

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



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

TEMA:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

SUB-TEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCION 13 (INVENTARIOS) DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS ENTIDADES (PYMES) EN UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
DE LA PANADERÍA “BENDICIÓN DE DIOS” PARA EL MES DE MAYO 2017**

AUTORAS:

❖ **Bra. MEYLING MORALES MALDONADO**

❖ **Bra. PERLA GUEVARA MERCADO**

TUTOR:

LIC. ELVIN ARAÚZ ARANCIVIA

MANAGUA, NICARAGUA

Tema General:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Tema Delimitado:

Aplicación de la Sección 13 (Inventarios) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeña y Medianas Entidades (PYMES) en un Sistema de Costos Por Procesos de la Panadería “Bendición De Dios” para el Mes de mayo 2017.

i. DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, quien me dio la vida, la sabiduría y la fortaleza para terminar este seminario de graduación.

A mi familia que siempre estuvo a mi lado, muy especialmente a mi abuela Sara Maldonado que ya no está conmigo en estos momentos pero me acompañó durante toda mi carrera y fue un gran apoyo para mí.

A todos los docentes que me brindaron su ayuda siempre que lo necesite en especial al profesor Eduardo Logo.

Bra. Meyling Morales Maldonado.

i. DEDICATORIA

Quiero dedicarle este trabajo primeramente a nuestro Dios que me dio la oportunidad de haber culminado mi seminario, dándome el entendimiento y la sabiduría necesaria para continuar hasta el final.

También quiero dedicarle a mis padres que siempre me dieron el apoyo para seguir adelante y la fortaleza para salir adelante, de la misma forma a mis amigas del trabajo, de la iglesia y de la universidad que estuvieron dándome ánimos durante estos cinco años de la carrera, a mi novio Daniel Zamora por estar apoyándome en todo y no haber dudado de mí y a todos los maestros que me brindaron sus conocimientos, su tiempo.

A todos ellos dedico este Seminario de Graduación con mucho cariño y muy agradecida con todos.

Bra. Perla Karina Guevara Mercado

ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, nuestro señor por haberme permitido culminar mi carrera de Contaduría Pública y Finanzas, por toda la fortaleza que me dio día a día para seguir adelante. A mis padres y demás familiares que estuvieron conmigo todo este tiempo.

Agradezco profundamente a mi Prof. Georgina Carranza quien me apoyo y me oriento desde un principio y me enseñó cosas muy importantes, de igual manera le agradezco mucho al Prof. Lic. Eduardo Logo quien siempre me ayudo y compartió sus conocimientos conmigo, así mismo a la Lic. María Oporta por sus consejos y conocimientos, al Lic. Elvín Arauz por todo su apoyo en mi Seminario de Graduación.

A todos mis compañeros que fueron parte de mi equipo en diferentes asignaturas; en especial a mi compañera Perla Guevara.

Bra. Meyling Morales Maldonado.

ii. AGRADECIMIENTO

Estoy muy agradecida con Dios porque me ha permitido haber llegado hasta este momento muy importante en mi vida como lo es la culminación de mi carrera de Contaduría Pública y Finanzas, le agradezco cada uno de los maestros que a lo largo de estos 5 años me han brindado sus conocimientos y el amor para poder enseñarme.

Agradezco también a mis padres, mis amigos, a mi mejor amiga Meyling, a mi novio Daniel Zamora y a mis compañeros de clases por que han sido un gran apoyo para mí, motivándome a seguir con mi meta, y a no darme por vencida.

Le agradezco principalmente a los profesores Lic. Elvin Arancivia por ser mi tutor y haberme ayudado en mi seminario, al Lic. Eduardo Igo y Lic. María Oporta por su dedicación en, sus enseñanzas, y por cada uno de los consejos que me han brindado durante estos años.

Bra. Perla Guevara Mercado.

iii. VALORACION DEL DOCENTE

MANAGUA, 20 DE NOVIEMBRE DE 2017

CARTA AVAL DEL TUTOR

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general *“Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES)”* y subtema *«Aplicación de la Sección 13 (Inventarios) De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) para Pequeña Y Medianas Entidades (PYMES) en un Sistema de Costos Por Procesos de la Panadería “Bendición De Dios” para el Mes de Mayo 2017»* presentado por los bachilleres **«Perla Karina Guevara Mercado»** con número de carné **«13208527»** y **«Meyling del Rosario Morales Maldonado»** con número de carné **«13203357»**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

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

Cordialmente,

Lic. Elvin Emileth Aráuz Arancivia

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

IV. RESUMEN

En el presente estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera, con énfasis en la sección 13 de Inventarios, la cual se aplica en una contabilidad de costos por proceso de la panadería “Bendición de Dios”.

La contabilización del inventario en esta panadería, no es muy eficiente puesto que a veces no detallan o clasifica bien sus materiales y suministro, así como también excluye ciertos costos de adquisición que más adelante no son recuperables lo cual implica una pérdida por no haberse asignado en el costo y para posteriormente establecer su precio de venta con el margen de contribución.

Por ello se aplica un control más eficiente de los Inventarios a través de la sección 13 de NIIF para PYMES, en donde se utiliza el sistema de inventario perpetuo y se valúan los inventarios por medio del método primera en entrar primeras en salir (PEPS) de acuerdo a la naturaleza económica de la entidad. Dicha contabilización de inventario está registrado bajo el método de costo estándar, en donde se refleja a través de asientos de diarios así como también sus costos de adquisición reflejado en comprobantes de pago y posteriormente en esquemas de mayor.

Dentro de la valuación de estos inventarios se tomó en cuenta todos los costos de adquisición incurridos en la compra de materia prima y suministro para la elaboración de cada producto.

La investigación que se realizó es de tipo cualitativo cuya información recolectada fue de calidad y objetiva, a través de la investigación se aplicó la sección 13 de inventarios de la (NIIF para las PYMES) con la finalidad de obtener un buen control, registro y contabilización durante el mes de mayo del 2017 correspondientes de los inventarios, dicha información no se puede obtener

únicamente con datos numéricos por lo que resulta provechoso aplicar un estudio cualitativo en la panadería Bendición de Dios.

Los resultados obtenidos al aplicar la sección 13 de Inventario de las (NIIF para las PYMES) fue satisfactorio ya que fueron satisfactorios a la panadería porque se pudo obtener un mayor control de los inventarios y una mejor utilización de los insumos requeridos para la elaboración de los cuatro productos, ya no se desperdicia los insumos y la panadería obtiene así una mejor ganancia.

Se desea que el trabajo facilite a la panadería herramientas que le permitan valorar y controlar el inventario según las NIIF para PYMES, que sea de utilidad para otras empresas de la industria y al mismo tiempo para consultas de estudiantes de contabilidad.

V. ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN	3
III.	OBJETIVOS	4
IV.	DESARROLLO DEL SUB TEMA.....	5
	4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)	5
	4.1.1 Origen.....	5
	4.1.2 Definiciones.....	6
	4.1.3 NIIF para las PYMES.....	10
	4.1.4 Estados Financieros con Propósito de Información General	11
	4.1.5 Organización de las NIIF para las PYMES	12
	4.1.6 Presentación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME)	12
	4.2 Sección 13 Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas Entidades (PYMES)	14
	4.2.1 Objetivo.....	14
	4.2.2 Alcance.	14
	4.2.3 Inventarios.	15
	4.2.4 Valor Neto de Realización.	15
	4.2.5 Medición Económica Inicial.....	16
	4.2.6 Reconocimientos de Gastos.	16
	4.2.7 Tipos de Inventarios.....	18
	4.2.8 Sistema de Inventario.	19
	4.2.9 Métodos de Valuación de Inventarios	22
	4.3. Generalidades del Costos	25
	4.3.1 Concepto	25
	4.3.2 Elementos del Costo	25
	4.3.3 Sub-Producción	27
	4.3.4 Sobre-Producción.....	27
	4.3.5 Relación con el volumen de producción	28
	4.3.6 Distribución de los CIF Fijos	28
	4.3.7 Relación con la Producción	29

4.3.8 Sistema de Costos	30
4.4.Caso Práctico	36
4.4.1 Objetivos	36
4.4.2 Datos Generales Panadería “Bendición de Dios”	37
4.4.3 Introducción	37
4.4.4 Proceso de Producción.....	37
4.4.5 Periodo contable de la “Panadería Bendición de Dios”	38
4.4.6 Base de Registro de la “Panadería Bendición”	38
4.4.7 Base de Medición en la Panadería Bendición de Dios	39
4.4.8 Sistema de Registro de la Panadería Bendición de Dios.....	39
4.4.9 Sistema de Inventario de la Panadería Bendición de Dios	39
4.4.10 Método de Valuación de Inventario de la “Panadería Bendición de Dios”	40
4.4.11 Método de Depreciación de la “Panadería Bendición de Dios”	40
4.4.12 Método de estimación para cuentas malas de la “Panadería Bendición de Dios”	41
4.4.13 Provisión de Pasivos de la “Panadería Bendición de Dios”.....	41
4.4.14 Estados Financieros Iniciales	43
4.4.15 Operaciones del mes de mayo 2017	45
4.4.16 Comprobantes	53
4.4.17 Estados Financieros Finales	74
4.4.18 Estado de Costo de Producción.....	76
4.4.19 Conclusiones	78
V. CONCLUSIONES.....	79
VI. BIBLIOGRAFÍA.....	80
VII. ANEXO	82
Anexo 1. Cuentas T (Esquema de Mayor	83
Anexo 2. Balanza de Comprobación	90
Anexo 3. Tabla de Depreciación	91
Anexo 4. Hoja de Presupuesto de Costos y Gastos para el Mes de mayo 2017	93
Anexo 5. Nómina de Pago.....	94
Anexo 6. Variaciones	95
Anexo 7. Remisión de Entradas y Salidas.....	97
Anexo 8. Kardex PEPS.....	101
8.1 Almacén	101

8.2 Inventario en Productos en Proceso	106
8.3 Inventario de Productos Terminados.....	110
Anexo 9. Orden de Pedido	112
9.1 Orden de Pedido N° 325	112
9.2 Orden de Pedido N° 326	116
Anexo 10. Libro de Diario	120
Anexo 11. Libro Mayor	121
Anexo 12. CATÁLOGO DE CUENTAS.....	146

I. INTRODUCCIÓN

El estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), es uno de los temas más importantes, porque proporcionan principios y lineamientos sobre lo que se debe regir la contabilidad. Bajo este tema se delimita la Sección 13 de Inventarios, para aplicarla a la panadería “Bendición de Dios” que cuenta con un sistema de costo por proceso.

Las panadería “Bendición de Dios” tiene más debilidades en la determinación y clasificación de los costos para la valuación y control del inventario y el posterior establecimiento de precio. Por esta razón es necesario la aplicación de las Sección 13 de Inventarios en dicha entidad.

Entre los acápite I se presenta la introducción en cual se aborda la importancia del tema y posteriormente la necesidad de tener un buen control de los inventarios en la panadería, en el acápite II tenemos la justificación en la cual se detalla la deficiencia y a la misma vez da solución al problema dentro de la panadería, en el acápite III los objetivos se plantearon los propósitos del trabajo, luego el acápite IV contiene el desarrollo de la aplicación de la sección 13, detallando así las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) reflejando el origen, las características y la importancia que tiene, la sección 13 de Inventarios en donde se especifica y detalla el control de los inventarios, el alcance de la misma, luego las generalidades del costo , y finalmente está el caso práctico en donde se ilustra la aplicación de la sección 13 de Inventarios de las NIIF para las PYMES en donde se plantea los datos generales, los estados financieros iniciales y finales, los registros contables en

asientos de diarios, cálculo de las variaciones, como parte de la práctica de los conocimientos contables adquiridos en la parte teórica, y los resultados obtenidos de la misma, y finalmente los resultados obtenidos al aplicar correctamente la sección 13 de Inventarios de las (NIIF para las PYMES), en el acápite V tiene las conclusiones de forma general de la investigación, acápite VI la bibliografías de la documentación utilizada, y finalmente el acápite VII los anexos.

II. JUSTIFICACIÓN

Este tema se desarrolló tomando en cuenta la carencia de información teórica y práctica, además de eso la poca aplicación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, con respecto a la valuación y control de los inventarios en un sistema de costeo por procesos, lo que provoca problemas en la clasificación de los costos en la producción, no permitiendo el correcto establecimiento de los precios de ventas lo que influye en los resultados del periodo y en las toma de decisiones, para optimizar y ser más realista con las proyecciones y así observa la eficiencia sobre el uso de los recursos para un producto terminado de calidad.

El trabajo presenta una alternativa ante la problemática que presenta la panadería “Bendición de Dios” en cuanto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) enfocándose a la sección 13 de los inventarios puesto que se encontró deficiencia en el manejo de los inventarios, por no tener un control adecuado de la misma.

Este documento tiene como fin presentar un modelo de valuación de inventario conforme a las Sección 13 “Inventario “el cual servirá de guía a las pequeñas empresas panaderas, específicamente como valuar sus inventarios, como registrarlos y así garantizar un control eficiente de los mismo.

III. OBJETIVOS

Objetivo General

- Aplicar la sección 13(Inventario) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) mediante un Sistema de Costos por Procesos en la Panadería “Bendición de Dios” para el mes de mayo 2017.

Objetivos Específicos:

- Conocer las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).
- Estudiar la sección 13 (Inventario) de las NIIF para las PYMES.
- Describir las Generalidades de la Contabilidad de Costo por Proceso.
- Analizar a través de un caso práctico los efectos contables producidos por la implementación de la sección 13 de las NIIF para PYMES mediante un sistema de costos por procesos en la Panadería “Bendición de Dios” para el mes de mayo del 2017.

IV. DESARROLLO DEL SUB TEMA

4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

4.1.1 Origen

Penado, Rivera y Villanueva *Diseño de una guía Técnica y Práctica para el registro contable de los arrendamientos según las NIIF para PYMES y su incidencia legal para las empresas del sector de Servicios de la Ciudad de San Miguel*. Todo empieza en los Estados Unidos de América, cuando nace el Consejo de Principio de Contabilidad, este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Posteriormente surgió el FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité, aún vigente en Estados Unidos, logro gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sin números de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones.

En 1973 cuando nace el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda. Cuyo organismo es el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El IASC en su afán de mejorar el entendimiento y correcta aplicación de las Normas, creo, en enero 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función fue: la de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos donde las NIC eran pocas claras. En el año 2001 el IASC fue reestructurado y paso a ser el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus

siglas en inglés). Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>.

Medina, L. (2013) PUC: Plan Único de Cuentas: *NIIF para Pymes Antecedentes y Principios Básicos*, p. 307. Hasta el año 2003, eran conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estas tienen sus inicios en el año 1974, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), decidió estudiar la aplicación de las NIIF a las Pyme, planteándose la posibilidad de establecer requerimientos específicos a esta clase de entidades, ya fuera por la vía de enmendar las diferentes NIIF en vigor, o bien redactando una nueva NIIF que recopilase todas las normas que fueran de aplicación a las mismas. El primer paso de este proyecto consistió en enviar una encuesta a 40 instituciones nacionales emisoras de normas contables.

Para conocer la existencia en los diferentes países de posibles mecanismos de exención o simplificación de la presentación de información financiera de las Pyme. Así como para recabar la opinión de estas instituciones sobre la oportunidad de que el IASB desarrollase una norma específica, tanto sobre el contenido informativo a revelar en los estados financieros, como en lo que respecta a posibilidades criterios de reconocimiento y valoración determinados.

4.1.2 Definiciones.

4.1.2.1 ¿Qué son las NIIF?

Varón, L (29/11/2012). *Que son las NIIF*. Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comprable, transparente y de alta

calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Recuperado de <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>.

1. Se reemplaza el término contabilidad por el de información financiera.
2. Las NIIF son un tema de calidad contable y de transparencia de la información financiera, más que un nuevo marco contable.
3. Son basadas mayormente en principios y no en reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que debe utilizar la gerencia y el financiero de la entidad.
4. Las NIIF pondrían ser equiparables con un estándar de alta calidad contable, donde lo que interesa es la información con propósito financiero y no únicamente los requisitos legales (esencia sobre formal).
5. Más que un nuevo marco contable o modelo contable es una buena práctica en materia de información financiera.
6. Las NIIF no están diseñadas para realizar reportes impositivos, por lo que se hace necesario que las autoridades tributarias del país dejen claramente las bases sobre las cuales una entidad debe calcular su impuesto sobre las ganancias y los valores patrimoniales por las cuales debe declarar sus activos y pasivos.
7. Aunque es posible que autoridades tributarias se basen en NIIF para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios no deben afectar la presentación de información financiera que se presenta a los usuarios.

4.1.2.2 Importancia.

Tobón, A. (2015). *Importancia de la aplicación de NIIF para PYMES*. Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y medianas entidades son importantes:

1. Estandariza la aplicación de principios de Contabilidad en todos los países que las adopten. Este facilita la lectura y análisis de los Estados Financieros que se produzcan, porque se emite bajos los mismos lineamientos.
 2. Aseguran la calidad de la información, orienta el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa sin importa el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
 3. Les permite a las pequeñas y medianas entidades a acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer a otros inversionistas y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Recuperado de <https://prezi.com/m/xj2301xwcrpq/importancia-de-la-aplicacion-de-niif-para-pymes/>.

4.1.2.2 ¿Qué son las PYMES?

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. (p. 11). Según las NIIF para Pyme, en su sección 1, párrafo 1.2, dice que las pequeñas y medianas entidades, son aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y que publican sus

estados financieros con propósito de información general para cada usuario externo. Son usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión de negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Según las NIIF para las PYMES (p.8, párrafo 10). Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente. El término de las PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externo.

Javier Sánchez Galán *Pyme - pequeña medianas empresas*. Según Sánchez las Pyme es el acrónimo utilizado a la hora de hablar de pequeñas y medianas entidades.

Estas, generalmente suelen contar con un bajo número de trabajadores y de un volumen de negocio e ingresos moderados en comparación con grandes corporaciones industriales o mercantiles.

Recuperado de <http://economipedia.com/definiciones/pyme.html>.

4.1.2.3 Características

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Las NIIF para Pyme en su sección 1 (pág. 11) establecen que una de las características que presentan las pequeñas y medianas entidades es que sus instrumentos de deuda o patrimonio no se pueden

negociar en un mercado público ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales.

Méndez, Morales Silvestre. *Diccionario de Economía y Negocios* (España 1999). Establece que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) comparten casi siempre las mismas características, por lo tanto, se podría decir, que estas son las características generales con las que cuenta:

1. El Capital es proporcionado por una o dos personas que establecen una "Sociedad".
2. Los propios dueños dirigen la marcha de la empresa; su administración es empírica.
3. Su número de trabajadores empleados en el negocio crece y va de 16 hasta 250 personas.
4. Domina y abastecen un mercado más amplio, aunque no necesariamente tiene que ser local o regional, ya que muchas veces llegan a producir para el mercado nacional e e incluso para el mercado internacional.
5. Están en proceso de crecimiento, la pequeña tiende a ser mediana y aspira a ser grande.
6. Obtienen algunas ventajas fiscales por parte del Estado que algunas veces las considera causantes menores dependiendo de sus ventas y utilidades.
7. Su tamaño es pequeño o mediano en relación con las otras empresas que operan en el ramo.

Recuperado de: http://www.eumed.net/librosgratis/2012b/1216/caracteristicas_pymes.html.

4.1.3 NIIF para las PYMES

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Las

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (p. 7 y 8, párrafo 3 y 9). Define que son normas de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Las normas contienen información comparable, transparente de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayuden a los inversores, a otros participantes en varios mercados de capitales en todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y de otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta. Esa Norma es la *Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)*.

4.1.4 Estados Financieros con Propósito de Información General

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Según las NIIF para las PYMES (p.8, Párrafo 8). Son lo que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a su medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósitos de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

4.1.5 Organización de las NIIF para las PYMES

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Las NIIF para las PYMES (p.9, Párrafo 14). Se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx. yy donde xx es el número de la sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

4.1.6 Presentación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYME)

Sección	Nombre de la Norma
1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Fundamentales
3	Presentación de los Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
6	Estado de Cambio de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Nota a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas y Estimaciones y Errores Contable
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Sección	Nombre
13	Inventarios
14	Inversiones en Asociadas
15	Inversiones en Negocios Conjuntos
16	Propiedad de Inversión
17	Propiedades, Planta y Equipos
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonios
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Prestamos
26	Pagos basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuestos a las Ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
33	Información a Revelar sobre partes Relacionadas
34	Actividades Especializadas
35	Transición a la NIIF para PYMES

Fuente: Normas Internacionales Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades

4.2 Sección 13 Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas Entidades (PYMES)

García C y Ortiz L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos.* (p.55). Esta norma se encuentra vigente a 01 de enero de 2015, para estados financieros que se elaboran y presenta a partir del 01 de enero de 2005, reemplaza a la NIC 2 que fue revisada en 1993.

4.2.1 Objetivo.

García, C. y Ortiz, L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos.* (p.55) El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libro al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usa para distribuir costo a los inventarios.

4.2.2 Alcance.

García C., Ortiz L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos.* (p.55) Esta norma es de aplicación a todos los inventarios excepto a:

- a) Las obras en curso resultante de los contratos de construcción.
- b) Los instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos relacionados a la actividad agrícola.

Así también esta norma no es aplicable a la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales.
- b) Intermediario que comercia con materias primas cotizadas siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta.

4.2.3 Inventarios.

García C., Ortiz L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos.* (p.56). Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Estos comprenden los productos terminados, las mercancías no fabricadas por la empresa, la materia prima, materiales y suministros, envases y empaques, productos en procesos.

4.2.4 Valor Neto de Realización.

García C., Ortiz L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos.* (p.56). Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y lo necesario para llevar a cabo la venta.

VNR=PEVA-CETP- lo demás.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe

por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

4.2.5 Medición Económica Inicial.

García C., Ortiz L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos.* (p.56). El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en lo que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

4.2.6 Reconocimientos de Gastos.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* (p.84). Según las NIIF para PYME sección 13 Inventario en su párrafo 13.6. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, los transportes, almacenamientos y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Aranguren, Bustamante, Méndez y Ramos. *Inventarios.* Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en procesos y productos terminados. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionada con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (Inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en Ventas
- (Inventario Final)

El Inventario Inicial Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias o pérdidas directamente.

Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte de objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos,

Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias o Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en Compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no abonara a la cuenta de compras.

Gastos ocasionados por las compras de mercancías debe dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas esta cuenta controlara todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

Devoluciones en Venta esta cuenta creada refleja las devoluciones realizadas por los clientes a la Empresa.

Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese periodo.

4.2.7 Tipos de Inventarios.

Según las NIIF para PYME sección 13. Existen tres tipos de inventarios, los cuales son: Inventario de Materia Prima, Inventario de Productos en Procesos e Inventario de Productos Terminados.

Los diferentes tipos de inventario tienen cada uno su función ya que a cualquier tipo de empresa ayuda a poder tener un buen control sobre sus inventarios. *¿Qué es Inventario? Tipos, Utilidad, Contabilización y Valuación.* (19 de agosto 2002).

Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/#sistemas-de-contabilizacion-de-inventarios>. Existen diferentes clasificaciones, a continuación:

- **Inventario de Materia Primas:** Lo conforman todos los materiales con lo que se elaboran los productos, pero que todavía no ha recibido procesamiento.
- **Inventario de Producto en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

4.2.8 Sistema de Inventario.

4.2.8.1 Sistema de Inventario Perpetuo.

Polimeni R., Fabozzi F., Adelberg A., y Kole M. (1994). *Contabilidad de Costo.* (3ª. Ed). Colombia: Martha Edna Suarez R. Un sistema de inventario perpetuo de costo está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de

planeación y control. El principal objetivo de este sistema, como en el caso del sistema analítico, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En un Sistema perpetuo el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación deben fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo son igual al costo de los artículos producidos. El inventario final del trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo.

A medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de los productos vendidos. El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo. Los gastos totales son iguales a los costos de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos.

Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. Aranguren, Bustamante, Méndez y Ramos. *Inventarios*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>.

El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventarios están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este

método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario. Se obtienen las cuentas de:

- Almacén
- Costos de Ventas
- Ventas

4.2.8.2 Sistema de Inventario Analítico.

Polimeni R. et al. (1994). *Contabilidad de Costo*. Son los que provee información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajuste trimestral o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas del inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados. Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que los costos de la materia primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados solo puede determinarse después de realizar los inventarios físicos.

Este procedimiento es empleado por aquellas empresas que tengan un gran volumen de operaciones de compra – venta, y que por las características de los artículos no se puede determinar en cada operación el importe de costo de venta. Casagui (Revisado el 23 de agosto 2017).

Procedimiento Analítico o Pormenorizado. Recuperado de:
<https://es.slideshare.net/casagui/procedimiento-analtico-o-pormenorizado-4237757>.

Los inventarios obtenidos de esa forma se denominan inventarios periódicos, por lo que el procedimiento se denomina analítico, pormenorizado o periódicos. Este procedimiento analítico consiste en abrir una cuenta especial para cada operación de mercancía realizada, por lo tanto tendremos las cuentas:

- Inventarios
- Compras
- Gastos sobre Compras
- Devoluciones sobre compra
- Rebajas sobre Compra
- Ventas
- Devoluciones sobre Ventas
- Rebajas sobre Ventas

Con este método se puede conocer en cualquier momento el importe de inventario inicial, debido a que tenemos una cuenta para cada uno de estos conceptos. Se dispone de mayor claridad en la información debido al registro que hacemos de las operaciones de mercancías. Facilita la elaboración del estado de resultado derivado del conocimiento que tenemos de cada uno de los conceptos, no permite conocer el importe de inventario final de mercancía, para poder determinar el importe de inventario final, es necesario tomar un inventario físico valorado.

4.2.9 Métodos de Valuación de Inventarios

Según las NIIF para PYME en su sección 13. Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y

segregados para proyecto específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. Se medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados utilizando los métodos primeras entradas primeras salidas (FIFO) o costo promedio ponderado. Se utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan la misma naturaleza o uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método ultimas entradas primeras salidas (LIFO) no está permitido dentro de esta norma.

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general. *¿Qué es un Sistemas de Inventarios Perpetuo?* Recuperado de: <http://www.encyclopediadetareas.net/2012/08/que-es-un-sistemas-de-inventarios.html>.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: La información contable debe de ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas. Las principales bases de valuación para los inventarios son las siguientes:

4.2.9.1 Método Primero en Entrar, Primero en Salir

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario

concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

4.2.9.2 Método último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS":

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

El método UEPS asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto, el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

Según las NIIF para las PYMES en su párrafo 13.8 nos dice que este método de Valuación no lo está permitido en esta Norma.

4.2.9.3 Método Costo Promedio.

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre e total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

4.3.Generalidades del Costos

4.3.1 Concepto

Polimeni R. et al. (1994). *Contabilidad de Costo*. Costos constituye el fundamento para el costo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o incurrir en pasivos en el momento en que se obtiene los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros, cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un *gasto* se define como un costo que ha producido beneficios y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

4.3.2 Elementos del Costo

.componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto. A continuación, se definen los elementos de un producto:

4.3.2.1 Materiales

Polimeni R. et al. (1994). *Contabilidad de Costo* Son los principales recursos que se usan en la producción: estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales que pueden dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

- **Materiales Directos:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representa el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.
- **Materiales indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales indirectos. Esto se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegante usado para construir una litera.

4.3.2.2 *Mano de Obra.*

Polimeni R. et al. (1994). *Contabilidad de Costo*. Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto terminado. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

- **Mano de Obra Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

4.3.2.3 Costos Indirectos de Fabricación:

Polimeni R. et al. (1994). *Contabilidad de Costo*. Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía calefacción del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

4.3.3 Sub-Producción

Según las NIIF para PYME sección 13. Cuando se presente sub-producción, la norma no permite que se lleven al costo todos los desembolsos relacionados con los Costos Indirectos de fabricación. La cantidad de costos indirectos fijos distribuidos a cada unidad de producción no incrementara como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que se han sido incurridos.

4.3.4 Sobre-Producción

Según las NIIF para PYME sección 13. Cuando se presente sobre-producción los costos unitarios por costos indirectos de fabricación fijos deberán ser disminuidos de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo real.

4.3.5 Relación con el volumen de producción

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Comprender su comportamiento es vital en casi todos los aspectos de costeo de productos, evaluación del desempeño y toma de decisiones gerenciales.

- **Costos Variables:** Según las NIIF para PYME sección 13. Son los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra directa.
- **Costos Fijos:** Según las NIIF para PYME sección 13. Son los que permanecen relativamente constante, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y quipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de plantas. Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga. Son los que permanecen constante a cualquier nivel de producción o del servicio.

4.3.6 Distribución de los CIF Fijos

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

- **Costos Mixtos:** Polimeni R. et al. (1994). *Contabilidad de Costo*. Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de

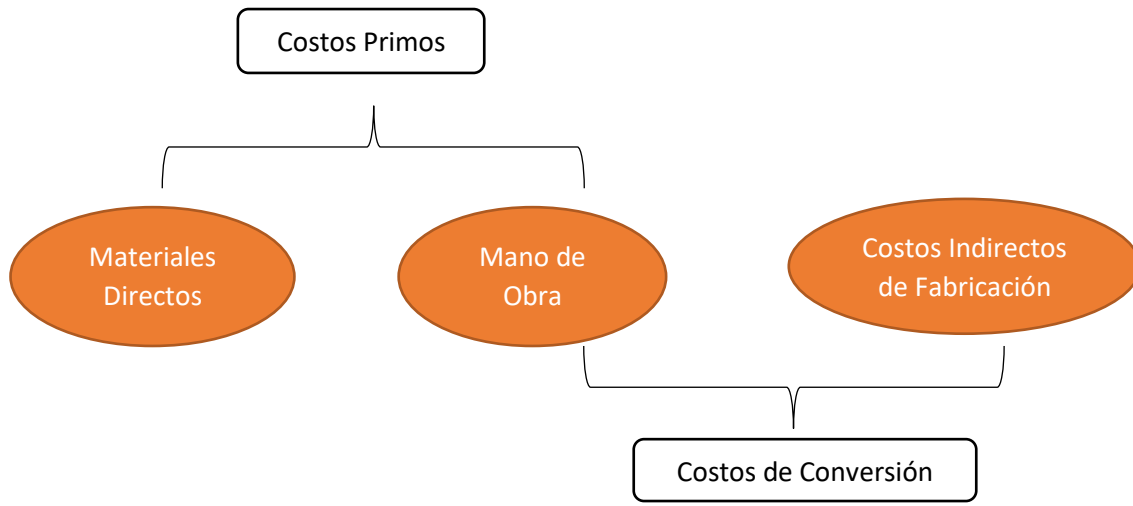
operación. Existen 2 tipos de costos mixtos: los costos semi variables y costos escalonados.

- a) **Costos Semi variables:** La parte fija de un costo semi-variable usualmente representan un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponible. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.
- b) **Costos Escalonados:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puestos que estos costos se adquieren en partes invisibles.

4.3.7 Relación con la Producción

Los costos pueden clasificarse de acuerdo a la relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y el control. Los costos se clasifican en dos categorías con base en su relación con la producción son los costos primos y los costos de conversión.

- **Costos Primos:** Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan de forma directa con la producción-
- **Costos de Conversión:** Según las NIIF para PYME sección 13. Dice los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en lo que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.



Fuente: Elaboración Propia

4.3.8 Sistema de Costos

4.3.8.1 Costo por Órdenes de Fabricación.

Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga. Son utilizados por aquellas empresas que reciben una orden directa de un cliente para fabricar un producto, con las características y atributos en diseños y materia prima entregada por este, es decir se recibe una orden en particular para realizar un producto ya sea por una sola unidad o por lotes idénticos de producción.

En este sistema de acumulación de costos se puede identificar cada uno de los elementos que este consume ya sea por unidad fabricada o por lote de producción.

Características

Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga Se conoce de antemano el número de unidades que se van a producir, la producción es intermitente, es decir que se puede detener el ciclo productivo y no se afecta la orden de fabricación que se esté realizando.

Este sistema mantiene todas las unidades como si estuviesen en proceso independientemente de cuantas unidades se hayan terminado, ya que el costo de la orden de producción o fabricación que se esté realizando.

Se debe elaborar una hoja de costo por trabajo para cada orden de fabricación que reciba la empresa, en la cual se acumula la entrega del material para la elaboración del producto, la mano de obra que interviene en el proceso y la tasa predetermina que se aplicara a dicha orden.

Se debe tener especial cuidado en el control de la entrega de la materia prima directa para cada orden de fabricación, así como también la mano de obra directa utilizada para cada una de ellas.

Se lleva un control de los costos indirectos de fabricación reales, los cuales se contabilizan en la cuenta de costos indirectos de fabricación reales, y los costos indirectos de fabricación aplicados se contabilizarán con una contrapartida a la cuenta costos indirectos de fabricación aplicados, al final del periodo se compara la variación entre los CIF reales y los CIF aplicados, la cual se cancelará contra el Costo de Ventas o contra la cuenta Ganancias y Pérdidas.

Ventajas

Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga Para las empresas que trabajan por pedidos, una de las ventajas es que las ventas se encuentran garantizada,

notienen que salir a buscar al cliente ya que esté, el que busca a la empresa para que fabrique su producto.

Desventajas

Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga. Si la empresa no tiene una producción continua el costo unitario de fabricación será elevado, teniendo en cuenta que el costo es base para determinar el precio de venta, esté no podrá estarse modificando debido a la falta de producción en la empresa.

Cada producto elaborado tiene características individuales, por lo cual tendrá una consecuencia similar a la anterior, cada costo unitario será alto dependiendo de los atributos asignados a cada producto.

4.3.8.2 Costos por Proceso.

Definición

Marulanda O. (2009). *Costos y Presupuestos*. (2^a. Ed). Es un sistema contable de acumulación de Costos por órdenes, pero su campo de aplicación práctica la ubica en empresas con caracterizaciones particulares en su modo de producción.

Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga. Los costos por procesos son utilizados por empresas que fabrican en forma masiva y continúa de artículos similares, en donde cada uno de los procesos se encuentra departamentalizado por tareas, de tal forma que el proceso es continuo, no se interrumpe, hasta que se convierta en productos terminados.

Departamentos o Procesos

Marulanda O. (2009). *Costos y Presupuestos*. (2ª. Ed). Nos dice que es el conjunto de recursos humanos y técnicos que cumple una actividad o una función claramente definida o identificable, dicha función puede ser producción o de servicios.

Con referencia a los elementos del costo en este sistema no es necesario identificar o clasificar materiales y la mano de obra como directa o indirecta, solo basta con cargarlos o asignarlo al respectivo proceso o departamento. En el caso de los CIF corresponda a un Dpto. de servicio estas deben de ser distribuidos a los departamentos productivos basándose en una base o criterio técnico que justifique tal distribución.

Características

Altahona, T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga. El costo unitario se determina para cada tarea o departamento, por cada elemento del costo, de tal forma que el costo unitario se determinara mediante la suma del costo unitario por cada elemento.

Al realizar la transferencia de las unidades por cada uno de los departamentos o tareas, también se transfiere el costo unitario por tarea, así que los costos se incrementan departamento por departamento o tarea por tarea, al recibirse por transferencia de cada departamento anterior.

Como el costo se calcula al finalizar el periodo, se presentarán unidades que se encuentran en proceso es decir que no ha sido totalmente terminada, por lo tanto, se hace necesario asemejarlas a unidades de productos terminados, para poder asignarles costo.

Las unidades que quedan en procesos se asemejan a unidades terminadas, mediante una equivalencia, la cual recibe el nombre de unidades equivalentes, igual que el costo que se

determina en forma unitaria para cada uno de los elementos, las unidades equivalentes se determinan para cada uno de los elementos y para cada uno de los departamentos o tareas.

En el caso de que se dañasen unidades, estas se excluirán del costeo, si se puede reparar se le asignaran los costos por aparte para no afectar los costos del proceso, o en caso contrario que no se puedan recuperar, sencillamente el costo de dichas unidades será absorbido por el costo de las unidades buenas.

Existen ventajas y desventajas con respecto a tener establecimiento de departamentos en una empresa industrial, que practica una contabilidad de costo por proceso algunas de ellas son:

Unicia (s.f.). *Contabilidad de Costos Unidad II Sistema de Costeo por Proceso*. Revisado (30 de agosto 2017).

Ventajas

- Producción continua
- Fabricación estandarizada.
- Costo promediado por centros de operaciones.
- Procesamiento más económico administrativamente.
- Costos estandarizados.

Desventajas

- Condiciones de producción rígidas.
- Control más global.
- Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada.

- Hay que cuantificar la producción en proceso al final del periodo y calcular la producción equivalente.

4.4.Caso Práctico

4.4.1 Objetivos

Objetivo General

- Aplicar la sección 13 de Inventario de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en un sistema de costos proceso en la panadería “Bendición de Dios” para el mes de Mayo 2017.

Objetivo Específicos

- Registrar contablemente todos los costos incurridos para la elaboración de cada producto de la panadería “Bendición de Dios”.
- Calcular los costos totales y unitarios a través del sistema de inventario perpetuo.
- Determinar el costo de Venta de cada producto utilizando el método de valuación de inventarios primeros en entrar ultimas en salir.

4.4.2 Datos Generales Panadería “Bendición de Dios”

4.4.3 Introducción

La Panadería “Bendición de Dios” se constituyó el 24 de abril del 2012, con capital nicaragüense, como lo establece el Código de Comercio de la Republica de Nicaragua. Su representante legal Lic. Daniel Muñoz, un empresario de mucha experiencia en el ramo de la industria panadera.

Es una empresa familiar que se dedica a la producción y venta de pan, como lo establece el acta constitutiva. Su principal perspectiva es crecer a nivel empresarial creando sucursales a nivel nacional, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población nicaragüense, tomando en cuenta la calidad que tiene el producto.

4.4.4 Proceso de Producción

Panadería “Bendición de Dios” cuenta con 2 departamentos de producción el de Mezclado y el de Horneado. Proceso inicial es la adquisición de la materia prima distribuidas por los proveedores, luego con la materia prima en la cual se define la selección de la misma y los insumos, se lleva a cabo desde el momento de la compra de estos elementos, los cuales serán en base a los diferentes tipos de panes a elaborar, se realiza el pesado y el medido de cada uno de los materiales a utilizar luego se mezcla la harina como principal ingrediente con la levadura ya disuelta, agregando poco a poco el resto de los ingredientes (azúcar, huevos, manteca, leche, queso, sal etc...). El proceso de horneado se realiza en un tiempo de 30 minutos, el enfriado se realiza después de sacar las charolas del horno colocándolas en los carros de bandejas. Se colocan los panes de acuerdo a los pedidos solicitados.

En el desarrollo de dicho proceso de producción se demuestran los registros de los costos de producción incurrido por cada producto bajo los elementos principales del costos (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de fabricación.), así como también las variaciones resultantes de la hoja de costo estándar y la hoja de costo real.

4.4.5 Periodo contable de la “Panadería Bendición de Dios”

El periodo contable a utilizar en las operaciones de Bendición de Dios será el periodo fiscal que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año. Bendición de Dios presentara estados financieros mensualmente para conocer los resultados a corto plazo logrados en sus operaciones.

4.4.6 Base de Registro de la “Panadería Bendición”

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) en su sección 2 “Conceptos y Principios Generales” párrafo 2.36, plantea sobre las diferentes características de la información dentro de los Estados Financieros que una entidad deberá elaborar sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocerán como activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento de esta partidas.

Bendición de Dios, realiza sus registros contables a través de la base de acumulación o devengo, la que establece que los sucesos o eventos serán reconocidos en el momento histórico en que acontecen. Independientemente de que haya habido o no, salidas o entradas de efectivo; cola finalidad de obtener una mejor comprensión, análisis y control de las transacciones efectuadas a través del tiempo.

4.4.7 Base de Medición en la Panadería Bendición de Dios

En la misma sección 2 “Conceptos y Principios Generales” en su párrafo 2.35 aborda en la medición para cada uno de los rubros antes dicho.

En el caso de la Panadería Bendición de Dios, registra sus operaciones en bases a la moneda nacional en curso por el costo histórico ya que se presenta el costo real en el que se adquirieren dichos productos, incluyendo diferentes tipos de gastos, por ejemplo: el transporte.

4.4.8 Sistema de Registro de la Panadería Bendición de Dios

Los registros se hacen en comprobantes de diario, elaborados en un sistema contable, tomando en cuenta sus respectivos soportes; posteriormente, estos comprobantes son transferidos automáticamente por el sistema contable, al Libro Diario y Mayor de la Panadería, para la emisión de la Balanza de comprobación y los Estados Financieros correspondientes al periodo corriente. Luego, se analizan los respectivos saldos inmersos en la Balanza de Comprobación y pasan a la Gerencia General para su respectiva revisión y aprobación, para ser registrados en los Libros Contables manualmente, Según lo establece la NIIF-3: Presentación de los estados financieros. Los Estados Financieros elaborados en Bendición de Dios, son los siguientes:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados.

4.4.9 Sistema de Inventario de la Panadería Bendición de Dios

La Panadería utiliza el sistema perpetuo, permitiéndose así, controlar con mayor eficiencia las existencias de la empresa en cualquier momento del periodo contable.

4.4.10 Método de Valuación de Inventario de la “Panadería Bendición de Dios”

Sección 13 “Inventarios” nos menciona que una empresa medirá el costo de sus inventarios, utilizando los métodos primeros en entrar últimas en salir (FIFO) o costo promedio ponderado. El método de últimas en entrar primeras en salir no está permitido en esta Norma.

Los inventarios de Bendición de Dios se valorarán a través del método Primeras en Entrar y Últimas en Salir se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

4.4.11 Método de Depreciación de la “Panadería Bendición de Dios”

Las NIIF para las PYMES en su sección 17” Propiedad planta y equipo” (Reconocimiento párrafo 17.6) nos menciona que entidad distribuirá el costo inicial del activo entres sus componentes principales y lo depreciará de forma continua durante toda su vida útil. (Método de Depreciación párrafo 17.22) Una entidad seleccionara un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación son el método lineal, el método de depreciación decreciente.

La panadería utiliza el método de depreciación de línea recta, el cual consiste en registrar una cuota constante del valor de los activos no corrientes, que se designa a todos los centros de costos

ygastos de la entidad, tomando en cuenta el número de años de vida útil de estos, la cual se encuentra sujeta a la Ley 822 “Ley de Concertación Tributaria” (Depreciación y Amortización).

4.4.12 Método de estimación para cuentas malas de la “Panadería Bendición de Dios”

Sección 21 “Provisiones y Contingencias” Esta sección se aplicará a todas las provisiones (Pasivos de cuantías o vencimiento incierto) pasivos contingentes y activos contingente, exceptuando las provisiones tratadas en otra sección de las NIIF. La palabra “provisión” se utiliza, en ocasiones, y en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de los activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas son el ajuste en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos y por ello se tratan en esta sección. Las provisiones responden ante las obligaciones con las que el ente cierra sus informes y de las que se deben dar cabida dentro de sus informes.

Bendición de Dios utiliza un porcentaje mensual sobre las ventas al crédito para realizar la estimación de sus cuentas malas, este porcentaje es del 2% sobre el saldo de las cuentas por cobrar.

4.4.13 Provisión de Pasivos de la “Panadería Bendición de Dios”

Bendición de Dios provisiona sus pasivos de la siguiente manera;

Servicios Públicos: Para provisionar estos pasivos se tomarán como base las facturas y recibos del mes anterior (agua, energía, teléfono, Internet).

Prestaciones Sociales: Estas comprenden las vacaciones, aguinaldo e indemnización las cuales tendrán derecho los empleados y se registrará en base a lo establecido en el código del trabajo de Nicaragua.

Cargas patronales: estas comprenden el INSS e INATEC las cuales estarán sujetas a la legislación vigente.

4.4.14 Estados Financieros Iniciales

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
ESTADOS DE RESULTADO
Del 01 al 30 de Abril del 2017

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		295.330,00
COSTO DE VENTA.		174.244,70
UTILIDAD BRUTA.		121.085,30
GASTOS OPERATIVOS.		
<u>GASTOS DE VENTAS</u>		
Sueldos y Salarios	9.800,00	
Aguinaldo	816,67	
Vacación	816,67	
Indemnización	816,67	
INSS Patronal 19%	1.862,00	
INATEC 2%	196,00	
Luz	350,00	
Agua	200,00	
Telefono	400,00	
	15.258,00	
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		
Sueldos y Salarios	29.246,58	
Aguinaldo	2.437,22	
Vacación	2.437,22	
Indemnización	2.437,22	
INSS Patronal 19%	5.556,85	
INATEC 2%	584,93	
Agua	200,00	
Luz	350,00	
Telefono	400,00	
	43.650,01	
		58.908,01
		C\$ 62.177,29
 UTILIDAD OPERATIVA.		
 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO.		 62.177,29
IMPUESTO SOBRE LA RENTA IR 30%		18.653,19
UTILIDAD NETA		C\$ 43.524,11

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 al 30 de Abril del 2017

ACTIVOS.

ACTIVOS CORRIENTES

Caja	45.000,00	
Banco	366.934,30	
Almacén		
Inventario de Productos en Proceso	-	
Inventario de Productos Terminados	25.793,99	
Cuentas por Cobrar	75.000,00	73.500,00
(-) Estimación de Cuentas Incobrables	1.500,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTES		C\$ 511.228,29

ACTIVOS NO CORRIENTES

Edificio	35.000,00	
(-) Dep de Edificio	17.208,33	17.791,67
Maquinaria de Equipo de Producción	152.956,00	
(-) Dep. Maq de Equipo de Prod	75.203,37	77.752,63
Mobiliario de Producción	10.528,00	
(-) Dep. Mobiliario de Producción	5.176,27	5.351,73
Mobiliario de Venta	4.853,00	
(-) Dep. Mobiliario de Venta	2.386,06	2.466,94
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		C\$ 103.362,98

TOTAL DE ACTIVO

C\$ 614.591,26

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Proveedores	25.000,00
Gastos Acumulados por Pagar	188.610,82
Retenciones por Pagar	4.733,36
Impuestos Acumulados por Pagar	76.046,43
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 294.390,61

TOTAL PASIVOS

C\$ 294.390,61

CAPITAL.

Capital Social	150.000,00
Utilidad del Ejercicio	43.524,11
Utilidad Acumulada	126.676,54
TOTAL CAPITAL.	C\$ 320.200,65

TOTAL DE PASIVO + CAPITAL

C\$ 614.591,26

ELABORADO POR


REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado

4.4.15 Operaciones del mes de mayo 2017

Para el desarrollo de este caso práctico se establece una hoja de costo estándar para la elaboración de Pan Simple, Pico, Polvorón y Enmantecado

 PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS						
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN ESTANDAR						
PAN						
BOLSA						
PRODUCCION DE PAN SIMPLE, 1 BOLSA DE 16 UNIDADES 3000						
ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL	C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	2.250,00	12		27.000,00
	LEVADURA	Onzas	6.000,00	0,44		2.625,00
	SAL	Onzas	6.000,00	0,44		2.625,00
Sub Total de Material Directo						32.250,00
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00		3.732,52
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00		3.808,70
Sub Total de MOD						7.541,22
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
COSTOS VARIABLES	BOLSAS	unidad	3.000,00	0,11		333,75
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	5.000,00		1.304,35
INSS				19.800,00		5.165,22
VACACIONES				1.237,50		322,83
AGUINALDO				1.650,00		430,43
INATEC				1.650,00		430,43
AGUA				600,00		156,52
LUZ				1.500,00		391,30
DEPRECIACION				1.595,70		416,27
Sub Total de CIF						8.951,11
COSTO TOTAL						48.742,32
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN						16,25



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN ESTANDAR
POLVORÓN

BOLSA 17 unidades					
PRODUCCION DE POLVORON, 1 BOLSA DE 17 UNIDADES 3000					
ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	2.250,00	12,00	27.000,00
	LEVADURA	Onzas	9.000,00	0,44	3.937,50
	MANTECA	Taza	375,00	1,71	640,63
	HUEVOS	Unidad	3.000,00	2,35	7.058,82
	AZUCAR	Taza	375,00	0,88	328,13
Sub Total de Material Directo					38.965,07
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	3.732,52
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	3.808,70
Sub Total de MOD					7.541,22
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		3.000,00	0,11	333,75
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	1.271,29
INSS				1.237,50	322,83
VACACIONES				1.650,00	430,43
AGUINALDO				1.650,00	430,43
INATEC				396,00	103,30
AGUA				600,00	156,52
LUZ				1.500,00	391,30
DEPRECIACION				1.595,70	416,27
Sub Total de CIF					3.856,14
COSTO TOTAL DE PRODUCCION					50.362,43
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN					16,79



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO ESTANDAR

PICO

BOLSA

PRODUCCION DE PICO 1 BOLSA DE 16 UNIDADES

3000

ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	2.250,00	11,04	24.830,36
	LEVADURA	Onzas	6.000,00	0,44	2.625,00
	QUESO	Tazas	375,00	4,25	1.593,7500
	LECHE	Tazas	375,00	3,50	1.312,50
	MANTECA	Tazas	375,00	1,71	640,63
	AZUCAR	Tazas	375,00	0,88	328,125
	HUEVO	Unidad	3.000,00	2,36	7.078,24
	SAL	Onzas	6.000,00	0,44	2.625,00
Sub Total de Material Directo					C\$ 41.033,59
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	3.732,52
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	3.808,70
Sub Total de MOD					C\$ 7.541,22
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		3.000,00	0,11	333,75
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	1.271,29
INSS PATRONAL				925,93	241,55
VACACIONES				406,11	105,94
AGUINALDO				406,11	105,94
INDEMNIZACION				406,11	105,94
INATEC				97,47	25,43
AGUA				600,00	156,52
LUZ				1.500,00	391,30
DEPRECIACION				1.595,70	416,27
Sub Total de CIF					C\$ 3.153,93
COSTO TOTAL					C\$ 51.728,74
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN X BOLSA					C\$ 17,24



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN ESTANDAR

ENMANTECADO

PRODUCCION DE ENMANTECADO, 1 BOLSA DE 17 UNIDADES

2500

ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.875,00	12,00	22.500,00
	LEVADURA	Onzas	7.500,00	0,44	3.281,25
	MANTECA	Taza	312,50	1,71	533,85
	HUEVOS	Unidad	2.500,00	2,35	5.882,35
	AZUCAR	Taza	312,50	0,88	273,44
Sub Total de Material Directo					30.595,89
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	3.110,43
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	3.173,91
Sub Total de MOD					6.284,35
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		2.500,00	0,11	278,13
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	1.059,41
INSS				1.237,50	269,02
VACACIONES				1.650,00	358,70
AGUINALDO				1.650,00	358,70
INATEC				396,00	86,09
AGUA				600,00	130,43
LUZ				1.500,00	326,09
DEPRECIACION				1.595,70	346,89
Sub Total de CIF					3.213,45
COSTO TOTAL					40.093,69
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN					16,04



PANADERIA "BENDICION DE DIOS"

Presupuesto

Para el mes de Mayo 2017

Elementos	Cantidad	U/M	Precio Unitario	Total	Unidades a Producir
Harina	8.625	Libras	12,00	103.500,00	11.500
Manteca	133	Libras	13,67	1.815,10	11.500
Azucar	133	Libras	7,00	929,69	11.500
Huevo	8.500	Unidad	2,36	20.055,00	11.500
Levadura	1.781	Libras	7,00	12.468,75	11.500
Sal	750	Libras	7,00	5.250,00	11.500
Queso	47	Libras	34,00	1.593,75	11.500
Leche	47	Libras	28,00	1.312,50	11.500
MOD				28.908,00	11.500
CIF				12.090,08	11.500
TOTAL				187.922,87	

Operaciones correspondientes al mes de mayo del año 2017

1. El 01 de mayo del 2017 se emite orden de compra por 91 quintales de harina de trigo a C\$ 1,100 cada una y 52 libras de queso a C\$ 35 Cada una, 52 litros de leche a 28 cada litro en Molinos de Nicaragua S.A. Fact. 254, 60% se paga a través de cheque y el resto se cancela el 30 del mismo mes. Y se pagó a transporte Martínez 975 córdobas en efectivo.
2. El 01 de mayo se emite orden de compra 48 bolsas de manteca vegetal a C\$ 40 cada una, 20 quintales de levaduras a C\$ 600 cada uno, 801 libras de sal a C\$ 6.5 cada una, y 160 libras de azúcar a C\$ 6 cada una, 264 cajillas de huevos a 82 cada una y 12,000 bolsas para el empaque del pan a (10 córdobas el 100 de bolsas), se paga por medio de cheque a la empresa “Mas Barato” 60% y el resto al crédito, Fact. 356. Y se pagó a transporte Trujillo la cantidad de C\$ 810 se pagó en efectivo.
3. 03 de mayo se crea una orden de pedido No 325 para realizar 1500 bolsas de pan simple, 1460 bolsas de pico, 1580 bolsas de polvorón y 1400 bolsas de Enmantecado y se envía la materia prima requerida.
4. El 05 de mayo se paga factura de servicios básicos distribuidos el 20% a Gastos Administrativos, 20% a Gastos de Ventas y 60% a CIF (Costos de producción). Por un monto de C\$ 4,700, a través de cheques. (C\$ 1,700 de agua y C\$ 3,000 de Luz)
5. El 05 de mayo se paga factura de teléfono. Claro por un monto de C\$ 800, 50% Gastos Admón. y 50% Gastos de Venta.
6. El 05 de mayo se pagan las retenciones correspondientes a la DGI a través de cheque.

7. El 10 de mayo se termina la orden de pedido N° 325 para 1500 bolsas de pan simple, 1460 bolsas de pico, 1580 bolsas de polvorón y 1400 bolsas de enmantecado y se traslada al precio estándar al inventario de productos terminados.
8. El 11 de mayo se realiza venta de 1200 bolsas de pan, 1370 bolsas de pico y 1580 bolsas de polvorón y 1300 bolsas de Enmantecado, a la empresa “Mi Delicia S, A., 80% al contado y 20% al crédito.
9. El 13 de mayo se recibió de la empresa “Santa María” la cancelación de la su deuda por el monto de C\$ 28,000, y de la empresa el “Carnaval” la cantidad de C\$ 15,000 de su deuda.
10. El 15 de mayo se efectuó el pago del INSS.
11. El 16 de mayo se efectuó el pago de INATEC.
12. El 16 de mayo se crea una orden de pedido No 326 para realizar 1500 bolsas de pan simple, 1540 bolsas de pico, 1420 bolsas de polvorón y 1100 bolsas de Enmantecado y se envía la materia prima requerida.
13. El 23 de mayo Pago a la Alcaldía
14. El 23 de mayo Se termina la orden de pedido N° 326 para 1500 bolsas de pan simple, 1500 bolsas de pico, 1420 bolsas de polvorón y 1100 bolsas de enmantecado.
15. El 28 de mayo se provisiona el pago nómina del personal.
16. El 30 de mayo se le cancela por medio de cheque a la empresa Molinos S, A. la suma de C\$ 32,108 de la deuda.
17. Se contabiliza la depreciación correspondiente al mes de mayo.



18. El 29 de mayo se realizó una venta a la Alcaldía de Managua 1700 bolsas de pan simple, 1630 bolsas de pico, 1320 bolsas de polvorón, y 1150 bolsas de Enmantecado.
19. El 30 de mayo se paga nomina correspondiente al mes de mayo.
20. Traspasando resultado de las variaciones del mes.



4.4.16 Comprobantes

Cuenta No	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1107	Inventario de Materia Prima		112.424,00	
1	Harina	109.200,00		
7	Queso	1.768,00		
8	Leche	1.456,00		
2101	Proveedor			41.350,40
1	Molinos S.A	41.350,40		
2104	Retenciones por pagar			1.240,51
4	IR sobre compra 2%	1.240,51		
1108	Variacion Materia Prima			8.073,00
4 1	1 Variacion Precio	8.073,00		
1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			975,00
1	Caja	975,00		
1101	Efectivo y Equivalente de Efectivo			60.785,09
2	Banco	60.785,09		
TOTAL			C\$ 112.424,00	C\$ 112.424,00

Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____
---------------------	--------------------	----------------------

Panadería Bendición de Dios

Ck No.00801

Fecha: 01/05/2017

C\$ 60.785,09

Paguese a la orden de : Molinos S.A.

La suma de : Sesenta mil setecientos ochenta y cinco cordodas con 09/100

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago por compra de harina, queso y leche y pago de transporte



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00802

Fecha: 01/05/2017

Paguese a la orden de : Mas Barato S.A.

C\$ 25.245,49

La suma de : Veinticinco mil doscientos cuarenta y cinco cordobas con 49/100

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Compra de Materia Prima a la empresa Mas Barato S.A.

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1107		Inventario de Materia Prima		45.208,08	
	2	Manteca	1.968,00		
	3	Azucar	1.120,00		
	4	Huevo	21.178,08		
	5	Levadura	14.000,00		
	6	Sal	5.607,00		
	9	Bolsas	1.335,00		
2101		Proveedores			17.173,80
	1	Mas Barato	17.173,80		
2104		Retenciones por pagar			515,21
	4	IR sobre compras 2%	515,21		
1108		Variaciones de Materia Prima			1.463,58
	4 1	1 Variacion de Precio	1.463,58		
1101		Efectivo y equivaelnte			810,00
	1	Caja	810,00		
1101		Efectivo y Equivalente de Efectivo			25.245,49
	2	Banco	25.245,49		
TOTAL				C\$ 45.208,08	C\$ 45.208,08

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 651

CONCEPTO: Contabilizand Orden de Pedido N° 325 para realizar 1,500 bolsas de pan simple, 1460 bolsas de pico, 1580 bolsas de polvorón y 1400 bolsas de Enmantecado

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	1	Inventario de Productos en Proceso		71.228,84	
		Materiales Directos			
	1	Harina	49.164,11		
	2	Manteca	990,04		
	3	Azucar	474,79		
	4	Huevo	10.775,01		
	5	Levadura	5.635,19		
	6	Sal	2.467,36		
	7	Queso	941,02		
	8	Leche	781,33		
1108	3	Costos Indirectos de Fabricación		660,83	
	1	Materia Prima Indirecta			
		1 Bolsas	660,83		71.889,66
1107		Inventario de Materia Prima			
	1	Harina	49.164,11		
	2	Manteca	990,04		
	3	Azucar	474,79		
	4	Huevo	10.775,01		
	5	Levadura	5.635,19		
	6	Sal	2.467,36		
	7	Queso	941,02		
	8	Leche	781,33		
		Bolsas	660,83		
TOTAL				C\$ 71.889,66	C\$ 71.889,66

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00803

Fecha: 05/05/2017

C\$ 1.700,00

Paguese a la orden de : _____ Enacal

La suma de : _____ Un mil setecientos corobas netos

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago de Servicios basicos

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	7	Gastos Administrativos Agua	200,00	200,00	
5103	7	Gastos de Ventas Agua	200,00	200,00	
1105	3 1	Costos Indirectos de Fabricación Servicios Basicos Agua	600,00	600,00	
1108	4 3 1	Variacion CIF Variacion Presupuesto	700,00	700,00	
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	1.700,00		1.700,00
TOTAL				C\$ 1.700,00	C\$ 1.700,00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00804

Fecha: 05/05/2017

C\$ 3.000,00

Paguese a la orden de : Disnorte - DisSur

La suma de : Tres mil cordobas netos

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago de Energia electrica

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102	8	Gastos Administrativos Luz	500,00	500,00	
5103	8	Gastos de Ventas Luz	500,00	500,00	
7101	3	Costos Indirectos de Fabricación Reales Servicios Basicos		1.500,00	
	2	Luz	1.500,00		
1108	4	Variacion de los CIF		125,00	
	3	1 Variacion de Presupuesto	125,00		
1301	1	Impuestos Pagados por Anticipado IVA Pag por Anticipado 15%	375,00	375,00	
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	3.000,00		3.000,00
TOTAL				C\$ 3.000,00	C\$ 3.000,00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00805

Fecha: 05/05/2017

C\$ 800,00

Paguese a la orden de : Claro

La suma de : Ochocientos cordobas entos

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago de telefono del mes de mayo

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102		Gastos Administrativos Telefono	695,65	695,65	
1301	1	Impuestos Pag por Anticipados IVA Pag por Anticipado 15%	104,35	104,35	
1101	2	Efectivo y Equiv. De Efectivo Banco	800,00		800,00
TOTAL				C\$ 800,00	C\$ 800,00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00806

Fecha: 05/05/2017

C\$ 750,87

Paguese a la orden de : Dirección General de Ingreso

La suma de : Setecientos cincuenta córdobas con 87/100

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago de las retenciones a la DGI correspondiente al mes de abril

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2104		Retenciones por Pagar		750,87	
	3	IR Salarial	400,00		
	4	IR sobre compra	350,87		
1101		Efectivo y Equivalente de Efectivo			750,87
	2	Banco	750,87		
TOTAL				C\$ 750,87	C\$ 750,87

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 652

CONCEPTO: Contabilizando Orden de producción terminada Op N° 325

Cuenta No	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109	Inventario Prod Terminado		92.405,24	
1	Pan Simple	20.150,76		
2	Pico	25.360,56		
3	Polvoron	24.863,22		
4	Enmantecado	22.030,70		
1108	Inventario de Prod en Proceso			92.405,24
1	Materiales Directos	71.228,84		
2	Mano de Obra	14.931,61		
3	Costos Indirectos de Fabricación	6.244,79		
TOTAL			C\$ 92.405,24	C\$ 92.405,24

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 653

CONCEPTO: Contabilizando Venta a la Alcaldía de Mateares 1200 bolsas de pan simple, 1370 bolsas de Pico, 1580 bolsas de polvorón y 1300 bolsas de Enmantecado. FV N° 576

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101		Efectivo y Equivalente de Efectivo		128.192,00	
	2	Banco	128.192,00		
		Cuentas por Cobrar		32.048,00	
		Mi Delicia S,A	32.048,00		
5101		Costo de Venta		85.238,14	
	1	Pan Simple	16.120,61		
	2	Pico	23.797,24		
	3	Polvorón	24.863,22		
	4	Enmantecado	20.457,08		
1109		Inventario de Prod Termind			85.238,14
	1	Pan Simple	16.120,61		
	2	Pico	23.797,24		
	3	Polvorón	24.863,22		
	4	Enmantecado	20.457,08		
4000		Ingresos			158.637,60
	41	Ventas			
	1	Pan Simple	29.700,00		
	2	Pico	43.401,60		
	3	Polvorón	46.926,00		
	4	Enmantecado	38.610,00		
2105		Impuestos por Pagar			1.602,40
	5	Impuesto a la Alcaldía 1%	1.602,40		
TOTAL				C\$ 245.478,14	C\$ 245.478,14

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 654

CONCEPTO: Contabilizando Cancelacion de Deudas de las empresa Santa Maria, y Carnaval S.A.

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101		Efectivo y Equivalente de Efectivo		43.000,00	
	2	Banco	43.000,00		
1102		Clientes			43.000,00
	3	Santa Maria	28.000,00		
	4	Carnaval S.A.	15.000,00		
TOTAL				C\$ 43.000,00	C\$ 43.000,00

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00807

Fecha: 15/05/2017

Paguese a la orden de : Instituto Nicaraguense de Seguridad Social C\$ 16.089,27

La suma de : Dieciseis mil ochocientos noventa y nueve córdobas con 27/100

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago del INSS correspondiente del mes de abril 2017

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103	5	Gastos Acumulados por Pagar INSS Patronal	12.106,78	12.106,78	
2104	2	Retenciones por Pagar INSS Laboral	3.982,49	3.982,49	
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	16.089,27		16.089,27
TOTAL				C\$ 16.089,27	C\$ 16.089,27

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00808

Fecha: 15/05/2017

Paguese a la orden de : Instituto Nacional Tecnológico

C\$ 1.274,40

La suma de : Un mil doscientos setenta y cuatro cordobas con 40/100

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago al Instituto Nacional Tecnológico

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103	6	Gastos Acumulados por Pagar INATEC 2%	1.274,40	1.274,40	
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	1.274,40		1.274,40
TOTAL				C\$ 1.274,40	C\$ 1.274,40

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 655

CONCEPTO: Contabilizando Orden de Pedido N° 326 para realizar 1500 bolsas de pan simple, 1540 bolsas de pico, 1420 bolsas de polvorón y 1100 bolsas de enmantecado

Cuenta No	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1108	Inventario de Productos en Proceso		66.734,52	
1	Materiales Directos			
1	Harina	46.018,93		
2	Manteca	905,31		
3	Azucar	434,15		
4	Huevo	9.852,83		
5	Levadura	5.172,54		
6	Sal	2.534,04		
7	Queso	992,58		
8	Leche	824,14		
1108	Costos Indirectos de Fabricación		618,55	
3	Materiales Indirectos			
1	Bolsas	618,55		
1107	Inventario de Materia Prima			67.353,07
1	Harina	46.018,93		
2	Manteca	905,31		
3	Azucar	434,15		
4	Huevo	9.852,83		
5	Levadura	5.172,54		
6	Sal	2.534,04		
7	Queso	992,58		
8	Leche	824,14		
9	Bolsas	618,55		
TOTAL			C\$ 67.353,07	C\$ 67.353,07

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00809

Fecha: 23/05/2017

C\$ 3.103,30

Paguese a la orden de : Alcaldia

La suma de : Tres mil ciento tres córdobas con 30/100

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago del impuesto de la Alcaldia

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105		Impuestos por Pagar		3.103,30	
	1	Impuesto del 1%	2.353,30		
	4	Impuesto a la Basura	750,00		
1101		Efectivo y Equivalente de Efectivo			3.103,30
	2	Banco	3.103,30		
TOTAL				C\$ 3.103,30	C\$ 3.103,30

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 656

CONCEPTO: Contabilizando Orden de producción terminada Op N° 326

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1109		Inventario Prod Terminado		86.556,20	
	1	Pan Simple	20.150,76		
	2	Pico	26.750,18		
	3	Polvoron	22.345,42		
	4	Enmantecado	17.309,83		
1108		Inventario de Prod en Proceso			86.556,20
	1	Materiales Directos	66.734,52		
	2	Mano de Obra	13.976,39		
	3	Costos Indirectos de Fabricación	5.845,29		
TOTAL				C\$ 86.556,20	C\$ 86.556,20

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 657

CONCEPTO: Se Provisiona la nómina correspondiente al mes de mayo.

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102		Gastos de Administración		42.700,01	
	1	Sueldos y Salarios	29.246,58		
	2	Aguinaldo	2.437,22		
	3	Vacación	2.437,22		
	4	Indemnización	2.437,22		
	5	INSS Patronal 19%	5.556,85		
	6	INATEC 2%	584,93		
5103		Gastos de Ventas		14.308,00	
	1	Sueldos y Salarios	9.800,00		
	2	Aguinaldo	816,67		
	3	Vacación	816,67		
	4	Indemnización	816,67		
	5	INSS Patronal 19%	1.862,00		
	6	INATEC 2%	196,00		
1108	03	Costos Indirectos de Fabricación		7.115,00	
	2	Mano de Obra Indirecta	4.873,29		
	6	Aguinaldo	406,11		
	7	Vacaciones	406,11		
	8	Indemnización	406,11		
	9	INSS Patronal 19%	925,93		
	10	INATEC 2%	97,47		
1108	2	Inventarios de Prod en Proceso		28.908,00	
		Mano de Obra Directa			
	1	Sueldos Y Salarios	19.800,00		
	2	Aguinaldo	1.650,00		
	3	Vacaciones	1.650,00		
	4	Indemnización	1.650,00		
	5	INSS Patronal 19%	3.762,00		
	6	INATEC 2%	396,00		
2103		Gastos Acumulados por Pagar			88.648,52
	1	Sueldos y Salarios	59.337,38		
	2	Aguinaldo	5.309,99		
	3	Vacación	5.309,99		
	4	Indemnización	5.309,99		
	5	INSS Patronal 19%	12.106,78		
	6	INATEC 2%	1.274,397400		
2104		Retenciones por Pagar			4.382,49
	2	INSS Laboral	3.982,49		
	3	I.R. sobre Sueldo	400,00		
TOTAL				C\$ 93.031,01	C\$ 93.031,01

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios

Ck No.00810

Fecha: 30/05/2017

C\$ 25.000,00

Paguese a la orden de : Molinos S,A.

La suma de : Veinti cinco mil córdobas netos

Firma Autorizada.

Firma Autorizada.

CONCEPTO: Pago de cancelacion de la deuda de Molinos S,A.

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2101	1	Proveedores Molinos S,A.	25.000,00	25.000,00	
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	25.000,00		25.000,00
TOTAL				C\$ 25.000,00	C\$ 25.000,00

Elaborado por _____

Revisado por _____

Autorizado por _____



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 658

CONCEPTO: Se registran las depreciaciones del mes de mayo

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
5102		Gastos de Administracion		58,33	
	11	Depreciacion Acumulada			
		Edificio	58,33		
5103		Gastos de Venta		40,44	
	11	Depreciación			
		Vitrina Doble	19,61		
		Estante Largo	20,83		
1108	03	Costos Indirectos de Fabricacion		1.595,70	
	11	Depreciacion Acumulada			
		Horno Industrial G panish	129,15		
		Horno Industrial Tedezco	231,92		
		Amazadora Doode	139,93		
		Batidora Dynasty	80,70		
		Batidora LG	19,98		
		Cuarto de Crecimiento	213,94		
		Planta de 5500 Watts	91,52		
		Refrigerador	81,83		
		Maquina cortadora de Masa	48,99		
		Mesa Grande para amasar	19,61		
		Mesa Estándar Grande	20,83		
		Carros porta bandejas	47,29		
		Horno Sansumng	236,67		
		Edificio	233,33		
1205		Depreciacion Acumulada			
		Maquinaria y Equipo			1.694,48
	1	De Edificio e Instalacion			
		Edificio	291,67		
	2	Maquinaria y Equipo de produccion			
		Horno Industrial G panish	129,15		
		Horno Industrial Tedezco	231,92		
		Amazadora Doode	139,93		
		Batidora Dynasty	80,70		
		Batidora LG	19,98		
		Cuarto de Crecimiento	213,94		
		Planta de 5500 Watts	91,52		
		Refrigerador	81,83		
		Maquina cortadora de Masa	48,99		
		Horno Sansumng	236,67		
	3	Mobiliario de Produccion			
		Mesa Grande para amasar	19,61		
		Mesa Estándar Grande	20,83		
		Carros porta bandejas	47,29		
	4	Mobiliario de Ventas			
		Vitrina Doble 7 tramos	19,61		
		Estante Largo	20,83		
TOTAL				C\$ 1.694,48	C\$ 1.694,48

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 659

CONCEPTO: Contabilizando Venta 1700 bolsas de pan simple, 1730 bolsas de Pico, 1320 bolsas de polvorón y 1150 bolsas de Enmantecado. FV N° 577

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	135.008,00	135.008,00	
1102	2	Clientes Mi Delicia	33.752,00	33.752,00	
5101		Costo de Venta		90.019,48	
	1	Pan Simple	22.837,53		
	2	Pico	28.313,51		
	3	Polvorón	20.771,80		
	4	Enmantecado	18.096,64		
1109		Inventario de Prod Terminad			90.019,48
	1	Pan Simple	22.837,53		
	2	Pico	28.313,51		
	3	Polvorón	20.771,80		
	4	Enmantecado	18.096,64		
4000		Ingresos			167.072,40
	41	Ventas			
	1	Pan Simple	42.075,00		
	2	Pico	51.638,40		
	3	Polvorón	39.204,00		
	4	Enmantecado	34.155,00		
2105	5	Impuestos por Pagar Impuesto a la Alcaldía 1%	1.687,60		1.687,60
TOTAL				C\$ 258.779,48	C\$ 258.779,48

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 660

CONCEPTO: Contabilizando el pago de nomina del mes de mayo.

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103	1	Gastos Acumulados por Pagar Sueldos y Salarios	59.337,38	59.337,38	
1101	2	Efectivo y Equivalente de Efectivo Banco	59.337,38		59.337,38
TOTAL				C\$ 59.337,38	C\$ 59.337,38

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General



Panadería Bendición de Dios
COMPROBANTE DE DIARIO No. 661

CONCEPTO: Transpaso del Resultado de las variaciones del mes de mayo

Cuenta No		Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
7102		Variacion de Materiales Directos		9.536,58	
	1	Variacion Precio			
	1	Harina	8.775,00		
	2	Manteca	- 87,00		
	3	Azucar	25,00		
	4	Huevo	- 604,92		
	5	Levadura	1.865,00		
	6	Sal	265,50		
	7	Queso	- 377,00		
	8	Leche	- 325,00		
7104		Variacion de los CIF			825,00
	2	Variación de Presupuesto	825,00		
6101		Perdidas y Ganacias			8.711,58
TOTAL				C\$ 9.536,58	C\$ 9.536,58

Elaborado por
Contador

Autorizado por
Gerente General

4.4.17 Estados Financieros Finales

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

ESTADOS DE RESULTADO

Del 01 al 31 de Mayo del 2017

Ingresos de Actividades Ordinarias			C\$ 325.710,00
Costos de Ventas			<u>175.257,62</u>
Utilidad Bruta			C\$ 150.452,38
Gastos Operativos			
<u>Gastos de Administracion</u>			
Sueldos y Salarios	29.246,58		
Aguinaldo	2.437,22		
Vacación	2.437,22		
Indemnización	2.437,22		
INSS Patronal 19%	5.556,85		
INATEC 2%	584,93		
Luz	500,00		
Agua	200,00		
Telefono	<u>695,65</u>		
Depreciacion	58,33	44.153,99	
<u>Gastos de Ventas</u>			
Sueldos y Salarios	9.800,00		
Aguinaldo	816,67		
Vacación	816,67		
Indemnización	816,67		
INSS Patronal 19%	1.862,00		
INATEC 2%	196,00		
Agua	200,00		
Luz	500,00		
Depreciacion	<u>40,44</u>	15.048,44	<u>59.202,43</u>
Utilidad Operativa			C\$ 91.249,94
Variacion			8.711,58
Variacion de Materia Prima		9.536,58	
Variacion de CIF		- 825,00	
Utilidad Antes de Impuesto			<u>99.961,52</u>
IR 30%			<u>29.988,46</u>
UTILIDAD NETA			C\$ 69.973,07

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del 01 al 31 de Mayo del 2017

ACTIVOS.

ACTIVOS CORRIENTES

Caja		43.215,00	
Banco		476.048,51	
Almacén		17.958,52	
Inventario de Productos en Proceso		-	
Inventario de Productos Terminados		29.497,80	
Cuentas por Cobrar	96.300,00	94.374,00	
(-) Estimación de Cuentas Incobrables	1.926,00		
IVA pag por Anticipado 15%		910,17	
Provisión de Cuentas Incobrables	C\$	1.926,00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		C\$ 663.930,01	

ACTIVOS NO CORRIENTES

Edificio	35.000,00		
(-) Dep de Edificio	17.500,00	17.500,00	
Maquinaria de Equipo de Producción	152.956,00		
(-) Dep. Maq de Equipo de Prod	76.478,00	76.478,00	
Mobiliario de Producción	10.528,00		
(-) Dep. Mobiliario de Producción	5.264,00	5.264,00	
Mobiliario de Venta	4.853,00		
(-) Dep. Mobiliario de Venta	2.426,50	2.426,50	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		C\$ 101.668,50	

TOTAL DE ACTIVO

C\$ 765.598,51

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Proveedores	58.524,20
Gastos Acumulados por Pagar	204.540,78
Retenciones por Pagar	6.138,22
Impuestos Acumulados por Pagar	106.221,59
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 375.424,79

TOTAL PASIVOS

C\$ 375.424,79

CAPITAL.

Capital Social	150.000,00
Utilidad del Ejercicio	69.973,07
Utilidad Acumulada	170.200,65
TOTAL CAPITAL.	C\$ 390.173,72

TOTAL DE PASIVO + CAPITAL

C\$ 765.598,51

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado

4.4.18 Estado de Costo de Producción

Panadería "Bendición de Dios"		
Estado de Costos de Producción.		
Del 01 al 31 de Mayo del 2017		
(+) Compras.	C\$ 157.632,08	
Material Disponible para la Producción.	C\$ 157.632,08	
(-) Inventario Final de Materia Prima.	C\$ 18.389,35	
Material Utilizado.		C\$ 137.963,36
(+) M.O.D.		C\$ 28.908,00
Costos Primos.		C\$ 166.871,36
(+) C.F.I.		C\$ 12.090,08
Costos de Producción del Proces.		C\$ 178.961,44
Costo de Artículos Terminados		C\$ 178.961,44
Elaborado	Revisado	Autorizado.

Panadería "Bendición de Dios"		
Estado de Costos de Ventas.		
Del 01 al 31 de Mayo del 2017		
Inventario Inicial de Productos Terminados.		C\$ 25.793,99
(+) Costos de Artículos Terminados.		C\$ 178.961,44
Material Disponible para la Venta.		C\$ 204.755,42
(-) Inventario Final de Productos Terminados.		C\$ 29.497,80
Costos de Ventas.		C\$ 175.257,62
Elaborado	Revisado	Autorizado.

Panadería "Bendición de Dios"				
Estado de Costos de Producción y Ventas.				
Del 01 al 31 de Mayo del 2017				
Ventas				C\$ 325.710,00
Costo de la Mercadería Vendida.				
Material Utilizado.		C\$ 137.963,36		
(+) M.O.D.		C\$ 28.908,00		
(+) C.F.I.		C\$ 12.090,08	C\$ 178.961,44	
Costos de la Producción.			C\$ 178.961,44	
Inventario Inicial de Productos Terminados.	C\$ 25.793,99			
Inventario Final de Productos Terminados.	C\$ 29.497,80		(C\$ 3.703,82)	
Costos de Ventas.				C\$ 175.257,62
Utilidad Bruta.				C\$ 150.452,38
(-)Gastos Operativos.				C\$ 59.202,43
Utilidad Operativa				C\$ 91.249,94
Variación				C\$ 8.711,58
(+) Variacion Materia Prima			9.536,58	
(-) Variacion de los CIF			- 825,00	
Utilidad Antes ISR				99.961,52
(-) ISR				C\$ 29.988,46
Utilidad Neta.				C\$ 69.973,07
Elaborado	Revisado			Autorizado.

4.4.19 Conclusiones

Se ha concluido el caso práctico en donde aplicamos la sección 13 de inventario de las NIIF para las PYMES con el propósito de tener un control más efectivo sobre los inventarios de la panadería “Bendición de Dios”.

Después de haber registrado los costos correspondientes y haber utilizado el sistema de inventario perpetuo, así como también el método de valuación de inventarios primeras en entrar últimas en salir.

Se concluye que la panadería no asigna los costos de transporte o viáticos que se incurren para llevar la materia prima requerida hasta el lugar donde se encuentra esta pequeña empresa como lo establece la sección 13 de las NIIF para las PYMES en su párrafo 13.6 “El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, los transporte, almacenamiento y otros directamente atribuirles a la adquisición de la mercadería, los materiales o los servicios”. Lo que no permite determinar adecuadamente el valor de los inventarios, así como tampoco presenta dicho valor dentro de los estados financieros presentados. Por ello se estructuro las cuentas de inventarios en base a los requisitos normativos de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

V. CONCLUSIONES

Hemos concluidos el presente trabajo que aborda los aspectos generales de la contabilidad de costos por procesos de acuerdo a la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Después de haber finalizado esta investigación se puede decir que la panadería “Bendición de Dios” solo presentaba Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado y no le brindaba el debido tratamiento a sus inventarios, por lo que omitía ciertos costos que no eran recuperables y lo cual influye en su utilidad obtenida en el periodo y en la toma de decisiones.

A nivel personal el desarrollo de este trabajo nos ha permitido adquirir conocimientos claves que nos ayuda a fortalecer nuestro perfil profesional, y que es de vital importancia la aplicación de las Norma Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades mediante un Sistema de Costeo por Proceso.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.
- Tobón A. (2015). *Importancia de la aplicación de NIIF para PYMES*.
- García C y Ortiz L. (2015) *Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo a las NIC/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos*. Bogotá, Colombia.
- Polimeni R., Fabozzi F., Adelberg A., y Kole M. (1994). *Contabilidad de Costo*. (3ª. Ed). Colombia: Martha Edna Suarez R
- Aranguren, Bustamante, Méndez y Ramos. *Inventarios*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>.
- Altahona T. (2009). *Libro practico sobre la Contabilidad de Costos*. Bucaramanga
- Marulanda O. (2009). *Costos y Presupuestos*. (2ª. Ed).
- Penado, Rivera y Villanueva *Diseño de una guía Técnica y Práctica para el registro contable de los arrendamientos según las NIIF para PYMES y su incidencia legal para las empresas del sector de Servicios de la Ciudad de San Miguel*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>.
- Varón, L (29/11/2012). *Que son las NIIF*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>.

- Sánchez J. *Pyme - pequeña medianas empresas*. Recuperado de <http://economipedia.com/definiciones/pyme.html>.
- Méndez, Morales Silvestre. *Diccionario de Economía y Negocios* (España 1999). Recuperado de: http://www.eumed.net/libros/gratis/2012b/1216/caracteristicas_pymes.html..
- *¿Qué es Inventario? Tipos, Utilidad, Contabilización y Valuación*. (19 de agosto 2002). Recuperado de :<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/#sistemas-de-contabilizacion-de-inventarios>.
- Casagui *Procedimiento Analítico o Pormenorizado*. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/casagui/procedimiento-analtico-o-pormenorizado-4237757>.
- *¿Qué es un Sistemas de Inventarios Perpetuo?*. (08/2012) Recuperado de: <http://www.encyclopediadetareas.net/2012/08/que-es-un-sistemas-de-inventarios.html>.
- Unicia (s.f.). *Contabilidad de Costos Unidad II Sistema de Costeo por Proceso*. <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/>.

VII. ANEXO

Anexo 1. Cuentas T (Esquema de Mayor

1101.01				1101.02			
<i>Efectivo en Caja</i>				<i>Efectivo en Banco</i>			
SI)	45.000,00	975,00	(1	SI)	366.934,30	60.785,09	(1
		810,00	(2	8)	128.192,00	25.245,49	(2
				9)	43.000,00	4.700,00	(4
				18)	135.008,00	800,00	(5
						750,87	(6
						16.089,27	(10
						1.274,40	(11
						3.103,30	(13
						25.000,00	(16
						59.337,38	(19
	45.000,00	1.785,00			673.134,30	197.085,79	
SF)	43.215,00			SF)	476.048,51		

1109.01				1109.02			
<i>Inventario de Productos Terminados</i>				<i>Inventario de Productos Terminados</i>			
<i>Pan</i>				<i>Pico</i>			
SI)	6.716,92	16.120,61	(8	SI)	10.422,15	23.797,24	(8
7)	20.150,76	22.837,53	(18	7)	25.360,56	28.313,51	(18
14)	20.150,76			14)	26.750,18		
	47.018,44	38.958,14			62.532,89	52.110,75	
SF)	8.060,30			SF)	10.422,15		

1109.03

Inventario de Productos Terminados

Polvorón

SI)	4.720,86	24.863,22	(8
7)	24.863,22	20.771,80	(18
14)	22.345,42		
<hr/>			
g	51.929,50	45.635,02	
<hr/>			
SF)	6.294,48		

1109.04

Inventario de Productos Terminados

Enmantecado

SI)	3.934,05	20.457,08	(8
7)	22.030,70	18.096,64	(18
14)	17.309,83		
<hr/>			
	43.274,58	38.553,72	
<hr/>			
SF)	4.720,86		

1102

Cuentas por Cobrar

SI)	73.500,00	43.000,00	(9
8)	32.048,00		
18)	33.752,00		
<hr/>			
	139.300,00	43.000,00	
<hr/>			
SF)	96.300,00		

1107

Almacén

1)	112.424,00	71.889,66	(3
2)	45.208,08	67.353,07	(12
<hr/>			
	157.632,08	139.242,73	
<hr/>			
SF)	18.389,35		

1201	
<i>Edificio</i>	
SI)	35.000,00
SF)	35.000,00

1202	
<i>Maquinaria y Equipo de Prod</i>	
SI)	152.956,00
SF)	152.956,00

1205.01	
<i>Depreciación Acumulada</i>	
<i>Edificio</i>	
	17.208,33 (SI
	291,67 (17
	17.500,00 (SF

1205.02	
<i>Depreciación Acumulada</i>	
<i>Maquinaria y Equipo de Prod.</i>	
	75.203,37 (SI
	1.274,63 (17
	76.478,00 (SF

2103	
<i>Gastos Acumulados por Pagar</i>	
10)	12.106,78 188.610,82 (SI
11)	1.274,40 88.648,52 (15
19)	59.337,38
	72.718,55 277.259,33
	204.540,78 (SF

2104	
<i>Retenciones por Pagar</i>	
6)	750,87 4.733,36 (SI
10)	3.982,49 1.240,51 (1
	515,21 (2
	4.382,49 (15
	4.733,36 10.871,58
	6.138,22 (SF

1203

Mobiliario de Producción

SI)	10.528,00	
SF)	10.528,00	

1204

Mobiliario de Ventas

SI)	4.853,00	
SF)	4.853,00	

1205.03

Depreciación Acumulada

Mobiliario de Producción

	5.176,27	(SI
	87,73	(17
	5.264,00	(SF

1205.04

Depreciación Acumulada

Mobiliario de Ventas

	2.386,06	(SI
	40,44	(17
	2.426,50	(SF

6101

Perdida y Ganancia

19)	825,00	9.536,58	(19
Aj3)	59.202,43	150.452,38	(Aj2
	60.027,43	159.988,96	
Aj4)	29.988,46	99.961,52	UAI
Aj5)	69.973,07	69.973,07	

2105

Impuestos Acumulados por Pagar

13)	3.103,30	76.046,43	(SI
		1.602,40	(8
		1.687,60	(18
		29.988,46	(Aj4
	3.103,30	109.324,89	
		106.221,59	(SF

1103

Estimación de Cuentas Incobrables

	1.926,00	(Aj 6)
	1.926,00	(SF)

1302.01

Provisión de Cuentas Incobrables

Aj6)	1.926,00	
SF)	1.926,00	

IVA pagado por Anticipado 15%

4)	375,00	
5)	104,35	
SF)	479,35	

Gastos de Ventas

4)	700,00	
15)	14.308,00	
17)	40,44	
	15.048,44	15.048,44 (Aj3)

5101

Costos de Ventas

8)	85.238,14	
18)	90.019,48	
CV)	175.257,62	175.257,62 (Aj1)

4100

Ventas

	158.637,60	(8)
	167.072,40	(18)
Aj1)	175.257,62	VN
Aj2)	150.452,38	UB

3102

Capital Social

	150.000,00	(SI)
	150.000,00	(SF)

3103

Utilidad o Perdida del Ejercicio

	69.973,07	(Aj5)
	69.973,07	(SF)

2101

Proveedor

16)	25.000,00	25.000,00	(SI)
		41.350,40	(1)
		17.173,80	(2)
	25.000,00	83.524,20	
		58.524,20	(SF)

5102

Gastos de Administración

4)	700,00		
5)	695,65		
15)	42.700,01		
17)	58,33		
	44.153,99	44.153,99	(Aj3)

1108.03.03

Variación CIF

4)	825,00	825,00	(19)
	825,00	825,00	

1108.03.01

Variación de Materias Directos

19)	9.536,58	8.073,00	(1)
		1.463,58	(2)
	9.536,58	9.536,58	

1108.01

Inventario en Productos en Proceso

Materia Prima

3)	71.228,84	71.228,84	(7)
12)	66.734,52	66.734,52	(14)
<hr/>		<hr/>	
	137.963,36	137.963,36	
<hr/>		<hr/>	

1108.02

Inventario en Productos en Proceso

Mano de Obra Directa

15)	28.908,00	14.931,61	(7)
		13.976,39	(14)
<hr/>		<hr/>	
	28.908,00	28.908,00	
<hr/>		<hr/>	

1108.03

Inventario en Productos en Proceso

Costos Indirectos de Fabricación

3)	660,83	6.244,79	(7)
4)	2.100,00	5.845,29	(14)
12)	618,55		
15)	7.115,00		
17)	1.595,70		
<hr/>		<hr/>	
	12.090,08	12.090,08	
<hr/>		<hr/>	

3103.02

Utilidad Acumulada

	170.200,65	(SI)
<hr/>		
	170.200,65	
<hr/>		

Anexo 2. Balanza de Comprobación



Panadería "Bendición de Dios"
Balanza de Comprobación.
Del 01 al 31 de Mayo del 2017

Código	Nombre de la cuenta	Saldos Iniciales		Movimientos		Saldos Finales	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1101.01	Caja	45.000,00		45.000,00	1.785,00	43.215,00	
1101.02	Banco	366.934,30		673.134,30	197.085,79	476.048,51	
1102	Cuentas por Cobrar	73.500,00		139.300,00	43.000,00	96.300,00	
1103	Estimacion de Cuentas Incobrables				1.926,00		1.926,00
1107	Almacén			157.632,08	139.242,73	18.389,35	
1108.01	Inventario de Prod Proceso Materia Prima			137.963,36	137.963,36	-	
1108.02	Inventario de Prod Proceso MOD			28.908,00	28.908,00	-	
1108.03	Inventario de Prod Proc. CIF			12.090,08	12.090,08	-	
1109.01	Inventario de Prod Terminados Pan	6.716,92		47.018,44	38.958,14	8.060,30	
1109.02	Inventario de Prod. Terminados Pico	10.422,15		62.532,89	52.110,75	10.422,15	
1109.03	Inventario de Prod Terminados Polvoron	4.720,86		51.929,50	45.635,02	6.294,48	
1109.04	Inventario de Prod. Terminados Enmantecado	3.934,05		43.274,58	38.553,72	4.720,86	
1201	Edificio	35.000,00		35.000,00		35.000,00	
1202	Maquinaria y Equipo de Producción	152.956,00		152.956,00		152.956,00	
1203	Mobiliario de Producción	10.528,00		10.528,00		10.528,00	
1204	Mobiliario de Venta	4.853,00		4.853,00		4.853,00	
1301.01	IVA pag por Anticipado 15%			479,35		479,35	
1302.01	Provision de las Cuentas Incobrables			1.926,00		1.926,00	
1205.01	Depreciacion Acumulada Edificio		17.208,33		17.500,00		17.500,00
1205.02	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo de Prod.		75.203,37		76.478,00		76.478,00
1205.03	Deprec. Acum. Mobiliario de Prod		5.176,27		5.264,00		5.264,00
1205.04	Deprec. Acum. Mobiliario de Ventas		2.386,06		2.426,50		2.426,50
1108.03.01	Variacion de Materiales			9.536,58	9.536,58		-
1108.03.03	Variación de CIF			825,00	825,00		-
2101	Proveedores		25.000,00	25.000,00	83.524,20		58.524,20
2103	Gastos Acumulados por Pagar		188.610,82	72.718,55	277.259,33		204.540,78
2104	Retenciones por Pagar		4.733,36	4.733,36	10.871,58		6.138,22
2105	Impuestos Acumulados por Pagar		76.046,43	3.103,30	109.324,89		106.221,59
3102	Capital Social		150.000,00		150.000,00		150.000,00
3103	Utilidad o Perdida del Ejercicio				69.973,07		69.973,07
3103.02	Utilidad Acumulada		170.200,65		170.200,65		170.200,65
4100	Ventas			150.452,38	150.452,38		-
5101	Costos de Ventas			175.257,62	175.257,62		-
5102	Gastos Administrativos			44.153,99	44.153,99		-
5103	Gastos de Ventas			15.048,44	15.048,44		-
6101	Perdidas y Ganancias			69.973,07	69.973,07		-
	Total	C\$ 714.565,29	C\$ 714.565,29	2.175.327,88	C\$ 2.175.327,88	C\$ 869.193,01	C\$ 869.193,01

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado

Anexo 3. Tabla de Depreciación



PANADERÍA BENDICION DE DIOS

MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION

MESES	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
60	1	Horno Industrial G panish de 10 bandejas	15.498,00	129,15	7.749,00	7.749,00
60	1	Horno industrial tedesco de 20 bandejas	27.830,00	231,92	13.915,00	13.915,00
60	1	Horno Samsung 20 bandejas	28.400,00	236,67	14.200,00	14.200,00
60	1	Amazadora Doode de 60 Libr	16.792,00	139,93	8.396,00	8.396,00
60	1	BatidotaDinasty 50 Ltr	9.684,00	80,70	4.842,00	4.842,00
60	1	Batidora LG 10 Ltr	2.398,00	19,98	1.199,00	1.199,00
60	1	Cuarto de Crecimiento	25.673,00	213,94	12.836,50	12.836,50
60	1	Planta 5500 watts	10.982,00	91,52	5.491,00	5.491,00
60	1	Refrigerador	9.820,00	81,83	4.910,00	4.910,00
60	1	Maquina cortadora de masa	5.879,00	48,99	2.939,50	2.939,50
SUB TOTAL			C\$ 152.956,00	C\$ 1.274,63	C\$ 76.478,00	C\$ 76.478,00

Bra. Perla Guevara Mercado
 Bra. Meyling Morales Maldonado

TERRENO

MESES	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
60	1	EDIFICIO	35.000,00	291,67	17.500,00	17.500,00
SUB TOTAL			C\$ 35.000,00	C\$ 291,67	C\$ 17.500,00	C\$ 17.500,00

MOBILIARIO DE PRODUCCION

MESES	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
60	1	Mesa grande para amasar	2.353,00	19,61	1.176,50	1.176,50
60	1	Mesa Stadar Grande	2.500,00	20,83	1.250,00	1.250,00
60	3	Carros Porta Bandejas	5.675,00	47,29	2.837,50	2.837,50
SUB TOTAL			C\$ 10.528,00	C\$ 87,73	C\$ 5.264,00	C\$ 5.264,00

MOBILIARIO DE VENTA

MESES	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
60	1	Vitrina doble 7 tramos	2.353,00	19,61	1.176,50	1.176,50
60	1	Estante Largo Grande	2.500,00	20,83	1.250,00	1.250,00
SUB TOTAL			C\$ 4.853,00	C\$ 40,44	C\$ 2.426,50	C\$ 2.426,50

Bra. Perla Guevara Mercado
 Bra. Meyling Morales Maldonado

Anexo 4. Hoja de Presupuesto de Costos y Gastos para el Mes de mayo 2017



PANADERIA "BENDICION DE DIOS"
Hoja de Presupuesto de Gastos, Mano de Obra Directa y CIF
Para el mes de Mayo 2017

Concepto	Total	20%	20%	60%	MOD	CIF Fijos	CIF Variable
		Gastos Admon	G. Venta	G. Produccion			
Materia Prima Indirecta				1.279,38			1.279,38
Agua	1.000,00	200,00	200,00	600,00		600,00	
Luz	2.500,00	500,00	500,00	1.500,00		1.500,00	
Telefono	800,00	800,00					
Depreciacion	1.694,48	58,33	40,44	1.595,70		1.595,70	
Salarios	63.719,87	29.246,58	9.800,00	24.673,29	19.800,00	4.873,29	
P. Sociales	15.929,97	7.311,65	2.450,00	6.168,32	4.950,00	1.218,32	
Gastos Patronales	13.381,17	6.141,78	2.058,00	5.181,39	4.158,00	1.023,39	
TOTAL	C\$ 99.025,49	C\$ 44.258,34	C\$ 15.048,44	C\$ 39.718,70	C\$ 28.908,00	C\$ 10.810,70	C\$ 1.279,38

Anexo 5. Nómina de Pago



Panadería Bendición de Dios
Pago de Planilla Mensual
Expresado en Córdobas

6,25%

19,00%

2%

Número de INSS	Nombre y Apellido	Cargo	Salario Mensual C\$	Total Ingresos	INSS Laboral	I. R.	Total Deducciones	Neto a Recibir	INSS Patronal	INATEC	Treceavo mes	Indemnización	Vacaciones	Firma
12308771	Mauro Valletero	Administrador General	C\$ 11.000,00	C\$ 11.000,00	C\$ 687,50	C\$ 400,00	C\$ 1.087,50	C\$ 9.912,50	C\$ 2.090,00	C\$ 220,00	C\$ 916,67	C\$ 916,67	C\$ 916,67	
28577314	Altagracia Martinez	Contadora General	C\$ 8.500,00	C\$ 8.500,00	C\$ 531,25	C\$ -	C\$ 531,25	C\$ 7.968,75	C\$ 1.615,00	C\$ 170,00	C\$ 708,33	C\$ 708,33	C\$ 708,33	
23515630	Danilo Ocampo	Mezclador	C\$ 4.900,00	C\$ 4.900,00	C\$ 306,25	C\$ -	C\$ 306,25	C\$ 4.593,75	C\$ 931,00	C\$ 98,00	C\$ 408,33	C\$ 408,33	C\$ 408,33	
14742022	Jeremy Delgado	Mezclador	C\$ 4.900,00	C\$ 4.900,00	C\$ 306,25	C\$ -	C\$ 306,25	C\$ 4.593,75	C\$ 931,00	C\$ 98,00	C\$ 408,33	C\$ 408,33	C\$ 408,33	
15923244	Jeanine Garcia	Horneadora	C\$ 5.000,00	C\$ 5.000,00	C\$ 312,50	C\$ -	C\$ 312,50	C\$ 4.687,50	C\$ 950,00	C\$ 100,00	C\$ 416,67	C\$ 416,67	C\$ 416,67	
25528699	Jafet Rugama	Horneador	C\$ 5.000,00	C\$ 5.000,00	C\$ 312,50	C\$ -	C\$ 312,50	C\$ 4.687,50	C\$ 950,00	C\$ 100,00	C\$ 416,67	C\$ 416,67	C\$ 416,67	
21379880	Nathalia Blando	Empacadora	C\$ 4.873,29	C\$ 4.873,29	C\$ 304,58	C\$ -	C\$ 304,58	C\$ 4.568,71	C\$ 925,93	C\$ 97,47	C\$ 406,11	C\$ 406,11	C\$ 406,11	
23456789	Francis Bojorge	Vendedoras	C\$ 4.900,00	C\$ 4.900,00	C\$ 306,25	C\$ -	C\$ 306,25	C\$ 4.593,75	C\$ 931,00	C\$ 98,00	C\$ 408,33	C\$ 408,33	C\$ 408,33	
45673872	Francela Silva	Vendedoras	C\$ 4.900,00	C\$ 4.900,00	C\$ 306,25	C\$ -	C\$ 306,25	C\$ 4.593,75	C\$ 931,00	C\$ 98,00	C\$ 408,33	C\$ 408,33	C\$ 408,33	
12354632	Estela Loasiga	Afanadora	C\$ 4.873,29	C\$ 4.873,29	C\$ 304,58	C\$ -	C\$ 304,58	C\$ 4.568,71	C\$ 925,93	C\$ 97,47	C\$ 406,11	C\$ 406,11	C\$ 406,11	
43222110	Manolo Morales	CPF	C\$ 4.873,29	C\$ 4.873,29	C\$ 304,58	C\$ -	C\$ 304,58	C\$ 4.568,71	C\$ 925,93	C\$ 97,47	C\$ 406,11	C\$ 406,11	C\$ 406,11	
TOTAL			C\$ 63.719,87	C\$ 63.719,87	C\$ 3.982,49	C\$ 400,00	C\$ 4.382,49	C\$ 59.337,38	C\$ 12.106,78	C\$ 1.274,40	C\$ 5.309,99	C\$ 5.309,99	C\$ 5.309,99	

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado

Anexo 6. Variaciones

Variación de Materiales Directos

Materiales Directos								
Variación del Precio	Harina	Manteca	Azucar	Huevo	Levadura	Sal	Queso	Leche
Precio Unitario Estandar	12,00	13,67	7,00	2,36	7,00	7,00	34,00	28,00
Precio Unit Real	11,04	14,27	6,84	2,43	6,07	6,67	41,25	34,25
(-)Variacion Unitaria	0,96	0,60	0,16	0,07	0,93	0,33	7,25	6,25
Cantidad Comprada	9.100,00	144,00	160,00	8.976,00	2.000,00	801,00	52,00	52,00
Variacion en P. Total	8.775,00	87,00	25,00	604,92	1.865,00	265,50	377,00	325,00
Variacion Favorable de Materia Prima								C\$ 9.536,58

Variacion Cantidad	Harina	Manteca	Azucar	Huevo	Levadura	Sal	Queso	Leche
Cantidad Estandar	8625	132,8125	132,8125	8500	1781	750	46,875	46,875
Cantidad Real Utilizada	8625	132,8125	132,8125	8500	1781	750	46,875	46,875
Material Utilizado	0	0	0	0	0	0	0	0
Precio Estandar	12	13,67	7	2,36	7	7	34	28

Variación de Mano de Obra Directa

MOD			
Variacion de Precio y Cantidad			
	Cantidad	Salario	Total
Precio Unitario Estandar			C\$ 28.908,00
Mezclador	2	7.154,00	14.308,00
Horneador	2	7.300,00	14.600,00
Precio Unitario Real			C\$ 28.908,00
Mezclador	2	7.154,00	14.308,00
Horneador	2	7.300,00	14.600,00
	Total		-

Variación de los Costos Indirectos de Fabricación

Costos Indirectos de Fabricación	
Costo Estándar	C\$ 1.279,38
Costo Real	C\$ 2.104,38
Variación Desfavorable CIF	-C\$ 825,00

Variación Total Favorable **C\$ 8.711,58**



Panadería "Bendición de Dios" Remisión de Salida

N° 250

Fecha 01/05/2017


Código	Descripción	Unid.	Cant.	Costo	Costo Total
1107	Almacen				
1	Harina	Libra	8625	11,04	C\$ 95.183,04
7	Queso	Libra	46,875	41,25	C\$ 1.933,59
8	Leche	Litro	46,875	28,00	C\$ 1.312,50
TOTAL					C\$ 98.429,13


Entregado

Recibido

Anexo 8. Kardex PEPS

8.1 Almacén

 PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS HARINA										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	9.100	11,04	100.425,00				9.100	11,04	100.425,00
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				4.455	11,04	49.164,11	4.645	11,04	51.260,89
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				4.170	11,04	46.018,93	475	11,04	5.241,96

 PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS LECHE										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		Litro	PU	TOTAL	LITRO	P.U	TOTAL	LITRO	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	52	34,25	1781				52	34,25	1781
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				23	34,25	781,33	29	34,25	999,67
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				24	34,25	824,14	5	34,25	175,53

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

SAL

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	801	6,67	5.341,50				801	6,67	5341,5
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				370	6,67	2.467,36	431	6,67	2.874,14
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				380	6,67	2.534,04	51	6,67	340,10
										-



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

MANTECA

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	144	14,27	2.055,00				144	14,27	2055
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				69	14,27	990,04	75	14,27	1.064,96
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				63	14,27	905,31	11	14,27	159,65

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

QUESO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	52	41,25	2.145,00				52	41,25	2.145,00
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				23	41,25	941,02	29	41,25	1.203,98
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				24	41,25	992,58	5	41,25	211,41



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

LEVADURA

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	2.000	6,07	12.135,00				2.000	6,07	12.135,00
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				929	6,07	5.635,19	1.071	6,07	6.499,81
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				853	6,07	5.172,54	219	6,07	1.327,27

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

AZUCAR

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	160	6,84	1095				120	6,84	821,25
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				69	6,84	474,79	91	6,84	620,21
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°327				63	6,84	434,15	27	6,84	186,06



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

HUEVO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		UNIDAD	P.U	TOTAL	UNIDAD	P.U	TOTAL	UNIDAD	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	8.976	2,43	21.783,00				8.976	2,43	21.783,00
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				4.440	2,43	10.775,01	4.536	2,43	11.007,99
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				4.060	2,43	9.852,83	476	2,43	1.155,16

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

BOLSA

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		UNIDAD	P.U	TOTAL	UNIDAD	P.U	TOTAL	UNIDAD	P.U	TOTAL
01/05/2017	Compra	12.000	0,11	1.335,00				12.000	0,11	1.335,00
03/05/2017	Salida orden de pedido N°325				5.940	0,11	660,83	6.060	0,11	674,18
16/05/2017	Salida Orden de Pedido N°326				5.560	0,11	618,55	500	0,11	55,63

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado

8.2 Inventario en Productos en Proceso

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS										
HARINA										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	4.455	11,04	49.164,11				4.455	11,04	49.164,11
10/05/2017	Despacha Op 325				4.455	11,04	49.164,11	-	-	-
16/05/2017	Entrada	4.170	11,04	46.018,93				4.170	11,04	46.018,93
23/05/2017	Despacha OP 327				4.170	11,04	46.018,93	-	-	-

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS										
LECHE										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LITRO	P.U	TOTAL	LITRO	P.U	TOTAL	LITRO	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	23	34,25	781,33				23	34,25	781,33
10/05/2017	Despacha Op 325				23	34,25	781,33	-	-	-
16/05/2017	Entrada	24	34,25	824,14				24	34,25	824,14
23/05/2017	Despacha OP 327				24	34,25	824,14	-	-	-

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
QUESO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	22,81	41,25	941,02				22,81	41,25	941,02
10/05/2017	Despacha Op 325				22,81	41,25	941,02	0,00	-	-
16/05/2017	Entrada	24,06	41,25	992,58				24,06	41,25	992,58
23/05/2017	Despacha OP 327				24,06	41,25	992,58	-	-	-



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
LEVADURA

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	929	6,07	5.635,19				929	6,07	5.635,19
10/05/2017	Despacha Op 325				929	6,07	5.635,19	-	-	-
16/05/2017	Entrada	853	6,07	5.172,54				853	6,07	5.172,54
23/05/2017	Despacha OP 327				853	6,07	5.172,54	-	-	-

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

SAL

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	370	6,67	2.467,36				370	6,67	2.467,36
10/05/2017	Despacha Op 325				370	6,67	2.467,36	-	-	-
16/05/2017	Entrada	380	6,67	2.534,04				380	6,67	2.534,04
23/05/2017	Despacha OP 327				380	6,67	2.534,04	-	-	-



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

MANTECA

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	69	14,27	990,04				69	14,27	990,04
10/05/2017	Despacha Op 325				69	14,27	990,04	-	-	-
16/05/2017	Entrada	63	14,27	905,31				63	14,27	905,31
23/05/2017	Despacha OP 327				63	14,27	905,31	-	-	-

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

AZUCAR

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL	LIBRA	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	69	6,84	474,79				69	6,84	474,79
10/05/2017	Despacha Op 325				69,3750	7	474,79	-	-	-
16/05/2017	Entrada	63	6,84	434,15				63	6,84	434,15
23/05/2017	Despacha OP 327				63,4375	7	434,15	-	-	-



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

HUEVO

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		UNIDAD	P.U	TOTAL	UNIDAD	P.U	TOTAL	UNIDAD	P.U	TOTAL
03/05/2017	Entrada	4.440	2,43	10.775,01				4.440	2,43	10.775,01
10/05/2017	Despacha Op 325				4.440	2,43	10.775,01	-	-	-
16/05/2017	Entrada	4.060	2,43	9.852,83				4.060	2,43	9.852,83
23/05/2017	Despacha OP 327				4.060	2,43	9.852,83	-	-	-


Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado


8.3 Inventario de Productos Terminados

PANADERIA BENDICIÓN DE DIOS										
PAN SIMPLE										
PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		Bolsa	P.U	TOTAL	Bolsa	P.U	TOTAL	Bolsas	P.U	TOTAL
01/05/2017	Saldo Inicial							500	13,45	6.724,96
10/05/2017	Entradas	1500	13,45	20.174,89				2000	13,45	26.899,86
11/05/2017	Venta FV N° 576				1200	13,45	16.139,91	800	13,45	10.759,94
23/05/2017	Entradas	1500	13,45	20.174,89				2300	13,45	30.934,83
30/05/2017	Venta FV N° 577				1700	13,45	22.864,88	600	13,45	8.069,96

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS										
PICO										
PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		BOLSAS	P.U	TOTAL	BOLSAS	P.U	TOTAL	BOLSAS	P.U	TOTAL
01/05/2017	Saldo inicial							600	17,38	10.425,19
10/05/2017	Entradas	1460	17,38	25.367,96				2.060	17,38	35.793,15
11/05/2017	Venta FV N° 576				1370	17,38	23.804,18	690	17,38	11.988,97
23/05/2017	Entradas	1540	17,38	26.757,99				2.230	17,38	38.746,96
30/05/2017	Venta FV N° 577				1630	17,38	28.321,77	600	17,38	10.425,19

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado


 PANADERÍA BENEDICIÓN DE DIOS POLVORÓN PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		BOLSAS	P.U	TOTAL	BOLSAS	P.U	TOTAL	BOLSAS	P.U	TOTAL
01/05/2017	Saldo inicial							300	15,74	4.722,38
10/05/2017	Entradas	1580	15,74	24.871,22				1880	15,74	29.593,61
11/05/2017	Venta FV N° 576				1580	15,74	24.871,22	300	15,74	4.722,38
23/05/2017	Entradas	1420	15,74	22.352,62				1720	15,74	27.075,00
30/05/2017	Venta FV N° 577				1320	15,74	20.778,49	400	15,74	6.296,51
										-

 PANADERÍA BENEDICIÓN DE DIOS ENMANTECADO PRIMERAS EN ENTRAR ULTIMAS EN SALIR										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		BOLSAS	P.U	TOTAL	BOLSAS	P.U	TOTAL	BOLSAS	P.U	TOTAL
01/05/2017	Saldo Inicial							250	15,74	3.935,32
10/05/2017	Entradas	1400	15,74	22.037,79				1650	15,74	25.973,11
11/05/2017	Venta FV N° 576				1300	15,74	20.463,67	350	15,74	5.509,45
23/05/2017	Entradas	1100	15,74	17.315,41				1450	15,74	22.824,86
30/05/2017	VENTA FV N° 577				1150	15,74	18.102,47	300	15,74	4.722,38
										-
										-
										-

Bra. Perla Guevara Mercado
 Bra. Meyling Morales Maldonado

Anexo 9. Orden de Pedido

9.1 Orden de Pedido N° 325

 PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL PAN						
BOLSA						
PRODUCCION DE PAN SIMPLE, 1 BOLSA DE 16 UNIDADES						
1500						
ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL	C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.125,00	11,04		12.415,18
	LEVADURA	Onzas	3.000,00	0,38		1.137,66
	SAL	Onzas	3.000,00	0,42		1.250,35
Sub Total de Material Directo					C\$	14.803,19
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00		1.866,26
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00		1.904,35
Sub Total de MOD					C\$	3.770,61
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
COSTOS VARIABLES	BOLSAS	Unidad	1.500,00	0,11		166,88
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29		635,65
INSS PATRONAL				925,93		120,77
VACACIONES				406,11		52,97
AGUINALDO				406,11		52,97
INDEMNIZACION				406,11		52,97
INATEC				97,47		12,71
AGUA				600,00		78,26
LUZ				1.500,00		195,65
DEPRECIACION				1.595,70		208,13
Sub Total de CIF					C\$	1.576,97
COSTO TOTAL					C\$	20.150,76
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN					C\$	13,43



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL

PICO

BOLSA

PRODUCCION DE PICO 1 BOLSA DE 16 UNIDADES

1460

ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.095,00	11,04	12.084,11
	LEVADURA	Onzas	2.920,00	0,38	1.107,32
	QUESO	Tazas	182,50	5,16	941,0156
	LECHE	Tazas	182,50	4,28	781,33
	MANTECA	Tazas	182,50	1,78	325,55
	AZUCAR	Tazas	182,50	0,86	156,123
	HUEVO	Unidad	1.460,00	2,43	3.543,14
	SAL	Onzas	2.920,00	0,42	1.217,01
Sub Total de Material Directo					C\$ 20.155,59
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	1.816,49
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	1.853,57
Sub Total de MOD					C\$ 3.670,06
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		1.460,00	0,11	162,43
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	618,70
INSS PATRONAL				925,93	117,55
VACACIONES				406,11	51,56
AGUINALDO				406,11	51,56
INDEMNIZACION				406,11	51,56
INATEC				97,47	12,37
AGUA				600,00	76,17
LUZ				1.500,00	190,43
DEPRECIACION				1.595,70	202,58
Sub Total de CIF					C\$ 1.534,91
COSTO TOTAL					C\$ 25.360,56
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN X BOLSA					C\$ 17,37




PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL
POLVORÓN

BOLSA

PRODUCCION DE POLVORON, 1 BOLSA DE 17 UNIDADES


1580

ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.185,00	11,04	13.077,32
	LEVADURA	Onzas	4.740,00	0,38	1.797,50
	MANTECA	Taza	197,50	1,78	352,31
	HUEVOS	Unidad	1.580,00	2,43	3.834,35
	AZUCAR	Taza	197,50	0,86	168,955
Sub Total de Material Directo					C\$ 19.230,44
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	1.965,79
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	2.005,91
Sub Total de MOD					C\$ 3.971,71
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		1.580,00	0,11	175,78
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	669,55
	INSS			925,93	127,21
	VACACIONES			406,11	55,80
	AGUINALDO			406,11	55,80
	INDEMNIZACION			406,11	55,80
	INATEC			97,47	13,39
	AGUA			600,00	82,43
	LUZ			1.500,00	206,09
	DEPRECIACION			1.595,70	219,24
Sub Total de CIF					C\$ 1.661,07
	COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 24.863,22
	COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN				C\$ 15,74

 PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL ENMANTECADO					
PRODUCCION DE ENMANTECADO, 1 BOLSA DE 17 UNIDADES			BOLSA 1400		
ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.050,00	11,04	11.587,50
	LEVADURA	Onzas	4.200,00	0,38	1.592,72
	MANTECA	Taza	175,00	1,78	312,17
	HUEVOS	Unidad	1.400,00	2,43	3.397,53
	AZUCAR	Taza	175,00	0,86	149,71
Sub Total de Material Directo					C\$ 17.039,63
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	1.741,84
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	1.777,39
Sub Total de MOD					C\$ 3.519,23
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		1.400,00	0,11	155,75
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	593,27
INSS PATRONAL				925,93	112,72
VACACIONES				406,11	49,44
AGUINALDO				406,11	49,44
INDEMNIZACION				406,11	49,44
INATEC				97,47	11,87
AGUA				600,00	73,04
LUZ				1.500,00	182,61
DEPRECIACION				1.595,70	194,26
Sub Total de CIF					C\$ 1.471,84
COSTO TOTAL					C\$ 22.030,70
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN					C\$ 15,74

9.2 Orden de Pedido N° 326

PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS					
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL					
PAN					
BOLSA					
PRODUCCION DE PAN SIMPLE, 1 BOLSA DE 16 UNIDADES					
1500					
ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.125,00	11,04	12.415,18
	LEVADURA	Onzas	3.000,00	0,38	1.137,66
	SAL	Onzas	3.000,00	0,42	1.250,35
Sub Total de Material Directo					C\$ 14.803,19
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	1.866,26
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	1.904,35
Sub Total de MOD					C\$ 3.770,61
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS	Unidad	1.500,00	0,11	166,88
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	635,65
INSS PATRONAL				925,93	120,77
VACACIONES				406,11	52,97
AGUINALDO				406,11	52,97
INDEMNIZACION				406,11	52,97
INATEC				97,47	12,71
AGUA				600,00	78,26
LUZ				1.500,00	195,65
DEPRECIACION				1.595,70	208,13
Sub Total de CIF					C\$ 1.576,97
COSTO TOTAL					C\$ 20.150,76
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN					C\$ 13,43

 PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS						
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL						
PICO						
BOLSA						
PRODUCCION DE PICO 1 BOLSA DE 16 UNIDADES			1540			
ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL	C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.155,00	11,04		12.746,25
	LEVADURA	Onzas	3.080,00	0,38		1.167,99
	QUESO	Tazas	192,50	5,16		992,5781
	LECHE	Tazas	192,50	4,28		824,14
	MANTECA	Tazas	192,50	1,78		343,39
	AZUCAR	Tazas	192,50	0,86		164,678
	HUEVO	Unidad	1.540,00	2,43		3.737,28
	SAL	Onzas	3.080,00	0,42		1.283,69
Sub Total de Material Directo					C\$	21.260,01
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00		1.916,03
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00		1.955,13
Sub Total de MOD					C\$	3.871,16
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		1.540,00	0,11		171,33
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29		652,60
INSS PATRONAL				925,93		123,99
VACACIONES				406,11		54,38
AGUINALDO				406,11		54,38
INDEMNIZACION				406,11		54,38
INATEC				97,47		13,05
AGUA				600,00		80,35
LUZ				1.500,00		200,87
DEPRECIACION				1.595,70		213,69
Sub Total de CIF					C\$	1.619,02
COSTO TOTAL					C\$	26.750,18
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN X BOLSA					C\$	17,37



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS
HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL
POLVORÓN

BOLSA

PRODUCCION DE POLVORON, 1 BOLSA DE 17 UNIDADES

1420

ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	1.065,00	11,04	11.753,04
	LEVADURA	Onzas	4.260,00	0,38	1.615,47
	MANTECA	Taza	177,50	1,78	316,63
	HUEVOS	Unidad	1.420,00	2,43	3.446,06
	AZUCAR	Taza	177,50	0,86	151,846
Sub Total de Material Directo					C\$ 17.283,05
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	1.766,73
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	1.802,78
Sub Total de MOD					C\$ 3.569,51
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		1.420,00	0,11	157,98
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	601,75
INSS				925,93	114,33
VACACIONES				406,11	50,15
AGUINALDO				406,11	50,15
INDEMNIZACION				406,11	50,15
INATEC				97,47	12,03
AGUA				600,00	74,09
LUZ				1.500,00	185,22
DEPRECIACION				1.595,70	197,03
Sub Total de CIF					C\$ 1.492,86
	COSTO TOTAL DE PRODUCCION				C\$ 22.345,42
	COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN				C\$ 15,74



PANADERÍA BENDICIÓN DE DIOS

HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO REAL

ENMANTECADO

BOLSA

PRODUCCION DE ENMANTECADO, 1 BOLSA DE 17 UNIDADES

1100

ELEMENTOS DEL COSTO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO C\$	TOTAL C\$
MATERIAL DIRECTO	HARINA	Lbrs	825,00	11,04	9.104,46
	LEVADURA	Onzas	3.300,00	0,38	1.251,42
	MANTECA	Taza	137,50	1,78	245,28
	HUEVOS	Unidad	1.100,00	2,43	2.669,49
	AZUCAR	Taza	137,50	0,86	117,63
Sub Total de Material Directo					C\$ 13.388,28
MANO DE OBRA DIRECTA	MEZCLADOR	Persona	2	7.154,00	1.368,59
	HORNEADOR	Persona	2	7.300,00	1.396,52
Sub Total de MOD					C\$ 2.765,11
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
COSTOS VARIABLES	BOLSAS		1.100,00	0,11	122,38
COSTOS FIJOS	EMPACADOR	Persona	1	4.873,29	466,14
INSS PATRONAL				925,93	88,57
VACACIONES				406,11	38,85
AGUINALDO				406,11	38,85
INDEMNIZACION				406,11	38,85
INATEC				97,47	9,32
AGUA				600,00	57,39
LUZ				1.500,00	143,48
DEPRECIACION				1.595,70	152,63
Sub Total de CIF					C\$ 1.156,44
COSTO TOTAL					C\$ 17.309,83
COSTO UNITARIOS DE PRODUCCIÓN					C\$ 15,74

Anexo 10. Libro de Diario

LIBRO DIARIO				FOLIO N° 87	
Fecha	Codigo	Concepto	Folio	Debe	Haber
31/05/2017	1101.01	Caja	45	45.000,00	1.785,00
31/05/2017	1101.02	Banco	46	673.134,30	197.085,79
31/05/2017	1102	Cuentas por Cobrar	47	139.300,00	43.000,00
31/05/2017	1103	Estimacion de Cuentas Incobrables	48		1.926,00
31/05/2017	1107	Almacén	49	157.632,08	139.242,73
31/05/2017	1108.01	Inventario de Prod Proceso Materia Prima	50	137.963,36	137.963,36
31/05/2017	1108.02	Inventario de Prod Proceso MOD	51	28.908,00	28.908,00
31/05/2017	1108.03	Inventario de Prod Proc. CIF	52	12.090,08	12.090,08
31/05/2017	1109.01	Inventario de Prod Terminados Pan	53	47.018,44	38.958,14
31/05/2017	1109.02	Inventario de Prod. Terminados Pico	54	62.532,89	52.110,75
31/05/2017	1109.03	Inventario de Prod Terminados Polvoron	55	51.929,50	45.635,02
31/05/2017	1109.04	Inventario de Prod. Terminados Enmantecado	56	43.274,58	38.553,72
31/05/2017	1201	Edificio	57	35.000,00	
31/05/2017	1202	Maquinaria y Equipo de Producción	58	152.956,00	
31/05/2017	1203	Mobiliario de Producción	59	10.528,00	
31/05/2017	1204	Mobiliario de Venta	60	4.853,00	
31/05/2017	1301.01	IVA pag por Anticipado 15%	61	479,35	
31/05/2017	1302.01	Provision de las Cuentas Incobrables	62	1.926,00	
	1205.01	Depreciacion Acumulada Edificio	63		17.500,00
	1205.02	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo de Prod.	64		76.478,00
	1205.03	Deprec. Acum. Mobiliario de Prod	65		5.264,00
	1205.04	Deprec. Acum. Mobiliario de Ventas	66		2.426,50
31/05/2017	1108.03.01	Variacion de Materiales	67	9.536,58	9.536,58
31/05/2017	1108.03.03	Variación de CIF	68	825,00	825,00
31/05/2017	2101	Proveedores	69	25.000,00	83.524,20
31/05/2017	2103	Gastos Acumulados por Pagar	70	72.718,55	277.259,33
31/05/2017	2104	Retenciones por Pagar	71	4.733,36	10.871,58
31/05/2017	2105	Impuestos Acumulados por Pagar	72	3.101,30	109.324,89
31/05/2017	3102	Capital Social	75		150.000,00
31/05/2017	3103	Utilidad o Perdida del Ejercicio	76		69.973,07
31/05/2017	3103.02	Utilidad Acumulada	77		170.200,65
31/05/2017	4100	Ventas	78	150.452,38	150.452,38
31/05/2017	5101	Costos de Ventas	79	175.257,62	175.257,62
31/05/2017	5102	Gastos Administrativos	80	44.153,99	44.153,99
31/05/2017	5103	Gastos de Ventas	81	15.048,44	15.048,44
31/05/2017	6101	Perdidas y Ganancias	82	69.973,07	69.973,07
Sumas Iguales				C\$ 2.175.325,88	C\$ 2.175.327,88



Anexo 11. Libro Mayor

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA:		Efectivo y Equivalente de Efectivo			FOLIO N°	46
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	1101	Movimientos del mes	86			411.934,30
31/05/2017	1101	Movimientos del mes	87	718.134,30	198.870,79	C\$ 519.263,51



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Cuentas por Cobrar				FOLIO N°		47
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	1102	Movimientos del Mes	86			73.500,00
31/05/2017	1102	Movimientos del Mes	87	65.800,00	43.000,00	96.300,00

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Almacén			FOLIO N°		49	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	1107	Movimientos del Mes	87	157.632,08	139.242,73	18.389,35



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				FOLIO N°	50	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	1108	Movimientos del Mes	87	178.961,44	178.961,44	-



LIBRO DE MAYOR

CUENTA:	Inventario de Productos Terminados	FOLIO N°	53
----------------	---	-----------------	-----------

Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	1109	Movimientos del Mes	86			25.793,99
31/05/2017	1109	Movimientos del Mes	87	204.755,42	175.257,62	29.497,80



LIBRO DE MAYOR

CUENTA:		Edificio			FOLIO N°		57	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo		
31/05/2017	1201	Movimientos del Mes	87			35.000,00		

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA:		Maquinaria y Equipo de Producción			FOLIO N°	58
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	1202	Movimientos del Mes	87			152.956,00



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA:		Mobiliario de Producción			FOLIO N°	59
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	1203	Movimientos del Mes	87			10.528,00



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Cuentas Complementarias				FOLIO N°	62	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	1302	Movimientos del Mes	87	1.926,00		1.926,00

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Variaciones					FOLIO N°	67
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	1108	Movimientos del Mes	87	10.361,58	10.361,58	-



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Proveedores				FOLIO N°	69	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	2101	Movimientos del Mes	86			25.000,00
31/05/2017	2101	Movimientos del Mes	87	25.000,00	83.524,20	58.524,20

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Gastos Acumulados por Pagar			FOLIO N°		87	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	2103	Movimientos del Mes	86			188.610,82
31/05/2017	2103	Movimientos del Mes	87	72.718,55	277.259,33	204.540,78

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Retenciones por Pagar				FOLIO N°	71	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	2104	Movimientos del Mes	86			4.733,36
31/05/2017	2104	Movimientos del Mes	87	4.733,36	10.871,58	6.138,22



LIBRO DE MAYOR

CUENTA:				Impuestos Acumulados por Pagar	FOLIO N°	72
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	2105	Movimientos del Mes	86			76.046,43
31/05/2017	2105	Movimientos del Mes	87	3.103,30	109.324,89	C\$ 106.221,59

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Capital Social				FOLIO N°	75	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	3102	Movimientos del Mes	87			150.000,00

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA:		Utilidad o Perdida del Ejercicio			FOLIO N°	76
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
30/04/2017	3103	Movimientos del Mes	86			170.200,65
31/05/2017	3103	Movimientos del Mes	87		69.973,07	C\$ 240.173,72



LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Ventas				FOLIO N°		78
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	4100	Movimientos del Mes	87	150.452,38	150.452,38	-

Bra. Perla Guevara Mercado
Bra. Meyling Morales Maldonado

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Costos de Ventas					FOLIO N°	79
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	5101	Movimientos del Mes	87	175.257,62	175.257,62	-

LIBRO DE MAYOR

CUENTA:		Gastos Administrativos	FOLIO N°		80	
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	5102	Movimientos del Mes	87	44.153,99	44.153,99	-

 Bra. Perla Guevara Mercado
 Bra. Meyling Morales Maldonado



LIBRO DE MAYOR						
Cuenta:		Gastos de Ventas			Folio N°	81
Fecha	Código	Descripción	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	5103	Movimientos del Mes	87	15.048,44	15.048,44	-

LIBRO DE MAYOR						
CUENTA: Perdidas y Ganancias					FOLIO N°	82
Fecha	Codigo	Descripcion	Folio	Debe	Haber	Saldo
31/05/2017	6101	Movimientos del Mes	87	69.973,07	69.973,07	-

Anexo 12. CATÁLOGO DE CUENTAS**CÓDIGO CONTABLE NOMBRE DE LA CUENTA****1. ACTIVO****11. Activo circulante****1101. Efectivo y Equivalente de Efectivo**

1101.01 Caja general

1101.02 Banco

1101.02.01 La Fise Bancentro

1102. Clientes

1102.01 Rico y Saludable

1102.02 Mi Delicia SA

1102.03 Santa María

1102.04 Carnaval S.A.

1103. Estimación para cuentas incobrables**1104. Préstamos a empleados**1104.01 Empleados de Panadería Bendición de
Dios.**1105. Documentos por cobrar**

1105.01 Nombre del deudor

1106. Deudores diversos

1107. Almacén

- 1107.01 Harina
- 1107.02 Manteca
- 1107.03 Azúcar
- 1107.04 Huevo
- 1107.05 Levadura
- 1107.06 Sal
- 1107.07 Queso
- 1107.08 Leche
- 1107.09 Bolsa

1108. Inventarios de Productos en Proceso

1108.01 Materiales Directo

- 1108.01.01 Harina
- 1108.01.02 Manteca
- 1108.01.03 Azúcar
- 1108.01.04 Huevo
- 1108.01.05 Levadura
- 1108.01.06 Sal
- 1108.01.07 Queso
- 1108.01.08 Leche

1108.02 Mano de Obra Directa

- 1108.02.01 Sueldo de Personal de Producción

1108.02.01	Aguinaldo
1108.02.02	Vacaciones
1108.02.03	Indemnización
1108.02.04	INSS Patronal
1108.02.05	INATEC
1108.03	Costos Indirectos de Fabricación
1108.03.01	Materia Prima Indirecta
1108.03.01.01	Bolsas y Empaque
1108.03.02	Mano de Obra Indirecta
1108.03.03	Servicio Básicos
1108.03.03.01	Teléfono
1108.03.03.02	Agua potable
1108.03.03.03	Energía eléctrica
1108.03.06	Aguinaldo
1108.03.07	Vacaciones
1108.03.08	Indemnización
1108.03.09	INSS patronal
1108.03.10	INATEC
1108.03.11	Depreciación Acumulada
1108.03.11.01	Horno Industrial G paish
1108.03.11.02	Horno Industrial Tedezco
1108.03.11.03	Amasadora Doode

1108.03.11.04	Batidora Disnaty 50 Lit
1108.03.11.05	Batidora LG 10 Lit
1108.03.11.06	Cuarto de Crecimiento
1108.03.11.07	Planta 5,500 watts
1108.03.11.08	Refrigerador
1108.03.11.09	Maquina cortadora de Masa
1108.03.11.10	Mesa Grande para amasar
1108.03.11.11	Mesa Estándar Grande
1108.03.11.12	Carros porta bandeja
1108.04.	Variación
1108.04.01	Variación de Materiales Directos
1108.04.01.01	Variación de Precio
1108.04.01.01.01	Harina
1108.04.01.01.02	Manteca
1108.04.01.01.03	Azúcar
1108.04.01.01.04	Huevo
1108.04.01.01.05	Levadura
1108.04.01.01.06	Sal
1108.04.01.01.07	Queso
1108.04.01.01.08	Leche
1108.04.01.02	Variación Cantidad
1108.04.02	Variación de Mano de Obra Directa

1108.04.02.01	Variación de Precio
1108.04.02.02	Variación de Eficiencia
1108.04.03.	Variación en CIF
1108.04.03.01	Variación de Presupuesto
1108.04.03.02	Variación de Capacidad
1109.	Inventarios de Productos Terminados
1109.01	Pan Simple
1109.02	Pico
1109.03	Polvorón
1109.04	Enmantecado
12	Activo fijo
1201.	Edificios e instalaciones
1202.	Maquinaria y Equipos de Producción
1202.01	Horno industrial g. panish de 10 bandejas
1202.02	Horno industrial tedesco de 20 bandejas
1202.03	Horno industrial prolas de 12 bandejas
1202.04	Amasadora doode machine de 60 libras
1202.05	Batidora dynasty Bakeny machine 50 litros
1202.06	Planta de 5500Wattss
1203.	Mobiliario de Producción
1203.01	Mesa grande para amasar
1203.02	Mesa estándar

1203.03	Estante
1203.04	Carros porta bandeja
1203.05	Bandejas
1204.	Mobiliario de Ventas
1204.01	Vitrina doble de 7 tramos
1204.02	Estante largo grande
1205.	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo
1205.01	De edificio e instalaciones
1205.01.01	Edificio
1205.02	De maquinaria y equipo de producción
1205.02.01	Horno Industrial G panish
1205.02.02	Horno Industrial Tedezco
1205.02.03	Amasadora Doode
1205.02.04	Batidora Disnaty 50 Lit
1205.02.05	Batidora LG 10 Lit
1205.02.06	Cuarto de Crecimiento
1205.02.07	Planta 5,500 watts
1205.02.08	Refrigerador
1205.02.09	Maquina cortadora de Masa
1205.02.10	Horno Samsung
1205.03	De mobiliario de producción
1205.03.01	Mesa Grande para amasar

1205.03.02	Mesa Estándar Grande
1205.03.03	Carros porta bandeja
1205.04	De mobiliario de venta
1205.04.01	Vitrina doble 7 tramos
1205.04.02	Estante Largo Grande

13. Activos diferidos

1301. Impuestos Pagados por Anticipado

1301.01	Impuestos al valor agregado 15%
1301.02	I.R sobre Compras 2%

1302. Cuentas Complementarias

1302.01	Provisión de Cuentas incobrables
1302.02	Unidades dañadas

2. Pasivo

21. Pasivo Corriente

2101. Proveedores

2101.01	Molinos S.A.
2101.02	Mas Barato
2101.03	Proveedor C

2102. Acreedores Diversos

2102.01	Sueldos por pagar
2102.02	Rentas por pagar
2102.03	Servicios por pagar

2102.04 Otros acreedores diversos

2103. Gastos Acumulados por Pagar

2103.01 Sueldos y salarios

2103.02 Aguinaldo

2103.03 Vacaciones

2103.04 Indemnización

2103.05 INSS Patronal

2103.06 INATEC

2103.07 Agua potable

2103.08 Energía eléctrica

2103.09 Telefonía

2104. Retenciones por pagar

2104.01 Impuesto al Valor Agregado 15% por Pagar

2104.02 INSS Laboral

2104.03 I.R sobre Sueldos

2104.04 I.R sobre Compras 2%

2104.05 IR por Servicios Profesionales 10%

2105. Impuestos Acumulados por Pagar

2105.01 IR 30%

2105.02 Impuesto municipal sobre ingresos

2105.04 Impuesto de la basura

2106. Documentos por Pagar

2106.01	Préstamos bancarios
2106.02	Otros
22.	Pasivos no Corriente
2201.	Préstamos Bancarios por Pagar
2201.01	Procredit
2201.02	Fundenuse
2301.	Pasivos Diferidos
2301.01	Anticipo sobre ventas
2301.02	Otros cobros por anticipado
3.	Capital
31.	Patrimonio
3101.	Aportes de Capital
3101.01	Aportaciones para futuros aumentos de capital
3102.	Capital Contable
3102.01	Capital social
3103.	Resultado del Ejercicio
3103.01	Utilidad o pérdida del periodo
3103.02	Utilidad Acumulada
3104.	Reserva Legal
3104.01	Reserva legal
3104.02	Reserva de reinversión
4.	Ingresos

41. Ventas

4101.01 Pan

4101.02 Pico

4101.03 Polvorón

4101.04 Enmantecado

4102. Otros Ingresos

4102.01 Sobrante en caja

4102.02 Utilidad en ventas de activos

4102.03 Diversos

5. Egresos

51 Costos y Gastos

5101. Costos de Venta

5101.01 Pan

5101.02 Pico

5101.03 Polvorón

5101.04 Enmantecado

5102. Gastos de Administración

5102.01 Sueldos y Salarios

5102.02 Aguinaldo

5102.03 Vacaciones

5102.04 Indemnización

5102.05 INSS Patronal

5102.06	INATEC
5102.07	Agua potable
5102.08	Energía eléctrica
5102.09	Telefonía
5102.10	Daños de materiales
5102.11	Depreciaciones
5102.11.01	Edificio
5102.12	Combustible y lubricantes
5102.13	Impuestos basura
5102.14	Mantenimiento de edificios e instalaciones
5102.15	Mantenimiento de equipo rodante
5102.16	Mantenimiento de mobiliarios y equipo
5102.17	Papelería y Útiles de Oficina
5103.	Gastos de Venta
5103.01	Sueldos y Salarios
5103.02	Aguinaldo
5103.03	Vacaciones
5103.04	Indemnización
5103.05	INSS Patronal
5103.06	INATEC
5103.07	Agua potable
5103.08	Energía eléctrica

5103.09	Telefonía
5103.10	Daños de materiales
5103.11	Depreciación Acumulada
5103.12.01	Vitrina doble 7 tramos
5103.12.02	Estante Largo Grande
5103.12	Combustible y lubricantes
5103.13	Impuestos basura
5103.14	Mantenimiento de edificios e instalaciones
5103.15	Mantenimiento de equipo rodante
5103.16	Mantenimiento de mobiliarios y equipo
5103.17	Papelería y Útiles de Oficina
6.	Cuentas de Cierre
6101.	Pérdidas y Ganancias
7.	Cuentas Transitorias
71.	Cuentas Transitorias
7101	Costos Indirectos de Fabricación Reales
7101.01	Materia Prima Indirecta
7101.01.01	Bolsas y Empaque
7101.02	Mano de Obra Indirecta
7101.03	Servicios Básicos
7101.03.01	Agua potable
7101.03.02	Energía eléctrica

7101.04	Prestaciones Sociales
7101.04.01	Aguinaldo
7101.04.02	Vacaciones
7101.04.03	Indemnización
7101.05	Cargos Patronales
7101.05.01	INSS patronal
7101.05.02	INATEC
7101.06	Depreciación Acumulada
7101.06.01	Horno Industrial G panish
7101.06.02	Horno Industrial Tedezco
7101.06.03	Amasadora Doode
7101.06.04	Batidora Disnaty 50 Lit
7101.06.05	Batidora LG 10 Lit
7101.06.06	Cuarto de Crecimiento
7101.06.07	Planta 5,500 watts
7101.06.08	Refrigerador
7101.06.09	Maquina cortadora de Masa
7101.06.10	Mesa Grande para amasar
7101.06.11	Mesa Estándar Grande
7101.06.12	Carros porta bandeja
7102.	Variación del Material Directo
7102.01	Variación de Precio

7102.01.01	Harina
7102.01.02	Manteca
7102.01.03	Azúcar
7102.01.04	Huevo
7102.01.05	Levadura
7102.01.06	Sal
7102.01.07	Queso
7102.01.08	Leche
7102.02	Variación de Cantidad
7103.	Variación de Mano de Obra Directa
7103.01	Variación de Precio
7103.02	Variación de Eficiencia
7104.	Variación de los CIF
7104.01	Variación de Eficiencia
7104.02	Variación de Presupuesto
7104.03	Variación Capacidad