° 002	384.62	
5202.08	Variaciones Eficiencia MOD Orden N° 002		344.62
5206	Variación total CIF	411.43	
	Total	1,393.99	1,393.99
Concepto: Registro Costo de Ventas orden N° 002			
Asiento N° 16			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional	28,590.96	
41	Ingresos por Ventas		
4101	Ventas de Contado		29,174.45
51	Costos de Ventas		
5102	Faldas Ejecutivas	16,563.49	
1106	Inventario de Productos Terminados		
1106.02	Faldas Ejecutivas		16,563.49
5301	Gastos de Administración		
5301.18	Otros Gastos	583.49	
	Total	45,737.94	45,737.94
Concepto: Registro de venta a contado realizada al cliente de la orden N° 002-Felicita Blandón			
Asiento N° 17			
Código	Cuenta	Debito	Crédito



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



5301	Gastos de Administración		
5301.13	Depreciaciones	4,569.98	
1205	Depreciación Acumulada		
1205.01	Equipo Rodante		3,452.17
1205.02	Mobiliario y Equipos de Oficina		332.40
1205.03	Equipo de Cómputo		785.42
	Total	4,569.98	4,569.98
Concepto: Registro de depreciación acumulada de los activos fijos			
Asiento N° 18			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.01	Sueldos y Salarios	12,000.00	
5301.03	Vacaciones	1,000.00	
5301.04	Aguinaldo	1,000.00	
5301.05	Indemnización	1,000.00	
5301.05	INSS Patronal	2,040.00	
5301.07	INATEC 2%	240.00	
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.01	INSS Patronal		2,040.00
2105.02	INATEC 2%		240.00
2106	Prestaciones sociales por pagar		
2106.01	Vacaciones		1,000.00
2106.02	Aguinaldo		1,000.00
2106.03	Indemnización		1,000.00
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral		750.00
2108	Salarios por Pagar		
2108.01	Administración		11,250.00
	Total	17,280.00	17,280.00
Concepto: Registro de provisión de nómina del personal administrativo			
Asiento N° 19			
Código	Cuenta	Debito	Crédito



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



2108	Salarios por Pagar		
2108.01	Administración	11,250.00	
2108.02	Producción	18,375.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		29,625.00
	Total	29,625.00	29,625.00
Concepto: Registro de pago de nómina del personal administrativo y de producción			
Asiento N° 20			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.09	Agua Potable	171.00	
5301.10	Energía Eléctrica	541.50	
5301.11	Servicio Telefónico	182.40	
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.03	Servicio Básicos		
2105.03.01	Agua Potable		171.00
2105.03.02	Energía Eléctrica		541.50
2105.03.03	Servicio Telefónico		182.40
	Total	894.90	894.90
Concepto: Registro de provisión de los servicios básicos para el área de administración			
Asiento N° 21			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.15	Alquileres	1,311.00	
1109	Rentas pagadas por anticipado		
1109.01	Rentas pagadas por anticipado		1,311.00
	Total	1,311.00	1,311.00
Concepto: Registro del gasto de rentas pagadas por anticipado.			
Asiento N° 22			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.03	Servicio Básicos		
2105.03.01	Agua Potable	300.00	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



2105.03.02	Energía Eléctrica	950.00	
2105.03.03	Servicio Telefónico	320.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		1,570.00
	Total	1,570.00	1,570.00

Concepto: Registro de pago por servicios básicos de la cuenta en córdoba

Asiento N° 23

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1101	Caja		
1101.01	Caja General	19,600.00	
5301	Gastos de Administración		
5301.18	Otros Gastos	400.00	
1103	Cuentas por Cobrar		
1103.03	Felicita Blandón		20,000.00
	Total	20,000.00	20,000.00

Concepto: Registramos pago efectuado por un cliente, mismo que nos retiene el 2% de IR.

Asiento N° 24

Código	Cuenta	Debito	Crédito
2102	Acreedores diversos		
2102.01	Acreedores diversos	10,000.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		10,000.00
	Total	10,000.00	10,000.00

Concepto: Registro de pago efectuado a los proveedores.

Asiento N° 25

Código	Cuenta	Debito	Crédito
31	CAPITAL CONTABLE		
3104	Utilidad o Pérdida Neta	83,000.00	
31	CAPITAL CONTABLE		
3103	Resultado de Ejercicios Anteriores		83,000.00
	Total	83,000.00	83,000.00



Concepto: Registramos traslado de utilidad neta del ejercicio, a resultados de ejercicios anteriores

ASIENTOS DE DIARIO			
Mes de Noviembre			
Saldos Iniciales			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1101	Caja		
1101.01	Caja General	20,600.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional	57,678.05	
1103	Cuentas por Cobrar		
1103.03	Felicita Blandón	9,000.00	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.02	Materiales Indirectos	4,245.30	
1108	Papelería y Útiles De Oficina		
1108.01	Recibos	288.00	
1108.02	Facturas	600.00	
1108.03	Papel Bond	600.00	
1108.04	Lápices	400.00	
1108.05	Lapiceros	602.00	
1108.06	Reglas	200.00	
1108.07	Sobre de manila tamaño carta	760.00	
1108.08	Resaltador en colores	350.00	
1201	Equipo Rodante		
1201.01	Nissan	207,130.00	
1202	Mobiliario y Equipos de Oficina		
1202.01	Impresora	2,080.00	
1202.02	Escritorio tipo Ejecutivo	2,823.00	
1202.03	Archivador	2,823.00	
1202.04	Sillas Ejecutivas	2,470.00	
1202.05	Silla Secretarial	1,785.00	
1202.06	Silla de espera	1,263.00	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1202.07	Teléfono multifuncional	3,580.00	
1203	Equipo de Computo Electrónico		
1203.01	Computadora de escritorio	18,850.00	
1204	Mobiliario área de producción		
1204.01	Sillas de operarios	480.00	
1204.02	Perchero	2,262.00	
1204.03	Abanicos	720.00	
1204.04	Espejo	950.00	
1204.05	Mesa para empaque	1,600.00	
1205	Maquinaria y Equipos		
1205.01	Máquina de coser plana (Juki)	18,700.00	
1205.02	Máquina de coser plana (Singer)	19500	
1205.03	Máquina para acabado Over (Juki)	21900	
1205.04	Máquina para ojete (Singer)	22500	
1205.05	Máquinas para corte industriales	31100	
1205.06	Máquinas para bordar de 6 cabezas (Brother)	35800	
1205.07	Máquina para bordar de 1 cabeza (Tajima)	25000	
1205.08	Plancha Industrial de Vapor SILVER STAR	2,500.00	
1205.09	Plancha eléctrica Black & Decker	1,500.00	
1206	Depreciación Acumulada		
1206.01	Equipo Rodante		37,841.42
1206.02	Mobiliario y Equipos de Oficina		2,950.19
1206.03	Equipo de Cómputo		5,123.50
1206.04	Mobiliario área de producción		1,289.21
1206.05	Maquinaria y Equipos		41286.14
2101	Proveedores		
2101.01	Multitex		5,000.00
2102	Acreedores diversos		
2102.01	Acreedores diversos		14,366.92
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.01	INSS Patronal		8,722.00
2105.02	INATEC 2%		3,982.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



2106	Prestaciones sociales por pagar		
2106.01	Vacaciones		3,153.33
2106.02	Aguinaldo		3,153.33
2106.03	Indemnización		3,153.33
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral		3,475.00
31	Capital contable		
3101	Capital Social		111,081.09
3103	Resultado de Ejercicios Anteriores		268,874.00
3104	Utilidad o Pérdida Neta		9,191.08
		522,639.35	522,642.55

Concepto: Registros de los saldos iniciales de la empresa Moda & Estilo Ordóñez, S.A al 01 de noviembre de 2014

Asiento N° 1

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional	15,600.00	
1101	Caja		
1101.01	Caja General		15,600.00
	Total	15,600.00	15,600.00

Concepto: Registramos traslado de efectivo a la cuenta Lafise BANCENTRO Cta. # 30138563876 por un monto de C\$ 15,600

Asiento N° 2

Código	Cuenta	Debito	Crédito
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral	3,475.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		3,475.00
	Total	3,475.00	3,475.00

Concepto: Se registra pago de INSS laboral

Asiento N° 3

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1109	Rentas pagadas por anticipado		



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1109.01	Rentas pagadas por anticipado	2,300.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		2,300.00
	Total	2,300.00	2,300.00

Concepto: Registro del pago de renta pagada anticipadamente por un monto de C\$ 2,300.00 ha contado. Valor que incluye IVA.

Asiento N° 4

Código	Cuenta	Debito	Crédito
2101	Proveedores		
2101.01	Multitex	3,500.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		3,500.00
	Total	3,500.00	3,500.00

Concepto: Registramos pago a Multitex por el 70% del saldo de proveedores

Asiento N° 5

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.01	Materiales Directos		
1104.01.01	Telas		
1104.01.01.02	Lino tekiro	25,268.38	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		22,971.25
5201	Material Directo		
5201.01.09	Variación Precio MD Orden N° 003		2,297.13
	Total	25,268.38	25,268.38

Concepto: Registro de compra de materia prima (Telas) ha contado.

Asiento N° 6

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario de Productos en Proceso Orden N° 003		
1105.03	Camisas de Vestir		
1105.03.01	Materiales Directos	25,141.88	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.01	Materiales Directos		



1104.01.01	Telas		
1104.01.01.02	Lino tekiro		25,268.38
5201.01	Telas		
5201.01.10	Variación Eficiencia MD Orden N° 003	126.50	
	Total	25,268.38	25,268.38

Concepto: Registro de traslado de materia prima para iniciar el proceso productivo de la orden N° 003

Asiento N° 7

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario de Productos en Proceso Orden N° 003		
1105.03	Camisas de Vestir		
1105.03.02	Mano de Obra Directa	20,000.00	
5202	Mano de Obra Directa		
5202.07	Variaciones Precio MOD Orden N° 003		4,000.00
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral		1000.00
2108	Salarios por Pagar		
2108.02	Producción		15,000.00
	Total	20,000.00	20,000.00

Concepto: Registro de provisión de la mano de obra directa de la orden N° 003

Asiento N° 8

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 003		
1105.03	Camisas de Vestir		
1105.03.03	Costos Indirectos de Fabricación	12,395.07	
1104	Inventario de Materias Primas		
1104.02	Materiales Indirectos		406.53
1109	Rentas pagadas por anticipado		
1109.01	Rentas pagadas por anticipado		989.00
1206	Depreciación Acumulada		
1206	Depreciación Acumulada		1333.02



2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.01	INSS Patronal		2720.00
2105.02	INATEC 2%		320.00
2105.03	Servicio Básicos		636.40
2106	Prestaciones sociales por pagar		
2106.01	Vacaciones		1333.33
2106.02	Aguinaldo		1333.33
2106.03	Indemnización		1333.33
5206	Variación total de los CIF		1,990.13
	Total	12,395.07	12,395.07
Concepto: Registro de costos indirectos de fabricación para la orden N° 003			
Asiento N° 9			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1106	Inventario de Productos Terminados Orden N° 003		
1106.03	Camisas de Vestir	57,536.95	
1105	Inventario De Productos En Proceso Orden N° 003		
1105.03	Camisas de Vestir		57,536.95
	Total	57,536.95	57,536.95
Concepto: Registro de traslado a productos terminados de la orden N° 003			
Asiento N° 10			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
51	Costos de Ventas		
5103	Camisas de Vestir		8,160.75
5201.01.09	Variación Precio MD Orden N° 003	2,297.13	
5201.01.10	Variación Eficiencia MD Orden N° 003		126.50
5202.07	Variaciones Precio MOD Orden N° 003	4,000.00	
5206	Variación total CIF	1990.13	
	Total	8,287.25	8,287.25
Concepto: Registro Costo de Ventas de la orden N° 003			
Asiento N° 11			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
1101	Caja		



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1101.01	Caja General	82,260.74	
41	Ingresos por Ventas		
4101	Ventas de Contado		83,939.53
51	Costos de Ventas		
5103	Camisas de Vestir	57,536.95	
1106	Inventario de Productos Terminados		
1106.03	Camisas de Vestir		57,536.95
5301	Gastos de Administración		
5301.18	Otros Gastos	1,678.79	
	Total	141,476.48	141,476.48

Concepto: Registro de venta a contado realizada al cliente de la orden N° 003-Mirtha Centeno

Asiento N° 12

Código	Cuenta	Debito	Crédito
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional	80,000.00	
1101	Caja		
1101.01	Caja General		80,000.00
	Total	80,000.00	80,000.00

Concepto: Traslado de efectivo a la cuenta Lafise BANCENTRO Cta. # 30138563876 por un monto de C\$ 80,000

Asiento N° 13

Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.13	Depreciaciones	4,569.98	
1205	Depreciación Acumulada		
1205.01	Equipo Rodante		3,452.17
1205.02	Mobiliario y Equipos de Oficina		332.40
1205.03	Equipo de Cómputo		785.42
	Total	4,569.98	4,569.98

Concepto: Registro de la depreciación acumulada de los activos fijos

Asiento N° 14

Código	Cuenta	Debito	Crédito
--------	--------	--------	---------



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



5301	Gastos de Administración		
5301.01	Sueldos y Salarios	12,000.00	
5301.03	Vacaciones	1,000.00	
5301.04	Aguinaldo	1,000.00	
5301.05	Indemnización	1,000.00	
5301.06	INSS Patronal	2,040.00	
5301.07	INATEC 2%	240.00	
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.01	INSS Patronal		2,040.00
2105.02	INATEC 2%		240.00
2106	Prestaciones sociales por pagar		
2106.01	Vacaciones		1,000.00
2106.02	Aguinaldo		1,000.00
2106.03	Indemnización		1,000.00
2107	Retenciones por Pagar		
2107.02	INSS Laboral		750.00
2108	Salarios por Pagar		
2108.01	Administración		11,250.00
	Total	17,280.00	17,280.00
Concepto: Registro de provisión de nómina del personal administrativo			
Asiento N° 15			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
2108	Salarios por Pagar		
2108.01	Administración	11,250.00	
2108.02	Producción	15,000.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		26,250.00
	Total	26,250.00	26,250.00
Concepto: Registro de pago de nómina del personal administrativo y de producción			
Asiento N° 16			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.09	Agua Potable	159.60	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



5301.10	Energía Eléctrica	513.00	
5301.11	Servicio Telefónico	171.00	
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.03	Servicio Básicos		
2105.03.01	Agua Potable		159.60
2105.03.02	Energía Eléctrica		513.00
2105.03.03	Servicio Telefónico		171.00
	Total	843.60	843.60
Concepto: Registro de provisión de los servicios básicos para el área de administración			
Asiento N° 17			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.15	Alquileres	1,311.00	
1109	Rentas pagadas por anticipado		
1109.01	Rentas pagadas por anticipado		1,311.00
	Total	1,311.00	1,311.00
Concepto: Registro del gasto de rentas pagadas por anticipado			
Asiento N° 18			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
2105	Gastos Acumulados por Pagar		
2105.03	Servicio Básicos		
2105.03.01	Agua Potable	280.00	
2105.03.02	Energía Eléctrica	900.00	
2105.03.03	Servicio Telefónico	300.00	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		1,480.00
	Total	1,480.00	1,480.00
Concepto: Registro de pago por servicios básicos de la cuenta en córdoba			
Asiento N° 19			
Código	Cuenta	Debito	Crédito
5301	Gastos de Administración		
5301.08	Papelería	1,488.00	
1108	Papelería y Útiles De Oficina		



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



1108.01	Recibos		288.00
1108.02	Facturas		600.00
1108.04	Lápices		400.00
1108.06	Reglas		200.00
	Total	1,488.00	1,488.00

Concepto: Registro del gasto por uso de papelería en el área de administración.

Asiento N° 20

Código	Cuenta	Debito	Crédito
2102	Acreeedores diversos		
2102.01	Acreeedores diversos	10,056.84	
1102	Banco		
1102.01	Moneda Nacional		10,056.84
	Total	10,056.84	10,056.84

Concepto: Registro de Pago al acreedor por un monto de C\$ 10,056.84

Asiento N° 21

Código	Cuenta	Debito	Crédito
31	CAPITAL CONTABLE		
3103	Resultado de Ejercicios Anteriores	9,191.08	
31	CAPITAL CONTABLE		
3104	Utilidad o Pérdida Neta		9,191.08
	Total	9,191.08	9,191.08

Concepto: Registro de traslado de la utilidad neta del periodo anterior a resultado de ejercicios anteriores



5.5. Registro en los Asientos de Mayor

✓ Movimientos contables en el mes de Octubre 2014

Caja		Banco		Cuentas por Cobrar							
S	40,594.00	39,594.00	1	1	39,594.00	2,300.00	2	S	29,000.00	20,000.00	23
23	19,600.00		10	10	55,576.97	18,092.38	3		9,000.00		
	60,194.00	39,594.00	16	16	28,590.96	4,496.50	4				
	20,600.00					29,625.00	19				
						1,570.00	22				
						10,000.00	24				
						123,761.93					
						57,678.05					

Inventario		Pap. y Utiles De Ofic		Equipo Rodante			
S	1,000.00	13,137.60	5	S	3,800.00	S	207,130.00
3	18,053.85	688.16	7				
4	4,496.50	4,916.25	11				
		563.04	13				
	23,550.35	19,305.05					
	4,245.30						

Mob. y Eq. de Oficina		Mobiliario de prod		Maquinaria y Equipos	
S	16,824.00	S	6,012.00	S	178,500.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Depreciación Acumulada		Proveedores		Acreedores diversos	
	82,627.99 S		5,000.00 S	24	10,000.00
	709.11 7				24,366.92 S
	580.18 13				14,366.92
	4,569.98 17				
	88,487.26				

Gastos Acum. por Pagar		Prestac. Soc. por pagar		Retenciones por Pagar	
22	1,570.00	6,700.00 S	1,560.00 S		1,500.00 S
		2,765.31 7	3,150.00 7		787.50 6
		1,633.80 13	1,750.00 13		437.50 12
		2,280.00 18	3,000.00 18		750.00 18
		894.90 20	9,460.00		3,475.00
	1,570.00	14,274.00			
		12,704.00			

Capital Social		Result.de Ejercicios Ant.		Utilidad o Pérdida Neta	
	111,081.09 S		185,874.00 S	25	83,000.00
			83,000.00 25		83,000.00 S
			268,874.00		9,191.08 E
					83,000.00
					92,191.08
					9,191.08

Rentas pag. por antic		Inv.de prod. proc. Orden #1		Inv. de Prod. Proc Orden #2	
2	2,300.00	5	14,103.60	8	11
	543.95	6	11,040.00	12	12
	445.05 13	7	6,644.99	13	13
	1,311.00 21		31,788.59		14
	2,300.00		31,788.59		16,563.49
	2,300.00		31,788.59		16,563.49



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
 Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
 Contaduría Pública y Finanzas



Variación Precio			Variación Eficiencia			Salarios por Pagar					
3	273.13	234.60	3	9	1,969.64	966.00	5	19	29,625.00	11,812.50	6
6	2,563.64	2,329.04	9	11	776.25	1,003.64	6			6,562.50	12
15	111.49	384.62	12	12	344.62	1,120.87	15			11,250.00	18
	2,948.25	2,948.25			3,090.50	3,090.50			29,625.00	29,625.00	

Otros Gastos			Variación CIF			Inv. Prod. Terminado					
10	1,134.22	2,117.71	D	7	1,211.53	1,211.53	9	8	31,788.59	31,788.59	10
16	583.49			15	411.43	411.43	13	14	16,563.49	16,563.49	16
23	400.00				1,622.96	1,622.96			48,352.08	48,352.08	
	2,117.71										

Costo de Venta			Ingresos por Ventas			Gastos de Admón				
9	1,570.93	50,520.96	A	85,885.64	56,711.19	10	17	4,569.98	24,055.88	C
10	31,788.59				29,174.45	16	18	17,280.00		
15	597.95			85,885.64	85,885.64		20	894.90		
16	16,563.49						21	1,311.00		
	50,520.96	50,520.96						24,055.88	24,055.88	

Perdidas y Ganancias			Equipo de Cómputo		
B	50,520.96	85,885.64	A	S	18,850.00
C	24,055.88				
D	2,117.71				
	76,694.56	85,885.64			
E	9,191.08	9,191.08			



✓ **Movimientos contables en el mes de Noviembre 2014**

Caja		1	Banco		2	Cuentas por Cobrar	
S	20,600.00	15,600.00	S	57,678.05	3,475.00	S	9,000.00
11	82,260.74	80,000.00	1	15,600.00	2,300.00		
	102,860.74	95,600.00	12	80,000.00	3,500.00		
	7,260.74				22,971.25		
					26,250.00		
					1,480.00		
					10,056.84		
					70,033.09		
				153,278.05			
				83,244.96			

Inventario		6	Pap. y Utiles De Ofic		19	Equipo Rodante	
S	4,245.30	25,268.38	S	3,800.00	1,488.00	S	207,130.00
5	25,268.38	406.53		2,312.00			
	29,513.68	25,674.90					
	3,838.77						

Mob. y Eq. de Oficina		Mobiliario de prod	Maquinaria y Equipos		
S	16,824.00	S	6,012.00	S	178,500.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Depreciación Acumulada		Proveedores		Acreedores diversos			
	88,487.26 S	4	3,500.00	5,000.00 S	20	10,056.84	14,366.92 S
	1,333.02 8			1,500.00			4,310.08
	4,569.98 13						
	94,390.27						

Gastos Acum. por Pagar		Prestac. soc. por pagar		Retenciones por Pagar			
18	1,480.00	12,704.00 S		9,460.00 S	2	3,475.00	3,475.00 S
		3,676.40 8		4,000.00 8			1,000.00 7
		2,280.00 14		3,000.00 14			750.00 14
		843.60 16		16,460.00		3,475.00	5,225.00
	1,480.00	19,504.00					1,750.00
		18,024.00					

Capital social		Result.de Ejercicios Ant.		Utilidad o Pérdida Neta		
	111,081.09 S		268,874.00 S	21	9,191.08	9,191.08 S
			9,191.08 21		9,191.08	9,191.08
			278,065.08			7,391.96 A3

Rentas pag. por antic		Inv.de prod. proc. Orden #3		Variación Precio				
3	2,300.00	989.00 8	6	25,141.88	57,536.95 9	10	2,297.13	2,297.13 5
		1,311.00 17	7	20,000.00		10	4,000.00	4,000.00 7
	2,300.00	2,300.00	8	12,395.07			6,297.13	6,297.13
				57,536.95	57,536.95			



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Variación Eficiencia		salarios por Pagar		Variación CIF							
6	126.50	126.50	10	15	26,250.00	15,000.00	7	10	1,990.13	1,990.13	8
	126.50	126.50			26,250.00	11,250.00	14		1,990.13	1,990.13	
					26,250.00	26,250.00					

Inv. Prod. Terminado		Costo de Venta		Ingresos por Ventas							
9	57,536.95	57,536.95	11	11	57,536.95	8,160.75	10	11	83,939.53	83,939.53	11
	57,536.95	57,536.95			49,376.20	49,376.20	A1		83,939.53	83,939.53	

Gastos de Administración		Perdidas y Ganancias		Equipo de Cómputo			
11	1,678.79	A1	49,376.20	83,939.53	A3 S	18,850.00	
13	4,569.98	A2	27,171.37				
14	17,280.00	A3	7,391.96				
16	843.60		83,939.53	83,939.53			
17	1,311.00						
19	1,488.00						
	27,171.37					27,171.37	A2



5.6 Estado de Costo de Producción

Moda & Estilo Ordoñez Estado de costo de producción Del 1 al 31 de Octubre de 2014			
Inv. Inicial de Productos en proceso			-
Costo de materiales utilizados		18,243.60	
Mano de Obra Directa		18,080.00	
CIF		12,028.48	
Costo Incurrido en la producción			48,352.08
Costo total de producción			48,352.08
Inv. Final de Producción en proceso			-
Costo Productos Terminados			48,352.08
Inv. Inicial de Productos Terminados			-
Productos terminados disponibles			48,352.08
Inv. Final de productos terminados			-
Costo de venta estándar			48,352.08
Ajustes por las variaciones en los estándar			
Variación precio MD	273.13		
Variación precio MOD	2,563.64		
Variación eficiencia MD	776.25		
Variación eficiencia MOD	344.62		
Variación Total CIF	1,211.53		
Total Variaciones Desfavorables		5,169.16	
Variación precio MD	234.60		
Variación eficiencia MD	966.00		
Variación precio MOD	384.62		
Variación Eficiencia MOD	1,003.64		
Variación Total CIF	411.43		
Total Variaciones favorables		3,000.28	2,168.88
Costo de Venta Real			50,520.96

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Moda & Estilo Ordoñez Estado de costo de producción Del 1 al 30 de Noviembre de 2014			
Inv. Inicial de Productos en proceso			-
Costo de materiales utilizados		25,141.88	
Mano de Obra Directa		20,000.00	
CIF		12,395.07	
Costo Incurrido en la producción			57,536.95
Costo total de producción			57,536.95
Inv. Final de Producción en proceso			-
Costo Productos Terminados			57,536.95
Inv. Inicial de Productos Terminados			-
Productos terminados disponibles			57,536.95
Inv. Final de productos terminados			-
Costo de venta estándar			57,536.95
Ajustes por las variaciones en los estándar			
Variación Precio MD Orden # 003	2,297.13		
Variaciones Precio MOD Orden # 003	4,000.00		
Variación total de los CIF	1,990.13		
Total Variaciones favorables	-	8,287.25	
Variación Eficiencia MD Orden # 003	126.50		
Total Variaciones desfavorables		126.50	8,160.75
Costo de Venta Real			49,376.20

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



5.7 Estados Financieros

Moda & Estilo Ordóñez					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de octubre del 2014					
ACTIVO			PASIVOS		
Corriente			Corriente		
Caja	20,600.00		Proveedores	5,000.00	
Bancos	57,678.05		Acreedores diversos	14,366.92	
Cuentas por Cobrar	9,000.00		Gastos Acumulados por Pagar	12,704.00	
Inventario de materia prima	4,245.30		Prestaciones sociales por pagar	9,460.00	
Papelería y Útiles De Oficina	3,800.00		Retenciones por Pagar	3,475.00	
		95,323.35			45,005.92
No corriente			PATRIMONIO		
Equipo Rodante	207,130.00		Capital Social	111,081.09	
Mobiliario y Equipos de Oficina	16,824.00		Resultado de Ejercicios Anteriores	268,874.00	
Equipo de Computo	18850		Utilidad o Pérdida Neta	9,191.08	
Mobiliario área de producción	6,012.00				
Maquinaria y Equipos	178,500.00				
Depreciación Acumulada	-88,487.26	338,828.74			389,146.17
Total Activos		434,152.09	Total Pasivo más Patrimonio		434,152.09

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Moda & Estilo Ordóñez		
Estado de Resultados		
Del 01 al 31 de octubre 2014		
Ventas totales		85,885.64
Costos de ventas		50,520.96
Utilidad bruta		35,364.68
Gastos Operativos		26,173.60
Gastos de administración	26,173.60	
Utilidad operativa		9,191.08
Otros Ingresos		
Utilidad de ejercicio		9,191.08

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Moda & Estilo Ordóñez
Hoja de Trabajo Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Octubre del año 2014

	sep-14	Debe	Haber	oct-14
ACTIVO				
Corrientes				
Caja	40,594.00	-	19,994.00	20,600.00
Bancos	-	57,678.05	-	57,678.05
Cuentas por cobrar	29,000.00	-	20,000.00	9,000.00
Inventario	1,000.00	3,245.30		4,245.30
Papelería y útiles de oficina	3,800.00	-	-	3,800.00
No corriente				
Equipo Rodante	207,130.00	-	-	207,130.00
Mobiliario y Equipos de Oficina	16,824.00	-	-	16,824.00
Equipo de Computo	18,850.00	-	-	18,850.00
Mobiliario área de producción	6,012.00	-	-	6,012.00
Maquinaria y Equipos	178,500.00	-	-	178,500.00
Depreciación Acumulada	-82,627.99	-	-5,859.27	-88,487.26
Total Activos	419,082.01			434,152.09
PASIVOS				
Corriente				
Proveedores	5,000.00	-	-	5,000.00
Acreedores diversos	24,366.92	10,000.00		14,366.92
Gastos Acumulados por Pagar	6,700.00	-	6,004.00	12,704.00
Prestaciones sociales por pagar	1,560.00	-	7,900.00	9,460.00
Retenciones por Pagar	1,500.00	-	1,975.00	3,475.00
Total Pasivo	39,126.92			45,005.92
PATRIMONIO				
Capital Social	111,081.09	-	-	111,081.09
Resultado de Ejercicios Anteriores	185,874.00	-	83,000.00	268,874.00
Utilidad o Pérdida Neta	83,000.00	73,808.92	-	9,191.08
Total Patrimonio	379,955.09			389,146.17
Total Pasivo + Patrimonio	419,082.01			434,152.09



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



	Fuentes	Usos
Actividades de Operación		
Utilidad neta del ejercicio	-	73,808.92
Gastos de depreciación	5,859.27	-
Disminución en las Cuentas por cobrar	20,000.00	-
Aumento en el inventario de materia prima	-	3,245.30
Disminución en los acreedores	-	10,000.00
Aumento Gastos Acumulados por Pagar	6,004.00	-
Aumento Prestaciones sociales por pagar	7,900.00	-
Aumento Retenciones por Pagar	1,975.00	-
Aumento en el resultado de ejercicios anteriores	83,000.00	-
Efectivo de actividades de operación	124,738.27	87,054.22
Aumento del efectivo	-	57,678.05
Disminución del efectivo	19,994.00	-
Totales	144,732.27	144,732.27

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Moda & Estilo Ordóñez				
Estado de Cambios en el Patrimonio				
Al 31 de Octubre del año 2014				
Descripción	Saldo al	Movimiento		saldo al
	30/09/2014	Incremento	Disminución	31/10/2014
Capital Social	111,081.09	-	-	111,081.09
Resultado de ejercicios anteriores	185,874.00	83,000.00	-	268,874.00
Utilidad o Pérdida neta	83,000.00	9,191.08	83,000.00	9,191.08

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Moda & Estilo Ordóñez Estado de Situación Financiera Al 30 de Noviembre del 2014						
ACTIVO				PASIVOS		
Corriente	N			Corriente	N	
Caja	4	7,260.74		Proveedores	9	1,500.00
Bancos	4	83,244.96		Acreedores diversos	10	4,310.08
Cuentas por Cobrar	5	9,000.00		Gastos Acumulados por Pagar	11	18,024.00
Inventario de materia prima	6	3,838.77		Prestaciones sociales por pagar	12	16,460.00
Papelería y Útiles De Oficina	7	2,312.00		Retenciones por Pagar	13	1,750.00
			105,656.47			42,044.08
No corriente				PATRIMONIO		
Equipo Rodante	8	207,130.00		Capital Social	14	111,081.09
Mobiliario y Equipos de Oficina	8	16,824.00		Resultado de Ejercicios Anteriores	14	278,065.08
Equipo de Computo	8	18,850.00		Utilidad o Pérdida Neta	14	7,391.96
Mobiliario área de producción	8	6,012.00				
Maquinaria y Equipos	8	178,500.00				
Depreciación Acumulada	8	-94,390.27	332,925.73			396,538.13
Total Activos			438,582.21	Total Pasivo más Patrimonio		438,582.21

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Moda & Estilo Ordóñez			
Estado de Resultados			
Del 01 al 30 de Noviembre 2014			
	N		
Ventas totales	15		83,939.53
Costos de ventas			49,376.20
Utilidad bruta			34,563.34
Gastos Operativos			27,171.37
Gastos de administración	16	27,171.37	
Utilidad operativa			7,391.96
Otros Ingresos			
Utilidad de ejercicio	14		7,391.96

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por



Moda & Estilo Ordóñez
Hoja de Trabajo Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de Noviembre del año 2014

	oct-14	Debe	Haber	nov-14
ACTIVO				
Corrientes				
Caja	20,600.00	-	13,339.26	7,260.74
Bancos	57,678.05	25,566.91	-	83,244.96
Cuentas por cobrar	9,000.00	-	-	9,000.00
Inventario	4,245.30	-	406.53	3,838.77
Papelería y útiles de oficina	3,800.00	-	1,488.00	2,312.00
No corriente				
Equipo Rodante	207,130.00	-	-	207,130.00
Mobiliario y Equipos de Oficina	16,824.00	-	-	16,824.00
Equipo de Computo	18,850.00	-	-	18,850.00
Mobiliario área de producción	6,012.00	-	-	6,012.00
Maquinaria y Equipos	178,500.00	-	-	178,500.00
Depreciación Acumulada	-88,487.26	-	5,903.00	-94,390.27
Total Activos	434,152.09			438,582.21
PASIVOS				
Corriente				
Proveedores	5,000.00	3,500.00	-	1,500.00
Acreedores diversos	14,366.92	10,056.84	-	4,310.08
Gastos Acumulados por Pagar	12,704.00	-	5,320.00	18,024.00
Prestaciones sociales por pagar	9,460.00	-	7,000.00	16,460.00
Retenciones por Pagar	3,475.00	1,725.00	-	1,750.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Contaduría Pública y Finanzas



Total Pasivo	45,005.92			42,044.08
PATRIMONIO				
Capital Social	111,081.09	-	-	111,081.09
Resultado de Ejercicios Anteriores	268,874.00	-	9,191.08	278,065.08
Utilidad o Pérdida Neta	9,191.08	1,799.12	-	7,391.96
Total Patrimonio	389,146.17			396,538.13
Total Pasivo + Patrimonio	434,152.09			438,582.21
		Fuentes	Usos	
Actividades de Operación				
Utilidad neta del ejercicio			1,799.12	
Gastos de depreciación		5,903.00		
Aumento en el inventario de materia prima		406.53		
Aumento en Papelería y útiles de oficina		1,488.00		
Disminución de proveedores			3,500.00	
Disminución en los acreedores			10,056.84	
Aumento Gastos Acumulados por Pagar		5,320.00		
Aumento Prestaciones sociales por pagar		7,000.00		
Aumento Retenciones por Pagar			1,725.00	
Aumento en el resultado de ejercicios anteriores		9,191.08		
Efectivo de actividades de operación		29,308.61	17,080.96	
Aumento del efectivo			25,566.91	
Disminución del efectivo		13,339.26		
Totales		42,647.87	42,647.87	

Hecho Por
Por

Revisado Por

Autorizado

Contabilidad de Costos
Sistema de Costos por Órdenes Específicas Aplicando Costo Estándar
Tania María Vásquez Mejía / María Gabriela Reyes Luna



Moda & Estilo Ordóñez					
Estado de Cambios en el Patrimonio					
Al 30 de Noviembre del año 2014					
Descripción	Notas	Saldo al	Movimiento		saldo al
		31/10/2014	Incremento	Disminución	30/11/2014
Capital Social	14	111,081.09	-	-	111,081.09
Resultado de ejercicios anteriores	14	268,874.00	9191.08	-	278,065.08
Utilidad o Pérdida neta	14	9,191.08	7,391.96	9191.08	7,391.96

Hecho Por

Revisado Por

Autorizado Por

Ver Anexo 6 “Notas a los Estados Financieros”



VI CONCLUSIONES

Como resultado del caso práctico y el contenido del marco teórico desarrollado, es posible concluir:

Que existe una buena metodología aplicada a Moda & Estilo Ordóñez para los meses de octubre y noviembre 2014, pues con la implementación de la contabilidad de costo por órdenes específicas utilizando los costos estándares por el método uniforme, se proporcionó los datos relativos a los costos de producir y vender cada orden de trabajo, logrando que la empresa mejorara su proceso productivo. Por ello se logró evaluar el comportamiento de cada elemento del costo y se identificó que el uso de los costos estándares por el método uniforme junto con el sistema de costos por órdenes específicas son importantes para predecir los costos unitarios y totales.

Al utilizar una estructura adecuada para la clasificación de los elementos del costo de producción, ayudó a identificar el verdadero problema que tenía la empresa, y ahora podemos afirmar que un adecuado ciclo productivo facilita la preparación de una serie de informes, mejorando la presentación de estados financieros de los cuales se fundamenta las decisiones de la gerencia.

El sistema de acumulación de costo por órdenes específicas tuvo un resultado muy positivo para la empresa pues le ayudo a la gerencia a comprender todo el ciclo productivo, la manera de cuantificar los costos, los gastos y las ventas de las prendas en fabricación, en cuanto a los costos de cada orden ahora la gerencia podrá conocerlos globalmente mediante los estados de costo de producción realizados en cada mes.



Con el uso de los costos estándares se logró calcular las variaciones que resultaron de enfrentar los costos reales con los costos estándares presupuestados y resultado de ello se obtuvieron tanto variaciones favorables como desfavorables. Para la orden 1 y 3 las variaciones en materia prima resultaron favorables debido a que la empresa compró la materia prima a un precio menor a lo que se había presupuestado, no así para la orden N° 3 que resultó desfavorable debido a que la materia prima se compró a un precio mayor del presupuestado. La variación eficiencia para la orden 1 resultó favorable ya que se utilizó una cantidad menor de tela para la producción y para la orden 2 y 3 resultaron desfavorables pues se utilizó más tela en el proceso producción.

La variación precio de mano de obra directa para las ordenes 2 y 3 resultaron favorables debido a que la tarifas reales fueron más bajas de las tarifas estándares, sin embargo la orden 1 si resultó desfavorable pues la tarifa salarial fue mayor que la presupuestada. La variación eficiencia resultó favorable para la orden 1 pues las horas reales utilizadas en el proceso productivo fueron menores a los estándares, lo cual indica un mejor desempeño de parte de los trabajadores. La orden 2 quedó desfavorable ya que se utilizó más horas de trabajo que lo presupuestado inicialmente. La orden N° 3 se mantuvo equilibrada pues las horas presupuestadas fueron las horas reales trabajadas por ello no hubo variación.

Los CIF resultaron desfavorable para la orden N° 1 ya que los reales fueron mayores a los aplicados. Favorables para la orden N° 2 y N° 3 debido a que los CIF reales fueron menores a los aplicados, esto nos lleva a afirmar que hubo un buen uso de todos los costos indirectos para la segunda y tercer



orden, además del ahorro por parte de los trabajadores para disminuir los costos y brindar un mejor precio al cliente.

Los resultados obtenidos para la aplicación de los costos por órdenes específicas utilizando los costos estándares por el método uniforme en la empresa Moda & Estilo Ordóñez, indican que aunque es útil el método de los estándares para conocer anticipadamente los costos y gastos, la empresa puede solamente utilizar el sistema de contabilidad de costo por órdenes específicas sin utilizar los costos estándares, debido a que es un negocio pequeño e implementar los costos estándares resulta muy costoso para la entidad por lo que fácilmente se puede adaptar solo a la implementación del sistema de costo por órdenes específicas.

Durante el desarrollo del caso práctico se verificó que tan acertados son nuestros conocimientos en cuanto a contabilizar y clasificar los costos y se espera que los conocimientos aplicados al caso ayuden a la empresa a mejorar tanto su contabilidad, como su proceso productivo.



VII. BIBLIOGRAFIA

1. Cecil Marle, G. (2006). Introducción a la Contabilidad de Costos.
2. Código del trabajo y legislación complementaria, Ley N° 185.
3. Colin, J., Raiborn, H., & Meigs, B. (s.f.). wikipedia. Valuación de inventario, Recuperado el 2014 de Septiembre de 03, de:
http://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios
4. Cuevas, C. (2001). Contabilidad de Costos, Enfoque Gerencial y de Gestión. Pearson.
5. Fullana Belda, C; Paredes Ortega, J. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. Delta.
6. Guajardo Cantú, Gerardo. (1995). Contabilidad Financiera. Mc Graw Hill.
7. Hernandez Martin, Salvador; Martinez Garcia, Francisco. (2003). Contabilidad Bancaria, Financiera, de Gestión y Auditoría. Pirámide.
8. Horngren, Harrison. (2003). Contabilidad. México.
9. INSS. (s.f.). Blogspot. Recuperado el 2014 de Octubre de 20, de Consultas de Interés:
<http://consultasdeinteres.blogspot.com/2014/01/inss-decreto-39-2013-reformas-al.html>
10. Jiménez Boulanger, F; Espinoza, Calos. (2007). Costos Industriales.
11. Lara Flores, E. (1999). Principio de Contabilidad. Editorial Trillas, S.A.
12. Ley de Concetación Tributaria y sus reglamentos, Ley N° 822.
13. Maolomo. (s.f.). Slideshare. Contabilidad de Costos, Recuperado el 23 de Agosto de 2014, de:



<http://www.slideshare.net/maolomo9551/contabilidad-de-costos-14405774>.

14. Narváez Sánchez, A., & Naevárez Ruiz, J. A. (1997). Contabilidad I. 4ta Edicion.
15. Polimeni, R; Fabozzi, F; Adelberg, A. (1997). Contabilida de Cotos . Lito Canargo Ltda.
16. Reglamento General de la Ley de Seguridad Social, Decreto N° 975 (La Gaceta N° 49).
17. Reglamento General de la Ley de Seguridad Social, Decreto N° 37-2013 (Gaceta N° 49).
18. Reyes Pérez, E. (1974). Contabilida de Costos. Lumisa.
19. Ribaya Mallada, Francisco. (1999). Costes. Encuentro.
20. Rojas Medina, R. A. (2007). Sistema de Costos un Proceso para su implementacion. Manizales.
21. Romero López, Javier. (1995). Principios de Contabilidad. Mc Graw Hill.
22. Tolentino, A. (s.f.). Slideshare. Recuperado el 2014 de Sepriembre de 09, de <http://es.slideshare.net/ArturoTolentino/libro-costo>



ANEXOS