

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA:

CONTABILIDAD DE COSTOS

SUB-TEMA:

CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS A ESTÁNDAR MEDIANTE EL MÉTODO
PARCIAL APLICADO A LA EMPRESA BLOQUERA “EL CEIBO” S.A. PARA EL MES DE
ENERO DEL AÑO 2015

Tutor:

MSc. José Evenor Morales Garay

Autor:

Elvin Emileth Aráuz Arancivia

Managua, 11 de noviembre de 2015



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

TEMA:

Contabilidad de Costos.

SUB-TEMA:

Contabilidad de costos por procesos a estándar mediante el método parcial aplicado a la Empresa Bloquera “El Ceibo” S,A, para el mes de enero del año 2015.



i. DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente al Omnipotente, Creador de los cielos y la tierra, a Dios, dador de la sabiduría y la inteligencia, por haberme brindado la salud y fuerzas para enfrentar las adversidades antes y durante mi formación como profesional, y sustento por su infinita bondad y misericordia.

A mi madre Elva Arancibia Loza y a mi padre Fidencio Aráuz López, a mis hermanos, que desde mi infancia han respaldado mi crecimiento personal, por formar parte de mi círculo y calor humana, con sus consejos, a mi pequeña motivadora Yurielka Jomary Aráuz quien me desde el día que vino a este mundo ha llenado mi vida de alegría.



ii. **AGRADECIMIENTO**

Agradecido principalmente con Dios todopoderoso por darme el don de la sabiduría y entendimiento para culminar mis estudios de pregrado; a mis padres por ser un ejemplo a seguir, a mis hermanos por su motivación y creer en mi formación como profesional.

A mis docentes de primaria, secundaria, y de la mejor universidad del país, UNAN-Managua, por compartir sus conocimientos de un verdadero egresado de esta valiosa carrera, a mi tutor y formador durante mi carrera, al maestro Evenor Morales Garay, sin olvidar a la organización de la Unión Nacional de Estudiantes de Nicaragua por permitirme el crecimiento personal y profesional, a mis amistades que me motivaron y creyeron en mi capacidad para ejercer funciones que solo en los planes de Dios se encontraban.

Al gobierno de reconciliación y unidad nacional por su apoyo a la juventud nicaragüense en la formación de profesionales con valores cristianos socialistas y solidarios como parte del modelo de crecimiento de nuestro país.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE

Managua, Nicaragua, 03 de Noviembre del 2015.

MSc. Álvaro José Guido Quiroz

Director

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas.

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

UNAN-Managua.

Su despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Contabilidad de Costos y el sub-tema: **“Contabilidad de costos por procesos a estándar mediante el método parcial aplicado a la Empresa Bloquera El Ceibo S,A, para el mes de enero del año 2015.”**, presentado por el bachiller Elvin Emileth Aráuz Arancivia, Carnet N° 09-20080-5, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.

Este informe final, reúne todos los requisitos metodológicos para el informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de graduación como forma de culminación de estudios, Plan 1999, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, UNAN-Managua.

Solicito fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

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

MSc. José Evenor Morales Garay

Tutor

iii

Elvin Emileth Aráuz Arancivia



iv. RESUMEN

La contabilidad de costos como técnica de registro de hechos económicos vinculado con los costos es muy importante, como parte de un sistema para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar; ya que en la actualidad con el crecimiento surgen pequeñas y medianas empresas, lo que genera el uso adecuado del sistema de contabilidad de costos y la aplicación del método más indicado del costeo circulante, con el fin de recibir una información clara y oportuna a los usuarios internos para la planificación, organización, dirección y control de los recursos para tomar decisiones sobre los costos y gastos generados en el entorno de producción.

Esta investigación es de carácter descriptiva, hace referencia sobre los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación), los sistemas de contabilidad de costos por procesos, por órdenes específicas a estándares, con su aplicación a las respectivas variaciones, así como los métodos de costos estándar, aplicados a la empresa Bloquera “El Ceibo” S,A, la que demanda el uso del sistema de contabilidad de costos por procesos mediante el método parcial a costo estándar.

La aplicación del método parcial en la bloquera “El Ceibo” S,A. ha permite articular el costeo estándar basado en la experiencia de los trabajadores y la administración del propietario, generando una información útil para la estructura de la hoja de costo estándar y presupuesto que permitirá la evaluación, y así cumplir los objetivos de expansión de la empresa.



ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE.....	iii
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS	4
IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA	5
4.1 Generalidades de la Contabilidad de Costos.	5
4.1.1 Origen.	5
4.1.2 Definición.	6
4.1.3 Contabilidad de costos versus contabilidad gerencial.	8
4.1.4 Pool de información de la contabilidad de costos.	10
4.1.4.1 Elementos de un producto.	10
4.1.4.2 Relación de los costos con la producción:	13
4.1.4.3 Relación del costo con el volumen.....	14
4.1.4.4 Capacidad para asociar los costos	16
4.1.4.5 Departamento donde se incurrieron	17
4.1.4.6 Áreas funcionales.....	17
4.1.4.7 Periodo en que los costos se cargan al ingreso.....	18
4.2 Registro contable de los costos a través del costeo estándar.	23
4.2.1 Introducción.....	23
4.2.2 Costeo por órdenes de trabajo.	24
4.2.2.1 Materiales Directos e indirectos.....	25
4.2.2.2 Mano de obra directa e indirecta.....	26
4.2.2.3 Deterioro normal y anormal.	27
4.2.2.4 Unidades defectuosas.....	27
4.2.2.5 Costeo de material de desperdicio.....	27
4.2.2.6 Costeo por operaciones.	28
4.2.2.7 Costeo por proyecto.	28
4.2.3 Costeo por procesos.....	29
4.2.3.1 Objetivos del costeo por procesos.....	31
4.2.3.2 Características	32
4.2.3.3 Flujo del sistema.....	34
4.2.3.4 Manufactura del Flujo Constante.	36



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

4.2.3.5	Procedimientos de registro en el sistema de costo por procesos.....	37
4.2.3.6	Informe del Costo de Producción.....	39
4.2.3.7	Producción equivalente.....	40
4.2.3.8	Comparación entre los sistemas de acumulación de costos.....	42
4.2.4	Costo estándar.....	43
4.2.4.1	Definición.....	43
4.2.4.2	Importancia.....	44
4.2.4.3	Características.....	45
4.2.4.4	Ventajas:.....	45
4.2.4.5	Limitaciones.....	46
4.2.4.6	Tipos de estándares.....	48
4.2.4.7	Establecimiento de los estándares.....	50
4.2.4.8	Control de calidad.....	53
4.2.4.9	Filosofía justo a tiempo.....	53
4.2.4.10	Procesos para la determinación del costo estándar.....	53
4.2.4.11	Desarrollo del estándar para un producto.....	54
4.2.4.12	Diferencias entre los costos estándar y los estimados.....	56
4.2.5	Variaciones al costo Estándar.....	57
4.2.5.1	Introducción.....	57
4.2.5.2	Variaciones en Materiales.....	59
4.2.5.3	Variaciones en mano de obra.....	67
4.2.5.4	Variación de costos indirectos de fabricación.....	71
4.3	Costos estándares Circulantes.....	73
4.3.1	Introducción.....	73
4.3.2	Procedimiento “A”, Parcial.....	75
4.3.2.1	Esquema del Método.....	76
4.3.2.2	Registros contables.....	77
4.3.3	Procedimiento “B” o completo.....	79
4.3.3.1	Alternativa 1.....	80
4.3.4	Método “C”, Combinado, Dual o Registro como Datos de Memorándum.....	83
V.	CASO PRÁCTICO.....	87
5.1.	Datos Generales.....	87
5.1.1.	Introducción.....	87
5.1.2.	Antecedentes.....	87
5.1.3.	Misión y Visión.....	88
5.1.3.1.	Misión.....	88
5.1.3.2.	Visión.....	88
5.1.3.3.	Proceso de producción.....	89
5.2.	Estados financiero iniciales.....	90



5.3. Operaciones del mes de Enero 2015.	91
5.4. Asientos de Diarios.	95
5.5. Estados Financieros Finales.	105
VI. CONCLUSIONES	108
VII. BIBLIOGRAFÍA	110
VIII. ANEXOS	1
Anexo 1. Cuentas T (Esquemas de mayor).	2
Anexo 2	5
Anexo 3	5
Anexo 4. Nómina de pago de salarios del mes de Enero.	6
Anexo 5 Variaciones	7
Anexo 6 Catálogo de Cuentas.	9



I. INTRODUCCIÓN

En el presente documento encontraremos información de la contabilidad de costos por procesos a estándar mediante el método parcial en la Empresa Bloquera “El Ceibo” S,A, mediante investigación realizada y en uso de los conocimientos adquiridos durante la formación como profesionales de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

La elección del tema surge como una necesidad en el enriquecimiento de la información por ser un método muy poco usual y limitación en el acceso a la práctica del método directo como parte del costeo estándar. Hoy en día, constituye un problema a resolver por los profesionales vinculados a las ciencias económicas, alcanzar niveles de costos mínimos y competitivos en la fabricación de productos o en la prestación de servicios, con la correspondiente calidad requerida y lograr un nivel adecuado.

Para mejor comprensión el presente trabajo está estructurado de la siguiente manera:

El acápite I presenta las generalidades de la contabilidad de costos desde su origen, conceptos básicos del pool de la información desde los elementos de un producto hasta la relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

En el acápite II se desarrolla el costeo por órdenes específicas y el costeo por procesos a estándar, donde podrá encontrar definición de los aspectos más relevantes, así como sus



características, ventajas, limitaciones los procedimientos de los registros contables, comparación de los métodos de acumulación de costos, y la respectiva aplicación del uso de las variaciones.

El acápite III muestra sobre los costos estándares circulantes y el uso de los métodos parcial, completo y combinado, con sus respectivos registros contables, los esquemas y alternativas a cada método.

Acápite IV desarrolla un caso práctico sobre la contabilidad de costos por procesos a estándares mediante el método parcial en la Empresa Bloquera “El Ceibo” S,A, donde se plantean los datos generales, los estados financieros iniciales y finales, los registros contables en asientos de diario, cálculo de variaciones, como parte de la práctica de los conocimientos contables adquiridos en la parte teórica, de igual forma se agrega la bibliografía y conclusión del documento.



II. JUSTIFICACIÓN

La principal razón que me motiva a elegir este tema, es la carencia de información teórica-práctica sobre la contabilidad de costos por proceso a estándar y en específico el método parcial, dando como punto de partida la empresa con la que realizo la investigación, sin obviar la importancia que tiene el método para la toma de decisiones de las distintas divisiones tanto de presupuesto y la gerencia, para optimizar y ser más realista con la aplicación de las proyecciones, ya que nos permite observar la eficiencia del uso de los recursos para un producto terminado de calidad.

En nuestro país, durante los últimos cinco años, la construcción ha incrementado de forma increíble, desde las pequeñas obras de hogares, hasta los macro edificios, siendo las razones por las que surgen las necesidades de garantizar materia prima para la construcción mediante pequeñas y medianas productoras de bloques, y este crecimiento obliga a la empresa a organizar su sistema de registro de los costos mediante una contabilidad formal mediante el método sugerido deduciendo que la contabilidad de costos por procesos a estándar constituye un marco de referencia diseñado para las empresas dedicadas a la productividad, para satisfacer las necesidades de información.

El propósito fundamental de esta investigación está basado en la contabilidad de costos por procesos a estándar mediante el método parcial, en fin de enriquecer la bibliografía contable para el uso de futuros profesiones y egresados de carreras afines, de igual forma servirá como guía para las empresas de un mercado de producción competitivo.



III. OBJETIVOS

Objetivo general:

- ✓ Implementar un sistema de costo por proceso a estándar mediante el método parcial en la empresa Bloquera “El Ceibo” S, A. para el mes de Enero 2015.

Objetivos Específicos:

1. Conocer las generalidades de la contabilidad de costos.
2. Analizar el registro contable de los costos a través del costeo estándar.
3. Establecer la diferencia entre el registro contable del método parcial y el método Plan Único, combinado o dual.
4. Presentar un caso práctico de un sistema de costo por proceso a estándar mediante el método parcial para la Empresa Bloquera “El Ceibo” S, A. correspondiente al mes de Enero de 2015.



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Generalidades de la contabilidad de costos.

4.1.1 Origen

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509. (<http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos>)

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos. Y aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla; Sin embargo, en las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. (<http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos>)

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares, entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados



Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. www.gestiopolis.com.

4.1.2 Definición

Polimeni-Fabozzi-Adelberg&Cole (1994), definen *costo* como lo que cuesta producir un artículo, como el sacrificio económico o financiero en el proceso de producción o fabricación de bienes destinados a una posterior reproducción o venta. El valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que mide en la unidad monetaria mediante la reducción de activos al incurrir en pasivos en el momento que se obtienen los beneficios se considera costo. En el momento que se obtienen esos beneficios, los costos se convierten en gastos. (p. 11)

Existen varias definiciones de *ingreso* que concluyen en la remuneración que se recibe por realizar una actividad, En el ámbito de la economía, el concepto de ingresos es sin duda uno de los elementos más esenciales y relevantes con los que se puede trabajar; Son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de consumo-ganancia. (Polimeni et al. 1998, p. 11)

Un *ingreso* es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso,



en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. (NIIF PYME, 2015).

Polimeni et al. (1994), definen contabilidad de costos como una técnica o método por medio del cual se registran, resumen, analizan, e interpretan en detalle los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos necesarios para producir y vender artículos. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.

La **contabilidad de costos** “es una rama de la contabilidad que tiene como fin predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiación, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones en cuanto a la producción, organización de la empresa, proveedores de materias primas o servicios”. (Polimeni et al. 1994, p. 3).

Es importante conocer los entornos de la contabilidad de costos para su comprensión, a lo que Polimeni lo han considerado.

1. Contabilidad Financiera.
2. Contabilidad Administrativa, de gestión o gerencial.

La *contabilidad financiera* es la disciplina mediante la cual se clasifican, registran, suman e informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por una entidad económica. La contabilidad de financiera se ocupa principalmente de los estados financieros de uso externo para



quienes proveen fondos a la entidad y otras personas que tienen intereses creados en las operaciones financieras de la firma. Entre los proveedores de fondos se incluyen los accionistas (Propietarios de la empresa) y los proveedores de fondos (quienes proporcionan los préstamos). (Polimeni et al, 1994, p. 3)

La *Contabilidad de Costos o gerencial* “se encarga principalmente de la acumulación y el análisis de la información relevante para su uso interno, de los gerentes en la planeación, el control y toma de decisiones”. (Polimeni- et al,1994, p.4-5).

4.1.3 Contabilidad de costos versus contabilidad gerencial.

El termino normal es *Contabilidad de Costos*, sin embargo en los últimos años se ha modificado la definición formal; la National Association of Accountans (NAA) define la Contabilidad de costos en el Statementon Management Accountings (SMA) como una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad. (www.gestiopolis.com).

El término *Contabilidad Gerencial* como lo define la NAA en el SMA Statement N° 1-A, se utiliza en su sentido más amplio definiendo como el proceso de:

- i). **Identificación:** El reconocimiento y la evaluación de las transacciones comerciales y otros hechos económicos para una acción contable apropiada.



- ii). **Medición:** La cuantificación, que incluye estimaciones de las transacciones comerciales u otros hechos económicos que han causado o pueden causar.

- iii). **Acumulación:** El enfoque ordenado y coherente para el registro y clasificación apropiados de las transacciones comerciales u otros hechos económicos.

- iv). **Análisis:** La determinación de las razones y las relaciones de la actividad informada con otros hechos o circunstancias de un carácter económico.

- v). **Preparación e interpretación:** La coordinación de la contabilización y/o la planeación de datos presentados en forma lógica para que satisfagan una necesidad de información, y en caso de ser apropiadas que incluyan las conclusiones sacadas de estos datos.

- vi). **Comunicación:** La presentación de la información pertinente a la gerencia y otras personas para uso interno y externo.

En síntesis la contabilidad gerencial se puede considerar como el conjunto de procesos que son desarrollados con el fin de obtener la información relevante y eficiente para la toma de decisiones de proyectos y dar cumplimiento a la misión y visión de la compañía.



4.1.4 Pool de información de la contabilidad de costos.

Este suministra información óptima y está integrado por los ingresos y costos pasados necesarios para el costo de los productos y la evaluación del desempeño, así como los ingresos y costos proyectados indispensables para la toma de decisiones gerenciales. (Polimeni et al. 1994, p. 12), procedemos a ver la clasificación del Pool según los datos:

- 1) Elementos del Producto.
- 2) Relación con la producción.
- 3) La relación con el volumen.
- 4) Capacidad para asociarlos.
- 5) Departamento donde se incurrieron.
- 6) Áreas funcionales. (Actividades realizadas).
- 7) Periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- 8) Relación con la planeación, control y toma de decisiones.

4.1.4.1 Elementos de un producto.

Materiales: Son los principales recursos o elementos que se usan en la elaboración de un producto, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos y materiales indirectos. (Polimeni et al. 1994, p. 12).



- a. *Materiales directos*: son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración de este producto. (Polimeni et al. 1998, p. 11).
- b. *Materiales indirectos* son aquellos necesarios y que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables o que no amerita llevar un control sobre ellos y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos. (Polimeni et al. 1994, p. 11).
- ii. *Mano de obra*: Es el esfuerzo físico o mental que se pone al servicio de la elaboración de un bien, Los costos de mano de obra se pueden dividir en:
- a) *Mano de obra directa*: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación y asociada directamente con la producción, y que representa importancia en la elaboración del producto. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa. La persona que pule la madera y ensambla la litera. (Polimeni et al. 1994, p. 12).
- b) *Mano de obra indirecta*: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción. Ejemplo, El trabajo de un supervisor de planta. (Polimeni et al. 1994, p. 13).



iii) *Costos indirectos de fabricación:* Son todos aquellos costos que no están clasificados como mano de obra directa, materiales directos u otros costos directos por ende; este Pool de costos se utiliza para acumular la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación, Como arrendamientos, energía, calefacción, y se clasifican en Fijos, variables y mixtos. (Polimeni et al. 1994, p. 13).

Existen distintas clasificaciones según los criterios que se utilicen, las más relevantes son:
Según su variabilidad con respecto a distintos niveles de producción o prestación:

- a) *Costos fijos estructurales:* es decir aquellos que no varían en función de los cambios en los volúmenes de producción o prestación del servicio en el corto plazo. Por ejemplo: alquileres, abono con empresas de servicios, seguros, etc.
- b) *Costos fijos o semifijos operativos:* son costos que además de ser insensibles en el corto plazo a los cambios en los volúmenes de producción, se devengan solo cuando se desarrollan actividades en la producción. Por ejemplo: iluminación, climatización, limpieza, supervisión.
- c) *Costos variables o semivARIABLES proporcionales o no proporcionales:* varían en función de los cambios en los volúmenes de producción. Ejemplos: mantenimiento preventivo, materiales indirectos, etc.



iv) Según su relación funcional:

- a) *Costos originados en la operación:* Los que se devengan en los departamentos de producción. Por ejemplo amortizaciones de maquinarias, amortizaciones de software, etc.
- b) *Costos originados en los servicios a los procesos productivos:* los que se originan en la prestación de apoyo a los procesos productivos. Por ejemplo: oficinas técnicas, de personal de fábrica, control de calidad, etc.
- c) *Costos originados en servicios generales:* los devengados por aquellas actividades que prestan apoyo a todos los procesos de la empresa. Por ejemplo: mantenimiento, recursos humanos, etc.
- d) *Costos directos de poca significatividad:* son costos identificables con el producto pero tienen poco valor significativo. Por ejemplo: grampas, pegamentos, etc.

4.1.4.2 Relación de los costos con la producción

Los costos pueden clasificarse de acuerdo a la relación con la producción en costos primos y costos de conversión.

- i) *Costos Primos:* Es la suma de los elementos directos de materia prima y mano de obra, también se le conoce como costo primario y se define como el conjunto de



costos incurridos identificables con la elaboración de los productos. Esta denominación radica en el hecho de que comprenden todas aquellas partidas estrechamente vinculadas y ligadas con un producto determinado. Costo Primo = Mano De Obra Directa + Materiales Directos. (Polimeni et al. 1994, p. 14).

- ii) *Costos de Conversión:* Se aplica a la producción a base de prorrateo o derrama en las unidades elaboradas en un periodo determinado. Consiste en conjuntar los llamados salarios directos con los gastos de fabricación. Costos de Conversión = Mano De Obra Directa + Costos Indirectos De Fabricación. (Polimeni et al. 1994, p. 14).

4.1.4.3 *Relación del costo con el volumen*

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. La comprensión de su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales. Los costos con respecto al volumen se clasifican en variables, fijos y mixtos. Sin embargo se analizan si aplican dentro del *rango relevante* de una empresa, el que se describe como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes. (Polimeni et al, 1994, p. 15)

La enciclopedia financiera define como *costos variables* a los gastos que cambian en proporción a la actividad de una empresa dentro del rango relevante; Considerando como la suma de los costos marginales en todas las unidades producidas. Los costos variables se



denominan a veces a nivel de unidad producida, ya que los costos varían según el número de unidades producidas. (1994, p. 893).

- i. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento y cumplen con ciertas características, No hay costo variable sino existe producción, La cantidad de costo variable tendera a ser proporcional a la producción y El Costo variable no está en función del tiempo. (Polimeni et al. 1994, p. 15).

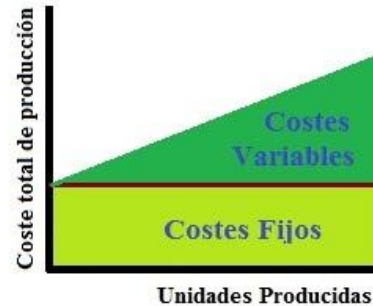


Gráfico 1. Costos fijos y costos variables.

Fuente: Polimeni et. Al (1994)

- ii. Costos fijos o constantes: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y funciona en base a. (www.gestiopolis.com), Permanece igual dentro de ciertos márgenes de capacidad, está en función del tiempo y estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa. (Polimeni et al. 1994, p. 15-16).
- iii. Costos Mixtos: Los costos mixtos son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad, pero experimentan cambios abruptos de manera directa ante cambios en el nivel de actividad. Estos tienen la característica de ser fijos y variables. Existen dos tipos de costos mixtos: SemivARIABLES y ESCALONADOS. (Polimeni et al. 1994, p. 19).



- iv. *Costo semivariable*: La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo el cargo por recibir o hacer llamadas telefónicas. (www.encyclopediafinanciera.com)
- v. *Costo Escalonado*: La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Por ejemplo, el salario del supervisor. (Polimeni et al, 1994, p. 19).

4.1.4.4 Capacidad para asociar los costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes, proceso o territorio de ventas.

- i. *Costos directos (CD)*: “Son aquellos que pueden identificarse directamente con un objeto de costos, sin necesidad de ningún tipo de reparto, Los materiales directos y la mano de obra directa de un producto constituyen ejemplos de los costos directos”. (Polimeni et al. 1994, p. 22).
- ii. *Costos indirectos (CI)*: Son aquellos costos cuya identificación con un objeto de costos específico es muy difícil, o no vale la pena realizarla. Para imputar los costos indirectos a los distintos departamentos, productos o actividades, es necesario, normalmente, recurrir a algún tipo de mecanismo de asignación, distribución o reparto. Los costos comunes a



varios productos, o costos conjuntos, reciben también el tratamiento de costos indirectos.

Algunos ejemplos, nóminas cafetería, seguridad de fábrica, (www.contabilidad.com.py).

4.1.4.5 *Departamento donde se incurrieron*

Un departamento “es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la empresa a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso”. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes departamentos:

- i) *Departamentos de Producción:* Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprenden operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado. (Polimeni et al. 1994, p. 22).

- ii) *Departamentos de Servicios:* Son aquellos que no están relacionados directamente con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos, nóminas, cafeterías, seguridad de la empresa, departamento de mantenimiento. (Polimeni et al. 1994, p. 22).

4.1.4.6 *Áreas funcionales*

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Todos los costos de una empresa manufacturera pueden dividirse en costos manufactureros, de mercadeo, administrativos y financieros, con la siguiente definición. (Polimeni et al. 1994, p. 23).



- i) *Costos de Manufactura:* Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación. (Polimeni et al. 1994, p. 23).

- ii) *Costos de mercadeo:* Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. (Polimeni et al. 1994, p. 23).

- iii) *Costos administrativos:* Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff. (Polimeni et al. 1994, p. 23).

- iv) *Costos financieros:* Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes, gastos generados por financiamiento interno y externo. (Polimeni et al. 1994, p. 23).

4.1.4.7 *Periodo en que los costos se cargan al ingreso*

Según Polimeni et al (1994), algunos costos se registran primero como activos (Gasto de capital) y luego se deducen (Se cargan como un gasto) a medida que expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (Gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del



ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Se divide en:

- v) *Costos del producto:* Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto denominado costo de los bienes vendidos. (Polimeni et al. 1994, p. 24).

- vi) *Costos del periodo:* Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso. (Polimeni et al. 1994, p. 24).

4.1.4.8 Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Estos costos ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Entre estos costos se pueden destacar:

- vii) *Los costos estándares* son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de



- fabricación; cumplen el mismo propósito de un presupuesto. (Polimeni et al. 1994, p. 24).
- i) *Los presupuestos* muestran la actividad pronosticada sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándares y los presupuestos para planear el desempeño futuro y luego, para controlar el desempeño real mediante el análisis de variaciones, es decir, la diferencia entre las cantidades esperadas y las reales. (Polimeni et al. 1994, p. 24).
- ii) *Los costos controlables* son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo. Por ejemplo donde los gerentes tienen la autoridad de adquisición y uso, el costo puede considerarse controlable por ellos. (Polimeni et al. 1994, p. 25).
- iii) *Los costos no controlables* son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad gerencial. (Polimeni et al. 1994, p. 25).
- iv) *Un costo fijo comprometido* surge, por necesidad cuando se cuenta con una estructura organizacional básica, es decir, la propiedad, planta y equipo, personal asalariado y demás. Es un fenómeno a largo plazo que por lo general no puede ajustarse en forma descendente sin que afecte adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a un nivel mínimo de capacidad productiva. (Polimeni et al. 1994, p. 25).



- v) *Un costo fijo discrecional* surge de las decisiones anuales de asignación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, capacitación para los ejecutivos y empleados etc. Es un fenómeno de término a corto plazo que, por lo general, puede ajustarse de manera descendente, que así permite que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva, teniendo en cuenta los costos fijos autorizados. (Polimeni et al. 1994, p. 25).
- vi) *Los costos relevantes* son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica. (Polimeni et al. 1994, p. 25).
- vii) *Los costos irrelevantes* son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos son un ejemplo de los costos irrelevantes. Estos son costos pasados que ahora son irrevocables, como la depreciación de la maquinaria. Cuando se les confronta con una selección, dejan de ser relevantes y no deben considerarse en un análisis de toma de decisiones, excepto por los posibles efectos tributarios sobre sus disposiciones. (Polimeni et al. 1994, p. 25).
- viii) *Un costo diferencial* se determina por la diferencia que se presenta entre los costos de cursos alternativos de acción sobre una base de elemento por elemento. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; si el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina costo decremental. (Polimeni et al. 1994, p. 25).



Cuando se analiza una decisión específica, la clave son los efectos diferenciales de cada opción en las utilidades de la compañía. Con frecuencia, los costos variables y los incrementales son los mismos. Sin embargo, en caso de una orden especial, por ejemplo, se extienda la producción más allá del rango relevante, se incrementarán los costos variables al igual que los costos fijos totales. En ese caso, el diferencial de los costos fijos debe incluirse en el análisis de la toma de decisiones junto con el diferencial de los costos variables. (Polimeni et al. 1994, p. 25).

- ix) *Costos de oportunidad:* Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Puesto que realmente no se incurren en costos de oportunidad, no se incluyen en los registros contables. Sin embargo, constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y deben tenerse en cuenta al evaluar una alternativa propuesta. (Polimeni et al. 1994, p. 25).

- x) *Costos de cierre de planta:* Son los costos fijos en que se incurriría aún no si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de sí suspender las operaciones o continuar operando durante la temporada muerta. En el periodo a corto plazo es ventajoso para la firma permanecer operando en la medida en que puedan generarse suficientes ingresos por ventas para cubrir los costos variables y contribuir a recuperar los costos fijos. (Polimeni et al. 1994, p. 25).



Los costos usuales de cierre de planta que deben considerarse al decidir si se cierra o se mantiene abierta son: Los arrendamientos, Indemnizaciones, por despidos, Costos de almacenamiento y bodegaje, Seguros.

4.2 Registro contable de los costos a través del costeo estándar.

4.2.1 Introducción

El costeo estándar es una técnica que se ubica en las etapas de planeación, coordinación y control del proceso administrativo. Se entiende que el término estándar se refiere al mejor método, la mejor condición o el mejor conjunto de detalles que se pueden idear en un momento determinado, tomando en consideración todos los factores restrictivos. Es decir, el estándar constituye la medida baja la cual un producto o la operación de un proceso debe realizarse con el mayor grado de eficiencia.

El costeo estándar puede utilizarse con un sistema de costos por órdenes de producción o con un sistema de costos por procesos. Sin embargo, en el sistema de órdenes de producción hay que tener cuidado ya que puede darse el caso de que los costos estándar sean pocos prácticas en virtud de que su producción es variada. Entonces, en lugar de establecer un costo estándar para cada orden de producción podría ser más factible utilizar un sistema de costos estimados cuyo cálculos un tanto general y poco profundo, basado en la experiencia que la empresa tiene de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas, presentes y futuras.



Los costos estimados nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos. Cuanto más repetitivo sea el costo de producción más ventajosa serán las técnicas de costos estándar.

4.2.2 Costeo por órdenes de trabajo.

El costeo por órdenes de trabajo es un sistema de acumulación y distribución de costos utilizados por compañías que manufacturan productos de acuerdo con las especificaciones del cliente. En este sistema los elementos del costo, se aculan por órdenes de producción. Los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamento y luego se aplican a las órdenes de trabajo. En esencia todos los costos de fabricación se asignan a los productos manufacturados.

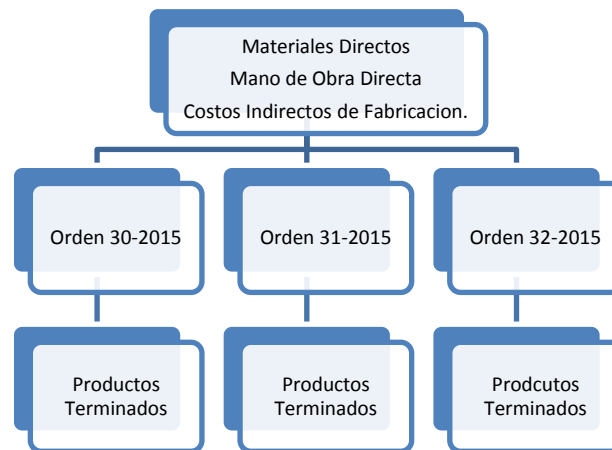


Figura N° 1 Estructura de un sistema de costeo por órdenes específicas.

Fuente Propia.

Un sistema de acumulación de órdenes de trabajo es más apropiado cuando un producto o lote de productos se manufactura de acuerdo con las especificaciones del cliente. Un fabricante de armarios, por ejemplo utilizaría un sistema de costos por órdenes de trabajo, Los elementos del costo (MD, MOD, CIF) se acumulan a la misma orden de trabajo, las hojas de costos



auxiliares e individuales del inventario de trabajo en proceso, se establecen para cada orden de trabajo y se cargan con el costo incurrido en la producción de la unidad específicamente solicitada. Una vez finalizada cada orden de trabajo, su costo se transfiere desde el inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados. (Polimeni et al. 1994, p. 180).

Los gastos de ventas y administrativos se basan en un porcentaje del costo de manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total. Para que un sistema de costeo por órdenes de trabajo funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiones de material directo y de mano de obra directa, llevan el número de la orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación, por lo general se aplican a órdenes de trabajo individuales con base a una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación. (Polimeni et al. 1994, p. 180).

Es posible determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario. Los programas se preparan para acumular la información para los asientos requeridos en el libro diario. (Polimeni et al. 1994, p. 180).

4.2.2.1 *Materiales Directos e indirectos*

Los materiales directos e indirectos se obtienen de la bodega de materiales mediante una requisición de materiales previamente aprobada, los que se cargan a órdenes de trabajo específicas mediante un débito a la cuenta de inventario de trabajo en proceso, los materiales



indirectos se cargan a la cuenta de control de costos indirectos de fabricación por departamento y se asignan a órdenes de trabajo individuales una vez terminadas, por medio de una tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

4.2.2.2 *Mano de obra directa e indirecta*

Los costos de mano de obra (nómina) se acumula con las tarjetas de tiempo que en forma mecánica registran diariamente el total de horas trabajadas por los empleados. El costo de la mano de obra se distribuye (carga) a las órdenes de trabajo individuales en proceso de acuerdo con las boletas de trabajo que indican diariamente, por emplead.

La cantidad de horas de mano de obra directa trabajadas en cada orden o las horas de mano de obra indirecta aplicadas en cada departamento; el total de horas de mano de obra y el costo obtenido de las boletas de trabajo deben ser iguales al tota de horas de mano de obra y al costo obtenido de las tarjetas de tiempo.

Las horas/costo de mano de obra directa se distribuyen a las órdenes de trabajo mediante un débito a la correspondiente cuenta de *Trabajo en proceso*; las horas/costo de mano de obra indirecta se distribuyen a los departamentos apropiados por medio de un débito a la cuenta de control de costos indirectos de fabricación y luego se aplican a las órdenes de trabajo individuales mediante una tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.



4.2.2.3 *Deterioro normal y anormal.*

Dos tipos generales de deterioro que resultan del proceso de producción son el normal y el anormal. Las unidades buenas absorben el costo del deterioro normal puesto que el costo total se distribuye sobre una menor cantidad de unidades. El costo de deterioro anormal se deduce del inventario de trabajo en proceso y se separa en una cuenta de pérdida por deterioro anormal. Por tanto, el costo unitario no se incrementa como resultado de las operaciones ineficientes que causan deterioro anormal.

4.2.2.4 *Unidades defectuosas*

Las unidades defectuosas (unidades que se reelaboran) también se clasifican como normales y anormales. Estas se contabilizan en forma similar al deterioro normal y anormal. El valor de venta de los materiales de desecho puede considerarse en la tasa de aplicación predeterminada de los costos indirectos de fabricación o se contabilizan como un crédito (reducción) a la cuenta de trabajo en proceso. El costo de eliminar el desperdicio puede aplicarse a todas las órdenes de trabajo o a órdenes de trabajo específicas.

4.2.2.5 *Costeo de material de desperdicio*

El costo de disponer materiales de desperdicio puede asignarse a todas las órdenes de trabajo (incluido la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación) o a órdenes de



trabajo específicas, el registro contable es similar al de las unidades defectuosas con el concepto de Desperdicios asignados.

4.2.2.6 Costeo por operaciones

Es conocido también como costeo por operaciones, Polimeni (1994), define como un sistema de acumulación de costos que contabiliza los costos de manera similar a la de un sistema de costeo por órdenes de trabajo. En un sistema de costeo por operaciones, los costos se acumulan por estaciones de operación o trabajo y se asignan a las órdenes individuales. Una estación de operación se diseña con base a determinada función en un proceso de producción.

Una tasa de aplicación predeterminada del costo de conversión para cada estación (proceso) de operación se estima antes de que inicie la producción del periodo correspondiente, la que se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Tasa de aplicación predeterminada}}{\text{del costo de conversión}} = \frac{\text{Costo de conversión estimado}}{\text{Base estimada (horas-máquinas, unidades producidas)}}$$

4.2.2.7 Costeo por proyecto

Un proyecto es similar a un trabajo porque los costos se acumulan por proyectos u órdenes de trabajos y cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones del cliente. El costeo por órdenes de trabajo se emplea usualmente en los procesos de manufactura a corto plazo, como impresión; sin embargo, el costeo por proyectos se utiliza a menudo cuando se



espera que la producción tome meses o años. La construcción de un puente puede tomar años y se considera un proyecto.

La variación del costo es la diferencia entre el costo real del trabajo realizado a la fecha y el costo presupuestado. Esta variación se calcula para determinar si el costo de un proyecto se mantiene dentro del presupuesto; cuando el costo real excede se registra como una variación desfavorable y cuando el costo presupuestado excede, se registra como una sub aplicación por ende es favorable la variación.

“La variación del programa es la diferencia entre el costo presupuestado del trabajo a la fecha y el costo presupuestado del trabajo realizado a la fecha”. (Polimeni et al. 1994, p. 197).

4.2.3 Costeo por procesos

El Sistema de costos por procesos, es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases del mismo, utilizado cuando se fabrican productos similares, en grandes cantidades, y en forma continua, a través de una serie de pasos de producción. (Polimeni et al. 1994, p. 3).

En éste sistema el objeto de costo lo constituyen las distintas fases del proceso productivo, los costos se acumulan en cada uno durante un lapso de tiempo y son traspasados de un proceso a otro, junto con las unidades físicas del producto, de manera que el costo total de



producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial (Haragadón, 1985, p. 153).

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un mismo departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental o centro de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centro de costos en lugar de por departamento. Po ejemplo, el departamento de “ensamblaje” de una compañía manufacturera electrónica puede dividirse en los siguientes centros de costos: disposición de materiales, alambrado, y soldadura. (Polimeni et al. 1994, p. 223).

Los departamentos o centros de costos son responsables de los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe del costo de producción. Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centro de costos durante un periodo. (Polimeni et al. 1994, p. 223).

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o más o menos similares. El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del período entre el número de unidades procesadas. (PALENQUE, José Manuel, 1998, p. 135)



4.2.3.1 *Objetivos del costeo por procesos*

Un sistema de costeo por proceso determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período. La asignación de costo en un departamento es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. Durante un período algunas unidades serán empezadas pero no se terminaran al final Contabilidad de Costos 95 del mismo. (Polimeni et al. 1994, p. 223).

En consecuencia cada departamento deberá determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y cantidad es atribuible a unidades terminadas. Por ejemplo, supongamos que durante el mes de diciembre se colocaron para ser procesados 2000 unidades en el departamento de ensamblaje A. Durante el mes, se incurrió en los siguientes costos. Materiales directos, 300.000; Mano de obra directa, 100.000 bolívares; y costo indirecto de fabricación, 500.000. Al final del mes, 1500 unidades se terminaron y se trasladaron al departamento de venta B.

El objetivo de costeo por procesos es determinar qué cantidad de los 300.000 en materiales directos, 100.000 en mano de obra directa y 500.000 en costos indirectos de fabricación se aplica a las 1500 unidades, terminadas y trasladadas al departamento de productos terminados B, y que cantidades se aplica a las 500 unidades que están en procesos en el departamento A. (Polimeni et al. 1994, p. 223).



4.2.3.2 Características

1. Unidades homogéneas pasan a través de una serie de procesos similares.
2. En cada proceso cada unidad recibe una dosis similar de costos de manufactura.
3. Los costos de manufactura se acumulan a través de un proceso para un período determinado.
4. Existe una cuenta de producción en proceso para cada proceso.
5. El reporte de producción departamental es el documento clave para dar un seguimiento a las actividades y a los costos de manufactura.
6. Los costos unitarios se calculan al dividir los costos departamentales del período entre la producción del mismo. (MOWEN, Hansen, 9. 231 1994)

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son las trabajan en serie como:

- ✓ Producción de electricidad
- ✓ Industrias del cemento
- ✓ Acerías Industrias del plástico
- ✓ Industrias químicas
- ✓ Industrias del papel
- ✓ Hospitales Centros de enseñanza
- ✓ Edición de periódicos.



4.2.3.3 Producción por Departamento

En un sistema de costos por proceso, cuando las unidades se terminan en un departamento, estas se transfieren al siguiente departamento de procesamiento con los correspondientes costos. Una unidad terminada en un departamento, se convierte en materia prima para el siguiente departamento hasta que culmina se convierte en artículo terminado. Por tanto, la producción del departamento 1 se convierte en las unidades y costos recibidos por el departamento 2. Este recibe las unidades producidas por el departamento 1 y los costos del producto de esas unidades. Cuando el departamento 2 finaliza su procesamiento, transfiere las unidades y los costos que heredo del departamento 1, más cualquier costo que haya incurrido durante el proceso en el departamento 2 cuando trabajaba las unidades. Compárese la acumulación de costos con una bola de nieve que rueda colina abajo. A medida que la bola de nieve avanza se vuelve más grande y más nieve se adhiere a ella. (Polimeni et al. 1994, p. 224).

Los costos de una unidad aumentan a medida que se avanza a través de la línea de ensamblaje de un departamento a otro. Por ejemplo, Cuttut Corporation fabrica tijeras y emplea tres departamentos para producir un par. El departamento 1. Moldea y agrega las cuchillas a un costo promedio de U\$ 1.00 por unidad. Luego, las tijeras se transfieren mediante una correa transportadora al departamento 2, donde se les saca filo y brillo a un costo promedio de U\$ 0.50 por unidad. La siguiente parada por medio de la correa transportadora es en el departamento 3, donde se pintan y se empacan a un costo promedio de U\$ 0.75 por unidad. Las tijeras se transfieren del departamento 3 al inventario de productos terminados. El costo unitario total de una tijera terminada es de U\$ 2.25 Calculado así.



Departamento	Costo Unitario Agregado
Departamento 1	US\$ 1.00
Departamento 2	US\$ 0.50
Departamento 3	US\$ 0.75
Costo Unitario Total Agregado	US\$ 2.75

Tabla N° 01(Fuente: Polimeni, 1994)

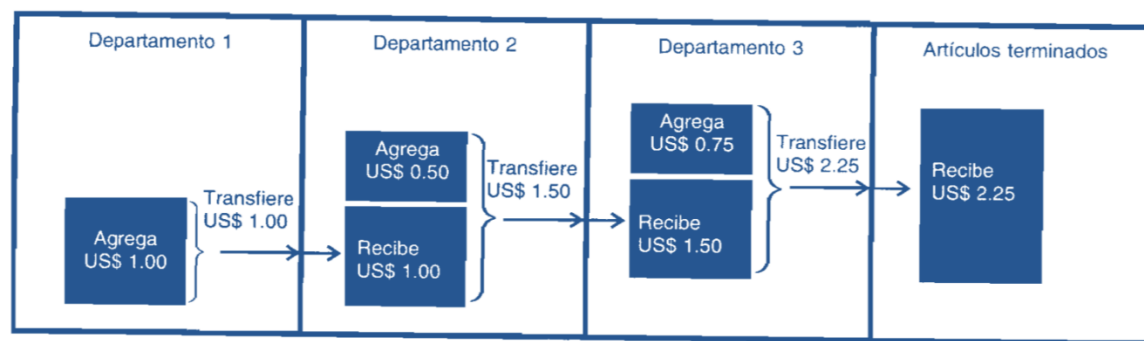


Figura. 2 Acumulación de costos en un sistema de costeo por procesos. Fuente: (Polimeni, et. Al. 1994)

4.2.3.3 Flujo del sistema.

Polimeni et al. (1994), considera que las unidades y los costos fluyen juntos a través de un sistema de costeo por procesos. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades en un departamento, ella muestra como las unidades recibidas o iniciadas deben contabilizarse en un departamento, el cual no necesita tener todos los componentes de la ecuación. Si todas las unidades terminadas se transfieren, no habrá “unidades disponibles”. Si se conocen todos los componentes. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades de un departamento. (p. 225).

<p>Unidades por contabilizar</p> <p>Unidades iniciales en procesos</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>Unidades que empiezan el proceso o son recibidas de otros departamentos</p>	}	<p>Unidades Contabilizadas</p> <p>Unidades transferidas</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>Unidades terminadas y aún disponibles</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>Unidades finales en proceso</p>	}
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---



Las entradas y salidas de costos se reflejan en la cuenta de inventario de trabajo en proceso del departamento, la cual se debita con costos de producción (materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) y costos transferidos de otro departamento (materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de unidades terminadas en un departamento anterior y transferidos al departamento actual. Cuando las unidades terminadas se transfieran, la cuenta de inventario de trabajo el proceso se acredita por los costos asociados con esas unidades terminadas. Las unidades y los costos fluyen juntos a través de un sistema de costeo por proceso. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades de un departamento. (Polimeni et al. 1994, p. 225).

Un producto puede fluir a través de una industria por varios medios o rutas hasta dejar por finalizado de acuerdo a las especificaciones requeridas. Los flujos de productos más comunes son secuenciales, paralelos y selectivos. El mismo sistema de costeo por procesos puede utilizarse para todos los flujos del producto.

En un flujo secuencial del producto, las materias primas iniciales se colocan en proceso en el primer departamento y fluyen a través de cada departamento de la fábrica; los materiales directos adicionales pueden o no agregarse en los otros departamentos. Todos los artículos producidos pasan por los mismos procesos en la misma secuencia. (Polimeni et al. 1994, p. 226).

En un flujo paralelo del producto, el material directo se agrega durante diversos procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales; sin embargo en un flujo selectivo, se elaboran varios productos desde una sola materia prima inicial.



Cuando dos o más productos son generados de un proceso de producción, estos se denominan productos conjuntos o subproductos, no obstante depende su valor relativo del que sea comercializado, Por ejemplo, de la leche se deriva la cuajada y crema, pero genera suero, el cual puede ser comercializado para engorde de cerdo el que se convierte subproducto o producto conjunto, ya que no el suero no supera el costo del producto principal que es la leche y la cuajada.

4.2.3.4 *Manufactura del Flujo Constante*

La producción del flujo constante, como su nombre lo indica, incluye un proceso de fabricación continua. No necesariamente requieren órdenes de producción porque el producto homogéneo o idéntico se produce durante una línea de ensamblaje o correa transportadora de un flujo uniforme. Los materiales iniciales se ubican en fabricación en el primer proceso y fluyen a través de cada uno de éstos en la fábrica (un flujo secuencial del producto). Cito un ejemplo de un proceso de manufactura de flujo constante, una planta embotelladora de gaseosa, donde circulan por los diferentes procesos mediante una correa, los cuales incluyen etiquetas, tapado, aplicación de ingredientes.

Un sistema de acumulación de costos por procesos se ajusta idealmente a las necesidades de la mayoría de los fabricantes que utilizan un proceso de flujo constante. Una compañía que utilice este sistema debe reducir a lo máximo los costos de almacén al elaborar un sistema de inventario justo a tiempo (JAT), ya que mantiene poca materia prima en existencia, si lo hay, a todos los niveles de producción, ya que este proceso genera un flujo uniforme de unidades, ya



que la compañía solo necesita tener en inventario la materia demandada en el momento para producir, el gerente de producción sabe aproximadamente la necesidad de la empresa para mantener una producción constante.

4.2.3.5 *Procedimientos de registro en el sistema de costo por procesos*

El uso de este sistema de costeo no altera de la manera de acumulación en los Costos indirectos de fabricación, materiales directos y mano de obra directa. Los mecanismos de la contabilidad de costos se utilizan para acumular los tres elementos del costo de un producto; no obstante, el sistema de costos por procesos se ocupa de la asignación de estos costos a las cuentas de inventarios de trabajo en proceso de los respectivos departamentos.

Un sistema de costeo por procesos puede acumular los costos por absorción normales (Costos reales para mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos de producción aplicados en una tasa predeterminada) o costos estándares por absorción (costos esperados para los elementos del costo). (Polimeni et al. 1994, p. 227).

- i. *Materiales directos.* Los materiales directos se agregan durante la producción en el primer departamento; sin embargo, suelen ser agregados en los siguientes departamentos. El registro contable de diario sería el mismo para la materia prima que se agregan en los demás departamentos, lo que se convierte en algo más fácil en un sistema de costeo por procesos que el de órdenes específicas.



ii. *Mano de obra directa.* El costo de mano de obra directa se carga a cada unidad o departamento, esto nos permite ver qué departamento genera más utilidades, en un sistema de costos por órdenes de trabajo se carga a cada tarjeta de producción por lo que no facilita la asignación de este elemento del costo.

Inventario de producción en proceso C\$ 6,000.00

Departamento de Mezclado.

Inventario de producción en proceso C\$ 4,000.00

Departamento de Colocación.

Inventario de producción en proceso C\$ 7,000.00

Departamento de Acabado.

Sueldos y Salarios por pagar C\$ 17,000.00

iii. *Costos indirectos de fabricación.* En este sistema los costos indirectos de fabricación pueden aplicarse usando cualquiera de los dos métodos siguientes, el primer método, que comúnmente se aplica es un costeo por órdenes de trabajo, a los costos indirectos de fabricación al inventario de trabajo en proceso a una tasa de aplicación predeterminada. Esta tasa se expresa en términos de alguna actividad productiva común (Por ejemplo, 140% de los costos de materiales directos).

Los costos de fabricación indirectos se acumulan en una tarjeta de control, lo que se mantiene en un libro auxiliar para registrarlos con mayor detalle.



Inventario de producción en proceso	C\$ 6,000.00 X 140%	
<i>Departamento de Mezclado.</i>	C\$ 8,400.00	
Inventario de producción en proceso	C\$ 4,000.00 X 140%	
<i>Departamento de Colocación.</i>	C\$ 5,600.00	
Inventario de producción en proceso	C\$ 7,000.00 X 140%	
<i>Departamento de Acabado.</i>	C\$ 9,800.00	
Costos indirectos de fabricación aplicados.		C\$ 23,800.00

Cuando los costos indirectos de fabricación fluctúan de manera sustancial de un mes a otro, lo indicado es utilizar una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación con base en la capacidad normal, puesto que elimina las distorsiones en los costos unitarios mensuales causados por tales fluctuaciones. (Polimeni et al. 1994, p. 229).

El segundo método carga los costos de fabricación reales incurridos al inventario de trabajo en proceso. En el caso en que el volumen de producción y los costos indirectos de fabricación permanecen relativamente constantes de un mes a otro, la capacidad esperada se considera como el nivel de actividad denominador. En un sistema de costeo por procesos, donde hay una producción continua, pueden emplearse ambos métodos. (Polimeni et al. 1994, p. 229).

4.2.3.6 Informe del costo de producción

El informe de costo de producción es el análisis de la actividad de cada departamento o centro de costos para el periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de



costos se presentan según los elementos del costo. Este informe se elabora para cada departamento siguiendo un enfoque de cuatro etapas:

Etapas N° 1: Contabilizar la cantidad física de unidades (Plan de cantidades).

Etapas N° 2: Calcular las unidades de producción equivalente (Plan de producción equivalente).

Etapas N° 3: Acumular los costos, totales y por unidad, que van a contabilizarse por departamento (plan de costos por contabilizar).

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

4.2.3.7 *Producción equivalente*

La producción equivalente es un concepto principal en el costeo por procesos, rara vez se terminan todas las unidades en producción durante el periodo. Por lo general algunas unidades se encuentran todavía en proceso y en diversas etapas de terminación al final del periodo. Con el fin de determinar los costos unitarios, todas las unidades, deben expresarse en término de unidades terminadas; debe establecerse el grado de acabado para cada elemento del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación). Las unidades aún en proceso se multiplican por el grado de terminación para fijar las unidades equivalentes.

Las unidades establecidas del inventario final de trabajo en proceso más las unidades terminadas son iguales al total de unidades de producción equivalente. Los costos totales se



dividen por las unidades totales de la producción equivalente para determinar los costos unitarios del periodo.

“En un sistema de costeo por procesos, informe de costos de producción es el plan principal para presentación de informes. Todos los costos imputables a un departamento o al centro de costos, se presentan allí”. (Polimeni et al. 1994, p. 241).

Al agregar materiales directos después del primer departamento, puede generarse lo siguiente:

1. Ningún aumento en las unidades pero un incremento en el costo.
2. Aumento en las unidades pero sin incremento en el costo.
3. Aumento en las unidades y aumento en el costo.

Cuando se agrega material directo y solo aumentan los costos, el plan de costos por contabilizar se ajusta para incluir el costo de los materiales directos agregados. Cuando los materiales directos agregados incrementan las unidades y los costos, el plan de cantidades y el de costos por contabilizar también deben ajustarse para contabilizar el cambio. (Polimeni et al. 1994, p. 236).



4.2.3.8 Comparación entre los sistemas de acumulación de costos.

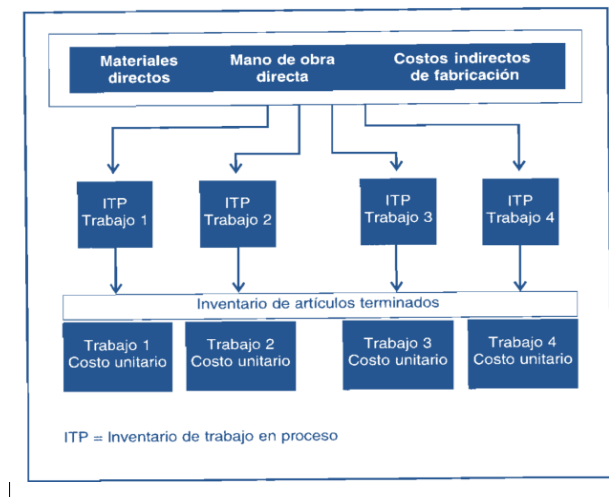


Figura N° 03 Sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Fuente: Polimeni et. Al 1994

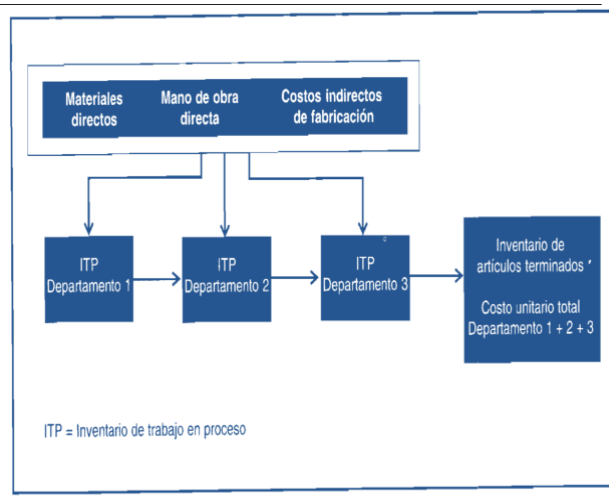


Figura N° 04 Sistema de costeo por procesos.

Fuente: Poimeni et. Al. 1994

4.2.3.9

Un sistema de acumulación de órdenes de trabajo es más apropiado cuando un producto o lote de productos se manufactura de acuerdo con las especificaciones del cliente. Un sistema de acumulación de costos por procesos se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por procesos es de adecuado cuando se producen productos homogéneos en grandes volúmenes. Un fabricante de armarios por encargo utilizaría un sistema de costeo por órdenes de trabajo, en tanto que un fabricante de envases de ocho onzas para mantequilla de maní emplearía un sistema de costeo por procesos por sus características. (Polimeni et al. 1994, p. 224).

En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo de un producto (materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación) se acumulan según órdenes de trabajos identificables. Las hojas de costos auxiliares e individuales del inventario de trabajo en proceso se establecen para cada orden de trabajo y se



cargan con el costo incurrido en la producción de la unidad específicamente solicitada. Una vez finalizada cada orden de trabajo, su costo se transfiere desde el inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados. (Polimeni et al. 1994, p. 224).

En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centro de costos. Las cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso se establecen para cada departamento y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan a través de ellas. Una vez que se termina el proceso, el costo de inventario de trabajo en proceso en el último departamento se transfiere a inventario de artículos terminados. Podemos observar en la figura 6.1 y 6.2 la comparación de ambos procesos. (Polimeni et al. 1994, p. 224).

4.2.4 Costo estándar.

4.2.4.1 Definición

El costo estándar predeterminado se expresa en términos de una sola unidad. Representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzar. Este nos sirve como base fundamental para evaluar la eficiencia de una entidad, la cual se debe encontrar en un punto normal de producción.

El costeo estándar es el más avanzado de los predeterminados y está basado en estudios técnicos, contando con la experiencia del pasado y experimentos controlados que comprenden:



1. Una selección minuciosa de los materiales.
2. Un estudio de tiempo y movimientos de las operaciones.
3. Un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria otros medios de fabricación.

Los costos estándares han sido definidos de numerosas maneras. Por ejemplo, un costo estándar puede ser un estimativo del costo más bajo que puede esperarse en condiciones corrientes y bajo la administración disponible. Otra definición sería: un costo predeterminado que refleje las condiciones ideales (esto es, inalcanzables en un sentido práctico). En ambos casos, un costo estándar es el que debería tener el producto o servicio en condiciones de eficiencia. En consecuencia, antes de desarrollar una definición operativa, debe comprenderse la naturaleza e identificar los propósitos de los costos estándares.

4.2.4.2 *Importancia*

La importancia del estándar la encontramos al momento de querer planear y controlar las operaciones futuras de una entidad económica, fundamentalmente del ramo productivo. El estándar es de gran relevancia para el buen control y plantación presupuestal, ya que la administración de la empresa se basa en este para fijar los objetivos a alcanzar y las estrategias para lograr los mismos. Otro de los puntos relevantes del estándar es que la administración se apoya en el mismo para tomar decisiones de carácter interno como de carácter externo, es decir si la empresa acepta o rechaza determinadas alternativas. En función al estándar los ejecutivos deciden si la empresa puede vender o no vender, comprar o hacer, eliminar líneas productivas,



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

4.2.4.3 Características.

En el desarrollo de este apartado se mencionaran únicamente las características más sobresalientes del estándar. Una de las características más notables del estándar que contiene información de manera unitaria, es decir, los expertos al momento de realizar se apoyan en los requisitos normales de calidad y eficiencia que debe contener cada unida a producir, con el fin de satisfacer las necesidades de las fuerzas del mercado. Otra característica del estándar seque sirve para medir el grado de eficiencia en el cual se encuentra operando la empresa.

4.2.4.4 Ventajas:

- ✓ Medir y vigilar la eficiencia en las operaciones de la empresa, debido a que nos revela las situaciones o funcionamientos anormales, lo cual permite fijar responsabilidades.
- ✓ Conocer la capacidad no utilizada en la producción y las pérdidas que ocasiona periódicamente.
- ✓ Conocer el valor del artículo en cada paso de su proceso de fabricación, permitiendo valuar los inventarios en proceso a su costo correcto.
- ✓ Un minucioso análisis de las operaciones fabriles contribuyendo a la reducción de costos (de igual manera en las actividades comerciales y de servicio).
- ✓ Reducen el trabajo de la administración al mostrar claramente las operaciones anormales, las cuales merecen mucha más atención.



- ✓ Facilitar la elaboración de los presupuestos.
- ✓ Los costos estándar son el complemento esencial para la organización presupuestaria racional.
- ✓ Generan apoyo en el control interno de la empresa.

4.2.4.5 Limitaciones

- ✓ Son aplicables para empresas cuyas actividades están racionalmente organizadas.
- ✓ No son adoptables a cualquier tipo de empresas.
- ✓ No sería recomendable para empresas pequeñas.
- ✓ Exige la relación de inventarios en períodos cortos de las existencias en proceso de fabricación.
- ✓ Algunas molestias en los trabajadores pues se sienten bajo presión al tratar de conseguir los estándares.
- ✓ El costeo estándar es aplicable generalmente, a industrias que producen en gran volumen o en serie, donde la fabricación es repetitiva y existe uniformidad en el proceso.
- ✓ No son recomendables para las operaciones por órdenes pequeñas o pedidos especiales con características únicas.

La gerencia puede usar los costos estándar para determinar métodos de trabajo, medir resultados y fijar responsabilidades. El control de costos se usa para comparar y medir los resultados, analizar el rendimiento y determinar razones que expliquen por qué los costos reales difieren de los estándares.



Las cifras estándares facilitan la preparación de presupuestos financieros, pronósticos de producción, planes de ventas, etc. Es decir que los costos estándares son usados como una herramienta para construir un sistema de presupuestos retroalimentado, auxilia las proyecciones administrativas y suministran un marco de referencia para juzgar el nivel de desempeño en la ejecución. También permiten generar políticas de recompensas y castigos según el resultado de las variaciones, es decir, aplicar las medidas correctivas según cada situación.

Los costos estándares alcanzables en la operación corriente son los más usados, debido a que tienen el impacto motivacional más deseable y porque pueden ser usados para una variedad de propósitos contables, incluyendo la planeación financiera y la observación cuidadosa del nivel de desempeño.

Mantener en una empresa costos estándares actualizados facilita la elaboración del presupuesto de requisiciones de materia prima, de mano de obra de costos indirectos de fabricación, que de otra forma se harían de acuerdo a estimaciones imprecisas, se puede decir que los estándares son un subconjunto del conjunto universal presupuestado. Un presupuesto es un plan integrado y coordinado que se expresa en términos financieros, respecto a las operaciones y recursos que forma parte de la organización para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.



Para que un sistema de costos estándar se pueda implantar se requiere o se debe tener en cuenta algunos factores para que no haya problema una vez se haya tomado la decisión de adaptarlo:

- ✓ La creación de un código o plan analítico de cuentas que permita identificar el origen y la naturaleza de los recursos (organización contable adecuada a las actividades de la empresa).
- ✓ Una departamentalización adecuada de la operación en la empresa.
- ✓ Determinación de las especificaciones de los productos y/ o servicios, y de los estándares físicos de cada uno.
- ✓ Especificación de los diferentes centros de costos (con el objetivo de acumular correctamente los recursos consumidos).
- ✓ Volumen normal de actividad y un volumen estándar que servirá de guía en la ejecución.
- ✓ Prácticas operativas estándar.
- ✓ Estándares técnicos.
- ✓ Precios estándar.
- ✓ Presupuestos.
- ✓ Consumos efectivos dados en valores estándar.
- ✓ Variaciones y eficiencias.
- ✓ Análisis de variaciones y medidas correctivas.

4.2.4.6 *Tipos de estándares.*



Un *estándar fijo o básico*, una vez que se establece, es inalterable. Tal estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establece inicialmente, pero nunca se altera una vez que se ha fijado. Debido a la disminución obvia de su utilidad para la gerencia sobre un lapso, los estándares fijos raras veces se utilizan en las empresas manufactureras.

Sirven únicamente como punto de referencia y medida, con el que pueden compararse los resultados reales. Sirve como base para calcular un índice de precios; el procedimiento a emplearse consiste en reducir los costos reales o porcentajes relativos del costo estándar que se tome como base.

Un *estándar ideal* se calcula usando condiciones utópicas para determinado proceso de manufactura. Los estándares ideales suponen que los elementos del costo se adquirirán al precio mínimo en todos los casos, de igual manera que el uso óptimo de los recursos a un 100% de la capacidad de manufactura.

Los *estándares alcanzables* son estándares que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en el sentido en que pueden ser satisfechos o incluso excedidos por la utilización de operaciones eficientes, considera que los elementos del costo se pueden obtener a un precio global.



4.2.4.7 Establecimiento de los estándares

Los costos estándares también se conocen como “costos planeados”, “costos pronosticados”, “costos programados” y “costos de especificaciones”. El establecimiento de estándares para mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos de fabricación es una parte importante de cualquier sistema de costo estándar.

- i. *Los estándares de costos de materiales directos* pueden dividirse en estándares de precio y estándares de eficiencia.
 - a. *Los estándares de precio* de los materiales directos son los precios unitarios con los cuales se pueden comprar los materiales directos, aunque los costos estándares se expresan sobre una base por unidad, la gerencia debe estimar las ventas totales para el próximo periodo antes de que puedan fijarse los estándares individuales.
 - b. *Los estándares de eficiencia* de materiales directos (cantidad o uso), son especificaciones predeterminadas de la cantidad de materiales que debe usarse en la producción de una unidad terminada. Si requiere más de un material directo para completar una unidad, los estándares individuales deben calcularse para cada material directo.



- ii. Los estándares de *mano de obra directa* pueden dividirse en:
- a. *Estándares de precio*: Son tarifas predeterminadas para un periodo. La tarifa estándar de pago que un individuo recibirá usualmente se basa en el tipo de trabajo que realiza en la experiencia que la persona ha tenido en el trabajo.
 - b. *Estándares de Eficiencia*: Son estándares de desempeño predeterminados para la cantidad de horas de mano de obra directa que se debe utilizar en la producción de una unidad terminada; los estudios de tiempos y movimientos son útiles en el desarrollo de estándares de eficiencia de mano de obra directa.

Cuando una compañía introduce un nuevo proceso o producto, el nivel de producción por hora se afectará por el proceso de aprendizaje. A medida que los trabajadores se familiarizan con el procedimiento, la producción aumentará con una consecuente disminución del costo de la mano de obra directa por unidad. Antes de determinar los estándares o evaluar los costos presentes y futuros, la gerencia debe calcular el efecto de la curva de aprendizaje sobre el costo de la mano de obra directa.

iii. *Estándares de costos indirectos de fabricación.*

El concepto de establecimiento de estándares para los costos indirectos de fabricación es similar al establecimiento de estándares de materiales directos y mano de obra directa. La principal diferencia consiste en que los costos indirectos de fabricación deben dividirse en



variables y fijos. Los costos variables y fijos presupuestados usualmente se dividen por nivel estimado de producción a la capacidad normal para calcular la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación para el periodo siguiente.

Una parte integral del establecimiento de estándares es el desarrollo de políticas y objetivos con respecto a la calidad del producto, la cual depende de la interacción de la calidad del diseño, la calidad de conformidad con el diseño y la calidad del desempeño. Cero defectos es un programa diseñado para eliminar los defectos y, por consiguiente, mejorar la calidad del producto.

TABLA N° 02				
HOJA DE COSTO ESTÁNDAR				
Producto "X"				
Concepto	Cantidad	Costo p. und	Parcial	Total
Materiales Directos				
A	10 us.	C\$12.00	C\$120.00	
B	20 us.	C\$10.00	<u>C\$200.00</u>	C\$320.00
Mano de obra directa.				
A	23hr.	C\$2.00	C\$46.00	
B	9hr.	C\$8.00	<u>C\$72.00</u>	C\$118.00
Costos Indirectos de Fabricación				
A	23hr.	C\$6.00	C\$138.00	
B	9hr..	C\$20.00	<u>C\$180.00</u>	<u>C\$318.00</u>
Costo estándar por unidad				C\$ 756.00

Fuente Propia.



4.2.4.8 *Control de calidad.*

Un programa de control de calidad es un sistema continuo de retroalimentación necesario para la toma de decisiones a fin de garantizar la calidad óptima del producto. Los estándares de calidad se fijan comúnmente para proveedores, procesos de producción, artículos terminados e inspección. El costo de la calidad se divide, por lo general, en costo de prevención, de evaluación, del fracaso interno y del fracaso externo.

4.2.4.9 *Filosofía justo a tiempo.*

La filosofía justo a tiempo considera los elementos que impulsan los costos de manufactura como tiempos de procesamiento, de inspección, de desplazamiento, de espera y de almacenamiento. El tiempo entre el inicio del proceso de producción y aquel en el que el producto está listo para ser enviado a un cliente, se le conoce como tiempo de producción. El tiempo de procesamiento se le considera como tiempo con valor agregado mientras que los restantes se consideran tiempo perdido o tiempo sin valor agregado. El objetivo de esta filosofía es eliminar el tiempo perdido.

4.2.4.10 *Procesos para la determinación del costo estándar.*

En la elaboración de los costos estándar se requiere del conocimiento de una serie de datos formulados por varios profesionales: ingenieros industriales, expertos en tiempos y



movimientos, economistas, contadores públicos entre otros, que permitan fijar el estándar en todos sus aspectos:

- a. Estandarización de los productos.
- b. Estandarización de las rutinas de producción.
- c. Estandarización de las rutinas de operación, en los aspectos:
 - i. Manejo de materiales.
 - ii. Manejo de equipo y herramientas.
 - iii. Manejo de productos elaborados.
- d. Formulación de instructivo de trabajo.

Por lo tanto, la implantación de costo estándar en la acepción rigorista del término, requiere de una serie de trabajos previos, que pocas empresas pueden sufragar, optándose entonces por estudios basados en la propia experiencia de la fábrica, para llegar a determinar datos que se pondrán a prueba para modificarse o corregirse, a efecto de que lleguen a satisfacer las condiciones de “Costo Patrón” aplicable.

4.2.4.11 Desarrollo del estándar para un producto

Según las definiciones dadas anteriormente, se supone que los estándares desarrollados serán alcanzables, basados en condiciones corrientes y con las capacidades existentes de personal y planta física. Por ejemplo, si para un producto se definieron con estas bases estándares de diez



libras de material y cuatro horas de mano de obra directa, al gastar más se buscarán, en consecuencia, las causas de las ineficiencias presentadas.

Supóngase que Manufacturas del Norte, ha elaborado la siguiente tarjeta estándar para su producto OMEGA 13:

Tarjeta de costo estándar para el producto OMEGA 13

TABLA N° 03

OMEGA 13	ESTÁNDARES		
	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Materiales directos			
A	25 libras	C\$20 c/u	C\$ 500.00
B	12 libras	C\$10 c/u	120.00
Total materiales directos			C\$ 620.00
Mano de obra directa	6 horas	C\$40 / hora	C\$ 240.00
Costos indirectos de fabricación (hmod)			
Variables	6 horas	C\$20 / hora	C\$ 120.00
Fijos	6 horas	C\$15 / hora	90.00
Costo total estándar por unidad de producto OMEGA 13			<u>C\$ 1,070.00</u>

Fuente Propia.

Numerosas y diferentes decisiones se llevaron a cabo para desarrollar esta tarjeta. El uso de la unidad de producto como patrón de medida refleja la situación normal con el producto. En producción se determinaron las cantidades de cada materia prima, el almacén y los encargados



de compras tramitaron los costos, el personal fijó los salarios y producción el trabajo de cada unidad de producto. La gerencia decidió con los analistas de costos las tasas, los niveles de actividad y las bases para los costos indirectos de fabricación.

El desarrollo de los costos estándares requiere los esfuerzos de numerosos grupos que toman decisiones con la contabilidad y desempeñan un papel relativamente modesto en el diseño de los estándares. La principal contribución del *staff* contable tiene lugar en el momento en que se decidieron incorporar los estándares al sistema de registro y continúa su papel con la decisión de proporcionar un medio efectivo de control a través de la utilización de los estándares.

4.2.4.12 Diferencias entre los costos estándar y los estimados

Todo estándar es una estimación en el fondo, pero no toda estimación es un estándar.	
<i>ESTIMADOS</i>	<i>ESTÁNDAR</i>
Los costos estimados se ajustan a los históricos.	Los costos históricos se ajustan a los estándares.
Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas	Las desviaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas.
El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa.	El estándar hace estudios profundos científicos para fijar sus cuotas.
Es más barata su implantación y más caro su sostenimiento.	Es más cara su implantación y más barato su sostenimiento.
El costo estimado indica lo que “puede”	El costo estándar indica lo que “debe” costar



costar un producto.	un producto.
El costo estimado es la técnica primaria de valuación predeterminada.	El costo estándar es la técnica máxima de valuación predeterminada.
Para la implantación del costo estimado, no es indispensable un extraordinario control interno.	Para la implantación del costo estándar, es indispensable un extraordinario control interno.

Fuente propia.

4.2.5 Variaciones al costo estándar

4.2.5.1 Introducción

Las cifras de costos pueden clasificarse en dos grandes grupos: *costos históricos* y *costos predeterminados*. Los primeros se calculan a posteriori de terminada la producción o el período de costos, en tanto que los segundos se conocen antes de comenzar la producción. El problema que presentan los costos históricos es que las ineficiencias y los errores en la producción se descubren después que se ha producido el daño; por ello su utilidad es menor, y resultan más apropiados los predeterminados.

El grupo de costos predeterminados incluye a los costos estimados y los costos estándar. Como se recordará los costos estimados son útiles para fijar precios de venta; los costos estándar tienen otro objetivo principal: *el control*. En efecto, los costos estándar constituyen un sistema de control de la producción y de los costos, ya que el estándar actúa como patrón de eficiencia y permite comparar lo que debieron haber sido los costos con la actuación real.



Es precisamente esa comparación la que determina las variaciones producidas. En otras palabras, la variación es, siguiendo a Costa, “*la resultante de un desvío observable entre la realidad y el parámetro, siendo este último una meta satisfactoria a la cual se debe arribar*”. Y son esas variaciones, los cambios que se produjeron con respecto al estándar, las que tienen importancia para la dirección. En efecto, el análisis de las variaciones es uno de los aspectos más importantes que tiene el sistema, por cuanto las mismas permiten detectar elemento por elemento las causas de dichas variaciones, aportando información para el *control y la fijación de responsabilidades*. (COSTA, Ernesto H, 1.998, p. 203).



Figura N° 05

Fuente Propia.

De lo dicho, se desprende entonces otra característica de los costos estándar: la *medición de eficiencias*. A su vez, las ineficiencias podrán atribuirse a razones controlables o no controlables. (Polimeni et al. 1994, p. 251).

En conclusión, el costo estándar es una medida de eficiencia, un parámetro de control; y todo lo que se aparte del constituye una ineficiencia que debe: determinarse, registrarse, analizarse y mostrarse. Esas variaciones podrán deberse a ineficiencias en la operación o a ineficiencias en la administración; y se encontrarán presentes en los tres elementos del costo.



De la comparación de los costos reales con los costos estándar, se revela la diferencia o variación que es la que hay que explicar. Esa “*variación total*” según Neuner se debe a la intervención de dos factores: o bien los *precios* de los elementos del costo que son diferentes a los estándares, o las *cantidades* consumidas que son diferentes a las cantidades estándar. Cualquiera de esos dos factores puede hacer que el costo real sea superior o inferior al costo estándar, y ambas variaciones se combinan en una “*variación total*”. Pero como bien dice Vázquez, las causas de las variaciones pueden desglosarse aún más:

- Diferencias entre los precios reales y los estándares.
- Diferencias entre las cantidades reales y las estándar.
- Utilización de las Materias Primas y Mano de Obra en proporciones diferentes a las expresadas en la mezcla.
- Rendimiento de las instalaciones distinto del previsto.

Analicemos en consecuencia las variaciones de cada uno de los elementos.

4.2.5.2 Variaciones en Materiales

i. Variación Precio

La variación en el precio se calcula de la siguiente manera:

$$(Pr - Pe) \times QrA$$

Dónde:

Pr: Precio real.



Pe: Precio estándar.

QrA: Cantidad real aplicada o consumida.

QrC: Cantidad real comprada.

Sin embargo la característica que tiene la variación precio de materia prima es que permite computarla en el momento en que los materiales son *adquiridos*, considerando el *número de unidades compradas*, independientemente de que haya o no sido aplicadas al proceso productivo. Ello implica por supuesto que los inventarios de materias primas se valúen a precios estándar. O sea:

$$\text{Variación Precio} = (\text{Pr} - \text{Pe}) \times \text{QrC}$$

Otra manera de hacer el mismo cálculo consiste en restar del costo total de los materiales a precio real, el costo total de los materiales a precio estándar:

$$\text{Variación Precio} = \text{Costo Real Total} - \text{Costo Estándar Total}$$

ii. *Variación Cantidad.* La variación en la cantidad de los materiales, puede calcularse así:

$$\text{Variación Cantidad} = (\text{Qr} - \text{Qe}) \times \text{Pe}$$

Otra manera de hacer el mismo cálculo, consiste en restar de las cantidades reales consumidas a precios estándar, el costo estándar que debiera haberse consumido:

$$\text{Variación Cantidad} = \text{Cantidad Real a Pe} - \text{Cantidad estándar a Pe.}$$



Hasta aquí hemos visto la postura de Neuner en cuanto al tratamiento de las variaciones.

Si tenemos en cuenta la postura de Vázquez, que como hemos dicho amplía el campo de análisis de las causas de las variaciones, por lo cual éstas pueden desglosarse aún más. De los cuatro motivos que según Vázquez pueden provocar desviaciones, los tres primeros afectan a éste elemento del costo (diferencias entre los precios reales y los estándar; diferencias entre las cantidades reales y las estándar; utilización de las Materias Primas y Mano de Obra en proporciones diferentes a las expresadas en la mezcla). (Vázquez Juan Carlos, 1997, p. 63).

El análisis de las variaciones es similar al efectuado por Neuner, pero con algunas variantes. La primera diferencia es que Vázquez considera que hay más de una alternativa para justificar las diferencias de precios y cantidades, y por otro lado como hemos visto introduce un tercer factor de variación que es la mezcla estándar, lo cual provocará que la variación cantidad quede desglosada. (Vázquez Juan Carlos, 1997, P. 63).

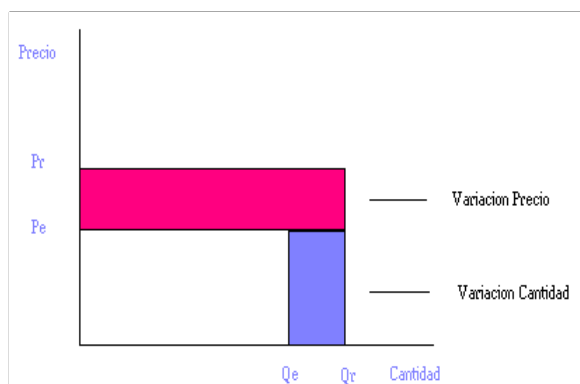


Gráfico N° 02 Alternativa 1- Fuente: Vasquez J.C (1958)

Vázquez demuestra gráficamente, las variaciones de materiales del siguiente modo: En el rectángulo horizontal se observa que el precio real es superior al precio estándar, en tanto que en el restante se observa que la cantidad real también es superior a la estándar. La variación total será igual a la suma de ambos rectángulos. Pero esa

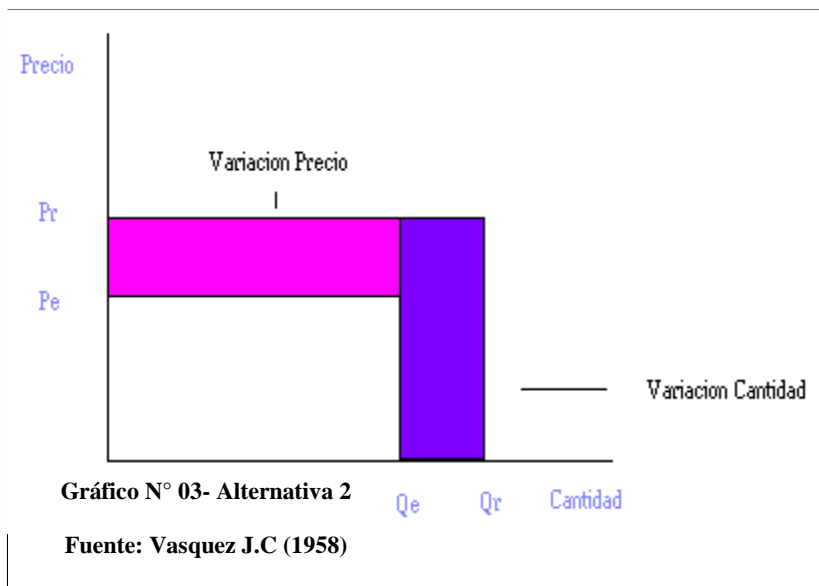
no es la única forma de justificar la variación total



Una segunda alternativa según Vázquez sería:

$$\text{Variación Precio} = (Pr - Pe) \times Qe$$

$$\text{Variación Cantidad} = (Qr - Qe) \times Pr$$

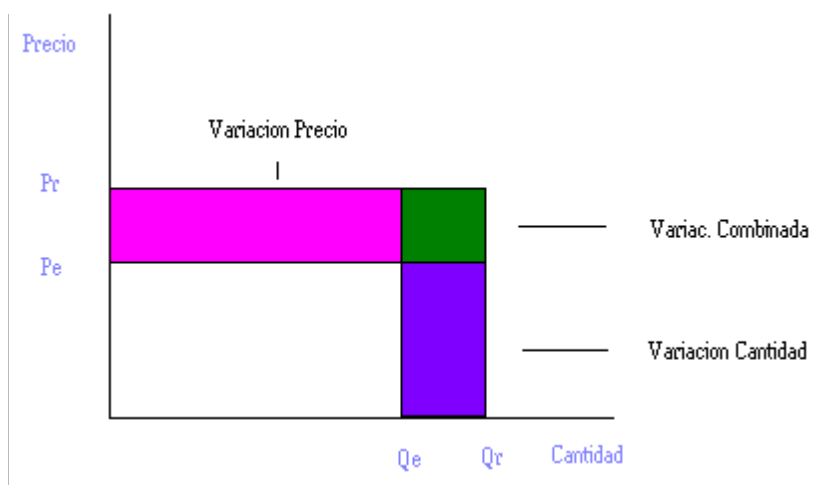


Y una tercera alternativa consiste en dividir las variaciones en precios de la alternativa 1 en dos partes, considerando una variación combinada:

$$\text{Variación Precio} = (Pr - Pe) \times Qe$$

$$1. \text{ Variación Cantidad} = (Qr - Qe) \times Pe$$

$$\text{Variación Combinada} = (Qr - Qe) \times (Pr - Pe)$$



La mayoría de los autores puestos a seleccionar, se inclinan por la primera alternativa, si bien puede emplearse cualquiera de las dos segunda alternativa sostienen



que cuando la fábrica utiliza más material, eso se debe al *trabajo defectuoso*, y por lo tanto ese mayor consumo debe valorizarse a los *costos reales*, dado que la responsabilidad del departamento de Compras se reduce a adquirir los volúmenes normales.

iii. *Variación por Mezcla de Materiales*

Cuando en la fabricación de un producto se utilizan varias materias primas que se combinan en una proporción estándar, es posible calcular una variación por mezcla que muestre la diferencia entre la cantidad real de materiales usados y la proporción estándar, valorizada a precios estándar.

Ejemplo: Producción Real: 1.000 unidades.

Tabla N° 04

MATERIALES	Std. Físico	Std. Monetario	Costo Std.
• Madera de Pino	12 Mts.	C\$ 3,00	C\$ 36,00
• Madera de Roble	4 Mts.	C\$ 7,00	C\$ 28,00
Total Materiales:	16 Mts.	C\$ 4,00	C\$ 64,00

Fuente: Propia

Supongamos los siguientes costos resultantes:

Tabla N° 05

Elemento	Cantidad	Precio Un.	Costo Real
• Madera de Pino	10.000 Mts.	C\$ 4,80	C\$ 48.000
• Madera de Roble	2.000 Mts.	C\$ 12,00	C\$ 24.000
Costo Total:			C\$ 72.000

Fuente: Propia.



Determinación de las Variaciones:

1- Variación Total:

Costo Estándar: 1.000 uds. a C\$ 64 = C\$ 64.000.-

Costo Real: = C\$ 72.000.-

Variación Total: (Negativa) (C\$ 8.000.-)

1.1- Variación Precio:

Tabla N° 06

Material	Precio Std.	Precio Real	Diferencia	Cantidad Real	Variación
Pino	3,00	4,80	-1,80	10	C\$-18,00
Roble	7,00	12,00	-5,00	2	C\$-10,00
Total					C\$-28,00

Fuente: Propia.

Variación total Precio = C\$-28,00 x 1.000 = C\$ **28.000.-** (Negativa)

1.2- Variación Cantidad:

Si seguimos el análisis clásico (postura de Neuner) haríamos lo siguiente para analizar la variación cantidad:

Tabla N° 07

Material	Cant. Real	Cant. Std.	Diferencia	Precio Std.	Variación
Madera de Pino	10.000	12.000	2.000	C\$ 3.00	C\$ 6.000
Madera de Roble	2.000	4.000	2.000	C\$ 7.00	C\$ 14.000
Total					C\$ 20.000

Fuente: Propia.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Con lo cual sumando ambas variaciones llegamos a la variación total:

Variación Precio: (C\$ 28.000)

Variación Cantidad: C\$ 20.000

Variación Total: **(C\$ 8.000)**

El análisis que propone Vázquez consiste en desglosar la variación cantidad en dos componentes: variación cantidad propiamente dicha y variación por mezcla de materiales. Para ello es necesario contar con dos datos adicionales: los porcentajes de la mezcla de materiales y el precio promedio ponderado estándar de los materiales. (Neuner, John J.W, 1999, p. 124).

De la hoja de costos estándar, calculamos los porcentajes de la mezcla de materiales:

Tabla N° 08

Material	Cantidad de C/U	Cantidad Total	Mezcla
Madera de Pino	12 Mts.	16 Mts.	¾
Madera de Roble	4 Mts.	16 Mts.	¼
Total	16 Mts.	16 Mts.	1

Fuente: Propia.

P.P.P Estándar es: $64/16 = C\$ 4.-$

El análisis propuesto sería así:

Variación cantidad propiamente dicha:

(Cantidad Real - Cantidad Estándar) x P.P.P Estándar

Tabla N° 09

Material	Cant. Real	Cant. Std.	Diferencia	P.P.P Std.	Variación
Madera de Pino	10.000	12.000	2.000	C\$ 4.00	C\$ 8.000
Madera de Roble	2.000	4.000	2.000	C\$ 4.00	C\$ 8.000
Fuente: Propia. Total					C\$ 16.000



Variación por mezcla de materiales:

(Cantidad Real - Mezcla Estándar) x Costo Unitario Estándar

Tabla N° 10

Material	Cant. Real	Mezcla Std.	Diferencia	Precio Std.	Variación
Madera de Pino	10.000	9.000 ^a	-1.000	C\$ 3.00	(C\$ 3.000)
Madera de Roble	2.000	3.000 ^b	1.000	C\$ 7.00	C\$ 7.000
Total					C\$ 4.000

Fuente: Propia.

^a: Mezcla Std. = $12.000 \times \frac{3}{4} = 9.000$

^b: Mezcla Std. = $12.000 \times \frac{1}{4} = 3.000$

Obviamente sumando las tres variaciones tenemos que llegar a la variación total:

Variación Precio:	(C\$28.000)
Variación Cantidad propiamente dicha:	C\$16.000.-
Variación por mezcla de materiales:	<u>C\$4.000.-</u>
Variación Total:	(C\$8.000)

Fijación de la Responsabilidad por las Variaciones

La responsabilidad por las variaciones en el costo de los materiales suelen recaer en el departamento de *compras* o en el departamento de *producción*. Las variaciones de precios se originan porque no siempre es posible adquirir los materiales a los valores estándar. Ello puede deberse a:



- a) Aumentos imprevistos que tuvieron lugar luego que se establecieron los costos estándar: escasez de materiales, fletes más elevados, incremento de impuestos, conflictos bélicos en el lugar de origen de la materia prima, etc.
- b) Compras ineficientes: descuentos y bonificaciones no aprovechados, etc.
- c) Presiones inflacionarias sobre los precios en general.

Las variaciones en la cantidad son originadas al consumirse mayor o menor número de unidades físicas que las pronosticadas por el costo estándar. Esas diferencias cuando son negativas son causadas por:

- d) Ineficiencias en la producción, provocadas por los operarios.
- e) Maquinaria en malas condiciones o inadecuadas.
- f) Mala calidad de los materiales.

En cuanto a las variaciones por mezcla de materiales, éstas pueden surgir por disposiciones tomadas por el departamento de Especificaciones, por Compras o por el jefe de fábrica que los utiliza.

4.2.5.3 Variaciones en mano de obra.

Del mismo modo que con materia prima, comencemos analizando la postura de Neuner. Éste sostiene que análogamente a las variaciones de materiales, puede suponerse que aquí los



desvíos se deben a variaciones en el precio o en la cantidad. Con todo, es frecuente dar a esas variaciones los nombres de Variación en el Tiempo o en la Eficiencia y Variación en el Costo o en la Tarifa.

i. Variación Tarifa, Costo o Precio

La variación tarifa se calcula de la siguiente manera:

$$(Tr - Te) \times Hr$$

Dónde:

Tr: Tarifa real.

Te: Tarifa estándar.

Hr: Cantidad de horas reales de mano de obra.

Aquí no se presenta como en materiales la posibilidad de computar la variación en el momento de la compra o del consumo, porque aquí el período en que se utiliza la mano de obra es el mismo en que se abona.

Otra manera de hacer el mismo cálculo consiste en restar del costo total de la mano de obra a tarifa real, el costo total de la mano de obra a tarifa estándar:

$$\text{Variación Tarifa} = \text{Costo Real Total} - \text{Costo Estándar Total}$$



ii. *Variación Tiempo, Eficiencia o Cantidad.*

La variación en el tiempo es la diferencia entre las horas de mano de obra que *debieron* haberse empleado y las efectivamente utilizadas, valuadas ambas a costo estándar. Puede calcularse así:

$$\text{Variación Tiempo} = (\text{Hr} - \text{He}) \times \text{Te}$$

Hasta aquí analizamos la postura de Neuner. Vázquez, por su parte considera que la mano de obra, al igual que los materiales está sujeta a los mismos causales de variaciones (diferencias entre las tarifas reales y las estándar; diferencias entre las horas reales y las estándar; utilización de la Mano de Obra en proporciones diferentes a las expresadas en la mezcla).

El análisis de las variaciones es similar al efectuado por Neuner, pero con algunas variantes. La primera diferencia es que Vázquez considera que hay más de una alternativa para justificar las diferencias de tarifa y tiempo, y por otro lado como hemos visto introduce un tercer factor de variación que es la mezcla estándar, lo cual provocará que la variación tiempo quede desglosada. Esas son las consideraciones principales, el análisis que sigue es similar al de materiales (ver las distintas alternativas de graficación y la variación mezcla.)

iii. *Fijación de la Responsabilidad por las Variaciones*

Las responsabilidades por las variaciones en el costo de la mano de obra suelen recaer en el departamento de *personal* (o en el departamento encargado de contratar al personal: puede que



sea producción) y en el departamento de *producción*. El hecho de que se emplee una cantidad de horas reales distinta que las estándar puede deberse a:

- ✓ Supervisión más minuciosa o inadecuada.
- ✓ Mejor o peor disposición de las máquinas; uso de herramientas defectuosas.
- ✓ El departamento encargado de contratar personal, eligió trabajadores más eficientes o menos instruidos.
- ✓ Uso de un material de peor calidad que el establecido en las especificaciones, lo cual hace necesario emplear más horas de mano de obra para realizar el mismo trabajo.

La mayor tarifa, en comparación a la estándar puede deberse a:

- ✓ Aumentos de tarifa que tuvieron lugar luego que se establecieron los costos estándar, por modificación de los convenios colectivos de trabajo.
- ✓ Cantidad de horas extra superiores a las previstas.
- ✓ Aumento imprevisto del volumen de producción que haya hecho necesario abonar salarios más altos.

Como dice Neuner, en muchas empresas no habrá variación Tarifa, debido a que suelen tener contratos de largo plazo con los sindicatos obreros, los cuales fijan las tarifas horarias durante un período determinado. En otras empresas, los contratos fijan el pago por pieza, y esto también elimina la variación tarifa.



4.2.5.4 Variación de costos indirectos de fabricación.

El control de los costos indirectos de fabricación bajo el costeo estándar es similar al control de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa; los costos estándares predeterminados se comparan con los costos reales como un medio para evaluar el desempeño.

Las variaciones de los costos indirectos de fabricación se calculan comúnmente bajo estos tres métodos:

- i.) Análisis de los costos indirectos de fabricación con base en una variación.
 - a. La diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y costos indirectos de fabricación estándares aplicados a la producción es igual al análisis de los costos indirectos de fabricación con base a una variación.
- ii.) Análisis de los costos indirectos de fabricación con base en dos variaciones.

$$\text{Variación total de los CIF} = \text{CIF Reales} - \text{CIF Aplicados}^*$$

$$*\text{CIF Aplicados} = \frac{\text{Hrs. Std permitidas de MOD} \times \text{Tasa estándar de aplicación de los CIF}}{\text{MOD}}$$

- a. Variación del presupuesto (controlable): La diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación presupuestados con base en las horas estándares permitidas de mano de obra directa es igual a la variación de presupuesto.



$$\text{Variación de presupuesto} = \text{CIF Reales} - \text{CIF presupuestados en horas estándares permitidas de MOD*}$$

*Los CIF presupuestados en horas estándares permitidas de MOD son iguales a los CIF variables (horas estándares de MOD X la tasa estándar de aplicación de los CIF Variables) más los CIF fijos (Presupuestados).

- b. *Variación del Volumen de producción (denominador o capacidad ociosa).* La diferencia entre el nivel de actividad del denominador (usualmente capacidad normal) que se usa para establecer la tasa estándar de aplicación de los CIF (costos indirectos de fabricación) fijos y las horas estándares permitidas de mano de obra directa, multiplicada por la tasa de aplicación de los CIF fijos, es igual a la variación del volumen de producción.

$$\text{Variación del volumen de producción (denominador o capacidad ociosa)} = \text{Horas de MOD del denominador} - \text{Horas estándares permitidas de MOD} \times \text{Tas std de aplicación de los CIF Fijos}$$

- iii.) *Análisis de los costos indirectos de fabricación con base en tres variaciones.* Bajo el análisis de los costos indirectos de fabricación con base en tres variaciones, la variación del presupuesto se divide en sus dos variaciones componentes: una variación del precio (gasto) y una variación de la eficiencia; la variación del volumen de producción permanece igual.



- a. *Variación del precio (gasto)*. La diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación presupuestados con base en las horas de la mano de obra directa reales trabajadas es igual a la variación del precio, cuya ecuación es la siguiente.

$$\begin{array}{rcccl} \text{Variación del precio} & = & \text{CIF} & - & \text{CIF presupuestados en horas} \\ \text{(gasto)} & & \text{Reales} & & \text{reales trabajadas de MOD*} \end{array}$$

*Los CIF presupuestados en horas reales trabajadas de MOD = CIF variables (Horas reales de MOD trabajadas x tasa estándar de aplicación de los CIF variables estándares) más CIF fijos (Presupuestados)

- b. *Variación de eficiencia*. La diferencia entre horas reales trabajadas de mano de obra directa (MOD) y horas estándares permitidas de MOD, multiplicada por la tasa estándar de aplicación de los CIF (costos indirectos de fabricación) variables es igual a la variación de eficiencia, y su ecuación es.

$$\begin{array}{rcccl} \text{Variación} & = & \text{Horas reales} & - & \text{Horas estándares} & \text{X Tasa estándar de aplicación de} \\ \text{eficiencia} & & \text{trabajadas de MOD} & & \text{permitidas de MOD} & \text{los CIF Variables} \end{array}$$

4.3 Costos estándares circulantes.

4.3.1 Introducción

Muchas empresas que tienen un proceso continuo, registran sus datos con información real de la contabilidad de costos y no intentan incorporar los costos estándar en los registros de contabilidad. Sin embargo, si los costos estándar son los costos que deberían ser, si son los



costos necesarios para el control, si son los costos correctos, deben registrarse esos costos en lugar de los reales, para que sirvan de guía, control y fijación de las responsabilidades.

Sigamos las palabras de Neuner y digamos que hay tres métodos para registrar los costos estándar:

1. Método 1 o Plan Parcial.
2. Método 2 o Plan Único.
3. Método 3, Combinado o Dual.

De acuerdo al plan único, las variaciones se reconocen sobre la base de los insumos de costos, es decir, conforme se incurre en los costos de fabricación. De acuerdo al plan parcial, las variaciones se determinan sobre la base de la producción, por eso los cargos a Productos en Proceso se debitan a costo real y se acreditan a costo estándar. El hecho que existan distintos métodos se debe a varias razones:

- ✓ Su aparición es de reciente data.
- ✓ Las empresas deben elegir aquel que se adapte mejor a sus necesidades.
- ✓ A que las empresas operen por procesos continuos o por lotes.
- ✓ Principalmente dependerá de la información que desee obtener la gerencia para fines de control, y del dinero que pueda gastarse en la obtención y el registro de los costos.



Cada método tiene sus ventajas e inconvenientes según el trabajo administrativo que demande y los resultados obtenidos al final del período contable. Los dos primeros métodos se utilizan en costos por procesos (el más usado es el 2), en tanto que el método 3 se utiliza muy poco, en plantas que operan con el sistemas de órdenes de producción. La cuenta base para el registro de los costos estándares es “producción es proceso” u otra equivalente, ya sea que se lleve en una sola cuenta o bien, en una cuenta para cada elemento del costo. Existen tres procedimientos para el registro contable de los costos estándares:

4.3.2 Procedimiento “A”, Parcial.

Las cuentas de producción en proceso se cargan a costos reales y se acreditan por la producción terminada y por la producción en proceso a costo estándar. La variación se obtiene y se analiza al final del periodo de producción. Las a cuenta tiene los siguientes movimientos.

a. Se cargan:

1. De los elementos del costo de producción, materiales directos, mano de obra directa y gastos valorizados a costos reales.
2. De las variaciones cuando los costos estándares sean superiores a los reales.

b. Se acreditan:

1. De la producción terminada, valorizada a costo estándar.
2. De la producción final en proceso, valorizada a costo estándar.



3. De las variaciones, cuando los costos reales sean superiores a los costos estándares.

4.3.2.1 Esquema del Método

El gráfico 1 muestra el esquema de éste método. El procedimiento es el siguiente:

1. Formular la hoja de costos estándar.
2. Acreditar la cuenta “Productos en Proceso” a costo estándar, con débito a “Productos Terminados”.
3. Transferir al “Costo de las Mercaderías Vendidas” al costo estándar.
4. Registrar los costos reales de: materia prima, sueldos y jornales y costos indirectos de fabricación en la contabilidad general.
5. Transferir los costos *reales* de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación *utilizados*, a la cuenta “Producción en Proceso”.
6. Transferir las existencias en proceso a las cuentas de inventario.
7. Calculo de las variaciones.

Gráfico 1

Productos en Proceso	
Cargo de insumos →	Real
	Estándar ← Crédito a P.T.
Inventario →	Estándar



4.3.2.2 Registros contables.

Asientos para registrar las operaciones del método "A"-Parcial.

DETALLES	DEBE	HABER
Productos en Proceso – Dpto. A-	X	
Productos en Proceso – Dpto. B-	X	
Productos en Proceso – Dpto. C-	X	
a Materias Primas		X
Para registrar el costo real de los materiales empleados.		
Productos en Proceso – Dpto. A-	X	
Productos en Proceso – Dpto. B-	X	
Productos en Proceso – Dpto. C-	X	
a Mano de Obra Directa (nómina)		X
Para registrar el costo real de la mano de obra directa empleada.		
Productos en Proceso – Dpto. A-	X	
Productos en Proceso – Dpto. B-	X	
Productos en Proceso – Dpto. C-	X	
a Carga Fabril		X
Para registrar la carga fabril aplicada según cuota normal de gastos.		
Productos en Proceso – Dpto. C -	X	
a Productos en Proceso – Dpto. A-		X
a Productos en Proceso – Dpto. B-		X
Para registrar las transferencias de semiproductos al Dpto. C.		
Productos Terminados	X	
a Productos en Proceso – Dpto. C-		X
Para registrar los productos terminados, a costo estándar.		

Fuente: Propia.



En este momento, se debe establecer la cantidad de productos en proceso, a fin de evaluar los mismos. Una vez determinada dicha cantidad, los mismos se valúan a costo estándar. Si se trata de costos por procesos, debe determinarse el grado de avance de los mismos. Como la cuenta “Productos en Proceso” se debita a costo real y se acredita a costo estándar, en ella surgen las variaciones, las cuales se contabilizan del modo siguiente y la ubicación de cargo y abono va en dependencia de lo favorable o desfavorable que surja la variación.

Asientos para registrar las variaciones del método “A”-Parcial.

Cuenta	Debe	Haber
Variación Precio de Materias Primas Variación Cantidad de Materias Primas a Productos en Proceso – Dpto. C – Para registrar la diferencia entre lo real y el estándar de materiales.	VARIACIÓN DESFAVORABLE	VARIACIÓN FAVORABLE
Variación Tarifa de Mano de Obra Variación Tiempo de Mano de Obra a Productos en Proceso – Dpto. C – Para registrar la diferencia entre lo real y el estándar de mano de obra.	VARIACIÓN DESFAVORABLE	VARIACIÓN FAVORABLE
Variación Presupuesto de Carga Fabril a Productos en Proceso – Dpto. C – Para registrar la diferencia entre lo real y lo presupuestado.	VARIACIÓN DESFAVORABLE	VARIACIÓN FAVORABLE
Variación Capacidad de Carga Fabril (tiempo ocioso y extraordinario.) a Productos en Proceso – Dpto. C – Para registrar la diferencia entre lo real y lo presupuestado para la aplicación de carga fabril del período.	VARIACIÓN DESFAVORABLE	VARIACIÓN FAVORABLE
Variación Eficiencia de Carga Fabril a Productos en Proceso – Dpto. C – Para registrar la diferencia entre las horas reales y estándar.	VARIACIÓN DESFAVORABLE	VARIACIÓN FAVORABLE

Fuente: Propia.



Las diferencias se trasladan a las cuentas especiales denominadas “variaciones en materiales”, “variaciones en labor” y “variaciones en costos indirectos de fabricación”. Las cuentas en variaciones que representan desviaciones con relación a los estándares, se saldan por pérdidas y ganancias.

4.3.3 Procedimiento “B” o completo.

Las cuentas de producción en proceso se cargan y acreditan a costo estándar, conociéndole la variación en forma simultánea con la producción, esto permite corregir oportunamente cierto tipo de variaciones o por lo menos investigar desde luego sus causas y obrar de acuerdo con las circunstancias.

En este procedimiento, como en el anterior, las cuentas de variaciones saldan por pérdidas y ganancias. Siguiendo a Neuner, digamos que existen dos alternativas para registrar los costos estándares como datos de explotación. Por la primera se establecen dos variaciones separadas para los materiales: una para la variación en el precio, cuando se compran los mismos, y otra variación para la cantidad cuando se usan los materiales.

Algunas empresas suelen usar una segunda alternativa que consiste en no considerar la variación en el precio en el momento de la compra de los materiales. Prefieren contabilizar los materiales comprados a precio real, y en el momento en que se utilizan los mismos, o sea cuando se cargan a la producción, se establece una variación entre el costo real del material apropiado y el costo estándar del mismo. Se trata de una variación combinada de precio y



cantidad, aunque es posible también dividirla en los componentes de precio y cantidad en el momento de la apropiación.

4.3.3.1 Alternativa 1

El procedimiento a aplicar cuando se sigue esta alternativa es el siguiente:

Cuando se compran los materiales, se carga a la cuenta de Materiales, el costo estándar de los mismos, mientras que la diferencia entre el costo real y el estándar se carga o abona según corresponda a la cuenta Variación en el Precio de Materiales. La cuenta Proveedores siempre se abona por el costo real.

Cuando se usan los materiales, se carga a Productos en Proceso -Materiales- la cantidad estándar al precio estándar, mientras que la diferencia entre la cantidad real consumida y la estándar se carga o abona según corresponda a la cuenta Variación en la Cantidad de Materiales.

El costo de la mano de obra directa, se asienta en la cuenta Sueldos y Jornales a Distribuir por la cantidad real a las tarifas estándar, y la diferencia entre esa cifra y el costo real de la mano de obra directa se carga o abona a la cuenta Variación Tarifa de Mano de Obra Directa.

Se carga a la cuenta Productos en Proceso -Mano de Obra- la cantidad estándar de mano de obra (horas) a la tarifa estándar, y la diferencia entre esa cifra y la cantidad real de horas a



tarifa estándar se carga o abona a la cuenta Variación Eficiencia o Tiempo de Mano de Obra Directa.

Se carga a Productos en Proceso -Carga Fabril- las horas estándar de mano de obra o de máquina, multiplicadas por la cuota total estándar de carga fabril. La diferencia entre las horas estándar y las horas reales, multiplicadas por la cuota total, se carga o abona a la cuenta Variación Eficiencia en la Carga Fabril.

A intervalos periódicos contables (por ejemplo a fin de cada mes), se analizan los costos indirectos de fabricación sobre aplicado o subaplicados. Esto puede deberse al precio, esto es que los costos presupuestados sean mayores o menores a los costos reales, o bien a que la capacidad de planta se utilizó en un grado mayor o menor del que se previó cuando se fijó la cuota predeterminada. En el primer caso, se carga o abona la cuenta Variación Presupuesto de Carga Fabril, mientras que en el segundo la cuenta será Variación Capacidad de Carga Fabril.

Este primer método tiene una serie de ventajas que es necesario mencionar:

Se simplifica el mayor de almacén y los mayores de productos en proceso y productos terminados, ya que solo aparecen en ellos los precios estándar. En realidad solo es necesario llevar registros de cantidades, ya que los precios estándar se fijan para un período relativamente largo. Se exponen las variaciones con suficiente detalle como para obtener el máximo control. Debido a ello se produce un ahorro en el sistema de contabilidad de costos.



Alternativa 2

Como dijimos, ésta alternativa es análoga a la 1, pero no se registran variaciones separadas se precio y cantidad de materiales y mano de obra. Las variaciones se combinan en una variación única en el costo de materiales y una variación única en el costo de mano de obra.

El procedimiento es el siguiente:

Las compras de materiales se registran a precio real. No se establece ninguna variación en el precio.

Cuando se emplean materiales, se carga a la cuenta Productos en Proceso -Materiales- el costo estándar de los materiales que debió emplearse ($PPC \times Std. \text{ Físico} \times Std. \text{ Monetario}$), mientras que se abona la cuenta Materiales por el costo real. La diferencia se carga o abona a la cuenta Variación en el Costo de los Materiales., la cual representa una variación combinada de precio y cantidad.

El costo de la mano de obra directa se asienta en la cuenta Sueldos y Jornales a Distribuir al costo real. Se carga a la cuenta Productos en Proceso -Mano de Obra- el costo estándar de mano de obra ($PPC \times Hs. \text{ Std.} \times Tarifa \text{ Std.}$) mientras que la diferencia entre ésta cifra y el costo real se carga o abona a la cuenta Variación en el Costo de la Mano de Obra.

La cuenta Productos en Proceso -Carga Fabril- se trata del mismo modo que en la alternativa 1. El inconveniente principal que presenta éste método es que no se separan las variaciones de materiales y mano de obra en precio y cantidad. Como dijimos al comienzo se



trata de una variación combinada de precio y cantidad, aunque es posible también dividirla en los componentes de precio y cantidad en el momento de la apropiación.

4.3.4 Método “C”, Combinado, Dual o Registro como Datos de Memorándum

Este sistema es de uso común con los estándares básicos. Por ello dice Vázquez que no se usa en nuestro país. Bajo éste sistema, los asientos en las cuentas de inventario (Almacenes, Productos en Proceso y Productos Terminados) se hacen a la vez a costos estándar y a costos reales. Para ello es necesario emplear libros y mayores con columnas paralelas, de modo de registrar esa información dual.

Las variaciones se calculan en forma de porcentajes, en lugar de cifras absolutas, utilizando un coeficiente corrector que permite analizar la tendencia de los precios tanto de la materia prima como de la mano de obra y carga fabril. El coeficiente corrector se calcula dividiendo el costo estándar por el costo real:

Costo estándar de materiales, mano de obra o CIF

Costo real de materiales o mano de obra o CIF

Si suponemos los siguientes datos, para una PPC de 1.000 unidades:

Tabla N° 11. Fuente: Propia

Concepto	Std. Físico	Std. Monetario	Cto. Estándar
Materiales	1,5 Kg.	C\$ 2	C\$ 3

Tabla N° 12. Fuente: Propia

Concepto	Cant. Real	Precio Real	Cto. Real
Materiales	1.600 Kg.	C\$ 2,05	C\$ 3.280



Veremos que la cantidad estándar de Materiales será: $1.000 \text{ unidades} \times 1,5 \text{ kg.} = 1.500 \text{ kg.}$ a un costo estándar de C\$ 3.000, ($1.500 \text{ kg.} \times \text{C\$ } 2$, o $1000 \text{ uds.} \times \text{C\$ } 3$).

Aquí vemos que el factor de corrección será igual a 0,9146, según surge de la siguiente fórmula:

<u>Costo estándar de materiales, mano de obra o CIF</u>	<u>C\$3.000</u>
Costo real de materiales o mano de obra o CIF	C\$3.280

Luego, $3.280 - 3.000 = 280$ es la pérdida por diferencia con respecto al estándar. Por supuesto, tendremos un coeficiente corrector para cada elemento del costo.

En realidad, el coeficiente no sirve para medir la eficiencia, y solo es un índice que muestra las variaciones con respecto al estándar.

El estado de resultados por éste método no necesita el análisis de las variaciones, y se confecciona en forma directa, proporcionando las cifras reales finales por medio del ajuste a través del coeficiente corrector.



Asientos para registrar las operaciones del método "C".

<i>Cuentas y Concepto del Asiento</i>	<i>Costo Real</i>		<i>Costo Estándar</i>	
	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Materiales a Proveedores Para registrar las compras de materiales del mes.	X	X	X	X
Productos en Proceso -Materiales- a Materiales Para registrar los materiales utilizados durante el mes.	X	X	X	X
Sueldos y Jornales a Distribuir a Sueldos a Pagar Para registrar la mano de obra directa acumulada durante el mes.	X	X	X	X
Productos en Proceso -Mano de Obra- a Sueldos y Jornales a Distribuir Para cerrar la mano de obra directa del mes contra productos en proceso.	X	X	X	X
Carga Fabril Variable a Suministros a M.O.I a Seguros Para registrar la carga fabril variable.	X	X	X	X
Carga Fabril Fija a Amortización Edificios a Sueldos Capataz a Impuesto Inmobiliario Para registrar la carga fabril fija.	X	X	X	X
Productos en Proceso -Carga Fabril- a Carga Fabril Variable a Carga Fabril Fija Para cerrar la carga fabril variable y fija.	X	X	X	X



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Productos Terminados	X		X	
a Productos en Proceso -Materiales-		X		X
a Productos en Proceso -Mano de Obra-		X		X
a Productos en Proceso -Carga Fabril-		X		X
Para registrar los productos terminados en el mes.				
Costo de los Productos Terminados y Vendidos	X		X	
a Productos Terminados		X		X
Para registrar la transferencia al costo de mercaderías vendidas.				

Productos en Proceso -Materiales-

Debe		Haber	
Real	Estándar	Real	Estándar

Posteriormente, partiendo de esos asientos se preparan los mayores, de la siguiente manera: o sea que cada cuenta presentará dos saldos, uno real y otro estándar. De la comparación que se efectúe en las cuentas de Productos en Proceso

surgirán los tres coeficientes correctores que mostrarán las variaciones producidas.



V. CASO PRÁCTICO

5.1. Datos Generales

5.1.1. *Introducción*

El sistema de costos por procesos nos garantiza una información sobre los elementos del costo, como parte del recurso principal para la toma de decisiones y planificación de proyectos futuros, lo que permite una visión amplia en el crecimiento y fortalecimiento de la producción y de esta manera insertarse en un mercado competitivo con producción de calidad así como el uso adecuado de los recursos.

La Empresa Bloquera “El Ceibo” S.A. está en proceso de ingreso de un mercado amplio garantizando a sus clientes precios acorde al entorno económico, un giro de negocio enfocado en la elaboración de bloques de cero, el cual mantiene una producción diaria garantizando la demanda de un grupo meta.

5.1.2. *Antecedentes*

La Bloquera “El Ceibo” S,A inicia en el 2001 como un pequeño negocio basado en la necesidad de la zona, con capital propio de la familia López Loza, como un medio para satisfacer la necesidad y demanda local y ahora con perspectiva nacional. El Ceibo S,A está dirigida a la producción de bloques de calidad al alcance de los bolsillos de las familias que desean construir y remodelar su casa.



La Bloquera “El Ceibo” S,A. promueve valores de aptitud de servicio, responsabilidad social, responsabilidad, dinamismo, desarrollo integral del talento humano. Está ubicada en la pista a Sábana Grande, contiguo a la entrada a la urbanización Villa Sol.

5.1.3. Misión y Visión

5.1.3.1. Misión

Mantener una empresa sólida en el mercado, con un personal en constante preparación y comprometidos en la mejora continua, con el fin de contribuir al desarrollo económico y social de nuestro país, de igual forma que los parámetros de calidad y seguridad exigidas por las normativas internacionales de la construcción.

5.1.3.2. Visión

Ser una empresa de referencia internacional en el modelo de industria de la elaboración de materia prima para la construcción de obras horizontales, logrando obtener reconocimiento de liderazgo en el mercado nacional e internacional, con el uso de modernos equipos y labor con calidad humana fortalecido con capacitación constante para satisfacer el interés de nuestros consumidores y garantizar un producto de calidad que permita ser de referencia de las demás compañías constructoras.



5.1.3.3. Proceso de producción.

Bloquera “El Ceibo” S,A, solo cuenta con un departamento de producción, en este departamento se desarrolla el mezclado de cemento y cero, con un aditivo de agua, lo que posterior se realiza el cargado a la maquinaria 1 y 2 con los operarios, para dar molde a los bloques. Mediante una correa se traslada el bloque fresco a un área de secado ubicado en el predio con apoyo de los asistentes de operarios, los que garantizan el cuidado y revisión para llevar un control de la calidad del producto.

El Cero es un material derivado de la arena y que sustituye a la arena, más fino, y de color azul, y se mide en Mts³, lo que da como resultado de un bloque más sólido para la construcción, y el cemento es un conglomerante formado a partir de una mezcla de caliza y arcilla calcinadas y posteriormente molidas, que tiene la propiedad de endurecerse al contacto con el agua. Hasta este punto la molienda entres estas rocas es llamada Clinker, esta se convierte en cemento cuando se agrega yeso, lo que da propiedad a esta mezcla para que pueda fraguar y endurecerse.



5.2. Estados financiero iniciales.

Estado de Situación Financiera

BLOQUERA EL CEIBO S.A.			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 2014			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Caja	C\$ 40,000.00	Proveedores	C\$ 30,000.00
Bancos	C\$ 800,000.00	Otras Cuentas por Pagar	C\$ 20,000.00
Clientes	C\$ 25,000.00	Retenciones por Pagar	C\$ 60,000.00
Inventario de Materiales	C\$ 50,000.00	Gastos Acumulados por Pagar	C\$ 25,000.00
Inventario de P. Proceso	C\$ -	Impuestos Acumulados por Pagar	<u>C\$ 158,794.00</u>
Inventario de P. Terminados	C\$ -		
Impuestos Pagados por Anticipados	<u>C\$ 20,000.00</u>	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 293,794.00
Total Activos Corrientes	C\$ 935,000.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES		PATRIMONIO	
Maquinaria y Equipo	C\$ 108,000.00	Capital Social Autorizado	C\$ 1200,000.00
Depreciación de Maquinaria y Equipo	C\$ 54,000.00 C\$ 54,000.00	Reserva Legal	C\$ 200,000.00
Equipo Rodante	C\$ 1089,600.00	Utilidad del Ejercicio	<u>C\$ 288,806.00</u>
Depreciación de Equipo Rodante	C\$ 96,000.00 <u>C\$ 993,600.00</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>C\$ 1688,806.00</u>
Total Activos No Corrientes	<u>C\$ 1047,600.00</u>		
TOTAL ACTIVOS	<u>C\$ 1982,600.00</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>C\$ 1982,600.00</u>
Elaborado Por: _____		Revisado Por: _____	
		Autorizado por: _____	



5.3. Operaciones del mes de Enero 2015.

Para el desarrollo de este caso práctico se establece una hoja de costo estándar para elaborar un Bloque de Cero.

Bloquera "El Ceibo" S,A.

Hoja de costo estándar

Para producir una unidad de Bloque

Departamento de Producción de Bloques			
Elemento del Costo	Cant	Precio	Total
Materiales Directos			
Cero	10 Dc3	C\$ 0.50	C\$ 5.00
Cemento	1.5 Lbs	C\$ 2.60	C\$ 1.67
M.O.D	0.003	C\$ 57.33	C\$ 0.19
C.I.F			C\$ 0.28

Costo Unit. Std C\$ 7.14

Presupuesto	
C.I.F	C\$ 44,100.00
Vol. Prod. En Hrs Hombre. MOD	504 Hrs
Cuota hora-Hombre	C\$ 87.50
Unidades a Producir	1595500
MOI	0.03 Hrs



Presupuesto de producción para el mes de Enero 2015.

Bloquera "El Ceibo" S,A.

Presupuesto

Para el mes de Enero 2015

Elemento	Cant	U/M	Precio Unit	Total C\$	Unidades Prod
Cero	1595	Mts	500	C\$ 797,500.00	159500
Cemento	1,063.33	qq	251	C\$ 266,896.67	159500
MOD.	504	Hrs	57.33	C\$ 28,894.32	159500
CIF				44100	
				C\$ 1137,390.99	

Operaciones Correspondientes al mes de enero del año 2015.

1. El 05 de Enero se nos presentó TEXTASA S,A, con un anticipo de C\$ 1,000,000.00 (Un millón de córdobas)en concepto de 150,000 bloques para hacer entrega a fin del mes de Enero.
2. Se deposita el cheque que nos extendió TEXTASA S,A a la cuenta 710504899 de LAFISE Bancentro.
3. El 06 de Enero se compran 1,600 Metros de Cero a C\$ 510.00+ IVA, pagándose el 50% de contado y el resto a pagarse en un plazo de un mes.
4. El 06 de Enero se compra a contado 1,080 quintales de Cemento CEMEX, a C\$ 255.00 + IVA, se emite cheque N° 19565 de la Cuenta N° 710504899 en LAFISE Bancentro.



5. El 07 de Enero se registra pedido a inventario de materiales directos para laborar durante el mes, para un total de 1520 quintales de Cero y 1015 quintales de Cemento CEMEX.
6. El 12 de enero se pagan a las retenciones IR 2% correspondiente al mes de diciembre 2014.
7. El 22 de Enero se realiza pago a la Dirección General de Ingresos (DGI) los Impuestos acumulados por pagar en concepto de utilidades e IVA 15%.
8. El 28 de enero se contabiliza de nómina correspondiente a la jornada laboral del mes de Enero. (Ver anexo 4).
9. El 29 de Enero se provisionan facturas de servicios básicos, distribuido el 20% a Gastos de administración, el 20% a gastos de Ventas y el 60% a CIF (Costos de producción).
 - a. Energía Eléctrica Factura N°01-2015-2563 C\$ 3,000.00
 - b. Agua Potable, Factura N° 1532 C\$ 1,500.00
 - c. Teléfono Fact. N° 15012385 C\$ 1,500.00
10. El 30 de Enero se registran las depreciaciones de equipos y maquinaria. (Ver anexo 2).
11. Se provisiona gasto por renta del local por C\$ 10,000.00, 20 % a gastos de administración y 20 % a gastos de ventas, el restante a gastos de producción.



12. EL 30 de Enero se procede a pagar nómina a trabajadores de le empresa Bloquera “El Ceibo” S,A. (Ver anexo 4).

13. Se trasladan los CIF (Costos indirectos de fabricación estándar) del mes a la cuenta de Producción en proceso. (30/01/2015-Ver anexo 5).

14. El 30 de Enero se terminan de elaborar 152,300 unidades de bloques y se trasladan con precio estándar al inventario de productos terminados.

15. Registro importe de las variaciones entre costos estándar y reales del periodo, traspasados a cuentas especiales. (Ver anexo 5).

16. El 30 de Enero se realiza venta de 152,300 bloques a la empresa TEXTASA S,A a un precio de C\$ 10.50 la unidad.

17. Se traspanan resultados de las variaciones a las cuentas transitorias, correspondientes al mes de enero 2015.



5.4. Asientos de Diarios.

Fecha: 05/01/2015

N° **0001**

Concepto:

TEXTASA S.A. Nos hace un anticipo de C\$ 1,000,000.00 (Un millón de córdobas) en concepto de producción de 150,000 bloques para construcción de andén.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuer	SS-Cu				
1101			Efectivo en caja		C\$ 1000,000.00	
1101	01		Caja General	C\$ 1000,000.00		
2102	01		Anticipo de clientes			C\$ 1000,000.00
2102	0101		TEXTASA S.A,	C\$ 1000,000.00		
SUMAS					C\$ 1000,000.00	C\$ 1000,000.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fecha: 05/01/2015

C/P N°: **0002**

Concepto:

Registrando depósito de Cheque N° 15698 a la cuenta bancaria 710504899 LAFISE Bancentro, de anticipo de TEXTASA S.A. realizado a la compañía.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuer	SS-Cu				
1102			Banco		C\$ 1000,000.00	
1102	01		Moneda Nacional			
1102	0101		LAFISE CTA CTE 710504899	C\$ 1000,000.00		
1101			Efectivo en caja			C\$ 1000,000.00
1101	01		Caja General	C\$ 1000,000.00		
SUMAS					C\$ 1000,000.00	C\$ 1000,000.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 06/01/2015

Nº: **0003**

Concepto:

Compra de 1600 Metros de Cero a C\$ 510.00 + IVA, la Compra se efectuó el 50% a Contado y el restante a Crédito a pagarse en un plazo de un mes.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cue				
1104			Inventario de Materiales		C\$ 816,000.00	
1104	01		Cero			
1107			Impuestos Pagados por Anticipados		C\$ 122,400.00	
1107	01		Dirección General de Ingresos			
1107	0101		IVA Acreditable 15%			
1102			Banco			C\$ 456,960.00
1102	01		Moneda Nacional			
1102	0101		LAFISE CTA CTE 710504899			
2101			Proveedores			C\$ 469,200.00
2101	01		MATECSA S.A.			
2103			Retenciones por Pagar			C\$ 12,240.00
2103	01		Dirección General de Ingresos	C\$ 8,160.00		
2103	0101		IR 2% (Mensual) Compras			
2103	02		Alcaldía de Managua	C\$ 4,080.00		
2103	0201		Impuesto Municipal sobre ingresos			
SUMAS					C\$ 938,400.00	C\$ 938,400.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 06/01/2015

N° 0004

Concepto:

Se efectuó compra de 1,080 qq (Un mil ochenta quintales de Cemento) a C\$ 255.00 + IVA, a contado.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
1104			Inventario de Materiales		C\$ 275,400.00	
1104	02		Cemento			
1107			Impuestos Pagados por Anticipados		C\$ 41,310.00	
1107	01		Dirección General de Ingresos			
1107	0101		IVA Acreditable 15%			
1102			Banco			C\$ 308,448.00
1102	01		Moneda Nacional			
1102	0101		LAFISE CTA CTE 710504899			
2103			Retenciones por Pagar			C\$ 8,262.00
2103	01		Dirección General de Ingresos	C\$ 5,508.00		
2103	0101		IR 2% (Mensual) Compras			
2103	02		Alcaldía de Managua	C\$ 2,754.00		
2103	0201		Impuesto Municipal sobre ingresos			
SUMAS					C\$ 316,710.00	C\$ 316,710.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Fecha: 07/01/2015

N° 0005

Concepto:

Se registran pedidos a inventario de materiales directos para laborar en el mes por un total de 1,520 Mts3 de Cero a C\$ 510.00 y 1,015 qq de Cemento a C\$ 255.00 C/U

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
1105			Inventario de Producción en proceso		C\$ 1034,025.00	
1105	01		Materiales directos			
1105	0101		Cero	C\$ 775,200.00		
1105	0102		Cemento CEMEX	C\$ 258,825.00		
1104			Inventario de Materiales			C\$ 1034,025.00
1104	01		Cero	C\$ 775,200.00		
1104	02		Cemento CEMEX	C\$ 258,825.00		
SUMAS					C\$ 1034,025.00	C\$ 1034,025.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 16/01/2015

N° **0006**

Concepto:

Pago de Retenciones del 2% a la Dirección General de Ingresos DGI.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
2103			Retenciones por Pagar		C\$ 20,000.00	
2103	01		Dirección General de Ingresos	C\$ 20,000.00		
2103	0101		IR 2% (Mensual) Compras			
1107			Impuestos Pagados por Anticipados			C\$ 5,000.00
1107	01		Dirección General de Ingresos			
1107	0102		IR Mensual 2%	C\$ 5,000.00		
1102			Banco			C\$ 15,000.00
1102	01		Moneda Nacional			
1102	0101		LAFISE CTA CTE 710504899	C\$ 15,000.00		
SUMAS					C\$ 20,000.00	C\$ 20,000.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Fecha: 12/01/2015

N° **0007**

Concepto:

Pago de Impuestos acumulados por pagar a la Dirección General de Ingresos

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
2105			Impuestos acumulados por pagar		C\$ 123,774.00	
2105	01		Dirección General de Ingresos			
2105	0102		30% sobre utilidades	C\$ 123,774.00		
1102			Banco			C\$ 123,774.00
1102	01		Moneda Nacional			
1102	0201		LAFISE CTA CTE 710504899	C\$ 123,774.00		
SUMAS					C\$ 123,774.00	C\$ 123,774.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 28/01/2015

N° **0008**

Concepto:

Se provisiona nómina correspondiente al mes de Enero del 2015

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
61			Gastos de Administración		C\$ 7,250.00	
6101			Sueldos y salarios por pagar	C\$ 5,000.00		
6102	01		Vacaciones	C\$ 416.67		
6102	02		Aguinaldo	C\$ 416.67		
6102	03		Indemnización	C\$ 416.66		
6103	01		INSS Patronal	C\$ 900.00		
6103	02		INATEC	C\$ 100.00		
62			Gastos de Ventas		C\$ 7,250.00	
6201			Sueldos y salarios por pagar	C\$ 5,000.00		
6211	02		Vacaciones	C\$ 416.67		
6211	03		Aguinaldo	C\$ 416.67		
6211	04		Indemnización	C\$ 416.66		
6212	01		INSS Patronal	C\$ 900.00		
6212	02		INATEC	C\$ 100.00		
8101			CIF REALES		C\$ 14,500.00	
8101	02		Mano de obra indirecta	C\$ 10,000.00		
8101	03		Cargos Patronales	C\$ 2,000.00		
8101	04		Prestaciones laborales	C\$ 2,500.00		
1105			Inventario de Producción en Proceso		C\$ 30,450.00	
1105	02		Mano de Obra directa	C\$ 21,000.00		
1105	0202		Cargos Patronales	C\$ 4,200.00		
1105	0203		Prestaciones laborales	C\$ 5,250.00		
2104			Gastos acumulados por pagar			C\$ 56,731.25
2104	01		Sueldos y salarios por pagar	C\$ 38,281.25		
2104	0201		Vacaciones	C\$ 3,416.67		
2104	0202		Aguinaldo	C\$ 3,416.67		
2104	0203		Indemnización	C\$ 3,416.66		
2104	0301		INSS Patronal	C\$ 7,380.00		
2104	0302		INATEC	C\$ 820.00		
2103			Retenciones por pagar			C\$ 2,718.75
2103	0301		INSS Laboral	C\$ 2,562.50		
2103	0302		IR Laboral	C\$ 156.25		
SUMAS					C\$ 59,450.00	C\$ 59,450.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 29/01/2015

N° **0009**

Concepto:

Se provisionan gasto de servicios básicos del mes de Enero, para el área de administración, ventas y producción. Factura N° 1532 de Agua por C\$ 1500.00, Factura N°01-2015-2563 de Luz C\$ 3,000.00 y Fact. N° 15012385 por C\$ 1,500.00 teléfono, distribuidos el 20% para gastos de administración y ventas, y el 60% para gastos de producción.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
8101			CIF REALES		C\$ 3,600.00	
8101	15		Servicios básicos	C\$ 3,600.00		
6100			Gastos de Administración		C\$ 1,200.00	
6100	04		Servicios básicos	C\$ 1,200.00		
6200			Gastos de ventas		C\$ 1,200.00	
6213	04		Servicios básicos	C\$ 1,200.00		
1107			Impuestos pagados por anticipados		C\$ 675.00	
1107	0101		IVA Acreditable 15%	C\$ 675.00		
2104			Gastos acumulados por pagar.			C\$ 6,675.00
2104	04		Servicios básicos	C\$ 6,675.00		
SUMAS					C\$ 6,675.00	C\$ 6,675.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fecha: 30/01/2015

N° **0010**

Concepto:

Se registran las depreciaciones del mes de enero del 2015

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
6100			Gastos de Administración		C\$ 5,400.00	
6100	01		Depreciación de camioneta	C\$ 5,400.00		
8101			CIF Reales		C\$ 20,600.00	
8101	06		Depreciación Acumulada de Maquinaria I	C\$ 4,500.00		
8101	07		Depreciación Acumulada de Maquinaria II	C\$ 4,500.00		
8101	09		Depreciación Acumulada de Camión Mediano KIA	C\$ 7,000.00		
8101	10		Depreciación Acumulada de Camión Pequeño KIA	C\$ 3,600.00		
8101	11		Depreciación Acumulada de Motor	C\$ 1,000.00		
			Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos			C\$ 26,000.00
1203	02		Depreciación Acumulada de Maquinaria I	C\$ 4,500.00		
1203	03		Depreciación Acumulada de Maquinaria II	C\$ 4,500.00		
1203	05		Depreciación Acumulada de Camión Mediano KIA	C\$ 7,000.00		
1203	06		Depreciación Acumulada de Camión Pequeño KIA	C\$ 3,600.00		
1203	07		Depreciación Acumulada de Motor	C\$ 1,000.00		
1203	08		Depreciación acumulada de Toyota	C\$ 5,400.00		
SUMAS					C\$ 26,000.00	C\$ 26,000.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 30/01/2015

N° **0011**

Concepto:

Se provisiona gasto por renta del local por C\$ 10,000.00, 20 % a gastos de administración y ventas y 60% a gastos de producción.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
8101			CIF REALES		C\$ 6,000.00	
8101	15		Servicios básicos	C\$ 6,000.00		
6104			Gastos de Administración		C\$ 2,000.00	
6104	04		Renta	C\$ 2,000.00		
6200			Gastos de ventas		C\$ 2,000.00	
6213	04		Renta	C\$ 2,000.00		
1107			Impuestos pagados por anticipados		C\$ 1,500.00	
1107	0101		IVA Acreditable 15%	C\$ 1,500.00		
2104			Gastos acumulados por pagar.			C\$ 11,500.00
2104	04		Servicios básicos	C\$ 11,500.00		
SUMAS					C\$ 11,500.00	C\$ 11,500.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fecha: 30/01/2015

N° **0012**

Concepto:

Contabilizando pago de nómina correspondiente al mes de enero 2015

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cu				
2104			Gastos acumulados por pagar		C\$ 38,281.25	
2104	01		Sueldos y Salarios	C\$ 38,281.25		
1102			Banco			C\$ 38,281.25
1102	01		Moneda Nacional			
1102	0101		LAFISE CTA CTE 710504899	C\$ 38,281.25		
SUMAS					C\$ 38,281.25	C\$ 38,281.25

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 30/01/2015

N° **0013**

Concepto:

Se trasladan los CIF (Costos indirectos de fabricación reales) que se generaron durante el mes de enero a la cuenta de Producción en proceso.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cue	SS-Cue				
8101			CIF REALES			C\$ 44,700.00
1105			Inventario de producción en proceso		C\$ 44,700.00	
1105	0303	01	Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 44,700.00		
SUMAS					C\$ 44,700.00	C\$ 44,700.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

Fecha: 30/01/2015

C/P N°: **0014**

Concepto:

Se traslada 152,300 unidades a productos terminados a costo estándar.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cue	SS-Cue				
1106			Inventario de Productos terminados		C\$ 1087,422.00	
1106	01		Bloques	C\$ 1109,175.00		
1105			Inventario de producción en proceso			C\$ 1087,422.00
1105	01		Materiales Directos	C\$ 1015,841.00		
1105	02		Mano de obra directa	C\$ 28,937.00		
1105	03		Costos indirectos de fabricación	C\$ 42,644.00		
SUMAS					C\$ 1087,422.00	C\$ 1087,422.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 30/01/2015

N° **0015**

Concepto:

Registro importe de las variaciones entre costos estándar y reales del periodo, traspasados a cuentas especiales.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cuent				
1105	0304		Variaciones			
8105			Variaciones en Materiales Directos			
8105	01		Variación de Precio		C\$ 20,320.00	
8105	02		Variación de Cantidad			C\$ 1,999.00
8106			Variación de Mano de Obra Directa			
8106	01		Variación de Precio			
8106	02		Variación de Eficiencia			
8107			Variación en CIF	C\$ 2,056.00		
8107	01		Variación de presupuesto	C\$ 1,376.00		
8107	02		Variación de capacidad			
1105			Inventario de producción en proceso			C\$ 21,753.00
1105	01		Materiales Directos			
1105	02		Mano de obra directa			
1105	03		Costos indirectos de fabricación			
SUMAS					C\$ 23,752.00	C\$ 23,752.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fecha: 30/01/2015

N° **0016**

Concepto:

Se registra venta de 150,000 Bloques a C\$ 10.50 cada unidad a la empresa TEXTASA S.A.

Código			Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent	SS-Cuent				
2102			Anticipo de Clientes		C\$ 1000,000.00	
2102	01		TEXTASA S.A.	C\$ 1000,000.00		
1101			Efectivo en Caja		C\$ 791,048.00	
1101	01		Caja General	C\$ 791,048.00		
1107			Impuestos Pagados por Anticipados		C\$ 47,974.50	
1107	0102		IR 2%	C\$ 31,983.00		
1107	0201		ALMA 1%	C\$ 15,991.50		
41			Ventas			C\$ 1599,150.00
4101			Bloques	C\$ 1575,000.00		
2105			Impuestos Acumulados por pagar			C\$ 239,872.50
2105	0101		IVA 15%	C\$ 239,872.50		
51			Costo Estándar de Ventas		C\$ 1087,422.00	
5101			Bloques	C\$ 1087,422.00		
1106			Inventario de productos Terminados			C\$ 1087,422.00
1106	01		Bloques	C\$ 1087,422.00		
SUMAS					C\$ 2926,444.50	C\$ 2926,444.50

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Fecha: 30/01/2015

N° **0017**

Concepto:

Traspaso del resultado de las variaciones del mes de enero.

Código		Descripción	Parcial	Debe	Haber
Cuenta	S-Cuent				
71					
1105	0304	Pérdida del Ejercicio		C\$ 21,753.00	
		Variaciones			
8105		Variaciones en Materiales Directos			
8105	01	Variación de Precio			C\$ 20,320.00
8105	02	Variación de Cantidad		C\$ 1,999.00	
8106		Variación de Mano de Obra Directa			
8106	01	Variación de Precio			
8106	02	Variación de Eficiencia			
8107		Variación en CIF			
8107	01	Variación de presupuesto			C\$ 2,056.00
8107	02	Variación de capacidad			C\$ 1,376.00
			SUMAS	C\$ 23,752.00	C\$ 23,752.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



5.5. Estados Financieros Finales.

Estado de Pérdidas y Ganancias.

Bloquera "El Ceibo" S,A.		
Estado de Pérdidas y Ganancias		
Del 01 de Enero al 31 de Enero 2015		
Ventas	C\$1599,150.00	
Costo de Ventas	<u>C\$1087,422.00</u>	
Utilidad Bruta		C\$ 511,728.00
Gastos Operativos		
Gastos de Administración	C\$ 15,850.00	
Salarios	C\$ 5,000.00	
Prestaciones Sociales	C\$ 1,250.00	
Gastos Patronales	C\$ 1,000.00	
Servicios Básicos	C\$ 1,200.00	
Depreciación	C\$ 5,400.00	
Renta	<u>C\$ 2,000.00</u>	
Gastos de Venta	C\$ 10,450.00	
Salarios	C\$ 5,000.00	
Prestaciones Sociales	C\$ 1,250.00	
Gastos Patronales	C\$ 1,000.00	
Servicios Básicos	C\$ 1,200.00	
Renta	C\$ 2,000.00	
Total Gastos Operativos		<u>C\$ 26,300.00</u>
Utilidad en Operación		C\$ 485,428.00
Variaciones al Costo estándar		C\$ 21,753.00
Variaciones en Materiales Directos	C\$ 18,321.00	
Variaciones en CIF	C\$ 3,432.00	
Utilidad antes de impuestos.		C\$ 463,675.00
Impuesto sobre la Renta 30%		<u>C\$ 139,102.50</u>
Utilidad Neta del Ejercicio		C\$ 324,572.50

Elaborado por:	Revisado por:	Autorizado por:
----------------	---------------	-----------------



Bloquera "El Ceibo" S,A.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Del 01 al 31 de Enero del 2015

Costo de Materiales Directos		
Inventario Inicial de Materiales Directos	C\$	50,000.00
Compra de Materiales Directos	C\$	1091,400.00
Inventario Disponible para la producción.	C\$	1141,400.00
Inventario Final	C\$	107,375.00
Costo de Materiales Directos Utilizados	C\$	1034,025.00
Costo de Mano de Obra Directa	C\$	30,450.00
Costos Indirectos de Fabricación	C\$	44,700.00
Mano de Obra Indirecta	C\$	14,500.00
Servicios Básicos	C\$	9,600.00
Depreciación	C\$	20,600.00
Costos de producción del periodo	C\$	1109,175.00
Inventario Inicial de Producción en Proceso	C\$	-
Costos Totales de Producción	C\$	1109,175.00
Inventario Final de producción en proceso	C\$	-
Variación en Materiales Directos		
Variación en CIF	C\$	(18,321.00)
Costo Estándar de productos Terminados	C\$	(3,432.00)
Inventario Disponible para la venta (Std)		C\$ 1087,422.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Estado de Situación Financiera

BLOQUERA EL CEIBO S,A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Enero del 2015

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Caja	C\$ 831,048.00	Proveedores	C\$ 499,200.00
Bancos	C\$ 857,536.75	Otras Cuentas por Pagar	C\$ 20,000.00
Clientes	C\$ 25,000.00	Retenciones por Pagar	C\$ 63,220.75
Inventario de Materiales	C\$ 107,375.00	Gastos Acumulados por Pagar	C\$ 61,625.00
Inventario de P. Proceso	C\$ -	Impuestos Acumulados por Pagar	C\$ 413,995.00
Inventario de P. Terminados	C\$ -		
Impuestos Pagados por Anticipados	C\$ 228,859.50	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$1058,040.75
Total Activos Corrientes	C\$2049,819.25		
ACTIVOS NO CORRIENTES		PATRIMONIO	
Maquinaria y Equipo	C\$ 108,000.00	Capital Social Autorizado	C\$1200,000.00
Depreciación de Maquinaria y Equipo	C\$ 64,000.00 C\$ 44,000.00	Reserva Legal	C\$ 200,000.00
Equipo Rodante	C\$ 1089,600.00	Utilidad del Ejercicio	C\$ 613,378.50
Depreciación de Equipo Rodante	C\$ 112,000.00 C\$ 977,600.00	TOTAL PATRIMONIO	C\$2013,378.50
Total Activos No Corrientes	C\$1021,600.00		
TOTAL ACTIVOS	C\$3071,419.25	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	C\$3071,419.25

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado por:



VI. CONCLUSIONES

He concluido el presente trabajo aborda los aspectos generales de la contabilidad de costos, y de forma detallada la sección de procesos a estándar, con ejemplificación del caso práctico de método parcial, lo que nos determina la importancia de la materia con propósitos del método a emplear para valorar inventarios, y como medio generador de información relacionada a los costos de producción para el periodo contable, lo que permite a los usuarios internos a tomar decisiones, cumpliendo con proceso administrativo de planeación, organización, dirección y control, de igual manera identifica las principales debilidades del sistema de costeo, los principales elementos indispensables en la producción.

Al referirme a la identificación de técnicas he descrito los métodos parcial, completo y combinado, con el objetivo de identificar notoriamente la diferencia de los tres métodos de costeo estándar circulante, el aplicado a esta empresa es método parcial, lo que se caracteriza por registrar con débito a costo real y crédito a costo estándar, y las diferentes variaciones de los elementos del costo se cierran contra costo estándar de ventas; sin embargo, en el método las cuentas de producción en proceso se cargan y acreditan a costos estándar, conociéndose la variación en forma simultánea con la producción; no obstante, el método combinado, las cuentas de producción en proceso se cargan y acreditan a costos reales y estándar, conociéndose las variaciones al final del periodo de producción. Las cuentas de operación se llevan a costos reales, sirviendo las cifras estándar para comparaciones y estudios.



El caso práctico es un vivo ejemplo de mostrar el trato contable aplicado en un sistema de costeo por procesos a estándar aplicando el método parcial, el cual es de poco uso en las compañías, debido a las limitaciones de la información. La aplicación del método parcial en la empresa generó resultados positivos en cuanto a medir la eficiencia del proceso productivo, lo que proporciona información oportuna para la toma de decisiones de fortalecer áreas en desarrollo mediante medidas correctivas referente al uso de los costos y proyecciones más realistas.



VII. BIBLIOGRAFÍA

1. NEUNER, John J. W: (1963). Contabilidad de Costos, Editorial UTEHA, México.
2. VAZQUEZ, Juan Carlos, (1985). Contabilidad Gerencial. México, Profesor de la Universidad Nacional Autónoma de México. UNAM.
3. Lisandro Alvarado, (2005), Contabilidad de Costos II, Costos Predeterminados: estándar. Barquisimeto, Venezuela.
4. Polimeni-Fabozzi-Adelberg&Cole (1994). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Colombia.

VIII. ANEXOS



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Anexo 1. Cuentas T (Esquemas de mayor).

<i>Efectivo en Caja</i>		
SI)	40,000.00	1000,000.00 (2)
1)	1000,000.00	
16)	791,048.00	
	<u>1831,048.00</u>	<u>1000,000.00</u>
	831,048.00	

<i>Banco Cta. Cte 710504899</i>		
S.I)	800,000.00	456,960.00 (3)
2)	1000,000.00	308,448.00 (4)
		15,000.00 (6)
		123,774.00 (7)
		38,281.25 (12)
	<u>1800,000.00</u>	<u>942,463.25</u>
S.F	857,536.75	

<i>Impuestos Pagados por Anticipados</i>		
S.I)	20,000.00	5,000.00 (6)
3)	122,400.00	
4)	41,310.00	
9)	675.00	
11)	1,500.00	
16)	47,974.50	
	<u>233,859.50</u>	<u>5,000.00</u>
S.F	228,859.50	

<i>Inventario de producción en Proceso</i>		
5)	1034,025.00	1015,841.00 (14)
8)	30,450.00	28,937.00 (14)
13)	44,700.00	42,644.00 (14)
		21,753.00 (15)
	<u>1109,175.00</u>	<u>1109,175.00</u>

<i>CIF-Reales</i>		
8)	14,500.00	44,700.00 (13)
9)	3,600.00	
10)	20,600.00	
11)	6,000.00	
	<u>44,700.00</u>	<u>44,700.00</u>

<i>Gastos de Administración</i>		
8)	7,250.00	
9)	1,200.00	
10)	5,400.00	
11)	2,000.00	
S.F	15,850.00	



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Gastos de Ventas

8)	7,250.00	
9)	1,200.00	
11)	2,000.00	
S.F	10,450.00	

Inventario de Materiales

S.I)	50,000.00	1034,025.00 (5)
3)	816,000.00	
4)	275,400.00	
	1141,400.00	1034,025.00
S.F	107,375.00	

Gastos Acumulados por Pagar

12)	38,281.25	25,000.00 (S.I)
		56,731.25 (8)
		6,675.00 (9)
		11,500.00 (11)
	38,281.25	99,906.25
		61,625.00 SF

Retenciones por pagar

6)	20,000.00	60,000.00 (S.I)
		12,240.00 (3)
		8,262.00 (4)
		2,718.75 (8)
	20,000.00	83,220.75
		63,220.75 SF

Impuestos Acumulados por pagar

7)	123,774.00	158,794.00 (S.I)
		239,872.50 (16)
		139,102.50 (17)
	123,774.00	537,769.00
		413,995.00 S.F

Proveedores

	30,000.00 (S.I)
	469,200.00 (3)
	499,200.00 SF

Depreciación Acumulada de Maquinaria

	54,000.00 (S.I)
	10,000.00 (10)
	64,000.00

Deprec. Acumulada de Eq. Rodante

	96,000.00 (S.I)
	16,000.00 (10)
	112,000.00



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

<i>Anticipo de Clientes</i>		<i>Ventas</i>	
16)	<u>1000,000.00</u>	<u>1000,000.00</u>	(1)

<i>Inventario de productos Terminados</i>		<i>Costo Estándar de Ventas</i>	
14)	<u>1087,422.00</u>	<u>1087,422.00</u>	(16.a)

<i>Variación. Materiales Directos</i>		<i>Variación C.I.F</i>	
15)	<u>20,320.00</u>	<u>1,999.00</u>	(15)
	<u>18,321.00</u>	<u>18,321.00</u>	(17)

<i>Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio</i>	
17 Vr)	18,321.00
17Vr)	3,432.00
IR30%	139,102.50
	<u>160,855.50</u>
	<u>485,428.00</u>
	324,572.50 E2015
	288,806.00 2014
	613,378.50 UAC

15)	<u>1,376.00</u>		
15)	<u>2,056.00</u>		
	<u>3,432.00</u>	<u>3,432.00</u>	(17)



Anexo 2

Tabla de depreciación de activos fijos y distribución de los costos y gastos.

Bloquera "El Ceibo" S,A.
Tabla de Depreciación y Distribución de Costo.
Mes de Enero 2015

		Vida Útil/Meses	Depreciación Mensual	Producción Mensual
Maquinaria 1	C\$ 54,000.00	12	C\$ 4,500.00	159500
Maquinaria 2	C\$ 54,000.00	12	C\$ 4,500.00	159500
Camión Mediano	C\$ 420,000.00	60	C\$ 7,000.00	159500
Camión Pequeño	C\$ 216,000.00	60	C\$ 3,600.00	159500
Camioneta	C\$ 453,600.00	84	C\$ 5,400.00	
Motor	C\$ 24,000.00	24	C\$ 1,000.00	159500
Total			C\$ 26,000.00	
Total Equipo Rodante	C\$ 1089,600.00	Depreciación		
	CIF-Depreciación	Maquinaria y Equipos	C\$ 20,600.00	
	G. Administración	Dep. E.Rodante	C\$ 5,400.00	

Anexo 3

Hoja de Presupuesto de Costos y Gastos para el mes de Mes de Enero 2015.

Bloquera "El Ceibo" S,A.
Hoja de Presupuesto de Gastos, Mano de Obra Directa y CIF
Para el Mes de Enero 2015

Concepto	Total	20%			MOD	CIF FIJOS	CIF VARIABLES
		G.Administración	G. Venta	G. Producción			
Agua	C\$ 1,500.00	C\$ 300.00	C\$ 300.00	C\$ 900.00		C\$ 900.00	
Luz	C\$ 2,500.00	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 1,500.00			C\$ 1,500.00
Teléfono	C\$ 1,000.00	C\$ 200.00	C\$ 200.00	C\$ 600.00			C\$ 600.00
Renta	C\$ 10,000.00	C\$ 2,000.00	C\$ 2,000.00	C\$ 6,000.00		C\$ 6,000.00	
Depreciación	C\$ 26,000.00	C\$ 5,400.00		C\$ 20,600.00		20600	
Salarios	C\$ 41,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 31,000.00	C\$ 21,000.00	C\$ 10,000.00	0
P. Sociales	C\$ 10,250.00	1250	1250	C\$ 7,750.00	5250	C\$ 2,500.00	0
G. Patronales	C\$ 8,200.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 6,200.00	C\$ 4,200.00	C\$ 2,000.00	C\$ -
Total	C\$ 100,450.00	C\$ 15,650.00	C\$ 10,250.00	C\$ 74,550.00	C\$ 30,450.00	C\$ 42,000.00	C\$ 2,100.00

Anexo 4. Nómina de pago de salarios del mes de Enero.

Bloquera "El Ceibo" S,A.

Nómina de pago de Salarios

Desde el 01 de Enero al 31 de Enero 2015

N°	N° INSS	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario Quincenal	Salario Mensual	TOTAL INGRESOS	Deducciones (Ley)		Total Deducciones	NETO A RECIBIR	FIRMAS	Patronal		Prestaciones Sociales		
							INSS/Lab	IR/Lab				INSS	INATEC	Vacaciones	Aguinaldo	Indemnización
1	029003143	Silvestre Ramón Mendoza	Gerente Propietario	C\$ 5,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 10,000.00	C\$ 625.00	C\$ 156.25	C\$ 781.25	C\$ 9,218.75		C\$ 1,800.00	C\$ 200.00	C\$ 833.33	C\$ 833.33	C\$ 833.33
2	029003245	Jose Antonio Cuadra	Operario	C\$ 3,500.00	C\$ 7,000.00	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 437.50	C\$ 6,562.50		C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33
3	039003347	Manuel de Jesús Cortedano	Operario	C\$ 3,500.00	C\$ 7,000.00	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 437.50	C\$ 6,562.50		C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33
4	049003449	Carlos Rocha Castro	Operario	C\$ 3,500.00	C\$ 7,000.00	C\$ 7,000.00	C\$ 437.50	C\$ -	C\$ 437.50	C\$ 6,562.50		C\$ 1,260.00	C\$ 140.00	C\$ 583.33	C\$ 583.33	C\$ 583.33
5	059005551	Jorge Cantinfla Machado Centeno	Asistente Oper.	C\$ 2,500.00	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 312.50	C\$ -	C\$ 312.50	C\$ 4,687.50		C\$ 900.00	C\$ 100.00	C\$ 416.67	C\$ 416.67	C\$ 416.67
6	069006653	Casimiro de Patio Sanchez Cuadra	Asistente Oper.	C\$ 2,500.00	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 312.50	C\$ -	C\$ 312.50	C\$ 4,687.50		C\$ 900.00	C\$ 100.00	C\$ 416.67	C\$ 416.67	C\$ 416.67
Total				C\$ 20,500.00	C\$ 41,000.00	C\$ 41,000.00	C\$ 2,562.50	C\$ 156.25	C\$ 2,718.75	C\$ 38,281.25		C\$ 7,380.00	C\$ 820.00	C\$ 3,416.67	C\$ 3,416.67	C\$ 3,416.67

Elaborada por: _____

Revisada por: _____

Autorizada por: _____

Anexo 5 Variaciones

Variación de Materiales Directos. (MD).

Materiales Directos			
Variación de Precio	Cero	Cemento	
Precio Unit. Estandar	C\$ 500.00	C\$ 251.00	
Precio Unit. Real	C\$ 510.00	C\$ 255.00	
Variación unitaria	C\$ (10.00)	C\$ (4.00)	
Cantidad Comprada	1600.00	1080.00	
Variación en P. Total	C\$ (16,000.00)	C\$ (4,320.00)	C\$ (20,320.00)
Variación en Cantidad	Cero	Cemento	
Cantidad Estándar	1524.50	1014.00	
Cantidad Real utilizada	1520.00	1015.00	
Material Utilizado	4.50	-1.00	
Precio Estandar	C\$ 500.00	C\$ 251.00	
	C\$ 2,250.00	C\$ (251.00)	C\$ 1,999.00
Variación desfavorable MD			C\$ (18,321.00)

Variación de Mano de Obra Directa. (MOD).

Mano de obra directa			
<i>Variación de precio, tarifa</i>			
Precio unitario estándar	C\$ 0.19		
Precio unitario real	C\$ 0.19		
Diferencia		C\$ -	
<i>En cantidad</i>			
Horas estándar aplicadas a la Prod.	C\$ 504.00		
Horas reales empleadas	C\$ 504.00		
Diferencia	C\$ -		
	C\$ 57.67	C\$ -	
No hay variación			C\$ -



Tabla de Variación de Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y operación total de Variaciones.

Variación en Costos Indirectos de Fabricación		
<i>Variación de presupuestos CIF</i>		
Costo estándar aplicado	C\$ 42,644.00	
Costo real CIF	C\$ 44,700.00	
Variación desfavorable de Presupuesto CIF		C\$ (2,056.00)
<i>Variación de Capacidad CIF</i>		
Volumen de producción presupuestada	504.00	
Capacidad estándar aplicada a producción	<u>528.00</u>	
Capacidad no empleada	-24.00	
Costo por hora	C\$ 57.33	
Variación desfavorable de capacidad CIF		C\$ (1,376.00)
<i>Variación desfavorable de CIF</i>		C\$ (3,432.00)
<i>Variación total Desfavorable</i>		C\$ (21,753.00)



Anexo 6 Catálogo de Cuentas.

Bloquera "El Ceibo" S,A.

Catálogo de Cuentas

Cuenta	S.Cta	S,S.Cta	Nombre de la Cuenta
1			ACTIVOS
1 1			ACTIVOS CORRIENTES
1 1 0 1			Efectivo en Caja
1 1 0 1	0 1		Caja General
1 1 0 1	0 2		Caja Chica
1 1 0 2			Banco
1 1 0 2	0 1		Moneda Nacional
1 1 0 2	0 1 0 1		LAFISE CTA CTE 710504899
1 1 0 3			Cuentas por Cobra
1 1 0 3			Clientes
1 1 0 3	0 1		TEXTASA S,A.
1 1 0 3	0 2		CONAMERICA S,A.
1 1 0 3	0 3		ACONSA S,A.
1 1 0 4			Inventario de Materiales
1 1 0 4	0 1		Cero
1 1 0 4	0 2		Cemento CEMEX
1 1 0 5	0		Inventario de Producción en Proceso
1 1 0 5	0 1		<i>Materiales Directos</i>
1 1 0 5	0 1 0 1		Cero
1 1 0 5	0 1 0 2		Cemento CEMEX
1 1 0 5	0 2		<i>Mano de Obra Directa</i>
1 1 0 5	0 2 0 1		Sueldo del Personal de Producción
1 1 0 5	0 2 0 2		Gastos Patronales
1 1 0 5	0 2 0 2	0 1	INSS Patronal
1 1 0 5	0 2 0 2	0 2	INATEC
1 1 0 5	0 2 0 3		Prestaciones Sociales
1 1 0 5	0 2 0 3	0 1	Vacaciones
1 1 0 5	0 2 0 3	0 2	Aguinaldo
1 1 0 5	0 2 0 3	0 3	Indemnización
1 1 0 5	0 3 0 3		<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>
1 1 0 5	0 3 0 1		Mano de Obra Indirecta
1 1 0 5	0 3 0 1	0 1	Sueldo del Personal de Producción
1 1 0 5	0 3 0 1	0 2	Gastos Patronales
1 1 0 5	0 3 0 1	0 2 0 1	INSS Patronal
1 1 0 5	0 3 0 1	0 2 0 2	INATEC



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

1 1 0 5	0 3 0 1	0 3	Prestaciones Sociales
1 1 0 5	0 3 0 1	0 1	Vacaciones
1 1 0 5	0 3 0 1	0 2	Aguinaldo
1 1 0 5	0 3 0 1	0 3	Indemnización
1 1 0 5	0 3 0 2	0	Servicios Básicos
1 1 0 5	0 3 0 2	0 1	Agua
1 1 0 5	0 3 0 2	0 2	Energía
1 1 0 5	0 3 0 2	0 3	Teléfono
1 1 0 5	0 3 0 2	0 4	Renta
1 1 0 5	0 3 0 3		Depreciación de Maquinarias y Equipos
1 1 0 5	0 3 0 4		Variaciones
1 1 0 5	0 3 0 4	0 1	<i>Variaciones en Materiales Directos</i>
1 1 0 5	0 3 0 4	0 1 0 1	Variación de Precio
1 1 0 5	0 3 0 4	0 1 0 2	Variación de Cantidad
1 1 0 5	0 3 0 4	0 2	<i>Variación de Mano de Obra Directa</i>
1 1 0 5	0 3 0 4	0 0 1	Variación de Precio
1 1 0 5	0 3 0 4	0 0 2	Variación de Eficiencia
1 1 0 5	0 3 0 4	0 3	<i>Variación en CIF</i>
1 1 0 5	0 3 0 4	0 3 0 1	Variación de Presupuesto CIF
1 1 0 5	0 3 0 4	0 3 0 2	Variación de Capacidad
1 1 0 6			Inventario de Productos Terminados
1 1 0 6	0 1		Bloque
1 1 0 7			Impuestos Pagados por Anticipados
1 1 0 7	0 1		Dirección General de Ingresos
1 1 0 7	0 1 0 1		IVA Acreditable 15%
1 1 0 7	0 1 0 2		IR Mensual 2%
1 1 0 7	0 1 0 3		IR Anual
1 1 0 7	0 2		Alcaldía de Managua
1 1 0 7	0 2 0 1		Impuesto Municipal sobre Ingresos 1%
1 2 0	0		ACTIVOS NO CORRIENTES
1 2 0 1	0		Maquinarias y Equipos
1 2 0 1	0 1		Maquinaria I
1 2 0 1	0 2		Maquinaria II
1 2 0 1	0 3		Motor
1 2 0 2	0		Equipo Rodante
1 2 0 2	0 1		Camión Mediano KIA
1 2 0 2	0 2		Camión Pequeño KIA
1 2 0 2	0 3		Camioneta TOYOTA
1 2 0 3	0		Depreciación Acumulada
1 2 0 3	0 1		Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

1 2 0 3 0 2	Depreciación Acumulada de Maquinaria I
1 2 0 3 0 3	Depreciación Acumulada de Maquinaria II
1 2 0 3 0 4	Depreciación Acumulada de Equipo Rodante
1 2 0 3 0 5	Depreciación Acumulada de Camión Mediano KIA
1 2 0 3 0 6	Depreciación Acumulada de Camión Pequeño KIA
1 2 0 3 0 7	Depreciación Acumulada de Motor
1 2 0 3 0 8	Depreciación Acumulada de Camioneta TOYOTA
2	PASIVOS
2 1	PASIVOS CORRIENTES
2 1 0 1	Proveedores
2 1 0 1 0 1	MATECSA S,A.
2 1 0 1 0 2	ECO S,A.
2 1 0 1 0 3	CONTEC S,A.
2 1 0 1 0 4	Agencias Industriales S,A.
2 1 0 2	Otras Cuentas por Pagar
2 1 0 2 0 1	Anticipos de Clientes
2 1 0 2 0 1 0 1	TEXTASA S,A.
2 1 0 2 0 1 0 2	CONAMERICA S,A.
2 1 0 2 0 1 0 3	ACONSA S,A.
2 1 0 3 0	Retenciones por Pagar
2 1 0 3 0 1	<i>Dirección General de Ingresos</i>
2 1 0 3 0 1 0 1	IR 2% (Mensual) Compras
2 1 0 3 0 1 0 2	IR Servicios Profesionales 10%
2 1 0 3 0 2	Alcaldía de Managua
2 1 0 3 0 2 0 1	Impuesto Municipal sobre Ingresos 1%
2 1 0 3 0 3	Otras retenciones
2 1 0 3 0 3 0 1	INSS Laboral
2 1 0 3 0 3 0 2	IR Laboral
2 1 0 4	Gastos Acumulados por Pagar
2 1 0 4 0 1	Sueldos y Salarios por pagar
2 1 0 4 0 2	Prestaciones Sociales
2 1 0 4 0 2 0 1	Vacaciones
2 1 0 4 0 2 0 2	Aguinaldo
2 1 0 4 0 2 0 3	Indemnización
2 1 0 4 0 3	Gastos Patronales
2 1 0 4 0 3 0 1	INSS Patronal
2 1 0 4 0 3 0 2	INATEC
2 1 0 4 0 4	Servicios Básicos
2 1 0 4 0 4 0 1	Agua
2 1 0 4 0 4 0 2	Energía Eléctrica



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

2 1 0 4	0 4 0 3	Teléfono
2 1 0 4	0 4 0 4	Renta
2 1 0 4	0 4 0 5	Combustible
2 1 0 5		Impuestos Acumulados por Pagar
2 1 0 5	0 1	Dirección General de Ingresos
2 1 0 5	0 1 0 1	IVA Acreditable 15% (Ventas)
2 1 0 5	0 1 0 2	IR 30%
2 1 0 5	0 1 0 3	Pago Mínimo Definitivo
2 1 0 5	0 1 0 4	Autotraslación IVA por pagar
2 1 0 5	0 2	Alcaldía de Managua
2 1 0 5	0 2 0 1	Impuesto por pago de Basura
2 1 0 6	IR Laboral	Préstamos por pagar
2 1 0 7		Intereses por pagar.
2 1 0 8		Documentos por pagar
2 1 0		PASIVOS NO CORRIENTES
2 1 0 1		Cuentas por pagar
2 1 0 1	0 1	Préstamos por pagar
3		PATRIMONIO
3 1		CAPITAL SOCIAL ATUORIZADO
3 1 0 1		Acciones Comunes
3 1 0	0 1	ACCIONES NO EMITIDAS
3 1 0	0	Comunes
3 1 0	0 2	ACCIONES EMITIDAS Y EN CIRCULACIÓN
3 1 0 2	0	Reserva Legal
3 1 0 3	0	Utilidades del Ejercicio
3 1 0 4	0	Utilidades del Año
3 1 0 5	0	Pérdida del Ejercicio
4		INGRESOS
4 1		Ventas
4 1 0 1		Bloque
4 2 0	0	Productos Financieros
4 2 0 1	0	Interés
4 2 0 2	0	Comisiones
4 3 0	0	Otros Ingresos
4 3 0 1	0	Utilidades por Venta de Activos Fijos
4 3 0 2	0	Sobrante de Caja
4 3 0 3	0	Otros Ingresos
5 0	0	COSTOS
5 1		Costo de Ventas
5 0 1	0	Bloques



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

5 0 2 0	Variaciones en Materiales Directos
5 0 0 1	Variación de Precio
5 0 0 2	Variación de Cantidad
5 0 3 0	Variación de Mano de Obra Directa
5 0 0 1	Variación de Precio
5 0 0 2	Variación de Eficiencia
5 0 4 0	Variación en CIF
5 0 0 1	Variación de Precio
5 0 0 2	Variación de Eficiencia
5 0 0 3	Variación de Volumen
5 0 0 4	Variación de Presupuesto
6 0 0	GASTOS
6 1 0 0	Gastos de Administración
6 1 0 1 0	Sueldos y Salarios por pagar
6 1 0 2 0	Horas Extras
6 1 0 3 0	Comisiones Bancarias
6 1 0 4 0	Viáticos
6 1 0 5 0	Regalía
6 1 0 6 0	Bonos
6 1 0 7 0	Servicios Profesionales
6 1 0 8 0	Artículos de Limpieza
6 1 0 9 0	Constitución de Sociedad
6 1 1 0 0	Materiales y útiles de Oficinas
6 1 0 1	Depreciación
6 1 0 1 0 1	Depreciación de Camioneta
6 1 0 2	Prestaciones Sociales
6 1 0 2 0 1	Vacaciones
6 1 0 2 0 2	Aguinaldo
6 1 0 2 0 3	Indemnización
6 1 0 3	Gastos Patronales
6 1 0 3 0 1	INSS Patronal
6 1 0 3 0 2	INATEC
6 1 0 4	Servicios Básicos
6 1 0 4 0 1	Agua
6 1 0 4 0 2	Energía Eléctrica
6 1 0 4 0 3	Teléfono
6 1 0 4 0 4	Renta
6 1 0 4 0 5	Combustible
6 2	GASTOS DE VENTAS
6 2 0 1	Sueldos y Salarios por pagar



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

6 2 0 2		Horas Extras
6 2 0 3		Comisiones Bancarias
6 2 0 4		Viáticos
6 2 0 5		Regalía
6 2 0 6		Bonos
6 2 0 7		Servicios Profesionales
6 2 0 8		Artículos de Limpieza
6 2 0 9		Materiales y útiles de Oficinas
6 2 1 0		Depreciación
6 2 1 0	0 1	Depreciación de Camioneta
6 2 1 1		Prestaciones Sociales
6 2 1 1	0 1	Vacaciones
6 2 1 1	0 2	Aguinaldo
6 2 1 1	0 3	Indemnización
6 2 1 2		Gastos Patronales
6 2 1 2	0 1	INSS Patronal
6 2 1 2	0 2	INATEC
6 2 1 3		Servicios Básicos
6 2 1 3	0 1	Agua
6 2 1 3	0 2	Energía Eléctrica
6 2 1 3	0 3	Teléfono
6 2 1 3	0 4	Renta
6 2 1 3	0 5	Combustible
6 2 1 4	0	GASTOS FINANCIEROS
6 2 1 4	0 1	Pérdida Cambiaria
6 2 1 4	0 2	Intereses
6 2 1 4	0 3	Comisiones Bancarias
6 2 1 5	0	Otros Gastos
6 2 1 5	0 1	Pérdida por Venta de Activo Fijo
6 2 1 5	0 2	Faltante de Caja
6 2 1 5	0 3	Otros
7	0	Cuentas de Cierre
7 1	0	Perdida del Ejercicio
7 1 0 1	0	Ganancia del Ejercicio
8		CUENTAS TRANSITORIAS
8 1		Cuenta Transitoria
8 1 0 1		CIF REALES
8 1 0 1	0 1	Materiales Indirectos
8 1 0 1	0 2	Mano de Obra Indirecta
8 1 0 1	0 3	Cargos Patronales



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

8 1 0 1 0 4	Prestaciones Sociales
8 1 0 1 0 5	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos
8 1 0 1 0 6	Depreciación Acumulada de Maquinaria I
8 1 0 1 0 7	Depreciación Acumulada de Maquinaria II
8 1 0 1 0 8	Depreciación Acumulada de Equipo Rodante
8 1 0 1 0 9	Depreciación Acumulada de Camión Mediano KIA
8 1 0 1 1 0	Depreciación Acumulada de Camión Pequeño KIA
8 1 0 1 1 1	Depreciación Acumulada de Motor
8 1 0 1 1 2	Reparación y Mantenimiento de Maquinaria
8 1 0 1 1 3	Repuestos y Accesorios
8 1 0 1 1 4	Combustibles
8 1 0 1 1 5	Servicios Básicos
8 1 0 2 0	CONTROL CIF
8 1 0 2 0 1	Material Indirecto
8 1 0 2 0 2	Mano de Obra Indirecta
8 1 0 2 0 3	Costos Indirectos de Fabricación
8 1 0 2 0 4	Depreciaciones
8 1 0 3 0	CIF APLICADOS
8 1 0 3 0 1	Materiales Indirectos
8 1 0 3 0 2	Mano de Obra Indirecta
8 1 0 3 0 3	Costos Indirectos de Fabricación
8 1 0 4 0	Sobre-Sub Aplicación de los CIF
8 1 0 4 0 1	Materiales Indirectos
8 1 0 4 0 2	Mano de Obra Indirecta
8 1 0 4 0 3	Costos Indirectos de Fabricación
8 1 0 5 0	Variación de Material Directo
8 1 0 5 0 1	Variación de Precio
8 1 0 5 0 2	Variación de Cantidad
8 1 0 6 0	Variación de Mano de Obra Directa
8 1 0 6 0 1	Variación de Precio
8 1 0 6 0 2	Variación de Eficiencia
8 1 0 7 0	Variación de los CIF
8 1 0 7 0 1	Variación de Eficiencia
8 1 0 7 0 2	Variación de Presupuesto
8 1 0 7 0 3	Variación de Capacidad