

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



**SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS

**SUB TEMA: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO APLICADO A LA
EMPRESA PANADERIA EL BUEN PAN, S.A. CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO
SEMESTRE DE 2019**

AUTORES:

BRA. KELLY AMANDA SOTELO NAVARRETE
BR. RAMSES ALEXANDER LARGAESPADA HERNANDEZ
BR. BRAYAN ALEXANDER VALLECILLO BARBERENA

TUTOR:

LIC. WALTER JOSÉ USEDA RODRÍGUEZ

MANAGUA, MARZO DEL 2021



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



i. Dedicatoria

A Dios que me ha dado la vida, sabiduría y la fuerza para seguir siempre firme adelante con mis metas propuestas.

A mis padres que me han brindado su apoyo incondicional en todos mis estudios.

Kelly Amanda Sotelo Navarrete



i. Dedicatoria

Dedico a Dios, quien me ha brindado salud, sabiduría y paciencia para salir adelante en mis estudios universitarios y que a pesar de todas las adversidades él siempre me da las fuerzas para continuar.

A mi Padres quienes han estado allí siempre apoyándome, insistiendo para que continúe, y que a pesar que no he sido el mejor hijo, los amo con todo mi corazón y sé que con mucho sacrificio y amor me ayudan, les estoy eternamente agradecido por conducirme en el buen camino y orar siempre por mí.

A mi esposa e hijo que los amo y son una pieza fundamental en mi vida, ya que gracias a ellos tengo las fuerzas para seguir adelante para terminar mi carrera.

A mis docentes, quienes a lo largo del camino como estudiante de la carrera compartieron sus conocimientos y han sido una escalera para finalizar esta etapa.

Brayan Alexander Vallecillo Barberena



i. Dedicatoria

A Dios que me ha dado la vida, Sabiduría y las fuerzas para seguir adelante con mi meta de lograr poder culminar mi carrera universitaria.

A mis Padres que han brindado su apoyo incondicional en todos mis estudios, por haberme educado con excelentes valores humanos.

A una persona muy especial en mi vida y a mis 3 mejores amigos que me brindaron siempre su apoyo en la trayectoria de mi carrera universitaria.

Ramses Alexander Largaespada Hernández



ii. Agradecimiento

A Dios, por haberme brindado la oportunidad de alcanzar con éxito mi formación profesional.

A mis padres por apoyarme de forma incondicional durante todo este tiempo.

A nuestro tutor Lic. Walter Uceda por dedicarnos su valiosa experiencia y tiempo para la revisión de nuestro trabajo.

Kelly Amanda Sotelo Navarrete



ii. Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirme lograr este capítulo de mi vida, por brindarme las fuerzas necesarias para no darme por vencido ante los obstáculos que se presentan en el camino y que gracias a él es que podemos salir adelante.

A mis padres, por todos los sacrificios que hicieron para sacarme adelante y apoyarme en todos los momentos difíciles que he pasado.

A mi esposa e hijo por estar ahí conmigo en las buenas y en las malas apoyándome siempre, los amo.

Brayan Alexander Vallecillo Barberena



ii. Agradecimiento

A Dios por haberme brindado la vida para poder lograr con éxitos la culminación de mi formación profesional.

A mis padres por todo su apoyo incondicional en todo este tiempo.

A nuestro tutor Lic. Walter Uceda por dedicarnos su valiosa experiencia y tiempo para la revisión de nuestro trabajo.

A todos nuestros maestros que a lo largo de nuestra carrera han aportado sus valiosos conocimientos.

Ramses Alexander Largaespada Hernández



iii. Carta Aval del Tutor

04 de marzo del 2021

MSc. Ada Delgado Ruz

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimada Maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a su dependencia los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “Contabilidad de Costos” y subtema Diseño de un Sistema de Costos por proceso aplicado a la empresa Panadería el Buen Pan correspondiente al segundo semestre 2019, presentado por los bachilleres Kelly Amanda Sotelo Navarrete con número de carné 16723470 , Ramses Alexander Largaespada Hernández con número de carné 15206943 y Brayan Alexander Vallecillo Barberena con número de carnet 11018007 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

La investigación adjunta reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores.

Fraternalmente,

Lic. Walter Useda Rodríguez

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua



iv. Resumen

La compleja organización de la empresa productiva con deseo de un control adecuado de su organización exigen información acerca de las operaciones, como instrumento para la planeación futura, control de sus actividades actuales y evaluación de los desempeños anteriores de la gerencia y empleados del negocio, en esto radica la importancia de la Contabilidad de Costo, como una herramienta necesaria para ejercer control sobre los costos que se incurren en una empresa durante un periodo determinado, utilizándose también como medio de información que brinde los datos necesarios a la Gerencia Financiera y Administrativa para la toma de decisiones enfocadas al beneficio y crecimiento económico de la compañía, el cual se logra por medio de una de las principales tareas del contador de costos quien es el que proporciona a la gerencia la información adecuada acerca de los costos de producción.

Este método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción. Este consiste en la acumulación de costos en departamentos, centros de costos o procesos. El objetivo de este sistema es determinar cómo se asignarán los costos a los diferentes procesos productivos, teniendo como fin principal el cálculo del costo unitario de cada producto. En el presente trabajo se estudiará de forma detallada las generalidades y procedimientos de costos por proceso.

Los contenidos que se desarrollaran en este trabajo comprenden temas con sus ejercicios que ayuden al entendimiento del lector como son: las generalidades de la contabilidad de costo, Procedimientos de Sistema de costos por proceso que es uno de los sistemas empleados en las industrias productivas, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) aplicable a la contabilidad de costos para las personas que tengan interés de adquirir conocimientos, y de esta manera le sea más fácil aplicarlas al momento de desarrollar un ejercicio relacionado al tema, así también se abordara el tratamiento contable.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



En Nicaragua es común que muchas empresas, aunque poseen una estructura de costos, no están acorde a sus procedimientos de producción y no dan margen a correctas decisiones. El presente Seminario de Graduación tiene como finalidad el diseño de una estructura de costos para la producción de pan en la Panadería el Buen Pan ubicada en la ciudad de Managua, durante el período Junio - diciembre 2020;

Dicha estructura de costos le permitirá a la administración de la entidad conocer y controlar cuanto le cuesta producir un artículo, dándole la posibilidad de evaluar su comercialización.



V Índice

| | | |
|--------------|--|-----|
| i. | Dedicatoria | i |
| ii. | Agradecimiento | ii |
| iii. | Carta Aval del Tutor | iii |
| iv. | Resumen | iv |
| I. | Introducción | 1 |
| II. | Justificación | 3 |
| III. | Objetivos de la investigación | 4 |
| 3.1. | Objetivo General | 4 |
| 3.2. | Objetivos Específicos | 4 |
| IV. | Desarrollo del Sub-tema | 5 |
| 4.1. | Generalidades | 5 |
| 4.1.1. | Definición de contabilidad de costos | 5 |
| 4.1.2. | Objetivo | 5 |
| 4.1.3. | Importancia | 5 |
| 4.1.4. | Características de la contabilidad de costos | 6 |
| 4.1.5. | Elementos del costo | 6 |
| 4.1.5.1. | Materiales | 6 |
| 4.1.5.1.1. | Materiales Directos | 6 |
| 4.1.5.1.2. | Materiales Indirectos | 6 |
| 4.1.5.2. | Mano de Obra | 7 |
| 4.1.5.2.1. | Mano de Obra Directa | 7 |
| 4.1.5.2.2. | Mano de Obra Indirecta | 7 |
| 4.1.5.3. | Costos Indirectos de Fabricación | 7 |
| 4.1.5.3.1. | Costos Indirectos de Fabricación Variable | 8 |
| 4.1.5.3.2. | Costos Indirectos de Fabricación Fijos | 8 |
| 4.1.5.3.3. | Costos Indirectos de Fabricación Mixtos | 8 |
| 4.1.6. | Clasificación y/o Tipos de Costo | 8 |
| 4.1.6.1. | Relación con la Producción | 8 |
| 4.1.6.1.1. | Costos Primos | 9 |
| 4.1.6.1.2. | Costos de Conversación | 9 |
| 4.1.6.2. | Relación con el Volumen | 9 |
| 4.1.6.2.1. | Costos Variables | 10 |
| 4.1.6.2.2. | Costos Fijos | 10 |
| 4.1.6.2.3. | Costos Mixtos | 10 |
| 4.1.6.2.4. | Costos Semi-variables | 10 |
| 4.1.6.2.5. | Costos Escalonados | 11 |
| 4.1.7. | Sistemas de Inventario | 11 |
| 4.1.7.1. | Sistema de Inventario Periódico | 11 |
| 4.1.7.2. | Sistema de Inventario Perpetuo | 12 |
| 4.1.7.2.1. | Generalidades del Sistema de Inventario perpetuo | 12 |
| 4.1.7.2.1.1. | Almacén | 13 |
| 4.1.7.2.1.2. | Costo de Ventas | 13 |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | |
|----------------|--|----|
| 4.1.7.2.1.3. | Ventas | 14 |
| 4.1.7.2.1.4. | Ventajas de utilizar un sistema de Inventarios perpetuo o constante | 15 |
| 4.1.7.2.2. | Métodos de Valuación de Inventarios en Sistema de Inventario Perpetuo | 15 |
| 4.1.7.2.2.1. | Identificación Específicas | 15 |
| 4.1.7.2.2.2. | Costo Promedio | 15 |
| 4.1.7.2.2.2.1. | Promedio Simple | 15 |
| 4.1.7.2.2.2.2. | Promedio Ponderado | 16 |
| 4.1.7.2.2.2.3. | PEPS | 16 |
| 4.1.7.2.2.2.4. | UEPS | 16 |
| 4.1.8. | Sistemas de Contabilidad de Costos | 16 |
| 4.1.8.1. | Generalidades de Sistemas de Contabilidad de Costos | 16 |
| 4.1.8.1.1. | Definición | 16 |
| 4.1.8.1.2. | Objetivos de un Sistema de Costos | 17 |
| 4.1.8.2. | Sistema de Contabilidad por Órdenes Específicas | 17 |
| 4.1.8.3. | Sistema de Contabilidad de Costos por Proceso | 19 |
| 4.1.8.3.1. | Definición | 19 |
| 4.1.8.3.2. | Objetivo | 19 |
| 4.1.8.3.3. | Características | 19 |
| 4.1.8.3.4. | Diferencias entre Sistemas de Costo por Órdenes Específicas y Sistema de Costo Por Proceso | 20 |
| 4.2. | Procedimientos del sistema de costos por procesos | 21 |
| 4.2.1. | Pasos para determinar los Costos por proceso | 21 |
| 4.2.2. | Procedimientos para la contabilización de los elementos del costo | 23 |
| 4.2.2.1. | Materia prima | 23 |
| 4.2.2.2. | Mano de obra directa | 24 |
| 4.2.2.2.1. | Clasificación de la mano de obra directa | 24 |
| 4.2.2.3. | Costos indirectos de fabricación | 24 |
| 4.2.2.3.1. | Clasificación de los costos indirectos de fabricación | 25 |
| 4.2.2.4. | Otras cuentas utilizadas en el sistema de acumulación de costos por procesos. | 26 |
| 4.2.3. | Determinación del costo unitario cuando hay varios departamentos y existe inventario inicial y final en proceso. | 27 |
| 4.2.3.1. | Informe de producción | 27 |
| 4.2.3.2. | Producción equivalente | 28 |
| 4.2.3.3. | Inventarios iniciales de trabajo en proceso | 28 |
| 4.2.3.4. | Traspaso de costos a los departamentos siguientes | 30 |
| 4.2.3.5. | Contabilización de costos de producción | 30 |
| 4.2.4. | Tratamiento contable de unidades dañadas, defectuosas, desechos y desperdicio | 31 |
| 4.2.4.1. | Unidades dañadas | 31 |
| 4.2.4.2. | Unidades defectuosas | 32 |
| 4.2.4.3. | Desechos | 33 |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | |
|--|----|
| 4.2.4.4. Desperdicios o merma | 34 |
| 4.3. Marco Legal y Normativo | 34 |
| 4.3.1. NIIF para Pymes Sección 13: Inventario | 34 |
| 4.3.1.1. Medición de los Inventarios | 35 |
| 4.3.1.1.1. Definiciones | 36 |
| 4.3.2. Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) | 38 |
| 4.3.3. Instituto Nacional Tecnológico (INATEC) | 39 |
| 4.3.4. Ministerio del Trabajo (MITRAB) | 40 |
| 4.3.5. Dirección General de Ingresos (DGI) | 41 |
| 4.3.5.1. Artículo 13 Rentas de actividades económicas | 41 |
| 4.3.5.2. Artículo 61 Base imponible y alícuota del PMD | 42 |
| 4.3.5.3. Artículo 69 Obligación de declarar y pagar | 42 |
| 4.3.5.4. Artículo 112 Condiciones de las exenciones subjetivas | 43 |
| 4.3.5.5. Artículo 127 Exenciones objetivas | 43 |
| 4.4. Caso práctico | 43 |
| v. Conclusión | 72 |
| vi. Bibliografía | 73 |
| vii. Anexos | 75 |



I. Introducción

El presente trabajo está enfocado en el desarrollo de un sistema de costos por procesos aplicado a la empresa. Los temas abordados contienen la información básica como son conceptos, objetivos, características, importancia y ejemplos que ayudaran a una mejor comprensión de cada uno de los temas abordados.

Los principales temas que se desarrollan al inicio del presente trabajo son las generalidades de la contabilidad de costos, las principales características, importancia y los elementos aplicados, todo desde un enfoque aplicado a la empresa “El Buen Pan”, clasificación o tipos de costos en cuanto a la producción y volumen. En la segunda parte se aborda más detalladamente los sistemas de inventario, en el cual se abordan detalladamente las generalidades de los sistemas de inventario como es el perpetuo y periódico, sus métodos de valuación y contabilización de cada método de valuación. De manera breve se abordan los instrumentos y materiales necesarios que son utilizados en la panadería al momento de la fabricación del pan.

Posteriormente se aborda el marco legal y normativo aplicable a la empresa sobre la cual se está enfocando el trabajo, incluyendo, asimismo, la sección de la NIIF para Pymes aplicable al tema desarrollado y las principales leyes que tienen repercusión en el proceso de costeo de la empresa.

Al final del presente trabajo se implementa la utilización de un sistema de costos por proceso aplicado a la panadería “El Buen Pan”; se estudian los aspectos generales necesarios para la comprensión general del proceso, entre las cuales podemos mencionar: definición, importancia, características, usos, tipos de costeo, métodos de valuación, contabilización, entre otros. Finalizando con las conclusiones que incluyen los resultados relevantes obtenidos en la realización de esta tesis.

En el Acápito I, se detalla la Introducción donde se presenta una idea ligera pero puntual de los diferentes aspectos tales como planteamiento, importancia, elementos que conforman el Sistema



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



de costo; por otra parte, el Acápite II hace mención a la justificación, donde se explica de forma precisa los distintos documentos que utilizan las empresas en este sistema de costos; el Acápite III nos plantea una descripción de las metas que deseamos alcanzar al poner en marcha el sistema; asimismo, el Acápite IV refleja los antecedentes, generalidades y base de su giro comercial; en el caso del Acápite V se realiza la aplicación del sistema de costos por proceso en la empresa, para lograr un mejor control de los materiales y el costo de real de los productos terminados; adicionalmente, el Acápite VI Sintetiza la totalidad el cumplimiento del objetivo general; posterior, en el Acápite VII se muestra la lista de las referencias bibliográficas que sustentan el seminario; finalmente, el Acápite VIII aborda información que complementan el seminario (imágenes, cartas, cuadros, gráficos, etc.).



II. Justificación

Los sistemas de costos son el elemento principal para la administración de una entidad a la hora de la toma de decisiones, las cuales afectan el desarrollo del ente económico, la “Panadería el buen pan” carece de un sistema de costos, en consecuencia, de ello el presente trabajo es referido a la elaboración e implementación de un sistema de costos por procesos para la panadería.

Por consiguiente, la implementación de este sistema de costos permitirá a la “Panadería el buen pan” obtener información confiable sobre los costos con la finalidad de adoptar decisiones adecuadas en el momento oportuno y así contribuir en el éxito de las operaciones, su ventaja más notoria, en contraposición al de órdenes de producción, es que resulta más económico y poco laborioso; pero el costo unitario es menos exacto.

No obstante, debe entenderse claramente que la naturaleza continua de procesos se refiere exclusivamente a cada una de las operaciones que se pueden presentar en un producto, bien sea de carácter secuencial o paralelo.

Para comprender su utilidad e implementación, lo explicaremos mediante la exposición de un caso práctico aplicado a la empresa.

En conclusión, esperamos que este trabajo realizado será de ayuda para nuevos estudios que puedan realizarse y seguir profundizando sobre los costos por procesos aplicados a empresas de producción masiva y continua de artículos.



III. Objetivos

3.1. Objetivo General

Diseño de un Sistema de Costos por Proceso para la panadería el Buen Pan Correspondiente al periodo del segundo semestre del año 2019

3.2. Objetivos Específicos

- Definir las generalidades de contabilidad de costos
- Mencionar los procedimientos aplicados al sistema de costos por procesos
- Explicar el marco legal y normativo relacionado al sistema de costos por procesos
- Aplicar un sistema de costos por procesos en la empresa panadería El Buen Pan en el periodo del segundo Semestre del año 2019



IV. Desarrollo del Sub-Tema

4.1 Generalidades

4.1.1. Definición de Contabilidad de Costos

Estudia las relaciones costo-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, permite la planificación, el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos, así como la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994).**

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos, teniendo como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos y a los directivos para que puedan desempeñar sus funciones. **(Polimeni, et, al.1994).**

4.1.2. Objetivo

El principal objetivo de la contabilidad de costos es:

➤ Generar información financiera y ejercer control administrativo a fin de que dicha información sirva como mecanismo para la planeación, control y evaluación de los recursos.

4.1.3 Importancia

Radica en tres aspectos fundamentales que son el registro, control y obtención de información, que reúna los elementos necesarios para orientar y adoptar adecuadamente las medidas correctivas cuando se presenten resultados poco satisfactorios o susceptibles de mejoras.



4.1.4 Características de la Contabilidad de Costos

- Determina costos unitarios de producción.
- Permite analizar las variaciones existentes en mermas y desperdicios.
- Las determinaciones de los precios de venta estarán bien sustentadas.
- El costo unitario nos sirve para una adecuada toma de decisiones.

4.1.5 Elementos del Costo

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son: materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición de ingresos y la fijación de precio del producto. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.12).**

4.1.5.1 Materiales

Son los Principales recursos que se usan en la producción; este se transforma en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera **(Polimeni, et, al.1994, Pag 12).**

4.1.5.1.1 Materiales Directos

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian a este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un Ejemplo de este sería la harina que se utiliza en la fabricación del Pan.

4.1.5.1.2 Materiales Indirectos

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



4.1.5.2 Mano de Obra

Es el Esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. El costo de mano de obra es el precio que se paga por emplear recursos humanos, la compensación se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta. **(Polimeni, et, al.1994, Pag 12).**

4.1.5.2.1 Mano de Obra Directa

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa, así como a los panaderos que amasan la harina para la elaboración del Pan.

4.1.5.2.2 Mano de Obra Indirecta

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

4.1.5.3 Costos Indirectos de Fabricación

Es el conjunto de materiales indirectos consumidos, mano de obra indirecta aplicada, y demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación además de los materiales indirectos y mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía y depreciación del equipo de la fábrica. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.13).**

Son cada uno de los elementos que componen los cargos indirectos para que se apliquen correctamente a los productos, determinando de esta forma costos unitarios los más exactos posibles debido a que por su falta de identificación con los productos que se elaboran,



representan el elemento del costo de producción más complejo y problemático. Se dividen en:

4.1.5.3.1 Costos Indirectos de Fabricación Variable

Los Costos variables son aquellos que varían proporcionalmente al volumen de ventas, es decir varían en función del nivel de producción. Si la producción aumenta estos costos aumentan, por el contrario, si disminuye la producción estos costos se reducen también. Como ejemplo se pueden citar: el costo de materia prima, combustible, mano de obra eventual etc.

4.1.5.3.2 Costos Indirectos de Fabricación Fijos

Los Costos fijos, son aquellos en los que incurre la empresa independientemente del nivel de actividad, o del nivel de producción. Como ejemplo se tiene, el costo de renta de local, energía, de la mano de obra permanente, etc.

4.1.5.3.3 Costos Indirectos de Fabricación Mixtos

Son aquellos que no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero que tiene características de los dos. Los costos indirectos de fabricación deben separarse finalmente en sus componentes fijos y variables para el propósito de planeación y control. Ejemplos de CIF Mixtos son: alquiler de camiones para la fábrica y el servicio telefónico para la fábrica (CIF semivariable) y los salarios de los supervisores e inspectores de fábrica (CIF semifijos).

4.1.6 Clasificación y/o Tipos de Costo.

4.1.6.1 Relación con la producción

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (Materiales Directos, Mano de obra Directa y Costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.14).**



Las dos categorías, con base en su relación con la producción son los costos Primos y los costos de Conversión.

4.1.6.1.1 Costos Primos.

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

4.1.6.1.2 Costos de Conversación.

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

Costos primos = Materiales directos + Mano de obra directa

Costos de conversión = Mano de obra directa + Costos indirectos de fabricación

Obsérvese que la mano de obra directa se incluye en ambas categorías. Esto no genera una doble contabilización porque esta clasificación se utiliza para la planeación y el control, no para la acumulación de costos.

4.1.6.2 Relación con el Volumen.

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos del costeo de producción, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. Los costos con respecto al volumen se Clasifican en: Costos variables, Costos Fijos, Costos Mixtos. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.15).**



4.1.6.2.1 Costos Variables.

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o de producción, dentro del rango relevante, en tanto el costo unitario permanece constante. La implicación para la gerencia en su proceso de planeación y de control de costos variables sería la siguiente: si los demás factores se mantuvieran constantes, como precio de venta por unidad y costo fijo total, cada expansión deseada de la actividad productiva por unidad ocasionaría un cambio incremental en los costos variables totales igual a un monto constante por unidad. En la medida en que el precio de venta por unidad exceda el costo variable por unidad, debe expandirse la actividad productiva.

4.1.6.2.2 Costos Fijos

Son Aquellos en los que el costo Fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarían los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

En Resumen, se observa lo siguiente acerca de la relación entre costo y volumen dentro del rango relevante:

- Los costos totales variables cambian en proporción a las variables en el volumen
- Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
- Los costos fijos totales permanecen constantes cuando varía el volumen.
- Los costos fijos por unidad aumentan (disminuyen) cuando el volumen disminuye (aumenta).

4.1.6.2.3 Costos Mixtos

Existen 2 tipos de costos Mixtos: Costos Semivariables y Costo Escalonados.

4.1.6.2.4 Costos Semivariables.

La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicios disponibles. La parte variable es el costo por usar realmente del servicio. Figura 5.



Un ejemplo de los costos semivARIABLES. Supóngase que una empresa arrienda un camión de reparto con un cargo constante de US\$2,000 anuales más US\$0.15 por cada milla recorrida. El componente fijo es el cargo por arriendo anual de US\$2,000; el componente variable son los US\$0.15 por cada milla recorrida. Si durante el año se recorren 10,000 millas, el costo total anual del camión de reparto es de US\$3,500.

4.1.6.2.5 Costos Escalonados.

La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en parte individuales.

Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor. Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores, entonces serían necesarios dos supervisores si, por ejemplo, se emplearan 15 trabajadores. Si se contrata otro trabajador (que incrementa el número de trabajadores a 16), todavía se requerirían sólo dos supervisores. Sin embargo, si se aumenta la cantidad de trabajadores a 21, se necesitarían tres supervisores. Un costo escalonado es similar a un costo fijo dentro de un rango relevante muy pequeño. Los costos escalonados se indican en forma gráfica en la figura 1-11. Supóngase que a los supervisores se les paga US\$30,000 anuales y se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores. En la figura 6.

4.1.7 Sistemas de Inventario

4.1.7.1 Sistema de Inventario periódico

Es aquel que se realiza en un periodo de tiempo determinado. Normalmente es la toma de física de inventarios que se hace para el cierre de los estados financieros; pueden ser mensual, semestral o anual.

Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como farmacias, supermercados, ferreterías, y otros negocios, con los cuales el volumen de ventas de productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, y no se dificulta la consulta del valor de costo de estos bienes.



Por eso en estas empresas, en el momento de la venta sólo se registra el valor de venta y se espera hasta el final del ejercicio para la determinación del costo de las ventas mediante la toma física de un inventario final.

En este sistema, para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercadería al inicio del ejercicio o inventario Inicial.
- El valor de las mercaderías adquiridas durante el ejercicio. (compras Netas)
- El valor de las existencias de mercaderías no vendidas que aún se tienen en la existencia al finalizar el ejercicio, es decir, el inventario final.

Las compras de mercancías se registran debitando la cuenta compras de mercancía al costo de adquisición. Esa cuenta forma parte de las cuentas temporales y se cierra al final del período contra resultados, o ganancias y pérdidas.

Sin embargo; el uso de este sistema de inventarios está supeditado a la autorización y revisión por parte de los organismos de control, ya que como no es constante, puede permitir pérdida de mercancías e incluso fraudes. Normalmente, este sistema se usa al cierre del ejercicio contable para cruzar información arrojada en los sistemas contables.

4.1.7.2 Sistema de Inventario Perpetuo.

4.1.7.2.1 Generalidades del Sistema de Inventario Perpetuo

El sistema de inventario perpetuo es un sistema que permite un registro continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costeados ya sea de identificación específica, PEPS, UEPS o Promedio Ponderado.

El procedimiento de inventario perpetuo, consiste en registrar las operaciones de mercadería de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor final del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o pérdida bruta.



Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercaderías son las siguientes:

- Almacén
- Costo de cuenta
- Ventas

4.1.7.2.1.1 Almacén

Esta cuenta es de activo circulante, se maneja exclusivamente a precio costo, su saldo es deudor y se expresa en cualquier momento la existencia de mercadería.

Se carga:

- Del valor del inventario inicial (a precio de costo)
- Del valor de las compras (a precio de adquisición)
- Del valor de gastos de compra.
- Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).

Se abona:

- Del valor de las ventas (a precio de costo)
- Del valor de las devoluciones. Sobre compras.
- Del valor de las rebajas sobre compras.
- Saldo deudor: Inventario final. Representa el valor de la mercancía existente en el almacén.

4.1.7.2.1.2 Costo de ventas

Es una cuenta de mercancías, se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido. Se carga del valor de las ventas (a precio de costo) y se abona del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).



Se carga:

Durante el ejercicio

Del valor de las ventas (a precio de costo).

Se abona:

Durante el ejercicio

Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).

Saldo deudor: Costo de lo vendido. Representa el importe del costo de las mercancías vendidas.

4.1.7.2.1.3 Ventas

Es cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor. Se carga del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta) y del valor de las rebajas sobre ventas; y se abona del valor de las ventas (a precio de venta).

Se carga:

Durante el ejercicio

Del valor de las devoluciones. Sobre ventas (a precio de venta)

Del valor de las rebajas sobre ventas

Se abona:

Durante el ejercicio

Del valor de las ventas (a precio de venta)

Saldo acreedor: Ventas netas. Representa el importe de las ventas netas efectuadas durante el ejercicio.



4.1.7.2.1.4 Ventajas de utilizar un sistema de inventarios perpetuo o constante:

- Permite obtener la información total de las ventas en cualquier momento, ya que a medida que va generando transacciones de venta, el mismo sistema va haciendo los cálculos correspondientes.
- No es necesario realizar conteos físicos permanentes para saber el resultado del inventario final, sino que el sistema va descontando los productos a medida que se van consumiendo, de modo que los conteos físicos sólo servirán para detectar pérdidas, robos, o errores ocurridos en el manejo de la mercancía.
- Se puede conocer en cualquier momento el valor de la utilidad o de la pérdida bruta
- El sistema genera informes financieros en cuestión de segundos, algo muy útil para el área contable y los administradores del negocio.

4.1.7.2.2 Métodos de Valuación de Inventarios en sistema de inventario perpetuo

Identificación Específicas.

El costo de los materiales usados y el inventario final de materiales se calcula multiplicando las unidades usadas o disponibles por el costo específico de cada unidad usada o todavía disponible; por consiguiente, la selección de un sistema de inventario perpetuo o periódico no afectará el método de medición. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.101).

Costo promedio

Promedio Simple

En el método de inventario periódico, todos los costos de diferentes compras se suman en conjunto al final de cada periodo. Esta suma se divide por el número total de compras (el inventario inicial se maneja como una compra) para determinar el costo promedio simple por unidad. Cuando se utiliza el sistema de inventario perpetuo, este cálculo debe efectuarse después de cada compra; esta técnica usualmente se conoce como "promedio móvil simple". En consecuencia, muchos promedios pueden utilizarse en un periodo. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.101).



Promedio Ponderado

Cuando se utiliza el sistema de inventario perpetuo, el promedio ponderado debe volver a calcularse después de cada compra en lugar de hacerlo al final del periodo como en el sistema de inventario periódico. El costo promedio ponderado se calcula después de cada compra dividiendo el costo total de los materiales disponibles por el número total de unidades disponibles. En el sistema de inventario perpetuo, esta técnica usualmente se conoce como "costo promedio móvil ponderado". El costo promedio móvil ponderado del costo de los materiales usados y del inventario final de materiales se calcula como aparece en la figura 8 y 9 (**Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.101**).

Peps.

Puesto que el costo de los materiales usados se calcula a partir de los primeros materiales comprados, y el inventario final de materiales comprende las compras más recientes, estas dos cantidades serán idénticas en los sistemas de inventario periódico y perpetuo. (**Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.15**).

Ueps.

En este caso, el costo de los materiales usados y el inventario final de materiales pueden diferir en ambos sistemas. La diferencia se genera a partir del costo que se asigna a la fecha en que se usan los materiales. En el sistema de inventario perpetuo debe asignarse un costo a cada unidad usada a la fecha de su empleo, mientras que, en el sistema de inventario periódico, el costo se asigna al final del periodo. (**Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.15**).

4.1.8 Sistemas de Contabilidad de Costos

4.1.8.1 Generalidades de Sistemas de Contabilidad de costos

4.1.8.1.1 Definición

Afirman que un sistema de costos es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas que se emplean en una entidad para calcular el costo de la mercancía vendida, definir los



mecanismos de control administrativo y contribuir en el proceso de toma de decisiones. Un sistema de contabilidad de costos permite determinar los costos unitarios de producción en las diversas fases, sectores, departamentos sobre la base de los registros contables. Los costos de producción son todos los gastos incurridos en la fabricación de los productos. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.53).**

Los sistemas de costos son un conjunto 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/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

4.1.8.1.2 Objetivos de un sistema de costos

1. Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
2. Determinar los criterios en la aplicación, distribución y prorrateo de los gastos.
3. Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para elaborar los presupuestos de los costos y determinación de estándares. Cualquier sistema de costeo para determinar los costos de producción está determinado por las características de producción de la industria en particular. El sistema a utilizar dependerá de la forma en que este organizado el proceso productivo, de tal manera que la contabilidad de costo deberá adecuar los sistemas de control a la forma en que se da la actividad productiva. Podemos entonces referirnos a los dos sistemas de costeo tradicionales: Por Ordenes de trabajo también conocida como Ordenes Especificas y el Sistema de Costeo por proceso.

4.1.8.2 Sistema de Contabilidad por órdenes Específicas.

Afirman que un sistema de acumulación de costo por órdenes de trabajo u órdenes específicas es más adecuado donde un solo producto o grupo de productos se hacen de acuerdo con las



especificaciones de los clientes, esto es, que cada trabajo es hecho a la medida, con el acuerdo adicional de precio ligado aproximadamente al costo estimado. Ejemplo de tipos de empresas que pueden usar costeo por órdenes específicas son las empresas de impresión gráfica y las firmas constructoras. **(Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Kole, 1994, Pag.199).**

Bajo un sistema de costo por órdenes específicas, los tres elementos básicos de costo de un producto son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, estos se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden, se disponen las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden de trabajo y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

Por cada orden el costo unitario se calcula dividiendo el costo total acumulado, entre el total de unidades en la cuenta respectiva del inventario de trabajo en proceso a medida que se van terminando y previa a su transferencia al inventario de productos terminados.

Hoja de Costo por Órdenes Específicas

Una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos. Las hojas de costos por órdenes de trabajo se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y, por tanto, variará según los deseos o las necesidades de la gerencia. Por ejemplo, algunos formatos incluyen los gastos de ventas y administrativos y el precio de venta de manera que la utilidad estimada pueda determinarse fácilmente para cada orden de trabajo. Otros formatos sólo suministran datos sobre costos básicos de fabricación: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los formatos también variarán dependiendo de si una firma está departamentalizada o no.



4.1.8.3 Sistema de Contabilidad de Costos por Proceso

4.1.8.3.1 Definición

“Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción por departamento o por centro de costos. Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte proporcional del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo)”

El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen, así como en las refinerías de petróleo, fábricas de azúcar o fábricas de acero. Bajo un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

4.1.8.3.2 Objetivo:

El objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

4.1.8.3.3 Características

Plantea que “Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características”

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo proceso.
- Las unidades equivalentes (producción equivalente) es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas, más el total de las unidades terminadas, se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.



- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

4.1.8.3.4 Diferencias entre Sistemas de costo por órdenes Específicas y sistema de costo por Proceso.

| | |
|---|---|
| Procedimiento de costo por Ordenes Específicas de Producción | Procedimiento de Costo por proceso |
|---|---|

- | | |
|--|--|
| ➤ Producción por Lotes | ➤ Producción Continua |
| ➤ Producción Variada | ➤ Producción Estandarizada |
| ➤ La producción se hace generalmente sobre especificaciones del cliente | ➤ Se Produce sin que necesariamente existan pedidos |
| ➤ Condiciones de producción flexibles | ➤ Condiciones de Producción rígida |
| ➤ Costos específicos por productos | ➤ Costos promediados por centro de operaciones |
| ➤ Control más analítico | ➤ Control más global |
| ➤ Costos individualizados | ➤ Costos generalizados promedio |
| ➤ Procedimientos más costosos administrativamente | ➤ Procedimientos más económicos administrativo |
| ➤ Costos un tanto fluctuantes | ➤ Costos un tanto estandarizados |
| ➤ Se conoce con todo el detalle el costo de material y mano de obra directa para cada artículo | ➤ No se pueden identificar los elementos del costo directo en cada unidad elaborada |
| ➤ No es necesario determinar la producción equivalente | ➤ Hay que cuantificar la producción en proceso al final del periodo y calcular la producción equivalente |



4.2 Procedimiento del Sistema de Costo por Proceso

4.2.1 Pasos para determinar los Costos por Proceso

Hongren y Otros (2006) Aseguran que se describen cinco pasos importantes en la contabilización de los costos por Proceso.

- Resumir el Flujo de las Unidades Físicas de Producción.
- Calcular la producción en términos de unidades equivalentes.
- Calcular el costo por unidad equivalente.
- Resumir los costos totales que se deben contabilizar.
- Asignar los costos totales a las unidades terminadas y a las unidades que hay en el inventario final de producción en proceso.

Paso 1

Les da Seguimiento a las unidades físicas de producción (indistintamente de que estén o no terminadas). En otras palabras, se determinan ¿de dónde provinieron las unidades físicas?, ¿a dónde fueron?

De igual forma se debe tener siempre en cuenta que todas las unidades físicas puesta en producción no serán terminadas por completo.

Paso 2

La producción se debe calcular en términos de unidades equivalentes, y no en unidades físicas. Por ejemplo, digamos que, durante un proceso se empezaron 50 unidades físicas, pero no se terminaron al final del mes. Se estima que estas unidades presentes en el inventario final están terminadas al 70% con respecto a los costos de conversión. Se debe analizar dichas unidades desde la perspectiva de los costos de conversión en que ya se ha incurridos para tenerlas terminadas al 70% o visto de otra forma supongamos que ponemos la totalidad de los costos de conversión representados en este 70% para hacer posible la terminación de unidades totalmente completadas. ¿Cuántas unidades podrían haber estado terminadas en un 100% al final del proceso productivo?



(35 unidades), porque el 70% de los costos de conversión que se incurrió para las 50 unidades incompletas podrían haberse destinado para producir 35 ($50 \times 70\%$) unidades terminadas al final del proceso. Es decir, si la totalidad del insumo de los costos de conversión incluidos en las 50 unidades del inventario se hubiera usado para elaborar unidades de producción totalmente terminadas, la compañía habría obtenido 35 unidades completas.

Las unidades Equivalentes: son un monto derivado de las unidades de producción, que toman la cantidad de cada insumo (factor de Producción) en unidades terminadas y unidades incompletas de producción en proceso y convierte la cantidad de insumo en el monto de unidades de producción terminada que se podrían producir con la cantidad de esos insumos. Además, las unidades equivalentes se deberán calcular por separado para cada insumo tanto para los materiales directos y los costos de conversión.

Paso 3

Se calcula el costo por unidad equivalente en forma separada para los materiales directos y para los costos de conversión, dividiendo los costos de los materiales directos y los costos de conversión añadidos durante el periodo productivo entre la cantidad relacionada de unidades equivalentes del trabajo realizado durante el periodo.

Paso 4

Resumen los costos totales que se deben contabilizar, es decir los débitos totales a producción en proceso. Los débitos consisten del saldo inicial de los costos del periodo de producción anterior más los costos actuales añadidos durante el periodo.

Paso 5

Consiste en asignar los costos a las unidades terminadas y transferidas fuera del proceso y a las unidades que aún están en proceso al final del periodo. La idea es anexar los importes a las unidades equivalentes de producción para los materiales directos y para los costos de conversión de las unidades terminadas y la producción en proceso Final.



4.2.2 Procedimientos para la contabilización de los elementos del costo.

4.2.2.1 Materia Prima (MD)

Materias Primas en Transito

Se Carga:

Por el Proceso de las materias Primas, Permisos de Importación, seguros, fletes, acarreos, empaques y gastos de manejo de materias primas, renta de contenedores, renta de recintos aduanales

Se Abona:

Por la recepción total o parcial de las materias primas, por devoluciones, por el valor de las materias primas que ya no se van a recibir.

Su saldo es deudor y su presentación se hará en el estado de situación financiera de activo circulante.

Almacén de Materiales Primas

Se Carga:

Por materias Prima recibidas en plaza, materias primas en tránsito recibidas, devoluciones de áreas fabriles, sobrantes que haya en el almacén, entrada de materias primas o artículos que se obsequian en calidad de promoción.

Se Abona:

Por la salidad de materias prima al área de producción, faltantes normales y extraordinarios, por devoluciones a proveedores, esporádicamente cuando tuviera que vender materias primas.

Su saldo será deudor, se presentará en el grupo de activos circulante en el estado situación Financiera.



4.2.2.2 Mano de Obra Directa (MOD)

Mano de Obra

Se Carga:

De los sueldos a los obreros o salarios de las áreas fabriles devengados durante el periodo

Se Abona:

Mano de obra directa aplicada y por la mano de obra indirecta aplicada.

Al finalizar el periodo carece de saldo y sus movimientos se van a presentar en el estado de costos de producción y ventas.

4.2.2.2.1 Clasificación de la mano de obra directa.

Mano de Obra Directa:

Está constituida por el conjunto de salarios devengados por los trabajadores.

Mano de Obra Indirecta:

Se compone de Salarios y prestaciones que, por su imposibilidad material, por inconveniencia o por incosteabilidad no se relacionan o no se pueden identificar con la elaboración de partidas concretas de artículos.

4.2.2.3 Costos Indirectos de fabricación (CIF)

Costos Indirectos de Fabricación

Se Carga:

Materia Prima indirecta, por las depreciaciones y amortizaciones de fábrica, cualquier erogación indirecta fabril.

Se abona:

Por las devoluciones de materia Prima indirecta.

Se va a cancelar el saldo que resulte al finalizar el ejercicio, pasando el importe que resulte al final de producción en proceso. Es una cuenta de producción y sus movimientos se van a presentar en el estado de costo de producción y ventas.



4.2.2.3.1 Clasificación de los costos indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Costos indirectos de fabricación

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y varios otros costos de fábrica (depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc.)

Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta. La clasificación de los costos indirectos es útil para el control administrativo y para analizar el costo de producción de un producto en sus distintos elementos.

La clasificación en costos fijos y variables nos ayuda en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos. Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a producción a medida que ésta pasa por los departamentos.



4.2.2.4 Otras Cuentas Utilizadas en el sistema de acumulación de costos por Proceso.

Producción en Proceso

Se Carga:

Por el costo de materias Primas directas utilizadas en el periodo, mano de obra directa aplicada o utilizada en el periodo, cargos directos aplicados.

Si existen producción que se encuentra en proceso de finalizar el periodo inmediato anterior, este saldo se presentaría como el inventario inicial del ejercicio que estamos contabilizando

Se Abona:

Por las materias primas directas devueltas al almacén, costo de la producción parcial o totalmente terminada.

Si al finalizar el periodo esta cuenta presenta saldo deudor, significaría que es el importe de la producción que se encuentra en proceso de transformación y su saldo se presenta en el estado de situación financiera

Almacén de Productos Terminados

Se carga:

Con la existencia de artículos terminados al iniciar el periodo, con la entrada de artículos terminados que fueron sometidos a proceso, los artículos devueltos por los clientes, por la compra de artículos terminados.

Se Abona:

Por la venta de artículos terminados, por roturas y desperdicios normales ocasionados por el manejo de los mismos, faltantes extraordinarios o por un robo de artículos terminados.

Su saldo es deudor y representara el inventario final de artículos terminados. Se presenta en el estado situación financiera en la cuenta de activo corriente y también se presenta en el estado de costo de producción y venta.



Costo de Ventas

Se Carga:

Por el costo total de los artículos terminados vendidos.

Se Abona:

Por las devoluciones afectando el precio de costo y por el traspaso que se haga al final del ejercicio la estado de pérdidas y Ganancias

Al finalizar el periodo carece de saldo, se presenta en el Estado de Pérdidas y Ganancias y pasa a formar parte del Estado de costo de producción y ventas.

4.2.3 Determinación del Costo Unitario cuando hay varios Departamentos y existe inventario inicial y final en proceso.

4.2.3.1 Informe de Producción.

(Polimeni y Otros, 1994) Afirieron que “Es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos del periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos se presentarán según los elementos del centro de Costo” (p. 230)

Además de los costos totales y unitarios, cada elemento del costo se enumera por separado, bien sea en el informe o en un plan de apoyo. El nivel de detalle depende de las necesidades de planeación y de control de la gerencia. El informe de costo de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el periodo.

Un informe del costo de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo un enfoque de cuatro pasos.

Paso 1: Contabilizar el Flujo físico de unidades (plan de cantidades)

Paso 2: Calcular las unidades de producción equivalente (Plan de producción equivalente).



Paso 3: Acumular los costos totales y por unidad que van a contabilizar por departamento (Plan de costo por contabilizar).

Paso 4: Asignar los costos acumulados a las unidades transferidas o todavía en proceso (Plan de costos contabilizados).

Este informe abarca el costo de los tres elementos en un periodo determinado, que bien puede ser una semana o un mes, por cada uno de los procesos, con la cantidad de unidades puestas en producción y su resultado final del lapso; en: Producción en proceso, terminada, averiada, defectuosa, perdida normal (merma) y anormal, indicado salvo en el caso de los artículos terminados, su grado de avance en producción.

4.2.3.2 Producción Equivalente

(Polimeni y Otros, 1994) Plantean que “El concepto de producción equivalente es básico en el costeo por proceso. En la mayoría de los casos todas las unidades no son terminadas durante el periodo. Luego, hay unidades que aún están en proceso en las distintas fases de producción. Todas las unidades deben expresarse en función de unidades terminadas, para determinar los costos unitarios. La producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de unidades actualmente terminadas (Pag. 231).

Como el nivel de terminación de los materiales directos y los costos de conversión (mano de obra y costos indirectos de fabricación) es difícilmente el mismo, se necesitan dos cálculos separados de la producción equivalente los materiales generalmente son agregados en un punto específico de la producción, o al principio o el fin del proceso, si los materiales se agregan al principio todas las unidades de trabajo en proceso tendrán los costos de los materiales completos (100% de los costos de materiales directos) Para los costos de mano de obra y los indirectos de fabricación se supone que se aplicaran uniformemente a lo largo del proceso.

4.2.3.3 Inventarios Iniciales de Trabajo en Proceso

El inventario Final de un trabajo en proceso del último periodo se convierte en el inventario inicial de trabajo en proceso del periodo actual.



La existencia de inventarios iniciales de trabajo en proceso genera un problema en el costeo por proceso, puesto que deben considerarse las siguientes preguntas.

- ¿Debe hacerse una diferencia entre las unidades terminadas del inventario inicial de trabajo en proceso y las unidades terminadas del periodo corriente?
- ¿Deben todas las unidades terminadas en el periodo en curso incluirse al 100% en la producción equivalente, sin tener en cuenta la etapa de terminación del inventario inicial de trabajo en proceso?
- ¿Deben los costos del inventario inicial de trabajo en proceso sumarse a los costos que durante el periodo corriente han sido agregados a la producción para determinar los “Costos agregados durante el periodo?”

Las respuestas a estas preguntas dependerán del método seleccionado para contabilizar el inventario inicial de trabajo en proceso, el costeo por promedio ponderado o el costeo por primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).

En el costo promedio ponderado los costos del inventario inicial de trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del periodo, y ese total se divide por la producción equivalente para obtener un costo unitario equivalente por promedio ponderado. Los costos asociados a las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión. Por tanto, el costo del inventario inicial de trabajo en proceso se trata como si fuera un costo corriente del periodo. No se hace ninguna diferencia entre las unidades terminadas del inventario inicial de trabajo en proceso y las unidades terminadas de la nueva producción. Hay un solo costo final para todas las unidades terminadas: un costo unitario por promedio ponderado.

En el costo PEPS, las unidades del inventario inicial de trabajo en proceso se describen separadamente de las unidades del periodo corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial de trabajo en proceso se terminan antes de las unidades iniciadas durante este periodo. Los costos asociados con las unidades iniciales en el inventario en proceso se separan de los costos de las unidades iniciadas y terminadas durante el periodo. Como consecuencia de esta separación, se dan dos cifras finales de costo unitario equivalente para las Unidades terminadas



4.2.3.4 Traspaso de Costos a los departamentos Siguientes.

La diferencia más importante entre el costo por órdenes específicas de trabajo y el de proceso se produce por los métodos empleados para traspasar costos entre departamentos. Una vez que se terminan las unidades en un departamento, tiene que recibir procesos adicionales en el siguiente departamento ser traspasadas al inventario de productos terminados. En el costo por órdenes específicas de trabajo esto se realiza traspasando los costos acumulados en cada orden específica. Las órdenes no terminadas se mantienen en el inventario departamental de trabajo en proceso al costo acumulado hasta la fecha. Las órdenes traspasadas se cargan al siguiente al siguiente departamento sobre la base de costos totales.

En el costo por proceso se sigue un procedimiento similar. Los costos de las unidades terminadas se traspasan sobre la base del costo total de producción de estas unidades, mientras que las mercancías que permanecen en inventario departamental de trabajo en proceso se costean sobre la base de los costos acumulados hasta la fecha. Los costos se distribuyen de acuerdo con el número equivalente de unidades producidas, o producción equivalente. Como ya se ha mencionado con anterioridad para calcular la producción equivalente se necesita primero conocer el número de unidades reales que se debe considerar, el número de unidades traspasada al departamento siguiente y el número de unidades que permanecen en el inventario final. El número de unidades que se deben considerar se define como el total del inventario inicial más todas las unidades que comenzaron a ser producidas durante el periodo. Las unidades que comenzaron a producirse pueden ser definidas como las nuevas unidades iniciadas en el primer departamento, y las unidades recibidas en el traspaso de los departamentos anteriores, para todos los departamentos después del primero. Si se usan materiales adicionales en el departamento y estos materiales aumentan el número de unidades en proceso, entonces estas adiciones se incluirán en las unidades que deben considerarse.

4.2.3.5 Contabilización de Costos de producción.

Una vez que se han determinado las unidades equivalentes es posible asignar los costos en que se han incurrido en el departamento a su inventario final y a las mercancías que fueron traspasadas al siguiente departamento o a productos terminados. La distribución de los costos se realiza de



acuerdo con las unidades equivalentes traspasadas a otros departamentos o que aún permanecen en el departamento.

4.2.4 Tratamiento Contable de Unidades Dañadas, defectuosas, desechos y desperdicios.

Los Artículos dañados, artículos defectuosos, desechos y desperdicios deben ser contabilizados bajo un sistema de costos por proceso. Es de suma importancia que se entienda a diferencia entre estos cuatro términos ya que cada uno tiene un procedimiento contable distinto al otro.

4.2.4.1. Unidades Dañadas.

Polimeni y Otros (1994) afirmaron que “Son unidades que no cumplen con los estándares o requisitos establecidos por el departamento de producción y generalmente se venden a un precio más bajo o se descartan dependiendo del estado del daño” (pag. 271).

Las unidades dañadas en un sistema de acumulación de costos por proceso se pueden tratar usando dos métodos: 1 Teoría de la negligencia y 2 El daño como un elemento de costo separado. Cuando el daño es en el primer departamento las unidades dañadas bajo el método de la teoría de negligencia se consideran como si nunca hubieran sido puestas en producción sin importar la cantidad de trabajo realizado en ella. Ya que las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes, los costos del periodo se dividen entre unidades equivalentes menores; esto aumenta el costo por unidades equivalentes. La asignación de costos a unidades terminadas y aún en proceso se calcula usando un costo por unidad equivalente más alto, de tal forma que el costo de los daños es automáticamente absorbido por las unidades buenas restantes. La ventaja de este método es su simplicidad y la desventaja es que no puede hacerse distinción entre el daño normal y el anormal. El segundo método “El daño como un elemento adicional” trata el costo de las unidades dañadas en producción como un elemento separado del costo en el departamento en el cual ocurre el daño las unidades dañadas, por lo tanto, son consideradas como parte de la producción y se necesita el cálculo de un costo separado para ellas. Cuando existen daños normal y anormal, este método hace posible asignar independientemente daños normales y anormales. Esto es preferible porque el daño anormal se considera un costo del periodo y no debería ser contabilizado como un costo del producto. Bajo este segundo método las unidades dañadas se



incluyen en el cálculo de la producción equivalente hasta en el punto en el cual ellas son removidas de la producción.

Cuando el daño es después del primer departamento las unidades dañadas bajo el método de la teoría de negligencia se tratan como si fueran parte de la producción ya que las unidades dañadas ya han sido transferidas al siguiente departamento como unidades buenas, el número de unidades que le transfieren se reduce por el número total de unidades dañadas (normal y anormal). El resultado es que el costo unitario que le transfieren se aumenta y el costo asignado a unidades terminadas y unidades aún en proceso se calcula usando un costo por unidad equivalente más alto. El costo del daño es absorbido automáticamente por las unidades de artículos restantes. Para este caso las unidades dañadas después del primer departamento los costos que transfieren por unidades dañadas se consideran parte del costo total por daños, además del valor del costo por daño que se incurre en el departamento donde tal daño se presenta.

Costo total de unidades dañadas = (# de unid. Dañadas x costo unitario que le transfieren) + (producción equivalente de unidades dañadas x costo por unidad equivalente).

4.2.4.2 Unidades defectuosas.

Polimeni y Otros (1994) afirmaron que “Son unidades imperfectas que se pueden ajustar a los estándares o requisitos de producción aplicando material o mano de obra adicional, o ambas cosas a la vez, para poder ser vendidas como unidades buenas o irregulares” (Pag. 271).

Los artículos defectuosos no cumplen con los estándares de producción, pero no pueden ser retirados de la producción. Las unidades defectuosas son reprocesadas con el objeto de convertirlas en vendibles como irregulares. Para reparar las unidades pueden ser necesarios materiales directos adicionales, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación. Los costos del reproceso pueden ser considerados como costo del producto o del periodo, dependiendo si las unidades defectuosas son consideradas normales o anormales.



Costos del reproceso normal:

Los costos del reproceso normal resultan de las operaciones eficientes y son por lo tanto considerados un costo del producto. Por lo tanto, los costos del reproceso de las unidades defectuosas normales se le cargan al departamento de producción donde ellas ocurrieron

Costos de la reprocesamiento anormal:

Los costos del reproceso anormal resultan de operaciones ineficientes y por lo tanto el costo no debería estar incluido en el producto. Por lo tanto, el costo del reproceso de las unidades defectuosas anormales se carga como un costo del periodo.

4.2.4.3 Desechos.

Polimeni y Otros (1994) afirmaron que “Son las materias primas que sobran de la fabricación de un artículo, llamadas también fragmentos o remanentes del material que quedan del proceso de producción o después de haberse terminado algunos tratamientos y que además tienen un valor monetario o de uso. El material de desecho es similar a un coproducto” (Pag.271).

La distinción entre los desechos y un coproducto radica en valor relativo del artículo en relación con el producto principal, de menor valor de venta es el que clasifica como material de desecho.

Los desechos pueden tratarse de dos maneras:

Si el valor de los desechos se consideró cuando se estaba preparando la tasa de los costos indirectos de fabricación, por ejemplo, el departamento B tuvo en consideración los desechos cuando estaba preparando su tasa de fabricación.

Si el valor de los desechos no se consideró al preparar la tasa de los costos indirectos de fabricación, el procedimiento consiste en acreditar la cuenta departamental de inventario de trabajo en proceso.

El crédito a inventarios de trabajo en proceso reducirá los costos de materiales directos en la relación de costos por contabilizar en el informe del costo de producción. No se hace ningún asiento en los libros cuando los desechos se devuelven al inventario de materiales, se hace un



memorándum sobre el tipo y la cantidad de vuelta. Se asigna un valor a inventario si el monto en dinero es considerable y hay un tiempo de espera antes de que pueda ser vendido.

4.2.4.4 Desperdicios o Merma.

Polimeni y Otros (1994) Afirmaron que “Es la pérdida de materia prima que sobra después de la producción. No tiene uso adicional ni valor contable o económico (Ejemplo la evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal” (pag. 271).

No se da ningún movimiento separado a los desperdicios porque son inevitables, son insignificantes cuando se comparan con el costo total o no tienen valor. Los desperdicios que exceden lo normal deben ser investigados por la gerencia ya que ello indica ineficiencias en algunas partes del proceso de producción. Los costos en que se incurre al desecharse los desperdicios se cargan generalmente al control de los costos indirectos de fabricación.

4.3 Marco Legal y Normativo

4.3.1 NIIF para Pymes Sección 13: Inventario

Según la Sección 13 de NIIF para Pymes establece los principios para el reconocimiento y medición de inventarios.

Inventarios son Activos:

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministro, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro beneficios económicos.



Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente manera.

- Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- Trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vista a esa venta.
- Bienes Fungibles: activos en forma de suministro que se consumirán en el proceso productivo.
- Materia Prima: activos en formas de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.
- Intermediarios que comercializan con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

4.3.1.1 Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de Venta estimada menos los costos de terminación y venta.



Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecto.

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad



normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Producción conjunta y subproductos

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción.

La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.



Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta.

Deterioro del valor de los inventarios

Una entidad deberá evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Se requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

4.3.2 Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) Ley 539 Aprobada el 12 de mayo del 2005, publicado en la Gaceta No. 225 del 20 de noviembre del 2006.



Decreto de reformas al Decreto número 975 "Reglamento General de la Ley de Seguridad Social" Aprobado por el consejo directivo del Instituto nicaragüense de seguridad Social (INSS), En sesión número 325 realizada el día 28 de enero de 2019; Decreto presidencial No. 06-2019, Aprobado el 31 de enero de 2019. Artículo 11 del Decreto No. 975 y sus reformas.

Art. 11 en referencia al aporte patronal mensual que se tiene por obligación pagar el empleador, este monto se calcula aplicando el porcentaje (22.5% a empresas con más de 50 trabajadores, en caso de ser menor se aplica 21.5%, antes de la reforma era el 19%) al ingreso bruto cada empleado.

4.3.3 Instituto Nacional Tecnológico (INATEC).

Ley Orgánica del Instituto Nacional Tecnológico (INATEC), Decreto No. 40-94, Aprobado el 13 de septiembre de 1994, Publicado en La Gaceta No. 192 del 14 de octubre de 1994. Artículo 24 del Decreto No. 40-94.

Art. 24. en referencia al aporte de las empresas al INATEC el cual consiste en el pago del 2% mensual sobre el monto bruto de los salarios mensuales de los empleados de una empresa.

El artículo mencionado anteriormente dicta el porcentaje que cada empleado deberá de pagar por tener laborando a cada uno de sus trabajadores. Este aporte realizado será para llevar a cabo todos los fines y objetivos del Instituto nacional tecnológico.

A partir de 01/02/2019 No existe limite Máximo sujeto de cotización.

| Detalle de porcentajes por responsable | | |
|--|--------------------------|---------------|
| Resonsable | Descripcion | Porcentaje |
| Tabajador | Invalides Vejez y Muerte | 4.75% |
| | Enfermedad y Maternidad | 2.25% |
| | Total | 7% |
| Empleador | Invalides Vejez y Muerte | 13.50% |
| | Riesgos Profesionales | 1.50% |
| | Victimas de Guerra | 1.50% |
| | Enfermedad y Maternidad | 6.00% |
| | Total | 22.50% |

• INATEC

| | | |
|-----------|--------|-------|
| Empleador | INATEC | 2.00% |
|-----------|--------|-------|

**Art. 23****Tarifa.**

Los contribuyentes residentes determinarán el monto de su IR a pagar por las rentas del trabajo con base en la renta neta, conforme la tarifa progresiva siguiente:

| Estratos de Renta Neta Anual | | Impuesto base | Porcentaje aplicable | Sobre exceso de |
|------------------------------|------------|---------------|----------------------|-----------------|
| De C\$ | Hasta C\$ | C\$ | % | C\$ |
| 0.01 | 100,000.00 | 0.00 | 0.0% | 0.00 |
| 100,000.01 | 200,000.00 | 0.00 | 15.0% | 100,000.00 |
| 200,000.01 | 350,000.00 | 15,000.00 | 20.0% | 200,000.00 |
| 350,000.01 | 500,000.00 | 45,000.00 | 25.0% | 350,000.00 |
| 500,000.01 | a más | 82,500.00 | 30.0% | 500,000.00 |

CAPITULO VI**De los Recursos Económicos-Financieros****4.3.4**

Artículo 24.- El INATEC financiará sus programas con los siguientes recursos:

a) El aporte mensual obligatorio del 2% sobre el monto total de las planillas de sueldos brutos, o fijos a cargo de todos los empleadores de la República.

- Ley de Concertación tributaria

Sección IV
Periodo Fiscal y Tarifa del Impuesto

Art. 22**Periodo fiscal.**

El período fiscal estará comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Ministerio del Trabajo (MITRAB)

Código del Trabajo, Ley N°. 185, Aprobada el 5 de septiembre de 1996, Publicada en La Gaceta, Diario Oficial N°. 205 del 30 de octubre de 1996. Artículos No. 76, 93, 45, 57 y 62 de la Ley No. 185, Código del Trabajo.

Art. 76. en referencia a las vacaciones que un empleado tiene derecho, las cuales son por un total de 15 días por cada seis meses laborados (o su proporción), las cuales para su registro correcto corresponden a un doceavo del salario mensual de cada empleado (8.33%).



Art. 93 en referencia al pago adicional (decimotercer mes) que un empleado tiene derecho por laborar un año completo para una empresa, las cuales para su registro correcto corresponden a un doceavo del salario mensual de cada empleado (8.33%). Dado que en la panadería no se pagan comisiones, no se hace hincapié en el pago y provisión de decimotercer mes en sueldos variables.

Art. 45 en referencia a la indemnización que un empleado tiene derecho por laborarle a una empresa, la cual corresponde a un mes de salario por año trabajado durante los primeros tres años y 20 días de salario del año cuarto al sexto, para su registro correcto corresponden a un doceavo del salario mensual de cada empleado (8.33%) por los primeros 3 años y a un dieciochoavo del salario mensual (5.55%)

Prestaciones Laborales

| Prestaciones | Porcentajes |
|---------------|-------------|
| Vacaciones | 8.33% |
| Aguinaldo | 8.33% |
| Indemnización | 8.33% |
| Suma | 25.00% |

Art 57 y 62 en los cuales se abordan en que consiste y el cálculo de las horas extraordinarias, las cuales corresponden al tiempo trabajado adicional a la jornada ordinaria (mayormente de 8 horas diarias), siendo el empleado merecedor del pago del tiempo trabajado más adición del 100%, es decir, que por cada hora extra laborada se debe remunerar al empleado con el pago de dos horas comunes laboradas, siempre y cuando estas horas no sean realizadas con el fin de corregir errores o problemas ocasionados.

4.3.5 Ley de Concertación Tributaria LCT 822 y sus reformas

4.3.5.1 Artículo 13 Rentas de actividades económicas

Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios”.



4.3.5.2 Artículo 61 Base imponible y alícuota del pago mínimo definitivo

La base imponible del pago mínimo definitivo es la renta bruta anual gravable del contribuyente, con las siguientes alícuotas:

1. Del tres por ciento (3%), para los grandes contribuyentes; a excepción de la actividad pesquera desarrollada en la Costa Caribe de Nicaragua, la alícuota será el dos por ciento (2%).
2. Del dos por ciento (2%), para los principales contribuyentes; y
3. Del uno por ciento (1%), para los demás contribuyentes.”

“Artículo 63 Formas de entero del pago mínimo definitivo

El pago mínimo definitivo se realizará mediante anticipos mensuales conforme las alícuotas correspondientes según el artículo 61 de la presente Ley sobre la renta bruta gravable, del que son acreditables las retenciones mensuales sobre las ventas de bienes y servicios.

En el caso de las personas naturales o jurídicas que obtengan, entre otras, rentas gravables mensuales en concepto de comisiones sobre ventas o márgenes de comercialización de bienes y servicios, el anticipo de la renta bruta mensual, para estas últimas rentas, se aplicara sobre la comisión de venta o margen de comercialización obtenidos, siempre que el proveedor anticipe como corresponde sobre el bien o servicio provisto, caso contrario, se aplicara sobre el valor total de la renta bruta gravable mensual.”

4.3.5.3 Artículo 69 Obligación de declarar y pagar

Presentar ante la Administración Tributaria, a más tardar el ultimo día calendario del segundo mes siguiente a la finalización del periodo fiscal, la declaración de sus rentas devengadas o percibidas durante el periodo fiscal y a pagar simultáneamente la deuda tributaria autoliquidada, en el lugar y forma que se establezca en el Reglamento de la presente Ley. Esta obligación es exigible aun cuando se esté exento de pagar este impuesto o no exista impuesto que pagar, como resultado de renta negativa, con excepción de los contribuyentes que se encuentren sujetos a regímenes simplificado.”



4.3.5.4 Artículo 112 Condiciones de las exenciones subjetivas

Cuando realicen habitualmente actividades económicas remuneradas que impliquen competencia en el mercado de bienes y servicios, los actos provenientes exclusivamente de tales actividades no estarán exentos del pago de este impuesto.”

4.3.5.5 Artículo 127 Exenciones objetivas

Están exentos del traslado del IVA, mediante listas taxativas establecidas por acuerdos ministeriales, las enajenaciones siguientes: 6 Huevos de gallina, tortilla de maíz, pinol y pinolillo, harina de trigo, pan simple y pan dulce artesanal tradicional, excepto pastelerías y reposterías; levaduras vivas para uso exclusivo en la fabricación del pan simple y pan dulce artesanal tradicional; harina de maíz y harina de soya.”

4.4 CASO PRÁCTICO

4.4.1. Generalidad de la Empresa

4.4.1.1 Misión, Visión y Valores

Panadería el Buen Pan inicio operaciones el 01 de junio del 2019, cuando un grupo de jóvenes emprendedores nicaragüense decidieron tomar la decisión de producir y comercializar pan de la alta calidad, Panadería el buen Pan está ubicada en la ciudad de Managua, Semáforos de la Racachaca.

Misión: Somos una empresa que elabora y comercializa productos de panadería con estándares de calidad y con la tradición del sabor artesanal, que satisfaga los gustos de los clientes que demandan un sabor casero y aquellos con gustos más contemporáneos; garantizado con el uso de materia prima de calidad, tecnología innovadora y con una fuerza laboral calificada y comprometida con la visión empresarial



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas

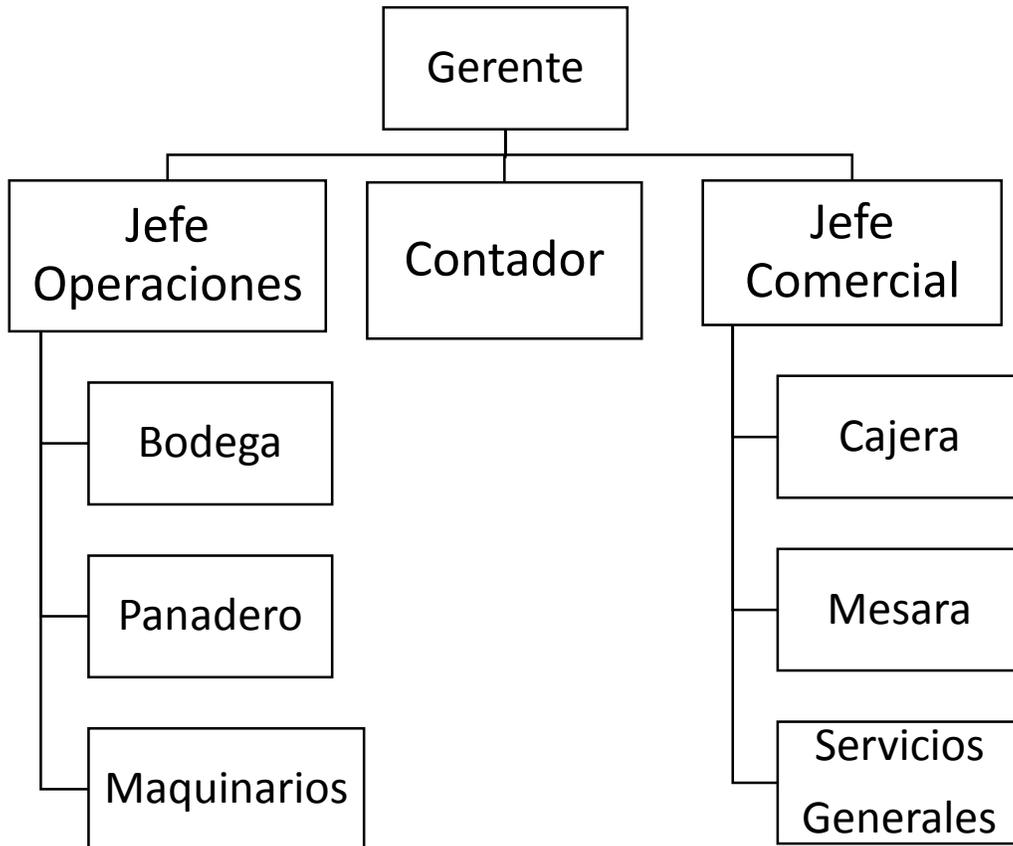


Visión: Ser una empresa líder en la zona de Altagracia y alrededores de nuestra Panadería El Buen Pan, ofreciendo una variedad de presentaciones de productos con los más altos estándares de calidad, que satisfagan las expectativas de nuestros clientes, garantizando la utilización de tecnología innovadora, procedimientos amigables con el personal y el medio ambiente y respaldado por un recurso humano calificado y comprometido con los valores de la empres

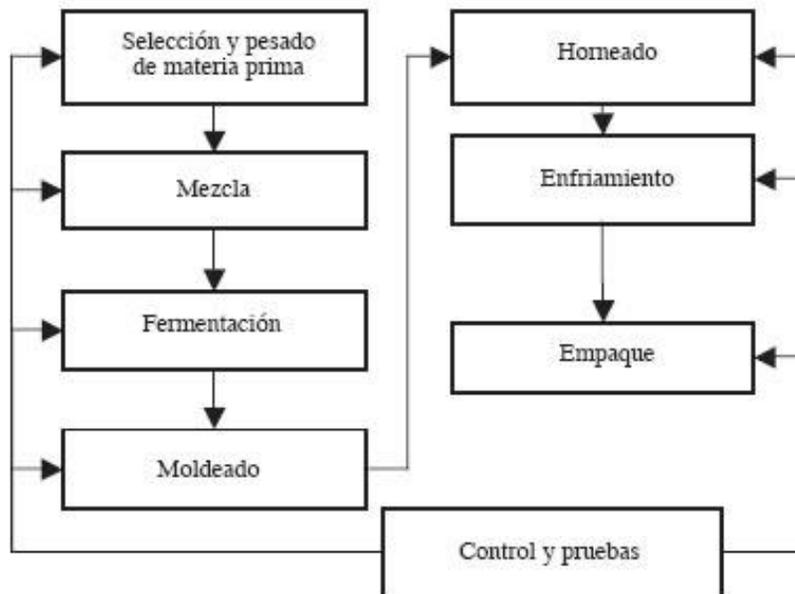
Valores:

- Trabajo en Equipo: Unimos nuestras fuerzas coordinadas hacia el logro de los objetivos. Hacemos nuestras tareas en armonía, comprometidos y valorando el aporte y esfuerzo de cada miembro de la organización, con lo cual somos mutuamente responsables por los resultados.
- Servicio al Cliente: Satisfacemos y superamos las expectativas de nuestros clientes internos y externos con excelencia en los productos entregados y una respuesta oportuna a sus inquietudes que genere confianza mutua y fidelidad.
- Responsabilidad: Cumplimos con las obligaciones y compromisos adquiridos, asumiendo las consecuencias de las acciones y omisiones.
- Respeto: Reconocemos y aceptamos el valor de los demás, sus derechos y su dignidad

4.4.1.2 Organigrama de la empresa.



4.4.1.3 Proceso de la Panadería



Selección y Pesado de materia Prima:

Es el proceso a la hora del flujo de producción, en este proceso se dedica a la selección y pesado de la materia prima que se utilizara en la fabricación del Pan simple, así garantizando el estándar de calidad necesario para que nuestro producto sea de buena calidad.

Mezcla:

Este Proceso es cuando los panaderos hacen la mezcla de todos los materiales que son necesarios para que se pueda elaborar el pan simple.

Fermentación:

Es el proceso que se deja reposar la mezcla antes de moldearse y hornearse.

Moldeado:

Es le proceso donde se trabaja la mezcla y se da la forma que queremos que tenga el producto final.



Horneado:

Es el proceso donde la materia prima se transforma en el producto terminado.

Enfriamiento:

Es el proceso donde se deja el producto terminado una vez que se haya terminado de hornear.

Empaque:

Es el último proceso una vez que el producto se haya enfriado se procede a empacar para su comercialización.

4.4.2 Datos Iniciales de la empresa.

4.4.2.1 El mobiliario inicial de la panadería el Buen Pan

| MOBILIARIO DE LA PANADERIA EL BUEN PAN | | | |
|---|-----------------|-----------------------|-------------------|
| MOBILIARIO | Cantidad | Costo unitario | Total |
| Horno con control de tiempo y temperatura | 1.00 | 36,225.00 | 36,225.00 |
| Batidora y amasadora | 1.00 | 5,915.00 | 5,915.00 |
| Jarra medidora | 2.00 | 113.40 | 226.80 |
| Balanza de precision | 1.00 | 2,275.00 | 2,275.00 |
| Cucharas medidoras | 10.00 | 107.80 | 1,078.00 |
| Rodillo | 1.00 | 273.00 | 273.00 |
| Bandejas para hornear | 20.00 | 308.00 | 6,160.00 |
| Mesa de trabajo. | 1.00 | 6,125.00 | 6,125.00 |
| Lavadero | 1.00 | 11,200.00 | 11,200.00 |
| Refrigeradora | 1.00 | 14,805.00 | 14,805.00 |
| Bowls | 5.00 | 140.00 | 700.00 |
| Cortador de masa | 4.00 | 70.00 | 280.00 |
| Brochas | 5.00 | 53.20 | 266.00 |
| Colador de acero inoxidable | 2.00 | 21.00 | 42.00 |
| Cuchara plastica | 3.00 | 17.50 | 52.50 |
| Cuchillo de sierra | 2.00 | 255.50 | 511.00 |
| Tijera | 2.00 | 85.75 | 171.50 |
| Cubetas para los ingredientes | 5.00 | 82.25 | 411.25 |
| Carrito de Pan | 1.00 | 1,400.00 | 1,400.00 |
| Vitrinas neutras expositoras | 2.00 | 6,300.00 | 12,600.00 |
| Cámara de fermentación | 1.00 | 26,250.00 | 26,250.00 |
| Juego de sillas y mesa | 4.00 | 4,844.00 | 19,376.00 |
| Abanico de Techo | 2.00 | 4,550.00 | 9,100.00 |
| Implementos para los empleados | | | - |
| Guantes | 10.00 | 343.00 | 3,430.00 |
| Tapabocas | 10.00 | 280.00 | 2,800.00 |
| Gorros | 10.00 | 106.75 | 1,067.50 |
| | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 162,740.55 |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



4.4.2.2 Estado de Situación Financiera al Inicio de Operaciones.

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|-------------------------------|--------------|------------|---------------------|
| PANADERIA EL BUEN PAN | | | | | | | |
| AL 01 DE JUNIO DEL 2019 | | | | | | | |
| EXPRESADO EN CORDOBAS | | | | | | | |
| ACTIVOS | | | | PASIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | PASIVOS CORRIENTES | | | |
| | | | | 163,843.35 | | | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | | 6,000,000.00 | | Proveedores | | 1,102.80 | |
| Caja General | 2,000,000.00 | | | Diinsa | 1,102.80 | | |
| Cta Corriente Cordobas en Bac | 4,000,000.00 | | | Acreedores Diversos | | 162,740.55 | |
| Inventario de Materia Prima | | 1,102.80 | | Diseño Casa | 162,740.55 | | |
| Harina de Trigo | 580.00 | | | | | | |
| Sal | 25.50 | | | PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Azucar | 140.10 | | | Prestamos por Pagar L/P Bac | 4,000,000.00 | | 4,000,000.00 |
| Levadura | 150.10 | | | | | | |
| Manteca | 97.10 | | | TOTAL PASIVO | | | |
| Huevos | 110.00 | | | | | | 4,163,843.35 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | 557,740.55 | PATRIMONIO | | | |
| Terreno | 150,000.00 | | | Capital Social | 2,395,000.00 | | 2,395,000.00 |
| Edificio | 245,000.00 | | | | | | |
| mobiliario y equipo de Oficina | 162,740.55 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVOS | | | 6,558,843.35 | TOTAL PASIVO + CAPITAL | | | 6,558,843.35 |

4.4.2.3 Nómina Mensual de la Panadería El Buen Pan.

| Cargo | Horas extras | Salario Mensual | Horas extras | INSS Laboral | IR | Neto a recibir | Vacaciones | Aguinaldo | Indemnizacion | INSS Patronal | INATEC |
|-----------------------------|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Gerente general | | C\$ 10,000.00 | C\$ - | C\$ 700.00 | C\$ 145.00 | C\$ 9,155.00 | C\$ 833.33 | C\$ 833.33 | C\$ 833.33 | C\$ 2,150.00 | C\$ 200.00 |
| Jefe de operaciones | | 9,000.00 | - | 630.00 | 5.50 | 8,364.50 | 750.00 | 750.00 | 750.00 | 1,935.00 | 180.00 |
| Contador | 2 | 9,000.00 | 150.00 | 640.50 | 26.43 | 8,483.08 | 750.00 | 750.00 | 750.00 | 1,967.25 | 183.00 |
| Jefe comercial | 3 | 9,000.00 | 225.00 | 645.75 | 36.89 | 8,542.36 | 750.00 | 750.00 | 750.00 | 1,983.38 | 184.50 |
| Asistente de administración | 5 | 6,800.00 | 283.33 | 495.83 | - | 6,587.50 | 566.67 | 566.67 | 566.67 | 1,522.92 | 141.67 |
| Bodeguero | 3 | 5,500.00 | 137.50 | 394.63 | - | 5,242.88 | 458.33 | 458.33 | 458.33 | 1,212.06 | 112.75 |
| Panadero | 3 | 5,800.00 | - | 406.00 | - | 5,394.00 | 483.33 | 483.33 | 483.33 | 1,247.00 | 116.00 |
| Hornero | 2 | 5,300.00 | - | 371.00 | - | 4,929.00 | 441.67 | 441.67 | 441.67 | 1,139.50 | 106.00 |
| Maquinario | 5 | 5,000.00 | - | 350.00 | - | 4,650.00 | 416.67 | 416.67 | 416.67 | 1,075.00 | 100.00 |
| Cajero | 4 | 5,000.00 | 166.67 | 361.67 | - | 4,805.00 | 416.67 | 416.67 | 416.67 | 1,110.83 | 103.33 |
| Mesero | 4 | 5,000.00 | 166.67 | 361.67 | - | 4,805.00 | 416.67 | 416.67 | 416.67 | 1,110.83 | 103.33 |
| | | C\$ 75,400.00 | C\$ 1,129.17 | C\$ 5,357.04 | C\$ 213.81 | C\$ 70,958.31 | C\$ 6,283.33 | C\$ 6,283.33 | C\$ 6,283.33 | C\$ 16,453.77 | C\$ 1,530.58 |



4.4.2.4 Operaciones del Periodo

S.I. Se registran los Saldos Iniciales

1. Se Cancela al Proveedor por Compra de Materia Prima, se realizo mediante Ck.

2. Se Cancela al Acreedor Diverso por compra del Mobiliario de la Panaderia.

3. Se compró materia prima directa e insumos para iniciar el proceso productivo correspondiente al pan simple

4. Se Inicia el Proso de Produccion

5. Contabilizacion de Nomina y Depreciacion que estan fuera del Proceso de Produccion

6,7 y 8

Se Contabilizan las Siguietes Ventas

| | Cantidad | | Precio de Venta | Total |
|------------|-----------------|-----|-------------------------------------|----------------|
| | | | Pulperia Jehova es mi Pastor | |
| Pan Simple | 7,000.00 | C\$ | 15.00 | C\$ 105,000.00 |
| | | | Cafetin Unan Managua | |
| Pan Simple | 15,000.00 | C\$ | 15.00 | C\$ 225,000.00 |
| | | | Publico en General | |
| Pan Simple | 35,000.00 | C\$ | 15.00 | C\$ 525,000.00 |

9. El Cliente paga el 100% de su deuda con Ck.

10. Se Traslado al Banco la cantidad de 2,500,000

11. Se Paga Al Instituto Nicaraguense de Seguridad Social

12. Se Paga al Instituto Tecnologico Nicaraguense

13. Se realiza el Pago de la Nomina de Produccion, Administracion y Venta

14. se pagan Gastos de Luz, Agua, Internet, se distribuyen 50% gasto de Admon y 50% gasto de Venta



4.4.3 Aplicación del sistema de costo por proceso.

4.4.3.1 Presupuesto con costos reales para la elaboración de 60,000 unidades de Pan Simple

| Presupuesto | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Producto: Pan Simple | | | | |
| Unidades a Producir | 60,000.00 | | | |
| Elementos de Producción | Cantidad a Utilizar | Costo por Unidad | Total por Unidad | Total Costo de producción |
| Depto. De Mezclado | | | | |
| Material Directo | | | | |
| Harina de Trigo | 35.7500 | 0.016223 | 0.5800 | 34,798.34 |
| Sal | 0.7150 | 0.035664 | 0.0255 | 1,529.99 |
| Azucar | 2.8600 | 0.048980 | 0.1401 | 8,404.97 |
| Levadura | 0.3575 | 0.419860 | 0.1501 | 9,006.00 |
| Manteca | 1.4300 | 0.067900 | 0.0971 | 5,825.82 |
| Huevos | 2.8600 | 0.038460 | 0.1100 | 6,599.74 |
| Mano de Obra Directa | | | 0.7156 | 42,938.70 |
| CIF | | | <u>0.8320</u> | <u>49,917.30</u> |
| Total Costos Depto. De Mezclado | | | C\$ 2.6504 | C\$ 159,020.84 |
| Depto. De Horneado | | | | |
| Mano de Obra Directa | | | 0.3577 | 21,464.52 |
| CIF | | | <u>0.3729</u> | <u>22,375.56</u> |
| Total Costos Depto. De Horneado | | | C\$ 0.7306 | C\$ 43,840.08 |
| Depto. De Empaque | | | | |
| Mano de Obra Directa | | | 0.5366 | 32,196.78 |
| CIF | | | <u>0.5000</u> | <u>30,000.00</u> |
| Total Costos Depto. De Empaque | | | 1.0366 | C\$ 62,196.78 |
| Total Presupuesto | | | 4.4176 | C\$ 265,057.70 |



4.4.3.2 Informe de Producción Equivalente.

| INFORME DE PRODUCCIÓN EQUIVALENTE | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| (Plan de Cantidades y Unidades Equivalentes) | | | |
| | | | |
| 1. CANTIDADES | PAN SIMPLE | | |
| | Depto. Mezclado | Depto. Horneado | Depto. Empaque |
| UNIDADES POR CONTABILIZAR | | | |
| Unidades iniciales en proceso | - | - | - |
| Unidades comenzadas en proceso | 60,000.00 | 60,000.00 | 58,000.00 |
| UNIDADES CONTABILIZADAS | | | |
| Unidades Terminadas y transferidas | 60,000.00 | 58,000.00 | 57,000.00 |
| Unidades finales en proceso | - | 2,000.00 | 1,000.00 |
| TOTAL | 60,000.00 | 60,000.00 | 58,000.00 |
| | | | |
| 2. PRODUCCIÓN EQUIVALENTE | PAN SIMPLE | | |
| | MD | MOD | CIF |
| DEPTO. MEZCLADO % | 100% | 90% | 90% |
| Unidades Terminadas y transferidas | 60,000.00 | 60,000.00 | 60,000.00 |
| Unidades finales en proceso | - | - | - |
| Total Unidades equivalentes | 60,000.00 | 60,000.00 | 60,000.00 |
| DEPTO. HORNEADO % | 100% | 70% | 50% |
| Unidades Terminadas y transferidas | 58,000.00 | 58,000.00 | 58,000.00 |
| Unidades finales en proceso | 2,000.00 | 1,400.00 | 1,000.00 |
| Total Unidades equivalentes | 60,000.00 | 59,400.00 | 59,000.00 |
| DEPTO. EMPACADO % | 100% | 75% | 75% |
| Unidades Terminadas y transferidas | 57,000.00 | 57,000.00 | 57,000.00 |
| Unidades finales en proceso | 1,000.00 | 750.00 | 750.00 |
| Total Unidades equivalentes | 58,000.00 | 57,750.00 | 57,750.00 |

4.4.3.3 Valoración Real de la Producción Terminada y Proceso.

| VALORACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y EN PROCESO | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------------------|---------------|----------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| PRODUCTO | Elementos | PRODUCCIÓN TERMINADA | | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | | |
| | | Producción | Precio | Total Real | Producción | Precio | Total Real |
| P A N S I M P L E | DEPTO. MEZCLADO | | | | | | |
| | MD | 60,000.00 | 1.1027 | 66,164.84 | - | 1.10 | - |
| | MOD | 60,000.00 | 0.7156 | 42,938.70 | - | 0.72 | - |
| | CIF | 60,000.00 | 0.8320 | 49,917.30 | - | 0.83 | - |
| | Costo asignado | | 2.6504 | C\$ 159,020.84 | | C\$ 2.65 | C\$ - |
| | DEPTO. HORNEADO | | | | | | |
| | C.A. del DEPTO. Anterior | 58,000.00 | 2.6504 | 153,723.20 | 2,000.00 | 2.6504 | 5,300.80 |
| | MOD | 58,000.00 | 0.3577 | 20,746.60 | 70% 1,400.00 | 0.3577 | 500.78 |
| | CIF | 58,000.00 | 0.3729 | 21,628.20 | 50% 1,000.00 | 0.3729 | 372.90 |
| | Costo asignado | | 3.3810 | C\$ 196,098.00 | | C\$ 3.3810 | C\$ 6,174.48 |
| | DEPTO. DE EMPAQUE | | | | | | |
| | C.A. del DEPTO. Anterior | 57,000.00 | 3.3810 | 192,717.00 | 1,000.00 | 3.3810 | 3,381.00 |
| | MOD | 57,000.00 | 0.5366 | 30,586.20 | 75% 750.00 | 0.5366 | 402.45 |
| | CIF | 57,000.00 | 0.5000 | 28,500.00 | 75% 750.00 | 0.5000 | 375.00 |
| | Costo asignado | | 4.4176 | C\$ 251,803.20 | | C\$ 4.4176 | C\$ 4,158.45 |

4.4.3.4 Informe de Producción.

| Informe de Producción | |
|---|------------|
| | Pan Simple |
| Departamento de Mezclado | |
| Unidades Terminada y Transferidas | 60,000.00 |
| Inventario inicial de producción en proceso | - |
| Unidades puestas en proceso | 60,000.00 |
| Unidades finales en proceso | - |
| % de acabado Unid. En proceso (CC) | |
| Departamento de Horneado | |
| Unidades Terminada y Transferidas | 58,000.00 |
| Inventario inicial de producción en proceso | - |
| Unidades puestas en proceso | 60,000.00 |
| Unidades finales en proceso | 2,000.00 |
| % de acabado Unid. En proceso (CC) | 60% |
| Departamento de Empaque | |
| Unidades Terminada y Transferidas | 57,000.00 |
| Inventario inicial de producción en proceso | - |
| Unidades puestas en proceso | 58,000.00 |
| Unidades finales en proceso | 1,000.00 |
| % de acabado Unid. En proceso (CC) | 75% |

4.4.4 Kardex y Requisas

4.4.4.1 Requisa Utilizada durante el Proceso.

|  PANADERIA EL BUEN PAN "El Mejor Sabor al Mejor Precio" Dirección: Semaforos de la Racachaca REQUISA DE MATERIALES No 1 | | | | | |
|---|-------------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Codigo | Descripcion | Unidad de Medida | Unidades | Costo unitario | Costo Total |
| | Material Directo | | | | |
| | Harina de Trigo | Gramos | 2,145,000.00 | 0.016223 | 34,798.34 |
| | Azucar | Gramos | 42,900.00 | 0.035664 | 1,529.99 |
| | Sal | Gramos | 171,600.00 | 0.048980 | 8,404.97 |
| | Levadura | Gramos | 21,450.00 | 0.419860 | 9,006.00 |
| | Manteca | Gramos | 85,800.00 | 0.067900 | 5,825.82 |
| | Huevos | Gramos | 171,600.00 | 0.038460 | 6,599.74 |
| | | | | | |
| | | | Total | | 66,164.84 |
| Entregado Por: | | | Firmas Autorizadas | | |
| Recibido Por: | | | | | |

4.4.4.2 Kardex del Producto Terminado y de la materia Prima

|  PANADERIA "EL BUEN PAN" TARJETA KADEX | | | | | | | | | |
|--|-------------|------------|-----------|-----------|------------|----------------|------------|------------|------------|
| Nombre del Producto | | Pan Simple | CANTIDAD | | | COSTO UNITARIO | VALORES | | |
| Fecha | Descripcion | Referencia | Entrada | Salida | Existencia | | Debe | Haber | Saldo |
| 08/09/2019 | Entrada | Produccion | 57,000.00 | - | 57,000.00 | 4.4176 | 251,803.20 | - | 251,803.20 |
| | Salida | Venta | - | 7,000.00 | 50,000.00 | 4.4176 | - | 30,923.20 | 220,880.00 |
| | Salida | Venta | - | 15,000.00 | 35,000.00 | 4.4176 | - | 66,264.00 | 154,616.00 |
| | Salida | Venta | - | 35,000.00 | - | 4.4176 | - | 154,616.00 | - |
| | | | | | - | | | | - |
| | | | | | - | | | | - |
| | | | | | - | | | | - |
| | | | | | - | | | | - |

| PANADERIA "EL BUEN PAN" TARJETA KADEX | | | | | | | | | |
|--|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Nombre del Producto Harina de Trigo | | | | | | | | | |
| Fecha | Descripcion | Referencia | CANTIDAD | | | COSTO UNITARIO | VALORES | | |
| | | | Entrada | Salida | Existencia | | Debe | Haber | Saldo |
| 01/06/2019 | Inventario Inical | I.I | - | - | 35,750.00 | 0.016223 | - | - | 580.00 |
| 07/06/2019 | Compra | Fact | 3,217,500.00 | - | 3,253,250.00 | 0.016223 | 52,197.50 | - | 52,777.50 |
| 08/06/2019 | Salida | Requisa | - | 2,145,000.00 | 1,108,250.00 | 0.016223 | - | 34,798.34 | 17,979.17 |
| | | | | | 1,108,250.00 | | | | 17,979.17 |
| | | | | | 1,108,250.00 | | | | 17,979.17 |
| | | | | | 1,108,250.00 | | | | 17,979.17 |

| PANADERIA "EL BUEN PAN" TARJETA KADEX | | | | | | | | | |
|--|-------------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------------|----------|----------|----------|
| Nombre del Producto Sal | | | | | | | | | |
| Fecha | Descripcion | Referencia | CANTIDAD | | | COSTO UNITARIO | VALORES | | |
| | | | Entrada | Salida | Existencia | | Debe | Haber | Saldo |
| 01/06/2019 | Inventario Inical | I.I | - | - | 715.00 | 0.035664 | - | - | 25.50 |
| 07/06/2019 | Entrada | Compra | 64,350.00 | - | 65,065.00 | 0.035664 | 2,294.97 | - | 2,320.47 |
| 08/06/2019 | Salida | Requisa | - | 42,900.00 | 22,165.00 | 0.035664 | - | 1,529.99 | 790.48 |
| | | | | | 22,165.00 | | | | 790.48 |
| | | | | | 22,165.00 | | | | 790.48 |
| | | | | | 22,165.00 | | | | 790.48 |

| PANADERIA "EL BUEN PAN" TARJETA KADEX | | | | | | | | | |
|--|-------------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|-----------|----------|-----------|
| Nombre del Producto Azucar | | | | | | | | | |
| Fecha | Descripcion | Referencia | CANTIDAD | | | COSTO UNITARIO | VALORES | | |
| | | | Entrada | Salida | Existencia | | Debe | Haber | Saldo |
| 01/06/2019 | Inventario Inical | I.I | - | - | 2,860.00 | 0.048980 | - | - | 140.10 |
| 07/06/2019 | Compra | Fact | 257,400.00 | - | 260,260.00 | 0.048980 | 12,607.45 | - | 12,747.55 |
| 08/06/2019 | Salida | Requisa | - | 171,600.00 | 88,660.00 | 0.048980 | - | 8,404.97 | 4,342.58 |
| | | | | | 88,660.00 | | | | 4,342.58 |
| | | | | | 88,660.00 | | | | 4,342.58 |

|  PANADERIA "EL BUEN PAN" TARJETA KADEX | | | | | | | | | |
|--|--------------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------------|-----------|----------|-----------|
| Nombre del Producto | | Levadura | | | | | | | |
| Fecha | Descripcion | Referencia | CANTIDAD | | | COSTO UNITARIO | VALORES | | |
| | | | Entrada | Salida | Existencia | | Debe | Haber | Saldo |
| 01/06/2019 | Inventario Inicial | I.I | - | - | 357.50 | 0.419860 | - | - | 150.10 |
| 07/06/2019 | Compra | Fact | 32,175.00 | - | 32,532.50 | 0.419860 | 13,509.00 | - | 13,659.10 |
| 08/06/2019 | Salida | Requisa | - | 21,450.00 | 11,082.50 | 0.419860 | - | 9,006.00 | 4,653.10 |
| | | | | | 11,082.50 | | | | 4,653.10 |
| | | | | | 11,082.50 | | | | 4,653.10 |
| | | | | | 11,082.50 | | | | 4,653.10 |

|  PANADERIA "EL BUEN PAN" TARJETA KADEX | | | | | | | | | |
|--|--------------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|----------|----------|----------|
| Nombre del Producto | | Manteca | | | | | | | |
| Fecha | Descripcion | Referencia | CANTIDAD | | | COSTO UNITARIO | VALORES | | |
| | | | Entrada | Salida | Existencia | | Debe | Haber | Saldo |
| 01/06/2019 | Inventario Inicial | I.I | - | - | 1,430.00 | 0.067900 | - | - | 97.10 |
| 07/06/2019 | Compra | Fact | 128,700.00 | - | 130,130.00 | 0.067900 | 8,738.73 | - | 8,835.83 |
| 08/06/2019 | Salida | Requisa | - | 85,800.00 | 44,330.00 | 0.067900 | - | 5,825.82 | 3,010.01 |
| | | | | | 44,330.00 | | | | 3,010.01 |
| | | | | | 44,330.00 | | | | 3,010.01 |
| | | | | | 44,330.00 | | | | 3,010.01 |



4.4.5 Contabilización de Operaciones en esquema de Mayor y Asiento de Diario.

4.4.5.1 Contabilización de las Operaciones en Esquema de Mayor.

| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">CAJA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">2,000,000.00</td> <td style="width: 50%;">2,500,000.00</td> </tr> <tr> <td>6 120,750.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8 603,750.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">2,724,500.00</td> <td style="border-top: 1px solid black;">2,500,000.00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">224,500.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | CAJA | | 2,000,000.00 | 2,500,000.00 | 6 120,750.00 | | 8 603,750.00 | | 2,724,500.00 | 2,500,000.00 | 224,500.00 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">BANCOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4,000,000.00</td> <td style="width: 50%;">1,069.71</td> </tr> <tr> <td>9 252,000.00</td> <td>157,858.33</td> </tr> <tr> <td>10 2,500,000.00</td> <td>155,956.93</td> </tr> <tr> <td></td> <td>130,864.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td>9,183.50</td> </tr> <tr> <td></td> <td>114,707.61</td> </tr> <tr> <td></td> <td>425,749.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td>15,729.31</td> </tr> <tr> <td></td> <td>4,050.00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">6,752,000.00</td> <td style="border-top: 1px solid black;">1,015,170.15</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">5,736,829.86</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | BANCOS | | 4,000,000.00 | 1,069.71 | 9 252,000.00 | 157,858.33 | 10 2,500,000.00 | 155,956.93 | | 130,864.88 | | 9,183.50 | | 114,707.61 | | 425,749.88 | | 15,729.31 | | 4,050.00 | 6,752,000.00 | 1,015,170.15 | 5,736,829.86 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">1,102.80</td> <td style="width: 50%;">66,164.84</td> </tr> <tr> <td>3 99,247.26</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">100,350.06</td> <td style="border-top: 1px solid black;">66,164.84</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">34,185.22</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 1,102.80 | 66,164.84 | 3 99,247.26 | | 100,350.06 | 66,164.84 | 34,185.22 | |
|---|-----------------|------------|---|--------------|--|---|---|-------------|--------------|--------------|-------------------|--|---|---|--------------------|--------------|----------|--|------------------------|-----------------|------------|-------|------------|----------|----------|----------|------------|-----------------|------------|--|-----------|--|----------|--------------|--------------|---------------------|--|---|-----------------------------|--|----------|-----------|-------------|--|------------|-----------|------------------|--|
| CAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2,000,000.00 | 2,500,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 120,750.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 603,750.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2,724,500.00 | 2,500,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 224,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BANCOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4,000,000.00 | 1,069.71 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 252,000.00 | 157,858.33 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 2,500,000.00 | 155,956.93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 130,864.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,183.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 114,707.61 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 425,749.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 15,729.31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4,050.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6,752,000.00 | 1,015,170.15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5,736,829.86 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1,102.80 | 66,164.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 99,247.26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100,350.06 | 66,164.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34,185.22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">TERRENO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">150,000.00</td> </tr> </tbody> </table> | TERRENO | 150,000.00 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">EDIFICIO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">245,000.00</td> </tr> </tbody> </table> | EDIFICIO | 245,000.00 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">MOBILIARIO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">162,740.55</td> </tr> </tbody> </table> | MOBILIARIO | 162,740.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TERRENO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 150,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EDIFICIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 245,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MOBILIARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 162,740.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PROVEEDORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">1 1,102.80</td> <td style="width: 50%;">1,102.80</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table> | PROVEEDORES | | 1 1,102.80 | 1,102.80 | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ACREEDORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">2 162,740.55</td> <td style="width: 50%;">162,740.55</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table> | ACREEDORES | | 2 162,740.55 | 162,740.55 | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PTMO POR PAGAR L/P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">4,000,000.00</td> </tr> </tbody> </table> | PTMO POR PAGAR L/P | | | 4,000,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROVEEDORES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 1,102.80 | 1,102.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACREEDORES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 162,740.55 | 162,740.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PTMO POR PAGAR L/P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4,000,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">CAPITAL SOCIAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">2,395,000.00</td> </tr> </tbody> </table> | CAPITAL SOCIAL | | | 2,395,000.00 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RETENCIONES 2% POR PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">13 6,061.82</td> <td style="width: 50%;">22.06</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3,254.81</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2,784.95</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">6,061.82</td> <td style="border-top: 1px solid black;">6,061.82</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table> | RETENCIONES 2% POR PAGAR | | 13 6,061.82 | 22.06 | | 3,254.81 | | 2,784.95 | 6,061.82 | 6,061.82 | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RETENCION 1% POR PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">11.03</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,627.41</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1,392.47</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;">3,030.91</td> </tr> </tbody> </table> | RETENCION 1% POR PAGAR | | | 11.03 | | 1,627.41 | | 1,392.47 | | 3,030.91 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2,395,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RETENCIONES 2% POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 6,061.82 | 22.06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3,254.81 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2,784.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6,061.82 | 6,061.82 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RETENCION 1% POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 11.03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,627.41 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,392.47 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3,030.91 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">IVA ACREDITABLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">3</td> <td style="width: 50%;">20,887.09</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">20,887.09</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | IVA ACREDITABLE | | 3 | 20,887.09 | | 20,887.09 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO EN PROCESO A</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">159,020.84</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">159,020.84</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | INVENTARIO EN PROCESO A | | 4 | 159,020.84 | | 159,020.84 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO EN PROCESO B</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">202,860.92</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">196,098.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">6,762.92</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | INVENTARIO EN PROCESO B | | 4 | 202,860.92 | | 196,098.00 | | 6,762.92 | | = | | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--|----|------------|----|------------|--|------------|--|------------|---|-------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------|------------|-----|------------|--|------------|--|-------------------------|---|------------|---|------------------|------------|------------|---|------------------|--|----------------|------------|------------|------------|---|------------|---|--|------------------------|------------|---|------------|--|----------|--|-----------|--|---|--|---|
| IVA ACREDITABLE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 20,887.09 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 20,887.09 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INVENTARIO EN PROCESO A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 159,020.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 159,020.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INVENTARIO EN PROCESO B | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 202,860.92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 196,098.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 6,762.92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO EN PROCESO C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">258,294.78</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">251,803.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">6,491.58</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | INVENTARIO EN PROCESO C | | 4 | 258,294.78 | | 251,803.20 | | 6,491.58 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENTARIO DE PRODCUTO TERMIANDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">251,803.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">30,923.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">66,264.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">154,616.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">251,803.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | INVENTARIO DE PRODCUTO TERMIANDO | | 4 | 251,803.20 | | 30,923.20 | | 66,264.00 | | 154,616.00 | | 251,803.20 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">NOMINA POR PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">14</td> <td style="width: 50%;">425,749.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">89,838.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">335,911.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">425,749.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | NOMINA POR PAGAR | | 14 | 425,749.88 | | 89,838.00 | | 335,911.88 | | 425,749.88 | | = | | = | | | | | | | | |
| INVENTARIO EN PROCESO C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 258,294.78 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 251,803.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 6,491.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INVENTARIO DE PRODCUTO TERMIANDO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 251,803.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30,923.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 66,264.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 154,616.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 251,803.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMINA POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 425,749.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 89,838.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 335,911.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 425,749.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INSS LABORAL POR PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">11</td> <td style="width: 50%;">32,142.25</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">6,762.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">25,380.25</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">32,142.25</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | INSS LABORAL POR PAGAR | | 11 | 32,142.25 | | 6,762.00 | | 25,380.25 | | 32,142.25 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">11</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">98,722.63</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">46,851.00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">9,183.50</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">174,155.13</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">107,906.13</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">221,006.13</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">113,100.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | | 4 | 11 | | 98,722.63 | | 46,851.00 | 5 | 12 | | 9,183.50 | | 174,155.13 | | 107,906.13 | | 221,006.13 | | 113,100.00 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">DEPRECIACION ACUMULADA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">25,441.74</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2,540.56</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">27,982.30</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | DEPRECIACION ACUMULADA | | 4 | 25,441.74 | | 2,540.56 | | 27,982.30 | | = | | = |
| INSS LABORAL POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 32,142.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 6,762.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 25,380.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 32,142.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 98,722.63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 46,851.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,183.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 174,155.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 107,906.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 221,006.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 113,100.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 25,441.74 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2,540.56 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 27,982.30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">INVENARIO DE SUMINISTRO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">3</td> <td style="width: 50%;">40,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">10,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | INVENARIO DE SUMINISTRO | | 3 | 40,000.00 | | 30,000.00 | | 10,000.00 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">IR SALARIAL POR PAGAAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">4</td> <td style="width: 50%;">13</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1,282.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1,282.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | IR SALARIAL POR PAGAAR | | 4 | 13 | | 1,282.88 | | 1,282.88 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">GASTOS DE VENTAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5</td> <td style="width: 50%;">269,635.34</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>7,864.66</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">277,500.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">277,500.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | GASTOS DE VENTAS | | 5 | 269,635.34 | 15 | 7,864.66 | | 277,500.00 | | 277,500.00 | | = | | = | | | | | | | | | | | | |
| INVENARIO DE SUMINISTRO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 40,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 10,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IR SALARIAL POR PAGAAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,282.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1,282.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GASTOS DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 269,635.34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 7,864.66 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 277,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 277,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">GASTOS DE ADMINISTRACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5</td> <td style="width: 50%;">269,635.34</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>7,864.66</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">277,500.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">277,500.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | GASTOS DE ADMINISTRACION | | 5 | 269,635.34 | 15 | 7,864.66 | | 277,500.00 | | 277,500.00 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">VENTAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">AJ1</td> <td style="width: 50%;">855,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">105,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">225,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">525,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">855,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | VENTAS | | AJ1 | 855,000.00 | | 105,000.00 | | 225,000.00 | | 525,000.00 | | 855,000.00 | | = | | = | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">COSTO DE VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">6</td> <td style="width: 50%;">30,923.20</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>66,264.00</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>154,616.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">251,803.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">251,803.20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table> | COSTO DE VENTA | | 6 | 30,923.20 | 7 | 66,264.00 | 8 | 154,616.00 | | 251,803.20 | | 251,803.20 | | = | | = | | | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 269,635.34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 7,864.66 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 277,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 277,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AJ1 | 855,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 105,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 225,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 525,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 855,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| COSTO DE VENTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 30,923.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 66,264.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 154,616.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 251,803.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 251,803.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| IVA POR PAGAR | | CLIENTES | | IR 2% Pagado por Anticipado | | | | | | |
|---------------|------------|------------|---|-----------------------------|------------|---|---|----------|----------|----|
| 13 | 128,250.00 | 15,750.00 | 6 | 7 | 258,750.00 | 9 | 9 | 4,500.00 | 4,500.00 | 16 |
| | | 33,750.00 | | = | | | | = | | |
| | | 78,750.00 | | = | | | | = | | |
| | 128,250.00 | 128,250.00 | | | | | | | | |
| | = | | | | | | | = | | |

| IMI 1% Pagado por Anticipado | | ANTICIPO IR | | P Y G | | | |
|------------------------------|----------|-------------|----------|-------|------------|------------|-----|
| 9 | 2,250.00 | 16 | 8,550.00 | AJ2 | 251,803.20 | 855,000.00 | AJ1 |
| | | | | AJ3 | 555,000.00 | 603,196.80 | |
| | | | | AJ4 | 14,459.04 | 48,196.80 | |
| | | | | AJ5 | 33,737.76 | 33,737.76 | |
| | | | | | = | | |
| | | | | | = | | |

| IR ANUAL 30% | | UTILIDAD DEL EJERCICIO | |
|--------------|-----------|------------------------|-----------|
| | 14,459.04 | AJ4 | 33,737.76 |
| | | | AJ5 |

4.4.5.2 Contabilización de Operaciones del Periodo en Comprobante de Diario.

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|---|--------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | | Numero: | Saldo Iniciales | Fecha: | 01/06/2019 |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | 6,000,000.00 | |
| 101-01-001 | Caja | 2,000,000.00 | | | |
| 101-02-001 | Bancos | 4,000,000.00 | | | |
| 108-03-001 | Inventario de Materia Prima | | | 1,102.80 | |
| | Propiedad, Planta y Equipo | | | 557,740.55 | |
| | Terreno | 150,000.00 | | | |
| 121-01 | Edificio | 245,000.00 | | | |
| 121-04 | Mobiliario y Equipo de Oficina | 162,740.55 | | | |
| | Pasivos Corrientes | | | | 163,843.35 |
| 201-01-001 | Proveedores | 1,102.80 | | | |
| 201-01-002 | Acreedores Diversos | 162,740.55 | | | |
| | Pasivos No Corrientes | | | | 4,000,000.00 |
| 203-02-001 | Prestamos por Pagar L/P | 4,000,000.00 | | | |
| | Patrimonio | | | | 2,395,000.00 |
| 301-01-001 | Capital Social | 2,395,000.00 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | | 6,558,843.35 | 6,558,843.35 |
| Se contabiliza los saldos iniciales de la panaderia el buen Pan | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|---|----------|------|-----------------|-----------------|
| | | Numero: | 1 | Fecha: | 06/06/2019 |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | | 1,069.71 |
| 101-02-001 | Banco | 1,069.71 | | | |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | | | 33.09 |
| | Retenciones 2% por Pagar | 22.06 | | | |
| | Retencion Municipal 1% por Pagar | 11.03 | | | |
| | Pasivos Corrientes | | | 1,102.80 | |
| 201-01-001 | Proveedores | 1,102.80 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | | 1,102.80 | 1,102.80 |
| Se Contabiliza el pago del proveedor Diinsa por compra de materia prima | | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|------------|
| | | Numero: | 2 | Fecha: | 06/06/2019 |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y equivalentes de efectivo | | | 157,858.33 | |
| 101-02-001 | Bancos | 157,858.33 | | | |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | | 4,882.22 | |
| | Retenciones 2% por Pagar | 3,254.81 | | | |
| | Retencion Municipal 1% por Pagar | 1,627.41 | | | |
| | Pasivos Corrientes | | 162,740.55 | | |
| 201-01-002 | Acreedores Diversos | 162,740.55 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 162,740.55 | 162,740.55 | |
| Se contabiliza el pago del Proveedor Diseño Casa por la compra de mobiliario y equipo de Oficina | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|------------|
| | | Numero: | 3 | Fecha: | 07/06/2019 |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| 108-03-001 | Inventario de Materia Prima | | 99,247.26 | | |
| | Inventario de Suministro | | 40,000.00 | | |
| 141-01-001 | Impuestos Pagados por Anticip | | 20,887.09 | | |
| | IVA Acreditado | 20,887.09 | | | |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | | 4,177.42 | |
| | Retenciones 2% por Pagar | 2,784.95 | | | |
| | Retencion Municipal 1% por Pagar | 1,392.47 | | | |
| | Efectivo y equivalentes de efectivo | | | 155,956.93 | |
| 101-02-001 | Bancos | 155,956.93 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 160,134.35 | 160,134.35 | |
| Se Contabiliza compra de materia prima para dar inicio a la produccion | | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Numero: | | | 4 | Fecha: | 08/06/2019 |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| 108-04-001 | Inventario de produccion en Proceso (A) | | 159,020.84 | | |
| | Materiales Directos | 66,164.84 | | | |
| | Mano de obra Directa | 42,938.70 | | | |
| | Costos Indirectos de Fabricacion | 49,917.30 | | | |
| 108-03-001 | Inventario de Materia Prima | | | 66,164.84 | |
| 204-05-001 | Nomina por Pagar | | | 89,838.00 | |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | | 6,762.00 | |
| | INSS Laboral | 6,762.00 | | | |
| 204-07-001 | Prestaciones Sociales por Pagar | | | 24,150.00 | |
| | Vacaciones | 8,050.00 | | | |
| | Aguinaldo | 8,050.00 | | | |
| | Indemnizacion | 8,050.00 | | | |
| 204-07-001 | Prestaciones Patronales por Pagar | | | 22,701.00 | |
| | Inss Patronal | 20,769.00 | | | |
| | Inatec | 1,932.00 | | | |
| | Depreciacion Acumulada | | | 25,441.74 | |
| | Depreciacion Acumulada de Mobiliario | 25,441.74 | | | |
| 108-04-001 | Inventario de produccion en Proceso (B) | | 202,860.92 | | |
| | Mano de obra Directa | 21,464.52 | | | |
| | Costos Indirectos de Fabricacion | 22,375.56 | | | |
| | Traslado de Proceso A | 159,020.84 | | | |
| 108-04-001 | Inventario de produccion en Proceso (A) | | | 159,020.84 | |
| 108-04-001 | Inventario de produccion en Proceso (B) | | | 196,098.00 | |
| 108-04-001 | Inventario de produccion en Proceso (C) | | 258,294.78 | | |
| | Traslado del Proceso B | 196,098.00 | | | |
| | MOD | 32,196.78 | | | |
| | Costos Indirectos de Fabricacion | 30,000.00 | | | |
| | Inventario de Suministro | | | 30,000.00 | |
| | Bolsa de Empaque | 30,000.00 | | | |
| 108-04-001 | Inventario de produccion en Proceso (C) | | | 251,803.20 | |
| 108-01-001 | Inventario de Productos Terminados | | 251,803.20 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 871,979.74 | 871,979.74 | |
| Se contabiliza el Proceso de Produccion de Pan Simple | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|--|---|------------|-------------------|-------------------|
| | | Numero: 5 | Fecha: 08/06/2019 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| 204-05-001 | NOMINA POR PAGAR | | | 335,911.88 |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | | 26,663.13 |
| | INSS Laboral | 25,380.25 | | |
| | IR Salarial | 1,282.88 | | |
| 602 | Gastos de Ventas | | 268,365.06 | |
| | Salarios | 181,287.50 | | |
| | Vacaciones | 14,825.00 | | |
| | Aguinaldo | 14,825.00 | | |
| | Indemnizacion | 14,825.00 | | |
| | Inss Patronal | 38,976.81 | | |
| | Inatec | 3,625.75 | | |
| 601 | Gastos de Administracion | | 268,365.06 | |
| | Salarios | 181,287.50 | | |
| | Vacaciones | 14,825.00 | | |
| | Aguinaldo | 14,825.00 | | |
| | Indemnizacion | 14,825.00 | | |
| | Inss Patronal | 38,976.81 | | |
| | Inatec | 3,625.75 | | |
| 204-01-001 | Gastos Acumulados por Pagar | | | 174,155.13 |
| 122-04 | Depreciacion Acumulada de Mobiliario | | | 2,540.56 |
| 602 | Gasto de Ventas | | 1,270.28 | |
| 601 | Gasto de Administracion | | 1,270.28 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTALES | | | 539,270.69 | 539,270.69 |
| Se Contabiliza Nomina del Resto del personal y la depreciacion del resto de mobiliario de la Panaderia | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Numero: | 6 | | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | | 120,750.00 | | |
| 101-01-001 | Caja | 120,750.00 | | | |
| | Ingresos por Actividades Ordinarias | | | 105,000.00 | |
| 401-01-001 | Ingresos | 105,000.00 | | | |
| | Impuesto por Pagar | | | 15,750.00 | |
| 204-03-001 | Iva por Pagar | 15,750.00 | | | |
| 501-01-001 | Costos | | 30,923.20 | | |
| 108-01-001 | Inventario de Productos terminados | | | 30,923.20 | |
| TOTALES | | | 151,673.20 | 151,673.20 | |
| Se contabiliza la venta realizada a la pulperia Jehova es mi Pastor por la cantidad de 7,000 und de Pan Simple al contado | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Numero: | 7 | | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Cuentas y Documentos por Cobrar | | 258,750.00 | | |
| 102-01-001 | Clientes | 258,750.00 | | | |
| | Ingresos por Actividades Ordinarias | | | 225,000.00 | |
| 401-01-001 | Ingresos | 225,000.00 | | | |
| | Impuesto por Pagar | | | 33,750.00 | |
| 204-03-001 | Iva por Pagar | 33,750.00 | | | |
| 501-01-001 | Costos | | 66,264.00 | | |
| 108-01-001 | Inventario de Productos terminados | | | 66,264.00 | |
| TOTALES | | | 325,014.00 | 325,014.00 | |
| Se Contabiliza Venta la venta realizada al Cafetin de la Unan Mangua de 15,000 und de pan Simple, La venta se realizo al Credito | | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|--|----------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Numero: <input type="checkbox"/> | 8 | | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | | 603,750.00 | | |
| 101-01-001 | Caja | 603,750.00 | | | |
| | Ingresos por Actividades Ordinarias | | | 525,000.00 | |
| 401-01-001 | Ingresos | 525,000.00 | | | |
| | Impuesto por Pagar | | | 78,750.00 | |
| 204-03-001 | Iva por Pagar | 78,750.00 | | | |
| 501-01-001 | Costos | | 154,616.00 | | |
| 108-01-001 | Inventario de Productos terminados | | | 154,616.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 758,366.00 | 758,366.00 | |
| Se Contabiliza las ventas realizada al publico en General durante el segundo semestre del año 2019 | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|---|----------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Numero: <input type="checkbox"/> | 9 | | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Cuentas y Documentos por Cobrar | | | 258,750.00 | |
| 102-01-001 | Cientes | 258,750.00 | | | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | | 252,000.00 | | |
| 101-02-001 | Banco | 252,000.00 | | | |
| 141-01-001 | Retenciones Pagada por Anticipado | | 6,750.00 | | |
| | IR 2% Pagado por Anticiapdo | 4,500.00 | | | |
| | IMI 1% Pagado por Ancticipado | 2,250.00 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 258,750.00 | 258,750.00 | |
| Se Contabiliza el Pago del Cliente el 100% de su Deuda, lo cancelo mediatre Ck | | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|---|--------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Numero: | 10 | | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | 2,500,000.00 | |
| 101-01-001 | Caja | 2,500,000.00 | | | |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | 2,500,000.00 | | |
| 101-02-001 | Bancos | 2,500,000.00 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 2,500,000.00 | 2,500,000.00 | |
| Se Contabiliza Traslado de C\$ 2,500,000.00 de la Caja General a la cuenta Bancaria | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | | |
|--|---|------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Numero: | 11 | | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber | |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | 130,864.88 | |
| 101-02-001 | Bancos | 130,864.88 | | | |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | 32,142.25 | | |
| | Inss Laboral | 32,142.25 | | | |
| 204-01-001 | Gastos Acumulados por Pagar | | 98,722.63 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | 130,864.88 | 130,864.88 | |
| Se Contabiliza el pago al Instituto Nicaraguense de Seguridad Social | | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|--|------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| | | Numero: | 12 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | | 9,183.50 |
| 101-02-001 | Bancos | 9,183.50 | | |
| 204-01-001 | Gastos Acumulados por Pagar | | 9,183.50 | |
| TOTALES | | | 9,183.50 | 9,183.50 |
| Se Contabiliza el pago al instituto Nacional Tecnológico | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|--|---|------------|-------------------|-------------------|
| | | Numero: | 13 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | | 114,707.61 |
| 101-02-001 | Bancos | 113,424.73 | | |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | 7,344.70 | |
| | Retenciones 2% por Pagar | 6,061.82 | | |
| | IR Salarial | 1,282.88 | | |
| | Impuestos por Pagar | | 128,250.00 | |
| 204-03-001 | IVA por Pagar | 128,250.00 | | |
| | Impuestos Pagados por Anticipado | | | 20,887.09 |
| 141-01-001 | IVA Pagado por Anticipado | 20,887.09 | | |
| TOTALES | | | 135,594.70 | 135,594.70 |
| Se Contabiliza Pago de las Retenciones en la Fuentes y del Impuesto al valor Agregado (IVA) | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|---|---|----------------|-------------------|-------------------|
| | | Numero: | 14 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | 425,749.88 |
| 101-02-001 | Bancos | 425,749.88 | | |
| 204-05-001 | Nomina por Pagar | | 425,749.88 | |
| TOTALES | | | 425,749.88 | 425,749.88 |
| Se Contabiliza el Pago de la Nomina del Departamento de Produccion, Administracion y Venta | | | | |

| PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|---|---|----------------|------------------|------------------|
| | | Numero: | 15 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | 15,729.31 |
| 101-02-001 | Bancos | 15,729.31 | | |
| 601 | Gasto de Administracion | | 7,864.66 | |
| 602 | Gasto de Ventas | | 7,864.66 | |
| TOTALES | | | 15,729.31 | 15,729.31 |
| Se Contabiliza el Pago de Gastos Operativos de Luz, Agua e Internet, se distribuyen 50% a gasto de Administracion y 50% Gasto de Venta | | | | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|--|---|----------|-----------------|-----------------|
| Numero: ✓ | | | 16 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| | Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | 4,050.00 |
| 101-02-001 | Bancos | 4,050.00 | | |
| 141-01-001 | Impuestos Pagados por Anticipado | | 8,550.00 | |
| | Anticipo de IR | 8,550.00 | | |
| 141-01-001 | Impuestos Pagados por Anticipado | | | 4,500.00 |
| | IR 2% Pagado por Anticipado | 4,500.00 | | |
| TOTALES | | | 8,550.00 | 8,550.00 |
| Se Contabiliza la Provision del Anticipo del IR Anual | | | | |

|  PANADERIA EL BUEN PAN COMPROBANTE DE DIARIO | | | | |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|
| Numero: ✓ | | | 17 | |
| Codigo | Descripcion | Parcial | Debe | Haber |
| | Ingresos por Actividades Ordinarias | | 855,000.00 | |
| 401-01-001 | Ingresos | 855,000.00 | | |
| 501-01-001 | Costos | | | 251,803.20 |
| 601 | Gatos de Administracion | | | 277,500.00 |
| 602 | Gastos de Venta | | | 277,500.00 |
| 204-04-001 | Retenciones por Pagar | | | 14,459.04 |
| | IR Anual 30% | 14,459.04 | | |
| | Patrimonio | | | 33,737.76 |
| 301-04-002 | Utilidad del Ejercicio | 33,737.76 | | |
| TOTALES | | | 855,000.00 | 855,000.00 |
| Se Contabiliza el Cierre Fiscal al 31 de Diciembre del 2019 | | | | |



4.4.6 Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019

4.4.6.1 Estado de Producción y Venta.

**ESTADO DE PRODUCCION Y VENTA
PANADERIA EL BUEN PAN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN CORDOBAS**

| | |
|--|-------------------|
| Inventario Inicial de Materia Prima | 1,102.80 |
| + Compras de Materia Prima | 99,247.26 |
| = Total de Materia Prima | 100,350.06 |
| - Inventario Final de Materia Prima | 34,185.22 |
| Total de Materia Prima Utilizada | 66,164.84 |
| + Costo de la mano de Obra | 94,271.50 |
| + Costos Indirectos de Fabricacion | 100,045.50 |
| Total Aplicado a la Produccion | 260,481.84 |
| + Inventario Inicial de Productos en proceso | - |
| Total | 260,481.84 |
| - Inventario Final de Productos en proceso | 8,678.64 |
| Costo de Produccion | 251,803.20 |
| | |
| + Inventario Inicial de Productos terminados | - |
| Total de Productos Terminados | 251,803.20 |
| - Inventario Final de Productos Terminados | - |
| Costo de Produccion y Venta | 251,803.20 |

Elaborado

Revisado

Autorizado



4.4.6.2 Estado de Resultado.

**ESTADO DE RESULTADO
PANADERIA EL BUEN PAN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN CORDOBAS**

| | | |
|------------------------------------|------------|-------------------|
| INGRESOS | | 855,000.00 |
| COSTO DE VENTA | | 251,803.20 |
| UTILIDAD BRUTA | | 603,196.80 |
| GASTOS OPERATIVOS | | 555,000.00 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 277,500.00 | |
| GASTOS DE VENTAS | 277,500.00 | |
| UTILIDAD ANTES DEL IR ANUAL | | 48,196.80 |
| IR ANUAL 30% | | 14,459.04 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 33,737.76 |

Elaborado

Revisado

Autorizado



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



4.4.6.3 Estado de Situación Financiera.

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|------------------------------------|--------------|------------|---------------------|
| PANADERIA EL BUEN PAN | | | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | | |
| EXPRESADO EN CORDOBAS | | | | | | | |
| ACTIVOS | | | 6,029,569.58 | PASIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | 5,961,329.86 | | PASIVOS CORRIENTES | | | 130,589.95 |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | 224,500.00 | | | Proveedores | | - | |
| Caja General | 5,736,829.86 | | | Acreedores Diversos | | - | |
| Cta Corriente Cordobas en Bac | | 34,185.22 | | Gastos Acumulados por Pagar | | 113,100.00 | |
| Inventario de Materia Prima | 580.00 | | | Retenciones por Pagar | | 17,489.95 | |
| Harina de Trigo | 25.50 | | | IR Anual 30% | 14,459.04 | | |
| Sal | 140.10 | | | IMI 1% por Pagar | 3,030.91 | | |
| Azucar | 150.10 | | | PASIVOS NO CORRIENTES | | | 4,000,000.00 |
| Levadura | 97.10 | | | Prestamos por Pagar L/P Bac | 4,000,000.00 | | |
| Manteca | 110.00 | | | | | | |
| Huevos | | 10,000.00 | | TOTAL PASIVO | | | 4,130,589.95 |
| Inventario de Suministro | | 13,254.50 | | | | | |
| Inventario en Procesos | 6,762.92 | | | PATRIMONIO | | | 2,428,737.76 |
| Inventario en Proceso B | 6,491.58 | | | Capital Social | 2,395,000.00 | | |
| Inventario en Proceso C | | - | | Utilidad del Ejercicio | 33,737.76 | | |
| Inventario de Productos Terminados | | 10,800.00 | | | | | |
| Impuestos Pagado por Anticipado | 8,550.00 | | | | | | |
| Anticipo de IR | 2,250.00 | | | | | | |
| IMI 1% Pagado por Anticipado | | | 529,758.25 | | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 150,000.00 | | | | | | |
| Terreno | 245,000.00 | | | | | | |
| Edificio | 162,740.55 | | | | | | |
| mobiliario y equipo de Oficina | - 27,982.30 | | | | | | |
| Depreciacion Acumulada de Mobiliario | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVOS | | | 6,559,327.82 | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | | 6,559,327.82 |

Elaborado

Revisado

Autorizado



V. Conclusión

En el presente trabajo se realizó la implementación de un sistema de costo por proceso, para ello se mencionó las generalidades de la contabilidad de costos para entender cada uno de los principales conceptos de la contabilidad de costo, así como los 3 elementos del costo, el marco normativo y legal, para la correcta aplicación en base a las NIIF y las diferentes leyes tanto Fiscales, Municipales y demás leyes aplicables en la república de Nicaragua para la panadería El Buen Pan correspondiente al segundo semestre del 2019.

Con autorización de la gerencia de Panadería El Buen Pan se procedió a la aplicación de los costos Reales, al sistema de acumulación de costos por proceso reales, para el periodo productivo del 01 de junio al 31 de diciembre del 2019, los registros contables se hicieron bajo las normas Internaciones de Información Financiera (NIIF para Pymes). Para poder emplear los costos reales se procedió a realizar un estudio de los precios de los diferentes elementos del costo, los cuales se tomaron como base para elaborar los presupuestos de producción del producto que realiza la panadería el buen Pan. La comparación de los costos reales nos brinda la información necesaria para la medición de la eficiencia del uso de los recursos de la empresa.

Una vez determinado los diferentes elementos del costo que tiene la panadería se explicaron los procedimientos y las diferentes funciones de cada departamento para poder llevar a cabo la aplicación correcta del sistema de costo por proceso.

Los resultados del establecimiento del sistema de costos por proceso de la empresa Panadería El Buen Pan, fueron satisfactorios para la gerencia, quienes decidieron aceptar la aplicación de este sistema ya que estos permiten establecer medidas de control que ayuden a mejorar el uso eficiente de los recursos de la empresa y que la toma de decisiones sea más enfocada al cumplimiento de los objetivos de esta.



VI. Bibliografía

- **Horgren, Charles, Datar srikant, Foster george (2006).** contabilidad de costo. un enfoque gerencial. ed. 12 mexico: pearson prentice hall. p. 896
- **Polimeni, Ralph, Fabozzi, f, Adelberg, a. (1994)** contabilidad de costos. conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. ed. 3, mexico: mc graw hill. p.657

Codigo del trabajo. ley no. 185, aprobada el 5 de septiembre de 1996 publicada en la gaceta no. 205 del 30 de octubre de 1996. la asamblea nacional de la republica de nicaragua

Ley de seguridad social ley n°. 539, aprobada el 12 de mayo del 2005 publicada en la gaceta, diario oficial n°. 225 del 20 de noviembre del 2006. la asamblea nacional de la república de nicaragua

Ley Orgánica del Instituto Nacional Tecnológico (Inatec) Decreto No. 40-94, Aprobado el 13 de septiembre de 1994 publicado en la gaceta No. 192 del 14 de octubre de 1994.

Reglamento de panaderías aprobado el 13 de septiembre de 1963. publicado en la gaceta no. 74 del 6 de abril de 1964. el presidente de la república de Nicaragua. en uso de las facultades que le confiere el arto. 195, inc. 3 cn. y el arto.364 del código del trabajo.

Ley de concertación tributaria ley 822 y sus reformas ley 987, aprobada el 27 de febrero del 2019 publicado en la gaceta, diario oficial no. 41 del 28 de febrero del 2019.



Fuentes de páginas web

- Gestión (2020) tipos de costos recuperado de <https://www.gestion.org/los-tipos-costos/>
- Xochiehecatl Chávez Ordoño J.A.G.C.Y.J.M.V.H.Y (2021) sistema de inventario perpetuo o constante gestiopolis recuperado de <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-inventario-perpetuo-o-constante/>
- Costos por proceso-contabilidad y finanzas (2021), recuperado de <https://sites.google.com/site/contayfining/costos-por-procesos>
- Jorge Aguilar Santoyo M. (2021) sistema de costos por órdenes específicas, monografía.com recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas2.shtml#ejercicioa>
- Catálogo de maquinaria panadería en solostocks (2021) recuperado de https://www.solostocks.com/venta-productos/maquinaria-panaderia_b
- Inox, T. (2021) catálogo de equipos para panadería técnica inox. recuperado de https://issuu.com/tecniinox/docs/catalogo_de_panaderia_tecni_inox_2
- Como calcular el IR ¿estas pagando lo que te corresponde? date cuenta (2021) recuperado de <https://www.delepesoasuspesos.com/compras-presupuesto/1077-como-calculiar-el-ir>



V.II Anexos



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| Identificación del cargo | |
|---|---|
| Nombre del Cargo: | Gerente |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Junta de socios |
| Solicita reportes: | Jefe Administrativo, Jefe Operativo, Jefe Comercial y Contador. |
| Objetivo Principal | |
| Es el máximo responsable del correcto funcionamiento, coordinación, y organización del área de producción de la empresa, tanto a nivel del producto, a como a nivel de gestión del personal, con el objetivo de cumplir con la producción prevista en tiempo y calidad del trabajo, mediante la eficiente administración de los departamentos a cargo. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Gestionar y supervisar al personal a cargo- Responsable de autorizar todas las decisiones sobre la organización, planificación control de las actividades laborales.- Organizar y planificar la producción de la empresa- Organizar y planificar el aprovisionamiento de materia prima- Coordinar con los diferentes departamentos Administrativo, operativo, comercial y contador una eficaz y eficiente comunicación con el objetivo de cumplir las metas de la empresa . | |

| Identificación del cargo | |
|---|----------------------|
| Nombre del Cargo: | Jefe Operativo |
| Numero de cargos: | uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Gerente |
| Solicita reportes: | Bodeguero y panadero |
| Objetivo Principal | |
| Planifica, dirige y asegura el buen manejo de los recursos de una organización con la finalidad de lograr los objetivos trazados. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Supervisar cada estación de trabajo, garantizando el flujo continuo de operación.- Entrenar al personal bajo su cargo, a fin de garantizar la continuidad en caso de faltas o vacaciones.- Coordinar y supervisar que el asistente de panadería realice las solicitudes de materia prima y material de empaque a los centros de distribución correspondientes, o al jefe de consumo.- Supervisar la calidad y almacenamiento de la materia prima o material de empaque recibido. | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| Identificación del cargo | |
|--|-----------------------|
| Nombre del Cargo: | Jefe Comercial |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Gerente |
| Solicita reportes: | Cajera |
| Objetivo Principal | |
| Innovacion de la produccion para atraer mas clientes y mantener los ya adquiridos. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Controlar nuevas estrategias de venta.- Mantener actualizada la implementación de nuevos productos.- Planear soluciones a problemas repentinos en área de proceso.- organizar y controlar que las operaciones se realicen correctamente.-Garantizar que la producción es de buena calidad. | |

| Identificación del cargo | |
|---|-----------------|
| Nombre del Cargo: | Contador |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Gerente |
| Solicita reportes: | xxx |
| Objetivo Principal | |
| Encargado de la contabilidad. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">-Proyección de estados financieros e informes contables o financieros.-Preparación y proyección de las declaraciones tributarias.-Cualquier otra actividad relacionada o afín al aspecto contable.-Control de inventarios. | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| Identificación del cargo | |
|--|-----------------------|
| Nombre del Cargo: | Panadero |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Jefe Operativo |
| Solicita reportes: | Hornero y Maquinarios |
| Objetivo Principal | |
| Responder por la producción garantizando un producto de calidad. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Sera el responsable directo de la producción.- Manipulación directamente el producto.-Vigila y controla la calidad de los productos.-Dirige la producción de una empresa. | |

| Identificación del cargo | |
|---|------------|
| Nombre del Cargo: | Maquinario |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Panadero |
| Solicita reportes: | xxxx |
| Objetivo Principal | |
| Conducir y realizar las operaciones de elaboración de productos de panadería y bollería, consiguiendo los objetivos de producción y calidad establecidos, respetando en todo momento la normativa vigente técnico-sanitaria, ambiental y de | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Encargado de supervisar y el mantenimiento de las maquinarias.- Realizar y/o dirigir las operaciones de elaboración de masas de panadería y bollería.-Confeccionar y/o conducir las elaboraciones complementarias, composición, decoración y envasado de los productos de-Aplicar la normativa de seguridad, higiene y protección del medio ambiente en la industria panadera. | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| Identificación del cargo | |
|---|----------------------------|
| Nombre del Cargo: | Servicios Generales |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Jefe Administrativo |
| Solicita reportes: | xxxx |
| Objetivo Principal | |
| Mantener el ambiente de la empres limpio y agradable. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Barrer- Lavar .- Limpiar el area de trabajo.- Disponibilidad a otros oficios | |

| Identificación del cargo | |
|---|------------------|
| Nombre del Cargo: | Bodeguero |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Jefe Operativo. |
| Solicita reportes: | xx |
| Objetivo Principal | |
| Realizar las compras que solicitan las diferentes aéreas y resguardarlas para llevar control del inventario. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">-Realiza entrega y salida de materiales y herramientas a las diferentes aéreas.-Revisa el producto entregado.-Pasa un informe sobre materiales faltantes .-Archiva y resguarda las órdenes de salida. (Registro del día) .-Llevar control de inventario y codificar los bienes.-Resguardar el área (Solo personal autorizado).-Ordenar y limpiar el área de bodega.-Controlar las cantidades y calidad de los productos .-Recibir cordialmente a las personas,-Sustituir cuando su necesite a sus colegas. | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



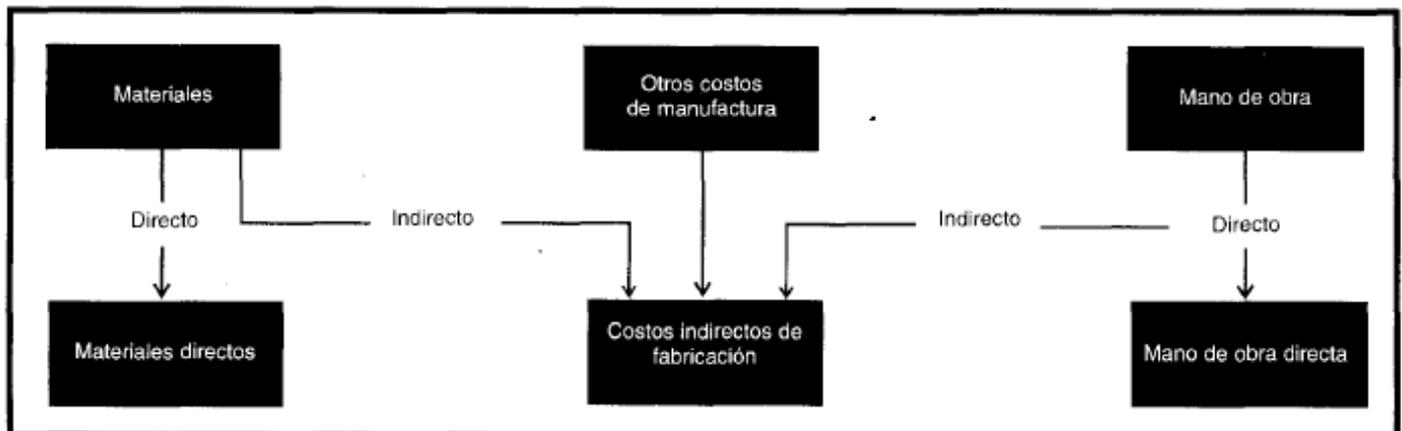
| Identificación del cargo | |
|---|----------------|
| Nombre del Cargo: | Cajera |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Jefe Comercial |
| Solicita reportes: | Mesera |
| Objetivo Principal | |
| Responsable del debido cobro de la mercancía en la caja | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">-Mantendrá el registro de los pagos que le hayan sido realizados.-Atenderá a los clientes cuando estos deseen aclarar una duda.-Preparará el reporte de caja diariamente que le será entregado directa y personalmente al patrón según el tiempo y forma.-Atenderá amablemente a los clientes sin perjuicios.-Coordinará con los demás trabajadores para garantizar el más alto nivel de servicio posible.-Atenderá personalmente las tareas adicionales asignadas o solicitadas por el patrón, y los pedidos que le sean solicitados. | |

| Identificación del cargo | |
|---|----------------|
| Nombre del Cargo: | Hornero |
| Numero de cargos: | Uno |
| Cargo del jefe inmediato: | Panadero |
| Solicita reportes: | Maquinario |
| Objetivo Principal | |
| Hornear los productos de la empresa. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">-Determinar la temperatura y tiempo de cocción.-Abastecimiento de gas.-Estar atento del cocción del producto.-Estar dispuesto a otras actividades. | |



| Identificación del cargo | |
|--|--------|
| Nombre del Cargo: | Mesera |
| Numero de cargos: | Dos |
| Cargo del jefe inmediato: | Cajera |
| Solicita reportes: | xxxx |
| Objetivo Principal | |
| Vender y atender todos los productos de la empresa con buen trato y cordialidad. | |
| Funciones Esenciales | |
| <ul style="list-style-type: none">- Recibir cordialmente al cliente.- Atender y vender los productos.-Mantener limpio el punto de venta.- Llevar cuentas de lo vendido.- Disponibilidad a otras tareas que se lo deleguen. | |

FIGURA 1: ELEMENTOS DEL COSTO.





Catálogo Contable de la panadería el buen Pan

| Código agrupador | Número de cuenta | Nombre de cuenta | Descripción |
|------------------|------------------|---|---|
| | | Efectivos y equivalentes de efectivo | Son inversiones que poseen vencimiento no mayor de 3 meses o las cuales ya se encuentran en efectivo. |
| 101 | 101-01-001 | Caja general | Son recursos financieros de disponibilidad inmediata que se encuentran en las instalaciones de la compañía |
| 101 | 101-02-001 | Moneda nacional | Recursos depositados en entidades bancarias, de poder liberatorio inmediato y sin restricciones de disponibilidad, depositados en moneda funcional del entorno económico. |
| 101 | 101-03-001 | Moneda extranjera | Recursos depositados en entidades bancarias en moneda diferentes a la funcional del entorno económico, sin restricciones de disponibilidad. |
| 101 | 101-04-001 | Otras Inversiones | Otro tipo de inversiones no relacionadas con el efectivo del negocio pero que su vencimiento es inferior a 3 meses. |
| | | Cuentas por cobrar | |
| 102 | 102-01-001 | Clientes Nacionales | Aumentos y disminuciones derivadas de la venta de mercancía o la prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito y contado. |
| 102 | 102-02-001 | Clientes Extranjeros | Aumentos y disminuciones derivadas de la venta de mercancía o la prestación de servicios a clientes exclusivamente a crédito y contado. |
| 102 | 102-03 | Impuestos | Impuestos con saldo a favor frente a la Dirección General de Ingresos |
| 102 | 102-03-001 | IVA acreditable pagado | IVA trasladado pagado por la adquisición de bienes y gastos relacionados a la operación de la empresa |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|---|---|
| 102 | 102-03-003 | Otros impuestos a favor | Saldo a favor de otros impuestos no relacionados a IVA e ISR perteneciente a periodos anteriores. |
| 102 | 102-03-004 | Pagos provisionales de ISR | Pagos provisionales mensuales de ISR realizados, dentro del mes correspondiente |
| | | Cuentas por cobrar a partes relacionadas | |
| 103 | 103-01-001 | Clientes Nacionales Partes relacionadas | Aumentos y disminuciones derivadas de la venta de mercancía o prestación de servicios a clientes que controlan o son controlados por la empresa (Ej. Subsidiarias, filiales, etc.). |
| 103 | 103-02-001 | Clientes Extranjeros Partes relacionadas | Aumentos y disminuciones derivadas de la venta de mercancía o prestación de servicios a clientes extranjeros que controlan o son controlados por la empresa (Ej. Subsidiarias, filiales, etc.). |
| 103 | 103-03-001 | Otras cuentas por cobrar Partes relacionadas | Derechos de cobro a filiales, y subsidiarias, con plazo de vencimiento de inferior a 12 meses de su emisión. |
| 103 | 103-04-001 | Socios y accionistas | Socios y accionistas que deben dinero a la empresa por razones ajenas al comercio o actividad del negocio. |
| | | Documentos financieros por cobrar | |
| 104 | 104-01-001 | Documentos por cobrar a corto plazo | Derechos de cobro a terceros, documentados, con plazo de vencimiento de inferior a 12 meses de su emisión. |
| 104 | 104-05-001 | Intereses por cobrar | Intereses por cobrar por préstamos a terceros que deben dinero a la empresa por razones ajenas al comercio habitual, deudores y socios por los que realiza el negocio de manera legal. |
| | | Otras cuentas por cobrar | |
| 105 | 105-01-001 | Funcionarios y empleados | Funcionarios y empleados que deben dinero a la empresa por razones ajenas al comercio o actividad del negocio. |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|--|--|
| 105 | 105-02-001 | Otras cuentas por cobrar | Otros deudores diversos (no clasificables como clientes, documentos por cobrar, etc.) que deben dinero a la empresa por razones ajenas al comercio habitual. |
| 105 | 105-03-001 | Anticipo a proveedores | Aumentos y disminuciones del importe que se anticipa a los proveedores de mercancías o servicios, a cuenta de futuras compras. |
| | | Estimación de cuentas incobrables | |
| 106 | 106-01-001 | Estimación de cuentas incobrables | Estimación de las cuentas por cobrar que se perderán por incobrables durante el siguiente periodo de tiempo. |
| | | Gastos pagados por anticipado | |
| 107 | 107-01-001 | Seguros y fianzas | Gastos realizados por pagos de seguros y fianzas realizados de una manera anticipada para la protección de un bien |
| 107 | 107-02-001 | Rentas | Arrendamiento pagado por adelantado para anticipar el beneficio de del servicio de arrendamiento asegurado |
| 107 | 107-03-001 | Intereses pagados | Son los intereses que la empresa paga antes del vencimiento de un crédito. |
| 107 | 107-04-001 | Otros pagos | Otros pagos no relacionados con la operación de la empresa realizando el pago por adelantado |
| | | Inventario | |
| 108 | 108-01-001 | Inventario producto terminado | Monto en efectivo del inventario por los productos terminados, adquiridos o de elaboración propia, disponibles para su venta. |
| 108 | 108-02-001 | Costos Adicionales de Producción | Costos incurridos de manera adicional para la realización de la producción realizada |
| 108 | 108-03-001 | Inventario Materia prima | Monto en efectivo del inventario de las materias primas que serán incorporadas al proceso de elaboración de un producto terminado. |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|-----------------------------------|--|
| 108 | 108-04-001 | Inventario producción en proceso | Monto de los productos que se encuentran en etapa de la producción en procesamiento a producto terminado. |
| | | Propiedad, Planta y Equipo | |
| 121 | 121-01 | Edificios | Propiedades tangibles y de naturaleza permanente, adquiridos o construidos para su aplicación en las operaciones del organismo. |
| 121 | 121-02 | Maquinaria y equipo | Maquinarias y equipos para la realización de sus actividades comerciales correspondientes a fabricación, modificación o servicios. |
| 121 | 121-03 | Equipo de transporte | Aumentos y disminuciones que se realizan en los vehículos propiedad de la empresa, usados para transporte de empleados o ejecutivos. |
| 121 | 121-04 | Mobiliario y equipo | Muebles y enseres propiedad de la empresa y que son utilizados en áreas de producción o servicios (estantes, escritorios, archivos, sillas, etc.). |
| 121 | 121-05 | Equipo de computo | Equipos de computación propiedad de la empresa, tales como computadoras, sistemas informáticos, etc. |
| 121 | 121-06 | Adaptaciones y mejoras | Desembolsos con el objeto de aumentar el valor de un activo, ya sea su capacidad, eficiencia, vida útil o reducir sus costos de operación. |
| 122 | 122-01 | Depreciación edificios | Montos determinados en los sucesivos ejercicios fiscales en concepto de depreciación (pérdida de valor) de edificios e instalaciones. |
| 122 | 122-02 | Depreciación maquinaria y equipo | Montos determinados en los sucesivos ejercicios contables en concepto de depreciación (pérdida de valor) de maquinaria y equipo. |
| 122 | 122-03 | Depreciación equipo de transporte | Montos determinados en los sucesivos ejercicios contables en concepto de depreciación (pérdida de valor) de equipo de transporte. |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|--|--|
| 122 | 122-04 | Depreciación mobiliario y equipo | Montos determinados en los sucesivos ejercicios contables en concepto de depreciación (pérdida de valor) de mobiliario y equipo. |
| 122 | 122-05 | Depreciación equipo de computo | Montos determinados en los sucesivos ejercicios contables en concepto de depreciación (pérdida de valor) de equipo de cómputo. |
| 122 | 122-06 | Depreciación de adaptaciones y mejores | Montos determinados en los sucesivos ejercicios contables en concepto de depreciación (pérdida de valor) de otros activos. |
| | | Otros activos | |
| 131 | 131-01-001 | Marcas y patentes | Pagos en el desarrollo y registro de una marca o nombre comercial, así como los relacionados con el registro y adquisición de patentes. |
| 131 | 131-02-001 | Crédito mercantil | Valor adicional pagado con base en valores intangibles, tales como el prestigio, personal idóneo, reputación de crédito privilegiado. |
| 131 | 131-03-001 | Otros Depósitos en garantía | Depósitos dejados en garantía, para realizar, fondear las operaciones fuera de las actividades del negocio |
| | | Impuesto sobre la renta diferido activo | |
| 141 | 141-01-001 | Impuestos diferidos ISR | Los impuestos diferidos surgen de las diferencias temporales, las pérdidas fiscales y los créditos fiscales entre el valor tributario y el valor financiero de un concepto del balance general, que puede estar a cargo o a favor de la institución. |
| | | Proveedores | |
| 201 | 201-01-001 | Proveedores Nacionales | Registro de obligaciones contraídas, en moneda nacional con un ente económico por la contratación de servicios o compra de materias primas o mercancías |
| 201 | 201-02-001 | Proveedores Extranjeros | Registro de obligaciones contraídas, en moneda extranjera con un ente económico por la contratación de |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|--|--|
| | | | servicios o compra de materias primas o mercancías |
| | | Cuentas por pagar a partes relacionadas | |
| 202 | 202-01-001 | Proveedores Nacionales Partes relacionadas | Compras de mercancía o servicios a proveedores nacionales que controlan o son controlados por la empresa, directa o indirectamente (ej. Subsidiarias, filiales, etc.) |
| 202 | 202-02-001 | Proveedores Extranjeros Partes relacionadas | Compras de mercancía o servicios a proveedores extranjeros que controlan o son controlados por la empresa, directa o indirectamente (ej. Subsidiarias, filiales, etc.) |
| 202 | 202-03-001 | Dividendos por pagar | Cuenta de registro derivados de la determinación, por parte de la asamblea de socios, sobre el pago de dividendos. |
| 202 | 202-04-001 | Socios, Accionistas o representante legal | Adeudos a favor de socios, accionistas o representante legal y que se debe por un concepto distinto de la compra de mercancías o servicios. |
| 202 | 202-05-001 | Otras cuentas por pagar a partes relacionadas | Adeudos a favor de personas o negocios que controlan o son controlados por la empresa (Ej. Subsidiarias, filiales, etc.). |
| | | Préstamos bancarios | |
| 203 | 203-01-001 | Préstamos bancarios a corto plazo | Obligaciones de pago pago documentadas, adquiridas de entidades bancarias, que vencen dentro de los 12 meses de su otorgamiento. |
| 203 | 203-02-001 | Porción corriente de préstamos bancarios a largo plazo | Obligaciones de pago documentadas, originadas por operaciones de la empresa, que vencen dentro de los 12 meses de su otorgamiento. |
| 203 | 203-03-001 | Intereses por pagar | Intereses adquiridos por préstamos, crédito de proveedores o efectos diversos por la actividad del negocio. |
| | | Otras cuentas por pagar y gastos acumulados | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|--|---|
| 204 | 204-01-001 | Otros cuentas por pagar | Adeudos a favor de personas o negocios a quienes se debe por un concepto distinto de la compra de mercancías o servicios. |
| 204 | 204-02-001 | Anticipo de clientes | Monto que un cliente nos entrega a cuenta de la futura compra de un bien o servicio. |
| 204 | 204-03-001 | IVA por pagar | Impuesto al Valor Agregado (IVA) efectivamente cobrado en la venta de mercancías, bienes o servicios. |
| 204 | 204-04-001 | Retenciones por pagar | Impuestos retenidos conforme las tarifas brindadas por el reglamento de la ley de concertación tributaria a los pagos realizados. |
| 204 | 204-05-001 | Provisión de sueldos y salarios por pagar | Se registran las operaciones por pagar sobre las provisiones de pagos de nomina |
| 204 | 204-06-001 | Otros impuestos por pagar | Registro de operaciones por pagar por otras obligaciones fiscales de la empresa |
| 204 | 204-07-001 | Provisión de INSS patronal por pagar | Son las retenciones que se realizan por concepto de IMSS por trabajador. (mensuales) |
| | | Cuentas por pagar a partes relacionadas a largo plazo | |
| 205 | 205-01-001 | Socios, accionistas o representante legal | Son deudas que serán exigibles a un plazo mayor a un año, con un enfoque a socios, accionistas e inclusive al representante legal de la cia. |
| 205 | 205-02-001 | Cuentas por pagar a partes relacionadas | Son deudas que serán exigibles a un plazo mayor a un año, con un enfoque a "partes relacionadas" se utiliza principalmente para referirse a dos o más personas que se enlazan de manera directa o indirecta a la administración, pudiendo ser un holding o empresas multinacionales . |
| | | Préstamos bancarios a largo plazo | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|------------|---|--|
| 206 | 206-01-01 | Préstamos bancarios a largo plazo | Documentos, de tipo deuda bancaria mayores a 1 año calendario |
| 206 | 206-02-01 | Intereses por pagar al vencimiento de préstamos | Puede usarse para el registro de pasivos por operaciones relacionadas al pago de hipotecas por pagar |
| | | Patrimonio | |
| 301 | 301-01-001 | Capital social | Aportaciones en efectivo relacionadas con la apertura inicial de la empresa |
| 301 | 301-02-001 | Aportaciones para futuros aumentos a capital | Cantidades aportadas por los socios para ser aplicados posteriormente como aumentos de capital social |
| 301 | 301-03-001 | Reserva legal | Derivados de la creación e incremento de reservas fiscales, establecidas por la Ley General de Sociedades Mercantiles. |
| 301 | 301-04-001 | Utilidad o pérdida acumulada | Sumatoria de pérdidas o ganancias registradas por ejercicios fiscales anteriores |
| 301 | 301-04-002 | Utilidad del Ejercicio | Utilidades del ejercicio finalizado |
| | | Ingresos | |
| 401 | 401-01-001 | Ingresos por ventas | Registro de operaciones de ventas de contado |
| 401 | 401-02-001 | Descuentos sobre ventas | Descuentos generados sobre ventas |
| 401 | 401-03-001 | Devoluciones sobre ventas | Aumentos y disminuciones realizadas por conceptos de la mercancía que los clientes devuelven a la empresa |
| | | Costo de venta | |
| 501 | 501-01-001 | Costo de ventas | Costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable |
| 501 | 501-02-001 | Variaciones de inventario | Variaciones registradas en las existencias de inventarios |
| | | Gastos de administración | |
| 601 | 601-01 | Internet | Gastos incurridos en el pago del Internet |
| 601 | 601-02 | Teléfono | Gastos incurridos en el pago del Teléfono |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|--------|------------------------------------|--|
| 601 | 601-03 | Agua | Gastos incurridos en el pago del Agua |
| 601 | 601-04 | Energía eléctrica | Gastos incurridos en el pago del eléctrica |
| 601 | 601-05 | Papelería y útiles de oficina | Gasto realizado por papelería y útiles de oficina |
| 601 | 601-06 | Mantenimiento equipo de computo | Gasto realizado por el mantenimiento de eq. de computo |
| 601 | 601-07 | Mantenimiento equipo de transporte | Gasto realizado por el mantenimiento de eq. de transporte |
| 601 | 601-08 | Mantenimiento equipos | Gastos por Mtto de equipos varios |
| 601 | 601-09 | Mantenimientos de oficina | Mantenimientos de oficina |
| 601 | 601-10 | Sueldos y salarios | Gastos incurridos por el pago de sueldos y salarios |
| 601 | 601-11 | Compensaciones | Gastos incurridos por compensaciones de sueldos y salarios |
| 601 | 601-12 | Vacaciones | Gastos incurridos por vacaciones |
| 601 | 601-13 | Depreciación equipo | Gastos por depreciaciones y equipos varios |
| 601 | 601-14 | Depreciación mobiliario y equipo | Gastos por depreciación por mobiliarios y equipos |
| 601 | 601-15 | Depreciación equipo de transporte | Gastos por depreciación por equipos de transporte |
| 601 | 601-16 | Depreciación equipo de computo | Gastos por depreciación por equipos de computo |
| 601 | 601-17 | Amortizaciones | Registrar un gasto de manera periódica (mensual o anual normalmente) en nuestra contabilidad, acorde al tiempo que va pasando en el que poseemos o usamos el bien. |
| | | Gastos de venta | |
| 602 | 602-01 | Sueldos y salarios | Gastos incurridos por el pago de sueldos y salarios |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|--------|---|--|
| 602 | 602-02 | Compensaciones | Gastos incurridos por compensaciones de sueldos y salarios |
| 602 | 602-03 | Vacaciones | Gastos incurridos por vacaciones |
| 602 | 602-04 | Prima vacacional | Gastos incurridos por el pago de prima vacacional |
| 602 | 602-05 | Gratificaciones | Gastos incurridos por el pago de gratificaciones |
| 602 | 602-06 | Aguinaldo | Gastos incurridos por el pago de aguinaldo |
| 602 | 602-07 | Bonos de despensa | Gastos incurridos por el pago de bonos de despensa |
| 602 | 602-09 | Papelería y útiles | Gastos incurridos por papelería y útiles |
| 602 | 602-10 | Publicidad | Gastos incurridos por publicidad |
| 602 | 602-11 | Comisiones | Gastos incurridos por comisiones bancarias |
| 602 | 602-12 | Honorarios profesionales | Gastos por honorarios a profesionales contratados |
| | | Ganancia (perdida) cambiaria, neta | |
| 701 | 701-01 | Perdida Cambiaria | Gasto extraordinario a consecuencia de una fluctuación del tipo de cambio |
| 701 | 701-02 | Ganancia cambiaria | Ingreso extraordinario a consecuencia de una fluctuación del tipo de cambio |
| | | Gastos financieros | |
| 711 | 711-01 | Intereses a Cargo | Son cargos que deben pagarse por un cobro adicional por préstamos o revisiones |
| 711 | 711-02 | Comisiones bancarias | Gastos por conceptos de comisiones bancarias por bancos |
| | | Ingresos financieros | |
| 712 | 712-01 | Intereses a favor | Es la ganancia que se genera por concepto de intereses en las inversiones |
| | | Gasto de impuesto sobre la renta | |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|-----|--------|-----------------------------------|---|
| 811 | 811-01 | Impuesto sobre la renta corriente | Corresponde al gasto por impuestos sobre la renta correspondiente al mayor entre el pago mínimo definitivo y el 30% de la ganancia fiscal. |
| 811 | 811-02 | Impuesto sobre la renta diferido | Corresponde al incremento o decremento de los impuestos diferidos pasivos y activos presentados en el balance correspondiente al decremento o incremento de las diferencias temporarias |

Horno con control de tiempo y temperatura



Muy importante a la hora de sacar un producto de calidad que se pueda controlar el tiempo y la temperatura. Algunos equipos vienen de varias cámaras, a gas y con memorias programables para estandarizar procesos y obtener varios productos de diferente temperatura al mismo tiempo.

Batidora y amasadora



Estos equipos son bastante útiles para mezclar y amasar el pan, para obtener una mezcla uniforme y totalmente elástica. Es muy importante tener presente que se debe amasar con bajas velocidades para no recalentar la masa.

Jarra medidora



Es una jarra con marcas visibles es muy útil para medir los líquidos.

Balanza de precisión



Existen de varios tipos y dependerá de las necesidades de tu negocio. Por ejemplo, la báscula mecánica es la más común y económica; tiene una capacidad de peso de entre tres y seis kilos, aunque tiene un margen de error de entre 15 y 30 gramos por kilo. Por el contrario, las electrónicas destacan por su precisión y por su diseño ligero, fácil de limpiar. Son básculas con un mínimo de error, en general no superior a los 5 gramos.

Cucharas medidoras



Se utilizan para tener ingredientes con la medida justa.

Rodillo



Se utilizan para estirar la masa.

Bandejas para hornear



Es una bandeja de horno o asadera es un recipiente o bandeja metálica recubierta generalmente de teflón o de esmalte.

Mesa de trabajo



Mesa de acero inoxidable para panaderías, y en general para todos los obradores del sector de la alimentación, que desean tener material de alta calidad cumpliendo con la normativa sanitaria.

Lavadero



Fabricado íntegramente en acero inoxidable. Es un lavadero de gran capacidad integrado con grifo y escurridor y encimera con reborde perimetral para evitar desbordamiento del agua.

Refrigeradora



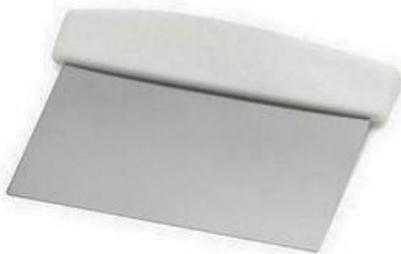
Los refrigeradores y congeladores para panadería están especialmente concebidos para soportar las exigencias profesionales del sector. Para la refrigeración segura de las sensibles materias primas, ofrece toda una serie de ideas innovadoras para facilitar el trabajo de cada día: sobre las fuertes guías de apoyo en l se pueden desplazar confortablemente las bandejas normalizadas (60 cm x 40 cm y 60 cm x 80 cm). Por un lado, el compartimento interior de acero al cromo-níquel con amplios radios de reborde garantiza.

Bowls



Es importante que sean de acero inoxidable, ya que su resistencia y durabilidad es superior en comparación de otros hechos de materiales distintos.

Cortador de masa



Corta eficientemente la masa, aunque no requieren un filo tan agudo y se recomienda que estén hechas de acero inoxidable y el silicón, por su resistencia ante el uso continuo.

Brochas



Lo importante es que las cerdas sean finas y estén bien unidas al mango. Es importante lavar los pinceles con agua caliente y jabón, para evitar la transmisión de olores y sabores.

Implementos para los empleados (guantes, tapabocas, gorros)



- Tapabocas: implemento cuyo objetivo es resguardar las membranas mucosas de nariz y boca, durante la realización de pan
- Guantes: son parte de este equipo, de protección, generalmente cubren hasta las muñecas y la mano totalmente.
- Delantal: es una prenda protectora externa que cubre principalmente el frente del cuerpo.

Colador de acero inoxidable



Ideal para tamizar juntas diferentes tipos de harinas.

Cuchara plástica

Se necesita una cuchara para mezclar harina y levadura.



Cuchillo tipo sierra



Este cuchillo corta fácil y limpiamente el pan, aunque la corteza sea dura.

Tijera



Se puede utilizar para hacer cortes especiales y decorar la masa.

Cubetas para los ingredientes



Estos nos van ayudar a guardar ingredientes.

Carrito para pan



Carros fabricados en acero inoxidable, especialmente concebidos para ser empleados con bandejas en la cocción de productos. Dispone de ruedas en resina que resisten perfectamente las temperaturas elevadas presentes en el interior de los hornos.

VITRINAS NEUTRAS EXPOSITORAS



Diseño especial para panadería. Con dos estantes en el plano de exposición y tres puntos de iluminación estándar.

Cámara de Fermentación



La cámara de fermentación permite controlar el nivel de calor y humedad de manera precisa, por lo que en todo su interior podemos encontrar la misma temperatura y el nivel de humedad.

Juego de sillas y mesa



Sillas sin brazos en tubo aluminio y mesa acero o madera formica estructura cruceta pintura aluminio. Para atención al cliente.

Abanico de Techo



Ventilador de techo sin aspas con mando a distancia para regular su velocidad. Es un ventilador silencioso, económico y muy potente.





Nota de devolución de mercancía a la Panadería el Buen Pan

1. Esta nota será entregada por petición del cliente.
2. Póngase en contacto con La panadería el Buen Pan antes de cualquier movimiento.
3. La Panadería El Buen Pan recogerá directamente al cliente la mercadería.
4. Se devolverá el dinero correspondiente cuando se concluya la devolución de mercadería.
5. Los productos deben regresarse en buen estado.
6. Deben contar con nota o factura.
7. Se omitirán las devoluciones cuando no exista el manejo adecuado o el daño sea causado por razón del cliente.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | |
|---------------------|--------|---------------|
| Código de compra: | Fecha: | Factura/Nota: |
| Nombre del cliente: | Tel: | |
| Dirección: | | |

| Producto | Descripción | Cantidad | Devolución |
|----------|-------------|----------|--|
| | | | <input type="checkbox"/> Falla <input type="checkbox"/> Envió Errado <input type="checkbox"/> Otra causa |
| | | | <input type="checkbox"/> Falla <input type="checkbox"/> Envió Errado <input type="checkbox"/> Otra causa |
| | | | <input type="checkbox"/> Falla <input type="checkbox"/> Envió Errado <input type="checkbox"/> Otra causa |
| | | | <input type="checkbox"/> Falla <input type="checkbox"/> Envió Errado <input type="checkbox"/> Otra causa |
| | | | <input type="checkbox"/> Falla <input type="checkbox"/> Envió Errado <input type="checkbox"/> Otra causa |



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



PANADERIA EL BUEN PAN

Barrio Altagracia, semaforos de la
Racachaca

Telefono :22229901,

Email:
Panadariaelbuenpan@gmail.com

Factura

Fecha

12.11.2020

Nº de factura

001

<Condiciones de pago (vencidas en el recibo, vencidas en X días)>

Ciente

<Nombre del cliente>

<DNI/CIF>

<Dirección>

<Teléfono>

<Email>

Envie a

<Nombre de contacto>

<Departamento>

<Dirección>

<Teléfono>

Descripción

Unidades

Precio Unitario

Precio



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
UNAN – Managua
Facultad de Ciencias Económicas



| | | | |
|--|--|--|------|
| | | | 0.00 |
| | | | 0.00 |
| | | | 0.00 |
| | | | 0.00 |
| | | | 0.00 |
| | | | 0.00 |
| | | | 0.00 |

Observaciones / Instrucciones de pago:

Total parcial 0.00

Descuento 0.00

**Subtotal menos
descuento** 0.00

IVA 0.00%

Total impuestos 0.00

Envío 0.00

**TOTAL
FACTURA** **0.00**

