

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIATURA
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.

TEMA GENERAL:
CONTABILIDAD DE COSTOS

SUB TEMA:
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA
PASTELERÍA DELICAKE, DURANTE EL PERÍODO 2015.

AUTORES:
GILMA HISAYANA LÓPEZ RIZO
SUGEYDI MARIBEL NICARAGUA BRICEÑO

TUTOR:
LIC: ROLANDO JOSE HERNANDEZ

MANAGUA, 30 DE ABRIL 2016



DEDICATORIA

Dedico este trabajo que representa la culminación de mi carrera universitaria a DIOS mi creador por ser mi guía y fortaleza en todos estos años de lucha y sacrificio, a mis padres Gilberto López Calero y Flor Rizo Gutiérrez, por brindarme su amor y apoyo incondicional, q con sus sacrificios contribuyeron a la culminación de un anhelo para ellos y para mí.

A mis familiares y hermanos en cristo por siempre creer en mí y por brindarme su ayuda y por declarar sobre mi vida palabras de bendición en los momentos de dificultad, por su amistad fiel y sincera, Gracias.

Y por último lo dedico a todos mis amigos que siempre estuvieron a mi lado en especial a Johanna Munguía y Madelin Ramírez por estar conmigo en todos estos años y apoyarme siempre.

Gilma Hisayana López Rizo.



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios primeramente porque él me ha dado la sabiduría e inteligencia para culminar mi meta, también a mi abuela difunta Cándida Rosa Carrión Briones porque todo lo que soy se lo debo a ella, para mi es una persona muy especial que la llevo muy dentro de mi corazón,

Se lo dedico a mi hermana Francis Scarleth Carrión que ha sido mi gran apoyo, con el cuidado de mis hijas Nathaly y Eliet, y que siempre ha confiado en mí y me ha dado aliento para seguir adelante, porque ambas hemos pasado situaciones muy difíciles por lo cual siempre salimos victoriosas.

Por último se lo dedico a mi esposo Eddy Martin Nicaragua porque él ha estado conmigo en las buenas y en las malas.

Sugeydi Maribel Nicaragua Briceño



AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por ser la fuerza de mi vida, a mis padres y familia por el amor y apoyo q me brindaron en todo el trayecto de mi carrera, a mis amigos q con su fiel amistad estuvieron en los buenos y malos momentos de mi vida.

Agradezco a todos por su incondicional apoyo y amistad.

Gilma López Rizo.



AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios primeramente por todas las bendiciones que ha derramado sobre mí y por haberme permitido este momento tan especial e importante que es de culminar mi carrera.

También un agradecimiento especial a toda mi familia, mi esposo y mis amigos por su amistad.

Sugeydi Nicaragua.



RESUMEN

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

A continuación se abordaron las generalidades del costo y especialmente las generalidades de un sistema de costos por órdenes Específicas, vinculándola directamente con la pastelería DELICAKE, identificando así los elementos que conforman el costo de producción los cuáles son: La Materia prima, la Mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Como equipo investigativo se decidió calcular todos los costos que incurre la elaboración de los queques y de esta manera ofrecerle a la Pastelería DELICAKE un precio real que pueda ofertar su producto a sus clientes en el que no obtenga pérdidas ni ganancias exageradas.

El conocimiento de los costos es un factor clave, de seguir funcionando sin una estructura de costos la empresa no logrará un crecimiento significativo que le permita posicionarse en un mercado mucho más competitivo.

Se concluye este trabajo con la realización de un caso práctico, donde se explica todo el proceso productivo y contable de Pastelería DELICAKE.

I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN	3
III.	OBJETIVOS	5
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA	6
4.1.	Generalidades de costos	6
4.1.1.	Evolución histórica de la contabilidad de costos	6
4.1.2.	Ventajas de la Contabilidad de Costos	11
4.1.3.	Objetivos de la Contabilidad de Costos	11
4.1.4.	Elementos del costo de producción	14
4.1.5.	Importancia de los costos	17
4.2.	GENERALIDADES DE LOS COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS	19
4.2.1.	Definición de Contabilidad de costos por Órdenes Específicas.	19
4.2.2.	Formas básicas utilizadas en un Sistema de costos por Órdenes Específicas.	21
4.2.3.	Modelos y procedimientos usados para el control de los costos	24
4.2.4.	Control de materiales	25
4.2.5.	Control de la mano de obra	32
4.2.6.	Naturaleza, significado e importancia del control de los costos indirectos de Fabricación.	45
V.	Normas y Leyes aplicables a la Contabilidad de Costos por Órdenes Específicas	55
5.1.	Norma Internacional de contabilidad	55
5.2.	Ley No 822, Ley de Concertación Tributaria	56
VI.	CASO PRÁCTICO	63
VII.	Conclusiones	113
VIII.	Bibliografía	115
IX	Anexos	116



I. INTRODUCCIÓN

La importancia del diseño de una estructura de costos en las pequeñas y medianas empresas (PYME) productoras, constituyen uno de los elementos de mayor importancia que requieren los gerentes para tomar decisiones relacionadas con los costos de producción y la asignación del precio de venta a los productos que se fabrican.

El sistema de costos por órdenes específicas, tiene su origen en aquellas empresas, que por la multiplicidad de productos que elaboran, requieren de un sistema que les permita determinar los costos de producción por cada uno de los productos que son ordenados por los clientes, para nuestro caso Pastelería DELICAKE este sistema permitirá conocer los costos que influyen en la producción del producto para tener un mejor control y costos más acordes a la realidad.

Este sistema es aplicado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es hecho a la medida; en este sentido se aprenderá el registro y control de los tres elementos del costo bajo este sistema de acumulación de costos, los formatos utilizados por el sistema y el ciclo contable del sistema.

El presente trabajo se estructura de la siguiente manera:

Primero se abordan las generalidades de los costos lo cual es necesario conocer a profundidad del tema que se va a exponer.



En el segundo acápite se abordan las generalidades de un sistema de costos por Órdenes Específicas, esto con el objetivo de tener un mayor conocimiento sobre un sistema de costos y la manera en cómo se implementa a la Pastelería así la forma de contabilización de las operaciones de la empresa.

En este acápite también se describen los elementos que componen el costo de producción, explicando cada elemento, así como su debida contabilización.

El caso práctico representa la consolidación de todo lo anterior expuesto mediante la implantación de un sistema de costos por Órdenes Específicas para la Pastelería DELICAKE la cual se dedica a la producción por Órdenes de la torta tradicional Nicaragüense, el caso práctico se desarrolla con contabilización de las operaciones así como su debido registro y concluye con los estados financieros y estado de costo de producción.



II. JUSTIFICACIÓN

Las pequeñas y medianas empresa (PYME) deben adoptar su estructura de costos de manera inmediata para lograr determinar el precio justo de los productos elaborados. Por tal razón se hace necesario que la gerencia de las pequeñas y medianas empresa, cuente con una estructura de costos, apoyada por un procedimiento para identificar y asignar costos comunes al producto que se elabora, de manera aproximada, lógica y razonable, para dar cumplimiento con lo esperado por la directiva de dicho negocio.

De igual manera, el presente seminario de graduación proporcionará un avance importante para los estudiantes de contaduría pública y finanzas, ya que podrán fortalecer los conocimientos teóricos adquiridos en el nivel educativo superior, a la vez proporcionar soluciones a situaciones del entorno social.

En el presente documento pretendemos evaluar con base en los resultados que se obtengan al implementar la estructura de un sistema de costos, la situación financiera de Pastelería DELICAKE y dicha información servirá de base para una correcta toma de decisiones referente al desarrollo de la empresa así como llegar a reducir gastos de producción, de igual manera la utilización más óptima de los recursos, posicionarse en el mercado a un nivel mayor aumentando así el volumen de ventas.



Por otro lado, será un modelo para estudiantes de contaduría pública y carreras afines, así como también para todas aquellas personas que deseen investigar en esta área tan importante de la contabilidad, como lo son los costos de producción de una empresa que elaboren diferentes productos.



III. OBJETIVOS

Objetivo general:

Diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para la pastelería DELICAKE, durante el periodo 2015.

Objetivos específicos:

- Explicar los aspectos generales de la contabilidad de costos.
- Estudiar las generalidades de los costos por Órdenes Específicas.
- Describir los elementos que componen el costo de producción en la Pastelería DELICAKE.
- Analizar las Normas y Leyes aplicables a la Contabilidad de Costos por Órdenes Específicas.
- Aplicar los conocimientos adquiridos a lo largo del desarrollo de este trabajo en la empresa DELICAKE durante el periodo 2015.



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1. Generalidades de costos

4.1.1. Evolución histórica de la contabilidad de costos

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

Ante esta situación, se puede atribuir a muchos estudiosos el origen de las investigaciones contables, correspondiendo a varias naciones en distintas fechas, su aplicación concreta y la utilización de técnicas de registros de transacciones, manejo de fondos e informes financieros.

Debe tenerse en cuenta que la contabilidad propiamente dicha y la teneduría de libros son materias distintas. La contabilidad hace referencia al diseño de métodos y procedimientos de una empresa, usados para la obtención de información financiera que permita orientar a los hombres en la toma de decisiones; en cambio, la teneduría de libros, es un recurso de la contabilidad que se usa para llevar el registro metódico y ordenado de las operaciones para dejar pruebas de las actividades ocurridas en un período.



En todas las organizaciones, lucrativas y no lucrativas, el mejor sistema de información cuantitativo con que se cuenta es la contabilidad. De éste emanan otros subsistemas de información orientados a satisfacer las necesidades de los diversos usuarios, para que cada uno, según sus características, tome las decisiones adecuadas a su organización.

El concepto de contabilidad ha evolucionado a medida que aumentan las necesidades de los usuarios de la información para satisfacer los requerimientos de un mercado cambiante. Dentro de los avances que ha sufrido la contabilidad se puede mencionar su división de acuerdo a la función que cumpla en la organización y considerando a los usuarios de la información contable, es así que podemos hablar de contabilidad financiera, contabilidad fiscal, contabilidad de costos, entre otras.

Definición de Contabilidad de Costos

Se puede definir a la Contabilidad de Costos como un sistema o procedimiento contable para registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar cuales son los costos incurridos al realizar un proceso productivo y la forma como se generan estos en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

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

El costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo”. (Lavalpe, 2010)



Es el sacrificio o concesión de recursos con un propósito específico, que a menudo se mide en unidades monetarias, que deben pagarse por los bienes y servicios”. (Gayle, Contabilidad y Administración de Costos., 1996)

Los tres conceptos plantean que el costo es un gasto que se realiza para la elaboración de un producto o servicio final, así mismo plantea que es un esfuerzos económico.

Los conceptos exponen que el costo tiene un fin el cual es determinar el costo de ventas de un producto o servicio.

La Contabilidad de Costos es una herramienta imprescindible la cual nos sirve para reflejar los resultados de la gestión de la empresa. Esta contribución es eficiente con la entrega de la información detallada sobre el comportamiento de los costos, los mismos que permita tomar decisiones con el objetivo de reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

La contabilidad de costos se refiere a la medición al registro y a la presentación de este tipo de información a varios grupos de usuarios. La gerencia requiere información financiera para plantear y controlar las actividades en un negocio. Es necesario detallar el concepto de contabilidad de costos por ello recurrimos a la definición que ciertos autores tales como:

Según (Polimeni & Adelberg, 1997)“la contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”.



Para (Lavalpe, 2010)“la contabilidad de costos es la que 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”.

Por otra parte (Gayle, Contabilidad y Administración de Costos., 1996) es el sistema contable que mide los costos para la toma de decisiones y para los reportes financieros, se encarga del control de los costos en todas las áreas de la empresa como producción, mercadotecnia, ventas y administración en general, siendo aplicable a todo tipo de organización.

Estos conceptos se relacionan en cuanto a la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa, como el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad general, que le permite a la administración conocer y evaluar todos los desembolsos de dinero anteriores y actuales en los que se incurren en el proceso productivo de un bien con la finalidad de determinar el costo unitario de los mismos.

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



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



4.1.2. Ventajas de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos provee a las empresas de una herramienta valiosa e importante en el proceso de toma de decisiones especiales, así como también en la planeación y control sistemático de los costos de producción, debido a las ventajas que proporciona, las cuales se pueden resumir de la siguiente manera:

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

4.1.3. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Además de proporcionar estas ventajas, la contabilidad de costos, para contribuir al éxito de las operaciones de la empresa, persigue ciertos objetivos claramente definidos que se pueden resumir en el control de las operaciones, información amplia y oportuna, y el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario. De estos objetivos se derivan sub objetivos, entre los cuales se pueden mencionar: normas o políticas de operación, valuación de inventarios, decisiones de comprar o vender.



A continuación se explican los objetivos.

- Determinar el costo de las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en un proceso específico o departamento con destino a la planeación y control administrativo de las operaciones de la empresa. Para cumplir este objetivo se debe implantar una contabilidad de costos, con un control adecuado de las operaciones efectuadas, generando mejoras en los procesos administrativos, aumento de la eficiencia que se traduce en reducción de costos. La información relativa a los costos ayuda a decidir qué hacer, por qué hacer, cómo hacer y permite evaluar lo que se hace.
- Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados, tanto unitarios como totales con miras a la presentación en el balance general. Se puede decir que el principal objetivo de la contabilidad de costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo, se pueden fijar precios de venta, sujetos a la oferta y demanda, ayuda a las políticas de operación de la empresa y da las bases para la planeación y el control.
- Determinar el costo de los productos vendidos con la finalidad de obtener la utilidad o pérdida del período para ser presentada en el estado de resultados.
- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la gerencia que permita la toma de decisiones adecuadas relacionadas con los objetivos de la organización. De ahí que el contador de costos debe tener sumo cuidado en los informes, los cuales deben ser precisos, puntuales, claros y bien presentados.



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

Definición de Costos

Son los “que se incurren en forma directa o indirectamente en la adquisición de un bien o en su producción”.

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

Definición de Gastos

Los gastos se definen como los desembolsos de dinero que pueden expresarse en términos monetarios que generan un beneficio y tienen como características que se reflejan en el estado de resultados. Los Gastos “se relacionan con las ventas, la administración y la financiación del bien o su producción”.

Pérdida

Se entiende por pérdida la suma de erogaciones que se efectuó, pero que no generó los ingresos o beneficios esperados, por ejemplo cuando se incendia un equipo de reparto que no estaba asegurado. En determinadas circunstancias, los bienes o servicios comprados se



convierten en algo sin valor, sin haber prestado ningún beneficio, éstos se reflejan en el estado de resultados como una deducción de los ingresos, en el periodo que ocurrió la disminución del valor.

Tanto los gastos como las pérdidas tienen el mismo impacto sobre el ingreso neto; ambos son reducciones. Sin embargo, las pérdidas se presentan por separado en el estado de resultados, después del ingreso operacional, a fin de reflejar en forma adecuada los valores asociados con cada uno.

4.1.4. Elementos del costo de producción.

Los elementos del costo de producción son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

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

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

Materiales

Los materiales constituyen el primer elemento de los costos. Este elemento se encuentra conformado por el costo de todos los materiales adquiridos por la empresa y utilizados en la elaboración de un producto; se clasifican en:



Material directo: Son los materiales que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción que integran físicamente el producto. Los costos de material directo son cargados directamente al costo del producto, como por ejemplo la madera utilizada en una fábrica de sillas de madera.

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

Mano de Obra

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

Se divide en:

Mano de Obra Directa:

Es aquella representada por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de transformación de los materiales, accionando las máquinas o mediante labores manuales, es



decir que puede identificarse, cuantificarse o asociarse fácilmente con un determinado producto y puede ser controlada de una manera efectiva, está representada por el personal que labora directamente en la fabricación del producto, se integra por los salarios, prestaciones y obligaciones de todos los trabajadores de la fábrica.

Mano de Obra Indirecta:

Se encuentra conformada por los trabajadores que desempeñan labores indirectas en la producción, no intervienen directamente en forma manual o mecánica en la transformación de los materiales, es decir, que por sus características no se consideran mano de obra directa. Entre ésta, se pueden mencionar los capataces, inspectores, supervisores de fábrica, empleados del almacén, entre otras. Los costos de mano de obra indirecta se incluyen dentro de los costos indirectos de fabricación. La Mano de Obra Indirecta constituye el costo de los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los empleados de la fábrica que afectan indirectamente a la producción y que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Costos Indirectos de Fabricación:

También llamados carga fabril o cargos indirectos. Representan aquellos desembolsos incurridos en el proceso productivo, distintos al material directo y a la mano de obra directa, que no pueden ser asignados directamente y atribuidos a cada unidad de producción, proceso productivo o centro de costos, o cuya identificación resulta inconveniente, no obstante, son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones



de operar normalmente. Los costos indirectos de fabricación se encuentran conformados por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

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

4.1.5. Importancia de los costos

El estudio de la Contabilidad de Costos es considerado como una parte especializada de la Contabilidad General dentro de una empresa Industrial.

En lo que se refiere a los objetivos o fines que persigue la Contabilidad de Costos, entre los más importantes tenemos:

- a) Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- b) Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- c) Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.



- d) Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.

- e) Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

- f) Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.



4.2. GENERALIDADES DE LOS COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

4.2.1. Definición de Contabilidad de costos por Órdenes Específicas.

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

Este sistema es el más apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de costos de conversión; y, la producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, más que cuando los productos son uniformes y el proceso de producción es repetitivo o continuo. El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción de la orden entre el total de unidades producidas de esa orden. Entre las industrias que utilizan este sistema de costeo se encuentran las fábricas de muebles, artículos domésticos, maquinarias y constructoras.



Ventajas del Sistema de costos por órdenes específicas

Algunas ventajas que ofrece este sistema a las industrias que les es posible implementarlo, son las siguientes.

1. Controlar de forma individual los tres elementos del costo de producción.
2. Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo, al controlar sus costos de forma independiente.
3. Sirve como un medio estadístico para futuras planificaciones de los presupuestos de producción.
4. Permite conocer los costos de producción de cada orden, sin que se haya concluido el ciclo contable, ya que emplea costos predeterminados CIF, para completar los tres elementos del costo.

Permite establecer precios de ventas, que sirven de base para efectuar cotizaciones a los clientes.

Desventajas

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.



4.2.2. Formas básicas utilizadas en un Sistema de costos por Órdenes Específicas.

Los formatos utilizados en el control de los costos por órdenes específicas son:

- La requisición de materiales,
- La boleta de trabajo y
- La Hoja de Costos por Orden Específica.

El tercer formato que tiene como finalidad controlar los tres elementos del costo y efectuar la liquidación de la misma para conocer los costos unitarios de la orden.

La hoja de costos por orden específica contiene datos según sea la necesidad de información de la empresa, pero básicamente debe contener:

Nombre del cliente:

- Tipo de producto que será elaborado y sus especificaciones.
- Número de orden de trabajo que se le ha asignado.
- Fecha en que el cliente hizo el pedido.
- La fecha probable de entrega de los productos.
- Fecha de inicio de fabricación de los productos y
- La fecha en que se concluyó la fabricación.
- Así mismo contiene la información de cómo se fue enviando los materiales a la



producción y su valor.

- Fechas en que la nómina fue pagada.
- Valores invertidos en la orden de trabajo.
- La fecha en que los costos indirectos de fabricación fueron aplicados.
- Por otra parte contiene la liquidación de la orden de trabajo para conocer los costos unitarios de producción.

Diagrama de un sistema de costos por Órdenes Específicas.

Para iniciar su actividad productiva, las empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes específicas, requieren emitir una orden de producción para cada trabajo o lote, cada orden de producción debe llevar una Hoja de Costos en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración de determinada orden o lote conforme se desarrolla el trabajo. Los gastos de ventas y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de producción, fabricación ó manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total. Las hojas de costos se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren al almacén de artículos terminados.

La estructura de las hojas de costos pueden variar de una empresa a otra; sin embargo, existen datos esenciales que deben ser recopilados para suministrar la información requerida por la gerencia. Entre los datos principales que deben incluirse en una hoja de costos se encuentran: número de la orden u hoja de producción, descripción del artículo que se va a fabricar y la



cantidad, fecha de iniciación, fecha de terminación, sección de costos de material directo, mano de obra directa y costos indirectos y sección de resumen de costos.

Algunos formatos incluyen los gastos de administración y ventas y el precio de venta de manera que pueda determinarse fácilmente la utilidad estimada para cada orden de trabajo o de producción.

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

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



4.2.3. Modelos y procedimientos usados para el control de los costos

El flujo de producción es la forma de explicar los costos desde el punto en que se incurren, hasta el punto en que se reconocen como gasto en el estado de resultado, conocer este flujo en órdenes es de sumo interés, por lo cual se dará una breve explicación de la acumulación de los tres elementos del costo, en un sistema de costeo por órdenes de producción.

Los elementos del costo de producción, en cualquier sistema de acumulación requieren una adecuada normativa de control interno, que garantice su integridad y asignación razonable a las unidades de producto, por lo tanto, independientemente de ciertas condiciones particulares, la normativa de control suele ser idéntica en los sistemas de acumulación de costos, por lo que a continuación se presentan algunas consideraciones sobre el control necesario para cada elemento del costo.

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



4.2.4. Control de materiales

4.2.4.1. Significado e importancia del control de materiales

En una empresa industrial o manufacturera, la inversión en materiales representa una porción considerable de su activo circulante, lo cual requiere que el costo de los mismos sea cuidadosamente controlado de manera tal que garantice tanto su uso eficiente como la veracidad y exactitud de las cifras de costos mostradas.

La acumulación de costos de los materiales en un producto es una de las responsabilidades de los contadores de costos. Durante el proceso, deben decidir cómo tratar los costos por las actividades rutinarias referidas a la adquisición y manipulación de materiales, en cuanto a los procesos de compra, almacenamiento y recepción de éstos. Los modelos para el control de los materiales desempeñan un papel importante, la planificación de las adquisiciones, programación y distribución de los materiales garantizan que los departamentos productivos tengan siempre materiales e insumos para llevar a cabo su proceso. Sin técnicas de planificación y control, existiría una gran ineficacia, dado que el inventario podría aparecer algunas veces sobrecargado y otras presentar agotamiento de existencia.

En un negocio de manufactura, la actividad más importante del ciclo de producción, es la obtención de un artículo terminado mediante el uso de los recursos adquiridos con ese propósito. El ciclo de producción de una empresa incluirá el proceso y movimiento de todos los recursos relacionados con los inventarios, hasta que los productos terminados se transfieren a su almacén respectivo. Para lograr su objetivo usan distintos métodos o sistemas sofisticados de costos para valuar los recursos que se colocan en producción, para ello utilizan funciones de control y



administración de inventarios, asientos contables, formatos y documentos para registrar las operaciones.

Para llevar un adecuado control de los materiales se necesita cumplir con objetivos de control interno, entre los cuales se mencionan los controles de: autorización, procesamiento y clasificación, verificación, evaluación y salvaguarda física.

Los objetivos de autorización tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurar que se estén cumpliendo políticas adecuadas establecidas por la administración, se podrían mencionar los niveles de inventario a mantener, métodos de valuación de inventarios, los ajustes de inventarios.

Los objetivos de procesamiento tratan de aquellos controles que aseguran el correcto reconocimiento, reprocesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas, como ejemplos se puede mencionar: calcular y registrar oportunamente todas las transacciones de compra y uso de materiales, clasificar adecuadamente los materiales en directos o indirectos dependiendo del caso.

Los objetivos de verificación señalan los controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como la integridad de los sistemas de procesamiento, en este sentido se puede mencionar chequeo periódico de los saldos de inventario de materiales para su comparación con las cuentas mayores auxiliares de materiales.

Los objetivos de salvaguarda física hacen referencia a los controles de acceso a los inventarios, registros, a los formatos, almacenes y procedimientos, esto se logra permitiendo el



acceso a los almacenes únicamente a las personas autorizadas, de igual forma el acceso a los registros y comprobantes.

De acuerdo a lo expuesto, el objetivo prioritario de esta unidad es presentar y exponer aquellos medios y sistemas existentes, desde una perspectiva organizativa y contable, que permitan la obtención y determinación del costo del material, es importante resaltar que los controles e informes a desarrollar pueden variar atendiendo a las características y peculiaridades de las empresas. Entre los procedimientos administrativos se hace referencia a los formularios, flujo de información y puntos de control, entre otros; en cuanto a los procedimientos contables se utilizan cuentas mayores y cuentas auxiliares, libros diarios y libros mayores y registros contables.

La utilización de medios y soportes documentales constituyen las vías que un contador de costos debe emplear si pretende llegar a controlar el componente directo del costo del material.

Departamentos que intervienen en el control de los materiales.

En el ciclo de control de los materiales, se deben desarrollar una serie de funciones en forma sistemática, lógica y secuencial para alcanzar el objetivo de la organización, estas funciones o actividades son las siguientes:

- Ingeniería, planeación y distribución de la producción.
- Compra de materiales.
- Recepción e inspección de materiales.
- Almacenamiento y entrega de materiales.



- Contabilización de las transacciones relacionadas con los materiales.

A continuación se detalla cada uno de los departamentos que intervienen en el proceso de control de los materiales.

Ingeniería, planeación y distribución de la producción.

En las empresas que tienen gran volumen de producción o que sus procesos productivos son muy complejos existe un departamento de ingeniería, planeación y distribución de la producción, o en su defecto, existe un encargado responsable de ejecutar las actividades inherentes a este departamento. Las actividades que realiza el departamento de ingeniería, planeación y distribución de la producción son las siguientes:

- Diseñar el producto.
- Especificar los materiales a comprar.
- Estudiar el efecto del uso de materiales sustitutos.
- Preparar la lista de materiales requerido en las diferentes órdenes de producción o

procesos productivos.

Compras.

▪ Para realizar la compra de materiales se utilizan comúnmente dos formatos: la Requisición o Solicitud de Compra y la Orden de Compra.

- El departamento de compras tiene las siguientes funciones:



- Recibir las solicitudes de compra de todos los materiales.
- Solicitar cotizaciones de los proveedores.
- Elaborar y emitir la orden de compra.
- Garantizar que los artículos pedidos cumplan las exigencias de calidad establecidas por la empresa y que se adquieran bajo las mejores condiciones.

Recepción e inspección de los materiales.

Entre las funciones que normalmente debe cumplir el departamento de recepción e inspección de los materiales se encuentran:

- Recibir el material con la respectiva orden de entrega.
- Cotejar el material recibido con la copia de la Orden de Compra.
- Verificar la cantidad y calidad del material.
- Verificar y aprobar las facturas de los proveedores.
- Enviar las facturas aprobadas al departamento de contabilidad general para su registro.
- Si se presentan irregularidades, no recibir el material.
- Si el material cumple con las especificaciones, preparar el formulario Informe de Recepción.



- El formulario usado para el control de la recepción de los materiales es el Informe de Recepción.

Almacén.

En algunas empresas pequeñas el almacén puede ser un anexo del departamento de recepción y la persona encargada, tanto de la recepción como almacenamiento de las materias primas, puede ser la misma. El encargado del departamento de almacén es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de los materiales bajo su custodia, por lo cual debe cumplir con las siguientes actividades:

- Recibir el material junto con el Informe de Recepción y la Orden de Compra.
- Verificar los materiales (cantidad y calidad) y colocarlos en su respectivo lugar.
- Preparar las Tarjetas de Control de Materiales (kardex).
- Recibir el formulario Solicitud o Requisición de Materiales elaborado por el departamento que requiere de los materiales, lo completa en los ítems de costo unitario y costo total.
- Enviar a producción los materiales solicitados junto con el original del formulario de solicitud.
- Registrar las entradas y salidas de los materiales en el kardex de acuerdo al método de valuación.



- Preparar las Requisiciones de Compras de acuerdo al stock de máximos y mínimos de materiales establecidos o cualquier otro método de reposición del inventario.
- Si el material almacenado no cumple con las especificaciones o presenta defectos, emitir la correspondiente Orden de Devolución de Compras.
- Preparar Resumen de Requisición de Materiales para el departamento de costos.

En aquellos casos en que los materiales son recibidos y llevados al almacén y transcurrido cierto tiempo se encuentra con defectos, debe ser igualmente devueltos al proveedor; en estas circunstancias se elabora la Orden de Devolución de Compras.

Los formularios que intervienen en el procedimiento de entradas de materiales y salidas al almacén son: el Informe de Recepción y la Requisición de materiales respectivamente, los cuales se describirán posteriormente:

Producción:

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

Almacén:

- Recibe el formulario, lo completa en los ítems de costo unitario y costo total.
- Da salida a los materiales en el submayor (Kárdex) de acuerdo al método de valuación.



- Envía a producción los materiales, junto con el original del formulario de solicitud.
- Preparar el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Envía a Contabilidad el Resumen de Requisiciones de Materiales.

Contabilidad:

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

4.2.5. Control de la mano de obra.

4.2.5.1. Significado e importancia del control de la mano de obra.

La mano de obra, al igual que los materiales, requiere de un adecuado control interno que permita la recolección, cálculo, clasificación, distribución y registro de sus costos de una manera efectiva y oportuna. (Contabilidad de Costos I, Módulo III.)

En el presente punto se aborda lo referente a las funciones inherentes al control administrativo y contable de la mano de obra, se especifican con detalle los asientos contables del flujo de la mano de obra y se explican los diferentes tratamientos contables que se le pueden dar a los costos asociados a la mano de obra para garantizar su asignación razonable y conveniente a los diferentes trabajos, departamentos o producto.



La mano de obra, a pesar de los avances tecnológicos que tienden a sustituirla, continua representando un recurso valioso e imprescindible para el desarrollo de las actividades empresariales.

Los sueldos y salarios que reciben los empleados a cambio del trabajo que éstos invierten en el proceso de producción constituyen una parte sustancial del costo de un negocio. El objetivo de los trabajadores es obtener el sueldo más alto posible y el empresario intenta mantener el costo de producción al mínimo posible, por lo tanto la dirección debe adoptar un plan claro de compensaciones que pueda servir a los intereses de los empleados como al de los propietarios, mediante un aumento en la eficacia de la mano de obra que genere mejoras en la productividad.

De acuerdo a la función principal de las empresas, la mano de obra se clasifica en tres categorías generales: administración (ejecutivos y empleados de oficina), ventas (vendedores) y producción (trabajadores de fábrica). Los costos de la mano de obra de administración y ventas se tratan como gastos del periodo y los costos de la mano de obra de producción o fabricación se asignan a los productos elaborados.

La mano de obra de producción representa el esfuerzo humano (físico o mental) que se emplea en el proceso de transformación de los materiales en producto terminado. La compensación o remuneración que se paga a los trabajadores que laboran en las actividades relacionadas con la producción constituye el costo de la mano de obra de fabricación. La mano de obra, de acuerdo a la forma de asociarla con los productos, se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta.



La mano de obra directa (MOD) está constituida por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de transformación y que su costo se puede identificar, asociar o cuantificar con relativa facilidad a un producto, actividad o departamento. La mano de obra directa constituye el segundo elemento del costo de producción. Ejemplos de mano de obra directa son los operadores de las máquinas de tornos, prensas, cortes, entre otros.

La mano de obra indirecta (MOI) se encuentra conformada por aquellos trabajadores que realizan labores de servicios o auxiliares de la producción y que su costo no se puede identificar, asociar o cuantificar a un producto, actividad o departamento. No intervienen directamente en los procesos de transformación de los materiales en productos terminados. Ejemplos de mano de obra indirecta son los supervisores de fábrica, personal del almacén, entre otros. La mano de obra indirecta se incluye dentro de los costos indirectos de fabricación.

La mano de obra, al igual que los materiales y los costos indirectos de fabricación, requiere de un adecuado control interno que involucre:

- Procedimientos adecuados y satisfactorios para la selección, capacitación, clasificación y asignación del costo de la mano de obra a una actividad, departamento o producto.
- Programas adecuados y satisfactorios de remuneraciones, condiciones de trabajo higiénicas y seguras y beneficios sociales.
- Métodos que aseguren y garanticen eficiencia en el trabajo.



El control administrativo y contable de la mano de obra comprende las siguientes funciones:

- Administración de personal y relaciones laborales.
- Control de tiempo o cronometraje.
- Cálculo de la nómina.
- Asignación de los costos de la nómina al producto.

El ciclo de control de la mano de obra es similar al que se describió para los materiales directos, constituyendo las boletas de trabajo el documento fuente básico para la asignación de los costos de mano de obra directa, de acuerdo al tiempo productivo invertido en las órdenes de producción.

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

Es importante recordar que la mano de obra se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, por lo tanto es fundamental que se tome una decisión por cuestiones de consistencia contable y para el costeo del producto, el tratamiento (mano de obra directa o mano



de obra indirecta) que tendrán los aspectos relacionados con vacaciones, días festivos, bonificaciones, tiempo de preparación, tiempo ocioso, prestaciones sociales, aportes patronales y apartados patronales correspondientes a la mano de obra directa.

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

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

COMPONENTES DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA

Los componentes del costo de mano de obra están representados por todas aquellas erogaciones que debe realizar el área de producción a su personal para llevar a cabo el proceso productivo, cumpliendo con lo establecido en las leyes vigentes que regulan la materia laboral, es decir se incluyen como costos todas las asignaciones pagadas a los trabajadores más los



beneficios que le corresponden al trabajador de acuerdo a las leyes, contrato colectivo o políticas internas de la empresa. También forman parte del costo de la mano de obra las obligaciones que impone la ley con diversos organismos o instituciones.

El costo salarial comprende la compensación recibida por el trabajador según contrato, incluyendo todo tipo de incentivo y horas extraordinarias. Los costos complementarios están conformados por aquellos pagos incluidos en nómina por tiempo no trabajado, ejemplo primas por hijos, días de descanso, etc.

Las compensaciones voluntarias son aportes que a título general y de carácter social establecen las empresas como vacaciones, asistencia médica, vestuario, comedor, etc.

A continuación se detallan los principales componentes del costo de mano de obra.

Salarios.

El principal costo de la mano de obra son los sueldos y salarios que la empresa paga a sus trabajadores por los servicios prestados. El término salario según el código del trabajo (Código del trabajo, Título IV Arto. 81) es la retribución que paga el empleador al trabajador en virtud del contrato de trabajo a relación laboral. Las formas principales de estipular el salario según el (Arto 87) son:

- a. 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;
- b. Por tarea, cuando el trabajador se obliga a un rendimiento determinado dentro de un tiempo convenido.



Beneficios sociales o apartados

Los costos de mano de obra incluyen además de los sueldos y salarios, los beneficios básicos que establece la ley, y representan una cantidad significativa de dinero, entre los cuales se mencionan: descansos, permisos y vacaciones. Estos beneficios pueden variar de acuerdo al tamaño de la empresa, pero nunca pueden desmejorar las condiciones contempladas en la ley del trabajo.

El código del trabajo en su Arto. 64 establece que por cada seis días de trabajo continuo u horas equivalentes, el trabajador tendrá derecho a disfrutar de un día de descanso o séptimo día, por lo menos, con goce de salario íntegro. El día de descanso semanal será el domingo, salvo las excepciones legales. Si algún día feriado nacional coincide con el séptimo día, este será compensado, y al trabajador que labore se le remunerará como día extraordinario de trabajo según el Código del trabajo (Código del Trabajo, Arto. 68)

Arto 73. Los trabajadores tienen derecho a permiso o licencia con goce de salario en los siguientes casos:

- a. Por fallecimiento del padre, madre, hijos o la cónyuge, compañero o compañera en unión de hecho estable según la ley, hasta tres días hábiles consecutivos;
- b. Por matrimonio, hasta cinco días hábiles consecutivos-

Según el código del trabajo (Capítulo III Arto. 76) establece que 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.



(Arto 77). 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.

OTROS COMPONENTES.

Existen otros elementos o componentes del costo de mano de obra, entre los cuales se pueden mencionar:

La prima o bonificación de sobretiempo: Representa la compensación obtenida por el trabajo que se realiza fuera de la jornada establecida por la ley; este tiempo extra puede ser diurno o nocturno. El costo del tiempo extra se obtiene al multiplicar las horas extras trabajadas por la tarifa establecida de sobretiempo.

De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica del Trabajo vigente, la tarifa establecida por horas extras diurnas es equivalente a la tarifa que se paga regularmente más la mitad de la misma, es decir, las horas extras diurnas se pagan con un recargo del cincuenta por ciento (50%).

Las empresas pagan las horas trabajadas nocturnas y dominicales a una tarifa más alta por hora que la regular. Tal como lo establece el Código del trabajo de la hora ordinaria y los días feriados laborados deben pagarse el doble de un día de Salario ordinario.

Las compensaciones o planes de incentivo: La dirección de la empresa está interesada en la maximización de la productividad de la mano de obra, uno de los instrumentos útiles para alcanzar esta meta son los planes de compensación por incentivos, que proporcionan una



compensación adicional al salario devengado a los empleados que genere un rendimiento superior al fijado como objetivo. Estos planes de incentivo se aplican generalmente a la mano de obra directa.

La evaluación de un plan de incentivo debe dirigirse al efecto que éste tenga para reducir el costo unitario de los productos acabados, a la vez que proporcione a los trabajadores la oportunidad de ganar salarios adicionales. Algunos planes de incentivo incluyen un sueldo mínimo garantizado más un tanto por ciento por cada unidad de producción terminada o fabricada.

CONTROL ADMINISTRATIVO – CONTABLE DE LA MANO DE OBRA

Por lo general, en las grandes y medianas empresas existe un departamento de personal que se encarga de elaborar y administrar las políticas y procedimientos que se relacionan con la selección, contratación, capacitación, clasificación, condiciones de empleo y motivación de los trabajadores. En las pequeñas empresas estas actividades las realizan directamente los jefes de departamentos.

El control y manejo de los sueldos y salarios incumbe específicamente a los departamentos de personal y de contabilidad, auxiliados por los departamentos productivos. El departamento de personal se encarga del control y manejo de los trabajadores en aspectos tales como, ingreso, egresos, cambios de ocupación, coordinación de los periodos de vacaciones, registros de asistencias y falta, fijación de los salarios, elaboración de tarjetas de asistencia.

El departamento de personal llevará un registro individual de cada trabajador en donde se archivará toda clase de documentación que se haya cruzado con el trabajador. Este registro



individual incluirá una tarjeta de control, que contendrá todos los datos personales (nombre, C.I., domicilio, fecha de ingreso, periodo de vacaciones), percepciones a las que tiene derecho el trabajador (sueldos, bonificación, aumentos otorgados), deducciones que se le deben aplicar de acuerdo a las leyes vigentes.

Procedimiento antes del periodo contable

Establecer la base de aplicación de los costos indirectos, o en otras palabras, determinar en qué unidad de medida se va a expresar el volumen de producción, si van a ser horas máquina, horas hombre, costo mano de obra, costo de material, unidades de producto, etc.

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

Procedimiento durante el periodo contable.

- Aplicar los costos indirectos a cada orden de producción, multiplicando la tasa predeterminada, por el volumen real obtenido en cada orden.
- Registrar los costos indirectos aplicados.



- Registrar la costos indirectos realmente incurridos, en la cuenta control, y en sus respectivos auxiliares.

Cálculo y elaboración de la nómina de producción.

Dentro del departamento de personal existe un área de nómina, cuya función es la elaboración de la nómina, para cumplir dicha función utiliza un documento denominado tarjeta de reloj o tarjeta de asistencia que le permite conocer la asistencia del trabajador diariamente a la empresa. Se utiliza una tarjeta por semana para cada trabajador, en la que se anota el día y las horas de entrada y salida, bien sea a través de relojes marcadores, o tarjetas magnéticas. La información contenida en estas tarjetas servirá de base para el cálculo de la nómina total semanal y determinar la cantidad bruta por pagar y la cantidad neta por pagar a los trabajadores después de las deducciones requeridas por las leyes y la correspondientes a los acuerdos con los empleados como cuotas sindicales, adelantos de sueldos, planes de seguro, entre otros. El registro de nómina debe contener: el nombre del trabajador, número o código de nómina, clase de trabajo, salario o sueldo básico y deducciones.

Efectuar el pago de los sueldos y salarios.

Como procedimiento de control interno se plantea que contabilidad por ser la unidad responsable de la custodia y resguardo de los bienes de la empresa, no puede manejar recursos financieros, por lo tanto, después de haber constatado que la nómina está elaborada adecuadamente procede a autorizar a tesorería para que emita la orden de pago al banco y de esta forma se efectúe la cancelación de los sueldos y salarios. Con la orden de pago y la nómina



presentada por el departamento de personal como soportes, la unidad de contabilidad procede a efectuar el registro correspondiente.

La nómina se descompone en tres secciones: los ingresos devengados por los trabajadores, las deducciones de nómina y los sueldos y salarios netos por pagar.

Los ingresos devengados incluyen el salario o sueldo básico acordado por el trabajador y el patrono, las remuneraciones adicionales por concepto de horas extras o sobretiempo, bonos nocturnos, primas o bonificaciones como estímulo al rendimiento, y cualquier otra remuneración adicional por viáticos, cargas familiares, entre otras.

Las deducciones constituyen aquellas retenciones que el patrono o empleador tiene derecho, por Ley o contrato laboral, a realizar a sus trabajadores. Las retenciones estipuladas en la Ley son: Impuesto sobre la Renta, Seguro Social Obligatorio, Seguro de Paro Forzoso, Política Habitacional. Los tipos más comunes de retenciones administrativas o las que se establecen en la contratación colectiva son: caja de ahorro, cuota sindical, primas de seguro, préstamos a trabajadores, entre otras. Cabe señalar, que desde el momento en que la empresa realiza la retención adquiere un pasivo con el organismo al cual debe enterar el monto retenido.

Los sueldos y salarios netos por pagar representan la diferencia entre los ingresos devengados y las deducciones.

Distribución de la Nómina

Como sabemos son muchos los conceptos que conforman el costo de la mano de obra y son también diversas las actividades que un trabajador puede desempeñar en la empresa, por ello



debe realizarse una coordinación entre los diversos conceptos y actividades, por medio de un departamento que, como el de contabilidad, puede segregar la naturaleza de las actividades y comprobar los tiempos de ejecución de los trabajos, con el objeto de repartir los costos directos e indirectos con relación al producto.

Para cumplir con la distribución de la nómina se plantea que todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra indirecta son costos indirectos de fabricación y todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra directa deben distribuirse entre cada uno de los productos que la fábrica está procesando. Para lograr este objetivo el área de producción utilizará las tarjetas de trabajo o boletas de trabajo que son preparadas diariamente por los supervisores (o los propios trabajadores directos), y en ellas se registra el trabajo o el tiempo que se dedica a cada orden específica, producto o proceso productivo. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado, la persona que lo realizó y el costo salarial correspondiente, el cual es colocado por el departamento de contabilidad. También pueden indicar el número de piezas producidas. Las horas para las diferentes órdenes de trabajo mostrada en la boleta de trabajo debe ser igual a las horas trabajadas para el periodo registrado en la tarjeta de tiempo.

El departamento de contabilidad, con base en la información contenida en las boletas de trabajo, asigna o distribuye los costos totales de la nómina a las diferentes órdenes de trabajo, departamentos o productos. En algunas empresas el departamento de nómina elabora la distribución y se la envía al departamento de costos, donde se realizan los asientos correspondientes en el libro diario y se registran en los auxiliares del mayor. Este departamento



también es responsable de elaborar los informes de costos para la administración de la producción que permitan controlar el costo de la mano de obra.

Una vez preparada la nómina, debe ser analizada y distribuida periódicamente entre las diferentes cuentas dependiendo si se trata de gastos de ventas, gastos de administración, mano de obra directa o mano de obra indirecta.

4.2.6. Naturaleza, significado e importancia del control de los costos indirectos de Fabricación.

Para lograr la transformación del material directo en producto terminado, además de la mano de obra directa, se debe incurrir en otras erogaciones, como por ejemplo: pagar salarios a las personas que supervisan el trabajo de los obreros directos, pagar el alquiler de la fábrica, o impuesto a la propiedad inmobiliaria, (según sea el caso), usar lubricantes y combustible para las máquinas, las cuales además se deprecian, se reparan en caso de desperfectos, deben tener un mantenimiento, pagar el consumo de energía, contratar personal para la limpieza, para el control y contabilización de los costos de materiales y mano de obra, contratar pólizas de seguro, vigilancia externa, entre otros (Unidad IV Costos, 2008).

Todas estas erogaciones que no se relacionan directamente o no forman parte del producto, pero que son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar, se conocen como los **costos indirectos de fabricación** y constituyen el tercer elemento del costo de un producto.

“Costos Indirectos de fabricación son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y



todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos...” (POLIMENI, 1990).

Consideraciones sobre los costos indirectos:

- El tercer elemento del costo es conocido con distinta denominación: costos indirectos - carga fabril - gastos indirectos de fabricación y costos indirectos de fabricación. A los efectos del presente trabajo se utilizará el término Costos indirectos.
- Los costos indirectos constituye aquellos costos no directos del producto, que no se pueden identificar en él, es decir, todos los costos distintos al material directo y a la mano de obra directa.
- La gran mayoría de partidas que conforman los costos indirectos, representan conceptos y erogaciones realizadas con la finalidad de mantener la fábrica en marcha.

Clasificación de los costos Indirectos

Tomando en consideración que los costos indirectos se encuentran integrados por una diversidad de partidas, de distinta naturaleza, es necesario retomar la clasificación de los mismos en materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

- **Materiales indirectos**
- **Mano de obra indirecta**
- **Otros costos indirectos.**



Tipos de tasa para distribuir los costos indirectos a la producción.

Para calcular la tasa de distribución de costos indirectos, se puede utilizar información real, en este caso, la tasa se denomina tasa real: si la información es predeterminada o calculada antes de producir, en este caso se denomina tasa predeterminada.

Tasa real: La tasa real se calcula dividiendo los costos indirectos reales entre la producción real expresada en la base escogida, o simplemente base de producción real, así:

$$\text{TASA REAL} = \frac{\text{COSTOS INDIRECTOS REALES}}{\text{BASE DE PRODUCCIÓN REAL}}$$

Ecuación 1: Fórmula de Cálculo de la Tasa Real.

Un sistema de costeo real utiliza los costos reales de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos en la determinación del costo unitario. En la realidad rara vez se usan sistemas estrictos de costo real, porque no proporcionan información precisa de costo unitario en el momento oportuno. Es interesante observar que los cálculos unitarios de los costos de materiales directos y mano de obra directa no son la fuente de la dificultad; éstos tienen una relación definida, identificables con las unidades producidas. El problema principal para usar los costos reales en el cálculo del costo unitario se encuentra en los costos indirectos de fabricación; (Maryanne., 1996)

Indican más adelante los referidos autores que si el intervalo escogido es lo bastante reducido (por ejemplo, un mes) para que la información de costos se produzca con oportunidad,



los promedios pueden proporcionar costos indirectos unitarios que fluctúan espectacularmente de mes a mes. Esto ocurre por dos razones principales. Primera no se incurre en muchos costos indirectos en forma uniforme durante el año. Segunda, se presenta fluctuación debido a los niveles no uniformes de producción.

Para la repartición proporcional de los costos generales se tienen dos alternativas. La primera sería esperar a que terminara el periodo contable respectivo con el fin de establecer los totales de los costos generales de fabricación realmente incurridos, para luego proceder a la asignación de dichos costos reales a la producción fabricada en ese periodo. Esta alternativa se usa poco, pues tiene la desventaja de retardar la información contable que la administración de la empresa requiere sobre el costo de producción de los distintos productos a medida que se van terminando. La segunda alternativa evita la desventaja de la primera recurriendo a presupuestos del nivel de producción y de los costos generales de fabricación para el periodo respectivo; (Hargadon, 1994)

Tasa predeterminada: La tasa predeterminada se calcula dividiendo el presupuesto de costos generales por el presupuesto del nivel de producción, o base de producción presupuestada, así:

$$\text{TASA PREDETERMINADA} = \frac{\text{COSTOS INDIRECTOS PRESUPUESTADOS}}{\text{BASE DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA}}$$

Ecuación 2: Fórmula del Cálculo de la Tasa Predeterminada.

(Horngren, 2001) Indica que la tasa predeterminada se utiliza con mayor frecuencia que la tasa real, por las siguientes razones:



- El empleo de costos presupuestados y producción presupuestada permite que un sistema contable proporcione información de costos continua y oportuna a los administradores, en el momento en que deben tomarse decisiones sobre precios, licitaciones o productos.
- Los costos reales pueden estar sujeto a fluctuaciones de corto plazo, que los administradores interpretan como “engañosas” para el costeo del producto.
- Los costos reales no estarán disponibles sino hasta después de la terminación de un producto.

Procedimiento durante del periodo contable

El procedimiento durante el periodo contable consiste en determinar los costos indirectos que se van a aplicar a la producción, multiplicando la tasa de aplicación que se calculó antes del periodo contable por el volumen real de producción. El volumen real debe estar expresado en la misma base que se utilizó al calcular la tasa de aplicación.

Una vez determinado los costos indirectos a ser aplicados al proceso productivo, se procede a elaborar el asiento contable, debitando a la cuenta de inventario de productos en proceso costos indirectos y acreditando a la cuenta de costos indirectos aplicados. Los costos indirectos aplicados es una cuenta transitoria, de naturaleza acreedora, la cual debe cerrarse al final del periodo contable.

Sin embargo, a medida que transcurre el período contable, se incurre en los costos indirectos reales, el cual debe irse acumulando, mediante los registros en los libros respectivos



(principales y auxiliares), para lo que debe tenerse preestablecido un catálogo de cuentas de costos indirectos, debido a la diversidad de partidas que conforman este elemento.

Registro de los costos indirectos Real:

Por ejemplo:

❖ *Si se pagan los servicios públicos de la fábrica, se realizará el asiento siguiente:*

- x -

Costos Indirectos Reales	XXXXX
Banco	XXXXX

Para registrar el pago de agua, luz o teléfono.

Debe existir un registro auxiliar que controle cada una de estas tres partidas de costos indirectos (agua, luz y teléfono)

❖ *Si se calcula la depreciación de los activos fijos de producción:*

- x -

Costos Indirectos Reales	XXXXX
Depreciación Acumulada Activo Fijo	XXXXX

Para registrar la depreciación del ejercicio.



Debe existir un auxiliar para la depreciación de cada activo. Así sucesivamente, se irán anotando los registros de costos indirectos reales, a medida que se vaya incurriendo en tales erogaciones.

De esta manera se han generado dos cuentas: Costos Indirectos Aplicados (de naturaleza acreedora) provenientes de la aplicación de los costos indirectos a la producción, mediante la utilización de la tasa predeterminada. Otra, Costos Indirectos Reales (de naturaleza deudora), originadas por los débitos de los costos indirectos realmente causados durante el periodo.

El objeto fundamental de usar estas cuentas radica en tener información sobre los costos reales y aplicados a la producción del periodo, permitiendo analizar las variaciones en los costos, como por ejemplo determinar las causas que condujeron a que los costos indirectos reales resultaran distintos a los aplicados.

Procedimiento al cierre del periodo contable

Al finalizar el ejercicio Se cierran las cuentas: Costos indirectos Reales contra la cuenta Costos indirectos Aplicados, ya que cumplieron su objetivo para fines contables y administrativos.

Para registrar el cierre de las cuentas costos indirectos real y aplicada, no ocurrió variación de los resultados reales totales con respecto a los aplicados. Cuando el costo indirecto real resulta idéntico al aplicado se puede señalar que se trabajó realmente a la capacidad estimada y se incurrió en la misma cantidad que se estimó de costos indirectos.



La situación planteada anteriormente, (que no existan variaciones), es algo utópica debido a que no se puede predecir con un 100% de acierto lo que ocurrirá en el futuro, ya que la empresa es un sistema abierto inserto en un medio ambiente social que constantemente está sufriendo cambios que afectan los costos de la empresa. Por ejemplo: si surge un decreto gubernamental inesperado de incremento de sueldos y salarios y si los costos indirectos está aplicados en función al costo de la mano de obra directa, surgirá una variación tanto en el nivel de producción real, como en el presupuesto de costos indirectos - por mayores costos de mano de obra indirecta - (en este caso se debe corregir la tasa original, con el objeto de minimizar las variaciones), también puede ocurrir en una economía inflacionaria como la nuestra, un aumento brusco en el costo de los materiales, tanto directos como indirectos, puede además dañarse una maquinaria de producción debido a que un trabajador negligente no supo manejarla o falló la vigilancia externa y ocurrió el robo de un activo, etc. También pudo haber eficiencia o ineficiencia por parte de los obreros y tardaron más o menos horas en fabricar el producto, etc. En fin, pueden presentarse situaciones que por su misma naturaleza resultan difíciles de predecir sin algún margen de error, estas situaciones y otra más de similar naturaleza, son las que traen como consecuencia que los costos indirectos y/o el volumen de producción realmente obtenidos, no coincidan con los datos presupuestados, originando las variaciones de costos indirectos.

Variaciones de los costos indirectos

Surgen cuando al final del ejercicio, se cierra la cuenta Costos Indirectos Reales, contra la cuenta Costos Indirectos Aplicados y ambas no presentan los mismos saldos, la variación entre ellas se le conoce como Sub-aplicación o Sobre-aplicación de los costos indirectos. *La Sub-aplicación*, cuenta por naturaleza deudora, representa una variación desfavorable, debido a que



los Costos Indirectos Reales resultaron mayores que los Costos Indirectos Aplicados. La Sobreaplicación, cuenta por naturaleza acreedora, representa una variación favorable debido a que los Costos Indirectos Reales resultaron menores que los Costos Indirectos Aplicados, lo que se traduce en menores costos para la empresa.

Tratamiento contable de la variación de costos indirectos de fabricación:

Se ha indicado que los costos indirectos de fabricación aplicados durante un periodo rara vez serán iguales a los costos indirectos de fabricación reales, porque la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación se basa tanto en un numerador estimado (costos indirectos de fabricación) como en un denominador estimado (capacidad productiva). Al calcularse la sobre o subaplicación, debe analizarse las variaciones en sus componentes de presupuesto y capacidad, para determinar las causas de las variaciones y establecer los correctivos. Este análisis se efectúa de forma extracontable para fines administrativos pero contablemente la cuenta de variación (sobre o subaplicación) debe cerrarse antes de preparar el Estado de Costos de Producción y Venta.

La variación de costos indirectos, puede ser significativa o insignificante. Las diferencias insignificantes se tratan como un gasto del periodo mediante un ajuste al costo de venta. Las diferencias significativas deben prorratearse a Inventario de Productos en Proceso, Inventario de Productos Terminados y Costo de Venta, en proporción a los costos indirectos de fabricación aplicados que se encuentran en cada cuenta. El objetivo consiste en asignar los costos indirectos de fabricación subaplicados o sobreaplicados a aquellas cuentas que se encontraban distorsionadas por el uso de una tasa de aplicación que resultó incorrecta y, de este



modo, ajustar sus saldos finales para aproximar lo que debió ser si se hubiera empleado la tasa real para costear el producto.



V. Normas y Leyes aplicables a la Contabilidad de Costos por Órdenes Específicas.

5.1. Norma Internacional de contabilidad

(NIC 1) Presentación de Estados Financieros

Objetivo

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un



amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio neto;
- (d) Ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias.

5.2. Ley No 822, Ley de Concertación Tributaria

Art. 44. Valuación de inventarios y costo de ventas.

Cuando el inventario sea elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

1. Costo promedio;
2. Primera entrada, primera salida.



La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad.

El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.

Art. 45 Sistemas de depreciación y amortización.

Las cuotas de depreciación o amortización a que se refiere los numerales

12 y 13 del artículo 39 de la presente Ley, se aplicarán de la siguiente forma:

1. En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos;

Capítulo I

Creación, Materia Imponible, Hecho Generador y Alícuotas

Art. 107. Creación, materia imponible, hecho generador y ámbito de aplicación.

Créase el Impuesto al Valor Agregado, en adelante denominado IVA, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

1. Enajenación de bienes;
2. Importación e internación de bienes;



3. Exportación de bienes y servicios; y
4. Prestación de servicios y uso o goce de bienes.

Art. 108 Naturaleza.

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 Alícuotas.

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

Capítulo II

Sujetos Pasivos y Exentos

Art. 127 Exenciones objetivas.

Están exentas del traslado del IVA, mediante listas taxativas establecidas por acuerdos interministeriales de las autoridades competentes, que se requieran en su caso, las enajenaciones siguientes:

- El arroz, excepto el empacado o envasado en cualquier presentación menor o igual de a cincuenta (50) libras y de calidad mayor a 80/20; el azúcar de caña, excepto los azúcares especiales; el aceite comestible vegetal, excepto el de oliva, ajonjolí, girasol y maíz; el café molido, excepto el café con mezcla superior a 80/20;



- Los huevos de gallina; la tortilla de maíz; sal comestible; harina de trigo, maíz y soya; pan simple y pan dulce tradicionales, excepto reposterías y pastelerías; levaduras vivas para uso exclusivo en la fabricación del pan simple y pan dulce tradicionales; pinol y pinolillo;
- Leche modificada, maternizada, integra y fluida; preparaciones para la alimentación de lactantes; las bebidas no alcohólicas a base de leche, aromatizadas, o con frutas o cacao natural o de origen natural; y el queso artesanal nacional;
- Gas butano, propano o una mezcla de ambos, en envase hasta de 25 libras.
- Los materiales, materia prima y bienes intermedios, incorporados físicamente en los bienes finales que en su elaboración estén sujetos a un proceso de transformación industrial, siguientes: arroz, azúcar, carne de pollo, leche líquida e integra, aceite comestible, huevos, café molido, harina de trigo, jabón de lavar, papel higiénico, pan simple y pinolillo.

TÍTULO VIII

REGÍMENES SIMPLIFICADOS

Capítulo I

Impuesto de Cuota Fija

Art. 245 Creación, naturaleza y hecho generador.

Créase el Impuesto de Cuota Fija, como impuesto conglobado del IR de actividades económicas y del IVA, que grava los ingresos percibidos por pequeños



contribuyentes que realicen actividades económicas, conforme las disposiciones establecidas en esta Ley.

Art. 251 Requisitos.

Estarán comprendidos en este régimen especial, los pequeños contribuyentes que reúnan, los siguientes requisitos:

1. Obtengan ingresos por ventas mensuales iguales o menores a cien mil córdobas (C\$100,000.00); y
2. Dispongan de inventario de mercancías con un costo no mayor a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00).

Los contribuyentes que no cumplan con al menos uno de los requisitos anteriores, no podrán pertenecer a este régimen y deberán tributar el IR de actividades económicas, o régimen general, establecidas en el Capítulo III del Título I de la presente Ley.

Art. 252 Base imponible.

La base imponible para aplicar la tarifa del 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 es la siguiente:



Estratos	Ingresos Mensuales Córdobas		Tarifa Mensual 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

Tabla 1 Tarifa de cuota Fija. Fuente Ley No 822.

Art. 254 Pago de la tarifa.

La tarifa deberá pagarse mensualmente en el lugar, forma, monto y plazos que se establezcan en el reglamento de la presente Ley.



Art. 259 No obligatoriedad.

Sin perjuicio de la obligación de que les sea aplicada la tarifa cuota fija, los contribuyentes de este régimen no estarán obligados a presentar declaraciones ante la Administración Tributaria ni a pagar el IR de actividades económicas. Tampoco estarán obligados a efectuar anticipos y retenciones a cuenta del IR, ni trasladar el IVA.



VI. CASO PRÁCTICO

Situación actual de la pastelería DELICAKE en el ámbito económico y social.

Pastelería DELICAKE fue constituida en el año 2005 es una pyme familiar, legalmente constituida cuyo propietario es la Lic. Marelin García Robles; desde su origen ha tenido como domicilio la capital siendo su principal objetivo producir la torta tradicional con alta calidad y venderlo a precios competitivos, asegurando la mejor aceptación en la población. Durante los dos primeros años, las tortas las elaboraba Lic Marelin García Robles con la ayuda de Dennis Alemán Ruíz, en un horno artesanal existiendo una línea de producción, la torta tradicional. Pastelería Delicake solo posee una sucursal ubicada en Residencial Bolonia.

Con el paso del tiempo, el horno artesanal se hacía pequeño porque la demanda de trabajo seguía creciendo por lo que se decidió adquirir un horno industrial y en los siguientes tres años habían 5 personas colaborando con la producción de la torta tradicional. Actualmente Lic. Marelin García Robles está orgullosa de tener su negocio propio, contar con un establecimiento donde se elabora y vende el producto, generar empleos a 5 familias de los alrededores y sobre todo ofertar torta tradicional de calidad a un precio accesible; todo esto gracias a la bendición de Dios ya que siempre trata de inculcar al personal la oración y procurando que todo movimiento que hagan esté en las manos del todo poderoso.



La sociedad de contribuyente único fue constituida con un aporte inicial de C\$ 234,000 (doscientos treinta y cuatro mil), siendo el aporte de la Lic. Marelin García Robles, la dueña de la Pastelería DELICAKE.

La Empresa se registra ante la dirección general de ingresos quien le asigna su número RUC M0510000123456, ante el INSS 23572-7.

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

A la fecha, pastelería DELICAKE ha llegado a ser una de las pastelerías de mejor prestigio en Residencial Bolonia, siendo como consecuencias de la calidad de los productos, las cuales han sido aceptadas por todos sus clientes.

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

VISION: Posicionar a DELICAKE como una empresa a la vanguardia en la elaboración y comercialización de tortas, donde su liderazgo la convierta en una de las principales pastelerías en ofrecer productos, distinguiéndose por la mejor calidad al mejor precio.

OBJETIVOS:

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



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

Políticas contables

- Pastelería DELICAKE para el proceso productivo emplea las siguientes políticas contables:
- El sistema de Costos a utilizar es el de Costos por Órdenes Específicas.
- El método de valuación de Inventario a utilizar es el método PEPS.
- La depreciación de Activos Fijos seguirá el Método de Línea Recta.
- Los empleados disfrutan de las prestaciones de Ley y el pago del seguro social, de acuerdo con la Ley del Código del trabajo y la Ley del INSS.

Descripción de Actividades.

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

Lic. Marelin García Robles, es la propietaria de Pastelería DELICAKE por lo tanto ejerce la función de Gerente General quien se encarga de la administración de la pyme, velando que todos los recursos se utilicen de manera eficaz y eficiente tratando de cumplir con la misión para la cual fue creada la pastelería.

Miguel Álvarez es el contador de la Pyme y quien tiene la función de llevar la contabilidad al día; es decir llevar el control del dinero que ingresa a caja, contabilizar las



entradas y salidas de inventarios, así como informar a la Lic. Marelin García Robles de las ganancias y/o pérdidas del mes, llevando los registros oportunos y confiables.

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

Eduardo Torres Altamirano, es el Hornero de la pastelería, quien se encarga específicamente de hornear la torta tradicional y procurar que la torta resulte de la mejor calidad, también se encarga de la limpieza del área de trabajo y el aseo de los equipos de pastelería.

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



Organigrama de Pastelería DELICAKE.

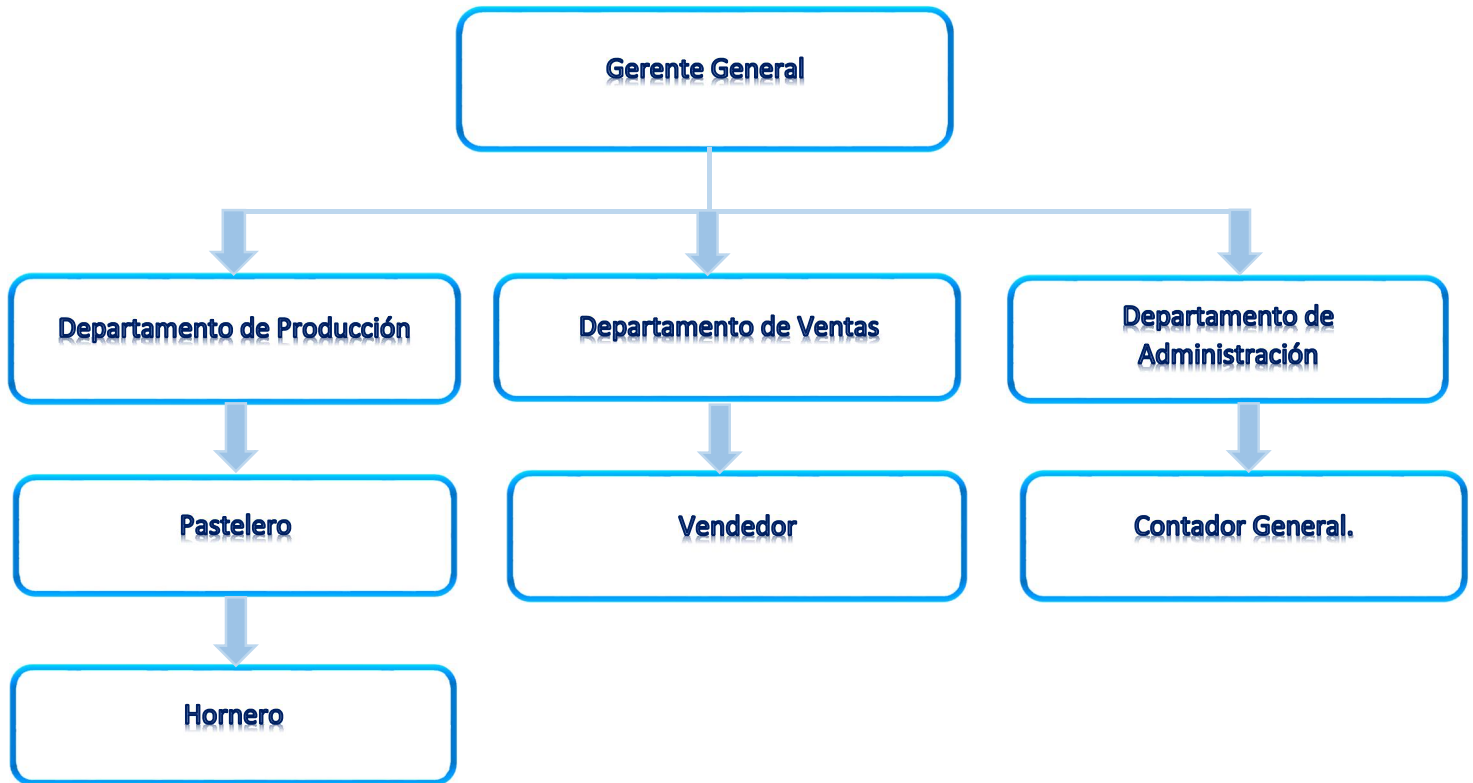


Figura 1 Organigrama de la Empresa. Fuente Propia.

Estado Financiero Inicial de Pastelería DELICAKE

		Pastelería DELICAKE	
		Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2014	
		Expresado en córdobas	
Activo			
Activo Corriente		Pasivos	
Caja	C\$ 2,000.00	Pasivos Corrientes	
Banco	C\$ 31,000.00		
TOTAL CORRIENTE	C\$ 33,000.00	CAPITAL CONTABLE	
		Capital Social	C\$ 234,000.00
No Corriente			
Terreno	C\$ 60,000.00		
Edificio	C\$ 70,000.00		
Mobiliario y Equipo	C\$ 21,000.00		
Maquinaria y Equipo	C\$ 25,000.00	TOTAL CAPITAL	C\$ 234,000.00
Vehículo	C\$ 25,000.00		
TOTAL NO CORRIENTE	C\$ 201,000.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 234,000.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 234,000.00

Elaborado Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____



Plan de cuentas Planteado

CODIGO	CUENTA
1	Activo
1.1	Activo corriente
1.1.1	Caja
1.1.1.1	Caja General
1.1.2	Bancos
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345
1.1.3	Inventario
1.1.3.1	Materia Prima
1.1.3.1.01	Harina
1.1.3.1.02	Huevos
1.1.3.1.03	Leche
1.1.3.1.04	Margarina
1.1.3.1.05	Azúcar
1.1.3.1.06	Polvo de Hornear
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal
1.1.3.1.09	Gas Butano
1.1.3.1.10	Cajas plásticas para Empaque
1.1.3.2	Producción en Proceso
1.1.3.2.1	Materia Prima
1.1.3.2.1.01	Harina
1.1.3.2.1.02	Huevos
1.1.3.2.1.03	Leche
1.1.3.2.1.04	Margarina



1.1.3.2.1.05	Azúcar
1.1.3.2.1.06	Polvo de Hornear
1.1.3.2.1.07	Esencia de Vainilla
1.1.3.2.1.08	Aceite Vegetal
1.1.3.2.1.09	Gas Butano
1.1.3.2.1.10	Cajas Plásticas para Empaque
1.1.3.2.2	Mano de Obra Directa
1.1.3.2.2.01	Sueldos y Salarios
1.1.3.2.2.02	Prestaciones Sociales
1.1.3.2.2.03	Inatec
1.1.3.2.2.04	INSS Patronal
1.1.3.2.2.05	Vacaciones
1.1.3.2.2.06	Décimo Tercer Mes
1.1.3.2.2.07	Indemnización
1.1.3.2.3	Costos Indirectos de Fabricación Real
1.1.3.2.3.01	Materia Prima Indirecta
1.1.3.2.3.02	Mano de Obra Indirecta
1.1.3.2.3.03	Sueldos y Salarios
1.1.3.2.3.04	Prestaciones de Ley
1.1.3.2.3.05	IVA 15%
1.1.3.2.3.06	Depreciación de Maquinaria
1.1.3.2.3.07	Servicios Básicos
1.1.3.3	Producto Terminado
1.1.3.3.01	Torta Tradicional Nicaragüense
1.2	<u>Activos no Corrientes</u>
1.2.1	Depreciación Acumulada
1.2.1.1	Edificio



1.2.1.2	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.1.3	Maquinaria y Equipo
1.2.1.4	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.1.5	Mobiliario y Equipo
1.2.1.6	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo
1.2.1.7	Vehículos
1.2.1.8	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
2	Pasivos
2.1	<u>Pasivos Corrientes</u>
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar
2.1.1.1	Sueldos y Salarios
2.1.1.2	Inatec
2.1.1.3	INSS Patronal
2.1.1.4	Vacaciones
2.1.1.5	Décimo Tercer Mes
2.1.1.6	Indemnización
2.1.1.7	Servicios Básicos
2.1.1.8	ENACAL
2.1.1.9	Unión Fenosa
2.1.1.10	Telefonía Claro
2.1.2	Impuesto por Pagar
2.1.2.1	IMI 1%
2.1.2.2	Hornato de Basura
2.1.3	Retenciones Por Pagar
2.1.3.1	INSS Laboral
3	CAPITAL
3.1	Capital Social











3.2	Resultados
3.2.1	Utilidad o Pérdida del ejercicio
3.2.2	Utilidad del Ejercicio
4	Ingresos
4.1	<u>Ingresos Operacionales</u>
4.1.1	Ingresos por Ventas
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas
5	Costos y Gastos Operacionales
5.1	Costos
5.1.1	Costo de Venta
5.2	Gastos Operativos
5.2.1	Gastos de Ventas
5.2.2	Sueldos y Salarios
5.2.3	Inatec
5.2.4	INSS Patronal
5.2.5	Vacaciones
5.2.6	Décimo Tercer Mes
5.2.7	Indemnización
5.3	Gastos de Administración
5.3.1	Sueldos y Salarios
5.3.2	Inatec
5.3.3	INSS Patronal
5.3.4	Vacaciones
5.3.5	Décimo Tercer Mes
5.3.6	Indemnización
5.3.3	Servicios Básicos
5.3.3.1	ENACAL



5.3.3.2	Unión Fenosa
5.3.3.3	Telefonía Claro

Proceso Productivo para la elaboración de la Torta Tradicional Nicaragüense.

Los insumos que se utilizan para la elaboración de la Torta Tradicional Nicaragüense son:

-  Harina Fuerte.
-  Azúcar.
-  Leche.
-  Huevo.
-  Margarina.
-  Polvo de Hornear.
-  Esencia de Vainilla.
-  Aceite Vegetal.

A continuación el detalle de las compras de Materias Primas del mes:



Pastelería DELICAKE				
Detalle de Compra para el mes de Marzo				
Detalle de Compra de Materiales	Cantidad	Precio Unitario	TOTAL	
Harina Fuerte	108	C\$ 10.00	C\$	1,080.00
Azúcar	108	C\$ 10.00	C\$	1,080.00
Huevos	648	C\$ 4.00	C\$	2,592.00
Leche(Bolsa de 1/2 Litro	108	C\$ 12.00	C\$	1,296.00
Margarina	108	C\$ 30.00	C\$	3,240.00
Polvo de Hornear(Bolsa de 5 Libras)	5	C\$ 13.00	C\$	65.00
Esencia de Vainilla(Envase de 1 Litro)	1	C\$ 65.00	C\$	65.00
Aceite Vegetal(Bolsa de 1/4))	4	C\$ 6.50	C\$	26.00
Cajas plasticas	108	C\$ 32.00	C\$	3,456.00
Gas tanque de 100 Lbs	1	C\$ 700.00	C\$	700.00
TOTAL	1090	C\$ 150.50	C\$	13,600.00

Tabla 2 compra de Insumos del Mes. Fuente Propia.

Existen procedimientos básicos previos a la elaboración de la torta tradicional que a continuación se detallan:

Recepción y almacenamiento de materia prima.

Se reciben las materias primas y se almacenan, conservándose en sus propios envases o contenedores hasta el momento de su utilización y procurando mantenerlas en lugares frescos y poco húmedos. Los productos como margarina, leche y huevos se deben refrigerar en cámaras apropiadas o incluso congeladores en algunos casos.

Las materias primas que se reciben son: margarina, azúcar, huevos, harina, leche, esencia de Vainilla, Polvo de hornear y Aceite Vegetal.

AMASADO: Las materias primas requeridas (en cantidad) se transportan al área de mezclado o a las mesas de trabajos, según sea el caso.



La mezcla de los ingredientes de la masa de la torta tradicional se realiza en forma mecánica, esta operación se realiza con la máquina denominada Amasadora.

Antes de iniciar el proceso de Amasado los ingredientes sólidos (Harina, Azúcar, Margarina) se pesan.

- ✓ Huevos y Azúcar: se mezclan los Huevos y el azúcar por un tiempo de 4 minutos a una temperatura de 21 °C.
- ✓ Adición de harina y leche: Se agrega la harina y en seguida la leche, mezclándolos a 140 rpm durante 6 minutos.
- ✓ Adición de esencia de vainilla y polvo de hornear: Se agrega la esencia de vainilla con el polvo de hornear y se mezclan a 285 rpm durante un tiempo de 3 minutos.

Después que la masa ha sido preparada se procede a dejarla reposar por un tiempo de 10 minutos, con el propósito que la masa adhiera los sabores de los ingredientes.

Engrasado de moldes

Paralelamente al mezclado se realiza el engrasado de los moldes en donde se verterá la masa; éste se hará con Aceite Vegetal para evitar que la torta se pegue al molde. Se recomienda que los moldes sean de acero inoxidable para facilitar su limpieza.

Este engrasado se efectúa en una mesa de trabajo. El tiempo de duración oscila entre 2 a 3 minutos.



Enharinado

Luego se espolvorean con Harina los moldes engrasados, para quitarles la Harina no adherida al aceite se colocan boca abajo y se les da un golpe ligero para desechar el exceso. Esta operación se realiza en forma manual y el tiempo de duración es de 2 minutos.

Horneado

La mezcla contenida en la amasadora la cual reposó por 10 minutos, se vierte en los moldes engrasados; el vertido se realiza por gravedad y, una vez que el molde contiene la mezcla, se elimina el exceso de ésta para que la superficie quede uniforme. Los moldes con mezcla se transportan manualmente o por medio de carro al horno.

La mezcla se deja hornear a una temperatura promedio de 350° C durante 30 minutos aproximadamente. En esta parte del proceso de elaboración de la torta, el calor transforma la mezcla en un producto ligero, poroso, fácilmente digerible y de sabor agradable, a causa de una serie de reacciones debidas a la temperatura. Estas ocurren en una secuencia propia y se deben realizar en condiciones controladas. El tiempo y la temperatura del horneado, así como la humedad relativa del aire existente dentro del horno, son factores que deben ser cuidadosamente vigilados, para que esta etapa del proceso de elaboración, se realice exitosamente.

Transporte a refrigeración

Las tortas terminadas se transportan manualmente por medio de charolas a una cámara de refrigeración. El producto terminado se almacena en una cámara de refrigeración. Se debe tener cuidado de no almacenar el producto terminado durante más de 5 días. Una vez terminada la



elaboración del producto y cumpliendo con todas las características deseadas, se trasladan a ventas para su exposición en el mostrador.

Elementos del Costo de Producción para elabora la Torta Tradicional

Nicaragüense:

Se elaboración 108 Tortas Tradicionales que corresponde a cuatro órdenes en el mes de Marzo la cual detallamos a continuación:

Fecha	N° de Orden	N° de unidades a Producir
04/03/2015	Orden # 1	27 Tortas
11/03/2015	Orden # 2	28 Tortas
18/03/2015	Orden # 3	26 Tortas
25/03/2015	Orden # 4	27 Tortas
TOTAL		108 Tortas a producir

Tabla 3 Órdenes de Producción del Mes. Fuente Propia.

MATERIALES DIRECTOS UTILIZADOS PARA LA PRODUCCIÓN DE LA TORTA TRADICIONAL

La harina que se utiliza para la elaboración de la torta tradicional Nicaragüense es la Harina de Maíz. La materia prima es almacenada en la bodega del local, esta compra de Materiales y Suministro se hace mensualmente a la distribuidora LA PAZ, a continuación se presenta un cuadro que refleja el costo de los insumos para una torta de 1 libra:



Material Directo para la Elaboración de 1 Torta Tradicional de 1 Libra					
N° de Tortas	Materiales	Cantidad Total	Costo Unitario		Costo Total
1	Harina Fuerte(Lbs)	1	C\$	10.00	C\$ 10.00
	Huevos(Unida)	6	C\$	4.00	C\$ 24.00
	Azúcar(Lbs)	1	C\$	10.00	C\$ 10.00
	Margarina(Lbs)	1	C\$	30.00	C\$ 30.00
	Leche(Bolsa de 1/2 Litro)	1	C\$	12.00	C\$ 12.00
	TOTAL	10	C\$	66.00	C\$ 86.00

Tabla 4 Material Directo para elaborar una Torta. Fuente Propia.

En el mes de Marzo se presentan cuatro órdenes del producto Torta Tradicional, estas órdenes se hacen una orden por semana, a continuación se detalla el costo de Materiales por cada orden de Producción:

Material Directo Mes de Marzo					
Materiales Directos para la orden # 1					
27 Tortas Tradicionales					
N° de Tortas	Materiales	Cantidad Total	Costo Unitario		Costo Total
27	Harina Fuerte(Lbs)	27	C\$	10.00	C\$ 270.00
	Huevos(Unida)	162	C\$	4.00	C\$ 648.00
	Azúcar(Lbs)	27	C\$	10.00	C\$ 270.00
	Margarina(Lbs)	27	C\$	30.00	C\$ 810.00
	Leche(Bolsa de 1/2 Litro)	27	C\$	12.00	C\$ 324.00
	TOTAL	270	C\$	66.00	C\$ 2,322.00

Tabla 5 Material Directo Orden 1. Fuente Propia.



Material Directo Mes de Marzo				
Materiales Directos para la orden # 2				
28 Tortas Tradicionales				
N° de Tortas	Materiales	Cantidad Total	Costo Unitario	Costo Total
28	Harina Fuerte(Lbs)	28	C\$ 10.00	C\$ 280.00
	Huevos(Unida)	168	C\$ 4.00	C\$ 672.00
	Azúcar(Lbs)	28	C\$ 10.00	C\$ 280.00
	Margarina(Lbs)	28	C\$ 30.00	C\$ 840.00
	Leche(Bolsa de 1/2 Litro)	28	C\$ 12.00	C\$ 336.00
	TOTAL		280	C\$ 66.00

Tabla 6 Material Directo Orden 2, Fuente Propia.

Material Directo Mes de Marzo				
Materiales Directos para la orden # 3				
26 Tortas Tradicionales				
N° de Tortas	Materiales	Cantidad Total	Costo Unitario	Costo Total
26	Harina Fuerte(Lbs)	26	C\$ 10.00	C\$ 260.00
	Huevos(Unida)	156	C\$ 4.00	C\$ 624.00
	Azúcar(Lbs)	26	C\$ 10.00	C\$ 260.00
	Margarina(Lbs)	26	C\$ 30.00	C\$ 780.00
	Leche(Bolsa de 1/2 Litro)	26	C\$ 12.00	C\$ 312.00
	TOTAL		260	C\$ 66.00

Tabla 7 Material Directo Orden 3. Fuente Propia.



Material Directo Mes de Marzo				
Materiales Directos para la orden # 4				
27 Tortas Tradicionales				
N° de Tortas	Materiales	Cantidad Total	Costo Unitario	Costo Total
27	Harina Fuerte(Lbs)	27	C\$ 10.00	C\$ 270.00
	Huevos(Unida)	162	C\$ 4.00	C\$ 648.00
	Azúcar(Lbs)	27	C\$ 10.00	C\$ 270.00
	Margarina(Lbs)	27	C\$ 30.00	C\$ 810.00
	Leche(Bolsa de 1/2 Litro)	27	C\$ 12.00	C\$ 324.00
	TOTAL	270	C\$ 66.00	C\$ 2,322.00

Tabla 8 Material Directo Orden 4. Fuente Propia.

Cómo se puede observar mediante la ejecución de los cuadros anteriores se calculó el primer elemento del costo, que es el material Directo por cada orden de Producción; continuación se presentan los costos de Materiales Directos en la producción de las 108 tortas tradicionales en el mes de Marzo, es decir los costos Mensuales:

Materia Prima para la Elaboración de 108 Tortas Tradicionales en el mes de Marzo				
Materia Prima	Produccion	Cantidad total	Costo Unitario	Costo Total
Harina Fuerte(Lbs)	108	108	C\$ 10.00	C\$ 1,080.00
Huevo(Unidad)		648	C\$ 4.00	C\$ 2,592.00
Leche(Bolsa 1/2 Ltr)		108	C\$ 12.00	C\$ 1,296.00
Margarina(Lbs)		108	C\$ 30.00	C\$ 3,240.00
Azucar(Lbs)		108	C\$ 10.00	C\$ 1,080.00
TOTAL		1080	C\$ 66.00	C\$ 9,288.00

Tabla 9 Costo de los materiales directos para la producción de Marzo. Fuente Propia.



Mano de Obra Directa

Como se menciona anteriormente en el área de Producción se cuenta con 2 empleados, los cuales son parte fundamental del proceso productivo ya que ellos se encargan de elaborar la mezcla, amasado, engrasado de Moldes, Enharinado y Horneado de los ingredientes, estos son:

Nombre y Apellido	Cargo	Área
Dennis Alemán Ruíz	Pastelero	Producción
Eduardo Torres	Hornero	Producción

Para determinar el pago del salario en la elaboración de la Torta Tradicional, se estableció como criterio los días trabajados semanalmente, que en este caso serían de cuatro días a la semana que corresponde al tiempo que dura el proceso de producir cada orden de Tortas semanalmente, es decir se divide el salario mensual de los trabajadores de producción entre el Total de Horas que se requieren para las cuatro órdenes de producción, (Ver, Nómina de Producción y Anexo 2 Costo Por Hora de MOD de Cada Orden de Producción. Fuente Propia).

Costos Indirectos de Fabricación.

Materiales Indirectos

En este caso el Polvo de Hornear, la Esencia de Vainilla y el Aceite Vegetal son Materiales que a pesar de no ser principales, son necesarios para la elaboración de la Torta Tradicional Nicaragüense; a continuación se detallan:



Material Indirecto					
	Cantidad		Costo Unitario	TOTAL	
Polvo de Hornear(Bolsa de 5 Lbs)	1	C\$	65.00	C\$	65.00
Esencia de Vainilla(Envase de 1 Litro)	1	C\$	65.00	C\$	65.00
Aceite Vegetal(Bolsa de 1/4)	4	C\$	6.50	C\$	26.00
TOTAL				C\$	156.00

Tabla 10 Costo de los Materiales Indirectos. Fuente Propia.

En el caso de la Depreciación, solo se Deprecia el Edificio cuya vida útil según la Ley es de 10 Años por ser edificio Industrial y el Horno Industrial, A continuación se detalla:

Edificio	MLR	10	C\$ 70,000.00	C\$ 7,000.00	C\$ 583.33	291.6667
Maquinaria y Equipo	MLR	5	C\$ 25,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 416.67	
Batidora	MLR	5	C\$ 3,000.00	C\$ 600.00	C\$ 50.00	
Amasadora	MLR	5	C\$ 7,000.00	C\$ 1,400.00	C\$ 116.67	
Horno Industrial	MLR	5	C\$ 15,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 250.00	
Utensilios y Otros Enseres	MLR	5	C\$ 900.00	C\$ 180.00	C\$ 15.00	
TOTAL					C\$ 1,431.67	

Tabla 11 Depreciación de Maquinaria y Equipo. Fuente Propia.

En la Depreciación del Edificio se divide, para Distribuir la mitad a los costos Indirectos de Fabricación y la Otra mitad a la Depreciación Acumulad del mes.

Los Servicios Básicos que se incurren en el proceso Productivo, también forman parte de los CIF; se toma el 60% de los costos totales del mes es decir el costo de los servicios básicos en el mes de Marzo fueron de C\$ 480.00; a continuación el detalle:



Servicios Básicos				
		Administración 40%		Producción 60%
ENACAL	C\$ 300.00	C\$	120.00	C\$ 180.00
Unión Fenosa	C\$ 300.00	C\$	120.00	C\$ 180.00
Telefonía Claro	C\$ 200.00	C\$	80.00	C\$ 120.00
TOTAL	C\$ 800.00	C\$	320.00	C\$ 480.00


Pastelería DELICAKE también toma como CIF reales el IVA del 15% que se aplican a ciertos productos y este viene a ser parte de los Costos Indirectos de Fabricación, igualmente se toman como CIF las cajas para Empaque, el Gas Butano, también se toman las prestaciones sociales de los trabajadores del área de Producción(Ver, Nómina de Producción). Los costos Indirectos de Fabricación Real en la producción de la torta tradicional Nicaragüense mensuales son:

Detalle de los CIF	
Materia Prima	C\$ 505.50
Gas	C\$ 805.00
Empaque	C\$ 3,974.40
Mat Indirecto	C\$ 156.00
Prestaciones de Ley	C\$ 1,010.00
Depreciación Maquinaria	C\$ 416.67
Depreciación Fábrica	C\$ 291.67
Servicios Básicos	C\$ 480.00
TOTAL	C\$ 7,639.23

Tabla 12 Detalle de los CIF. Fuente Propia.


Requisición de Materias Primas para la elaboración de 108 Tortas Tradicionales del

Mes de Marzo

Departamento que solicita: Para utilizarse en:			Pastelería DELICAKE Requisición de Materiales y Suministros		Nº Fecha:	1 04/03/2015
			Producción 27 Tortas tradicionales			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA	COSTO UNITARIO	TOTAL	
1.1.3.1.01	Harina Fuerte	27 Lbs	27	C\$ 10.00	C\$ 270.00	
1.1.3.1.02	Huevos	162 Unidades	162	C\$ 4.00	C\$ 648.00	
1.1.3.1.05	Azúcar	27 Lbs	27	C\$ 10.00	C\$ 270.00	
1.1.3.1.04	Margarina	27 Lbs	27	C\$ 30.00	C\$ 810.00	
1.1.3.1.03	Leche(Bolsa 1/2 Ltr)	27 Bolsas	27	C\$ 12.00	C\$ 324.00	
1.1.3.1.06	Polvo de Hornear(cucharada)	1 Cucharada	1	C\$ 16.25	C\$ 16.25	
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla(cucharada)	1 Cucharada	1	C\$ 16.25	C\$ 16.25	
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal(Bolsa de 1/4)	1 Bolsa	1	C\$ 6.50	C\$ 6.50	
TOTAL			273	C\$ 98.50	C\$ 2,361.00	

CÓDIGO		DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA	COSTO UNITARIO	TOTAL
1.1.3.1.01		Harina Fuerte	28 Lbs	28	C\$ 10.00	C\$ 280.00
1.1.3.1.02		Huevos	168 Unids	168	C\$ 4.00	C\$ 672.00
1.1.3.1.05		Azúcar	28 Lbs	28	C\$ 10.00	C\$ 280.00
1.1.3.1.04		Margarina	28 Lbs	28	C\$ 30.00	C\$ 840.00
1.1.3.1.03		Leche(Bolsa 1/2 Ltr)	28 Bolsas	28	C\$ 12.00	C\$ 336.00
1.1.3.1.06		Polvo de Hornear(cucharada)	1 Cucharada	1	C\$ 16.85	C\$ 16.85
1.1.3.1.07		Esencia de Vanilla(cucharad)	1 Cucharada	1	C\$ 16.85	C\$ 16.85
1.1.3.1.08		Aceite Vegetal(Bosa de 1/4)	1 Bolsa	1	C\$ 6.50	C\$ 6.50
TOTAL				283	99.7037037	C\$ 2,448.20

Departamento que solicita:	Producción	Nº	2
Para utilizarse en:	28 Tortas tradicionales	Fecha:	11/03/2015



Pastelería DELICAKE
Requisición de Materiales y Suministros

Pastería DELICAKE
Requisición de Materiales y Suministros



Departamento que solicita:	Producción	Nº	3
Para utilizarse en:	26 Tortas tradicionales	Fecha:	18/03/2015

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA	COSTO UNITARIO	TOTAL
1.1.3.1.01	Harina Fuerte	26 Lbs	26	C\$ 10.00	C\$ 260.00
1.1.3.1.02	Huevos	156 Unids	156	C\$ 4.00	C\$ 624.00
1.1.3.1.05	Azúcar	26 Lbs	26	C\$ 10.00	C\$ 260.00
1.1.3.1.04	Margarina	26 Lbs	26	C\$ 30.00	C\$ 780.00
1.1.3.1.03	Leche(Bolsa 1/2 Ltr)	26 Bolsas	26	C\$ 12.00	C\$ 312.00
1.1.3.1.06	Polvo de Hornear(cucharada)	1 Cucharada	1	C\$ 15.65	C\$ 15.65
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla(cucharad)	1 Cucharada	1	C\$ 15.65	C\$ 15.65
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal(Bolsa de 1/4)	1 Bolsa	1	C\$ 6.50	C\$ 6.50
TOTAL			263	C\$ 97.30	C\$ 2,273.80



Pastería DELICAKE
Requisición de Materiales y Suministros

Departamento que solicita:	Producción	Nº	4
Para utilizarse en:	27 Tortas tradicionales	Fecha:	25/03/2015

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA	COSTO UNITARIO	TOTAL
1.1.3.1.01	Harina Fuerte	27 Lbs	27	10.00 C\$	270.00 C\$
1.1.3.1.02	Huevos	162 Unids	162	4.00 C\$	648.00 C\$
1.1.3.1.05	Azúcar	27 Lbs	27	10.00 C\$	270.00 C\$
1.1.3.1.04	Margarina	27 Lbs	27	30.00 C\$	810.00 C\$
1.1.3.1.03	Leche(Bolsa 1/2 Ltr)	27 Bolsas	27	12.00 C\$	324.00 C\$
1.1.3.1.06	Potvo de Hornear(cucharada)	1 Cucharada	1	16.25 C\$	16.25 C\$
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla(cucharad)	1 Cucharada	1	16.25 C\$	16.25 C\$
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal(Bolsa de 1/4)	1 Bolsa	1	6.50 C\$	6.50 C\$
TOTAL			273	98.50 C\$	2,361.00 C\$



En este cuadro se detalla lo que corresponde a Material Directo y a Material Indirecto, es decir se suman los Materiales Directos con los Materiales Indirectos y se obtiene el Total de Materiales a utilizarse en cada orden de trabajo.

Orden	Material Directo	Material Indirecto	TOTAL
N° 01	C\$ 2,322.00	C\$ 39.00	C\$ 2,361.00
N° 02	C\$ 2,408.00	C\$ 40.20	C\$ 2,448.20
N° 03	C\$ 2,236.00	C\$ 37.80	C\$ 2,273.80
N° 04	C\$ 2,322.00	C\$ 39.00	C\$ 2,361.00
	C\$ 9,288.00	C\$ 156.00	C\$ 9,444.00



Comprobantes de Diario.

Comprobante de Diario No 1				
Fecha y Concepto: 04/03/2015 Compra de insumos y materiales a Distribuidora LA PAZ con ck 001				
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
1.1.3	<u>Inventario</u>		C\$ 9,444.00	
1.1.3.1	Materias Primas			
1.1.3.1.01	Harina	C\$ 1,080.00		
1.1.3.1.02	Huevos	C\$ 2,592.00		
1.1.3.1.03	Leche	C\$ 1,296.00		
1.1.3.1.04	Margarina	C\$ 3,240.00		
1.1.3.1.05	Azucar	C\$ 1,080.00		
1.1.3.1.06	Polvo de hornear	C\$ 65.00		
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla	C\$ 65.00		
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal	C\$ 26.00		
1.1.3.2.3	<u>Costos Indirectos de Fabricación Real</u>		C\$ 505.50	
1.1.3.2.3.05	IVA 15 %	C\$ 505.50		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 9,949.50
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345	C\$ 9,949.50		
Totales C\$.....			C\$ 9,949.50	C\$ 9,949.50
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



Comprobante de Diario No 2				
Fecha y Concepto:	04/03/2015 Compra de Tanque de Gas de 100 Lbs a Distribuidora LA PAZ con ck 002			
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
<u>1.1.3</u>	<u>Inventario</u>		C\$ 700.00	
1.1.3.1	Materias Primas			
1.1.3.1.09	Tanque de Gas de 100 Lbs	C\$ 700.00		
<u>1.1.3.2.3</u>	<u>Costos Indirectos de Fabricación Real</u>		C\$ 105.00	
1.1.3.2.3.05	IVA 15 %	C\$ 105.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			C\$ 805.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345	C\$ 805.00		
Totales C\$.....			C\$ 805.00	C\$ 805.00
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 3				
Fecha y Concepto: 04/03/2015 Compra de 108 Cajas Plásticas para Empaque a Distribuidora LA PAZ con ck 003				
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
<u>1.1.3</u>	<u>Inventario</u>		C\$ 3,456.00	
1.1.3.1	Materias Primas			
1.1.3.1.10	Cajas Plásticas para Empaque	C\$ 3,456.00		
<u>1.1.3.2.3</u>	<u>Costos Indirectos de Fabricación Real</u>		C\$ 518.40	
1.1.3.2.3.05	IVA 15%	C\$ 518.40		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			C\$ 3,974.40
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345	C\$ 3,974.40		
Totales C\$.....			C\$ 3,974.40	C\$ 3,974.40
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 4				
Fecha y Concepto:		22/03/2015 Provisión de Nómina para el departamento de Admón y Ventas.		
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
5.2.1	<u>Gastos Operativos</u>			
5.2.1	<u>Gastos de Ventas</u>			
5.2.2	Sueldos y Salarios	C\$ 2,500.00	C\$ 3,625.00	
5.2.3	Inatec	C\$ 50.00		
5.2.4	Inss Patronal	C\$ 450.00		
5.2.5	Vacaciones	C\$ 208.33		
5.2.6	Décimo Tercer Mes	C\$ 208.33		
5.2.7	Indemnización	C\$ 208.33		
5.3	<u>Gastos de Administración</u>			
5.3.1	Sueldos y Salarios	C\$ 9,000.00	C\$ 13,050.00	
2.1.1.2	Inatec	C\$ 180.00		
2.1.1.3	Inss Patronal	C\$ 1,620.00		
5.3.4	Vacaciones	C\$ 750.00		
5.3.5	Décimo Tercer Mes	C\$ 750.00		
5.3.6	Indemnización	C\$ 750.00		
2.1.1	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 15,956.25
2.1.1.1	Sueldos y Salarios	C\$ 10,781.25		
2.1.1.6	Indemnización	C\$ 958.33		
2.1.1.4	Vacaciones	C\$ 958.33		
2.1.1.5	Décimo Tercer Mes	C\$ 958.33		
2.1.1.2	Inatec	C\$ 230.00		
2.1.1.3	Inss Patronal	C\$ 2,070.00		
2.1.3	<u>Retenciones Por Pagar</u>			C\$ 718.75
2.1.3.1	Inss Laboral	C\$ 718.75		
Totales C\$.....			C\$ 16,675.00	C\$ 16,675.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 5				
Fecha y Concepto: 25/03/2015 Registro de Depreciación correspondiente al mes de Marzo CIF Real.				
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
<u>1.1.3.2.3</u>	<u>Costos Indirectos de Fabricación</u>		C\$ 708.33	
1.2.1.4	Depreciación Acumulada	C\$ 708.33		
<u>2.1.1</u>	<u>Gastos Acumulados p. pagar</u>			C\$ 708.33
1.2.1.1	Edificio	C\$ 291.67		
1.2.1.3	Maquinaria y Equipo	C\$ 416.67		
Totales.....			C\$ 708.33	C\$ 708.33
Elaborado por:			Revisado por:	Autorizado por:
Recibido por:				



Comprobante de Diario No 6

Fecha y Concepto: 25/03/2015 Registro de Depreciación correspondiente al mes de Marzo.

Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
<u>5.2.1</u>	<u>Gastos de Venta</u>		C\$ 516.67	
1.2.1	Depreciación Acumulada	C\$ 516.67		
<u>5.3</u>	<u>Gastos de Administración</u>		C\$ 541.67	
1.2.1	Depreciación Acumulada	C\$ 541.67		
<u>1.2.1</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>			C\$ 1,058.33
1.2.1.1	Edificio	C\$ 291.67		
1.2.1.7	Vehículo	C\$ 416.67		
1.2.1.5	Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 350.00		
	Totales.....		C\$ 1,058.33	C\$ 1,058.33
	Elaborado por:	Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación**



Comprobante de Diario No 7				
Fecha y Concepto:	26/03/2015 Provisión de servicios básicos para el mes de Marzo.			
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
5.2	<u>Gastos Operativos</u>		C\$ 320.00	
5.3	<u>Gastos de Administración</u>		C\$ 480.00	
1.1.3.2.3.7	Servicios Básicos			
1.1.3.2.3.7	ENACAL	C\$ 300.00		
1.1.3.2.3.7	60% Producción	C\$ 180.00		
5.3.3.1	40% Admon	C\$ 120.00		
1.1.3.2.3.7	Union Fenosa	C\$ 300.00		
1.1.3.2.3.7	60 % Producción	C\$ 180.00		
5.3.3.2	40% Admon	C\$ 120.00		
1.1.3.2.3.7	Telefonía Claro	C\$ 200.00		
1.1.3.2.3.7	60% Producción	C\$ 120.00		
2.1.1.10	40% Admon	C\$ 80.00		
1.1.3.2.3	<u>Costos Indirectos de Fabricación Real</u>			C\$ 480.00
1.1.3.2.3.7	Servicios Básicos			
2.1.1	<u>Gastos Acumulados por pagar</u>			C\$ 320.00
2.1.1.7	Servicios Básicos			
2.1.1.8	ENACAL	C\$ 120.00		
2.1.1.9	Union Fenosa	C\$ 120.00		
2.1.1.10	Telefonía Claro	C\$ 80.00		
Totales.....			C\$ 800.00	C\$ 800.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 8				
Fecha y Concepto:		30/03/2015 Pago de Nómina correspondiente al mes de Marzo de los departamentos de Administración y Ventas con ck 004.		
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 10,781.25	
2.1.1.1	Sueldos y Salarios	C\$ 10,781.25		
1.1.2	Bancos			C\$ 10,781.25
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta.#0001-12345			
	Ck N° 010 Marelin García Robles	C\$ 5,625.00		
	Ck N° 011 Miguel Álvares	C\$ 3,750.00		
	Nathalia Reyes	C\$ 2,625.00		
Totales.....			C\$ 10,781.25	C\$ 10,781.25
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 9				
Fecha y Concepto: . 30/03/2015 Pago de Retenciones del mes de Marzo con ck 005				
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
2.1.3	<u>Retenciones por Pagar</u>		C\$ 3,018.75	
2.1.3.1	INSS Laboral	C\$ 3,018.75		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 3,018.75
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. # 0001-12345	C\$ 3,018.75		
Totales.....			C\$ 3,018.75	C\$ 3,018.75
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 10				
Fecha y Concepto: 30/03/2015 Pago de Hornato de la basura correspondiente al mes de Marzo.				
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Debe	Haber
<u>2.1.2.2</u>	<u>Hornato de Basura</u>		C\$ 250.00	
2.1.2	Impuesto por Pagar	C\$ 250.00		
<u>1.1.1</u>	<u>Caja</u>			C\$ 250.00
2.1.2.1	Impto Municipal(IMI1%)	C\$ 250.00		
Totales.....			C\$ 250.00	C\$ 250.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 12

Fecha y Concepto: 30/03/2015 Pago de Cuota Fija del mes de Marzo con ck 006.

Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
<u>2.1.1</u>	<u>Gastos Acumulados p Pagar</u>		C\$ 1,200.00	
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			C\$ 1,200.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. # 0001-12345	C\$ 1,200.00		
Totales.....			C\$ 1,200.00	C\$ 1,200.00
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				




UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario No 13				
Fecha y Concepto:		30/03/2015 Depósito de efectivo a banco BANPRO Cta Cte # 0001-12345.		
Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
1.1.2	<u>Bancos</u>		C\$ 42,319.46	
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. # 0001-12345	C\$ 42,319.46		
1.1.1	<u>Caja</u>			C\$ 42,319.46
1.1.1.1	Caja General	C\$ 42,319.46		
Totales.....			C\$ 42,319.46	C\$ 42,319.46
Elaborado por:		Revisado por:	Autorizado por:	
Recibido por:				



A continuación se detalla la Hoja de Costos por Ordenes Específicas donde se integran los Materiales Directos, La Mano de Obra Directa y Los costos Indirectos de Fabricación, pudiéndose determinar el total de Costos de Producción, el cual se divide entre el número de Unidades a Producir determinándose así el costo Unitario por cada Orden de Torta Tradicional Nicaragüense:

		Pastelería DELICAKE				
		Hoja de Costos por Órdenes Específicas				
Orden de trabajo N°	1	Hoja de Costo N°:	1			
Ciente	_____	Fecha del Período:	_____			
Producto:	Torta Tradicional Nicaragüense	Fecha de Entrega:	_____			
N° de Unidades:	27	Fecha de Inicio:	_____			
Específic:	Torta de 1 Libra	Fecha de Conclusión	_____			
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Cif Aplicados	
Fecha	N° de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
04/03/2015	1	C\$ 2,322.00	04/03/2015	C\$ 575.00	04/03/2015	C\$ 1,909.81
	TOTAL	C\$ 2,322.00	TOTAL	C\$ 575.00	TOTAL	C\$ 1,909.81
Liquidación de la Orden						
Mat Directos:	C\$ 2,322.00			Total Costo de Producción:	C\$ 4,806.81	
M de Obra Directa:	C\$ 575.00			Cantidad Producida:	27	
Costos Indirectos:	C\$ 1,909.81			Costo Unitario:	C\$ 178.03	
TOTAL de Costos:	C\$ 4,806.81					

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Pastelería DELICAKE

Hoja de Costos por Órdenes Específicas

Orden de trabajo N°	<u>2</u>	Hoja de Costo N°:	<u>2</u>
Cliente	_____	Fecha del Período:	_____
Producto:	<u>Torta Tradicional Nicaraguense</u>	Fecha de Entrega:	_____
N° de Unidades:	<u>28</u>	Fecha de Inicio:	_____
Específic:	<u>Torta de 1 Libra</u>	Fecha de Conclusión	_____

Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Cif Aplicados	
Fecha	N de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
11/03/2015	2	C\$ 2,408.00	11/03/2015	C\$ 596.30	11/03/2015	C\$ 1,980.54
	TOTAL	C\$ 2,408.00	TOTAL	C\$ 596.30	TOTAL	C\$ 1,980.54

Liquidación de la Orden


Mat Directos:	<u>C\$ 2,408.00</u>	Total Costo de Producción:	<u>C\$ 4,984.84</u>
M de Obra Directa:	<u>C\$ 596.30</u>	Cantidad Producida:	<u>28</u>
Costos Indirectos:	<u>C\$ 1,980.54</u>	Costo Unitario:	<u>C\$ 178.03</u>
TOTAL de Costos:	<u>C\$ 4,984.84</u>		

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



 Pastelería DELICAKE						
Hoja de Costos por Órdenes Específicas						
Orden de trabajo N°	3		Hoja de Costo N°:	3		
Cliente	_____		Fecha del Período:	_____		
Producto:	Torta Tradicional Nicaraguense		Fecha de Entrega:	_____		
N° de Unidades:	26		Fecha de Inicio:	_____		
Específic:	Torta de 1 Libra		Fecha de Conclusión	_____		
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Cif Aplicados	
Fecha	N de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
18/03/2015	3	C\$ 2,236.00	18/03/2015	C\$ 553.70	18/03/2015	C\$ 1,839.07
	TOTAL	C\$ 2,236.00	TOTAL	C\$ 553.70	TOTAL	C\$ 1,839.07
Liquidación de la Orden						
Mat Directos:	C\$	2,236.00	Total Costo de Producción:		C\$	4,628.78
M de Obra Directa:	C\$	553.70	Cantidad Producida:			26
Costos Indirectos:	C\$	1,839.07	Costo Unitario:		C\$	178.03
TOTAL de Costos:	C\$	4,628.78				

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



		Pastelería DELICAKE					
		Hoja de Costos por Órdenes Específicas					
Orden de trabajo N°	4	Hoja de Costo N°:	4				
Cliente		Fecha del Período:					
Producto:	Torta Tradicional Nicaraguense	Fecha de Entrega:					
N° de Unidades:	27	Fecha de Inicio:					
Específic:	Torta de 1 Libra	Fecha de Conclusión					
Materiales Directos			Mano de Obra Directa		Cif Aplicados		
Fecha	N de Requisición	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor	
25/03/2015	4	C\$ 2,322.00	25/03/2015	C\$ 575.00	25/03/2015	C\$ 1,909.81	
	TOTAL	C\$ 2,322.00	TOTAL	C\$ 575.00	TOTAL	C\$ 1,909.81	
Liquidación de la Orden							
Mat Directos:	C\$ 2,322.00	Total Costo de Producción:	C\$ 4,806.81				
M de Obra Directa:	C\$ 575.00	Cantidad Producida:	27				
Costos Indirectos:	C\$ 1,909.81	Costo Unitario:	C\$ 178.03				
TOTAL de Costos:	C\$ 4,806.81						

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



A continuación se Detalla el Estado de Costo de Producción correspondiente al Mes de Marzo:

Pastelería DELICAKE			
Estado de Costo de Producción y Ventas			
Mes de Marzo 2015			
	Compras Netas de Materias Primas	C\$	9,444.00
Más:	Inventario Inicial de Materias Primas		
Menos:	Material Indirecto	C\$	156.00
<i>Igual:</i>	<i>Materia Prima Disponible</i>	C\$	9,288.00
Mas:	Mano de Obra Directa	C\$	2,300.00
Mas:	Costos Indirectos de Fabricación	C\$	7,639.23
<i>Igual:</i>	<i>Costo tota de Manufactura</i>	C\$	19,227.23
Más:	Inventario Inicial de Producción en proces		0.00
Menos:	Inventario Final de Producción en Proceso		0.00
<i>Igual:</i>	<i>Costo Total de Articulos Producidos</i>	C\$	19,227.23
Mas:	Inventario Inicial de Productos Terminados		0.00
Menos:	Inventario Final de Productos Terminados		0.00
<i>Igual:</i>	<i>Costo de Producción</i>	C\$	19,227.23
Entre:	Unidades Producidas en el mes		108
<i>Igual:</i>	<i>Costo Unitario en la Producción</i>	C\$	178.03

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Detalle del Precio de venta unitario de una torta tradicional Nicaragüense de 1

Libra

Descripción	Unidades Monetarias	
Costo Unitario	C\$	178.03
Margen de Contribución		111%
	C\$	197.61
Precio de Vta Unitario	C\$	375.643

Nómina Correspondiente al Departamento de Administración y Ventas del mes de Marzo

PRESENCIA

NÓMINA

ADMINISTRACIÓN

NOMBRE	CARGO	SALARIO	SALARIO	SALARIO	DEBIDOS			RESPONSABLES			NETO	
					RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA		RENTA
NETO	GRUPO	50000	0	50000	3260	46326	9000	1000	4837	4837	4837	63726
NETO	GRUPO	40000	0	40000	2610	37400	7200	800	3833	3833	3833	55100
NETO	GRUPO	26000	0	26000	1625	24625	4600	600	2833	2833	2833	34825
TOTAL		116000	0	116000	7825	103225	20000	2600	9633	9633	9633	139325

Nómina correspondiente al Departamento de Producción

PASADENA												
NOMINA PRODUCCION												
ASIGNACIONES												
NOMBRE	CARGO	SALARIO	COMISION	BONO	DEPORTES				RESERVA			
					DEPORTES	DEPORTES	DEPORTES	DEPORTES	RESERVA	RESERVA	RESERVA	RESERVA
Edwin/Reyes	Operario	\$ 1.000	0%	\$ 1.000	\$ 625	\$ 1.025	\$ 1.800	\$ 2.000	\$ 900	\$ 900	\$ 900	\$ 1.525
Edwin/Reyes	Operario	\$ 1.000	0%	\$ 1.000	\$ 750	\$ 1.125	\$ 2.000	\$ 2.100	\$ 1.000	\$ 1.000	\$ 1.000	\$ 1.650
OMA		\$ 2.800		\$ 2.800	\$ 1.825	\$ 2.1625	\$ 4.100	\$ 4.600	\$ 1.900	\$ 1.900	\$ 1.900	\$ 3.825

Estados Financieros Finales del Mes de Marzo de Pastelería DELICAKE.

Pastelería DELICAKE			
Estado de Resultado			
Al 31 de Marzo 2015			
Ventas		C\$	40,569.46
Costo de Ventas		C\$	19,227.23
Utilidad Bruta		C\$	21,342.23
Gastos Operativos		C\$	18,303.34
Gastos de Venta	C\$	4,141.67	
Gastos de Administración	C\$	13,911.67	
Otros Gastos	C\$	250.00	
Utilidad Neta		C\$	3,038.89

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Pastelería DELICAKE

Estado de Situación Financiera
Del 01 al 31 de Marzo
Expresado en Córdobas

		PASIVOS	
		Corrientes	
Bancos	C\$ 43,590.56	Gastos Acumulados por pagar	C\$ 6,493.34
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	C\$ 43,590.56	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 6,493.34
No Corrientes			
Terreno	C\$ 60,000.00	CAPITAL CONTABLE	
Edificio	C\$ 70,000.00	Capital Social	C\$ 234,000.00
Mobiliario y Equipo	C\$ 21,000.00	Utilidad del Ejercicio	C\$ 3,038.89
Maquinaria y Equipo	C\$ 25,000.00		
Vehículo	C\$ 25,000.00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	C\$ 237,038.89
Depreciación Acumulada	C\$ 1,058.33		
TOTAL NO CORRIENTE	C\$ 199,941.67		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 243,532.23	TOTAL PAS + CAPITAL	C\$ 243,532.23

Elaborado Por: _____

Revisado Por: _____

Autorizado Por: _____



Conclusión del caso práctico Pastelería DELICAKE.

Al finalizar esta investigación se puede llegar a decir que, la Pastelería DELICAKE es una pyme que tiene años de ofertar sus productos, la cual pese a sus deficiencias contables ha logrado mantenerse en pie durante los últimos años. Por medio de la elaboración del flujo productivo de esta pyme se ha sistematizado la producción por Etapas: Mezcla, Amasado y Horneado; el cual facilitara la contabilización de los costos de la empresa.

Así mismo, se analizaron los tres elementos del costo necesarios para la elaboración de la estructura de costo, por medio de la cual se descubrió el costo real de la fabricación de la Torta Tradicional Nicaragüense.

Por último, a través de la información revelada por medio del estado de costos de producción se descubrió que el actual precio de ventas del producto Torta Tradicional nicaragüense es relativamente óptimo, ya que este genera buenas utilidades a la empresa, permitiéndole cubrir los costos y Gastos que se generen en el mes,

Para detallar las compras que se incurrieron durante el mes de Marzo se elaboran las hojas kardex para cada una de las materias primas utilizando el método PEPS.



VII. Conclusiones.

Al concluir este trabajo investigativo se pudo llegar a un análisis del proceso productivo y contable de la Pastelería DELICAKE durante el período 2015, logrando alcanzar los objetivos anteriormente propuestos y llegar a las siguientes conclusiones:

Que la contabilidad de costos es una herramienta imprescindible la cual nos sirve para reflejar los resultados de la gestión de la empresa, así como también en la planeación y control sistemático de los tres elementos del costo necesarios para la elaboración de la estructura de costo, por medio de la cual se descubrió el costo real de la fabricación de la Torta Tradicional Nicaragüense.

La contabilidad de Costos por Órdenes Específicas es el sistema más apropiado cuando los productos que se fabrican consisten en procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, permitiendo conocer los costos de producción de cada orden, así como la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo.

Al desarrollar un sistema de costos por Órdenes Específicas se debe tener presente que existen normativas y leyes las cuales deben ser aplicadas una de estas es la Norma Internacional de Contabilidad 1 que trata de la presentación de Estados Financieros, de igual forma se aplica la Ley de Concertación Tributaria 822 que se refiere a todos los requerimientos que se necesitan para pertenecer al Régimen de cuota fija y la tarifa imponible.



Para concluir, este trabajo de investigación dio a conocer que es de gran utilidad o ganancia en las industrias productoras llevar o manejar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes Específicas ya que este genera información confiable, oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.



VIII. Bibliografía

• Hargadon, B. y. (1994). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Norma.

Código del Trabajo, Arto. 68. (s.f.). En *Código del trabajo*.

Código del trabajo, Título IV Arto. 81. (s.f.).

Contabilidad de Costos I, Módulo III. (s.f.). Fondo.

Gayle. (1990). *Contabuiñlidad de Costos*.

Gayle. (1996). *Contabilidad y Administración de Costos*. México: Noriega.

Hargadon, B. y. (1994). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Norma.

Horngren, C. y. (2001). *Introducción a la Contabilidad Administrativa*. México: Pearson.

Lavalpe. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de Gestión*. Bogotá, Colombia.:
Pearson.

Ley de Concertación Tributaria No 822. (s.f.).

Maryanne., H. D. (1996). *Administración de Costos. Contabilidad y control*. México:
Internacional Thomson.

POLIMENI. (1990). *Contabilidad de Costos*.

Polimeni, R. S., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de Costos 3ra Edición*.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de Costos 3ra edición*.

Unidad IV Costos. (2008). Fondo.



IX Anexos.

Tiempo Empleado para la elaboración de 1 Torta de 1 Libra			
Proceso	Minutos	Departamento	Trabajador
Amasado	13		
Huevos y Azúcar	4		
Adición de Harina y Leche	6	Amasado	1 Persona
Adición de esencia de Vainilla y Polvo de Hornear.	3		
Engrasado de Moldes	3		
Enharinado	2	Engrasado	1 Persona
Horneado	40	Horneado	
TOTAL	58		
	0.966666667	Horas	

TORTA DE 1 LIBRA	HORAS
1	0.966666667
27	26.1
28	27.066666667
26	25.133333333
27	26.1
TOTAL	104.4

	Orden # 1	Orden # 2	Orden # 3	Orden # 4	Total de Horas
Horas Utilizadas	26.1	27.066666667	25.133333333	26.1	104.4

C\$	2,300.00		26.1*22.03
	104.4		C\$ 575.00
C\$	22.03		

Anexo 1 Horas empleadas para Elaborar las 4 órdenes de producción. Fuente Propia.



En la tabla anterior se muestra el tiempo que se requiere para elaborar las cuatro órdenes de producción, y en total resultan 104.4 (ciento cuatro punto cuatro horas) requeridas para la producción del mes. Luego dividimos el total del salario de los trabajadores de producción entre las 104.4 horas y resulta una cifra de 22.03 que representa el costo por hora de Mano de obra Directa empleada, luego se toman las horas utilizadas por cada orden en el ejemplo se toman los 26.1 que corresponden a la orden 1 y se multiplican por los C\$ 22.03, (redondeando nos queda en C\$ 22) es decir por el costo por hora dando como resultado C\$ 575 que representa el costo total de Mano de obra directa. En el cuadro siguiente se detalla:

Distribución de la Mano de Obra Directa			
Órdenes	Costo Por Hora		Costo Total
Orden # 1	C\$	22	C\$ 575.00
Orden # 2	C\$	22	C\$ 596.30
Orden # 3	C\$	22	C\$ 553.70
Orden # 4	C\$	22	C\$ 575.00
TOTAL	C\$	2,300.00	C\$ 2,300.00

Anexo 2 Costo Por Hora de MOD de Cada Orden de Producción. Fuente Propia.

La tabla siguiente muestra cómo se distribuyen los costos Indirectos de Fabricación, las horas de Mano de Obra Directa y el Costo de cada hora en las órdenes de Producción de la Torta Tradicional.



Distribución de los CIF			
Órdenes	Horas de M.O.D	Costo de horas	Costo Indirecto
Orden # 1	26.1	73.17	C\$ 1,909.81
Orden # 2	27.06666667	73.17	C\$ 1,980.54
Orden # 3	25.13333333	73.17	C\$ 1,839.07
Orden # 4	26.1	73.17	C\$ 1,909.81
TOTAL	104.4	73.17	C\$ 7,639.23

Anexo 3 Distribución de los CIF. Fuente Propia.

Tabla de Depreciación de Activos:

Pastelería DELICAKE					
DEPRECIACIÓN DE ACTIVO INICIAL					
Activo	Método de depreciación	Vida Útil	Valor de Activo	Dep. Anual	Dep Mensual
Vehículo	MLR	5	C\$ 25,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 416.67
Mobiliario y Equipo de Oficina	MLR	5	C\$ 21,000.00	C\$ 4,200.00	C\$ 350.00
Mesa inoxidable	MLR	5	C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 41.67
Refrigerador	MLR	5	C\$ 5,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 83.33
Balanza	MLR	5	C\$ 200.00	C\$ 40.00	C\$ 3.33
Estante	MLR	5	C\$ 2,000.00	C\$ 400.00	C\$ 33.33
Computadora	MLR	5	C\$ 6,000.00	C\$ 1,200.00	C\$ 100.00
Caja Registradora	MLR	5	C\$ 2,800.00	C\$ 560.00	C\$ 46.67
Impresora HP	MLR	5	C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 41.67
TOTAL					C\$ 1,116.67



Operaciones del Mes de Marzo

- 1- Se compran Materiales e Insumos a Distribuidora la Paz con Ck 001.
- 2- Se compra tanque de Gas Butano a Distribuidora la Paz con Ck 002.
- 3- Se compran Cajas plásticas para Empaque a Distribuidora la Paz con Ck 003.
- 4- Se transfieren las Materias Primas al inventario de Producción en Proceso.
- 5- Se transfiere el Gas Butano al Inventario de Producción en Proceso.
- 6- Se registran las Retenciones por pagar del Departamento de Producción.
- 7- Se registran las Prestaciones de Ley del Departamento de Producción.
- 8- Se transfieren las cajas Plásticas a los CIF Reales de Producción en Proceso.
- 9- Se Registra la Depreciación de Maquinaria correspondiente a CIF Reales.
- 10- Se Registran los Servicios Básicos Correspondiente a CIF Reales.
- 11- Se cancelan los CIF REALES contra Inventario de Producción en Proceso.
- 12- Provisión de Nómina del mes de Marzo.
- 13- Registro de Depreciación Correspondiente al mes de Marzo.
- 14- Se Registra Provisión de Servicios Básicos del mes de Marzo.
- 15- Se Registra pago de Nómina del mes de Marzo.
- 16- Se Registra pago de Retenciones del mes de Marzo.
- 17- Se cancela el impuesto de Hornato de la Basura de la Alcaldía de Managua.
- 18- Se traslada el inventario de Producción en Proceso a Existencia de Productos

Terminados

- 19- Se registra el Costo de Venta Resultante.



- 20- Se registran los Ingresos por Ventas.
- 21- Se Registran Ventas del mes de Marzo.
- 22- Se registra el cierre de operaciones correspondiente al mes de Marzo.
- 23- Se Registra pago de Cuota Fija correspondiente al mes de Marzo.
- 24- Depósito de Efectivo a banco BANPRO Cta. # 0001-12345.



Asientos de Diario

Código	Nombre de cuenta	Parcial	Débito	Crédito
	1			
1.1.3	Inventario		C\$ 9,444.00	
1.1.3.1	Materias Primas			
1.1.3.1.01	Harina	C\$ 1,080.00		
1.1.3.1.02	Huevos	C\$ 2,592.00		
1.1.3.1.03	Leche	C\$ 1,296.00		
1.1.3.1.04	Margarina	C\$ 3,240.00		
1.1.3.1.05	Azucar	C\$ 1,080.00		
1.1.3.1.06	Polvo de Honear	C\$ 65.00		
1.1.3.1.07	Esencia de Vainilla	C\$ 65.00		
1.1.3.1.08	Aceite Vegetal	C\$ 26.00		
1.1.3.2.3	Costos Indirectos de Fabricación Real		C\$ 505.50	
1.1.3.2.3.05	IVA 15%	C\$ 505.50		
1.1.2	Bancos			C\$ 9,949.50
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345	C\$ 9,949.50		
	TOTAL		C\$ 9,949.50	C\$ 9,949.50
Compra de Materiales e insumos con Ck. N° 001.				
	2			
1.1.3	Inventario		C\$ 700.00	
1.1.3.1.09	Tanques de Gas Butano/CIF Real	C\$ 700.00		
1.1.3.2.3	Costos Indirectos de Fabricación Real		C\$ 105.00	
1.1.3.2.3.05	IVA 15%	C\$ 105.00		
1.1.2	Bancos			C\$ 805.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345	C\$ 805.00		
	TOTAL		C\$ 805.00	C\$ 805.00
Compra 1 tanque de gas de 100 libras con Ck. No 002.				



3				
1.1.3	Inventario		C\$ 3,456.00	
1.1.3.1.10	Cajas plásticas para empaque/ CIF REAL	C\$ 3,456.00		
1.1.3.2.3	Costos Indirectos de Fabricación Real		C\$ 518.40	
1.1.3.2.3.05	IVA 15%	C\$ 518.40		
1.1.2	Bancos			C\$ 3,974.40
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-12345	C\$ 3,974.40		
	TOTAL		C\$ 3,974.40	C\$ 3,974.40
Compra de 100 cajas plásticas para empaque con Ck. No 003.				
4				
1.1.3.2	Producción en Proceso			
1.1.3.2.1	Materia Prima/Produc en Proceso orden # 1		C\$ 2,322.00	
1.1.3.2.1	Materia Prima/Produc en Proceso orden # 2		C\$ 2,408.00	
1.1.3.2.1	Materia Prima/Produc en Proceso orden # 3		C\$ 2,236.00	
1.1.3.2.1	Materia Prima/Produc en Proceso orden # 4		C\$ 2,322.00	
1.1.3.2.3	CIF REAL/Prod Proceso		C\$ 156.00	
1.1.3	Inventario			C\$ 9,288.00
1.1.3.2.3	Costos Indirectos de Fabricación Real			C\$ 156.00
	TOTAL		C\$ 9,444.00	C\$ 9,444.00
Se transfieren las materias primas al inventario de Producción en Proceso.				
5				
1.1.3.2.3	CIF Real/ Prod Proceso		C\$ 700.00	
1.1.3	Inventario			C\$ 700.00
1.1.3.1.09	Tanque de Gas	C\$ 700.00		
	TOTAL		C\$ 700.00	C\$ 700.00
Se transfiere el Gas Butano al Inventario de Producción en Proceso.				
6				
1.1.3.2.2	MOD/Prod. Proceso orden #1		C\$ 575.00	
1.1.3.2.2	MOD/Prod. Proceso orden #2		C\$ 596.30	
1.1.3.2.2	MOD/Prod. Proceso orden #3		C\$ 553.70	
1.1.3.2.2	MOD/Prod. Proceso orden #4		C\$ 575.00	
2.1.3	Retenciones por Pagar/Nómina			C\$ 2,156.25
2.1.3.1	INSS Laboral			C\$ 143.75
	TOTAL		C\$ 2,300.00	C\$ 2,300.00
Se registran las Retenciones Por pagar del Departamento de Producción.				



1.1.3.2.3	7			
	Costos Indirectos de Fabricación Real		C\$ 1,010.00	
1.1.3.2.3.04	Prestaciones de Ley	C\$ 1,010.00		
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar			C\$ 1,010.00
	TOTAL		C\$ 1,010.00	C\$ 1,010.00
Se registran las Prestaciones de Ley del Departamento de Producción.				
1.1.3.2.3	8			
	CIF Real/Prod en Proceso		C\$ 3,456.00	
1.1.3	Inventario			C\$ 3,456.00
1.1.3.1.10	Cajas para Empaque	C\$ 3,456.00		
	TOTAL		C\$ 3,456.00	C\$ 3,456.00
Se transfieren las Cajas plásticas a los CIF Reales de Producción en Proceso.				
1.1.3.2.3	9			
	CIF REAL/Prod en Proceso		C\$ 708.33	
1.2.1.4	Depreciación Maquinaria	C\$ 708.33		
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar			C\$ 708.33
	TOTAL		C\$ 708.33	C\$ 708.33
Se Registra la Depreciación de Maquinaria correspondiente a CIF Reales.				
1.1.3.2.3	10			
	CIF REAL/ Prod en Proceso		C\$ 480.00	
1.1.3.2.3.07	Servicios Básicos	C\$ 480.00		
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar			C\$ 480.00
	TOTAL		C\$ 480.00	C\$ 480.00
Se Registran los Servicios Básicos Correspondiente a CIF Reales.				
1.1.3.2.3	11			
	CIF REAL/Prod Proceso orden # 1		C\$ 1,909.81	
1.1.3.2.3	CIF REAL/Prod Proceso orden # 1		C\$ 1,980.54	
1.1.3.2.3	CIF REAL/Prod Proceso orden # 1		C\$ 1,839.07	
1.1.3.2.3	CIF REAL/Prod Proceso orden # 1		C\$ 1,909.81	
1.1.3.2.3	CIF REAL/ Prod en Proceso			C\$ 7,639.23
	TOTAL		C\$ 7,639.23	C\$ 7,639.23
Se cancelan los CIF REALES contra Inventario de Producción en Proceso				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



	12			
5.2	Gastos Operativos			
5.2.1	Gasto de venta		C\$ 3,625.00	
5.2.2	Sueldo y salarios	C\$ 2,500.00		
5.2.3	Inatec	C\$ 50.00		
5.2.4	INSS Patronal	C\$ 450.00		
5.2.5	Vacaciones	C\$ 208.33		
5.2.6	Décimo Tercer Mes	C\$ 208.33		
5.2.7	Indemnización	C\$ 208.33		
5.3	Gastos de Administración		C\$ 13,050.00	
5.3.1	Sueldo y salarios	C\$ 9,000.00		
5.3.2	Inatec	C\$ 180.00		
5.3.3	INSS Patronal	C\$ 1,620.00		
5.3.4	Vacaciones	C\$ 750.00		
5.3.5	Décimo Tercer Mes	C\$ 750.00		
5.3.6	Indemnización	C\$ 750.00		
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar			C\$ 15,956.25
2.1.1.1	Sueldo y salarios	C\$ 10,781.25		
2.1.1.2	Inatec	C\$ 230.00		
2.1.1.3	INSS Patronal	C\$ 2,070.00		
2.1.1.4	Vacaciones	C\$ 958.33		
2.1.1.5	Décimo Tercer Mes	C\$ 958.33		
2.1.1.6	Indemnización	C\$ 958.33		
2.1.3	Retenciones por Pagar			C\$ 718.75
2.1.3.1	INSS Laboral	C\$ 718.75		
	TOTAL		C\$ 16,675.00	C\$ 16,675.00
Provisión de Nómina del mes de Marzo.				
	13			
5.2.1	Gastos de Ventas		C\$ 516.67	
1.2.1	Depreciación Acumulada	C\$ 516.67		



5.3	Gastos de Administración		C\$ 541.67	
1.2.1	Depreciación Acumulada	C\$ 541.67		
1.2.1	Depreciación Acumulada			C\$ 1,058.33
1.2.1.1	Edificio	C\$ 291.67		
1.2.1.5	Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 350.00		
1.2.1.7	Vehículo	C\$ 416.67		
	TOTAL		C\$ 1,058.33	C\$ 1,058.33
Registro de Depreciación Correspondiente al mes de Marzo.				
	14			
5.2	Gastos Operativos		C\$ 320.00	
5.3	Gastos de Administración			
5.3.3	Servicios Básicos			
5.3.3.1	ENACAL	C\$ 120.00		
5.3.3.2	Unión Fenosa	C\$ 120.00		
5.3.3.3	Telefonía Claro	C\$ 80.00		
2.1.1	Gastos Acumulados Por Pagar			C\$ 320.00
2.1.1.7	Servicios Básicos			
2.1.1.8	ENACAL	C\$ 120.00		
2.1.1.9	Unión Fenosa	C\$ 120.00		
2.1.1.10	Telefonía Claro	C\$ 80.00		
	TOTAL		C\$ 320.00	C\$ 320.00
Se Registra Provisión de Servicios Básicos del mes de Marzo.				
	15			
2.1.1	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 10,781.25	
2.1.1.1	Sueldos y Salarios	C\$ 10,781.25		
1.1.2	Bancos			C\$ 10,781.25
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. # 0001-12345	C\$ 10,781.25		
	TOTAL		C\$ 10,781.25	C\$ 10,781.25
Se Registra pago de Nómina del mes de Marzo.				
	16			
2.1.3	Retenciones por Pagar		C\$ 3,018.75	
2.1.3.1	INSS Laboral	C\$ 3,018.75		
1.1.2	Bancos			C\$ 3,018.75
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. # 0001-12345	C\$ 3,018.75		
	TOTAL		C\$ 3,018.75	C\$ 3,018.75
Se Registra pago de Retenciones del mes de Marzo.				



	17			
2.1.2.2	Hornato de Basura		C\$ 250.00	
2.1.2	Impuesto por Pagar	C\$ 250.00		
1.1.1	Caja			C\$ 250.00
2.1.2.1	Impto Municipal(IMI 1%)	C\$ 250.00		
	TOTAL		C\$ 250.00	C\$ 250.00

Se cancela el impuesto de Hornato de la Basura de la Alcaldía de Managua.

	18			
1.1.3.3	Existencia de Productos Terminados		C\$ 19,981.66	
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 1	C\$ 4,732.50		
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 2	C\$ 5,258.33		
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 3	C\$ 5,083.06		
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 4	C\$ 4,907.77		
1.1.3.2	Inventario de Producción en Proceso			C\$ 19,981.66
1.1.3.2	Inventario/ Prod Proceso Orden # 1	C\$ 4,732.50		
1.1.3.2	Inventario/ Prod Proceso Orden # 2	C\$ 5,258.33		
1.1.3.2	Inventario/ Prod Proceso Orden # 3	C\$ 5,083.06		
1.1.3.2	Inventario/ Prod Proceso Orden # 4	C\$ 4,907.77		
	TOTAL		C\$ 19,981.66	C\$ 19,981.66

Se traslada el inventario de Producción en Proceso a Existencia de Productos Terminados.

	19			
5.1.1	Costo de Venta		C\$ 19,981.66	
1.1.3.3	Existencia de Productos Terminados			C\$ 19,981.66
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 1	C\$ 4,732.50		
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 2	C\$ 5,258.33		
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 3	C\$ 5,083.06		
1.1.3.3	Inventario/Prod Terminados Orden # 4	C\$ 4,907.77		
	TOTAL		C\$ 19,981.66	C\$ 19,981.66

Se registra el Costo de Venta Resultante.

	20			
5.1.1	Costo de Venta		C\$ 19,981.66	
	Margen de Utilidad 110%		C\$ 21,979.83	
4.1.1	Ingresos por Ventas			C\$ 41,961.49
	TOTAL		C\$ 41,961.49	C\$ 41,961.49

Se registran los Ingresos por Ventas.



21				
1.1.1	Caja		C\$	40,569.46
1.1.1.1	Caja General	C\$	40,569.46	
4.1.1	Ingresos por Ventas	C\$	41,961.49	C\$ 41,961.49
	TOTAL		C\$ 40,569.46	C\$ 41,961.49
Se Registran Ventas del mes de Marzo.				
22				
4.1.1	Ingresos por Ventas		C\$	41,961.49
3.2.1	Perdida y Ganancias			C\$ 3,691.71
5.1.1	Costo de Venta			C\$ 19,981.66
5.2.1	Gastos de Venta			C\$ 4,133.05
5.3	Gastos de Administración			C\$ 13,905.07
2.1.2.2	Hornato de la Basura			C\$ 250.00
	TOTAL		C\$ 41,961.49	C\$ 41,961.49
Se registra el cierre de operaciones correspondiente al mes de Marzo.				
23				
3.2.1	Pérdida y Ganancias		C\$	3,691.71
3.2.2	Utilidad del Ejercicio			C\$ 3,691.71
	TOTAL		C\$ 3,691.71	C\$ 3,691.71
24				
2.1.1	Gastos Acumulados Por Pagar		C\$	1,200.00
	Cuota Fija	C\$	1,200.00	
1.1.2	Bancos			C\$ 1,200.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta # 0001-12345		1200	
	TOTAL		C\$ 1,200.00	C\$ 1,200.00
Se Registra pago de Cuota Fija correspondiente al mes de Marzo.				
25				
1.1.2	Bancos		C\$	42,319.46
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta # 0001-12345	C\$	42,319.46	
1.1.1	Caja			C\$ 42,319.46
1.1.1.1	Caja General	C\$	42,319.46	
	TOTAL		C\$ 42,319.46	C\$ 42,319.46
Depósito de Efectivo a banco BANPRO Cta # 0001-12345				

Tarjeta de Control de Inventario, Método PEPS

**Pastelería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)**

Nombre del Artículo: Harina
Presentación: Libras

Código: _____
Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial	0	0	0				0	0	0
04/03/2015	Compra	108	10	1080				108	10	1080
04/03/2015	Requisición Orden #1			0	27	10	270	81	10	810
11/03/2015	Requisición Orden #2				28	10	280	53	10	530
18/03/2015	Requisición Orden #3				26	10	260	27	10	270
25/03/2015	Requisición Orden #4				27	10	270	0	0	0

Pastelería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Huevos
Presentación: Unidad

Código: _____
Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial							0		0
04/03/2015	Compra	648	4	2592				648	4	2592
04/03/2015	Requisición Orden # 1				162	4	648	486	4	1944
11/03/2015	Requisición Orden # 2				168	4	672	318	4	1272
18/03/2015	Requisición Orden # 3				156	4	624	162	4	648
25/03/2015	Requisición Orden # 4				162	4	648	0	0	0

Pastelería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Leche
Presentación: Bolsa de 1/2 Litro

Código: _____
Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial	0	0	0				0		0
04/03/2015	Compra	108	12	1296				108	12	1296
04/03/2015	Requisición Orden # 1				27	12	324	81	12	972
11/03/2015	Requisición Orden # 2				28	12	336	53	12	636
18/03/2015	Requisición Orden # 3				26	12	312	27	12	324
25/03/2015	Requisición Orden # 4				27	12	324	0	0	0

Pasteleeria DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Margarina

Presentación: Libra

Código: _____

Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial	0	0	0			0	0	0	
04/03/2015	Compra	108	30	3240				108	30	3240
04/03/2015	Requisición Orden # 1				27	30	810	81	30	2430
11/03/2015	Requisición Orden # 2				28	30	840	53	30	1590
18/03/2015	Requisición Orden # 3				26	30	780	27	30	810
25/03/2015	Requisición Orden # 4				27	30	810	0	0	0

Pasteleeria DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Azúcar

Presentación: Libra

Código: _____

Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial	0	0	0			0	0	0	
04/03/2015	Compra	108	10	1080				108	10	1080
04/03/2015	Requisición Orden # 1				27	10	270	81	10	810
11/03/2015	Requisición Orden # 2				28	10	280	53	10	530
18/03/2015	Requisición Orden # 3				26	10	260	27	10	270
25/03/2015	Requisición Orden # 4				27	10	270	0	0	0

Pastelería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Pako de Hornear
Presentación: Libra

Código: _____
Método: PHS

Fecha	Detalle	ENIRRADAS			SAIDAS			SAIDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Gasto Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial									
04/03/2015	Compra	5	13	65						
	Requisición				5	13	65	5	13	65
								0	0	0

Pastelería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Esencia de Vanilla
Presentación: Litro

Código: _____
Método: PHS

Fecha	Detalle	ENIRRADAS			SAIDAS			SAIDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Gasto Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial			0						
04/03/2015	Compra	1	65	65						
	Requisición				1	65	65	1	65	65
								0	0	0

Pastería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Aceite Vegetal
Presentación: Bolsa de 1/4

Código: _____
Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial			0						
04/03/2015	Compra	4	6.5	26				4	6.5	26
04/03/2015	Requisición Orden # 1				1	6.5	6.5	3	6.5	19.5
11/03/2015	Requisición Orden # 2				1	6.5	6.5	2	6.5	13
18/03/2015	Requisición Orden # 3				1	6.5	6.5	1	6.5	6.5
25/03/2015	Requisición Orden # 4				1	6.5	6.5	0	0	0

Pastería DELICAKE
Tarjeta de Control de Inventarios
(KARDEX)

Nombre del Artículo: Cajas Plásticas para Empaque
Presentación: Unidad

Código: _____
Método: PEPS

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	CU	Total	Cantidad	CU	Total	Cantidad	Costo Unitario	TOTAL
	Saldo Inicial									
04/03/2015	Compra	108	32	3456				108	32	3456
04/03/2015	Requisición Orden # 1				27	32	864	81	32	2592
11/03/2015	Requisición Orden # 2				28	32	896	53	32	1696
18/03/2015	Requisición Orden # 3				26	32	832	27	32	864
25/03/2015	Requisición Orden # 4				27	32	864	0	0	0

