

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al Título de Licenciado(a) en
Contaduría Pública Y Finanzas**

Tema delimitado:

Incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo trimestre del año 2016.

Autores:

- **Barillas Rodríguez Harving José Emmanuel**
- **Cáceres Ruiz Ernesto José**
- **García Zeledón Ariel Josué**

Tutor(a):

- **Msc. Marling del Rosario Molina Picado**

Estelí, Diciembre 2016.



Línea de Investigación 1

Análisis y Diseño de Sistema

Tema

Sistemas de Costos

Subtema

Incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo trimestre del año 2016



Dedicatoria

Primeramente a Dios, por darme la fortaleza, sabiduría, paz y perseverancia necesaria para alcanzar mis metas propuestas durante mi formación profesional.

De manera muy especial a mi madre María Salome Rodríguez Flores, mis abuelos maternos y mi hermana por brindarme su comprensión, esfuerzo, sacrificio y apoyo incondicional que ha sido indispensable para alcanzar esta meta.

A algunos de los docentes del Departamento de Ciencias Económicas de la Facultad Regional Multidisciplinaria, por compartir sus conocimientos y contribuir a mi formación académica y profesional y culminar esta etapa de mi vida como profesional.

Harving José Emmanuel Barillas Rodríguez.



Dedicatoria

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mis padres, José Fernando Cáceres y Rosa Argentina Ruiz por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional y por estar presente en cada momento que los necesité.

A mi hermana Marielys Cáceres Ruiz, por contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en todos los momentos difíciles que tuve para culminar esta meta.

Ernesto José Cáceres Ruiz.



Dedicatoria

Primeramente a Dios por ser mi fuerza para superarme y poder sobrellevar cada momento difícil en esta etapa de mi vida, por guiarme en el proceso de aprendizaje para poder culminar mis estudios.

A mí querida y adorada madre, Juana Isabel Zeledón López por siempre brindarme su apoyo y que estuvo a mi lado, que siempre me motiva a seguir adelante para ser una persona y profesional de bien.

A los maestros que me brindaron el pan de la enseñanza a lo largo de la carrera y que aportaron a mi formación académica.

A aquellas personas que me brindaron el apoyo en los buenos momentos y en las dificultades que se presentaron en el transcurso de la carrera.

Ariel Josué García Zeledón.



Agradecimiento:

Damos un especial agradecimiento a Dios nuestro señor padre celestial, por permitirnos llegar a este momento llenándonos de fortaleza, sabiduría, salud y perseverancia para alcanzar nuestras metas establecidas y llenarnos de bendiciones en el transcurso de nuestra preparación.

De igual manera a nuestros docentes que día a día aportaron a nuestro crecimiento académico a lo largo de nuestra carrera, de igual manera a nuestros maestros tutores por habernos guiado en la elaboración y preparación de este documento de seminario de graduación ayudándonos en nuestro desarrollo profesional, moral y personal.

A nuestros padres que son pilares de los cuales siempre recibimos palabras de aliento en momentos difíciles y quienes con su apoyo incondicional han hecho posible la realización de esta meta que estamos concluyendo.

Los autores.

Barillas, Cáceres, García.



Índice

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes	2
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.3. Pregunta Problema	4
1.4. Justificación	5
II. OBJETIVOS.....	6
2.1. Objetivo General:	6
2.2. Objetivos específicos:	6
III. MARCO TEÓRICO	7
3.1. Costos de producción.....	7
3.2. Sistema acumulación de costos	11
3.3. Sistema de Costeo directo	16
3.4. Costo Unitario	22
IV. SUPUESTO	25
4.1. Supuestos de investigación.....	25
4.2. Matriz de categoría y sub categoría	26
V. DISEÑO METODOLÓGICO	37
5.1. Tipo de investigación.....	37
5.2. Tipo de estudio.....	37
5.3. Universo, muestra y unidad de análisis	37
5.4. Métodos y técnicas de recolección de datos	38
5.5. Etapa de la Investigación	39
VI. RESULTADOS	41
6.1. Proceso de acumulación de costos en la Talabartería Gonzáles	41
6.2. Cálculo de los costos de producción de la Talabartería Gonzáles a través de un sistema de Costeo directo durante el segundo trimestre del año 2016	62
6.3. Comparación de los resultados obtenidos en el costo unitario por la aplicación del sistema de costeo directo y sistema aplicado por la empresa durante el segundo trimestre del año 2016	85
6.4. Propuesta de manual de procedimientos para el cálculo de los costos unitarios a través de un sistema de costeo directo	93
6.5. Incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario en la Talabartería Gonzáles	107
VII. Conclusiones.....	109
VIII. Recomendaciones.....	111
IX. Bibliografía	112
X. Anexos	116



Índice de tablas

Tabla N° 1 Datos para realizar el registro de los costos..... 21

Tabla N° 2: Estado de Resultado del 1ro de enero al 1ro de febrero de 2015..... 22

Tabla N° 3. Comparación de registros de gastos según lo descrito teóricamente y según la empresa de estudio 49

Tabla N°4 Costos de materiales utilizados para la elaboración de botas con badana de cerdo según la empresa durante el mes de abril 2016..... 51

Tabla N° 5 Costos de materiales utilizados para la elaboración de botas con badana sintética según la empresa durante el mes de abril 2016..... 53

Tabla N° 6. Costos de Mano de Obra utilizados en el proceso de producción de alistado durante el mes de abril 2016 55

Tabla N° 7 Costos de Mano de Obra utilizados en el proceso de montado para la producción de mes de abril 2016 57

Tabla N° 8 Gastos incurridos en la producción de calzado de la Talabartería Gonzáles durante el mes de abril 2016 60

Tabla N° 9 Determinación del costo unitario por medio del sistema tradicional de la Talabartería para el mes de abril 2016 60

Tabla N° 10 Materiales directos utilizados en la producción del calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 63

Tabla N°11 Materiales directos utilizados en la producción del calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 64

Tabla N° 12 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 65

Tabla N° 13 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 66

Tabla N° 14 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 66

Tabla N° 15 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de la cuarta semana para el mes de abril del año 2016 través del sistema de costeo directo..... 67

Tabla N° 16 Mano de obra directa de montado utilizada en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo 67

Tabla N° 17 Mano de obra directa de montado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 68

Tabla N° 18 Mano de obra directa de montado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 68

Tabla N° 19 Mano de obra directa de montado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016 69

Tabla N° 20 Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo 71

Tabla N° 21 Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo 72



Tabla N° 22 Mano de obra indirecta utilizada en el proceso de producción de calzado durante el mes de Abril 2016.....	73
Tabla N° 23 Depreciación de maquinarias utilizados en la producción de calzado durante al mes de Abril 2016	74
Tabla N° 24 Otros Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo	74
Tabla N° 25 Gastos de administración incurridos en la producción de calzado en el mes de Abril 2016	76
Tabla N° 26. Gastos de venta incurridos en la producción de calzado durante el mes de Abril 2016	77
Tabla N° 27. Mano de obra indirecta utilizada en el proceso de producción catalogada como costo fijo	78
Tabla N° 28. Depreciación de los equipos usados para el proceso de producción.....	78
Tabla N° 29. Otros CIF incurridos en la producción para el mes de abril 2016 clasificados como fijos	79
Tablas N° 30. Materiales utilizados en el proceso de producción para los dos tipos de botas clasificado como variables	80
Tablas N° 31. Mano de obra directa incurrida en la producción para los procesos de alistado y montado.....	81
Tablas N° 32. Materiales indirectos utilizados en la producción de los dos tipos de botas clasificados como costos variables	82
Tabla N° 33. Otros CIF incurridos en la producción agrupados como costos variables.....	84
Tabla N° 34. Costo unitario calculado en base al costeo directo en la producción de botas de badana de cerdo y badana sintética	84
Tabla N° 35. Consolidado del costo total del segundo trimestre 2016 según técnicas utilizadas en la empresa.....	86
Tabla N° 36. Consolidado del costo total por medio del sistema de costeo directo para el segundo trimestre 2016	87
Tabla N° 37. Comparación de los tipos de métodos en cálculo del costo total	89
Tabla N° 38. Consolidado del costo unitario según técnicas aplicadas en la empresa y sistema de costeo directo	91
Tabla N° 39 cálculo del costo unitario promedio para los dos tipos de botas durante el segundo trimestre 2016.....	92
Tabla N° 40 cálculo de la diferencia en porcentaje de los costos unitarios.....	107



I. INTRODUCCIÓN

Las MIPYMES que se dedican a la fabricación de botas de cuero han tenido un impacto positivo para el desarrollo económico de la ciudad de Estelí, es por tal razón que se debe de garantizar el buen funcionamiento y estabilidad de las mismas dentro del mercado.

Por tal razón en esta investigación se presenta el cálculo del costo unitario a través de un sistema de costeo directo dentro de la talabartería Gonzáles ubicada en el distrito III de la ciudad de Estelí durante el segundo trimestre del 2016. Lo que le garantiza a la talabartería Gonzáles identificar sus costos en fijos y variables, para establecer el precio unitario en la fabricación de las botas de badana de cerdo y badana sintética y así determinar mejor sus utilidades.

Para el desarrollo de la investigación se indagó sobre antecedentes relacionados con el tema planteado en este trabajo, así mismo en visita previa a la empresa se conoció ciertas problemáticas que dieron paso al planteamiento del problema y su debida justificación.

Seguidamente se aborda el objetivo general y los objetivos específicos que sirven de guía a esta investigación. También se presenta la teoría sustento de la investigación que muestra los aspectos teóricos relacionados con el tema y que sirven de base en el transcurso de este trabajo en la talabartería Gonzáles.

De igual forma en el presente documento se encuentra los supuestos de investigación que dan una posible solución al problema que se ha planteado y que están presentados de manera propositiva para que una vez terminada la investigación se conozca si se acierta con los mismos. Además en este trabajo está contenida una matriz de categoría y subcategoría que sirve de ayuda para la formulación de los instrumentos de recolección de información los que serán aplicados en la empresa de estudio.

Posteriormente se encuentra el tipo de investigación, tipo de estudio, unidad de análisis y muestra a utilizar, así como los instrumentos de recolección de información contruidos a través de la matriz de categoría.

Los resultados obtenidos en esta investigación se obtuvieron a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, donde se realiza una descripción del proceso de acumulación de costos y cálculo del costo unitario por medio de las técnicas aplicadas en la empresa, así también se hizo el cálculo del costo unitario mediante el sistema de costeo directo luego se realiza una comparación de los dos resultados anteriores y por último se presenta una propuesta de un manual de procedimientos.

Para terminar se muestran las conclusiones y recomendaciones establecidas a partir del estudio realizado acerca de la incidencia del sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario en la talabartería Gonzáles y finalmente se encuentra la bibliografía y los anexos del estudio.



1.1. Antecedentes

Se ha realizado investigación en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí, donde se encontraron temas relacionados con la investigación que se pretende realizar, los que se presentan a continuación:

(Briones Flores & Molina Picado, 2014) En su tesis Efecto de la aplicación del sistema de costo ABC en la determinación de los costos de producción de la línea de té medicinal elaborados en Laboratorios ISNAYA durante el I semestre del 2014, presentado a la FAREM-Estelí, se plantea determinar los efectos de la aplicación del sistema de costo ABC en la determinación de los costos de producción de la línea de té medicinal elaborados en Laboratorios ISNAYA durante el I semestre del 2014; llegando a la conclusión que al implementarse el costeo ABC las utilidades son mayores a las que se conocen a través de los métodos utilizados por el laboratorio, permitiendo tomar decisiones.

(Herrera Aguilar, Palacios Peralta, & Quintero González, 2014) En su tesis Incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME de cuero y calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014, se proyecta implementar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para la MIPYME de cuero y calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014; llegando a la conclusión que es de importancia aplicar estos sistemas para identificar los costos incurridos en el proceso productivo para conocer los costos de ventas y utilidad real del negocio en un determinado periodo.

(Peralta Calderón & Montoya Díaz, 2006) en su tesis, Incidencia de la implementación de la contabilidad de costos por proceso en la industria productora de muebles CARCAMO, cuyo objetivo planteado es proporcionar desde la contabilidad de costos, procesos, procedimientos e instrumentos que faciliten a muebles CARCAMOS la determinación veraz de sus costos productivos; con el fin de determinar el nivel de exactitud que tienen, llegando a la conclusión de que para la implantación de un sistema de costos por proceso primero se tiene que desarrollar un proceso que parte por superar las debilidades y vacíos existentes y luego, defina e implemente un sistema de acumulación de costos por proceso.

Si bien ya existen estudios sobre la implementación de diversos sistemas que se encargan de controlar los costos de producción en las empresas manufactureras, el presente estudio difiere de las investigaciones antes mencionadas debido a que se espera analizar la incidencia de un sistema de costeo directo, un sistema del cual no se han realizado estudios científicos.



1.2. Planteamiento del Problema

La presente investigación sobre la incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario en la producción de calzado en la talabartería Gonzáles; en donde se originan una serie de eventos o acontecimientos relacionados con un sistema de costo y la importancia de implementar un sistema de costeo directo que establezca la relación entre los costos incurridos en la producción, clasificación de los CIF y el costo unitario, tal como lo especifica un sistema de costeo directo.

Actualmente la talabartería Gonzáles muestra deficiencia en los cálculos y fijación de los costos indirectos de fabricación (CIF), dificultad en la determinación de los costos unitarios y también poco conocimiento en la operatividad de los costos en la elaboración de calzado de cuero.

La información obtenida con las deficiencias antes mencionadas origina dificultad en la toma de decisiones que se genere por la información contable, de igual manera la falta de conocimiento sobre la segmentación de los costos indirectos de fabricación (CIF), así como la necesidad de la implementación de un sistema de costo, cabe destacar que también otro punto a reflejar es la existencia de un personal con poco conocimiento sobre el área de costos, lo que dificulta manejar adecuadamente los puntos en los que se basa la elaboración del producto como lo son el precio, el costo y el gasto.

Siendo los puntos anteriormente mencionados de suma importancia dentro de una empresa de producción, en este caso de la talabartería Gonzáles, que al presentar debilidades conllevará al incumplimiento de los objetivos trazados por la empresa, que además suministra información errónea para la empresa, la cual vendría a afectar en la determinación del costo unitario de los productos ofertados, así también, no se conocerá con exactitud el costo unitario real de producción.

Para poder evitar estas situaciones en la empresa se pretende concretizar una base más sólida para el tratamiento contable de los costos, estableciendo mejoras en el desempeño de la talabartería Gonzáles y en la efectividad del costeo directo para la misma. De igual manera se establecerá la importancia de las capacitaciones sobre el uso y manejo del sistema de costos a los encargados del área contable, siendo una de las alternativas también implementar un sistema de acumulación de los costos, que determine el precio unitario real y además contratar personal especializado para el manejo del sistema.



1.3. Pregunta Problema

¿Cuál es la incidencia de la aplicación de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo trimestre del año 2016?

1.3.1. Sistematización del problema

- 1- ¿Cuál es el proceso actual en la acumulación de costos para determinar el costo unitario en la talabartería Gonzáles?
- 2- ¿Cuáles son los procedimientos adecuados para la acumulación de costos a partir de la aplicación de un sistema de costeo directo?
- 3- ¿Cuál es el efecto que tendrá la implementación de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario?
- 4- ¿Cuál es la propuesta de un manual de procedimientos para cálculo de los costos a través de un sistema de costeo directo?



1.4. Justificación

En la empresa de producción de calzado talabartería Gonzáles de la ciudad de Estelí, se realizará una investigación acerca de la incidencia de un sistema de costeo directo con la cual se pretende determinar el costo unitario en la producción de calzado. El costeo directo es una herramienta sustancial para determinar el costo real de la producción, lo que le permitirá a la empresa dar respuesta a las necesidades de planeación, control y toma de decisiones.

La razón principal para la elaboración de esta investigación ha sido la problemática que las MIPYMES presentan actualmente, específicamente en la talabartería Gonzáles al no implementar adecuadamente la contabilidad de costos o una de las herramientas que esta rama ofrece, como lo es un sistema de costeo directo. Un sistema de costeo directo desempeña un papel importante en las empresas de producción, por lo cual, el propósito del presente trabajo es realizar una investigación de la incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario.

El sistema de costeo directo favorecerá en gran manera a la talabartería Gonzáles pues con la información que suministrará dicho sistema será de ayuda en el proceso de evaluación, planeación, minimización e incremento de los recursos que se poseen tales como materia prima, mano de obra, y costos de los productos elaborados y vendidos, de igual forma se pretende que con los resultados de este trabajo la empresa pueda valorar su situación económica y dar seguridad de la solidez del negocio y así evitar que en un futuro se lleve consigo al cierre del negocio.

Asimismo, esta investigación permitirá la aplicación de conocimientos adquiridos en el área de costos en el transcurso de la formación profesional, tratando de responder a los objetivos planteados y del mismo modo brindar sugerencias a la empresa para el progreso de sus objetivos empresariales.



II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General:

- Determinar la incidencia de la aplicación de un sistema de costeo directo en el cálculo del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí durante segundo trimestre del año 2016.

2.2. Objetivos específicos:

- Describir el proceso de acumulación de costos utilizado en la talabartería Gonzáles.
- Calcular los costos de producción de la talabartería Gonzáles a través de un sistema de Costeo directo.
- Comparar los resultados obtenidos en el costo unitario por la aplicación del sistema de costeo directo en relación con el sistema aplicado por la empresa.
- Proponer un manual de procedimientos para cálculo de los costos a través de un sistema de costeo directo.



III. MARCO TEÓRICO

En este apartado se presenta un enfoque conceptual de diversos autores que abordan temáticas relacionadas con la aplicación de costeo directo que se realizan en las empresas manufactureras, teoría que sirve de referencia ante las inquietudes acerca del tema de estudio.

3.1. Costos de producción

3.1.1. Definición

De acuerdo con la evidencia teórica encontrada la definición de costo de producción enmarca aspectos importantes, algunos autores señalan los costos de producción “como el conjunto de esfuerzo y recursos que se invierten para obtener un bien, esto es, se refiere al costo de inversión”. (Reyes, 2008, p. 7)

Además se conoce que “Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto”. (Ladino, 2008)

El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios. (Administración de la Producción, 2009)

Los costos de producción se conforman de elementos que poseen diversas características.

3.1.2. Elementos del costo de producción

Los elementos del costo de producción son parte indispensable en una empresa industrial y en un sistema de costos. Por tal razón es necesario identificar cada uno de estos y tener una noción general de ellos.

“Los elementos del costo de un producto o sus componentes en los mismos son los: materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto”. (Polimeni & Fabozzi, 1997, p. 11)

De igual manera otros autores desglosan estos elementos del costo en; Materiales directos, Mano de Obra directa y los costos indirectos de fabricación, también la teoría subdivide estos componentes en directos e indirectos específicamente en los materiales y mano de obra.



“La materia prima es el elemento susceptible de transformación por yuxtaposición, ensamble, mezcla, etc. Mano de obra es el esfuerzo humano indispensable para transformar esa materia prima. Gastos de fabricación agrupa las erogaciones necesarias para lograr esa transformación, tales como espacio, equipo, herramientas, fuerza matriz, etc”. (Reyes, 2008, p. 7)

A continuación se dará a conocer lo que la teoría señala de cada uno de los elementos del costo.

3.1.2.1. Materia Prima

La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo la madera que se utiliza para la fabricación de mesas. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)

La materia prima indirecta se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efecto de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se usa en la fabricación de las mesas hace parte del producto, pero su costo puede no ser tan fácilmente medido. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)

3.1.2.2. Mano de Obra

“La mano de obra, así como la materia prima se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de máquinas o equipos. Por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma las mesas se maneja como costo de mano de obra directa”. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)

El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devenguen los trabajadores que desarrollen actividades de aseo y vigilancia constituyen costo de mano de obra indirecta. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)

3.1.3. Clasificación de los CIF

“Los costos indirectos de fabricación son todos aquellos costos que no están clasificados como mano de obra directa, materiales directos u otros costos directos”. (Martínez, 2013)

Los costos indirectos de fabricación son el tercer elemento del costo de un producto en el cual están integrado por las demás erogación aplicadas en la elaboración de los productos terminados; de igual manera dentro de estos costos existe una clasificación en fijos y variables en dónde nos señala que:

“Los costos fijos, son aquellos que no resultan afectados por cambios en el nivel de actividad de las operaciones, dentro de un rango de la capacidad de producción o de la capacidad



instalada. Los costos fijos típicos incluyen seguros e impuestos sobre bienes inmuebles, administración general y salarios administrativos, tarifas de licencias y costos de interés sobre capital prestado”. (Sullivan, Wicks, & Luxhoj, 2004, p. 27)

“Los costos variables son aquellos que están asociados con la operación y que varían en relación con la cantidad total de producción u otras medidas del nivel de actividad. Por ejemplo, los costos del material y mano de obra que se usan en un producto o servicio son costos variables pues su total varía con el número de unidades que se producen”. (Sullivan, Wicks, & Luxhoj, 2004, p. 27)

3.1.4. Contabilización de los CIF

La contabilización de los costos indirectos de fabricación son parte esencial dentro de las empresas manufactureras para poder determinar los demás costos incurridos en la fabricación de los productos que se utilizarán en la venta, por tal razón se presenta una forma de la contabilización de este elemento.

“Los costos indirectos se van registrando a medida que se van incurriendo. Contabilidad los registra, como se ha hecho para los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, en la cuenta de costos indirectos – reales. El asiento para registrar los costos indirectos de fabricación es”. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 108)

3.1.4.1. Asiento contable para registrar los CIF reales:

CIF Control	xxxxx	
Créditos Varios		xxxxx

(Benavides, 2015)

3.1.4.2. Asiento para registrar los CIF aplicados:

Inv. Producción en proceso	xxxxx	
CIF aplicados		xxxxx

(Benavides, 2015)



Para registrar las variaciones de los CIF:

Método de una variación

CIF Aplicados	xxxxx	
Variación total de los CIF	xxxxx	
Control CIF		xxxxx

(Benavides, 2015)

Método de dos variaciones

CIF Aplicados	xxxxx	
Variación del presupuesto de los CIF	xxxxx	
Variación del volumen de producción de los CIF	xxxxx	
Control CIF		xxxxx

(Benavides, 2015)

Método de tres variaciones

CIF Aplicados		
Variación del Precio de los CIF	xxxxx	
Variación del presupuesto de los CIF	xxxxx	
Variación del volumen de producción de los CIF	xxxxx	
Control CIF		xxxxx

(Benavides, 2015)

3.1.5. Asignación de los CIF

La asignación de los CIF resulta indispensable dentro de la empresa, para así mediante de esto la gerencia tenga noción de cuantos es el monto de otros gastos que se incurren por departamento al momento de la producción.

Los costos indirectos de fabricación se aplican haciendo uso de una tasa presupuestada y si se pretende mayor precisión en la aplicación se deberían calcular tasas presupuestadas por departamento que consulten las características del respectivo departamento y por supuesto una base de aplicación mejor. Una base para expresar la producción en un departamento puede ser el número de horas máquinas, o el número de empleados, u otra base que tenga una relación lógica con los costos indirectos de fabricación. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 118)



El proceso de aplicación de los costos indirectos se da desde antes de la iniciación del periodo, haciendo uso de datos presupuestados de costos indirectos y de producción para establecer las tasas presupuestadas. Al final del periodo se comparan los datos reales de los costos indirectos con los datos de costos indirectos aplicados. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 118).

3.2. Sistema acumulación de costos

Un sistema de acumulación para esta investigación es de importancia saber su comportamiento dentro de una empresa es por tal razón que es de objetivo conocer y entender cómo funciona dicho sistema. De tal manera que sea de apoyo en la investigación.

3.2.1. Definición

Con el propósito de acumular los costos incurridos por una organización y asignarlos a los productos que fabrican o a los servicios que presta, básicamente existen dos sistemas: de costos por órdenes específicas y de costos por órdenes de producción. (Villegas, 2001, pág. 64)

“Los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.” (Fuentes J. c., 2013)

La acumulación y clasificación de la información referente a los costos de los productos que produce una empresa, son labores muy importantes en la consolidación de la empresa como unidad productiva. (Gómez, 2001)

En general la acumulación de costos se podría catalogar como la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos se daría como la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración (Gómez, 2001)

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción realizándose preguntas como: ¿Qué productos deberían producirse?, ¿Debería ampliarse o reducir un departamento?, ¿Qué precio de venta se debe fijar?, ¿Debería diversificarse la línea de productos? y muchas otras que en un momento le ayuden a mejorar su nivel productivo. (Gómez, 2001)



“El sistema de acumulación de costos en bienes, servicios o actividades depende primordialmente del tipo de entidad prestadora del servicio o fabricante de bienes, y de la forma como la producción de los bienes económicos se desarrollan, por lo que puede ser por áreas o niveles de responsabilidad es considerado esencialmente como un sistema de acumulación de costos por consiguiente no corresponde propiamente a un sistema de producción, estando dirigido a entes no productores de bienes económicos de todo tipo de entidad.” (Flores, 2004, pág. 25)

3.2.1.1. Análisis de Costo

El análisis costo es una herramienta financiera que mide la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto de inversión con el fin de evaluar su rentabilidad, entendiéndose por proyecto de inversión no solo como la creación de un nuevo negocio, sino también, como inversiones que se pueden hacer en un negocio en marcha tales como el desarrollo de nuevo producto o la adquisición de nueva maquinaria. (Crece Negocios, 2012)

3.2.1.2. Registro de los Gastos

El gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario. El pago de un servicio (por ejemplo, de conexión a Internet) y el arrendamiento de un local comercial son algunos de los gastos habituales que forman parte de los egresos de las empresas.

El flujo de efectivo es un estado contable que permite llevar el control de los movimientos de efectivo y equivalentes. Se trata de una manera de supervisar cuánto dinero egresa de la empresa y cuánto ingresa, lo que resulta indispensable durante las etapas de planificación. Una compañía necesita tener controlados sus egresos para poder hacer frente a sus obligaciones operativas.

	Debe	Haber
Gastos de Administración (o venta)	XXXXX	
Efectivo en banco		XXXXXX

(Definición, 2008)



3.2.1.3. Control de la Producción

Es la función de manejar y regular el movimiento metódico de los diversos materiales durante todo el ciclo de elaboración, partiendo desde la requisición de las materias primas, hasta la entrega del producto terminado, por medio de la transmisión de instrucciones a los empleados, dependiendo siempre del tipo de plan que se lleve a cabo en las instalaciones. (Gestión y Administración, 2011)

3.2.2. Tipo de sistemas de acumulación de costos

Los sistemas de acumulación se pueden clasificar mediante el tipo y giro de la entidad teniéndose en cuenta que:

Los distintos sistemas de costos se pueden clasificar en tres categorías de acuerdo a que miden y a los costos que son incluidos. Una primera categoría de medición comprende el costeo actual o real, el costeo normal y el costeo estándar. Una segunda categoría de inclusión comprende el costeo variable o a veces llamado también costeo directo y el costeo por absorción. Una tercera categoría de costos unitario promedio comprende el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por proceso. (Irrazaba, 2010, pág. 265)

A continuación se hará saber en qué consiste cada uno de los sistemas planteados anteriormente.

3.2.2.1. Costeo actual o real

“Se sustenta no solo en los llamados costos reales, sino que es posible predeterminar ciertas valoraciones de recursos en base a predicciones o estimaciones, según sus comportamientos históricos o estadísticos. Estos últimos son los llamados costos estimados”.

Está constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo. Comprende los gastos ocasionados para garantizar la producción de bienes materiales y servicios prestados expresados en forma monetaria y que incluye fundamentalmente el valor de los objetos de trabajo insumidos, el trabajo vivo expresado como salario y los gastos relacionados con la depreciación de los activos fijos tangibles. (J. Barfield, C. Raiborn y M. Kinney, Thomson, 2016)

Seguidamente del costeo actual o real se dará a conocer en qué consiste esencialmente el sistema por costeo normal, para poder contrastar ambos métodos de acumulación de los costos.



3.2.2.2. Costeo normal

“En el costeo normal, los costos se acumulan a medida que estos se incurren, con una excepción: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base en los insumos reales (horas, unidades) multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación. Este procedimiento es necesario porque los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente a través de un periodo: por tanto, deben realizarse estimaciones y generar una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las órdenes de trabajo o a los departamentos a medida que se produzcan las unidades.” (Carranse Busto, 2011)

Son costos objetivos que deben lograrse mediante operaciones eficientes. La característica esencial es el uso de los costos predeterminados o planeados, como medida de control para cada elemento del costo durante los ciclos de producción. Los costos se calculan una sola vez en lugar de hacerlo cada vez que se inicie una fase de producción, orden, trabajo o lote.” (Rodríguez C. E., 2002).

Siguiendo con el desarrollo de este capítulo acerca de los tipos de sistemas de costeo, se presenta lo relativo al costeo por absorción el que se incluye en la segunda categoría según la teoría.

3.2.2.3. Costeo por Absorción

“El Costeo por Absorción, algunas veces denominado costeo total o convencional. Se define como la incorporación de todos los costos de fabricación, tanto variables y fijos al costo del producto”. (Ramírez, 2013)

Los defensores de este tipo de costeo defienden que todos los costos de fabricación (variables y fijos) son parte del costo del producto, ya que afirman que esta no puede llevarse a cabo sin incurrir en los gastos fijos de fabricación. (Ramírez, 2013)

La asignación del costo al producto, se hace combinando los gastos incurridos en forma directa, con los gastos de otros procesos o actividades relacionadas con la producción” (Ramírez, 2013)

Seguido del costeo directo se hará referencia al costeo por órdenes específicas el cual es otro sistema utilizado en las empresas de transformación de materias primas.

3.2.2.4. Costos por órdenes específicas

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente. Las empresas que normalmente utilizan el sistema de costeo por órdenes de trabajo son: constructoras, productoras de videos publicitarios, mueblerías, imprentas, cartoneras, plásticos, maquila, zapatería, entre otros. (Aguirre, 2004).



En este sistema es importante llevar un estricto control de las órdenes que se someten a proceso a través de numeración asignada a cada una de ellas y controlar el costo primo (MD y MOD) por medio de remisiones de bodega al departamento de producción y boleta de trabajo para cada orden de producción. (Aguirre, 2004)

El sistema de costos por órdenes de trabajo acumula y registra los costos a trabajos específicos por órdenes de trabajo, las cuales pueden constar de una sola unidad física o de algunas unidades iguales que forman un lote o un trabajo determinado. Los tres elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) de un producto se acumulan de acuerdo con su identificación con órdenes de trabajo. (Benitez & Miranda, 2007)

Seguidamente del costeo por órdenes específicas se abordará lo relacionado al sistema periódico de acumulación de costos.

3.2.2.5. Sistema periódico de acumulación de costos

El sistema periódico de acumulación de costo es aquel que:

“Suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados, tomando los inventarios físicos periódicos para ajustar el inventario”. (Gómez, 2001)

Un sistema periódico se considera como un sistema incompleto de acumulación de costos, ya que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas emplean estos sistemas de acumulación. (Gómez, sistema de acumulacion de costo periodico, 2001)

Por último está el sistema de costeo directo, el cual es el sistema que aplicará en la presente investigación.

3.2.2.6. Costeo variable o costeo directo

El Costeo Directo se define como: "Un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación. Y en cuanto al Costo Variable, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción". (Ramírez, 2013)

Los defensores de este costeo afirman, por el contrario al costeo absorbente, que todos los costos del producto deben asociarse a la producción, ya que los costos indirectos de fabricación fijos se incurrirán aun si no hay producción. (Ramírez, 2013)



En la integración del costo de producción, deben tomarse en cuenta los siguientes elementos: materia prima consumida, mano de obra, gastos directos de fabricación variables que varía en relación a los volúmenes producidos. En este caso las erogaciones se acumulan en cuanto al comportamiento de las mismas. (Ramírez, 2013).

3.2.3. Características del sistema de acumulación de costos.

Las siguientes características permiten distinguir el sistema de acumulación de costos.

- Prestación de servicios y desarrollo de actividades de tipo homogéneas
- Acumulación de costos por servicios prestados y/o actividades desarrollada en cada una de las dependencias, según la unidad de costeo, durante un periodo de tiempo regular, mes, trimestre, semestre, año.
- Unidad de costeo tipo de servicio o actividad, centro de costo, nivel y/o áreas de responsabilidad.
- Tipos de entidades áreas administrativas, prestadoras de servicios homogéneos, entidades financieras y sector público en general. (Flores, 2004, pág. 27)

3.3. Sistema de Costeo directo

3.3.1. Definición

A continuación en este capítulo se desarrollará los aspectos importantes referidos al sistema de costeo directo, segmento que dará la pauta para la continuidad de la investigación; donde la teoría nos señala que costeo directo se define:

“Como un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación. Y en cuanto al Costo Variable, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción”. (Ramírez, 2013)

El costeo directo considera únicamente los costos variables como materia prima y mano de obra más los gastos indirectos de fabricación variables, éstos costos son asignados a los inventarios (productos en proceso y productos terminados) y al costo de las mercaderías vendidas considerándose como costos del producto. Los costos indirectos de fabricación fijos se consideran como costos del período y se incluyen con los otros gastos operativos: gastos de venta, administrativos. (Paredes, 2012)

Se refiere a una segregación de los costos de producción entre aquellos que son fijos y aquellos que varían en relación directa con el volumen de producción, es decir que solo los costos variables son los que deben formar parte del costo. Es aquel que requiere la separación plenamente definida de los costos variables y de los costos fijos. Otro término con el cual se puede denominar el costeo directo, es Costeo Variable. (Portocarrero, 2013).



3.3.2 Importancia del sistema de costeo directo

Para entender más a fondo sobre el costeo directo se deberá estudiar la importancia del costeo directo para la empresa, teniendo en cuenta que la teoría dice que:

“Es útil en la evaluación del desempeño y suministra información oportuna para realizar importantes análisis de las relaciones costo-volumen-utilidad, además el uso del costeo directo ha aumentado en los últimos años porque es más apropiado para las necesidades de planeación, control y toma de decisiones de la gerencia”.

Puede ayudar a identificar responsabilidades de acuerdo con las líneas organizacionales; el desempeño individual puede evaluarse sobre datos confiables y apropiados con base en la actividad del periodo corriente, este costeo da herramientas que puede utilizar la gerencia como lo es la elaboración de informes operativos para todos los segmentos de la compañía, con costos separados en fijos y variables, y mostrando claramente la naturaleza de cualquier variación. (Torres., 2010)

Puede servir como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción. Como parte del sistema contable por áreas de responsabilidad, ayuda como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos. El uso del costeo directo como una parte integral del sistema contable histórico afecta el ingreso determinado y la valuación del inventario en el balance general. Los estados financieros que se basan en el costo directo son consistentes con los informes internos generados para la administración. (García, 2010).

3.3.3 Características del costeo directo

El costeo presenta las siguientes características

- Todos los costos de la empresa, de producción, distribución, administración y financiamiento se dividen en 2 grupos; fijos y en variables.
- Esta clasificación primaria en cuanto a la variabilidad de los costos se lleva a sus cuentas respectivas y no limita la obtención de datos estadísticos.
- Solo se incorpora al costo de la unidad producida los costos variables de producción.
- El costo directo de la producción es el que se utiliza para evaluar los inventarios de materia prima, en proceso, de artículos terminados y para cuantificar el costo de ventas.
- Todos los costos fijos se llevan directamente a los resultados del ejercicio en que se originan porque están en función del tiempo.
- La técnica del costeo directo puede aplicarse a los sistemas de costos conocidos.
- En el costeo directo el costo variable aplicado al producto no está en función del tiempo.
- En costeo directo, la utilidad está correlacionada con las ventas y no es afectado por el nivel de producción. (Portocarrero, 2013)



3.3.4. Diferencia con otros sistemas de costeo

Alguno de los principales puntos de diferencia entre el costeo directo y el costeo por absorción está en:

Bajo el costeo por absorción la utilidad neta tiende a variar con la producción porque los costos fijos diferidos se incluyen en el inventario, mientras que bajo el costeo directo la utilidad neta varía con las ventas. (Torres., 2010)

Con la sección de activos corrientes del balance general será siempre menor bajo costeo directo que bajo costeo por absorción porque los costos indirectos de fabricación fijos no se incluyen en los inventarios bajo el costeo directo. (Torres., 2010)

Otra diferencia primordial es el tratamiento de los costos indirectos de fabricación fijos y en la presentación de los informes financieros.

Los defensores del costeo por absorción sostienen que todos los costos de fabricación, variables o fijos, son parte del costo de producción y deben incluirse en el cálculo de los costos unitarios del producto, afirman que la producción no puede realizarse sin incurrir en costos indirectos de fabricación fijos. Y los defensores del costeo directo afirman por el contrario, que los costos del producto deben asociarse al volumen de producción, sostienen que los costos indirectos de fabricación fijos se incurrirán aun sin producción. (Benavides Fuentes, 2015)

Es preciso tener en cuenta que para los informes financieros externos debe utilizarse el costeo por absorción mientras que para los informes internos, la gerencia prefiere el costeo directo porque su orientación hacia el comportamiento del costo es el único elemento fundamental en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Benavides Fuentes, 2015)

En el estado de ingresos el costeo por absorción hace énfasis en el valor de la utilidad bruta. La utilidad bruta es el exceso de las ventas sobre el costo de los artículos vendidos. Los costos fijos de manufactura se incluyen en el costo de los artículos vendidos bajo el costeo por absorción. (Benavides Fuentes, 2015)

El costeo directo se asocia con el modelo de margen de contribución del estado de ingresos. El margen de contribución (o ingreso marginal) es el exceso de las ventas sobre los costos totales variables, incluidos los costos variables de manufactura y los gastos variables administrativos y de mercadeo. Los costos fijos no se incluyen en el costo de los artículos vendidos bajo el costeo directo. (Benavides Fuentes, 2015)

En el ingreso operacional (o utilidades antes de impuestos) bajo el costeo por absorción y el costeo directo se debe al valor de los costos indirectos de fabricación fijos incluidos en los inventarios. Cuando no existen inventarios iniciales ni finales, el ingreso operacional sería igual bajo ambos métodos y para evaluar los inventarios, el costeo directo sólo contempla los variables; el costeo absorbente incluye ambos". (Benavides Fuentes, 2015).



3.3.5. Ventajas y desventajas del sistema de costeo directo

3.3.5.1. Ventajas

Las Ventajas del costeo directo son las siguientes:

- Los gerentes de los departamentos de mercadeo han venido utilizando durante muchos años el costeo variable en la fijación de precios de ventas. Las ventas menos costos variables debe ser suficientemente amplio para cubrir todos los gastos fijos como salarios, arriendo e impuesto, y además proporcionar un ingreso razonable (Benavides Fuentes, 2015)
- No existen fluctuaciones en el Costo Unitario.
- Puede ser útil en alguna toma de decisiones, elección de alternativas, planeación de utilidades a corto plazo.
- Se facilita la obtención del Punto de Equilibrio. (Martinez, 2010)
- Los costos de producción se pueden determinar más ajustados a la situación real de la empresa.
- Los precios de venta podrán ser fijados en forma ecuánime y ajustados a los verdaderos costos de producción.
- Facilita la compilación de datos relacionados con la planeación de la utilidad que los departamentos de costos siempre han desarrollado, con frecuencia a un gran costo de tiempo y esfuerzo todo esto para lograr una planeación operativa. (Torres., 2010)
- Permite la justa comparación de unidades y valores, incluso de diversos periodos.
- Simplifica la apreciación para aceptar o rechazar pedidos.
- Se aprecia claramente la integración con los elementos directos a la unidad como volumen, costos, combinación de productos.
- Es una herramienta útil, como auxiliar del Costo Tradicional.
- Facilita el estudio cuando existe diversidad líneas, zonas. (Portocarrero, 2013)
- Facilita la planeación de utilidades, utilizando el modelo costo-volumen-utilidad.
- Se utiliza el criterio del margen de contribución que mediante el uso del estado de resultado, permite la identificación de áreas críticas a los costos.
- Permite el análisis marginal de las diferentes líneas que se elaboran para escoger la composición óptima para que las ventas alcance sus objetivos.
- Identificar fluctuaciones de costos por efecto de diferentes niveles de producción.
- Brinda un índice para la toma de decisiones: comprar, producir o alquilar, ventas de exportación, cuantificar las líneas de productos. (Paredes, 2012)



3.3.5.2. Desventajas del sistema de costeo directo

Las desventajas del costeo Directo son las siguientes:

- La principal desventaja del costeo directo es su no aceptación por parte de las asociaciones contables para la elaboración de informes externos. (Benavides Fuentes, 2015)
- Separación de costos variables y no variables: Los oponentes al costeo directo argumentan que aunque el costeo directo parece teóricamente interesante, no puede ponerse en práctica con confianza. Por ejemplo: cierta cantidad de costos mixtos no pueden separarse fácilmente en costos variables y no variables. (Benavides Fuentes, 2015)
- La exclusión de los costos fijos de fabricación de los inventarios constituye una seria violación al principio del período contable para determinar la utilidad.
- La exclusión de los costos fijos de fabricación de los inventarios afecta también al Balance General puesto que esto produciría un balance general todavía más conservador y menos realista que el que se prepara por costeo absorbente.
- El método aunque es importante en las decisiones para fijar precios a corto plazo, crea una tendencia a dejar de lado la necesidad de recuperar los costos fijos mediante el precio del producto, ya que la continuidad a largo plazo depende de la reposición de los activos.
- El costeo directo simplifica las dificultades técnicas que se encuentran para establecer la variabilidad de los costos y la confiabilidad de los datos obtenidos, puesto que los costos variables rara vez son completamente variables y los costos fijos rara vez son completamente fijos". (Alvarado, 2005)
- Los resultados en negocios estacionales o de temporada son engañosos.
- La evaluación de los inventarios es inferior a la tradicional.
- Desorienta haciendo creer que los costos unitarios son menores, y eso es falso". (Martinez, 2010)

3.3.6. Registros Contables

Para mayor comprensión del sistema de costeo directo se presenta el siguiente ejemplo redactado en un dossier de la asignatura de Costos Estándares y Gerencial compilado y elaborado por (Benavides Fuentes, 2015) sobre la contabilización realizada en una industria de muebles.



Tabla N° 1 Datos para realizar el registro de los costos

Costos Estándar	Por unidad
Materiales Directos	C\$ 28.50
Mano de Obra Directa	C\$ 16.20
Costos indirectos de Fabricación	
Variables	C\$ 4.30
Fijos	C\$ 8.40
Costo unitario total	C\$ 57.40
Estadística de la Producción	
Unidades Producidas	10,000 unidades
Inventario inicial de trabajo en proceso (40% terminadas para todos los costos)	500 unidades
Inventario Final de trabajo en proceso (20% terminadas para todos los costos)	600 unidades
Inventario de Artículos Terminados	
Inicial	900 unidades
Final	1,200 unidades
Unidades Vendidas	9,700 unidades
Precio de Venta por unidad	C\$ 120.00
Gastos de venta y generales:	
Variables	C\$ 20,000.00
Fijos	C\$ 90,000.00

Fuente: *Costos Estándares y Gerenciales* (2015, p. 50)

Plan A

Costo de los artículos Manufacturados:

Costos Totales utilizados en producción al costo estándar (10,000 unds x C\$ 49.00).....	C\$ 490,000.00
Mas. Inventario de trabajo en proceso al inicio del periodo (500 unds x 40% x C\$ 49.00).....	C\$ 9,800.00
Costo de los Artículos en Proceso Durante el Periodo.....	C\$ 499,800.00
Menos inventario De trabajo en proceso al final del periodo (600 unds x 20% x C\$49.00).....	C\$ 5,880.00
Costo de los Artículos Manufacturados	C\$ 493,920.00



Tabla N° 2: Estado de Resultado del 1ro de enero al 1ro de febrero de 2015

Ventas (9,700unds x 120.00)		C\$ 1,164,000.00
Costo variable de los Artículos Vendidos		
Inventario inicial de artículos terminados (900 unds x 49.00)	C\$ 44,100.00	
(+) Costo variable de los artículos manufacturados Plan A	C\$ 493,920.00	
(=) Disponible para la venta	C\$ 538,020.00	
(-) inventario final de artículos terminados (1200 unds x 49.00)	C\$ 58,800.00	
Costo de venta variable	C\$ 479,220.00	
(+) Gastos variables de Venta y Generales	C\$ 20,000.00	C\$ 499,220.00
Margen de contribución		C\$ 664,780.00
(-) CIF Fijos Presupuestados (10,000unds x 8.40)	C\$ 84,000.00	
Gastos fijos de venta y generales	C\$ 90,000.00	C\$ 174,000.00
Ingreso Operacional		C\$ 490,780.00

Fuente: Costos Estándares y Gerenciales (2015, p. 50)

3.4. Costo Unitario

3.4.1 Definición

Dentro de esta investigación se tomó como variable de estudio, el costo unitario, que según autores definen que un costo unitario es:

“Es el obtenido cuando se divide el costo total del periodo entre las unidades equivalentes para obtener el costo unitario total o por el elemento del costo.” (Jimenes Boulanger & Espinoza Gutierrez, pág. 160)

Se es necesario determinar el costo unitario porque proporciona una proyección de cuanto se puede alcanzar en ganancias.

Mediante la determinación correcta del costo unitario se garantiza la comparación más adecuada de los costos reales de los distintos periodos al reducir los mismos a una unidad de medida común, con lo cual se eliminan las incidencias que introducen fluctuaciones en el volumen y la estructura de la producción. (Rodríguez M. L., 2008)

3.4.1.1 Costo Total

“Los costos totales son la suma de los costos fijos y variables para cualquier determinado de producción según el sistema de costeo que use la empresa”. (Santoyo, 2007).



3.4.1.2 Unidades Equivalentes

Se refiere a: El número de unidades que se habrían acabado si todo el esfuerzo productivo se hubiera aplicado a la elaboración de artículos completos. El total de la producción equivalente incluye las unidades completadas en el periodo más las unidades equivalentes del stock de productos en curso al final del periodo. (Best Business Service, 2002)

3.4.2. Análisis del costo unitario

El análisis de costo unitario se encontró que consiste en: “Desagregar cada actividad del presupuesto en los recursos, cantidades y rendimientos necesarios para obtener físicamente una actividad por unidad de medida, teniendo en cuenta los Precios vigentes del mercado, para ello recurrimos a la experiencia basada en registros históricos, de campo y documentación existente”. (López, 2010)

No importa cuál sea el costo al que le sale fabricarlo al productor, no es factible venderlo en cantidad suficiente si el precio al que lo ofrece es mayor que el de la competencia, siempre que el producto sea similar en características, pues el comprador no es tonto, se dará cuenta de ello, y no le comprará. (Botero, 2010)

Por otra parte, tampoco importa el costo al que le salga fabricarlo al productor y el % de utilidad que quiera ganarse porque si esta suma es menor que el precio al que el mercado está dispuesto a comprarle el producto es mayor, pues es a ese precio, o cerca de ese precio y un poco más bajo, al que debe vender el producto. (Botero, 2010)

3.5. Manual de procedimientos

3.5.1. Definición

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (Gómez, 2001)

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial. (Gómez, 2001)



3.5.2. Importancia

El Control Interno es de gran importancia ya que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables. (gcuellar@ucauca.edu.co, 2003)

3.5.3. Control interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Fonseca Luna, pág. 15)



IV. SUPUESTO

4.1. Supuestos de investigación

Supuesto N°1

El uso de un sistema de acumulación de costeo directo será compatible con el crecimiento y producción en la talabartería Gonzáles

Supuesto N°2

La aplicación de un sistema de costeo directo permite la determinación del costo unitario de producción en la talabartería Gonzáles.



4.2. Matriz de categoría y sub categoría

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
<p>Cuestión # 01 ¿Cuál es el proceso actual en la <u>acumulación de costos</u> para determinar el costo unitario en la talabartería Gonzáles?</p>	<p>Describir el proceso de acumulación de costos en la talabartería Gonzáles.</p>	<p>Acumulación de costos.</p>	<p>“Los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.” (Fuentes J., 2013)</p>	<p>Análisis del costo: Es una herramienta financiera que mide la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto de inversión con el fin de evaluar su rentabilidad, entendiéndose por proyecto de inversión no solo como la creación de un nuevo negocio, sino también, como inversiones que se pueden hacer en un negocio en marcha tales como el desarrollo de nuevo producto o la adquisición de nueva maquinaria. (Crece Negocios, 2012)</p>	<p>Primaria Contadora. Responsable de producción.</p> <p>Secundaria Textos. Documentación</p>	<p>Entrevistas dirigidas</p> <p>Guía de observación</p>	<ul style="list-style-type: none"> Proceso productivo.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				Registro de los gastos. Los egresos incluyen los gastos y las inversiones. El gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario. El pago de un servicio (por ejemplo, de conexión a Internet) y el arrendamiento de un local comercial son algunos de los gastos habituales que forman parte	Primaria Contadora. Secundaria Textos. Documentación	Revisión documental.	<ul style="list-style-type: none">• Transacciones contables



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				<p>de los egresos de las empresas. (Definición, 2008)</p> <p>Control de la producción. Es la función de manejar y regular el movimiento metódico de los diversos materiales durante todo el ciclo de elaboración, partiendo desde la requisición de las materias primas, hasta la entrega del producto terminado, por medio de la transmisión de instrucciones a los empleados, dependiendo siempre del</p>	<p>Primaria Contadora. Responsable de producción.</p> <p>Secundaria Textos. Documentación</p>	Entrevistas dirigidas.	<ul style="list-style-type: none">Control interno.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				tipo de plan que se lleve a cabo en las instalaciones. (Gestión y Administración, 2011)			
Cuestión #2 ¿Cuáles son los procedimientos adecuados para la acumulación de costos a partir de la adopción de un sistema de costeo directo?	Calcular los costos de producción de la talabartería González a través de un sistema de Costeo directo .	Costos de producción.	“El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos	Materiales directos: La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo la madera que se utiliza para la fabricación de mesas”. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)	Primaria Contadora. Secundaria Textos. Documentación	Revisión documental	<ul style="list-style-type: none"> • Tarjeta Kardex. • Cálculos Contables.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
			en términos monetarios". (Administración de la Producción, 2009)	Mano de obra directa: constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de máquinas o equipos. Por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma las mesas se	Primaria Contadora. Secundaria Textos. Documentación	Revisión documental.	<ul style="list-style-type: none">• Nomina• Cálculos contables.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				<p>maneja como costo de mano de obra directa". (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)</p> <p>Costos Indirectos de fabricación: son todos aquellos costos que no están clasificados como mano de obra directa, materiales directos u otros costos directo. (Martínez, 2013)</p>	<p>Primaria Contadora.</p> <p>Secundaria Textos. Documentación</p>	Entrevista.	<ul style="list-style-type: none">• Materiales indirectos• Mano de obra indirecta• Cálculos Contables



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
		Costeo directo.	“Se refiere a una segregación de los costos de producción entre aquellos que son fijos y aquellos que varían en relación directa con el volumen de producción, es decir que solo los costos variables son los que deben formar parte del costo. Es aquel que requiere la separación plenamente definida de los costos variables y de los costos fijos. Otro término con el cual se puede denominar el costeo directo, es Costeo Variable”. (Portocarrero, 2013)	Costos Fijos. Son aquellos que no resultan afectados por cambios en el nivel de actividad de las operaciones, dentro de un rango de la capacidad de producción o de la capacidad instalada. Los costos fijos típicos incluyen seguros e impuestos sobre bienes inmuebles, administración general y salarios administrativos, tarifas de licencias y costos de interés sobre capital prestado etc. (Sullivan, &	Primaria Contadora. Secundaria Textos. Documentación	Entrevistas dirigidas	<ul style="list-style-type: none">• Registros contables.• Sistema de costos utilizados.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				<p>Luxhoj, 2004, p. 27)</p> <p>Costos Variables: son los que asociados con la operación y que varían en relación con la cantidad total de producción u otras medidas del nivel de actividad. Por ejemplo, los costos del material y mano de obra que se usan en un producto o servicio son costos variables pues su total varía con el número de unidades que se producen. (Sullivan, &</p>	<p>Primaria Contadora.</p> <p>Secundaria Textos. Documentación .</p>	Entrevistas dirigidas	<ul style="list-style-type: none">• Registros contables.• Sistema de costos utilizados.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				Luxhoj, 2004, p. 27)			
Cuestión #3 ¿Cuál es el efecto que tendrá la implementación de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario?	Comparar los resultados obtenidos en el costo unitario por la aplicación del sistema de costeo directo en relación con el sistema aplicado por la empresa.	Costo Unitario	Es el obtenido cuando se divide el costo total del periodo entre las unidades equivalentes para obtener el costo unitario total o por el elemento del costo.	Costo Total Son la suma de los costos fijos y variables para cualquier determinado de producción. (Santoyo, 2007) Unidades Equivalentes Es número de unidades que se habrían acabado si todo el esfuerzo productivo se hubiera aplicado a la elaboración de artículos completos. El	Primaria Contadora. Responsable de producción. Secundaria Textos. Documentación Primaria Contadora. Secundaria Textos. Documentación	Entrevistas dirigidas Guía de observación Entrevistas dirigidas Guía de observación	<ul style="list-style-type: none"> • Elementos del costo. • Cálculos contables. <ul style="list-style-type: none"> • Producción total. • Elementos del costo.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
				total de la producción equivalente incluye las unidades completadas en el periodo más las unidades equivalentes del stock de productos en curso al final del periodo. (Best Business Service, 2002)			
¿Cuál es la propuesta de un manual de procedimientos para cálculo de los costos a través de un sistema de costeo directo?	Proponer un manual de procedimientos para el cálculo de los costos a través de un sistema de costeo directo.	Manual de procedimiento	El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno , el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información	Control interno: El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la	Primaria Contadora. Secundaria Textos. Documentación	Entrevistas dirigidas	<ul style="list-style-type: none"> • Materia prima. • Mano de obra. • Costos indirectos de fabricación.



Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis
			sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (Gómez, 2001)	confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Fonseca Luna, pág. 15)			



V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

La presente investigación es del tipo cualitativa-aplicada. Cualitativa debido a que se describió y comparó los resultados obtenidos en el desarrollo de un sistema de costeo directo de manera continúa en el proceso de la investigación. Aplicada porque se realizaron instrumentos de recolección de información que fueron aplicados directamente a la empresa, también porque se hizo uso de las teorías existentes respecto a un costeo directo.

5.2. Tipo de estudio

Esta investigación es un estudio de caso, debido a que se abordó una necesidad sobre la correcta determinación del costo unitario en una empresa específica.

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y registros de la información

El tipo de investigación es prospectiva debido a que se estudió el segundo trimestre del 2016 y la información se va registrando a medida que los hechos ocurren.

5.2.2. Según periodo y secuencia del estudio

El estudio es de tipo transversal, dado que las características se adaptan a esta investigación realizando un corte en el tiempo, donde se explicó y comparó los fenómenos acontecidos durante un periodo específico.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

Es de carácter explicativo, puesto que se dieron explicaciones de los procesos acontecidos correspondientes a la determinación del costo unitario a través del sistema de costeo directo, dando así posibles salidas a los supuestos de investigación establecidos.

5.3. Universo, muestra y unidad de análisis

5.3.1. Universo o Población

El universo elegido para realizar este estudio es la talabartería Gonzáles, dedicada a la elaboración de botas de cuero, donde no cuenta con un sistema formal de contabilidad de costos lo que conlleva a no conocer con certeza el costo unitario de las botas, es por ese motivo que se decidió aplicar un sistema de costeo directo, siendo este el más apto para tener certeza sobre la determinación del costo unitario porque realiza una separación importante de los costos indirectos de fabricación.

5.3.2. Muestra

La muestra está conformada por las áreas de contabilidad y producción, quienes llevan los registros de toda la producción de calzado y todos los costos, gastos en que incurren la empresa donde proporcionaron información que fue de vital importancia para llevar a cabo la vigente investigación.



5.3.2.1. Tipo de muestreo

El tipo de muestreo seleccionado para la presente investigación es no probabilístico de tipo muestreo casual o incidental ya que no se tomaron en cuenta a toda la población es decir que no todas tienen la probabilidad de ser elegidos y se han seleccionado informantes clave a quienes se les aplicaran los instrumentos.

5.3.2.2. Criterios de selección de la muestra

Para seleccionar la muestra se basó en una serie de criterios como:

- Los responsables del área de contabilidad y producción poseen la información necesaria (costos y gastos de la producción, asientos contables) para realizar la investigación.
- Las áreas seleccionadas tienen la intención de proporcionar la información que se necesitó para la investigación.
- El área de contabilidad tiene el interés de la realización de la investigación para efectuar una comparación de los costos unitarios y registros que ellos llevan con los que dieron como resultado esta investigación.
- La ubicación geográfica permitió el fácil acceso a la empresa.

5.3.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis están comprendidas por las siguientes fuentes de información:

- **Contadora:** Persona responsable de reunir toda la información para ser procesada.
- **Responsable de Producción:** Persona encargada de verificar constatar y controlar todo lo relacionado con los materiales y productos terminados.

5.4. Métodos y técnicas de recolección de datos

La información que se obtuvo en esta investigación fue recopilada en base a técnicas como la entrevista, revisión documental, observación las cuales fueron aplicadas a la unidad de análisis.

5.4.1. Entrevista

Esta técnica fue aplicada a la contadora y al responsable de producción de la talabartería González con el propósito de reunir información que fue de importancia para darle respuesta a los objetivos planteados en esta investigación.

5.4.2. Revisión documental

Se realizó en el área de contabilidad donde se revisaron los registros relacionados a la fase de producción de la empresa para constatar el proceso de la contabilización de los materiales, mano de obra y CIF.



5.4.3. Guía de Observación

La guía de observación se hizo a los trabajadores del área de producción con el objetivo de reunir información acerca del proceso productivo y la materia prima en cada proceso respectivamente.

5.5. Etapa de la Investigación

5.5.1. Investigación documental

Esta inicia desde el momento de la selección del tema a investigar, el cual se presentan tres propuestas de posibles temas donde se selecciona el más factible de ellos, posteriormente se procede a indagar sobre investigaciones realizadas anteriormente que tengan relación con el tema seleccionado y que se va a estudiar, es decir los antecedentes de la investigación, después se procede a realizar el planteamiento del problema donde se exponen las dificultades que existen en la empresa, se procede a realizar la justificación del porqué de la investigación, donde se realizó las posibles preguntas con los que se realizarán los objetivos tanto general como específicos, esto con el fin de dar salida al problema.

Seguido de esto se realizó el marco teórico donde se plantean las definiciones conceptuales auxiliado de libros, sitios web y compilaciones realizadas por docentes de la facultad y se procedió a la elaboración de los supuestos de investigación sucesivo con la matriz de categoría con el propósito de identificar las categorías y subcategorías a trabajar, para así construir el diseño metodológico que con este se conoce el tipo de estudio así como el enfoque y los instrumentos para obtención de información y el debido procesamiento para dar una respuesta a los objetivos planteados.

5.5.2. Elaboración de instrumentos

Para la realización de esta etapa se procedió a la elaboración de los instrumentos de recolección; donde se elaboró una entrevista dirigida a la contadora y responsable de producción, así como una guía de observación y revisión documental para verificar los procedimientos de acumulación de costos en la producción, esto con el objetivo de poder dar cumplimiento a los objetivos planteados.

5.5.3. Trabajo de campo

El proceso de trabajo de campo, consistió en la aplicación de las técnicas de recolección de información propuestas en este estudio como lo es: la entrevista que se realizó a la contadora de la talabartería González, en las instalaciones de las mismas asimismo se llevaron a cabo la guía de observación y revisión documental, en donde las respuestas y revisiones que se lograron obtener son de gran importancia pues estas serán el sustento para el cumplimiento de los objetivos planteados.



5.5.4. Elaboración del documento final

En la preparación del documento de investigación se hizo uso del dossier investigación aplicada a ciencias económicas elaborado por los docentes Msc. Marling del Rosario Molina Picado y Msc. Yirley Indira Peralta.

Asimismo luego de obtener los datos recolectado por medio de los instrumentos aplicados en la empresa como lo son: entrevistas dirigidas, guía de observaciones y revisión documental, que luego se procedió al análisis de estos datos los cuales dieron la pauta para poder cumplir con cada objetivo planteados.

Luego se realizó la elaboración total del documento atendiendo las correcciones necesarias para la mejora de la calidad.



VI. RESULTADOS

La problemática de estudio ha surgido de un análisis en los diferentes procesos desarrollados en la talabartería Gonzáles desde el punto de vista contable. Luego de reconocer que en esta pequeña empresa se utiliza un sistema de costos tradicional en el cual no se identifican claramente los costos incurridos en la producción es preciso suministrar herramientas útiles para mejorar los controles contables de esta industria, por tal razón se analizarán cada uno de los procesos que se realizan a diario y el método utilizado actualmente para la acumulación de los costos.

6.1. Proceso de acumulación de costos en la Talabartería Gonzáles

Los resultados presentados en este estudio científico provienen a partir de los objetivos específicos planteados, los que han sido desarrollados a partir de la aplicación de los instrumentos: Entrevista dirigida, revisión documental y guía de observaciones para obtener conocimientos básicos sobre la problemática planteada.

Para determinar la incidencia del costeo directo en el cálculo del costo unitario de la producción de calzado de cuero en la talabartería Gonzáles ubicada en la ciudad de Estelí, es necesario conocer las generalidades de la empresa para identificar su giro empresarial y poder suministrar un sistema que permita mayores beneficios en los controles contables y financieros de la talabartería Gonzáles.

En este capítulo se iniciará realizando una breve presentación sobre la actividad que se realiza en la empresa, su giro principal y a continuación cada uno de los procesos desarrollados para su buen funcionamiento.

La talabartería es una empresa manufacturera y se encuentra ubicada en el distrito III de la ciudad de Estelí, del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este. Esta empresa es una MIPYME dedicada a la transformación de materia prima como lo es el cuero el que es procesado para la obtención de calzado u otros derivados como: botas de material sintético y badana de cerdo en su mayoría y artículos como carteras y fajas en menor cantidad.

Esta MIPYME la conforman varios trabajadores quienes se han dedicado a procesar en mayor cantidad de artículos a base de cuero específicamente botas. En cuanto a las ventas estas son realizadas al por mayor pero existen ventas al por menor de materiales relacionados con la actividad de transformación del cuero por ejemplo: chinola, clavos, hilo, cepillo de lustrar, pasta para lustrar, hebilla para faja, lezna utilizada para perforar el cuero.

La empresa está conformada por dos áreas esenciales: El área de producción donde laboran 8 alistadores quienes se encargan de elaborar la parte superior de la bota, 8 montadores quienes se encargan de elaborar la parte inferior de la bota que posteriormente se unirá a la parte superior que los alistadores realizan y 2 abilleros que están encargados de la supervisión de la calidad del producto terminado y por otro lado se encuentra el área de contabilidad donde labora 1 persona que lleva de manera empírica los registros contables de la producción.



La producción en la talabartería Gonzáles normalmente es constante pues se están produciendo 120 pares de botas por semana de las cuales 100 son elaboradas a base de material sintético debido a que son más cotizadas por su accesibilidad en los precios del mercado y las 20 restantes se elaboran a base de badana de cerdo las cuales tienen un precio mayor por la calidad de los materiales empleados. Luego de conocer un poco sobre la actividad empresarial de la industria se presentará la acumulación de los costos que utiliza normalmente para sus controles financieros y contables.

6.1.1. Sistema de Acumulación de costos utilizado por la Talabartería Gonzáles

Según (Fuentes J., 2013) la acumulación de costos es el conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo. En la talabartería Gonzáles se desarrolla un proceso de acumulación de costos de manera manual y empírico.

En la entrevista realizada a la contadora (Gonzáles, 2016) de la MIPYME, indicó que el proceso de acumulación de costos inicia con la compra de materiales tales como: cuero, cuerina, material sintético, pegamento, clavos, tachuelas, neo lite (material sintético elaborado en base a una mezcla de caucho, utilizado en la fabricación de calzado para las suelas, tocones y tapas), espumilla, royal, baqueta, badana de cerdo, hilos de diferentes colores, zíperes, pasta para lustrar calzado, hebillas de diferentes tamaños, tintas para teñir cuero, agujas y navajas. Los materiales mencionados anteriormente para la producción de botas se podrán observar en (Anexo N° 1).

Así mismo según (Gonzáles, 2016) para la adquisición de estos materiales ya se tiene seleccionado el proveedor, y se utiliza como medio de solicitud el envío de un correo detallando las cantidades, especificaciones del material, la fecha de entrega y pago, que es efectuada a través de una transacción bancaria. Una vez adquiridos los materiales se procede a la requisa (revisión detalla de los materiales adquiridos para descartar o cerciorarse que no falten ni tengan fallas) y posteriormente se realiza la entrada a bodega.

El proceso de adquisición a bodega en la talabartería se hace mediante registro de entradas de los materiales en las tarjetas Kardex, las que son construidas a través del método de costo promedio que se utiliza en la empresa. De igual forma en la empresa existen controles para la utilización de la materia prima, para esto se hace entrega de los materiales únicamente necesarios en el proceso de producción.

Para la salida de los materiales se realiza el registro en las tarjetas Kardex de la cantidad total que sale de bodega con la fecha que se entrega al responsable de producción (abilleros), luego éste prepara el material para los trabajadores de producción (alistador y montador) quienes transforman la materia prima en botas produciendo de acuerdo a lo planeado en la semana o según pedidos realizados. El proceso de producción se ejecuta en dos etapas o procesos tal como se mencionó anteriormente que son: alistado y montado.

El proceso de alistado consiste en la preparación de la parte superior de los dos tipos de botas donde se utilizan materiales como:



- **Botas con material sintético:** Cuero, hilo, Badana sintética y espumilla.
- **Botas con badana de cerdo:** Cuero, hilo, Badana de cerdo y espumilla.

Respecto al proceso desarrollado primeramente se realiza el corte del cuero en unos moldes previamente preparados, posteriormente se rellena con la badana sintética o de cerdo y espumilla dependiendo del tipo de botas, luego se arma y cose la parte anterior y posterior de los cortes del cuero, de igual manera se cosen tiras de cuero en los costados del corte llamados venas, una vez realizado este proceso se juntan las dos partes del corte (anterior y posterior) para formar así el tubo de la bota, se pegan tiras de material sintético en los costados de la bota para brindar mayor fijeza y por último se cose, finalmente se pegan otras tiras de cuero que se le llaman orejas.

En el proceso de montado se prepara la parte inferior de los dos tipos de botas, las de material sintético y badana de cerdo y se utilizan los siguientes materiales:

- Chapa.
- Neo lite.
- Vaqueta.
- Royal.
- Platina.
- Hilo.

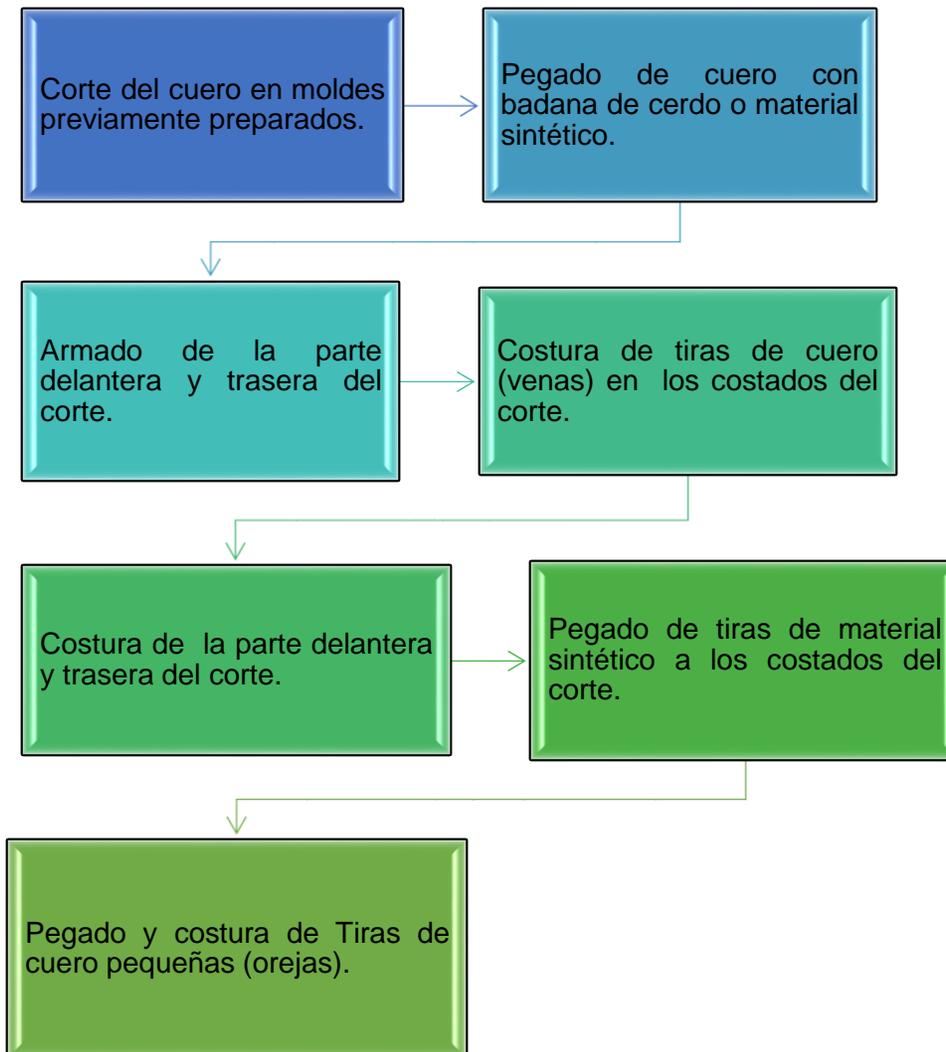
Este proceso empieza con el corte del neo lite (material sintético elaborado en base a una mezcla de caucho, utilizado en la fabricación de calzado para las suelas, tacones, tapas) sobre moldes, así mismo se coloca la vaqueta, platina y royal encima de la horma, de igual manera se ubica la chapa en la parte de atrás inferior en el montado y por último se procede a coser con las dos partes alistado y montado, obteniendo así el producto terminado, lo que da lugar a la comercialización y venta del producto.

El proceso de comercialización comienza una vez ya terminadas las botas, las cuales se entregan por medio de encomiendas o directamente a diferentes clientes fijos en toda la zona norte y parte de la costa caribe del país, donde éstas son utilizadas para su reventa. Cabe mencionar que la talabartería cuenta con vendedores propios los cuales están en constante búsqueda de nuevos clientes potenciales para el desarrollo económico y territorial de la empresa.

Para una mayor comprensión de este proceso se muestra un gráfico sobre el alistado de la botas de ambos tipos realizado en la talabartería Gonzáles donde muestra el paso a paso de este procesamiento a realizar.



Grafico N° 1 Proceso productivo del alistado realizado en la Talabartería Gonzáles

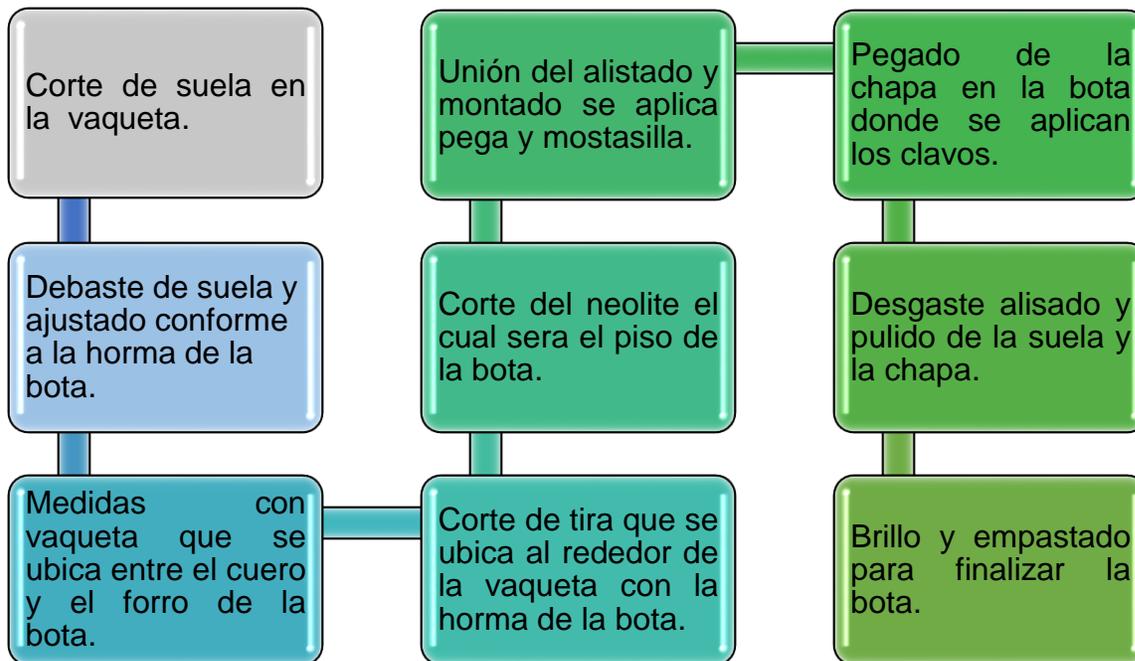


Fuente: Elaboración propia a partir de información obtenida en entrevista realizada en la Talabartería Gonzáles.

Así mismo se muestra el segundo grafico donde se refleja el proceso productivo de montaje para la elaboración de las botas en la talabartería Gonzáles que describe el procedimiento de este.



Grafico N° 2 Proceso productivo del montaje realizado en la Talabartería Gonzáles



Fuente: Elaboración propia a partir de información obtenida en entrevista realizada en la Talabartería Gonzáles.

6.1.1.1. Control interno de los costos de producción

Para desarrollar este subtítulo se abordará lo referido al control interno que se aplica en la talabartería Gonzáles para la vigilancia y salvaguarda de los materiales, mano de obra y costos indirectos que se incurren en el proceso de transformación del cuero, siendo estos de gran importancia para la fabricación de botas y otros artículos.

Cabe mencionar que el control interno que se aplica no se encuentra documentado, sino que los controles que se llevan a cabo son la revisión de que las botas no posean desperfectos que afecten la calidad como por ejemplo: que el cuero no este halado, seco o cortado son controles que forman parte de la costumbre y experiencias tradicionales de la industria. En cuanto a los controles administrativos la contadora señaló lo siguiente.

6.1.1.2. Control Interno Administrativo de Materiales

El control administrativo de los materiales en la talabartería, se realiza mediante determinados procesos de adquisición como por ejemplo: se realiza una solicitud por correo al proveedor solicitando el cuero así como otros materiales y su debida cancelación se efectúa mediante un deposito a la cuenta del proveedor, una vez adquirido el material otro control que se realiza para la entrega y el uso de la materia prima, es el suministro de medidas completas y exactas de los materiales a usar en la producción, al alistador y montador todo esto está estandarizado de acuerdo a la fabricación.

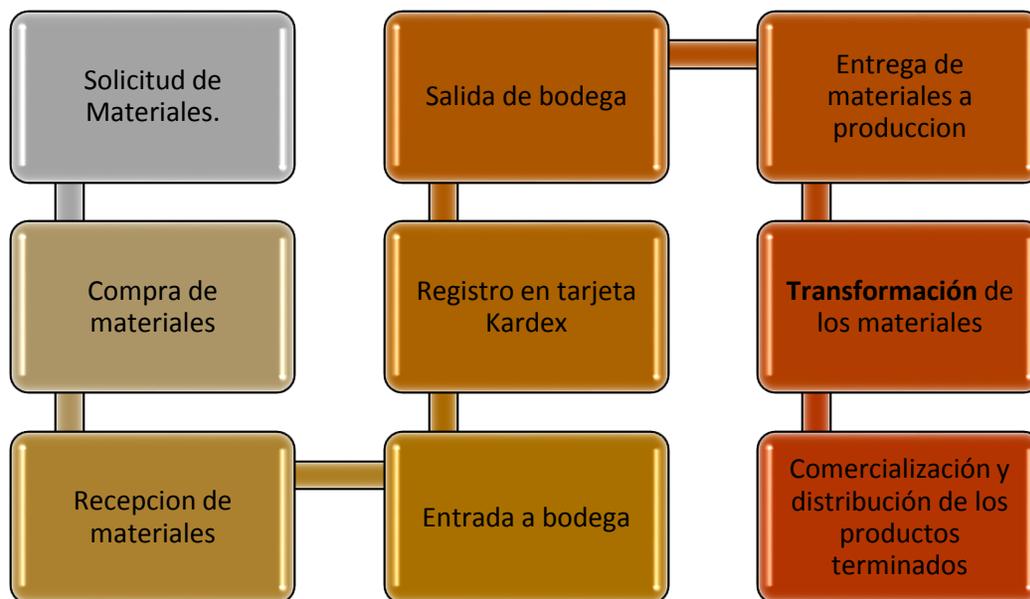


De igual manera los documentos relacionados con la compra de materiales se encuentran resguardados en Ampos con el objetivo de tener un orden y respaldo para que al momento de querer conocer información acerca de los costos de adquisición de la materia prima pueda encontrarse con mayor facilidad.

6.1.1.3. Control interno contable de materiales

De acuerdo a la entrevista que se realizó en la empresa a la contadora (Gonzáles, 2016) el control contable de los materiales se lleva de una manera empírica, sin ningún tipo de procedimiento especificado en un manual de funciones, este control consiste en anotar en un cuaderno las cantidades y precios de los materiales adquiridos para ser utilizados en el proceso productivo datos que se soportan con los documentos correspondientes como facturas, minutas, recibos, etc. También se lleva un registro del Kardex en físico y computarizado de los materiales una vez ubicados en la bodega de la talabartería.

Grafico N° 3 Procesos de control interno para los inventarios de materiales de Talabartería Gonzáles



Fuente: Elaboración propia a partir de información obtenida en entrevista realizada en la Talabartería Gonzáles.

6.1.1.4. Control interno administrativo de la Mano de Obra

Dentro de la talabartería Gonzáles la mano de obra es un elemento indispensable, siendo esta la generadora de los productos que se comercializan para el sustento de la empresa, es por eso que se debe de tener controles, normas, y procedimientos que la regulen.



En el caso de la talabartería Gonzáles el control que se aplica a la mano de obra es el reclutamiento del personal de alistado y montado que se hace por medio de referencias que den personas que se dedican al mismo trabajo, así mismo se realiza una nómina salarial donde cada trabajador al momento de recibir el pago debe firmar la parte del recibido dando fe que se entregó el dinero. Así mismo se archiva en Ampos con el propósito de obtener un orden y que esta información se encuentre asegurada.

6.1.1.5. Control interno contable de la mano de obra

Para el control contable de la mano de obra en esta MIPYME, se realiza un control semanal de la producción que ejecuta cada trabajador ya sea el alistador o montador, para posteriormente realizar la nómina de pago semanal donde el total obtenido se acumula a los productos terminados. Para esta parte del control contable de mano de obra no se realizan registros contables.

6.1.1.6. Control interno administrativo de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación son el último elemento del costo indispensable en la transformación de la materia prima y funcionamiento de la empresa, pues sin incurrir en estos costos la producción y la continuidad de la industria se vería afectada al no obtener recursos necesarios para realizar sus labores como por ejemplo: pago de energía eléctrica, alcantarillado sanitario, agua potable, impuestos municipales, servicios de vigilancia y pago del personal administrativo.

De acuerdo a entrevista realizada (Gonzáles, 2016) no se cuenta directamente con un control interno de los CIF sólo se guardan los documentos como los boucher y recibos que soportan los pagos de agua, luz, personal administrativo e impuestos municipales.

6.1.1.7. Control interno contable de los costos indirectos de fabricación

Según entrevista realizada (Gonzáles, 2016) no cuentan con un manual o control interno referente a los costos indirectos de fabricación sencillamente se realiza una anotación en un cuaderno de todos los pagos realizados y el soporte de los mismos, pero no con un debido control que se deba seguir para esta parte de los CIF.

6.1.2. Análisis de los costos de producción de la Talabartería Gonzáles

De acuerdo con la teoría (Crece Negocios, 2012) en el análisis de costos indica que es una herramienta financiera que mide la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto de inversión con el fin de evaluar su rentabilidad, entendiéndose por proyecto de inversión no solo como la creación de un nuevo negocio, sino también, como inversiones que se pueden hacer en un negocio en marcha tales como el desarrollo de nuevo producto o la adquisición de nueva maquinaria.



En entrevista realizada a (González, 2016) en la talabartería González no se realiza un debido análisis de costos puesto que se sabe de antemano el aproximado del costo unitario y las posibles variaciones, si existen son mínimas y casi siempre las variaciones se dan en el precio de los materiales utilizados en la producción. Por tal razón no observan la necesidad de analizar los demás elementos del costo como la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Al realizar un análisis de lo establecido en la teoría, con lo encontrado en la talabartería González, se determinó que no existe un análisis apropiado de los costos incurridos durante el proceso de producción resultando así una debilidad al no conocer el incremento de algunos costos y no poder dar solución, afectando de manera directa la rentabilidad de la empresa al obtener costos unitarios que se corresponden con datos reales y exactos de la producción, de igual manera no se sabrá con certeza cuál es el porcentaje de ganancia de cada periodo.

6.1.3. Registros de los gastos realizados en la Talabartería

En base a la revisión documental que se aplicó en la empresa se observó que no se realizan los registros de los gastos como: luz eléctrica, agua, impuestos municipales, materiales indirectos etc. incurridos en la elaboración del calzado, cabe mencionar que el único registro que se lleva es la nómina del personal operativo y administrativo donde el monto total se traslada al costo de producción.

Otro registro que se lleva son las anotaciones de las ventas que efectúan. Encontrándose también que no posee un catálogo de cuentas así como libros contables y no utilizan un sistema de contabilidad. En la revisión también se encontró que los registros que emplea la empresa no son contables sino solamente anotaciones de algunos costos incurridos.

Según (Definición, 2008) los egresos incluyen los gastos y las inversiones. El gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario. El pago de un servicio (por ejemplo, de conexión a Internet) y el arrendamiento de un local comercial son algunos de los gastos habituales que forman parte de los egresos de las empresas.

Al llevar a cabo la revisión documental se pudo constatar que dentro de la empresa no se cumple lo descrito en la teoría de llevar los egresos por medio de partidas contables, pues solo se llevan anotaciones de los montos que reflejan los gastos, resultando así una debilidad al momento de presentar la información financiera. Pues al no poseer los datos completos el costo unitario obtenido no será exacto.



Tabla N° 3. Comparación de registros de gastos según lo descrito teóricamente y según la empresa de estudio

Registro de los gastos según teoría.	Registro de los gastos según la empresa.
<ul style="list-style-type: none"> - Pago de servicios básicos: la forma correcta de realizarlos es por medio de un asiento contable donde exista partida doble debitando la cuenta de gastos de administración y acreditando la cuenta de efectivo en banco o caja general. - Pagos de impuestos: realizar un asiento donde contenga las partidas doble debitando la cuenta retenciones por pagar y acreditando a caja o banco - Pago de los proveedores: la forma correcta es realizar un asiento contable con partidas debitando a la cuenta del proveedor y acreditando con caja o banco. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se realiza el pago mediante transferencia bancaria y solo se archiva en ampos las facturas y se anotan los montos en un libro. - Igualmente solo se realiza el pago y físicamente se archiva el recibo - Sólo se cancela mediante una transferencia bancaria se archivan los recibos y se anotan las cantidades de materiales que se compraron.

Fuente: Elaboración propia a partir de información obtenida en entrevista realizada en la Talabartería Gonzáles

6.1.4. Control de la producción dentro de la Talabartería Gonzáles

Según (Gestión y Administración, 2011) indica que el control de la producción es la función de manejar y regular el movimiento metódico de los diversos materiales durante todo el ciclo de elaboración, partiendo desde la requisición de las materias primas, hasta la entrega del producto terminado.

Conforme a entrevista realizada a (Gonzáles, 2016) en la talabartería Gonzáles no cuentan con manual de procedimientos ni control interno aplicado al control de la producción de calzado, aunque llevan ciertos procedimientos de control plasmada en un manual de control interno.

Uno de los controles que se llevan dentro de la talabartería es la entrega por parte de la contadora los materiales completos tales como: cuero, badana de cerdo, material sintético, neo lite, baqueta, royal, clavos, espumilla, hilo, dichos materiales se le entrega al alistador y montador que lo utilizarán en el proceso de transformación de la materia prima en un determinado número de producción de calzado.



Otro de los controles que se realizan de manera monótona es la revisión o control de calidad realizado por el abillero quien evalúa la excelencia de los productos terminados una vez ingresados a la talabartería examinando que el cuero no tenga defectos para ello identifica que no esté muy seco, que no haya quedado halado, ni que se incruste cualquier objeto como cuchilla que pueda afectar su presentación.

Habiendo realizado la entrevista se puede resumir que lo encontrado en la empresa acerca del control de producción no cumple con ciertos parámetros establecidos en la teoría debido a que no posee un plan o manual, y el control de producción se realiza de manera simple y empírica, lo que genera una incertidumbre sobre la exactitud en el paso del tiempo de la calidad de los materiales como lo son la humedad del cuero, el vencimiento de las tachuelas o mostacilla y mal estado del hilo que puede verse afectado en la producción de calzado en la talabartería Gonzáles.

6.1.5. Costos de producción en la Talabartería Gonzáles según su sistema tradicional empleado

A continuación se desarrollará la acumulación de costos empleados en la talabartería, para determinar el costo unitario; a través de este sistema se presentará el periodo correspondiente a abril 2016 en la fabricación y proceso de la elaboración de botas de 80 pares de cuero con badana de cerdo y 400 pares con badana sintética para un total de 480 pares durante el mes.



Tabla N°4 Costos de materiales utilizados para la elaboración de botas con badana de cerdo según la empresa durante el mes de abril 2016

Botas de badana de cerdo (80 pares)				
Materiales				
Alistado	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total en 80 pares
Cuero	pie	340	C\$66.00	C\$22,440.00
Hilo	metros	200	2.17	434.78
Badana de cerdo	Yarda	80	66	5,280.00
Espumilla	pliego	8	50	400.00
Chapa	par	80	10	800.00
Neolite	pliego	8.00	520	4,160.00
Vaqueta	kg	11	140	1,600.00
Royalthy	yrd	8.00	80	640.00
Plantina	pliego	8.00	140	1,120.00
Hilo Enserado	metros	240	3.33	800.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	lbs	1	22.00	22.00
Pega	galón	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	4	90.00	360.00
Brillo solvente	galón	0.5	100.00	50.00
Brillo sol	galón	0.5	110.00	55.00
Lija 360	pliego	20	12.00	240.00
Lija 220	pliego	20	10.00	200.00
Aguja	unidad	4	5.00	20.00
Total		983.43	C\$1,077.51	C\$39,957.12
Producción a capacidad normal de botas de badana de cerdo		80.00		

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la Talabartería Gonzáles.

En la tabla anterior se presentan los diferentes materiales utilizados en la producción de botas de Badana de cerdo dentro de la talabartería Gonzáles, así como las usadas, precios y costos totales de materiales directos.



Dentro del cuadro los materiales que aparecen son calculados a un mes por la producción a capacidad normal que la empresa posee de ese tipo de botas siendo esta de 80 pares al mes. Donde el cuero se presenta como el material principal e indispensable para la producción, con un costo de cuero para los 80 pares de C\$ 22,440.00, obtenidos de multiplicar 4.25 pies de cuero que se necesitan para elaborar un par, por los 80 pares al mes a capacidad normal de producción por C\$ 66.00 que es el costo de un pie.

Así también para obtener la cantidad de hilo se realizó la siguiente operación: 2.5 mts se ocupan para elaborar un par de botas, obtenidos de la siguiente manera (de un rollo de hilo que contiene 250 mts se elaboran 100 pares de botas, entonces para sacar la cantidad que se usa en un par de botas se divide los 250 mts que trae un rollo de hilo entre los 100 pares de botas que se obtienen de los 250 mts) por los 80 pares a capacidad normal de producción que se realiza en la empresa da como resultado 200 mts de hilo, esto se multiplica por C\$ 2.17 (250 mts que contiene el rollo de hilo dividido en C\$ 115 que cuesta el rollo), en el caso de la badana de cerdo se utiliza una yarda para un par de bota a un precio unitario de C\$ 66.00 la yarda para el mes de abril.

Seguidamente se calculó lo que es la espumilla 0.1 pliego para un par de botas que se determina de la siguiente manera (para 10 pares de botas se usa 1 pliego de espumilla, entonces se divide los 10 para de botas entre 1 pliego) luego ese resultado se multiplica por los mismos 80 pares producidas de este tipo de botas y por C\$ 50.00 que es su precio unitario de un pliego de espumilla. Lo anteriormente descrito corresponde a la parte del alistado de la bota.

Dando continuidad se explicará cómo se obtuvieron los costos y cantidades del montado de la bota. Para la aplicación de chapas se necesita un par de chapas para un par de botas, que en este caso son 80 pares de chapas, en los siguientes materiales como el neo lite, royalthy y platina se realizó el siguiente cálculo matemático (en 10 pares de botas se ocupa 1 pliego de neo lite, platina y 1 yarda de royalthy, entonces se divide 1 pliego de neo lite, plantina y 1 yarda de royalthy entre los 10 pares de botas obteniendo así 0.1 pliego) esto multiplicado por los 80 pares que se producen de este estilo de bota.

En los clavos de 1 ½ pulgadas y las mostacillas de 1 ½ pulgadas la cantidad se obtuvo de la siguiente manera: de una libra de clavos y mostacilla se obtienen 30 pares de botas, entonces para 80 pares de botas que produjo la empresa se divide por los 30 pares de botas que se obtienen de una libra dando como resultado 2.66 libras que se ocuparon, el precio se obtuvo multiplicando 2.6666 libras de clavos y mostacillas que se ocuparon para los 80 pares de bota que produjeron por C\$ 27.00 y C\$ 90.00 respectivamente.



Las mostacillas de 2 ½ pulgadas (para 20 pares de botas se usa una libra de mostacillas) por C\$ 90.00 y finalmente las lijas que se usan 20 pliegos en los 80 pares de botas y agujas de las cuales se utilizan 4 unidades de para elaborar los 80 pares de botas con badana de cerdo.

Para observar los materiales usados durante el mes de mayo y junio ver (anexo N° 7 y N° 12) respectivamente.

Tabla N° 5 Costos de materiales utilizados para la elaboración de botas con badana sintética según la empresa durante el mes de abril 2016

Botas de Badana Sintética (400 pares)				
Materiales				
Alistado	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total en 400 pares
Cuero	pie	1700	C\$66.00	C\$112,200.00
Hilo	metros	1000	2	2,173.91
Badana de Sintética	Yarda	400	60	24,000.00
Espumilla	pliego	40	50	2,000.00
Montado				
Chapa	par	400	10	4,000.00
Neolite	pliego	40.00	520	20,800.00
Vaqueta	kg	57	140	8,000.00
Royalthy	yrd	40.00	80	3,200.00
Plantina	pliego	40.00	140	5,600.00
Hilo Enserado	metros	1200	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	lbs	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	lbs	5	22.00	110.00
Pega	galón	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	20	90.00	1,800.00
Brillo solvente	galón	1.5	100.00	150.00
Brillo sol	galón	1.5	110.00	165.00
Lija 360	pliego	100	12.00	1,200.00
Lija 220	pliego	100	10.00	1,000.00
Agujas	unidad	8	5.00	40.00
Total		4917.14	C\$1,071.51	C\$197,115.58
Producción a capacidad normal de botas de Badana sintética.		400.00		

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la Talabartería Gonzáles.



En la tabla anterior se presentan los diferentes materiales utilizados en la producción de botas de Badana Sintética dentro de la talabartería Gonzáles, así como las cantidades usadas, precios y costos totales de materiales directos.

Dentro del cuadro los materiales que aparecen son calculados a un mes por la producción a capacidad normal que la empresa posee de ese tipo de botas siendo esta de 400 pares al mes.

Donde el cuero se presenta como el material principal e indispensable para la producción, obteniendo un costo de cuero para los 400 pares de C\$ 112,200.00, que se calculan de la siguiente manera; multiplicando 4.25 pies de cuero que se necesitan para elaborar un par, por los 400 pares al mes a capacidad normal de producción multiplicado por C\$ 66.00 el pie.

Así también para obtener la cantidad de hilo se realizó la siguiente operación 2.5 mts se ocupan para elaborar un par de botas, obtenidos de la siguiente manera (de un rollo de hilo que contiene 250 mts se elaboran 100 pares de botas, entonces para sacar la cantidad que se usa en un par de botas se divide los 250 mts que trae un rollo de hilo entre los 100 pares de botas que se obtienen de los 250 mts) por los 400 pares a capacidad normal de producción que se realiza en la empresa da como resultado 200 mts de hilo, esto se multiplica por C\$ 2.17 que se logra de la siguiente manera (250 mts que contiene el rollo de hilo dividido en C\$ 115 que cuesta el rollo), en el caso de la badana de cerdo se utiliza una yarda para un par de bota con un precio unitario de C\$ 22.00 el pie.

Seguidamente se calculó lo que es la espumilla 0.1 pliego para un par de botas que se determinan de la siguiente manera (para 10 pares de botas se usa 1 pliego de espumilla, entonces se divide los 10 para de botas entre 1 pliego) luego ese resultado se multiplica por los mismos 400 pares producidas de este tipo de botas y por C\$ 50.00 que es su precio unitario de un pliego de espumilla. Lo anteriormente descrito corresponde a la parte del alistado de la bota.

Dando continuidad se explicará cómo se obtuvieron los costos y cantidades del montado de la bota. Para la aplicación de chapas se necesita un par de chapas para un par de botas, que en este caso son 400 pares de chapas, en los siguientes materiales como el neo lite, royalthy y platina se realizó la siguiente operación (en 10 pares de botas se ocupa 1 pliego de neo lite, platina y 1 yarda de royalthy, entonces se divide 1 pliego de neo lite, platina y 1 yarda de royalthy entre los 10 pares de botas obteniendo así 0.1 pliego) esto multiplicado por los 400 pares que se producen de este estilo de bota con un precio unitario de C\$ 40.00 para los tres.

En los clavos de 1 ½ pulgadas y las mostacillas de 1 ½ pulgadas la cantidad se obtuvo de la siguiente manera: de una libra de clavos y mostacilla se obtienen 30 pares de botas, entonces para 400 pares de botas que produjo la empresa se divide por los 30 pares de botas que se obtienen de una libra dando como resultado 2.66 libras que se ocuparon, el precio se obtuvo multiplicando 2.6666 libras de clavos y mostacillas que se ocuparon para



los 80 pares de bota que produjeron por C\$ 27.00 y C\$ 90.00 respectivamente y finalmente las lijas que se usan 100 pliegos para los 400 pares de botas.

Al describir cada cantidad de materiales y sus precios, se puede decir que las variaciones del costo de los materiales están en el precio de la badana de cerdo y badana sintética, así como de la cantidad producida de cada tipo.

Los costos de los materiales usados en la producción para el mes de mayo y junio se presentan anexos a esta investigación ver (anexos N° 7 y N° 12) respectivamente.

En las siguientes tablas se generaliza la mano de obra para la producción de ambos tipos de botas que en total suman 480 pares mensual, y que la forma de pago es por proceso realizado, con la diferencia que el material utilizado es distinto.

De igual forma se aclara que los nombres utilizados en las nóminas no son los correspondientes de los trabajadores, debido al sigilo que se maneja dentro de la Talabartería y por petición de la contadora. En base a las planillas se realizan los pagos de manera semanal según la producción por tanto se presentará los cálculos de las nóminas de las cuatro semanas correspondientes al mes de abril para la producción de 480 pares de botas.

Tabla N° 6. Costos de Mano de Obra utilizados en el proceso de producción de alistado durante el mes de abril 2016

Nómina de la 1er semana del mes de abril 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$4,000.00	C\$4,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$4,000.00	C\$4,000.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$3,500.00	C\$3,500.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.



Nómina de la 2da semana del mes de abril 2016							
Alistado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,500.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$7,250.00	C\$3,500.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$7,500.00	C\$4,500.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$8,000.00	C\$4,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$8,000.00	C\$3,750.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,500.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,750.00	C\$3,750.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$6,500.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$60,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.

Nómina de la 3ra semana del mes de abril 2016							
Alistado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$10,500.00	C\$3,000.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$11,250.00	C\$4,000.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$12,000.00	C\$4,500.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$11,750.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$12,000.00	C\$4,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$11,000.00	C\$3,500.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$12,000.00	C\$4,250.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$9,500.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$90,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.

Nómina de la 4ta semana del mes de abril 2016									
Alistado									
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	C\$3,250.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	C\$4,250.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$15,750.00	C\$1,312.50	C\$1,312.50	C\$4,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$16,000.00	C\$1,333.33	C\$1,333.33	C\$4,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$14,500.00	C\$1,208.33	C\$1,208.33	C\$3,500.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	C\$4,250.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$12,500.00	C\$1,041.67	C\$1,041.67	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.



En información suministrada por (González, 2016) la contadora de la talabartería González, a cada trabajador que labora en el alistado de las botas se le paga C\$ 250.00 por par producido, que según las nóminas anteriores la elaboración varía en dependencia del trabajador produciendo semanal 120 pares de alistado de los dos tipos de calzado Badana de cerdo son (20 pares semanal por 4 semanas del mes igual 80 pares) y Badana Sintética son (100 pares semanal por 4 semanas del mes igual a 400) totalizando 480 pares al mes que la empresa fabricó. Cabe destacar que la columna de total acumulado según comentó la contadora es con el objetivo de poder conocer el total mensual de mano de obra, así mismo determinar con mayor facilidad las prestaciones que se pagan a los trabajadores, al fin de año o por despido de algún trabajador.

Para aclaración las columnas de aguinaldo y vacaciones de la semana 1, 2 y 3 no están completas porque la contadora realiza los cálculos en la semana número 4 o a final del mes.

Los costos de mano de obra correspondiente al alistado del mes de mayo y junio se pueden observar en (anexos N° 8 y N° 13)

Tabla N° 7 Costos de Mano de Obra utilizados en el proceso de montaje para la producción de mes de abril 2016

Nómina de la 1er semana del mes de abril 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$2,800.00	C\$2,800.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$3,600.00	C\$3,600.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$2,400.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
8	Brayan Martín Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$24,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.



Nómina de la 2da semana del mes de abril 2016							
Montado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$6,400.00	C\$3,600.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,400.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$6,600.00	C\$3,000.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,400.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$5,800.00	C\$2,800.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,200.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$5,800.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$5,400.00	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$48,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.

Nómina de la 3ra semana del mes de abril 2016							
Montado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$10,000.00	C\$3,600.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$10,000.00	C\$3,600.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,600.00	C\$3,000.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$9,000.00	C\$3,600.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	5	C\$1,000.00	C\$6,800.00	C\$1,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$9,600.00	C\$3,400.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,000.00	C\$3,200.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$8,000.00	C\$2,600.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$72,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.

Nómina de la 4ta semana del mes de abril 2016									
Montado									
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$13,000.00	C\$1,083.33	C\$1,083.33	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,600.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$11,400.00	C\$950.00	C\$950.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$9,400.00	C\$783.33	C\$783.33	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,600.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$3,200.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$10,400.00	C\$866.67	C\$866.67	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.



Nómina Administrativa del mes de abril 2016.						
Nombre	Cargo	Salario	Aguinaldo	Vacaciones	Total	Recibí Conforme
María José Marín	Contadora	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$12,000.00	
Franklin Mendez	Abillero	C\$6,000.00	C\$500.00	C\$500.00	C\$6,000.00	
Pablo Duarte	Abillero	C\$6,000.00	C\$500.00	C\$500.00	C\$6,000.00	
Total		C\$24,000.00	C\$2,000.00	C\$2,000.00	C\$24,000.00	

Mano de Obra alistado	C\$120,000.00
Mano de Obra montado	C\$96,000.00
Mano de Obra administrativa	C\$24,000.00
Total Mano de Obra	C\$240,000.00

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.

En información suministrada por (González, 2016) contadora de la talabartería González, a cada trabajador que labora en el alistado de las botas se le paga C\$ 200.00 por par producido, que según las nóminas al igual que en el proceso anterior la elaboración varía en dependencia del trabajador produciendo en total por semana 120 pares de montado de los dos tipos de calzado con material sintético se elaboran 100 pares y con badana de cerdo se fabrican 20 pares, que si se multiplican por las 4 semanas del mes cumplen con los 480 pares elaborados.

La columna de total acumulado la realiza con el objetivo de poder conocer el total mensual de mano de obra, así mismo poder determinar con mayor facilidad las prestaciones que se pagan a los trabajadores, al fin de año o por retiro de algún trabajador. De la misma manera se cuenta con una nómina administrativa donde figura la contadora y los dos abilleros los cuales también se incluyen como mano de obra del producto, dando como resultado un total de mano de obra de C\$ 240,000.00 integrada por el total mensual de los alistadores (C\$ 120,000.00), montadores (C\$ 96,000.00) y nomina administrativa (C\$ 24,000.00).

Los datos correspondiente al mes de mayo y junio del proceso de montado de la elaboración de botas se puede observar en (anexo N°9 y 14) respectivamente.



Tabla N° 8 Gastos incurridos en la producción de calzado de la Talabartería González durante el mes de abril 2016

Descripción	Monto
Agua	C\$50.00
Luz Eléctrica	C\$800.00
Combustible	C\$2,000.00
Telefonía	C\$1,000.00
Lubricantes de Maquina	C\$150.00
Impuestos Municipales	C\$614.00
Papelería y utiles	C\$600.00
Total	C\$5,214.00

Fuente: Elaboración propia según revisión documental aplicada en la empresa.

En esta tabla se muestran los diversos gastos que la empresa invierte para su funcionamiento productivo, los que conllevan a un total de C\$ 5, 214.00 de los cuales son: para combustible en el traslado de la compra de materia prima y venta de los productos terminados, agua potable, luz eléctrica utilizada en las máquinas de coser, lubricantes para las mismas máquinas, teléfono, impuestos municipales tales como bienes inmuebles y basura, papelería y útiles.

Los gastos reflejados para el mes de mayo se pueden observar en (anexo N°10) y lo correspondiente al mes de junio ver (anexo N° 15)

Tabla N° 9 Determinación del costo unitario por medio del sistema tradicional de la Talabartería para el mes de abril 2016

A continuación se presenta el cálculo de los costos unitarios según aplicación del sistema tradicional de la empresa.

Cálculo del costo unitario					
Expresado en Córdoba					
Tipos de botas	Materiales	Mano de obra	%	Gastos	Costo Total
Botas de Badana de cerdo	C\$39,957.12	C\$40,000.00	16.67	C\$5,214.00	C\$85,171.12
Botas de Badana sintética	C\$197,115.58	C\$200,000.00	83.33	C\$5,214.00	C\$402,329.58

Tipo de Bota	Producción	Costo Unitario
Botas de badana de cerdo	80	1,064.64
Botas de Badana sintética	400	1,005.82

Fuente: Elaboración propia según revisión documental y entrevista aplicada en la empresa.



Al realizar los cálculos para el costo unitario primeramente se encontró el costo total para las botas de badana de cerdo con un monto de C\$ 85,171.12 correspondiente al mes de abril y al aplicar la fórmula: **Costo total/unidades producidas** (C\$ 85,171.12/80) se obtuvo el costo unitario de C\$ 1,064.64 para las botas de badana de cerdo y para las botas de badana sintética el costo total fue de C\$ 402,329.58 que también corresponde al mes de abril y al aplicar la fórmula: **Costo total/unidades producidas** (C\$ 402,329.58/400) produjo un costo unitario de C\$ 1,005.82.

Los costos unitarios del mes de mayo para las bota de badana de cerdo y badana sintética se encuentra en (anexo N° 11) así mismo los costos unitarios para el mes de junio se puede observar en (anexo N° 16)

En síntesis, el proceso de acumulación de costos inicia con la compra de materiales éstos se anotan en un cuaderno, luego se realiza el traslado a la tarjeta Kardex para darle la debida salida hacia el área de producción donde se realiza la transformación de la misma, posteriormente en la fase del alistado se corta el cuero en unos moldes para ser armados y costurados y formar el tubo de la bota, a continuación se cortan tiras de material sintético que son pegadas en los costados del tubo y por último se costura lo que se llama oreja de las botas y se realiza el cálculo de la mano de obra en base a unidades producidas.

Al final del periodo se totaliza lo incurrido en materiales que salieron de bodega más la mano de obra utilizada en el proceso de la elaboración y los costos indirectos de fabricación tales como el sueldo de la contadora, sueldo de abilleros, gastos de agua, luz, y otros, dando así el costo total de producción que seguidamente es dividido entre las unidades producidas en periodo resultando así su costo unitario.

Según la teoría el autor (Gómez, 2001) cataloga la acumulación de costos como la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

Al realizar la descripción del proceso de acumulación de costos en la talabartería González se determinó que este no cumple con lo contenido en la teoría aunque se llevan ciertos procedimientos y controles en el proceso de producción pero existen debilidades al no tener un manual de control interno y no llevar una contabilidad formal de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las leyes.

Por tal razón se comprobó que los procedimientos para la acumulación de costos empleados en la talabartería no son los más adecuados pues no se cumple con las normas, procedimientos y métodos correctos.



6.2. Cálculo de los costos de producción de la Talabartería Gonzáles a través de un sistema de Costeo directo durante el segundo trimestre del año 2016

Para darle respuesta al segundo objetivo de esta investigación se propondrá una serie de clasificación de los costos fijos y variables, registros contables, y procedimientos que de una u otra manera beneficiarán a la talabartería Gonzáles en el cálculo del costo unitario en la confección de botas de cuero, debido a que este rubro productivo es el que presenta mayores procedimientos y volúmenes de producción en comparación a la elaboración de fajas; estos cálculos se realizarán a través del sistema de costeo directo.

6.2.1. Costos de producción incurridos en la Talabartería Gonzáles durante el mes de abril 2016.

De acuerdo con la evidencia teórica encontrada en (Administración de la Producción, 2009) el costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

Conforme a entrevista realizada a (Gonzáles, 2016) la empresa no posee registros contables de los elementos del costos de producción en la fabricación de botas de badana de cerdo y badana sintética, así mismo no cuenta con clasificaciones de los costos de materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación en fijos y variables.

Por tal razón se ve la necesidad en esta investigación de calcular los costos de producción para así determinar los costos unitarios a través de un sistema de costeo directo; donde se empezará con uno de los elementos de costo de producción: el material directo incurrido, siendo este parte esencial en el funcionamiento de esta MIPYME.

6.2.1.1. Materiales directos incurridos en la Talabartería Gonzáles durante el mes de abril 2016

La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo la madera que se utiliza para la fabricación de mesas. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)

Para comenzar con este elemento del costo se presentarán los materiales directos involucrados en el proceso de elaboración del calzado de cuero, bajo el sistema de costeo directo.



Tabla N° 10 Materiales directos utilizados en la producción del calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Talabartería Gonzáles Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de Abril 2016 Botas con Badana de cerdo (80 pares) Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	340	66.00	22,440.00
Badana de cerdo	Yarda	80	66.00	5,280.00
Montado				
Chapa	par	80	10.00	800.00
Neo Lite	pliego	8	520.00	4,160.00
Total de Materiales Directos		508	662.00	32,680.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Tabla N°11 Materiales directos utilizados en la producción del calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Talabartería Gonzáles Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de Abril 2016 Botas con Badana sintética (400 pares) Expresado en Córdobas.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	1700	66.00	112,200.00
Badana sintética	Yarda	400	60.00	24,000.00
Montado				
Chapa	par	400	10.00	4,000.00
Neo Lite	pliego	40	520.00	20,800.00
Total de Materiales Directos		2540	656.00	161,000.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En estas tablas se muestran los materiales directos utilizados en la producción de botas con badana de cerdo y badana sintética correspondiente al mes de abril 2016 mediante el sistema de costeo directo, donde el costo total de materiales de las botas con badana de cerdo refleja un monto de C\$ 32,680.00 y el costo total de materiales directos para las botas con badana sintética es de C\$ 161,000.00.

Los materiales descritos anteriormente son clasificados como directos, porque son materiales básicos para la elaboración del producto los cuales se pueden identificar directamente en éste y de acuerdo con la teoría son los que se pueden detectar y cuantificar con el producto sin perder su identidad.

Para dar continuidad a las operaciones del mes de mayo observar (anexo N° 17) y con el mes de junio ver (anexo N° 25)



6.2.1.2. Mano de obra directa incurrida en la Talabartería Gonzáles durante el mes de abril 2016

Para dar continuidad con el cálculo del costo unitario a través de un sistema de costeo directo es necesario abordar los datos que se relacionan con la mano de obra de que tiene que ver directamente con la elaboración de botas de badana de cerdo y badana sintética. Por su parte al respecto (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85), indican que la mano obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de máquinas o equipos. Dados estos conocimientos se procedió a clasificar como mano de obra directa todos los salarios devengados por el personal de producción tanto del proceso de alistado como del proceso de montado.

A continuación se presenta el detalle de las nóminas correspondientes al mes de Abril del presente año por el proceso de alistado y montado.

Tabla N° 12 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Nómina de la 1er semana del mes de abril 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo por unidad	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$4,000.00	C\$4,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$4,000.00	C\$4,000.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$3,500.00	C\$3,500.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Tabla N° 13 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Nómina de la 2da semana del mes de abril 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,500.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$7,250.00	C\$3,500.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$7,500.00	C\$4,500.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$8,000.00	C\$4,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$8,000.00	C\$3,750.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,500.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,750.00	C\$3,750.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$6,500.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$60,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Tabla N° 14 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Nómina de la 3ra semana del mes de abril 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$10,500.00	C\$3,000.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$11,250.00	C\$4,000.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$12,000.00	C\$4,500.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$11,750.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$12,000.00	C\$4,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$11,000.00	C\$3,500.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$12,000.00	C\$4,250.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$9,500.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$90,000.00	C\$30,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Tabla N° 15 Mano de obra directa de alistado utilizados en la producción de la cuarta semana para el mes de abril del año 2016 través del sistema de costeo directo

Nómina de la 4ta semana del mes de abril 2016								
Alistado								
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$15,750.00	C\$1,312.50	C\$1,312.50	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$16,000.00	C\$1,333.33	C\$1,333.33	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$14,500.00	C\$1,208.33	C\$1,208.33	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$12,500.00	C\$1,041.67	C\$1,041.67	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Dándole continuidad a las nóminas correspondiente al alistado mediante el costeo directo se pueden ver el mes de mayo (anexo N° 18) y para junio (anexo N° 26)

Tabla N° 16 Mano de obra directa de montado utilizada en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo

Nómina de la 1er semana del mes de abril 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$2,800.00	C\$2,800.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$3,600.00	C\$3,600.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$2,400.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$24,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Tabla N° 17 Mano de obra directa de montado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Nómina de la 2da semana del mes de abril 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$6,400.00	C\$3,600.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,400.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$6,600.00	C\$3,000.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,400.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$5,800.00	C\$2,800.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,200.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$5,800.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$5,400.00	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$48,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Tabla N° 18 Mano de obra directa de montado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Nómina de la 3ra semana del mes de abril 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$10,000.00	C\$3,600.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$10,000.00	C\$3,600.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,600.00	C\$3,000.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$9,000.00	C\$3,600.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	5	C\$1,000.00	C\$6,800.00	C\$1,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$9,600.00	C\$3,400.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,000.00	C\$3,200.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$8,000.00	C\$2,600.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$72,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Tabla N° 19 Mano de obra directa de montado utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de abril del año 2016

Nómina de la 4ta semana del mes de abril 2016									
Montado									
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$13,000.00	C\$1,083.33	C\$1,083.33	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,600.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$11,400.00	C\$950.00	C\$950.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$9,400.00	C\$783.33	C\$783.33	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,600.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$3,200.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$10,400.00	C\$866.67	C\$866.67	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

De acuerdo a información recopilada en entrevista realizada a (Gonzáles, 2016) y revisión documental ejecutada en la talabartería Gonzáles se obtuvo que la empresa no se encuentra inscrita al INSS, motivo por el cual dentro de las nóminas tanto de alistado como de montado no se refleja cálculo de la deducción del INSS laboral 6.25% y el cálculo del INSS patronal 18.5%, así mismo en la empresa no se realiza el cálculo y pago del INATEC correspondiente al 2%.

Es importante mencionar que al no estar inscrita la empresa al INSS se ha tomado en consideración la aplicación de cálculos en base al costeo directo sin recurrir a los cálculos de los porcentajes de INSS pues como la empresa no aplica estos cálculos sería irrelevante hacer una comparación de datos donde no se aplican dichos cálculos con datos que si lo apliquen, lo que ocasionaría una comparación de información diferente.

Conforme a la aplicación de las prestaciones sociales el pago que se realiza a los trabajadores es el aguinaldo y vacaciones presentado en las tablas anteriores los cuales se calculan al final de cada mes, donde se multiplica el total acumulado por el factor 1/12 (8.3333%), y el total acumulado resulta de ir sumando la columna de total a pagar de cada semana.



Según en entrevista realizada a (Gonzáles, 2016) en las nóminas no se reflejan las horas extras debido a que la empresa paga por producción terminada y no por horario, el trabajador obtiene más ingresos si produce mayor cantidad de botas, los trabajadores varían las unidades que producen de un día a otro. En la producción de cada trabajador existe una variación de una semana con respecto a la otra debido a causas que afectan de manera particular a cada trabajador como por ejemplo: situaciones personales, experiencia laboral, falta de concentración.

Dándole referencia a los demás se puede observar el mes de mayo (anexo N°19) y con el mes de junio (anexo N° 27)

6.2.1.3. Costos Indirectos de Fabricación incurridos en la Talabartería Gonzáles durante el mes de abril 2016

Según entrevista realizada a (Gonzáles, 2016) dentro de la empresa no existe una clasificación de los costos indirectos de fabricación, así mismo no cuenta con registros contables para este elemento del costo de producción.

Al analizar la teoría se encontró que (Martínez, 2013) indica sobre los costos indirectos de fabricación que son todos aquellos costos que no están clasificados como mano de obra directa, materiales directos u otros costos directo. Dentro de este capítulo se realizará una clasificación de estos costos a como se plantea en esta teoría sobre el sistema de costeo directo.

A continuación se presenta la clasificación de los CIF en base costeo directo para los dos tipos de botas.



Tabla N° 20 Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo

Talabartería Gonzáles				
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de abril 2016				
Botas con Badana de Cerdo (80 pares)				
Expresado en Córdobas.				
Materiales indirectos	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	metros	200.00	2.17	434.78
Espumilla	pliego	8.00	50.00	400.00
Vaqueta	kg	11.43	140.00	1,600.00
Royalthy	yrd	8.00	80.00	640.00
Plantina	pliego	8.00	140.00	1,120.00
Hilo enserado	metros	240.00	3.33	800.00
Clavos 1 pulg	lbs	1.33	27.00	36.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	lbs	1.00	22.00	22.00
Pega	galón	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	4.00	90.00	360.00
Brillo solvente	galón	0.50	100.00	50.00
Brillo sol	galón	0.50	110.00	55.00
Lija 360	pliego	20.00	12.00	240.00
Lija 220	pliego	20.00	10.00	200.00
Agujas	Unidad	4.00	5.00	20.00
Total Materiales indirecto		531.10	1,237.51	7,277.12

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Tabla N° 21 Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo

Talabartería Gonzáles				
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de abril 2016				
Botas con Badana Sintética (400 pares)				
Expresado en Córdoba.				
Materiales indirectos	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	metros	1000.00	2.17	2,173.91
Espumilla	pliego	40.00	50.00	2,000.00
Vaqueta	kg	57.14	140.00	8,000.00
Royalthy	yrd	40.00	80.00	3,200.00
Plantina	pliego	40.00	140.00	5,600.00
Hilo enserado	metros	1200.00	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	lbs	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	lbs	5.00	22.00	110.00
Pega	galón	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	20.00	90.00	1,800.00
Brillo solvente	galón	1.50	100.00	150.00
Brillo sol	galón	1.50	110.00	165.00
Lija 360	pliego	100.00	12.00	1,200.00
Lija 220	pliego	100.00	10.00	1,000.00
Aguja	Unidad	8.00	5.00	40.00
Total Materiales indirectos		2653.48	1,237.51	36,115.58

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En las tablas anteriores se muestran los materiales indirectos que en la talabartería se usan para la producción de las botas de badana de cerdo 80 pares y de badana sintética 400 pares, para los cuales el monto de estos materiales indirectos asciende a C\$ 7,277.12 y C\$ 36,115.58 respectivamente.

Para la clasificación de estos materiales como indirectos se tuvo en cuenta lo que señala la teoría sobre la materia prima indirecta refiriéndose a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efecto de materialidad se toman como indirectos (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85)



Al relacionar esta clasificación con la teoría los materiales antes descritos pierden su identidad al momento de integrarlos en la transformación de la materia prima, por tal razón se consideran indirectos.

Siguiendo con la ejecución del proceso de los materiales indirectos correspondiente al mes de mayo ver (anexo N°20) y junio observar (anexo N° 28)

Tabla N° 22 Mano de obra indirecta utilizada en el proceso de producción de calzado durante el mes de Abril 2016

Talabartería González						
Nómina Salarial de Trabajadores del area Administrativa del mes de Abril del 2016						
Expresado en Córdobas.						
Nombre	Cargo	Salario	Vacaciones	Aguinaldo	Neto a Pagar	Recibi Conforme
Franklin Mendez	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Pablo Duarte	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Total		12,000.00	1,000.00	1,000.00	12,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla anterior que se refiere a la mano de obra indirecta y se incluye el salario y prestaciones como el aguinaldo y vacaciones que se obtienen multiplicando el salario por el factor 1/12 (8.3333%) que la empresa paga a los abilleros los cuales son los encargados de la supervisión del producto terminado.

Esta clasificación de la mano de obra indirecta se realizó tomando en cuenta lo contenido en la teoría lo que dice que, el costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devenguen los trabajadores que desarrollen actividades de aseo y vigilancia constituyen costo de mano de obra indirecta. (Sinisterra & Polanco, 2007, p. 85) . Es por tal razón que los abilleros caben dentro de esta clasificación al no ser parte en la participación en la conversión de la materia prima en productos terminados sus funciones se basan en la supervisión del control de la calidad de las botas.

Para determinar los efectos realizado a la mano de obra indirecta correspondiente al mes de mayo observe ver (anexo N° 21) y el mes de junio ver (anexo N° 29)



Tabla N° 23 Depreciación de maquinarias utilizados en la producción de calzado durante al mes de Abril 2016

Talabartería Gonzáles						
Depreciación de equipos para el mes de abril 2016.						
Expresados en córdobas						
Equipos	Cantidad	Costo unitario	Costos de adquisición	vida útil (Años)	Depreciación anual	Depreciación mensual
Maquina de coser	6.00	13,500.00	81,000.00	5	16,200.00	1,350.00
motor de lijar	4.00	1,200.00	4,800.00	5	960.00	80.00
mesa (alistador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
mesa (montodar)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
bancos (alsitador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Bancos (montador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Total Depreciación	42.00	16,500.00	100,200.00		20,040.00	1,670.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Para constatar las afectaciones de la depreciación de maquinaria y equipo correspondiente al mes de mayo observar (anexo N°22) y junio ver (anexo N° 30)

Tabla N° 24 Otros Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo

Talabartería Gonzáles		
Otros costos indirectos fabricación incurridos en el mes de abril 2016.		
Expresados en Córdoba		
Descripción	Monto	Clasificación de CIF
Luz Eléctrica	640.00	variable
Lubricantes	150.00	variable
Depreciación de equipos	1,670.00	fijo
Aguinaldo de MOD	18,000.00	fijo
Vacaciones de MOD	18,000.00	fijo
Total	38,460.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista aplicada en la empresa.

otros CIF por unidad variables	1.65
Badana de Cerdo	131.67
Badana Sintética	658.33

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Las tablas anteriores contienen los otros costos indirectos de fabricación incurridos en el mes de abril, datos que fueron proporcionado por la contadora Gonzáles. Para la elaboración de las botas de badana de cerdo y de badana sintética, de los cuales el total para la luz eléctrica es de C\$ 800.00 córdobas, cabe destacar que en la tabla se muestran C\$ 640.00 que equivalen al 80% destinado a la producción y el 20% restante se distribuye a los gastos de administración, dichos porcentajes se obtuvieron en base a experiencia adquirida por la contadora Gonzáles, los lubricantes con monto de C\$ 150.00 córdobas utilizados en las máquinas de coser y motor de lijar.

De igual forma se presenta la depreciación del equipo relacionado con la producción como lo son: máquinas de coser, motor de lijar, mesas y bancos para un monto total de depreciación mensual correspondiente a C\$ 1,670.00, cabe mencionar que el método de depreciación que se utilizó fue el método de línea recta y la vida útil de los equipos se determinó en base al reglamento de la Ley de Concertación Tributaria, en su artículo 34 numeral 1, literal VI.

En consecuencia con el aguinaldo y vacaciones pertenecen a la mano de obra directa (alistorador y montador) se presenta en otros CIF porque estas prestaciones no poseen relación directa con la producción de las botas, pues es deber de la empresa y derecho de los trabajadores el pago de estas.

Para la distribución de los otros CIF variables por unidad se calculó sobre la base de las unidades producidas considerando este método el más adecuado para la empresa, pues se sabe con mucha certeza la cantidad producida dentro de esta y se calcula de la siguiente manera: se suman los otros CIF variables que equivalen a C\$ 790.00 córdobas, estos se dividen entre 480 que son las unidades que produce en la empresa para un total de C\$ 1.65 por unidad producida, luego este resultado se multiplica por los 80 pares de botas de badana de cerdo y por los 400 pares de botas de badana sintética, para un monto de C\$ 131.67 y C\$ 658.33 correspondientemente.

Para determinar y continuar con el efecto de otro costos indirectos de fabricación mediante un conteo directo para el mes de mayo mirar (anexo N°23) y el mes de junio observar (anexo N° 31)



6.2.1.4. Gastos de Administración y ventas incurridos en el mes de abril en la Talabartería Gonzáles

Al aplicar el sistema de costeo directo para la determinación del costo unitario los gastos incurridos por la empresa se clasificarán en gastos de administración y venta para el mes de abril del presente año, los cuales se detallarán a continuación

6.2.1.4.1. Gastos de Administración

Tabla N° 25 Gastos de administración incurridos en la producción de calzado en el mes de Abril 2016

Talabartería Gonzáles	
Gastos de Administración utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de abril 2016	
Expresado en Córdobas.	
Gastos de Admón.	Monto
Sueldos y salarios	12,000.00
Prestaciones sociales 16.67%	2,000.40
Papelería y útiles	600.00
Comunicaciones	1,000.00
Combustible	2,000.00
Luz Eléctrica	160.00
Agua potable	50.00
TOTAL	17,810.40

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla anterior se detalló lo respectivo a los gastos de administración que se incurren en la MIPYME para su funcionamiento; donde se destaca el salario de la contadora que forma parte del área administrativa, así como las prestaciones sociales que son el 16.67% esto resulta obteniendo el factor 1/12 equivalente al 8.3333% que posteriormente se multiplica por las únicas dos prestaciones que pagan dentro de la empresa como es del aguinaldo y vacaciones.

De igual forma se presenta el gasto incurrido por papelería y útiles de oficina por un monto de C\$ 600.00 que incluye resma de papel bond, lapiceros de tinta y grafito, papel carbón, regla, etc. Un elemento importante de mencionar es la luz eléctrica C\$ 160.00 que es el 20% restante de los C\$ 800.00 que se pagan en total por este servicio.

Así mismo se dará a conocer que en la empresa hay gastos de venta los que a continuación se detallarán por medio de una tabla del mes de abril del presente año.



6.2.1.4.2. Gastos de Venta

Tabla N° 26. Gastos de venta incurridos en la producción de calzado durante el mes de Abril 2016

Talabartería Gonzáles	
Gastos de ventas utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de abril 2016	
Expresado en Córdoba.	
Gastos de venta	Monto
Impuestos sobre la renta (cuota fija)	364.00
Tren de aseo	250.00
Total	614.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla de los gastos de ventas se presentan los impuestos que la Talabartería Gonzáles paga, como lo es el impuesto sobre la renta y tren de aseo. Dichos gastos son clasificados como de venta porque se generan o se calculan en base a los ingresos que la empresa obtiene a través de sus ventas.

6.2.2. Sistema de costeo directo

Para dar continuidad con la presente investigación se iniciará mencionando el concepto teórico sobre un sistema de costeo directo, donde (Portocarrero, 2013) dice que un sistema de costeo directo se refiere a una segregación de los costos de producción entre aquellos que son fijos y aquellos que varían en relación directa con el volumen de producción, es decir que solo los costos variables son los que deben formar parte del costo. Es aquel que requiere la separación plenamente definida de los costos variables y de los costos fijos. Otro término con el cual se puede denominar el costeo directo, es Costeo Variable. Es por esta razón que para saber el cálculo del costo unitario por medio de este sistema se deberá hacer una separación de los costos de producción en costos fijos y variables por lo que a continuación se explicará cada uno de ellos con mayor precisión.

6.2.2.1. Costos Fijos

Con la entrevista dirigida a (Gonzáles, 2016) se encontró que no se realiza la separación de los costos fijos en el proceso de producción lo que de una u otra forma tiende a ser perjudicial a la hora de la determinación del costo de lo producido en un periodo determinado.



Se realizó una separación de los costos de producción, identificando los costos fijos incurridos en la talabartería para la producción de botas de cuero durante el segundo trimestre del año en curso; esta separación de los costos se efectuó tomando en cuenta lo descrito en la teoría así como la información proporcionada por la empresa.

Para una mayor comprensión al lector se reflejan las tablas siguientes que se presentaron al inicio de este resultado, esto se realizó con el objetivo de guiar a la interpretación en la clasificación de los costos incurridos en el proceso de producción a través del sistema de costeo directo.

Tabla N° 27. Mano de obra indirecta utilizada en el proceso de producción catalogada como costo fijo

Talabartería Gonzáles						
Nómina Salarial de Trabajadores del area Administrativa del mes de Abril del 2016						
Expresado en Córdoba.						
Nombre	Cargo	Salario	Vacaciones	Aguinaldo	Neto a Pagar	Recibi Conforme
Franklin Mendez	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Pablo Duarte	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Total		12,000.00	1,000.00	1,000.00	12,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Tabla N° 28. Depreciación de los equipos usados para el proceso de producción

Talabartería Gonzáles						
Depreciación de equipos para el mes de abril 2016.						
Expresados en córdobas						
Equipos	Cantidad	Costo unitario	Costos de adquisición	vida útil (Años)	Depreciación anual	Depreciación mensual
Maquina de coser	6.00	13,500.00	81,000.00	5	16,200.00	1,350.00
motor de lijar	4.00	1,200.00	4,800.00	5	960.00	80.00
mesa (alizador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
mesa (montador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
bancos (alizador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Bancos (montador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Total Depreciación	42.00	16,500.00	100,200.00		20,040.00	1,670.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Dentro de esta clasificación se incluyó la mano de obra indirecta constituida por el pago de los abilleros que se ocupan de la supervisión de calidad de las botas el monto de este costo es de C\$ 12,000.00 que se integra por el salario básico más las prestaciones pagadas por la empresa como el aguinaldo y vacaciones, el mes de mayo (ver en anexos N° 20 y N° 28). La depreciación de las maquinarias y equipos utilizada en la producción y en la empresa asciende a los C\$ 1,670.00 mensuales que corresponde a los equipos usados para la fabricación de botas como las máquinas de coser, motor para lijar, sillas.

En anexo se presentan los costos correspondientes al mes de mayo y junio 2016 ver (anexos N° 22 y N° 30)



Tabla N° 29. Otros CIF incurridos en la producción para el mes de abril 2016 clasificados como fijos

Talabartería Gonzáles		
Otros costos indirectos fabricación incurridos en el mes de abril 2016.		
Expresados en Córdoba		
Depreciación de equipos	1,670.00	fijo
Aguinaldo de MOD	18,000.00	fijo
Vacaciones de MOD	18,000.00	fijo
Total	37,670.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Los otros costos indirectos de fabricación que se generan por el proceso de producción son el pago de las vacaciones de la mano de obra directa y el aguinaldo de la misma correspondiente al mes de abril 2016. Dando así la determinación de su clasificación como fijos para el ejercicio durante el segundo trimestre del año en curso ver (anexo N° 23 y N° 31)

6.2.2.2. Costos Variables

Para poder identificar los costos variables incurridos en la empresa durante la transformación de la materia prima y dar respuesta a este objetivo se debe tener en cuenta el concepto sobre costo variable que según (Sullivan, Wicks, & Luxhoj, p. 27) son aquellos que están asociados con la operación y que varían en relación con la cantidad total de producción u otras medidas del nivel de actividad. Por ejemplo, los costos del material y mano de obra que se usan en un producto o servicio son costos variables pues su total varía con el número de unidades que se producen.

De acuerdo con las respuestas obtenidas a través de la entrevista aplicada a (Gonzáles, 2016) en la talabartería, la división de los costos variables del total de los costos incurridos en la producción no se realiza debidamente, así también carecen de la contabilización de los mismos.

Para la aplicación del costeo directo se realizó una separación de los costos de producción, en variables incurridos en la talabartería para la producción de botas del segundo trimestre del año en curso; esta división de los costos se efectuó tomando en cuenta lo descrito en la teoría así como la información brindada por la empresa.



Dentro de esta clasificación se incluyó lo que son los materiales directos por un monto de C\$ 32,680.00 y C\$ 161,000.00 para el mes de abril correspondiente a la producción de botas de badana de cerdo y badana sintética respectivamente, estos montos se pueden constatar en las tablas siguientes. Estos materiales directos se clasificaron como costos variables debido a que si en un determinado periodo logra variar la producción de la empresa, la cantidad de los materiales variará de igual manera como sus costos. Anexo a esta investigación se encuentran los meses siguientes mayo y junio ver (anexos N° 17 y N° 25)

Tablas N° 30. Materiales utilizados en el proceso de producción para los dos tipos de botas clasificado como variables

Talabartería Gonzáles				
Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de Abril 2016				
Botas con Badana de cerdo (80 pares)				
Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	340	66.00	22,440.00
Badana de cerdo	Yarda	80	66.00	5,280.00
Montado				
Chapa	par	80	10.00	800.00
Neo Lite	pliego	8	520.00	4,160.00
Total de Materiales Directos		508	662.00	32,680.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Talabartería Gonzáles				
Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de Abril 2016				
Botas con Badana sintética (400 pares)				
Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	1700	66.00	112,200.00
Badana sintética	Yarda	400	60.00	24,000.00
Montado				
Chapa	par	400	10.00	4,000.00
Neo Lite	pliego	40	520.00	20,800.00
Total de Materiales Directos		2540	656.00	161,000.00

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Así también otro elemento del costo que se clasificó como variable es la mano de obra directa que comprende el salario de los trabajadores de producción como lo es el alistador y el montador, para este elemento se realizaron las nóminas sin alterar la información proporcionada por la talabartería que se pueden visualizar en las tablas siguientes, en el cual el monto para del proceso de alistado el total de la mano de obra equivale a C\$ 120,000.00 y para el proceso de montado a un monto correspondiente a C\$ 96,000.00. Los meses siguientes como mayo y junio se pueden observar en (anexos N° 18-19 para el proceso de alistado y N° 26-27 para el proceso de montado)

Tablas N° 31. Mano de obra directa incurrida en la producción para los procesos de alistado y montado

Nómina de la 4ta semana del mes de abril 2016								
Alistado								
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$15,750.00	C\$1,312.50	C\$1,312.50	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$16,000.00	C\$1,333.33	C\$1,333.33	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$14,500.00	C\$1,208.33	C\$1,208.33	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$12,500.00	C\$1,041.67	C\$1,041.67	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Nómina de la 4ta semana del mes de abril 2016									
Montado									
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$13,000.00	C\$1,083.33	C\$1,083.33	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,600.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$11,400.00	C\$950.00	C\$950.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$9,400.00	C\$783.33	C\$783.33	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$13,200.00	C\$1,100.00	C\$1,100.00	C\$3,600.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$3,200.00	
8	Brayan Martín Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$10,400.00	C\$866.67	C\$866.67	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



En el último elemento del costo que son los costos indirectos de fabricación se tomó como variable los materiales indirectos utilizados en la elaboración de botas, se clasificaron como variables debido a que si existe una variación de la producción mensual de la empresa, la cantidad de materiales cambiará al igual que sus costos, estos materiales indirectos pueden visualizarse en las tablas siguientes, en las cuales se presentan los montos de los materiales indirecto usados para la producción de botas badana de cerdo que corresponden a un monto de C\$ 7,277.12 y para las botas de badana sintética que representan un valor de C\$ 36,115.58, estos es correspondiente al mes de abril 2016. Los meses de mayo y junio se encuentran en (anexo N° 20 y N° 28)

Tablas N° 32. Materiales indirectos utilizados en la producción de los dos tipos de botas clasificados como costos variables

Talabartería Gonzáles				
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de abril 2016				
Botas con Badana de Cerdo (80 pares)				
Expresado en Córdoba.				
Materiales indirectos	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	metros	200.00	2.17	434.78
Espumilla	pliego	8.00	50.00	400.00
Vaqueta	kg	11.43	140.00	1,600.00
Royalthy	yard	8.00	80.00	640.00
Plantina	pliego	8.00	140.00	1,120.00
Hilo enserado	metros	240.00	3.33	800.00
Clavos 1 pulg	lbs	1.33	27.00	36.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	lbs	1.00	22.00	22.00
Pega	galón	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	4.00	90.00	360.00
Brillo solvente	galón	0.50	100.00	50.00
Brillo sol	galón	0.50	110.00	55.00
Lija 360	pliego	20.00	12.00	240.00
Lija 220	pliego	20.00	10.00	200.00
Agujas	Unidad	4.00	5.00	20.00
Total Materiales indirecto		531.10	1,237.51	7,277.12

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



Talabartería Gonzáles				
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de abril 2016				
Botas con Badana Sintética (400 pares)				
Expresado en Córdobas.				
Materiales indirectos	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	metros	1000.00	2.17	2,173.91
Espumilla	pliego	40.00	50.00	2,000.00
Vaqueta	kg	57.14	140.00	8,000.00
Royalthy	yard	40.00	80.00	3,200.00
Plantina	pliego	40.00	140.00	5,600.00
Hilo enserado	metros	1200.00	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	lbs	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	lbs	5.00	22.00	110.00
Pega	galón	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	20.00	90.00	1,800.00
Brillo solvente	galón	1.50	100.00	150.00
Brillo sol	galón	1.50	110.00	165.00
Lija 360	pliego	100.00	12.00	1,200.00
Lija 220	pliego	100.00	10.00	1,000.00
Aguja	Unidad	8.00	5.00	40.00
Total Materiales indirectos		2653.48	1,237.51	36,115.58

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Dentro de los otros costos indirectos de fabricación se tiene como variables lo que son la luz eléctrica y los lubricantes estos están relacionados con la producción pues la luz eléctrica se usa para el funcionamiento de las máquinas de coser por un costo de C\$ 640.00 y los lubricantes se aplican a dichas máquinas con valor de C\$ 150.00, para tener una mejor comprensión ver tabla posterior. Para los meses de mayo y junio ver (anexo N° 23 y N° 31)



Tabla N° 33. Otros CIF incurridos en la producción agrupados como costos variables

Talabartería Gonzáles		
Otros costos indirectos fabricación incurridos en el mes de abril 2016.		
Expresados en Córdoba		
Descripción	Monto	Clasificación de CIF
Luz Eléctrica	640.00	variable
Lubricantes	150.00	variable
Total	790.00	

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

6.2.2.2.1. Costo unitario calculado según sistema de costeo directo

Para seguir con el desarrollo de la investigación, se procedió al cálculo del costo unitario para el mes de abril 2016 mediante la aplicación de un sistema de costeo directo, donde se representará a través de una tabla en la cual estarán los elementos del costo debidamente clasificados.

Tabla N° 34. Costo unitario calculado en base al costeo directo en la producción de botas de badana de cerdo y badana sintética

Talabartería Gonzáles						
Costo unitario de la producción a través del costeo directo para el mes de abril 2016.						
Expresado en Córdoba.						
Tipo de Botas	Materiales Directos	MOD	CIF Variables	Costo total	Unidades	Costo Unitario
Badana de cerdo	32,680.00	36,000.00	7,408.78	76,088.78	80	951.11
Badana sintética	161,000.00	180,000.00	36,773.91	377,773.91	400	944.43

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla anterior se muestra el cálculo del costo unitario el cual se realizó mediante el sistema de costeo directo, donde todos los montos presentados en la tabla se refieren a los costos variables tales como: materiales directos integrados por el cuero, badana de cerdo, chapa, neo lite para las botas de badana de cerdo y para las botas de badana sintética comprendido por cuero, badana sintética, chapa y neo lite, mano de obra directa que la comprende el pago al personal de producción (alistado y montado), y para los CIF variables están conformado por materiales indirectos, y otros costos indirectos de fabricación como los son: luz eléctrica y lubricantes.

Los demás meses correspondiente a mayo y junio del año en curso verse en (anexos N° 24 para el mes de mayo y N° 32 para el mes de junio)



A nivel de detalle para determinar el costo unitario de las botas de badana de cerdo y badana sintética que se producen en la talabartería Gonzáles a través de un sistema de costeo directo, fue necesario realizar una separación de los elementos del costo de producción que son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que estos a su vez se clasificaron según indica la teoría en costos fijos y variables, permitiendo los últimos la determinación del costo unitario de los meses de abril, mayo y junio del presente año.

Cabe destacar que en la empresa la clasificación de cada una de las partes y elementos del costo para la transformación de cuero y calzado es inadecuada lo que conlleva a una incorrecta determinación de los costos, gastos y otros elementos en que se adjuntan al precio unitario del cual se obtiene para cada producción de botas de material sintético y de badana de cerdo. Siendo esto algo trascendental para dicha empresa.

6.3. Comparación de los resultados obtenidos en el costo unitario por la aplicación del sistema de costeo directo y sistema aplicado por la empresa durante el segundo trimestre del año 2016

A continuación se presentará el resultado referente al tercer objetivo donde se planteó realizar una comparación del total de los costos de producción y del cálculo del costo unitario mediante el sistema que la empresa aplica y a través del sistema de costeo directo durante el segundo trimestre 2016, lo que dió como resultado la presentación de las siguientes tablas que contienen diferentes cálculos realizados con información proporcionada por la Talabartería Gonzáles.

6.3.1. Costo total calculado a través de las técnicas aplicadas por la empresa y el sistema costeo directo para la producción de botas de badana de cerdo y badana sintética en el segundo trimestre 2016

Para iniciar con la siguiente comparación de las técnicas y procedimientos que se utiliza en la empresa para el cálculo del costo total y el sistema de costeo directo, se realizará una explicación del consolidado que se acumuló para el segundo trimestre del año en curso para ambos métodos de acumulación de costos. El costo total se calculó tomando como referencia lo descrito por (Santoyo, 2007) donde señala que los costos totales son la suma de los costos fijos y variables para cualquier determinado número de producción según el sistema de costeo que use la empresa.



Tabla N° 35. Consolidado del costo total del segundo trimestre 2016 según técnicas utilizadas en la empresa

Consolidado del costo total según técnicas utilizadas en la empresa del segundo trimestre del año 2016

Tipos de Botas	Materiales			Mano de Obra			Gastos			Costo Total		
	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio
Botas de badana de cerdo	39,957.12	37,698.26	39,552.83	40,000.00	40,000.00	40,000.00	5,214.00	5,139.00	5,130.00	85,171.12	82,837.26	84,682.83
Botas de badana sintética	197,115.58	187,421.29	195,494.15	200,000.00	200,000.00	200,000.00	5,214.00	5,139.00	5,130.00	402,329.58	392,560.29	400,624.15

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En la tabla anterior se muestra el cálculo del costo total por medio de las técnicas que utiliza la contadora en la empresa, donde se puede observar los costos de los materiales, mano de obra y gastos incurridos durante los meses de abril, mayo y junio del 2016, encontrándose que en los materiales es donde se encuentran las variaciones de un mes respecto al siguiente; esto se debe a que el costo unitario de alguno de los materiales presentaron fluctuaciones.

Los materiales que presentaron cambios en el costo unitario para las botas de badana de cerdo fueron: el cuero, badana de cerdo, espumilla, neo lite y vaqueta; para el resto de los materiales utilizados en la producción no existió variación en la cantidad y costo unitario, resultando así una diferencia en el costos total del mes de abril a mayo de C\$ 2,258.86 que se obtuvo restando el costo total de materiales del mes de abril con respecto a mayo este resultado representa una disminución en los costos, y del mes de mayo a junio hubo un incremento de C\$ 1,854.57 que se calculó restando el costo total de materiales del mes de mayo al mes de junio.

Así mismo los materiales que presentaron variaciones en la producción de las botas de badana sintética fueron los siguientes: cuero, badana sintética, espumilla, neo lite y vaqueta; que al igual que las botas anteriores los demás materiales utilizados en la producción no presentaron cambios en su cantidad y costo unitario de adquisición. Los cambios que se presentaron en los materiales dieron una diferencia en el costo total del mes de abril a mayo de C\$ 9,694.29 que se obtuvo restando el costo total de materiales del mes de abril a mayo, este cálculo representa una disminución del costo de los materiales y de mayo a junio reflejó una diferencia de C\$ 8,072.86 obteniéndose al restar el costo total de materiales del mes de mayo y junio lo que significa un aumento en los costos de los materiales.



Los costos reflejados en la mano de obra no presentan variaciones debido a que representan al salario de los alistadores y montadores quienes perciben un salario de acuerdo a la producción que realizan y la producción durante el periodo de estudio no presento cambios; de igual forma se incluyen los salarios de los abilleros y la contadora.

Durante los meses de abril, mayo y junio los gastos que surgieron por la fabricación de botas de badana de cerdo y badana sintética sufrieron cambios de manera significativa lo que ocasionó diferencias para cada mes, encontrando que del abril a mayo surgió una variación de C\$ 75.00 córdobas lo que se interpreta como una disminución en los gastos que la empresa incurrió durante el mes de abril con respecto a mayo, en cuanto a los meses de mayo y junio se encontró una disminución de C\$9.00 córdobas con respecto al mes de mayo en los gastos incurridos durante el mes de junio para la producción y confección de las botas.

Para dar continuidad con la explicación se mostrará una tabla relacionada al costo total de producción por medio del sistema de costeo directo, donde se realizó una separación de los costos indirectos de fabricación en costos fijos y costos variables.

Tabla N° 36. Consolidado del costo total por medio del sistema de costeo directo para el segundo trimestre 2016

Consolidado de los costos de producción incurridos durante el segundo trimestre del año 2016.												
Expresado en córdobas												
Tipos de Botas	Materiales			Mano de Obra			CIF variables			Costo Total		
	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio
Botas de badana de cerdo	32,680.00	30,340.00	32,070.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00	7,408.78	7,496.59	7,614.16	76,088.78	73,836.59	75,684.16
Botas de badana sintética	161,000.00	150,900.00	154,100.00	180,000.00	180,000.00	180,000.00	36,773.91	37,212.96	37,880.82	377,773.91	368,112.96	371,980.82

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

En las tabla anterior se muestra el cálculo del costo total a través del sistema de costeo directo, donde se pueden observar los costos de los materiales directos, mano de obra directa y CIF variables incurridos durante los meses de abril, mayo y junio del 2016, encontrándose que en los materiales es donde se encuentran las principales variaciones de un mes respecto al siguiente; esto se debe a que los costos unitarios de alguno de los materiales presentaron fluctuaciones.



Al realizar los cálculos mediante este método, se presentaron cambios en los materiales directos en lo que respecta al costo unitario de los mismos, y para las botas de badana de cerdo fueron: el cuero, badana de cerdo y neo lite; para los demás materiales directos utilizados en el proceso de producción no existió variación en cuanto a la cantidad y costo unitario como lo es la chapa, resultando así una diferencia en el costo total del mes de abril a mayo de C\$ 2,340.00 que se obtuvo restando el costo total de materiales de estos dos meses, los obtenidos representa una disminución en los costos, y del mes de mayo a junio la diferencia fue de C\$ 1,730.00 representando un aumento de los costos de materiales utilizados.

De igual forma los materiales que presentaron variaciones en la producción de las botas de badana sintética son los siguientes: cuero, badana sintética, neo lite; que al igual que las botas anteriores los demás materiales utilizados en la producción no presentaron cambios en su cantidad y costo unitario de adquisición que serían las chapas. La variación que se presentó en los materiales directos dieron una diferencia en el costo total del mes de abril a mayo de C\$ 10,100.00, este calculó representa una disminución del costo de los materiales y de mayo a junio reflejo una diferencia de C\$ 3,200.00 debido a que aumento el costo de los materiales.

Los costos presentados de la mano de obra directa no reflejan variaciones pues representan al salario de los alistadores y montadores quienes perciben un salario de acuerdo a la producción que realizan y la producción durante el periodo de estudio no presento cambios. En los montos correspondientes al salario de la contadora y abilleros no forman parte de esta clasificación debido a que estos salarios corresponden al costo fijo.

Dentro de los costos indirectos de fabricación se realizó una separación, en costos fijos y variables que en éste último están incluidos los materiales indirectos encontrándose cambios en sus costos unitarios de adquisición que están conformados por la espumilla y la vaqueta, los demás materiales indirectos no sufrieron modificaciones en sus costos. Así mismo en los CIF se incluyeron los otros costos indirectos de fabricación que se componen del consumo de luz eléctrica y uso de lubricantes en las máquinas de coser.

Esto produjo como resultado dentro de las botas de badana de cerdo variaciones entre los meses de abril a mayo por un monto de C\$ 87.81 que significa un aumento de los CIF y de mayo a junio la diferencia fue de C\$ 117.57 que representa un alza en costos indirectos. Y para las botas de badana sintética para el mismo periodo de abril a mayo hubo cambios con un valor de C\$ 439.05 y de mayo a junio por una cantidad de C\$ 667.86 representando en ambos casos un aumento de los costos indirectos de fabricación.

Al realizar la comparación de las dos tablas anteriores donde la primera muestra los costos totales de producción calculados en base a técnicas que efectúa la contadora de la empresa y la segunda expresa los costos de producción hechos a través de un sistema de costeo directo, se presentan las principales diferencias.



Tabla N° 37. Comparación de los tipos de métodos en cálculo del costo total

Elementos del costo de producción.	Según técnicas empleadas en la empresa.	Según sistema de costeo directo.
Materiales.	En la empresa no se realiza una clasificación de los materiales, en materiales directos o indirectos, únicamente se realiza la acumulación de todos los materiales involucrados en la producción.	En el sistema de costeo directo se realizó la segregación de los materiales directos dado que los materiales indirectos se clasificaron como costos indirectos de fabricación, clasificándose también como costos variables.
Mano de Obra.	En la talabartería Gonzáles para el cálculo total de la mano de obra se incluyen los salarios que devengan los trabajadores del área de producción (alistador y montador), así como el salario de los abilleros (supervisor) y el administrativo (contadora), no existe una clasificación de mano de obra directa e indirecta sino que el total se asigna al costo unitario del producto.	En la investigación se realizó una separación de la mano de obra directa con la indirecta; Siendo la MOD la directa la constituye los salarios de los trabajadores del área de producción y así mismo fue clasificada como costo variable y la mano de obra indirecta se constituyó con el salario de los abilleros y el de la contadora, clasificando éstos como costos fijos.
CIF.	Según información brindada por (Gonzáles, 2016) contadora de la empresa, el último elemento del costo lo clasifican como gastos, donde el monto total de estos se asignan a los dos tipos de botas, sin respetar el nivel de producción de un tipo de bota a la otra. Ejemplo: Los gastos de abril son de C\$ 5,214.00 donde se cargó a las dos tipos de producción de calzado.	A través del sistema de costeo directo los costos indirectos de fabricación están compuestos por: los materiales indirectos y otros costos indirectos de fabricación (luz eléctrica y lubricantes) lo cuales se incluyeron como costos variables, así mismo dentro de los costos fijos están compuestos por: mano de obra indirecta (salario de los abilleros) y los otros costos indirectos de fabricación



Elementos del costo de producción.	Según técnicas empleadas en la empresa.	Según sistema de costeo directo.
		(depreciación de equipos y prestaciones sociales).

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y teoría sustento.

6.3.2. Unidades equivalentes generadas en el proceso de producción en la Talabartería Gonzáles durante el segundo trimestre 2016

Para seguir con el desarrollo de este objetivo se tomará como referencia ciertas ideas descritas en la teoría, según (Best Business Service, 2002) indica que las unidades equivalentes es el número de unidades que se habrían acabado si todo el esfuerzo productivo se hubiera aplicado a la elaboración de artículos completos. Relacionando esta información teórica con los datos proporcionados en entrevista aplicada a (Gonzáles, 2016) contadora de la MIPYME se pudo deducir que en el proceso de producción de la talabartería no se determinan unidades equivalentes debido a que la cantidad producida (botas de badana de cerdo y badana sintética) realizadas en el segundo trimestre del año en curso se terminaron en un cien por ciento.

Es importante mencionar que los costos unitarios son el punto de partida que dará a esta investigación las pautas necesarias de lo encontrado en la talabartería Gonzáles y la importancia del sistema de costeo directo.



6.3.3. Costo unitario en la producción de botas durante el segundo trimestre 2016

Para la determinación de los costos unitarios y para tener un mayor entendimiento de la realización de este cálculo, los autores (Jimenes Boulanger & Espinoza Gutierrez, pág. 160) definen que un costo unitario es obtenido cuando se divide el costo total entre las unidades que se producen en un determinado periodo. Seguidamente se realizará una comparación donde se abordara el cálculo del costo unitario determinado según las técnicas que se utilizan en la empresa y el costo unitario en base al sistema de costeo directo durante el segundo trimestre del presente año.

Tabla N° 38. Consolidado del costo unitario según técnicas aplicadas en la empresa y sistema de costeo directo

Tipos de botas	Botas de badana de cerdo			Botas de badana sintética		
Producción mensual	80			400		
<i>Origen de Cálculos</i>	<i>Meses de Producción</i>					
	<i>Abril</i>	<i>Mayo</i>	<i>Junio</i>	<i>Abril</i>	<i>Mayo</i>	<i>Junio</i>
<i>Técnicas aplicadas por la empresa</i>	1,064.64	1,035.47	1,058.54	1,005.82	981.40	1,001.56
<i>Sistema de costeo directo</i>	951.11	922.96	946.05	944.43	920.28	929.95
<i>Diferencias</i>	133.53	112.51	112.49	61.39	61.12	71.61

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

Cabe mencionar que en la tabla anterior se verifican los costos unitarios de la producción de los dos tipos de botas mediante las técnicas utilizadas en la empresa se observan más altos que los presentados mediante el sistema de costeo directo esto se debe a que las diferencias encontradas y las variaciones son: una por los aumentos y disminuciones en los precios de adquisición de los materiales utilizados en la elaboración de botas de badana de cerdo y badana sintética y la otra es la diferencia en los costos, según los mecanismos de la empresa y el sistema de costeo directo esto sucede porque en la talabartería no se separan los elementos del costo como son materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, si no que el costo total de estos se lleva al costo unitario y mediante el sistema de costeo directo se realiza esta separación importante y a su vez se clasifican como costos fijos y variables, de los cuales los costos variables son los que se utilizan para la determinación del costo unitario; por tal razón existe la diferencia antes descrita.



Tabla N° 39 cálculo del costo unitario promedio para los dos tipos de botas durante el segundo trimestre 2016

Tipos de botas	Botas de badana de cerdo			Botas de badana sintética		
	Producción mensual	80			400	
Costo unitario promedio	Meses de Producción					
	<i>Abril</i>	<i>Mayo</i>	<i>Junio</i>	<i>Abril</i>	<i>Mayo</i>	<i>Junio</i>
<i>Técnicas aplicadas por la empresa</i>	1,052.88			996.26		
<i>Sistema de costeo directo</i>	940.04			931.55		

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.

La tabla anterior se muestra el cálculo promedio de los costos unitarios de los tres meses (abril, mayo, junio) para la producción de las botas de badana de cerdo y badana sintética; según las técnicas utilizadas en la empresa, así como a través del sistema de costeo directo. Los resultados obtenidos en los cálculos del costos unitario promedio, mediante las técnicas aplicadas por la empresa en la producción de botas con badana de cerdo resulto un costo de C\$ 1,052.88 y las botas de badana sintética se obtuvo de C\$ 996.26.

A través del sistema de costeo directo el resultado del costo promedio para las botas de badana de cerdo y badana sintética resulto un costo de C\$ 940.04 y C\$ 931.55 respectivamente, quedando así que a través del sistema de costeo directo siempre hay un punto a favor debido a los procesos que este realiza para determinar el costo unitario.



6.4. Propuesta de manual de procedimientos para el cálculo de los costos unitarios a través de un sistema de costeo directo

La presente propuesta de manual tiene por objeto establecer procedimientos que guíen a la empresa a facilitar la realización de las actividades específicas, y que de igual manera permita disminuir y mejorar los tiempos para el desarrollo de tareas ejecutadas por los que intervienen en cada una de las partes del proceso administrativo y productivo de la empresa.

También con esta propuesta de un manual se mejorarán los controles internos de la talabartería González lo que permitirá tener un control de los elementos del costo y su debida clasificación en costos fijos y variables según lo establecido en un sistema de costeo directo mediante normas aplicadas en secciones o áreas de la empresa y del manejo efectivo del mismo.

En entrevista realizada a la contadora (González, 2016) se pudo deducir que la mano de obra para la talabartería González es un elemento esencial para la producción dentro de ésta, asimismo se pudo constatar que dentro de la empresa carece de un manual de procedimientos que ayuden a su control. Por tal razón es necesario tener procedimientos adecuados para un debido control sobre sus costos que incurren de este elemento.

Así también indicó, que en la empresa no se cuenta con un manual de procedimientos dirigidos a controlar los costos indirectos de fabricación, lo cual resulta más difícil tener un control y de igual forma la clasificación de éstos en costos fijos y variables.

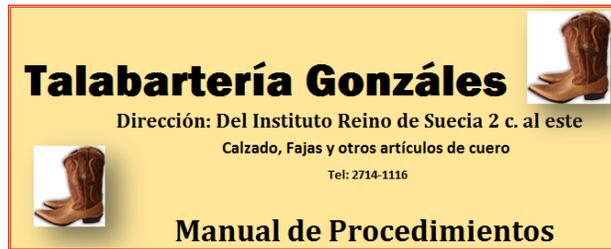
Los costos indirectos de fabricación juegan un papel muy importante en un sistema de costeo directo, donde esto lo conforman los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación, lo cual estos no están ligados de manera primordial en la elaboración de las botas.

Así mismo se propone a la empresa la aplicación de los siguientes procesos para poder controlar los costos que se originen de los CIF.

Una vez que se termine la elaboración del manual se dará a conocer a la contadora de la empresa y a su propietario de la talabartería González, las instrucciones necesarias para realizar la clasificación de los costos lo que permitirá encontrar el costo unitario para los dos tipos de botas como son: badana de cerdo y badana sintética.



6.4.1. Manual de procedimientos.



Objetivo: Proporcionar lineamientos que sirvan como guía para la separación de los elementos de costo como lo son: Materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación donde este será de ayuda para determinar el costo unitario de la talabartería González

Alcance: Garantizar la correcta aplicación y cumplimiento del manual de procedimientos en los procesos de elaboración de las botas de badana de cerdo y badana sintética para así mediante el sistema de costeo directo se pueda determinar el costo unitario.

Área: Las áreas que serán dirigidas al cumplimiento del manual de procedimientos serán la administración y la contabilidad.

Un manual de procedimiento según lo descrito por (Gómez, 2001) es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Según entrevista aplicada a la contadora (Gonzáles, 2016) la talabartería no cuenta con un manual de procedimientos sobre el control de los elementos del costo como son: materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación. Por lo que a la falta de un manual se presta a errores en los procedimientos para la acumulación de los costos y por consiguiente un cálculo de manera errónea de los costos unitarios en la fabricación de las botas de badana de cerdo y badana sintética.

Es por tal razón que se realizará una propuesta de un manual de procedimientos dirigido al control de los elementos del costo de producción, mencionados anteriormente, donde este manual contendrá procedimientos de como separar y acumular los costos mediante un sistema de costeo directo.

Seguidamente se desarrollará el manual partiendo de todos los elemento del costo de producción.



6.4.1.1. Procedimientos para la adquisición de materiales.

Los procesos que se detallan posteriormente se realizan con el objetivo de poseer un control sobre la adquisición de los materiales, también para saber con claridad los costos incurridos en materiales a utilizar en la producción de los principales productos como los son las botas de badana de cerdo y de badana de cerdo.

Para adquirir los materiales a utilizar en el proceso de elaboración de calzado; inicia con la necesidad de ésta y culmina con la adquisición y pago. Esta necesidad deberá ser planteada por el área de producción que posteriormente será notificada a la contadora para su debida compra.

Los procesos para realizar la compra y registro de la materia prima estarán reflejados en las siguientes etapas:

6.4.1.1.1. La solicitud de la compra de materiales:

La solicitud la realizará el encargado del área de producción (abillero), donde se deberá especificar la cantidad, color, tipo, marca, etc. de cada material que se va a adquirir así como características especiales si las hubiera ver (anexo N° 33)

6.4.1.1.2. Recepción de la solicitud de compra:

Una vez emitida la solicitud por parte del encargado del área de producción se pasará al área de contabilidad, donde la persona a cargo revisará la posibilidad monetaria y económica de poder adquirir todo el material.

En caso que fuese posible realizar toda la compra, se procederá a la elaboración de una orden formal de compra autorizada por la máxima autoridad.

Si sucede lo contrario se deberá hacer una nueva solicitud de acuerdo a lo posible establecido por la contadora.

6.4.1.1.3. Emisión de la orden de compra:

Habiendo aprobado la solicitud de compra, la contadora de la empresa elaborará una orden de compra en la cual se anotarán los materiales que se solicitaron de producción ver (anexo N° 34)

6.4.1.1.4. Autorización de la orden de compra:

Teniendo la orden de compra elaborada se procederá a remitirla por parte de la contadora al propietario de la empresa donde éste autorizará la compra con la inscripción de su firma en dicho documento.



6.4.1.1.5. Envío de la orden de compra a los proveedores:

Con la autorización de la compra por parte del dueño de la empresa, esta se hará llegar al proveedor que suministrará de estos materiales, que para su efecto se pedirá una factura pre numerada y legalmente autorizada donde se verificaran las cantidades de los materiales solicitados, fecha de compra y plazo de pago en el caso que sea de crédito.

6.4.1.1.6. Recepción de los materiales:

Al llegar a un acuerdo con el proveedor, se deberá realizar una verificación de los materiales comprados (factura) con los solicitados (solicitud de compra). Materia prima que posteriormente se deberá ingresar a la bodega o almacén de la empresa.

6.4.1.1.7. Registro de la entrada en tarjetas Kardex:

Una vez con los materiales en las instalaciones de la empresa la contadora tendrá que realizar la respectiva entrada a bodega mediante el sistema perpetuo procediendo así como el registro en las tarjetas Kardex.

6.4.1.1.8. Pago a los proveedores:

Para realizar este pago se deberá realizar en la forma que se halla convenido con el proveedor ya sea por medio de transferencias bancarias, cheque o efectivo.

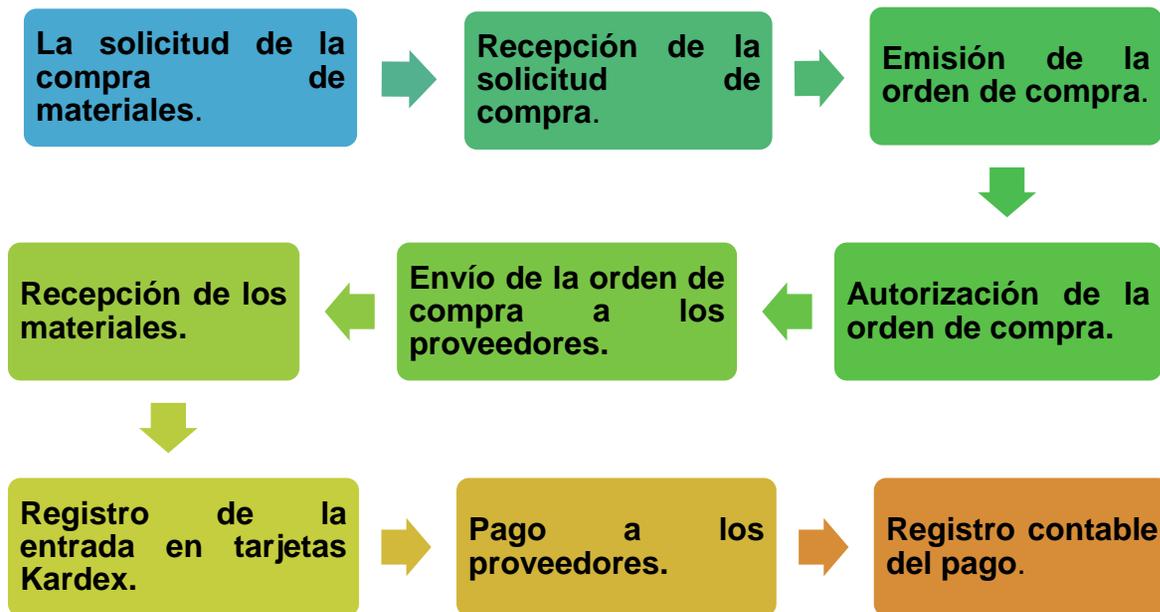
En el caso del pago por transferencias se soportara con la minuta generada por el banco, para el pago con cheque éste tendrá que emitirse a nombre de quien figure como dueño o representante de la empresa proveedora y en caso del pago en efectivo se realizara a través de un recibo oficial de egresos. Estos procedimientos mencionados anteriormente se harán por la contadora de la empresa.

6.4.1.1.9. Registro contable del pago:

Para el registro de este pago los deberán ser realizados por la contadora de la empresa a través de los libros contables establecidos en el código mercantil de Nicaragua, así como registrarlos en documentos adicionales como los comprobantes de diario, comprobantes de pago, entre otros, donde estos reconocimientos contables tendrán que cumplir con el principio de partida doble.



Procedimientos para la adquisición de materiales



Así mismo se deberán realizar procesos para el traslado de la materia prima al área de producción para su debida transformación al producto terminado estos cumplen las siguientes etapas:

6.4.1.1.10. Solicitud de materia prima por el área de producción:

La solicitud de materia prima lo realizara el responsable de producción (abillero) donde se incluirá la cantidad de cada material a utilizar en el proceso de producción de calzado.

6.4.1.1.11. Recepción de la solicitud de materiales:

Una vez que el responsable de producción realice esta solicitud se la hará llegar a la contadora donde ésta dará el visto bueno y autorizará.

6.4.1.1.12. Medición de los materiales:

Teniendo autorizada la solicitud de materiales, la contadora procederá a preparar las materias primas a entregar al área de producción según solicitud de materia prima.

6.4.1.1.13. Firma de recibido:

Para terminar con este proceso el responsable de producción firmara el recibido de los materiales entregados.

La materia prima adquirida deberá clasificarse en costos fijos y variables, que de acuerdo al sistema de costeo directo aplicado en la empresa se considera como variable debido a que si en un momento la producción de la empresa varía la cantidad usada de materia prima aumentara o disminuirá.



6.4.1.2. Procedimientos para mano de obra.

Para el control de la mano de obra en la Talabartería Gonzáles se harán los procedimientos necesarios de los cuales se desglosan los siguientes:

6.4.1.2.1. Realizar contratos individuales de trabajo:

Los contratos que sean celebrados en la empresa; estos serán elaborados por la contadora o bien el propietario de la Talabartería, esto con el objetivo de poseer un instrumento legal donde se verán estipulados la reciprocidad de derechos y obligaciones tanto para el empleador como del trabajador.

Estos contratos contendrán todas las generales de ley siendo estas las siguientes basadas en el artículo 20 de la ley N° 185, código del trabajo de Nicaragua:

- a) El lugar y la fecha de su celebración;
- b) La identificación y domicilio de las partes y en su caso, el nombre y apellido del representante legal de la entidad empleadora;
- c) Descripción del trabajo y lugar o lugares donde deba realizarse;
- d) La duración diaria y semanal de la jornada y si ésta es diurna, mixta o nocturna;
- e) Indicación de si el contrato es por tiempo determinado o de duración indefinida;
- f) La cuantía de la remuneración, su forma, períodos y lugar de pago, y si se conviene por unidad de tiempo, por unidad de obra, por tarea o a destajo, por comisión o por participación en los cobros de ventas o en las utilidades y cualquier otro complemento salarial, así como la forma de cálculo en la remuneración;
- g) Las firmas de los otorgantes o su representante legal, o impresión digital o firma a ruego de los que no sepan o no puedan firmar, en presencia de dos testigos.

6.4.1.2.2. Inscripción de los trabajadores al INSS e Inatec:

Una vez terminada la celebración del contrato y aceptando las disposiciones establecidas en el mismo la empresa por medio de la contadora o también por el propietario procederá a la inscripción de los trabajadores al instituto nicaraguense de seguridad social, proceso que se realizara con el propósito de asegurar la vida, salud y bienestar de los colaboradores y sus familias. Así como para evitar multas a la empresa establecidas por la ley de seguridad social específicamente en el reglamento general de seguridad social Decreto N° 975, artículo 3, párrafo segundo.

Esta inscripción será realizada mediante formatos establecidos previamente por el instituto nicaraguense de seguridad social ver (anexo N° 35 y N° 36)



6.4.1.2.3. Llevar un control de asistencia y producción por cada trabajador:

Para tener un control de la asistencia se deberá tener un formato que poseerá el nombre de los trabajadores el cargo con la hora de entrada y salida en el cual los trabajadores tendrán que firmar para ambos casos.

Así mismo se contara con un formato donde se llevara el control detallado de la producción de cada trabajador para cada uno de los procesos (alistado y montado). Dicho formatos estarán a cargo de la contadora en caso de revisión ver (anexo N° 37 y N° 38)

6.4.1.2.4. Elaborar las planillas de pago:

La realización de las planillas de pago se harán en correspondencia con la producción efectuada por cada uno de los trabajadores, estas planillas serán realizadas por la contadora de manera semanal, donde se deberá calcular todas las prestaciones de ley tales como: vacaciones, aguinaldo e indemnización ver (anexo N° 39)

6.4.1.2.5. Realizar los pagos semanales y con firma de recibido de cada trabajador:

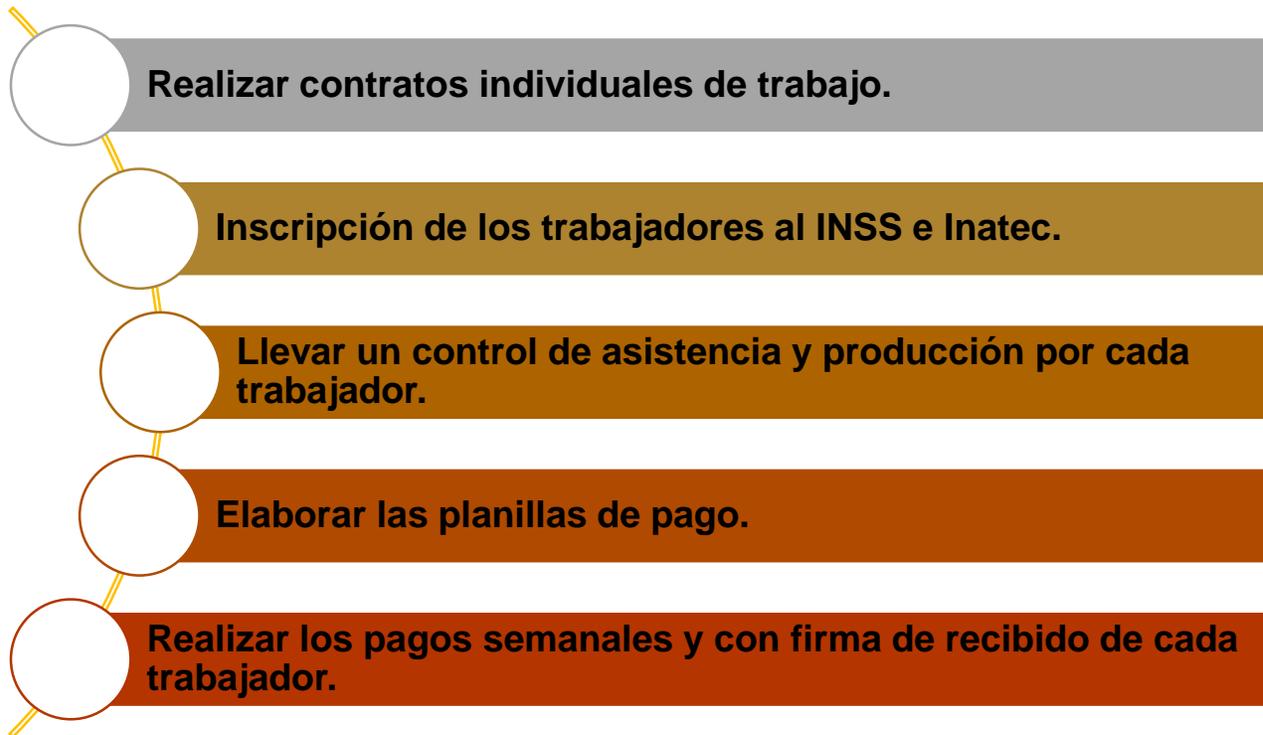
La contadora realizará el pago de los honorarios a los trabajadores los viernes por la tarde o sábados por la mañana donde cada persona firmará el recibido en la nómina, lo que hará constar que se le entrego el pago íntegro de su salario.

Los costos de la mano de obra generados por la producción de calzado, según la aplicación del sistema de costeo directo se deberá clasificar en directa e indirecta; donde se considera que la mano de obra directa comprende el salario de los encargados del proceso de alistado y montado, pues estos procesos son los que están relacionados íntegramente con la transformación de la materia prima.

Y en cuanto a la mano de obra indirecta se consideran el salario de la parte administrativa salario de la contadora de la talabartería así como de los abilleros (supervisores), realizando así esta separación porque no está ligado directamente con el proceso de producción de calzado de la misma.



Procedimientos para mano de obra



6.4.1.3. Procedimiento para los costos indirectos de fabricación.

En la empresa se distribuirán de la siguiente manera los procesos necesarios para el control de los costos indirectos de fabricación.

6.4.1.3.1. Pago y resguardo de las facturas de agua, luz, teléfono:

El pago de estos servicios que son considerados costos indirectos de fabricación, se realizarán en efectivo ya sea por la contadora o el propietario, en las sucursales correspondiente para cada caso y para su debido resguardo de estos se deberán colocar en ampos lo cual evitará la pérdida.

6.4.1.3.2. Utilizar una tasa de asignación para los CIF:

En la empresa deberá utilizarse una tasa de asignación para los CIF la cual se utilizará como base de esta tasa, las unidades producidas que se dividirán por la suma de los pagos de luz eléctrica, lubricantes y agua potable consumidos durante el proceso de producción.

6.4.1.3.3. Realizar la debida separación de los otros CIF en fijos y variables:

En la empresa se deberá realizar una separación de los costos indirectos de fabricación tanto en fijos como variables según como lo describe el sistema de costeo directo esta segregación la deberá realizar la contadora al momento de realizar los registros.

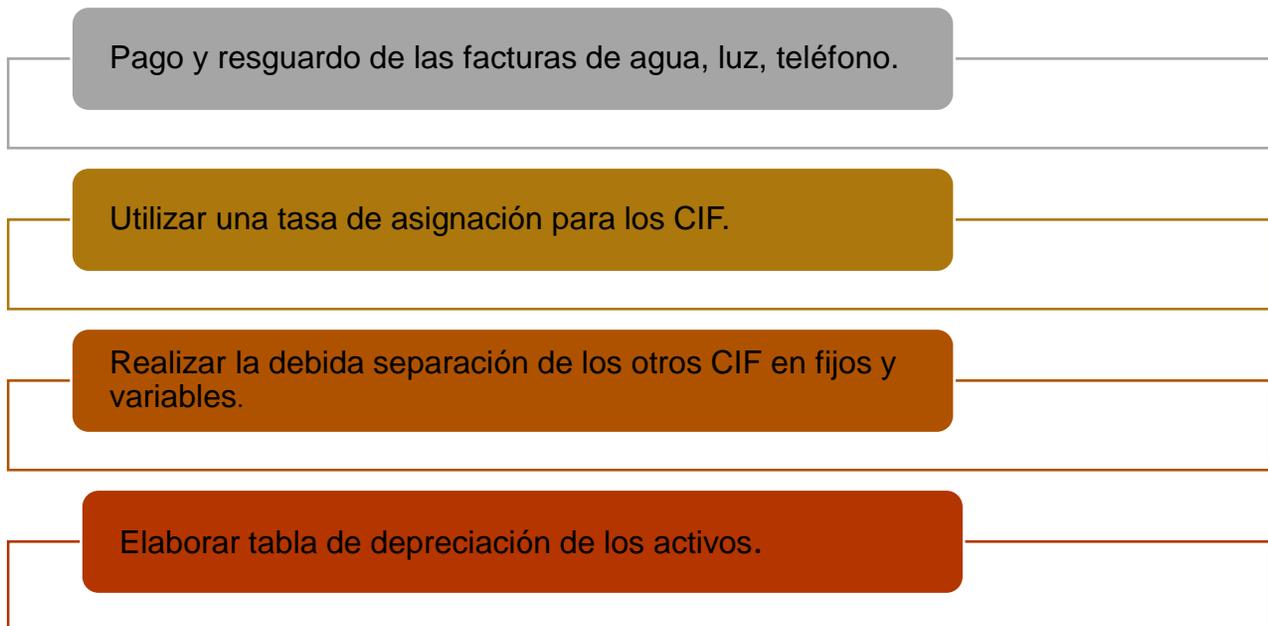


Costos indirectos de fabricación	
Costos Fijos	Costos Variables
Los costos fijos son: depreciación, salario de abilleros, y prestaciones sociales de los alistadores y montadores.	Los costos variables son: materiales, mano de obra directa, lubricantes y luz eléctrica.

6.4.1.3.4. Elaborar tabla de depreciación de los activos:

Para realizar tabla de depreciación la contadora deberá guiarse con lo descrito en la ley 822, específicamente en su reglamento en el artículo N° 34, en dicha tabla se deberá colocar los activos como las máquinas de coser, mesas etc. Así como su cantidad y precio unitario.

Procedimiento para los costos indirectos de fabricación



6.4.1.4. Registros contables

En este manual se realizarán registros contables propositivos para las operaciones realizadas en la industria, primeramente se confeccionó un catálogo de cuentas el que posee una breve presentación de las principales cuentas contables a utilizar. Dicho catalogo ha sido elaborado con el objetivo de brindar ayuda en la contabilización de las operaciones realizadas dentro de la empresa. El catálogo está estructurado con diferentes niveles y clasificación de las cuentas en: 1 activos, 2 Pasivos, 3 Capital, 4 Ingresos, 5 Costos y 6 Gastos, correspondiendo esta clasificación a las más idóneas o aptas para este tipo de empresa ver (anexo N° 40)



Asiento contable N° 1 Adquisición de materiales:

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1141	Materiales		xxx	
1141-01	Cuero	xxx		
1141-02	Cuerina	xxx		
1141-03	badana sintética	xxx		
1141-04	badana de cerdo	xxx		
1141-05	Hilo	xxx		
1141-06	hilo enserado	xxx		
1141-07	espumilla	xxx		
1141-08	Chapas	xxx		
1141-09	neo lite	xxx		
1141-10	Vaqueta	xxx		
1141-11	Royalthy	xxx		
1141-12	Plantina	xxx		
1141-13	clavos 1 pulg	xxx		
1141-14	clavos 1 1/2 pulg	xxx		
1141-15	clavos 4 pulg	xxx		
1141-16	Pega	xxx		
1141-17	mostacilla 1 1/2	xxx		
1141-18	mostacilla 2 1/2	xxx		
1141-19	brillo solvente	xxx		
1141-20	brillo sol	xxx		
1141-21	lija 360	xxx		
1141-22	lija 220	xxx		
1141-26	Lezna	xxx		
1112	Efectivo en banco			xxx
1112-01-01	Cta Cte. #	xxx		
	ULTIMA LINEA		xxx	xxx



Asiento contable N°2 Traslado hacia el área de producción:

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	Producción en proceso		xxx	
1142-01	materiales directos	xxx		
1143	Costos indirectos de fabricación		xxx	
1143-02	Materiales indirectos	xxx		
1141	Materiales			xxx
1141-01	cuero	xxx		
1141-02	cuerina	xxx		
1141-03	badana sintética	xxx		
1141-04	badana de cerdo	xxx		
1141-05	Hilo	xxx		
1141-06	hilo enserado	xxx		
1141-07	espumilla	xxx		
1141-08	chapas	xxx		
1141-09	neo lite	xxx		
1141-10	vaqueta	xxx		
1141-11	royalthy	xxx		
1141-12	plantina	xxx		
1141-13	clavos 1 pulg	xxx		
1141-14	clavos 1 1/2 pulg	xxx		
1141-15	clavos 4 pulg	xxx		
1141-16	pega	xxx		
1141-17	mostacilla 1 1/2	xxx		
1141-18	mostacilla 2 1/2	xxx		
1141-19	brillo solvente	xxx		
1141-20	brillo sol	xxx		
1141-21	lija 360	xxx		
1141-22	lija 220	xxx		
1141-26	lezna	xxx		
	ULTIMA LINEA		xxx	xxx



Asiento contable N°3 Registro de la mano de Obra por pagar

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	Producción en Proceso		xxx	
1142-02-01	Sueldos y salario del alistador	xxx		
1142-02-02	Sueldos y salario del montador	xxx		
2113	Gastos acum. por pagar			xxx
2113-01	Sueldos y Salarios	xxx		
2113-02	Vacaciones	xxx		
2113-03	Aguinaldo	xxx		
2113-04	Indemnización	xxx		
2113-05	INSS Patronal	xxx		
2113-06	Aporte INATEC	xxx		
2114	Retenciones por pagar			xxx
2114-03	INSS Laboral	xxx		
	ULTIMA LINEA			
	Sumas iguales		xxx	xxx

Asiento contable N° 4 Registro del pago de la mano de obra

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2113	Gastos acum. por pagar			xxx
2113-01	Sueldos y salarios	xxx		
1112	Efectivo en banco			xxx
1112-01-01	Cta Cte. #	xxx		
	ULTIMA LINEA			
	Sumas iguales		xxx	xxx



Asiento contable N° 5 Registro de costos indirectos de fabricación

- Depreciación de equipo industrial (costo fijo)

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	Costos indirectos de fabricación		xxx	
1143-03-03	Deprec. equipo industrial	xxx		
1221	Depreciación acumulada			xxx
1221-05	Mobiliario y equipo industrial	xxx		
	ULTIMA LINEA			
	Sumas iguales		xxx	xxx

Asiento contable N°6 Otros costos indirectos de fabricación (costo variable)

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	Costos indirectos de fabricación		xxx	
1143-04-01	Energía eléctrica	xxx		
1143-04-02	Agua y alcantarillado	xxx		
1143-04-03	Comunicaciones	xxx		
1143-04-04	Lubricantes	xxx		
1112	Efectivo en banco			xxx
1112-01-01	Cta Cte. #	xxx		
	ULTIMA LINEA			
	Sumas iguales		xxx	xxx



Asiento contable N°7 Transferencias de los costos indirectos de fabricación a producción en proceso

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	Producción en proceso		xxx	
1142-03	Costos indirectos transferidos	xxx		
1143	Costos indirectos de fabricación			xxx
1143-02	Materiales indirectos	xxx		
1143-04-01	Energía eléctrica	xxx		
1143-04-02	Agua y alcantarillado	xxx		
1143-04-03	Comunicaciones	xxx		
1143-04-04	Lubricantes	xxx		
	ULTIMA LINEA			
	Sumas iguales		xxx	xxx

Asiento contable N° 8 Transferencias de los costos del inventario de producción en proceso al inventario de producto terminado

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1144	Producto terminado		xxx	
1144-01	Botas con badana de cerdo	xxx		
1144-02	Botas con badana sintética	xxx		
1142	Producción en proceso			xxx
1142-01	Materiales directos	xxx		
1142-02	Mano de obra directa	xxx		
1142-03	Costos indirectos transferidos	xxx		
	Ultima línea			
	Sumas iguales		xxx	xxx



Asiento contable N°9 Pago de los gastos de administración y ventas

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
6111	Gastos de administración		xxx	
6111-03-01	Energía Eléctrica	xxx		
6111-03-02	Agua y Alcantarillado	xxx		
6111-03-03	Comunicaciones	xxx		
6111-03-04	Sueldos y salario administrativo	xxx		
6111-03-05	Prestaciones sociales	xxx		
6111-03-06	Aportes al estado	xxx		
6112	Gastos de venta		xxx	
6112-01	Impuestos municipales	xxx		
1112	Efectivo en banco			xxx
1112-01-01	Cta Cte. #	xxx		
	ULTIMA LINEA			
	Sumas iguales		xxx	xxx

6.5. Incidencia del costeo directo en la determinación del costo unitario en la Talabartería Gonzáles

Con la realización de la investigación en la talabartería Gonzáles se puede deducir que el sistema de costeo directo incide de una manera positiva en el cálculo del costo unitario, donde le permite la segregación de los costos tanto fijos como variables los cuales los variables son tomados como base para el cálculo del mismo dado que los costos variables están asociado más directamente con el proceso de producción.

Tabla N° 40 cálculo de la diferencia en porcentaje de los costos unitarios

Tipos de botas	Botas de badana de cerdo			Botas de badana sintética		
Producción mensual	80			400		
Origen de cálculos	Meses de producción					
	Abril	Mayo	Junio	Abril	Mayo	Junio
Técnicas aplicadas por la empresa	1,064.64	1,035.47	1,058.54	1,005.82	981.40	1,001.56
Sistema de costeo directo	951.11	922.96	946.05	944.43	920.28	929.95
Diferencias	113.53	112.51	112.49	61.39	61.12	71.61
Diferencias en %	-10.66	-10.87	-10.63	-6.10	-6.23	-7.15

Fuente: Elaboración propia según datos proporcionados en entrevista y revisión documental aplicada en la empresa.



En la tabla anterior se muestra de manera porcentual la incidencia del costeo directo en el cálculo del costo unitario para la elaboración de las botas de badana de cerdo y badana sintética, donde estos porcentajes significan una disminución en los costos de producción incurridos para la fabricación de estos dos tipos de botas, dichas diferencias se dan por la clasificación de los elementos del costo; en costos fijos y costos variables, utilizando el costo variable para realizar este cálculo del costo unitario.

Así mismo este sistema de costeo directo incide de forma positiva al proporcionar a la empresa los costos que siempre deberán de cubrirse aunque en un determinado periodo no se realice producción de botas como los son los costos fijos.

Cabe mencionar que este sistema le suministrará a la talabartería Gonzáles que los costos de producción se puedan determinar más ajustados a la situación real y financiera y a su vez servirá como una herramienta auxiliar del costo tradicional porque si la talabartería en un futuro deseara implementar un sistema de costo, de igual forma otro beneficio que aportaría a la empresa es la fácil obtención del punto de equilibrio siendo éste necesario para tener conocimiento de la cantidad de botas que se deben vender para no tener pérdidas y a partir de eso saber que con cuantos pares de botas se tendrán ganancia.

Cada sistema de contabilidad posee sus desventajas no siendo la excepción de este sistema de las cuales sobresale que los informes generados por este sistema de costeo directo no podrán ser usados de manera externa; pero en dicha empresa esta desventaja no es de importancia relativa o relevante debido a que esta empresa no está constituida como una sociedad y por tal razón no presenta estados financieros a socios o accionistas sino que lo informes generados serán para uso interno por el propietario de la misma.

Reafirmando así que este sistema proveerá un aporte en el cálculo del costos unitario para el propietario de esta MIPYME puesto que podrá determinar sus ganancias de manera más exacta y real aplicando el sistema de costeo directo, tomando en cuenta cada uno de los aportes que brinda este sistema para la empresa.



VII. Conclusiones.

Mediante la investigación de campo realizada en la talabartería Gonzáles y de los resultados obtenidos se concluye que:

El sistema de acumulación de costos que posee la talabartería Gonzáles se realiza mediante un proceso informal, que inicia con la compra de materiales los cuales son anotados en un cuaderno, para controlar las salidas hacia el área de producción en la que se realiza la transformación de la misma, de igual manera se realizan las nóminas de producción y administración sin los cálculos del seguro social pues la empresa no está inscrita al INSS. Al final del periodo se totaliza lo incurrido en materiales que salieron de bodega más la mano de obra utilizada en el proceso de la elaboración y los costos indirectos de fabricación tales como el sueldo de la contadora y de los abilleros, agua y luz, entre otros dando así el costo total de producción que seguidamente es dividido entre las unidades producidas durante el periodo resultando así su costo unitario.

La aplicación de un sistema de costeo directo para determinar el costo unitario en la talabartería Gonzáles, el cual permite la segregación de los costos de producción en costos fijos y costos variables, estos últimos se clasificaron en: los materiales directos, mano de obra directa, materiales indirectos, y otros costos indirectos de fabricación, que son incluidos para determinar el costo unitario según lo descrito en éste sistema, lo que le permitirá al dueño del negocio apreciar mediante este sistema una reducción de los costos incurridos para la elaboración de los dos tipos de botas (badana de cerdo y badana sintética) así como el costo unitario real e identificar con claridad los costos fijos los cuales siempre se deberán incurrir.

A través de la comparación de los mecanismos y procedimientos realizados por la empresa y según el sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario se puede establecer que el costo unitario calculado por medio del sistema de costeo directo es el más idóneo debido a que se realiza una segregación de los costos incurridos en la producción, en costos fijos y variables siendo éstos últimos los utilizados para calcular el costo unitario, así mismo da a conocer a la empresa que si en un determinado periodo sufrieren una afectación en la producción ya se sabrían los costos que deben cubrir en cuanto a los costos fijos para un periodo. Es por tal razón que este sistema es la mejor opción para ser aplicado por la MIPYME, pues además de realizar una separación de los costos de fabricación, este sistema puede beneficiar en, que los costos de producción se pueden determinar más ajustados a la situación real de la empresa, así como los precios de venta se podrán fijar de una manera equitativa y proporcionales a los verdaderos costos de producción.

Con la aplicación del sistema de costeo directo se logró determinar que este incide de manera positiva, pues los costos de producción experimentaron una disminución en el transcurso del periodo investigado, debido a que el costo unitario se calculó en base a las división de los costos, en variables siendo estos los que se utilizaron para realizar el respectivo cálculo.



Mediante la realización del manual de procedimientos para los costos de producción se puede concluir que será de mucha ayuda y beneficio a la MIPYME, pues este manual describe paso a paso los procesos que se deberán llevar a cabo para el control y separación de los elementos que conforman el costo de producción.

Según los resultados obtenidos se puede deducir que se cumplen los supuestos de la investigación ya que se encontró que la aplicación de un sistema de costeo directo es compatible con el crecimiento y producción en la talabartería Gonzáles dado que se puede implementar en dicha empresa y determinar así la eficiente aplicación de los costos y su debida clasificación. Seguidamente se deduce igual el segundo supuesto que la aplicación de un sistema de costeo directo permite la determinación del costo unitario de producción en la talabartería Gonzáles ya que este sistema al ser implementado es de mucha ayuda en determinar los costos en la elaboración de botas de badana de cerdo y badana sintética.



VIII. Recomendaciones

A través de las deficiencias encontradas mediante la investigación de campo dieron las pautas para formular lo siguiente:

- Se recomienda tanto al propietario como a la contadora la aplicación del sistema de costeo directo, el cual le permitirá una determinación más acertada del costo unitario, así mismo controlar los costos de manera eficiente y eficaz por medio de la separación de estos costos en fijos y variables, donde los variables son los que usan para la determinación del costo unitario. Así mismo le permitirá saber que costos no se relacionan con la producción como los son los costos fijos.
- Se recomienda realizar capacitaciones al personal contable en temas referidos a la contabilidad de costos.
- Poner en práctica el manual de procedimientos sobre costeo directo propuesto en esta investigación.



IX. Bibliografía

- Administración de la Producción. (2009). *Administración de la Producción*. Recuperado el 1 de Mayo de 2016, de Teoría de costo de producción:
<http://administracionluzcol.blogspot.com/2010/07/unidad-ii-teoria-de-costos-de.html>
- Aguirre, D. A. (12 de noviembre de 2004). *gestiopolis.com*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de
<http://www.gestiopolis.com/sistema-de-costeo-por-ordenes-de-trabajo/>
- Alvarado, L. (2005). *Contabilidad de Costos II*. Modulos Introduccionales, departamento de contabilidad, Barquisimeto-Venezuela. Recuperado el 3 de Mayo de 2016, de
<http://www.ucla.edu.ve/dac/departamentos/coordinaciones/CostoII/M%C3%B3dulos%20IV.doc>
- Benavides Fuentes, J. C. (2015). *Costos estandares y Gerenciales*. FAREM ESTELÍ, Departamentos de Ciencia Economicas y Administrativas, ESTELI. Recuperado el 3 de Mayo de 2016
- Benitez, V., & Miranda, M. (2007). *ecu red.com*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de
http://www.ecured.cu/Sistema_de_costos_por_%C3%B3rdenes_de_trabajo
- Best Business Service. (2002). *Todo empresa*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de Curso de Contabilidad de Costes:
<http://www.todoempresa.com/Cursos/Contabilidad%20de%20costes%20Demo/2procesos.htm>
- Botero, M. A. (10 de Agosto de 2010). *Gerencie*. Recuperado el 4 de Mayo de 2016, de El costo unitario de fabricación de un producto y la determinación del precio de venta: <http://www.gerencie.com/el-costo-unitario-de-fabricacion-de-un-producto-y-la-determinacion-del-precio-de-venta.html>
- Briones Flores, K. Y., & Molina Picado, M. A. (2014). *Efecto de la aplicación del sistema de costo ABC en la determinación de los costos de producción de la línea de té medicinal elaborados en Laboratorios ISNAYA durante el I semestre del 2014*. Estelí.
- Carranse Busto, H. (26 de julio de 2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de
<http://capitulo5estadosdecostosindustriales.blogspot.com/2011/07/el-costeo-normal.html>
- Crece Negocios. (04 de Abril de 2012). *Crece Negocios*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de El análisis costo-beneficio: <http://www.crecenegocios.com/el-analisis-costo-beneficio/>
- Flores, J. G. (2004). *sistema de Costeo la asignacion del costeo total a productos y servicios* (primera ed.). (a. v. rojas, Ed.) Bogota: fundacion universidad de Bogota Jorge Tadeo. Recuperado el 04 de Mayo de 2016, de <https://www.google.com.ni/webhp?sourceid=chrome-instant&ion=1&espv=2&ie=UTF-8#q=caracteristicas+de+un+sistema+de+acumulacion&tbm=bks>
- Flores, J. G. (2004). *Sistema de Costeo la asignacion del costo total a los productos y servicios*. Bogota, Colombia: Fundacion universidad de bogota. Recuperado el 29 de abril de 2016, de <https://books.google.com.ni/books?id=RI2PObBxzqIC&pg=PA25&dq=sistema+de+acumulacion+de+costos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj-yrzr97TMAhWLuB4KHRFYACoQ6AEIKDAA#v=onepage&q=sistema%20de%20acumulacion%20de%20costos&f=false>
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO. Recuperado el 2 de Noviembre de 2016, de



- <https://books.google.com.ni/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi035X50YrQAhVJzGMKHZtQCrcQ6AEIHjAB#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Franco, X. (10 de Octubre de 2012). *SlideShare*. Recuperado el 04 de Mayo de 2016, de Contabilidad de Costos, Contabilizacion de los elementos del costo:
<http://es.slideshare.net/videoconferencias/contabilizacin-de-los-elementos-del-costo>
- Fuentes, J. c. (2013). *Contabilidad de costo por proceso*. modulo de contabilidad de costso por proceso, estelí. Recuperado el 04 de Mayo de 2016
- Fuentes, J. C. (2015). *Costos Estandares y Gerenciales*. Compilacion, Estelí.
- García, F. H. (18 de Octubre de 2010). *scribd*. Recuperado el 3 de Mayo de 2016, de COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES: <https://es.scribd.com/doc/59408206/COSTEO-DIRECTO-Objetivoa-y-caracteristicas-registro-contable-casos-en-los-que-se-recomienda-su-uso-ventaja-y-desventajas-y-comparacion-entre-coste>
- gcuellar@ucauca.edu.co. (2003). *fccea.unicauca.edu.co*. Recuperado el 14 de mayo de 2015, de [fccea.unicauca.edu.co: http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html](http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html)
- Gestión y Administración. (23 de Agosto de 2011). *Gestión y Administración*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de Planificación y control de producción: <http://www.gestionyadministracion.com/control-de-presencia/control-de-produccion.html>
- Gómez, G. (11 de Diciembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 02 de Noviembre de 2016, de Manuales de procedimientos y su uso en control interno: <http://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez, G. (11 de noviembre de 2001). *Gestiopolis.com*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de Sistemas de acumulación de costos para la función productiva: <http://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Gómez, G. (11 de Noviembre de 2001). *gestipoli.com*. Recuperado el 04 de Mayo de 2016, de Sistemas de acumulación de costos para la función productiva: <http://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- Gonzáles. (7 de Junio de 2016). Recuperado el 7 de Junio de 2016
- Gonzáles. (7 de Junio de 2016). Recuperado el 7 de Junio de 2016
- Herrera Aguilar, O. R., Palacios Peralta, D. A., & Quintero González, R. M. (2014). *Incidencia de la implementacion de un sistema de acumulacion de costos por ordenes especificas para la MIPYME de cuero y calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014*. Estelí.
- Irarrazaba, A. (2010). *contabilidad fundamnetos y usos* (sexta edicion ed.). chile: universidad catolica de chile. Recuperado el 29 de abril de 2016, de https://books.google.com.ni/books?id=h8y1BwAAQBAJ&pg=PA15&dq=tipos+de+sistema+de+acumulacion+de+costos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi_krPegLXMAhXDFR4KHaBoDXIQ6AEILzAC#v=onepage&q=tipos%20de%20sistema%20de%20acumulacion%20de%20costos&f=false



- J. Barfield, C. Raiborn y M. Kinney, Thomson. (23 de abril de 2016). *ecu red conocimiento de todos y para todos*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de http://www.ecured.cu/Costo_real
- Jimenes Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. L. (2007). *Costos industriales* (primera edicion ed.). Costa Rica, san jose: Editorial teconologica de Costa Rica. Recuperado el 05 de mayo de 2016, de <https://books.google.com.ni/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA160&dq=que+es+el+costo+unitario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjAt6rvhsbMAhUC7R4KHVNzDFMQ6AEIGjAA#v=onepage&q=que%20es%20el%20costo%20unitario&f=false>
- Ladino, C. (10 de Junio de 2008). *SlideShare*. Recuperado el 30 de Abril de 2016, de Costos de Producción: <http://es.slideshare.net/cahelaci/costos-de-produccion-459040>
- López, I. g. (24 de Mayo de 2010). *slideshare*. Recuperado el 4 de Mayo de 2016, de Precios unitarios: <http://es.slideshare.net/iquirolopez/precios-unitarios>
- Martínez, L. R. (2013). *Edu*. Recuperado el 18 de Mayo de 2016, de gestion de costos. madulo II. elemtos o factores del costo: <http://um.edu.ar/catedras/claroline/backends/download.php?url=L1Rlb3ltYV95X3ByZXNlbnRhY2lvbmVzL0NpZi5wZGY%3D&cidReset=true&cidReq=4036>
- Martinez, O. R. (2 de Julio de 2010). *Gestiopolis*. Recuperado el 3 de Mayo de 2016, de Costeo absorbente y directo, un análisis comparativo: <http://www.gestiopolis.com/costeo-absorbente-y-directo-un-analisis-comparativo/>
- Paredes, J. L. (2012). *USMP*. Recuperado el 4 de Mayo de 2016, de COSTEO ABSORBENTE Y DIRECTO-VARIABLE: <http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/Costeo-Absorbente-y-Directo-Variable.pdf>
- Peralta Calderón, Y. I., & Montoya Díaz, E. P. (2006). *Incidencia de la implementación de la contabilidad de costos por proceso en la industria productora de muebles CARCAMO*. Tesis , Estelí, Estelí. Recuperado el 15 de Marzo de 2016
- Polimeni, R. S., & Fabozzi, F. (1997). *Contabilidad de Costos* (3era ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-HILL. Recuperado el 1 de Mayo de 2016, de Contabilidad de Costos: <https://docs.google.com/file/d/0B2VSlk52WaDEM2d3LTZVS0E5YXc/edit?pref=2&pli=1>
- Portocarrero, E. (12 de julio de 2013). *Scribd*. Recuperado el 3 de Mayo de 2016, de Costeo Directo y Costeo Absorbente: <https://es.scribd.com/doc/74475041/Costeo-Directo-y-Costeo-Absorbente>
- Ramírez, A. S. (noviembre de 2013). *academia*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de costeo directo y absorbente: http://www.academia.edu/5715635/COSTEO_DIRECTO_Y_ABSORBENTE
- Reyes, E. (18 de Septiembre de 2008). *Contabilidad de Costos* (4ta ed.). Mexico: Limusa, S.A. Recuperado el 1 de Mayo de 2016, de Los Costos de Producción: <https://books.google.com.ni/books?id=gI4UpCGTyI8C&printsec=frontcover&dq=elementos+de+costos+de+produccion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjDprWcK7rMAhWCHx4KHV6-AQMQ6AEIjAC#v=onepage&q&f=false>
- Rodríguez, C. E. (26 de octubre de 2002). *gestiopolis.com*. Recuperado el 29 de abril de 2016, de costos estandar: <http://www.gestiopolis.com/costos-estandar/>



- Rodríguez, M. L. (2 de marzo de 2008). *Gestiopolis.com*. Recuperado el 05 de mayo de 2016, de Que es una ficha de costo: <http://www.gestiopolis.com/que-es-una-ficha-de-costo/>
- Santoyo, A. R. (12 de abril de 2007). *eumed*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de LA VARIABLE PRECIO: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1364/costos-totales.html>
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa* (2da ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 2 de Mayo de 2016, de https://books.google.com.ni/books?id=LuVT_Ce7w0gC&pg=PA81&dq=importancia+de+los+costos+de+producci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwid1unYx7zMAhVEVh4KHdEaB4gQ6AEIPDAI#v=onepage&q=importancia%20de%20los%20costos%20de%20producci%C3%B3n&f=false
- Sullivan, W., Wicks, E., & Luxhoj, J. (2004). *Ingeniería Económica de DeGarmo* (12va ed.). Mexico, Mexico: PEARSON EDUCACIÓN. Recuperado el 2 de Mayo de 2016, de https://books.google.com.ni/books?id=Nvh6Aag6WqsC&pg=PA30&dq=costos+indirectos+de+fabricacion+fijos+y+variables&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj7z_qH97vMAhWGIh4KHdNVDgIQ6AEISDAJ#v=onepage&q=costos%20indirectos%20de%20fabricacion%20fijos%20y%20variables&f=false
- Torres., A. M. (12 de Junio de 2010). *Gerencie*. Recuperado el 3 de Mayo de 2016, de El costo directo: <http://www.gerencie.com/el-costo-directo.html>
- Villegas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestion* (SEGUNDA EDICION ed.). bogota: PEARSON EDUCACION DE COLOMBIA LTD. Recuperado el 29 de ABRIL de 2016, de <https://books.google.com.ni/books?id=DFL2U3dCmRsC&pg=PA62&dq=sistema+de+acumulacion+d e+costos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj-yrzr97TMAhWLuB4KHRFYACoQ6AEINjAD#v=onepage&q=sistema%20de%20acumulacion%20de%20costos&f=false>
- WordPress. (2008). *Definicion*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de Definicion de Egresos: <http://definicion.de/egresos/>



X. Anexos

Anexo N° 1 Materiales utilizados en la producción de calzado de cuero en la Talabartería Gonzáles.

Imagen N° 1: Cuero



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 2: Badana de cerdo.



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 3: Badana sintética.



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 4: Hilo



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 5: Hilo para coser



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 6: Espumilla



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 7: Vaqueta



Fuente: imagen tomada en la empresa.

Imagen N° 8: Tachuelas



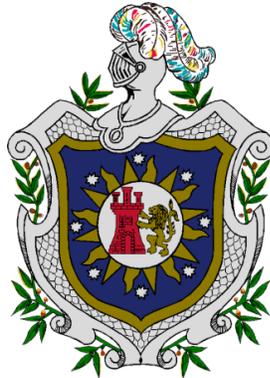
Fuente: imagen tomada en la empresa.

Anexo N° 2

SÍNTOMAS	CAUSAS	PRONÓSTICOS	CONTROL DEL PRONÓSTICO
<ul style="list-style-type: none"> Deficiencia en el cálculo y contabilización de los CIF variables 	<ul style="list-style-type: none"> Falta conocimiento sobre la segmentación de los CIF. 	<ul style="list-style-type: none"> Dificultad para determinar el costo unitario de los productos ofertados 	<ul style="list-style-type: none"> Capacitación sobre el uso y manejo del sistema de costos a los encargados del Área contable.
<ul style="list-style-type: none"> Limitación en la determinación de los costos unitarios. 	<ul style="list-style-type: none"> No se aplican sistemas de costos. Personal con poco conocimiento sobre el área de costos. 	<ul style="list-style-type: none"> No se conoce con exactitud cuánto es el costo unitario real de la producción. 	<ul style="list-style-type: none"> Contratar personal especializado en la materia de costos. Implementar un control en la acumulación de los costos.
<ul style="list-style-type: none"> La información financiera no será tan oportuna. 	<ul style="list-style-type: none"> Dificultad en la toma de decisiones que se genere por la información. 	<ul style="list-style-type: none"> Incumplimiento con los objetivos trazados por la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Implementar un software contable relacionado a los costos.

Anexo N° 4

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**



Entrevista.

Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre la incidencia de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario en la Talabartería González durante el segundo trimestre 2016.

Es por tal razón que solicitamos de su colaboración en proporcionarnos información que será de utilidad para la realización de esta investigación.

Agradeciéndole de antemano por su colaboración brindada.

Objetivo:

Recolectar información para determinar la incidencia de un sistema de costeo directo en la Talabartería González.

Datos Generales.

Cargo que desempeña: _____

Profesión: _____

Fecha: _____

Hora de Inicio: _____ Hora de finalización: _____

Entrevistador: _____

I. Acumulación de costos

- 1- ¿Qué tipo de sistema de costos utiliza la empresa? ¿Explique su funcionamiento?
- 2- ¿Con cuántos trabajadores opera la empresa en el área de producción y como se encuentran organizados?
- 3- ¿Qué procedimientos usan para controlar los costos?
- 4- ¿Cómo registran contablemente las operaciones de la empresa?
- 5- ¿Qué características se toma en cuenta para seleccionar la materia prima en el proceso de elaboración de calzado?
- 6- ¿Cuánto es la capacidad de producción de la empresa?
- 7- ¿Cuánto tiempo dura el proceso de elaboración de un par de botas?
- 8- ¿Qué normas de control interno se aplican en el proceso de producción?
- 9- ¿Qué documentación soporta la compra de materiales?
- 10- ¿Qué procedimientos realizan para la supervisión en el proceso de producción?
- 11- ¿Cómo se realiza el proceso de autorización para desembolsos?
- 12- ¿Cómo esta resguardada la información contable?
- 13- ¿Qué normas aplican para controlar el inventario?
- 14- ¿Cómo se realiza la emisión de órdenes de entrada y salida de bodega?

II. Costos de producción.

- 15- ¿Qué materiales y mano de obra clasifican como indirectos?
- 16- ¿Cuáles son los CIF que se incurren en la elaboración de un par de botas?
- 17- ¿Cómo contabiliza los CIF?

III. Costeo directo.

- 18- ¿Cuáles de los elementos involucrados en el proceso productivo son clasificados como CIF fijos?
- 19- ¿Cómo contabiliza los CIF fijos?
- 20- ¿Cuáles de los elementos involucrados en el proceso productivo son clasificados como CIF variables?
- 21- ¿Cómo contabiliza los CIF variables?

IV. Costo unitario.

- 22- ¿Qué proceso realiza para la determinación del costo unitario?
- 23- ¿Cómo calculan las unidades equivalentes?
- 24- ¿Qué porcentaje de avance asignan a las unidades que no se terminan?

Anexo N° 5

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA UNAN-MANAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ FAREM-ESTELÍ



Guía de Observaciones.

Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre la incidencia de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario en la Talabartería González durante el segundo trimestre 2016.

Es por tal razón que solicitamos de su colaboración en proporcionarnos información que será de utilidad para la realización de esta investigación.

Agradeciéndole de antemano por su colaboración brindada.

Favor marcar con una X el listado presentado a continuación:

1- Métodos utilizados en la producción.

Industrial: _____ Artesanal: _____

2- Se registra cuanto se utiliza la materia prima.

Si: _____ No: _____

3- Poseen control sobre la entrega de materiales.

Si: _____ No: _____

4- Existen registros contables adecuados.

Si: _____ No: _____

5- Existe uso adecuado de los materiales

Si: _____ No: _____

6- Es correcto el cálculo de los costos unitarios.

Si _____ No: _____

7- Realizan emisión de órdenes de entrada y salida de bodega.

Si: _____ No: _____

8- Cuentan con tarjetas Kardex.

Si: ____ No: ____

9- Proceso para realiza el cálculo.

Bueno: _____ Regular: _____ Deficiente: _____

Anexo N° 6

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**



Revisión Documental.

Somos estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre la incidencia de un sistema de costeo directo en la determinación del costo unitario en la Talabartería Gonzáles durante el segundo trimestre 2016, por tal razón solicitamos de su valiosa colaboración en facilitarnos los documentos solicitados para la revisión documental que será de utilidad para construir los resultados de la investigación.

De antemano agradecemos por su colaboración brindada.

1- Posee catálogo de cuentas.

Si: ____ No: ____

2- Existe registro de los gastos incurridos en el proceso de producción.

Si: ____ No: ____

3- Herramientas utilizadas al momento de realizar los registros.

Libros contables: _____ Sistema computarizado: ____

4- Los gastos se registran en base a los PCGA.

Si: ____ No: ____

5- Al reconocer los gastos se realiza una separación de los mismos.

Si: ____ No: ____ Cual:

6- Que método de valuación de inventario poseen en la empresa.

Costo Promedio: _____ PEPS: _____ UEPS: _____

7- Cálculo de la nómina.

Correcto_____ Incorrecto_____

8- Monto de la nómina trasladado al costo del producto.

Total de la nómina_____ lo relacionado con la producción_____

Anexo N° 7

Costos de producción en la Talabartería Gonzáles según su sistema tradicional empleado para los meses de mayo 2016.

Costos de los materiales utilizados para la elaboración de botas con badana de cerdo y badana sintética según sistema tradicional de la empresa durante el mes de mayo 2016.

Materiales que se usan en la elaboración de botas para el mes de mayo 2016				
Botas de badana de cerdo				
Materiales				
Alistado	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total en 80 pares
Cuero	pie	340	C\$61.00	C\$20,740.00
Hilo	metros	200	2.17	434.78
Badana de cerdo	Yarda	80	60	4,800.00
Espumilla	pliego	8	53	424.00
Montado				
Chapa	par	80	10	800.00
Neolite	pliego	8.00	500	4,000.00
Vaqueta	kg	11	145	1,657.14
Royalthy	yrd	8.00	80	640.00
Plantina	pliego	8.00	140	1,120.00
Hilo Enserado	metros	240	3.33	800.00
Clavos 1 pulg	lbs	1.33	27.00	36.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	lbs	1	22.00	22.00
Pega	galón	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	4	90.00	360.00
Brillo solvente	galón	0.5	100.00	50.00
Brillo sol	galón	0.5	110.00	55.00
Lija 360	pliego	20	12.00	240.00
Lija 220	pliego	20	10.00	200.00
Agujas	unidad	4	5.00	20.00
Total		983.43	C\$1,054.51	C\$37,698.26
Producción a capacidad normal de botas de badana de cerdo		80.00		

Materiales que se usan en la elaboración de botas para el mes de mayo 2016.				
Botas de Badana Sintética				
Materiales				
Alistado	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total en 400 pares
Cuero	pie	1700	C\$61.00	C\$103,700.00
Hilo	metros	1000	2.17	2,173.91
Badana de Sintética	Yarda	400	58.00	23,200.00
Espumilla	pliego	40	53.00	2,120.00
Montado				
Chapa	par	400	10.00	4,000.00
Neolite	pliego	40.00	500.00	20,000.00
Vaqueta	kg	57	145.00	8,285.71
Royalthy	yrd	40.00	80.00	3,200.00
Plantina	pliego	40.00	140.00	5,600.00
Hilo Enserado	metros	1200	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	lbs	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	lbs	5	22.00	110.00
Pega	galón	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	20	90.00	1,800.00
Brillo solvente	galón	1.5	100.00	150.00
Brillo sol	galón	1.5	110.00	165.00
Lija 360	pliego	100	12.00	1,200.00
Lija 220	pliego	100	10.00	1,000.00
Agujas	unidad	8	5.00	40.00
Total		4917.14	C\$1,052.51	C\$187,421.29
Producción a capacidad normal de botas de Badana sintética.		400.00		

Anexo N° 8 costos de mano de obra del proceso de alistado utilizados en la producción durante el mes de mayo 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$3,250.00	C\$3,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$3,250.00	C\$3,250.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$4,500.00	C\$4,500.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$4,000.00	C\$4,000.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$4,500.00	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$6,000.00	C\$3,000.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$7,250.00	C\$4,000.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,000.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,500.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$8,500.00	C\$4,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$7,250.00	C\$3,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$8,500.00	C\$4,000.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$8,000.00	C\$4,250.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$60,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$9,750.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,500.00	C\$3,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$10,750.00	C\$3,750.00	
4	Felix Pedro Arauz	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$11,750.00	C\$4,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$11,750.00	C\$3,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,500.00	C\$3,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$13,000.00	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$12,000.00	C\$4,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$90,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de mayo 2016									
Alistado									
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,000.00	C\$1,083.33	C\$1,083.33	C\$3,250.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$14,250.00	C\$1,187.50	C\$1,187.50	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	19	C\$4,750.00	C\$15,500.00	C\$1,291.67	C\$1,291.67	C\$4,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	C\$3,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	C\$3,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$14,250.00	C\$1,187.50	C\$1,187.50	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$17,500.00	C\$1,458.33	C\$1,458.33	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$15,500.00	C\$1,291.67	C\$1,291.67	C\$3,500.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	C\$30,000.00	

Anexo N° 9 costos de mano de obra del proceso de montaje utilizado en la producción durante el mes de mayo 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de mayo 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$2,600.00	C\$2,600.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$3,400.00	C\$3,400.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$2,800.00	C\$2,800.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$2,800.00	C\$2,800.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$2,600.00	C\$2,600.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$3,600.00	C\$3,600.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$24,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de mayo 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,600.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$6,400.00	C\$3,400.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$6,200.00	C\$2,800.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,000.00	C\$3,200.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,000.00	C\$3,200.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$5,800.00	C\$2,600.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$5,400.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$6,600.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$48,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de mayo 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$8,600.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,600.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$9,600.00	C\$3,400.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,000.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,000.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,000.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$8,200.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$9,000.00	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$72,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de mayo 2016

Montado									
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,600.00	C\$1,050.00	C\$1,050.00	C\$3,000.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$12,800.00	C\$1,066.67	C\$1,066.67	C\$3,200.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$11,800.00	C\$983.33	C\$983.33	C\$2,800.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$3,000.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$3,400.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Anexo N° 10 gastos incurridos en la producción de botas de badana de cerdo y badana sinética en la Talabartería Gonzáles para el mes de mayo 2016.

Gastos del mes de mayo 2016.	
Descripción	Monto
Agua	C\$75.00
Luz Eléctrica	C\$850.00
Combustible	C\$1,800.00
Telefonía	C\$1,000.00
Lubricantes de Maquina	C\$150.00
Impuestos Municipales	C\$614.00
Papeleria y utiles	C\$650.00
Total	C\$5,139.00

Anexo N° 11 Determinación del costo unitario para las botas de badana de cerdo y badana sintética por medio del sistema tradicional de la Talabartería para el mes de mayo 2016.

Cálculo del costo unitario					
Expresado en Córdoba					
	Materiales	Mano de obra	%	Gastos	Costo Total
Botas de Badana de cerdo	C\$37,698.26	C\$40,000.00	16.67	C\$5,139.00	C\$82,837.26
Botas de Badana sintética	C\$187,421.29	C\$200,000.00	83.33	C\$5,139.00	C\$392,560.29

Tipo de Bota	Producción	Costo Unitario
Botas de badana de cerdo	80	1,035.47
Botas de Badana sintética	400	981.40

Anexo N° 12

Costos de producción en la Talabartería Gonzáles según su sistema tradicional empleado para los meses de junio 2016.

Costos de los materiales utilizados para la elaboración de botas con badana de cerdo y badana sintética según la empresa durante el mes de junio 2016.

Materiales que se usan en la elaboración de botas para el mes de junio 2016				
Botas de badana de cerdo				
Materiales				
Alistado	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total en 80 pares
Cuero	pie	340	C\$63.50	C\$21,590.00
Hilo	metros	200	2.17	434.78
Badana de cerdo	Yarda	80	69	5,520.00
Espumilla	pliego	8	50	400.00
Montado				
Chapa	par	80	10	800.00
Neolite	pliego	8.00	520	4,160.00
Vaqueta	kg	11	158	1,805.71
Royalthy	yrd	8.00	80	640.00
Plantina	pliego	8.00	140	1,120.00
Hilo Enserado	metros	240	3.33	800.00
Clavos 1 pulg	lbs	1.33	27.00	36.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	lbs	1	22.00	22.00
Pega	galón	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	4	90.00	360.00
Brillo solvente	galón	0.5	100.00	50.00
Brillo sol	galón	0.5	110.00	55.00
Lija 360	pliego	20	12.00	240.00
Lija 220	pliego	20	10.00	200.00
Agujas	unidad	4	5.00	20.00
Total		983.43	C\$1,096.01	C\$39,552.83
Producción a capacidad normal de botas de badana de cerdo		80.00		

Materiales que se usan en la elaboración de botas para el mes de junio 2016.				
Botas de Badana Sintética				
Materiales				
Alistado	UM	Cantidad	Precio Unitario	Total en 400 pares
Cuero	pie	1700	C\$63.50	C\$107,950
Hilo	metros	1000	2.17	2,173.91
Badana de Sintética	Yarda	400	64.00	25,600.00
Espumilla	pliego	40	50.00	2,000.00
Montado				
Chapa	par	400	10.00	4,000.00
Neolite	pliego	40.00	520.00	20,800.00
Vaqueta	kg	57	158.00	9,028.57
Royalthy	yrd	40.00	80.00	3,200.00
Plantina	pliego	40.00	140.00	5,600.00
Hilo Enserado	metros	1200	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	lbs	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	lbs	5	22.00	110.00
Pega	galón	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	20	90.00	1,800.00
Brillo solvente	galón	1.5	100.00	150.00
Brillo sol	galón	1.5	110.00	165.00
Lija 360	pliego	100	12.00	1,200.00
Lija 220	pliego	100	10.00	1,000.00
Aguja	unidad	8	5.00	40.00
Total		4917.14	C\$1,091.01	C\$195,494.15
Producción a capacidad normal de botas de Badana sintética.		400.00		

Anexo N° 13 costos de mano de obra del proceso de alistado utilizados en la producción durante el mes de junio 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de Junio 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	10	C\$2,500.00	C\$2,500.00	C\$2,500.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
Total			120	C\$30,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de Junio 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$6,250.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$6,750.00	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$8,250.00	C\$4,500.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$6,750.00	C\$3,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$7,250.00	C\$3,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$8,000.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$8,000.00	C\$3,750.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$8,750.00	C\$4,500.00	
Total			120	C\$30,000.00	C\$60,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$10,000.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,000.00	C\$3,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$12,000.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$11,000.00	C\$4,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,500.00	C\$3,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$11,250.00	C\$3,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$12,500.00	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$12,750.00	C\$4,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$90,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de Junio 2016									
Alistado									
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,250.00	C\$1,104.17	C\$1,104.17	C\$3,250.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	19	C\$4,750.00	C\$16,750.00	C\$1,395.83	C\$1,395.83	C\$4,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$14,250.00	C\$1,187.50	C\$1,187.50	C\$3,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	C\$3,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$17,000.00	C\$1,416.67	C\$1,416.67	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	C\$3,500.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	C\$30,000.00	

Anexo N° 14 costos de mano de obra del proceso de montaje utilizados en la producción durante el mes de junio 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de Junio 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$2,400.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$2,600.00	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$3,600.00	C\$3,600.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$24,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de Junio 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,200.00	C\$3,200.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,200.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,400.00	C\$3,200.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,400.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,600.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$5,600.00	C\$2,400.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$6,000.00	C\$2,400.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$6,600.00	C\$3,600.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$48,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de Junio 2016							
Montado							
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,200.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,400.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$9,800.00	C\$3,400.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$8,400.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$8,600.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$8,800.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$8,800.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$9,000.00	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$72,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de Junio 2016									
Montado									
Nº	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$2,800.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$2,800.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,800.00	C\$1,066.67	C\$1,066.67	C\$3,000.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,400.00	C\$950.00	C\$950.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,800.00	C\$983.33	C\$983.33	C\$3,000.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$3,400.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Anexo N° 15 gastos incurridos en la producción de botas de badana de cerdo y badana sintética en la talabartería Gonzáles para el mes de junio 2016.

Gastos del mes de junio 2016.	
Descripcion	Monto
Agua	C\$68.00
Luz Electrica	C\$950.00
Combustible	C\$1,700.00
Telefonia	C\$1,000.00
Lubricantes de Maquina	C\$148.00
Impuestos Municipales	C\$614.00
Papeleria y utiles	C\$650.00
Total	C\$5,130.00

Anexo N° 16 determinaciones de los costos unitarios para los tipos de botas para badana de cerdo y badana sintética por medio del sistema tradicional de la talabartería para el mes de junio 2016.

Cálculo del costo unitario					
Expresado en Córdoba					
	Materiales	Mano de obra	%	Gastos	Costo Total
Botas de Badana de cerdo	C\$39,552.83	C\$40,000.00	16.67	C\$5,130.00	C\$84,682.83
Botas de Badana sintética	C\$195,494.15	C\$200,000.00	83.33	C\$5,130.00	C\$400,624.15

Tipo de Bota	Producción	Costo Unitario
Botas de badana de cerdo	80	1,058.54
Botas de Badana sintética	400	1,001.56

Anexo N° 17

Cálculo de los costos de producción de la talabartería Gonzáles a través de un sistema de Costeo directo para el mes de mayo 2016.

Materiales directos utilizados en la producción de botas de badana de cerdo a través del sistema de costeo directo para el mes de mayo del año 2016.

Talabartería Gonzáles				
Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de mayo 2016				
Botas con Badana de cerdo				
Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	340	61.00	20,740.00
Badana de cerdo	Yarda	80	60.00	4,800.00
Montado				
Chapa	par	80	10.00	800.00
Neo Lite	pliego	8	500.00	4,000.00
Total de Materiales Directos		508	631.00	30,340.00

Talabartería Gonzáles				
Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de mayo 2016				
Botas con Badana sintética				
Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	1700	61.00	103,700.00
Badana sintética	Yarda	400	58.00	23,200.00
Montado				
Chapa	par	400	10.00	4,000.00
Neo Lite	pliego	40	500.00	20,000.00
Total de Materiales Directos		2540	629.00	150,900.00

Anexo N° 18 Mano de obra directa de alistado utilizada en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de mayo del año 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$3,250.00	C\$3,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$3,250.00	C\$3,250.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$4,500.00	C\$4,500.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$4,000.00	C\$4,000.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$4,500.00	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$6,000.00	C\$3,000.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$7,250.00	C\$4,000.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,000.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$7,500.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$8,500.00	C\$4,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$7,250.00	C\$3,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$8,500.00	C\$4,000.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$8,000.00	C\$4,250.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$60,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de mayo 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$9,750.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,500.00	C\$3,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$10,750.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$11,750.00	C\$4,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$11,750.00	C\$3,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,500.00	C\$3,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$13,000.00	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$12,000.00	C\$4,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$90,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de mayo 2016								
Alistado								
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,000.00	C\$1,083.33	C\$1,083.33	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$14,250.00	C\$1,187.50	C\$1,187.50	
3	Francisco Morales	C\$250.00	19	C\$4,750.00	C\$15,500.00	C\$1,291.67	C\$1,291.67	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$14,250.00	C\$1,187.50	C\$1,187.50	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$17,500.00	C\$1,458.33	C\$1,458.33	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$15,500.00	C\$1,291.67	C\$1,291.67	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	

Anexo N°19 Mano de obra directa de montado utilizada en la producción de calzado a través del sistema de costeo directo para el mes de mayo del año 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de mayo 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$2,600.00	C\$2,600.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$3,400.00	C\$3,400.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$2,800.00	C\$2,800.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$2,800.00	C\$2,800.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$2,600.00	C\$2,600.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$3,600.00	C\$3,600.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$24,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de mayo 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,600.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$6,400.00	C\$3,400.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$6,200.00	C\$2,800.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,000.00	C\$3,200.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,000.00	C\$3,200.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$5,800.00	C\$2,600.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$5,400.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$6,600.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$48,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de mayo 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$8,600.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,600.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$9,600.00	C\$3,400.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,000.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,000.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,000.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$8,200.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$9,000.00	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$72,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de mayo 2016

Montado

N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,600.00	C\$1,050.00	C\$1,050.00	C\$3,000.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$12,800.00	C\$1,066.67	C\$1,066.67	C\$3,200.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$11,800.00	C\$983.33	C\$983.33	C\$2,800.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$3,000.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$3,400.00	
8	Brayan Martín Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Anexo N° 20 Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de botas de badana de cerdo y botas de badana sintética a través del sistema de costeo directo.

Talabartería Gonzáles			
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente			
al mes de mayo 2016			
Botas con Badana de Cerdo (80 pares)			
Expresado en Córdoba.			
Materiales indirectos	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	200.00	2.17	434.78
Espumilla	8.00	53.00	424.00
Vaqueta	11.43	145.00	1,657.14
Royal	8.00	80.00	640.00
Plantina	8.00	140.00	1,120.00
Hilo enserado	240.00	3.33	800.00
Clavos 1 pulg	1.33	27.00	36.00
Clavos 1 1/2 pulg	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	1.00	22.00	22.00
Pega	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	4.00	90.00	360.00
Brillo solvente	0.50	100.00	50.00
Brillo sol	0.50	110.00	55.00
Lija 360	20.00	12.00	240.00
Lija 220	20.00	10.00	200.00
Aguja	4.00	5.00	20.00
Total Materiales indirecto	531.10	1,245.51	7,358.26

Talabartería Gonzáles
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente
al mes de mayo 2016
Botas con Badana Sintética (400 pares)
Expresado en Córdoba.

Materiales indirectos	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	1000.00	2.17	2,174
Espumilla	40.00	53.00	2,120.00
Vaqueta	57.14	145.00	8,285.71
Royal	40.00	80.00	3,200.00
Plantina	40.00	140.00	5,600.00
Hilo enserado	1200.00	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	5.00	22.00	110.00
Pega	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	20.00	90.00	1,800.00
Brillo solvente	1.50	100.00	150.00
Brillo sol	1.50	110.00	165.00
Lija 360	100.00	12.00	1,200.00
Lija 220	100.00	10.00	1,000.00
aguja	8.00	5.00	40.00
Total Materiales indirecto	2,653.48	1,245.51	36,521.29

Anexo N° 21 Mano de Obra Indirecta correspondiente al mes de mayo de 2016

Talabartería Gonzáles						
Nómina Salarial de Trabajadores del área Administrativa del mes de mayo del 2016						
Expresado en Córdoba.						
Nombre	Cargo	Salario	Vacaciones	Aguinaldo	Neto a Pagar	Recibí Conforme
Franklin Mendez	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Pablo Duarte	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Total		12,000.00	1,000.00	1,000.00	12,000.00	

Anexo N° 22 Depreciación de equipos utilizados en el área de producción.

Talabartería Gonzáles						
Depreciación de equipos para el mes de mayo 2016.						
Expresados en córdobas						
Equipos	Cantidad	Costo unitario	Costos de adquisición	vida útil (Años)	Depreciación anual	Depreciación mensual
Máquina de coser	6.00	13,500.00	81,000.00	5	16,200.00	1,350.00
motor de lijar	4.00	1,200.00	4,800.00	5	960.00	80.00
mesa (alistador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
mesa (montador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
bancos (alistador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Bancos (montador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Total Depreciación	42.00	16,500.00	100,200.00		20,040.00	1,670.00

Anexo N° 23 Otros costos indirectos de fabricación utilizados en producción del mes de mayo 2016.

Talabartería Gonzáles		
Otros costos indirectos fabricación incurridos en el mes de mayo		
Expresados en Córdoba		
Descripción	Monto	
Luz Eléctrica	680.00	variable
Lubricantes	150.00	variable
Depreciación de equipos	1,670.00	fijo
Aguinaldo MOD	18,000.00	fijo
Vacaciones MOD	18,000.00	fijo
Total	38,500.00	

Anexo N° 24 Costo unitario calculado mediante el costeo directo correspondiente al mes de mayo 2016.

Talabartería Gonzáles						
Costo unitario de la producción a través del costeo directo.						
Expresado en Córdoba.						
Tipo de Botas	Materiales Directos	MOD	CIF Variables	Costo total	Unidades	Costo Unitario
Badana de cerdo	30,340.00	36,000.00	7,496.59	73,836.59	80	922.96
Badana sintética	150,900.00	180,000.00	37,212.96	368,112.96	400	920.28

Anexo N° 25

Cálculo de los costos de producción de la talabartería Gonzáles a través de un sistema de Costeo directo para el mes de junio 2016.

Materiales directos utilizados en la producción de botas de badana de cerdo y badana sintética a través del sistema de costeo directo para el mes de junio del año 2016.

Talabartería Gonzáles				
Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de Junio 2016				
Botas con Badana de cerdo (80 pares)				
Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	340	63.50	21,590.00
Badana de cerdo	Yarda	80	69.00	5,520.00
Montado				
Chapa	par	80	10.00	800.00
Neo Lite	pliego	8	520.00	4,160.00
Total de Materiales Directos		508	662.50	32,070.00

Talabartería Gonzáles				
Materiales directos utilizados en la producción del calzado correspondiente al mes de Junio 2016				
Botas con Badana sintética				
Expresado en Córdoba.				
Materiales	unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Alistado				
Cuero	pie	1700	61.00	103,700.00
Badana sintética	Yarda	400	64.00	25,600.00
Montado				
Chapa	par	400	10.00	4,000.00
Neo Lite	pliego	40	520.00	20,800.00
Total de Materiales Directos		2540	655.00	154,100.00

Anexo N° 26 Nominas salariales de los procesos de alistado para el mes junio 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de Junio 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	10	C\$2,500.00	C\$2,500.00	C\$2,500.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$3,750.00	C\$3,750.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$4,250.00	C\$4,250.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de Junio 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$6,250.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$6,750.00	C\$3,750.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$8,250.00	C\$4,500.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$6,750.00	C\$3,000.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	12	C\$3,000.00	C\$7,250.00	C\$3,000.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$8,000.00	C\$3,750.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$8,000.00	C\$3,750.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$8,750.00	C\$4,500.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$60,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de Junio 2016							
Alistado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$10,000.00	C\$3,750.00	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,000.00	C\$3,250.00	
3	Francisco Morales	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$12,000.00	C\$3,750.00	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	17	C\$4,250.00	C\$11,000.00	C\$4,250.00	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$10,500.00	C\$3,250.00	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$11,250.00	C\$3,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$12,500.00	C\$4,500.00	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	16	C\$4,000.00	C\$12,750.00	C\$4,000.00	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$90,000.00	C\$30,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de Junio 2016

Alistado

N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producidas	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Recibí conforme
1	Rafael José Picado	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,250.00	C\$1,104.17	C\$1,104.17	
2	Anastasio Corea	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	
3	Francisco Morales	C\$250.00	19	C\$4,750.00	C\$16,750.00	C\$1,395.83	C\$1,395.83	
4	Félix Pedro Arauz	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$14,250.00	C\$1,187.50	C\$1,187.50	
5	Manuel Ramón Munguía	C\$250.00	13	C\$3,250.00	C\$13,750.00	C\$1,145.83	C\$1,145.83	
6	Osman Antonio Hernández	C\$250.00	15	C\$3,750.00	C\$15,000.00	C\$1,250.00	C\$1,250.00	
7	Pedro Pablo Montoya	C\$250.00	18	C\$4,500.00	C\$17,000.00	C\$1,416.67	C\$1,416.67	
8	Pedro José Montoya	C\$250.00	14	C\$3,500.00	C\$16,250.00	C\$1,354.17	C\$1,354.17	
	Total		120	C\$30,000.00	C\$120,000.00	C\$10,000.00	C\$10,000.00	

Anexo N° 27 Nominas salariales de los procesos de montado para el mes junio 2016.

Nómina de la 1er semana del mes de Junio 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$2,400.00	C\$2,400.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	13	C\$2,600.00	C\$2,600.00	C\$2,600.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$3,600.00	C\$3,600.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$3,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$24,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 2da semana del mes de Junio 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibi conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,200.00	C\$3,200.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,200.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$6,400.00	C\$3,200.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,400.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$5,600.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$5,600.00	C\$2,400.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$6,000.00	C\$2,400.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	18	C\$3,600.00	C\$6,600.00	C\$3,600.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$48,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 3ra semana del mes de Junio 2016							
Montado							
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad Producida	Total	Total Acumulado	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$9,200.00	C\$3,000.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$9,400.00	C\$3,200.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$9,800.00	C\$3,400.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$8,400.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$8,600.00	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	16	C\$3,200.00	C\$8,800.00	C\$3,200.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$8,800.00	C\$2,800.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	12	C\$2,400.00	C\$9,000.00	C\$2,400.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$72,000.00	C\$24,000.00	

Nómina de la 4ta semana del mes de Junio 2016									
Montado									
N°	Nombre del empleado	Costo	Cantidad	Total	Total Acumulado	Aguinaldo	Vacaciones	Total a Pagar	Recibí conforme
1	Juan Enrique Orozco	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$2,800.00	
2	Mario Jesús Pérez	C\$200.00	14	C\$2,800.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$2,800.00	
3	Deyving José Moncada	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,800.00	C\$1,066.67	C\$1,066.67	C\$3,000.00	
4	Saturnino Junior Mayorga	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,400.00	C\$950.00	C\$950.00	C\$3,000.00	
5	Kelving Cárcamo	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,600.00	C\$966.67	C\$966.67	C\$3,000.00	
6	Mariano Valenzuela	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$11,800.00	C\$983.33	C\$983.33	C\$3,000.00	
7	Brandon Mejía	C\$200.00	17	C\$3,400.00	C\$12,200.00	C\$1,016.67	C\$1,016.67	C\$3,400.00	
8	Brayan Martin Sosa	C\$200.00	15	C\$3,000.00	C\$12,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$3,000.00	
	Total		120	C\$24,000.00	C\$96,000.00	C\$8,000.00	C\$8,000.00	C\$24,000.00	

Anexo N° 28 Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción de botas de badana de cerdo a través del sistema de costeo directo.

Talabartería Gonzáles				
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes de Junio 2016				
Botas con Badana de Cerdo (80 pares)				
Expresado en Córdoba.				
Materiales indirectos	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	metros	200.00	2.17	434.78
Espumilla	pliego	8.00	50.00	400.00
Vaqueta	kg	11.43	158.00	1,805.71
Royalthy	yrd	8.00	80.00	640.00
Plantina	pliego	8.00	140.00	1,120.00
Hilo enserado	metros	240.00	3.33	800.00
Clavos 1 pulg	lbs	1.33	27.00	36.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	2.67	26.00	69.33
Clavos 4 pulg	lbs	1.00	22.00	22.00
Pega	galón	3.00	330.00	990.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	2.67	90.00	240.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	4.00	90.00	360.00
Brillo solvente	galón	0.50	100.00	50.00
Brillo sol	galón	0.50	110.00	55.00
Lija 360	pliego	20.00	12.00	240.00
Lija 220	pliego	20.00	10.00	200.00
Aguja	unidad	8.00	5.00	40.00
Total Materiales indirecto		531.10	1,255.51	7,502.83

Talabartería Gonzáles
Costos indirectos de fabricación utilizados en la producción de calzado correspondiente al mes
de Junio 2016
Botas con Badana Sintética (400 pares)
Expresado en Córdoba.

Materiales indirectos	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
Hilo	metros	1000.00	2.17	2,174
Espumilla	pliego	40.00	50.00	2,000.00
Vaqueta	kg	57.14	158.00	9,028.57
Royal	yrd	40.00	80.00	3,200.00
Plantina	pliego	40.00	140.00	5,600.00
Hilo enserado	metros	1200.00	3.33	4,000.00
Clavos 1 pulg	lbs	6.67	27.00	180.00
Clavos 1 1/2 pulg	lbs	13.33	26.00	346.67
Clavos 4 pulg	lbs	5.00	22.00	110.00
Pega	galón	15.00	330.00	4,950.00
Mostacilla 1 1/2	lbs	13.33	90.00	1,200.00
Mostacilla 2 1/2	lbs	20.00	90.00	1,800.00
Brillo solvente	galón	1.50	100.00	150.00
Brillo sol	galón	1.50	110.00	165.00
Lija 360	pliego	100.00	12.00	1,200.00
Lija 220	pliego	100.00	10.00	1,000.00
Aguja	unidad	4.00	5.00	20.00
Total Materiales indirecto		2,653.48	1,255.51	37,124.15

Anexo N° 29 Mano de obra indirecta para del mes de junio 2016.

Talabartería Gonzáles						
Nómina Salarial de Trabajadores del área Administrativa del mes de Junio del 2016						
Expresado en Córdoba.						
Nombre	Cargo	Salario	Vacaciones	Aguinaldo	Neto a Pagar	Recibí Conforme
Franklin Mendez	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Pablo Duarte	Abillero	6,000.00	500.00	500.00	6,000.00	
Total		12,000.00	1,000.00	1,000.00	12,000.00	

Anexo N° 30 Depreciación de equipos utilizados en el área de producción durante el mes de junio 2016.

Talabartería Gonzáles Depreciación de equipos para el mes de Junio 2016. Expresados en córdobas						
Equipos	Cantidad	Costo unitario	Costos de adquisición	vida útil (Años)	Depreciación anual	Depreciación mensual
Máquina de coser	6.00	13,500.00	81,000.00	5	16,200.00	1,350.00
motor de lijar	4.00	1,200.00	4,800.00	5	960.00	80.00
mesa (alistador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
mesa (montador)	8.00	700.00	5,600.00	5	1,120.00	93.33
bancos (alsitador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Bancos (montador)	8.00	200.00	1,600.00	5	320.00	26.67
Total Depreciación	42.00	16,500.00	100,200.00		20,040.00	1,670.00

Anexo N° 31 Otros costos indirectos de fabricación incurridos en el mes de junio 2016.

Talabartería Gonzáles		
Otros costos indirectos fabricación incurridos en el mes de Junio		
Expresados en Córdoba		
Descripción	Monto	
Luz Eléctrica	760.00	variable
Lubricantes	148.00	variable
Depreciación de equipos	1,670.00	fijo
Aguinaldo de MOD	18,000.00	fijo
Vacaciones MOD	18,000.00	fijo
Total	38,578.00	

Anexo N° 32 Costo unitario calculado a través del costeo directo correspondiente al mes de junio 2016.

Talabartería Gonzáles						
Costo unitario de la producción a través del costeo directo.						
Expresado en Córdoba.						
Tipo de Botas	Materiales Directos	MOD	CIF Variables	Costo total	Unidades	Costo Unitario
Badana de cerdo	32,070.00	36,000.00	7,614.16	75,684.16	80	946.05
Badana sintética	154,100.00	180,000.00	37,880.82	371,980.82	400	929.95

Anexo N° 33 Formato para solicitud de compra de materiales.

Talabartería Gonzáles 
Dirección: Del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este
Calzado, Fajas y otros artículos de cuero
Tel: 2714-1116



Solicitud de materiales		
N°	Descripción	Cantidad
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
Total		

Anexo N° 34 Formato de para orden de compra.

Talabartería Gonzáles 

Dirección: Del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este
Calzado, Fajas y otros artículos de cuero
Tel: 2714-1116



Orden de compra				N°
N°	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Total
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
Total				

Anexo N° 36 Formato para inscripción del trabajador al INSS.



INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL INSCRIPCIÓN E INGRESO DEL TRABAJADOR



A) REGIMEN: INTEGRAL IVM - RP B) AUTODETERMINACION

DATOS DEL EMPLEADOR															
1) Registro Patronal - Nómina: _____ - _____					2) No. RUC Empleador: _____										
3) Nombre o Razón Social: _____															
4) Nombre Comercial: _____															
5) Dirección Exacta del Empleador (donde está la nómina): _____															
6) Municipio: _____			7) Departamento: _____			8) Teléfonos: _____									
DATOS DEL TRABAJADOR															
9) NSS del Asegurado _____			10) No. de Cédula de Identidad _____			11) Cédula de Residencia _____									
12) Primer Nombre		Segundo Nombre		Primer Apellido		Segundo Apellido		13) Fecha de Nacimiento							
14) Lugar de Nacimiento: _____				15) Estado Civil: _____		16) Sexo _____									
Municipio		Departamento		País		Soltero (a) <input type="checkbox"/>		Casado (a) <input type="checkbox"/>							
F <input type="checkbox"/>		M <input type="checkbox"/>		17) Dirección Exacta del Asegurado: _____						18) Código Postal: _____					
19) Municipio: _____			20) Departamento: _____			21) Teléfono Domiciliar: _____									
22) Nombres y Apellidos del Padre					No. de Cédula de Identidad _____										
23) Nombres y Apellidos de la Madre					No. de Cédula de Identidad _____										
24) Nombres y Apellidos del Esposo (a) o Compañero (a)					No. de Cédula de Identidad _____										
25) Fecha de Ingreso		26) Total Ingreso del mes		27) Salario Mensual		Meses Atrasados	28) Total Ingreso del mes	29) Salario Mensual	30) Codificación						
Día Mes Año		C\$		C\$					1	2	3	4	5		
						Enero									
						Febrero									
						Marzo									
						Abril									
						Mayo									
						Junio									
						Julio									
						Agosto									
						Septiembre									
						Octubre									
						Noviembre									
						Diciembre									
31) Tipo de Empleo: a) Eventual <input type="checkbox"/> b) Permanente <input type="checkbox"/>					32) Sistema de pago: Mensual <input type="checkbox"/> Quincenal <input type="checkbox"/> Catorcenal <input type="checkbox"/>					33) Puesto que desempeña: _____					
34) Mes de Aplicación _____					35) Hijos menores de 21 años o inválidos de cualquier edad					Sexo					
Nombres y Apellidos					M		F		Lugar y Fecha de Nacimiento			Día		Mes	Año
					Municipio y Departamento		Día	Mes	Año						
1					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>								
2					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>								
3					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>								
4					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>								
36) Codificación (mes de aplicación)					Firma del trabajador					Firma y fecha de recepción en el INSS					
1	2	3	4	5											
37) Observaciones: _____					Lugar y fecha					Firma y Sello del Empleador o su Representante					

Anexo N° 37 Formato para el control de asistencia.

Talabartería Gonzáles 
Dirección: Del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este
Calzado, Fajas y otros artículos de cuero
Tel: 2714-1116



Control de Asistencia		Fecha:		N°	
N°	Nombre del trabajador	Cargo	Hora Entrada	Hora de Salida	Firma
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
Total					

Anexo N° 38 Formato para el control de producción.

Talabartería Gonzáles 
Dirección: Del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este
Calzado, Fajas y otros artículos de cuero
Tel: 2714-1116



Control de Producción		Fecha:		N°
N°	Nombre del trabajador	Cargo	Cantidad producidas	Firma
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
Total				

Anexo N° 39. Formato de planilla de Pago.

Talabartería Gonzáles

Dirección: Del Instituto Reino de Suecia 2 c. al este
Calzado, Fajas y otros artículos de cuero
Tel: 2714-1116




NOMINA CORRESPONDIENTE A LA _____ DEL MES DE _____ DE _____

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Salario por producción	Salario Básico	Total Devengado	INSS Laboral	Otras Deducc	Total Deducc	Neto a Pagar
1					-		-			
2					-		-			
3					-		-			
4					-		-			
5					-		-			
TOTALES					-		-			

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	
INATEC (2%)	

Indemnización (8.33%)	
INSS Patronal (18.5%)	

Aguinaldo (8.33%)	
TOTAL CARGO	

Fecha de elaboración:

____/____/____

Elaborado por:

Contadora

Aprobada por:

Propietario

Anexo N° 40 Propuesta del catálogo de cuenta

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	CIRCULANTE
111	EFFECTIVO
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	CAJA GENERAL
1111-01-01	Caja General
1111-02	CAJA CHICA
1111-02-02	Fondo Fijo de Caja Chica
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01-01	Cta.Cte.
112	CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR
1121	CUENTAS POR COBRAR
1121-01	CLIENTES
1121-01-01	Cliente # 1
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR
1122-01	
113	ADELANTOS Y ANTICIPOS
1131	PROVEEDORES
1131-01	SOLQUIMSA
1132	ADELANTOS A EMPLEADOS
1132-01	SUELDOS Y SALARIOS
1133	ANTICIPOS
1133-01	Anticipos a Justificar
1134	IMPUESTOS PAG X ANTICIPADOS
1134-01	Anticipo de I.R.
1134-02	I.V.A.
114	INVENTARIOS
1141	MATERIALES
1141-01	Cuero
1141-02	Cuerina
1141-03	Badana Sintética
1141-04	Badana de Cerdo

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1141-05	Hilo
1141-06	Hilo Enserado
1141-07	Espumilla
1141-08	Chapa
1141-09	Neo lite
1141-10	Vaqueta
1141-11	Royalthy
1141-12	Plantina
1141-13	Clavos 1 pulg
1141-14	Clavos 1 1/2 pulg
1141-15	Clavos 4 pulg
1141-16	Pega
1141-17	Mostacilla 1 ½
1141-18	Mostacilla 2 ½
1141-19	Brillo solvente
1141-20	Brillo sol
1141-21	Lija 360
1141-22	Lija 220
1141-23	Hebilla
1141-24	Zipper
1141-25	Pasta de Lustrar
1141-26	Lezna
1141-27	Cepillo de Lustrar
1141-28	Tinta para Teñir
1141-29	Thinner
1141-30	Lindo
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO
1142-01	MATERIALES DIRECTOS
1142-01-01	Cuero
1142-01-02	Badana Sintética
1142-01-03	Badana de Cerdo
1142-01-04	Chapa
1142-01-05	Neo lite
1142-02	MANO DE OBRA DIRECTA

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1142-02-01	Sueldos y Salarios del Alistador
1142-02-02	Sueldos y Salarios del Montador
1142-02-03	Presentaciones Sociales
1142-02-04	Aportaciones al Estado
1142-03	Costos indirectos transferidos
1143	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
1143-02	MATERIALES INDIRECTOS
1143-02-01	Hilo
1143-02-02	Hilo Enserado
1143-02-03	Espumilla
1143-02-04	Vaqueta
1143-02-05	Royalthy
1143-02-06	Plantina
1143-02-07	Clavos 1 pulg
1143-02-08	Clavos 1 1/2 pulg
1143-02-09	Clavos 4 pulg
1143-02-10	Pega
1143-02-11	Mostacilla 1 ½
1143-02-12	Mostacilla 2 ½
1143-02-13	Brillo solvente
1143-02-14	Brillo sol
1143-02-15	Lija 360
1143-02-16	Lija 220
1143-03	DEPRECIACIONES
1143-03-01	Deprec Equipo Rodante
1143-03-02	Deprec Equipo de Oficina
1143-03-03	Deprec Equipo Industrial
1143-04	Otros costos indirectos de fabricación
1143-04-01	Energía Eléctrica
1143-04-02	Agua y Alcantarillado
1143-04-03	Comunicaciones
1143-04-04	Lubricantes
1144	PRODUCTOS TERMINADOS
1144-01	Botas con Badana de Cerdo

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1144-02	Botas con Badana Sintética
1145	MERCADERIA EN TRANSITO
1145-01	Importaciones en Transito
12	FIJO
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1211	TERRENOS
1211-01	Terreno de Instalaciones
1212	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1212-01	Edificio de la fábrica
1213	EQUIPO RODANTE
1213-01	Transporte
1214	EQUIPO DE OFICINA
1214-01	Anaqueles de Madera
1214-02	Computadora
1214-03	Escritorio
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL
1215-01	Máquina de Coser
1215-02	Pulidoras
122	DEPRECIACIÓN
1221	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1221-02	Edificios e Instalaciones
1221-03	Equipo Rodante
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial
1221-06	Muebles y Enseres
13	OTROS
1311	DEPOSITOS EN GARANTIA
1311-01	Contrato Servicio Electricidad.
2	PASIVO
21	CIRCULANTE
211	CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR
2111	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2111-01-01	SOLQUIMSA
2112	IMPUESTOS POR PAGAR

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2112-01	Anticipo I.R. S/Ventas
2113	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR
2113-01	Sueldos y Salarios
2113-02	Vacaciones
2113-03	Aguinaldo
2113-04	Indemnización
2113-05	INSS Patronal
2113-06	Aporte INATEC
2113-07	Energía Eléctrica
2113-08	Agua y Alcantarillado
2113-09	Comunicaciones
2114	RETENCIONES POR PAGAR
2114-01	I.R. 2% S/Compra Bienes y Servicio
2114-02	I.R. Empleados
2114-03	INSS Laboral
2114-04	I.V.A.
2114-05	Retención Otros
212	A LARGO PLAZO
2121	PRESTAMOS BANCARIOS
2121-01-	Cuenta Bancaria
3	CAPITAL
3111	CAPITAL SOCIAL
3111-01	Capital Contable
3117	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
4	INGRESOS:
41	ORDINARIOS
4111	VENTAS
4111-01-01	Botas con Badana de Cerdo
4111-01-02	Botas con Badana Sintética
4111-01-03	Fajas
5	COSTOS
5111	COSTO DE VENTA

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
5111-01	VENTAS DIVERSAS
5111-01-01	Otras Ventas
6	GASTOS DE OPERACIÓN
6111	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL
6111-03-01	Energía Eléctrica
6111-03-02	Agua y Alcantarillado
6111-03-03	Comunicaciones
6111-01-04	Sueldo y salario de la contadora
6111-01-05	Prestaciones Sociales
6111-01-06	Aportes al Estado
6111-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111-02-01	Combustible y Lubricantes
6111-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
6111-03	SERVICIOS
6111-03-01	Energía Eléctrica
6111-03-02	Agua y Alcantarillado
6111-03-03	Comunicaciones
6111-04	DEPRECIACIONES
6111-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6111-04-02	Deprec Equipo Rodante
6111-04-03	Deprec Equipo de Oficina
6111-04-04	Deprec Equipo Industrial
6112	Gastos de venta
6112-01	Impuestos municipales

