

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas



Seminario de Graduación para optar al Título de Licenciado en

Contaduría Pública y Finanzas

TEMA: Contabilidad de costos

**SUB-TEMA: Establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa
aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre de 2014**

PRESENTADO POR:

Br. Engel Isaac Peralta Ramírez

Tutor: José Evenor Morales Garay

DEDICATORIA

“Le dedico este trabajo a Dios, quien me ha bendecido en poder llegar tan lejos, a mi Madre, la cual ha sido mi apoyo, mi consejera y quien ha estado a mi lado en todo momento de mi carrera, a mi padre quien me ha proveído de todo lo que necesité para lograr llegar a ser un hombre de valor y a todos mis profesores quienes me formaron en conocimientos útiles para que pueda desempeñarme de manera excelente en lo laboral”

Engel Peralta

AGRADECIMIENTO

“Le agradezco a Dios por sobre todas las cosas, a mis padres, a mis profesores y a todos los que me brindaron su ayuda para la realización de este trabajo y me dieron el aliento y el conocimiento para la culminación de mi carrera de Contabilidad Pública y Finanzas”

Engel Peralta



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA



Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Contabilidad Pública y Finanzas

UNAN-RUCFA

Valoración del Docente

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del departamento de Contabilidad Pública y Finanzas

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del informe final de seminario de graduación titulado “Contabilidad de Costos” y subtema “Establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre de 2014” presentado por el bachiller Engel Isaac Peralta Ramírez, carnet No xxxx para optar al título de licenciado en contabilidad Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de seminario de graduación que especifica el reglamento UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final me despido deseándole éxito en sus labores

Atentamente:

Msc. José Evenor Morales Garay

TUTOR

RESUMEN

En el ambiente comercial, a medida que aumentan las necesidades de los usuarios, también evolucionan los conceptos e contabilidad que satisfagan las exigencias del ambiente empresarial cambiante. El sistema de contabilidad de Costos por proceso suple la necesidad de un sistema contable que suministre la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y control de las operaciones. Se requieren técnicas usadas en un sistema de costeo por proceso para controlar los inventarios de producción por proceso y para darle el tratamiento contable adecuado a unidades dañadas, defectuosas

En el presente trabajo abordaremos las generalidades del costo, los diferentes conceptos que encierra y su importancia para la contabilidad, su alcance y sus características. Además, daremos a conocer los diferentes tipos de sistemas de costos contables, haciendo énfasis en el sistema de costo por proceso, su aplicación y utilidad para de esa forma presentar mediante un caso práctico su correcta implementación. La contabilidad de costo juega un papel fundamental a la hora de preparar los estados financieros pues a través de esta se obtiene el costos de los productos fabricados incluso aun de los que están en proceso, es aquí donde la contabilidad de costos entra a dar respuesta a esta necesidad. Y de esta manera determinar la utilidad o pérdida del ejercicio. Su importancia radica en que sin esta contabilidad no se podrían generar el estado de ganancias y pérdidas y el balance general

Confirmamos que el sistema es realmente ventajoso para las empresas que cumplen con todas las especificaciones necesarias para aplicarlo y, que lo implementan adecuadamente.

INDICE

I INTRODUCCION	1
II JUSTIFICACION	2
III OBJETIVOS.....	3
3.1 Objetivo General:	3
3.2 Objetivos específicos.....	3
IV DESARROLLO DEL SUB TEMA.....	4
4.1 GENERALIDADES DEL COSTO.....	4
4.1.1Definición.....	4
4.1.2 Diferencias entre costos y gastos.....	6
4.1.3 Importancia del costo	7
4.1.4Elementos del costo.....	8
4.1.5Clasificación de los costos	11
4.2 SISTEMAS DE COSTO EN LA CONTABILIDAD	16
4.2.1 Definición de sistema de costos	16
4.2.2 Relación de la contabilidad general con la contabilidad de costo	16
4.2.3Fines de la Contabilidad de costos	17
4.2.4 Diferentes tipos de sistemas de costos contables	19
4.3 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO	29
4.3.1 Introducción al Sistema de costos por proceso	29
4.3.2 Características del Sistema de costos por proceso	32
4.3.3 Importancia y Objetivos	33
4.3.4 Análisis del Flujo físico para a aplicación del sistema contable.	34
4.3.5 Procedimientos usados para el control de los costos:	37
V CASO PRÁCTICO.....	43
5.1 SOLUCION DEL CASO PRÁCTICO.....	51
VI CONCLUSIONES	78
VII Bibliografía.....	79

I INTRODUCCION

En cualquier organización negocio o empresa existe un universo de gastos, y costos. Comprender la importancia que conlleva el análisis de estas erogaciones es vital en cualquier negocio que se dedica a la comercialización o a la fabricación de algún producto ya que esto contribuye en la determinación del precio de venta y en la utilidad que deseamos obtener.

La contabilidad de costo juega un papel fundamental a la hora de preparar los estados financieros pues a través de esta se obtiene el costos de los productos fabricados incluso aun de los que están en proceso, es aquí donde la contabilidad de costos entra a dar respuesta a esta necesidad. Y de esta manera determinar la utilidad o pérdida del ejercicio. Su importancia radica en que sin esta contabilidad no se podrían generar el estado de ganancias y pérdidas y el balance general.

El llevar los costos perfectamente identificados se hace tanto en empresas grandes como pequeñas, en negocios públicos como en privados, rentables o sin fines de lucro. Ya que estos se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización

La contabilidad de costos sirve de apoyo a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación, ya que esto contribuye en la comparación del desempeño real con el esperado, facilita la realización de sus actividades como la planeación, organización, dirección y control. Logrando una mejor organización del equipo de trabajo y la toma de decisiones de una manera más eficiente.

La finalidad primordial de la contabilidad de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para ofrecer un precio más bajo y tener competitividad en el mercado.

En el presente trabajo abordaremos las generalidades del costo, los diferentes conceptos que encierra y su importancia para la contabilidad, su alcance y sus características. Además, daremos a conocer los diferentes tipos de sistemas de costos contables, haciendo énfasis en el sistema de costo por proceso, su aplicación y utilidad para de esa forma presentar mediante un caso práctico su correcta implementación.

II JUSTIFICACION

La aplicación de costos en las empresas es de suma importancia porque esto conlleva a ayudar a los empresarios en la toma de decisiones, proteger los recursos de las empresas, y ayuda en el logro de los objetivos, pretendemos que nuestro trabajo le sirva de guía a futuros emprendedores, estudiantes y público en general, también que con esta información despertar el interés de empresarios en la implementación del control de costos en empresas donde sus procesos resultan difícil de controlar. que se hace efectivo a través de la aplicación de la contabilidad de costos por procesos.

El énfasis principal de este texto aborda la utilidad que conllevan las erogaciones y causaciones efectuadas en el área de producción que son necesarias para la elaboración de un producto a artículo o prestar un servicio ajustado a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria, servicio o comercio en cuestión.

Entendemos como costeo por proceso a aquella forma en la que la producción es continua o ininterrumpida, sucesiva o en serie de procesos o etapas sucesivas.

Los mandos a administradores, Directores se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa. Y que la información que obtengan de los costos y gastos son importantes para llevar a cabo el ejercicio de sus funciones de manera eficaz, por ello toma un papel de gran relevancia la contabilidad de costos en industria o comercio donde sus operaciones exigen el uso de la misma, para comprender su utilidad e implementación mediante la exposición de un caso práctico aplicado a la empresa.

III OBJETIVOS

3.1 Objetivo General:

- Analizar la asignación de costeo por procesos en la empresa procesadora La Gran Venecia en el periodo de septiembre del año 2014

3.2 Objetivos específicos

- Presentar las generalidades del costo y su relación con la contabilidad.
- Describir los diferentes sistemas de costeo que existen en la contabilidad.
- Analizar el sistema de costo por proceso para su aplicación en empresas que manejan sistemas de producción en serie.
- Presentar un caso práctico del establecimiento del sistema de costos por procesos en la empresa manufacturera La Gran Venecia durante el periodo de Septiembre del año 2014

IV DESARROLLO DEL SUB TEMA

4.1 GENERALIDADES DEL COSTO

4.1.1 Definición

El costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.). Este término hace referencia al importe o cifra que representa un producto o servicio de acuerdo a la inversión tanto de material, de mano de obra, de capacitación y de tiempo que se haya necesitado para desarrollarlo. Como se puede ver, el término es característico y central para las ciencias económicas ya que es el punto a partir del cual parte cualquier tipo de intercambio o relación económica entre dos partes. (w. Neuner. 2008. Párrafo 1)

4.1.1.1 Concepto de costos

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio). También podemos afirmar que costos es aquel desembolso en que se incurre directa o indirectamente en la adquisición indirectamente en la adquisición de un bien en su producción.

4.1.1.1.1 El Costo comercial es el valor monetario sacrificado para adquirir un bien o servicio mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtengan los beneficios. En este costo no hay transformación de la materia prima, solo interviene el costo de adquirir el productos para su comercialización

4.1.1.1.2 El Costo fabril son todos los desembolsos relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos. Estos desembolsos están relacionados con los materiales directos, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, necesarios para convertir la materia prima en productos terminados con la integración del elemento humano: los trabajadores y el elemento técnico (las máquinas).

Son el valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción es decir materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos costos se incorporan a los inventarios de materia prima, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan dentro el balance general. Los costos totales del producto se llevan al estado de resultado cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costos de los artículos terminados.

4.1.1.1.3 Costos capitalizables. Son aquellos que se capitalizan como el activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o se amortizan a medida que se usan o expiran, dando origen a cargos que no pueden inventariarse (costos) o del periodo (gastos).

4.1.1.2 Conceptos de Gastos:

La noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades. Los gastos operativos son los salarios, el alquiler de locales, la compra de suministros y otros. En otras palabras, los gastos de operación son aquellos destinados a mantener un activo en su condición existente o a modificarlo para que vuelva a estar en condiciones apropiadas de trabajo. (H. Charles. 2010 Párrafo 1)

4.1.1.2.1 Gastos del periodo o gastos no inventariables Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.

Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al estado de resultado a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros. En el periodo en el cual se incurren. Son todos los gastos expirados que pueden deducirse de los ingresos. Estos se refieren a los gastos de operación, de ventas, de administración, y de distribución, intereses e impuestos.

4.1.1.2.2 Los Gastos de administración son los que se originan en la operación dirección y control de una compañía ejemplo: sueldos del personal administrativo, el impuesto del terreno, en la parte que corresponde al área de la empresa donde funcionan las oficinas administrativas., útiles y papelería consumidos en las dependencias administrativas (Tesorería, contabilidad, auditoría interna, presupuesto, gerencia general, gerencia financiera, compras entre otras).

El Gasto de distribución y/o ventas es el valor agregado que se genera en el proceso de ventas, hasta la entrega del producto desde la empresa hasta el cliente(solo en el caso de la empresa asuma el flete) ejemplo comisiones por ventas, fletes, publicidad, gastos de servicios públicos incurridos en las oficinas de mercadeo, combustible de los vehículos de reparto, la depreciación, los gastos de mantenimiento, los impuestos de timbre y rodamiento de dichos vehículos, arrendamientos de vehículos para el reparto de mercancías vendidas. Etc.

Los Gastos financieros se relaciona con la obtención de fondos para la operación de la empresa, incluyen los intereses que se pagan por los prestamos y los gastos incurridos en el proceso de solicitud y aprobación de los créditos para la compañía gastos bancarios etc. Son todos aquellos gastos originados como consecuencia de financiarse una empresa con recursos ajenos. En la cuenta de gastos financieros destacan entre otras las cuentas de intereses de obligaciones y bonos, los intereses de deudas, los intereses por descuento de efectos, las diferencias negativas de cambio, y se incluyen también dentro de este apartado los gastos generados por las pérdidas de valor de activos financieros (R. Anderson. 2010. Párrafo 2)

4.1.2 Diferencias entre costos y gastos

“Conceptualmente no siempre resulta fácil diferenciar entre costo y gasto ya que si bien ambos son erogaciones tiene una naturaleza y connotación bien diferenciadas” ((w. Neuner. 2008. Párrafo 2)

El costo es el valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del balance general.

Los costos totales del producto se llevan al estado de resultado cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

Los gastos son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios y se

llevan al estado de resultado a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

4.1.3 Importancia del costo

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta. Estos procedimientos permiten informar sobre el costo, la rentabilidad y el cómo se ejecutaran las operaciones. (Diccionario Contable)

La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este subsistema está encargado de justificar todo lo concerniente a los costos de producción a través de la contabilidad de costos. En el sentido más general de la palabra es aquel procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta producir manufacturar algo, o lo que cuesta elaborar una unidad de producción disponible para la venta.

Por ejemplo los bancos emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta procesar un cheque, un retiro de la cuenta de ahorros o una consignación, los hospitales y las clínicas emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar el costo de día a día de un paciente. Los colegios y las universidades evalúan lo que cuesta la educación de un estudiante por día o por semestre. Y así todo proceso productivo debe calcular cuánto le cuesta producir, fabricar o prestar determinado producto o servicio.

4.1.4 Elementos del costo

4.1.4.1 Materiales Directos o Materia prima

Son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto. Son aquellos que se identifican con el producto terminado y que puede cuantificarse plenamente con una unidad de producto, también podemos decir que son aquellos que se identifican con el producto terminado. (S. Polimeni 1989. Párrafo 1)

Los Material Directo (MD) llamado tradicionalmente primer elemento del costo debido a que la contabilidad de costos en sus comienzos se desarrolló para empresas manufactureras donde el consumo de material era el costo más importante. Existen materiales que se identifican igualmente con el producto terminado, pero por su escasa utilización no se consideran materiales directos sino indirectos, tales como grapas, remaches, pegamento etc., otros elementos como en el caso de los repuestos para las máquinas de producción se relacionan con inventarios de repuestos. Algunas de las características que permiten determinar cuándo un costo puede clasificarse como material directo son:

- Se identifican directamente con el producto
- Son de cuantía significativa
- Integran físicamente el producto
- Son de fácil medición y cuantificación.
-

4.1.4.1.1 Requisición: Es un documento utilizado por el departamento de producción para solicitar a almacén todos aquellos materiales y bienes que se necesitan para la realización de un proceso productivo proyecto u obra determinada, presenta una columna con un número de ítem, código del artículo y cantidad necesaria, esta puede ser cantidad en metros, por unidad etc. dependiendo del tipo de artículo. No se incluyen precios, ya que el almacenista está encargado de esta función.

4.1.4.2 Mano de obra directa

Comprende los salarios de obreros u operarios, las prestaciones sociales y aportes patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos. Bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman la materia prima en productos terminados. Estos desembolsos constituyen el segundo elemento esencial del costo total del producto terminado. La mano de obra de producción es aquella fuerza laboral relacionada directamente con el proceso productivo, bien sea de forma manual o a través de la manipulación de una máquina.

4.1.4.2.1 Importancia control y registros de la mano de obra: A la contabilidad de costos compete medir en unidades monetarias el monto de las remuneraciones al personal y aplicarlas a periodos contables en que convencionalmente se divide una entidad, es decir, con el periodo en estas ocurren o se devengan, registrándose de forma paralela al ingreso que las origina e independientemente a la fecha que se paguen. (W. Neuner. 2008. Párrafo 1)

La mano de obra la podemos distinguir en sueldos y salarios por lo cual se explican los términos utilizados.

- Sueldo: es la retribución de un empleado, un militar, un funcionario, etc. que se da a cambio de un trabajo regular, generalmente, el pago se efectúa quincenalmente.
- Salario: es la retribución que debe pagar un patrón al trabajador por su trabajo, puede fijarse por unidades de tiempo, por unidades de obra, por comisión, o de cualquier otra manera, generalmente a los trabajadores de planta se le paga por semana.

4.1.4.2.2 Sueldos y salarios directos, son el elemento humano y la contabilidad de sueldos y salarios, se encuentran entrelazados que existe la necesidad de desarrollar una gran labor de detalle para que los pagos que se realicen sean hechas con exactitud ya que tanto los pagos de más como de menos son perjudiciales, los primero aumentan los

costos de producción y los segundos generan disgustos del personal, restando productividad en el desarrollo de su función, aun cuando se corrijan las equivocaciones.

4.1.4.2.3 Sueldos y salarios indirectos, Que aunque son absolutamente esenciales para el funcionamiento de la fábrica, no se puede atribuir y cargar directamente a ninguna tarea, lote o proceso específico de producción de artículos, si no en forma indirecta ya que generalmente el personal se emplea en labores de vigilancia, mantenimiento y supervisión de toda la planta industrial como acontece en las labores de :Superintendencia o jefatura de fabrica, Jefes o subjefes de área o departamento Operadores de grúa o montacargas, Técnico en labores de aparatos de control y medición, Mecánico y electricista, Tomadores de tiempo, Empleados de costos, Porteros, mozos, vigilantes, etc. Los sueldos y salarios pagados al personal descrito, forman parte del costo de producción y para su estudio se enmarcan dentro de los costos indirectos de producción.

4.1.4.2 Costos indirectos de fabricación

Son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados. Estos están constituidos por insumos o materiales indirectos como: pegantes, tachuelas, clavos, otros y mano de obra indirecta se encuentra ubicado el salario de los jefes de departamentos, el personal del área productiva, los supervisores, estos no pueden identificarse como una unidad de producción. En general estos materiales no es fácil identificar la cantidad exacta del mismo dentro del artículo. Su costo tiene muy poca participación dentro del costo total del producto. (Diccionario Contable)

Uno componente de los costos indirectos de fabricación son los llamados gastos generales de fabricación como son los gastos de mantenimiento, lubricantes, repuestos menores etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción(es el edificio en donde está instalada la capacidad de producción, representada por las maquinas, equipos y personal) los servicios públicos, el impuesto del terreno, en lo que corresponde únicamente al área de producción.

4.1.5 Clasificación de los costos

“De acuerdo a su comportamiento frente a cambios en el nivel de actividad, se clasifican en costos variables, costos fijos y costos mixtos: escalonados y semivARIABLES o semifijos”.(S. Polimeni. 1989. Párrafo 2)

4.1.5.1 Costos fijos:

Son los que en su total permanecen constantes o estáticos dentro de un rango relevante de actividad o producción, mas su valor por unidad cambia en relación indirecta con cambios en los niveles de actividad o producción. Ejemplo: El seguro contra incendio, arrendamientos, sueldos de vigilancia de fábrica, depreciación en línea recta etc. El valor va a ser el mismo si la fábrica funciona en un 40 % o en su plena capacidad.

4.1.5.2 Costos variables:

Son los que en su total, cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen de producción dentro de un rango relevante, pero su valor por unidad producida permanece constante. Ejemplo La materia prima cambia de acuerdo con los volúmenes de producción, pero permanece constante por unidad de producción. Las comisiones por ventas en su total cambian de acuerdo con el volumen de las ventas, mas son constantes por unidad vendida, expresadas como un porcentaje sobre las ventas.

Suele relacionarse a los costos fijos con la estructura productiva y por eso suelen ser llamados también costes de estructura y utilizados en la elaboración de informes sobre el grado de uso de esa estructura. En general, los costos fijos devengan en forma periódica: una vez al año, una vez al mes, una vez al día, etc. Es por ello que se los suele llamar también costes periódicos.

4.1.5.3 Costos mixtos:

Son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad, pero experimentan cambios abruptos de manera directa ante cambios en el nivel de actividad.

Además los costos pueden clasificarse de acuerdo a la labor de la empresa, el objeto de su trabajo y a su variabilidad.

De acuerdo a la clase de organización:

- De Manufactura: propios de las empresas que elaboran sus propios productos.

Ejemplo Cervecerías,

- De mercadeo: determina lo que cuesta distribuir un producto, sea la empresa que lo fabrica o si solo cumple el papel de distribuirlo. Aquí se incluyen los costos administrativo y financieros.

Según la naturaleza de las operaciones de fabricación

- Por pedidos u órdenes de fabricación: se produce o fabrica tomando en cuenta los pedidos de los clientes.
- Por procesos o series: se produce masivamente es decir en producción serial para abarcar segmentos de mercado.

De acuerdo a la forma en que se expresen los datos fecha y métodos de cálculo.

- Históricos: la mayoría de los datos son reales y se van presentando durante el periodo contable.
Pueden ser órdenes de fabricación, por procesos, de montaje o de clases, determinados durante las operaciones de fabricación, pero que no son accesibles hasta algún tiempo después de completarse las operaciones de fabricación.
- Predeterminados: calculados antes de iniciar la producción estos se dividen en dos
- Estimados: utilización de métodos no científicos
- Estándar : utilización de métodos y procedimientos de ingeniería industrial

De acuerdo a su variabilidad

- Fijos: permanecen constantes durante cierto tiempo así también los de producción
- Variables: varían proporcionalmente con el volumen de producción
- mixtos: Poseen características de costos fijos y variables.

4.1.5.4 Otras Clasificaciones

- Costo incurrido o de inversión

Representa los factores técnicos que intervienen en la producción, medibles en dinero. Este costo es el que estudia la contabilidad de costos.

- Costos de desplazamiento o de sustitución

Este término fue empleado por primera vez en Inglaterra, también se le conoce con el nombre de costos de oportunidad, aplicado por primera vez por David I. Green, popularizado en Estados Unidos por Davenport.

Dentro del mundo de los negocios este costo tiene gran aplicación, pues para tomar determinaciones precisan formular los costos estimados anticipadamente para elegir el camino más económico y conveniente.

- Costos Escasez

El costo es un aspecto de la escasez. Los bienes que tienen mayor costo son los más escasos, los bienes más costosos son lo que alcanzan el mayor precio. “Para esta noción del costo la única hipótesis esencial es la escasez de los medios de producción.

- Costo Unitario

Puede medirse en función de su producción y distribución

Este costo es el que sirve para valuar las existencias que aparecen en el balance general y el estado de pérdidas y ganancias en los renglones de los inventarios de producción en proceso y productos terminados. También puede medirse en relación con la posibilidad de aplicar directa o indirectamente a la unidad los gastos incurridos.

- Costos de distribución

Comprende los gastos de venta, propaganda, transporte, cobranza, financiación y gastos generales. Tiene la característica de ser una deducción directa de los ingresos que no se acumula en los libros al costo de la unidad producida.

➤ Costos capitalizables

Son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran, dando como origen a cargo inventaríales (costos) o del periodo (gastos)

➤ Costos por clases

En los cuales un número de órdenes puede ser combinado en un solo ciclo de producción, siempre que esas órdenes incluyan cierto número de artículos de tamaños o clases similares.

➤ Costos por montaje

Utilizado por empresas que fabrican o compran piezas terminadas para ser usadas en montar o armar un artículo con destino a la venta. Este tipo de costos requiere mano de obra y carga fabril, primordialmente.

➤ Costos incurridos.

Es un sistema de costos por procesos se refiere a la suma de los tres elementos del costo de producción: Materia Prima +Mano de OBRA + Costos Indirectos de Fabricación.

➤ Costos de conversión

Representa la suma de la mano de obra directa y de cargos indirectos. Se refiere al costo que convierte en producto terminado la materia prima que se transforma

➤ Costos humanos y costos monetarios

Los costos monetarios reciben en contabilidad el nombre de costos reales o incurridos. El costo de una satisfacción será igual a la suma de lo gastado para producirlo.

4.1.5.4.1 Costos para grandes organizaciones de producción Consiste en el análisis de los costos de las distintas categorías de trabajo de oficina. Los costos se clasifican a veces sobre la base de los aspectos económicos implicados al adoptarse las decisiones administrativas, en los cuales se encuentran los costos diferenciales, los

costos de oportunidad, los costos hundidos y los costos a desembolsar (o desembolsado).

- Costo directo: Los que pueden identificarse específicamente en la unidad
- Costos indirectos: No pueden identificarse en la unidad
- Fijos: se supone permanecen con el mismo importe para la capacidad normal de la fábrica
- Variables: Cambian más o menos directamente de acuerdo con el cambio en el volumen de producción.
- Semivariantes: cambian según las fluctuaciones en el volumen pero gradualmente y no directamente

4.2 SISTEMAS DE COSTO EN LA CONTABILIDAD

4.2.1 Definición de sistema de costos

La contabilidad de costos es un sistema de información, conjuntos de técnicas y procedimientos que se utilizan para clasificar, predeterminedar, registrar, asignar, acumular, controlar e informar los costos de los procesos de producción, administración y financiamiento. De tal manera que cuantifica el sacrificio económico incurrido por un negocio o empresa para generar ingresos o fabricar inventarios. Y facilita la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. Es decir, son un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/ o servicios y de los recursos materiales, laborales y financieros. (w. Neuner. 2008. Párrafo 1)

La aplicación que tiene la contabilidad de costos es ser un instrumento de aprovechamiento de los recursos disponibles en cualquier proceso económico y conocerle facilita el efecto de las decisiones que se presentan en relación a los programas y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que poseemos. La contabilidad de costo se aplica principalmente en empresas de productos y servicios.

4.2.2 Relación de la contabilidad general con la contabilidad de costo

Siendo la contabilidad de costos una fase ampliada de la contabilidad general, se relaciona con ésta en el sentido de que le brinda los datos referentes a los costos de producir un artículo o prestar un servicio ya que es la contabilidad general quien presenta una imagen de la actividad general de la empresa y de la rentabilidad, obtenida de los datos que proporciona la contabilidad de costos de manera oportuna para controlar, analizar, comparar y tomar decisiones.

la contabilidad general es la que lleva el control general, global, del desempeño de una empresa, mientras que la contabilidad de costo se encarga justamente de analizar los procesos de una empresa (bien sea de servicios o de producción de bienes de consumo),

y llevar un control y analizar todas las actividades que generan costos, para mantener un control sobre la estructura de costos de una empresa y saber realmente cuanto le cuesta a esa empresa generar un servicio o un producto determinado. La Contabilidad de Costos esta supeditada por la Contabilidad general, es una rama que asiste a la contabilidad general en el análisis de costos mas precisos, para la elaboración de los balances y estimaciones.

4.2.3 Fines de la Contabilidad de costos

- Determinar el costos de los inventarios de los productos fabricados para efectos de la presentación del balance general
- Determinar el costo de los productos vendidos con el fin de calcular la utilidad o perdida en el periodo a así poder presentar el estado de ganancias y pérdidas.
- Servir de fuente de información de costos para estudio económicos y decisiones especiales, entre otras, inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinarias, expansión de planta de producción, fabricación de nuevos productos, fijación de precios para la venta, etc.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción
- La determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o bien distribuir determinados artículos. Clasificar, acumular, controlar y asignar los costos necesarios para producir y vender
- La determinación de los tres elementos que componen el costo de fabricación o producción
- Una vez encontrado el costo de producción, así como los costos de distribución (Gastos de venta y Gastos administrativos), La gerencia está en capacidad de establecer los precios de venta.

- La preparación y presentación periódica de estados financieros (Estado de costo de producción y venta, estado de pérdidas y ganancias, estado de utilidades retenidas, balance general, estado de flujo de efectivo), conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para analizarlos, compararlos y poder interpretarlos.
- La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.
- La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, la forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares
- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos
- Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados para efectos de la presentación del balance general
- Determinar el costo de los productos vendidos con el fin de calcular la utilidad o la pérdida en el período y así poder presentar el estado de pérdidas y ganancias.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales, entre otras, inversiones de capital a largo plazo , tales como reposición de maquinarias, expansión de la planta de producción, fabricación de nuevos productos, fijación de precios para la venta, etc.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción que sirvan de base al referente, administrativos en la toma de decisiones.

4.2.4 Diferentes tipos de sistemas de costos contables

Con el fin de determinar el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlo a la actividad en general se pueden aplicar dos sistemas de contabilidad de costos según la concentración de los mismos.

- Sistema de costos por procesos
- Sistema de costos por órdenes de trabajo
- Estándares

4.2.4.1 Costo por procesos

El sistema de costos por procesos se aplica a las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (w. Neuner. 2008. Párrafo 1)

Costos por procesos. Son el conjunto de procesos de fabricación, donde se somete al material hasta convertirlo en un producto semi elaborado, elaborado y terminado, y se aplica a aquellas industrias que elaboran sus productos en largos procesos, el costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen así como las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero.

Bajo un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

Característica de un sistema de costos por procesos

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándoles más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Los costos unitarios de cada departamento se basan en relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo periodo.

Un sistema de costos por procesos tienen las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro de mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin del periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los Costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informe de producción.

4.2.4.2 Sistema de costos por órdenes de trabajo

Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los costos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo es más adecuado donde un solo producto o grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir que cada trabajo es hecho a la medida. Ejemplo mueblerías, confecciones, calzados, etc., La característica es que se puede identificar que parte del proceso productivo se está elaborando en cualquier momento. Se refiere a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en una orden de fabricación específica.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses. (M. Becker. 2001. Párrafo 1)

Es decir, es un conjunto de elementos técnicos contables que están interrelacionados, los cuales funcionan de manera coordinada con el fin de permitir medir, cuantificar y precisar el costo de un bien y/o servicio, con el propósito de brindar a los usuarios internos una información real y oportuna para que la toma de decisiones sea estratégica.

Los costos por órdenes específicas es uno de los sub componentes del sistema de costos, que está dentro del componente de costos históricos. Los costos históricos son aquellos que conocemos por medio de una información referencial, pero no nos consta su veracidad.

Trabajar con costos específicos, quiere decir que las operaciones de producción serán solo por pedido, en función al requerimiento del cliente y al monto que está dispuesto a pagar por el trabajo. A razón de ello, el control y la contabilización de los tres

Características:

Entre las características del sistema por órdenes específica, se pueden mencionar las siguientes:

- Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.
- Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto los costos son distintos, permitiendo reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.
- Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.

- Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos se asignan sobre alguna base de prorrateo.
- No se dispone de costos unitarios (Costeo Real), hasta que no se termine la orden.
- La producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que debe existir una planificación cuidadosa de la producción.
- Los costos se acumulan en una hoja de costos, considerada el auxiliar de productos en proceso, denominada Orden de Producción. Los documentos fuentes en un sistema contable representan registros originales que sirven de respaldo a los asientos de diario, en el sistema de costos por órdenes específicas la orden de producción representa el documento fuente que permite acumular todos los costos asignados a un trabajo específico desde el momento que se inicia hasta su culminación.

Ventajas:

- Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado. Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas:

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

4.2.4.2.1 Aplicación de los sistemas por órdenes específicas

La acumulación y clasificación de las cifras relativas a los costos de producción es tarea de fundamental relevancia, debido a que permite la consecución de uno de los objetivos de la contabilidad de costos: el costeo del producto terminado, de igual manera constituye una herramienta de apoyo valiosa a la gerencia, porque suministra la información necesaria para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones.

Los administradores necesitan determinar el costo del producto, el cual es calculado por los contadores para dos fines: para la toma de decisiones que permite a los administradores evaluar sus políticas de precios y los diferentes productos que se fabrican, y como información financiera que se refleja en el estado de resultados a través de la cuenta de costo de venta y como valor de inventario (bienes terminados y en proceso) en el balance general.

Los sistemas de acumulación y clasificación de los costos de producción deben seguir el ciclo de producción y el flujo físico de los materiales a medida que se reciben, almacenan, consumen y se convierten en artículos terminados.

El ciclo de producción suele dividirse en tres fases principales:

1. Almacenamiento de materiales
2. Proceso de transformación de materiales en artículos terminados

4.2.4.2.2 Almacenamiento de productos terminados.

Es aplicado por las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados. Con la finalidad de lograr un mayor control de los costos de producción, las empresas deben optar por la utilización de un sistema perpetuo de acumulación, debido a que el mismo provee información continua sobre los materiales, productos en proceso y productos terminados, costo de artículos fabricados y costo de venta, logrando los objetivos de acumular costos totales, calcular costos unitarios y mantener en forma continua y

permanente (no solo al final del período, como en el caso del sistema periódico) información a la gerencia para facilitar las decisiones de planeación y control.

Por lo tanto, es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales

4.2.4.3 Sistema de Costos Estándares

En cada empresa conoce a fondo y con precisión sus metas y objetivos organizacionales en todos sus aspectos. Para lograr una meta ya establecida, se pueden tomar diversos caminos: algunos de ellos largos y complicados, y otros cortos y más útiles así como también prácticos; y que terminan dando resultados tan eficientes como los primeros. (M. Becker. 2001. Párrafo 1)

Todo esto para escoger mejor los pasos o los caminos que vamos a recorrer, en otras palabras, para mejorar la toma de decisiones. Cuanto mayor sea la importancia del objetivo debe ser mayor la atención en procura de éste.

Una de la directrices mayores de una moderna dirección, es el de estar constantemente informada y al día en los métodos de gestión, con el fin de implementar el instrumento más adecuado a las exigencias de la empresa.

El problema de la elección del método mejor para alcanzar los objetivos trazados debe ser un problema tratado cada vez que sea necesario, por lo tanto dado las condiciones cambiantes en el contexto empresarial deben ser adoptadas en toda la empresa y entre esta la contabilidad de costos. La empresa para incrementar el beneficio, puede actuar de dos formas: una aumentando los ingresos y la otra reduciendo los costos, el primer camino es difícil de controlar, a no ser que se opere en régimen de monopolio, por el otro camino el de reducción de costos es mucho más viable.

El sistema de costos estándar es fundamentalmente un instrumento de las organizaciones para controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en

todas las unidades productivas u operativas de la empresa. En otras palabras el sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación, basándose en los métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción. Son costos objetivos que deben lograrse mediante operaciones eficientes. La característica esencial es el uso de los costos predeterminados o planeados, como medida de control para cada elemento del costo durante los ciclos de producción.

Los costos se calculan una sola vez en lugar de hacerlo cada vez que se inicie una fase de producción, orden, trabajo o lote. Si cada elemento del costo se controla en forma adecuada, el costo total será equivalente al total de los elementos controlados, los costos reales se comparan con las cifras estándar, y se obtienen las diferencias o variaciones que se registran separadamente en la contabilidad, como resultado las diferencias se tipifican para su investigación y análisis por parte de la administración.

Al igual que los estimados, los costos estándar se calculan antes del proceso de las operaciones fabriles. Determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad. Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar.

Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando el administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos.

4.2.4.3.1 Clasificación de los costos Estándares

Los costos estándar se clasifican en dos grupos:

➤ **Costos estándar circulantes o ideales**

Son normas rígidas que en la práctica nunca pueden alcanzarse. Una de las ventajas de las normas ideales es que pueden usarse durante períodos relativamente largos sin tener que cambiarlas o adecuarlas. Representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia.

➤ **Costos estándar básicos o fijos.**

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.

4.2.4.3.2 Costos predeterminados: Los costos históricos o reales que se registran hasta que han sido realizados y esto provoca que se conozca el costo total hasta que se finalice el periodo o la producción, por lo cual se ha hecho necesario diseñar técnicas de valuación predeterminadas, que consisten en conocer, mediante ciertos estudios, por anticipado el costo de la producción, lo que permite que en cualquier momento se pueda obtener el costo de ventas, además de aportar un mayor control interno.

Los costos predeterminados se clasifican a su vez en costos estimados y costos estándar. Los costos estimados son una técnica que se basa en la experiencia habida, el costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual al final del periodo se ajusta a los costos reales. Los costos estándar representan el costo planeado de un producto y por lo general se establecen mucho antes de que se inicie la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse. Ahora analizaremos mas a fondo este tipo de costos.

4.2.4.3.3 Procedimientos para conocer los costos estándares

Al igual que los costos Estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los Elementos del Costo, mismos que se pueden precisar como sigue;

- **Determinación de los Materiales Directos:** Se determinan técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos, así como las mermas y desperdicios acudiendo a datos estadísticos que pueda proporcionar la experiencia y los registros contables tanto en cantidad como en precio por unidad.

En precio: La determinan los ingenieros de la empresa, considerando: tipo de material, calidad, rendimiento, y un proyecto de producción para el cálculo de mermas y desperdicios. Se recomiendan revisiones semestrales.

En cantidad: Lo determina el departamento de compras, considerando: una estimación del precio que prevalecerá en el periodo, que se adquiera en las cantidades fijadas a precio estándar, contratos con los proveedores. Se modifican solo por causas justificadas, se recomienda constante revisión.

- **Determinación del costo de trabajo directo:** Se realiza un estudio para determinar las cantidades de tiempo necesarias para obtener cierto volumen de producción, logrando mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo.

Para determinar el estudio del trabajo o estudio de métodos es necesario:

Seleccionar el trabajo a estudiar.

Registrar el método actual.

Examinar para determinar las posibles fallas, considerando: El propósito que se persigue, El lugar en donde esta, y en el que debe estar, La sucesión en las operaciones, Las personas que laboran y Los medios con que se cuenta.

4.2.4.3.4 Variaciones

Hay dos tipos de variaciones que deben ser tomadas en cuenta: el costo o cuota de las variaciones y las variaciones del uso. El costo de MO se calcula de la siguiente forma: se toma la diferencia entre la cuota real de salarios y la cuota estándar de los mismos y se multiplica por el número de horas de MO directa utilizadas. (M. Becker. 2001. Párrafo 1)

El cálculo de la eficiencia de la MO o variación de uso representa tomar la diferencia entre las horas reales empleadas y las horas estándar. Después se multiplica esta diferencia por la cuota estándar de salarios. Si las Hs estándar son más que las horas reales, se considera que hay una variación favorable.

La responsabilidad recae sobre el dpto. de compras o sobre el de producción. Quizás el dpto. de compras haya comprado una clase diferente de material más barato y por ello fue necesario utilizar más material. Pero el ahorro en precio puede ser mayor que el costo de la cantidad adicional empleada.

Sin embargo, también es posible que el dpto. de compras haya logrado adquirir el material de grado estándar a precios inferiores, pero el efecto de este ahorro haya quedado anulado por las mermas o desperdicios en el dpto. de fabricación.

Mano de obra:

Corresponde tanto al dpto. de personal como al de producción.

El hecho de que se hayan utilizado menos hs. En la fabricación puede ser por cuidadosa supervisión, mejor colocación de la maquinaria o que el dpto. de personal seleccionó trabajadores más eficiente y este pagando mayores salarios a alguno de ellos.

En su mayor parte, las variaciones serán ocasionadas por la ineficiencia resultante de una pobre supervisión, malas herramientas o malos materiales.

- Gastos indirectos de fabricación
- Naturaleza de los CIF en los costos estándar:
- Son afectados por ciertos factores de la planta más que por factores del trabajo.
- El volumen de producción total de la planta debe ser tomado en cuenta al calcular los estándares de los gastos indirectos
- variables y fijos.
- Naturaleza de los costos de CIF predeterminados:
- La cuota está relacionada con la planta en general. O con los diversos dpto. Dentro de la planta y no con ordenes de trabajo.

4.3 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

4.3.1 Introducción al Sistema de costos por proceso

“El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centros de costos.” (A. Sealriel. 2010. Párrafo 1)

4.3.1.1 Departamento Es una división funcional principal en una fábrica en donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

En cada departamento o centro de costos se realizan diferentes procesos o funciones, tales como mezclado en el departamento A y refinamiento en el departamento B. Un producto generalmente fluye a través de dos o más departamentos o centros de costos antes de que llegue al almacén de artículos terminados (A. Sealriel. 2010. Párrafo 2)

Los costos materiales, mano de obra e indirectos de fabricación producidos en cada departamento se cargan a cuentas separadas de trabajo en proceso.

Cuando las unidades se terminan en un departamento son transferidas al siguiente departamento del proceso acompañado de sus costos correspondientes. La unidad terminada en un departamento se convierte en materia prima del siguiente hasta que se conviertan en artículos terminados.

El costo unitario generalmente aumenta cuando los artículos fluyen a través de los departamentos.

Costos a las unidades en proceso y a las transferidas al siguiente departamento. Al fin del periodo se prepara un informe del costo de producción en cada departamento. El informe (el que se explica más adelante) se usa en el cálculo de los costos total y unitario.

4.3.1.2 Centros de costos Cada proceso se conforma como un centro de costos, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos y los centros de costos son responsables de los costos incurridos dentro del área y los supervisores deben reportar a la gerencia por los costos preparando periódicamente un informe de costos de producción.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándoseles más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en relación entre los costos incurridos en un periodo y las unidades terminadas en el mismo.

Ejemplo tenemos el departamento de “ensamble” de una empresa manufacturera electrónica puede dividirse en los siguientes centros de costos:

- Disposición de los materiales.
- Alambrado.
- Soldadura.

4.3.1.3 Procesamiento: Etapa de transformación de los artículos que sufren modificaciones en su estructura. Uniforme y rígida. La transformación de la materia prima se realiza en uno o varios procesos consecutivos. El costo unitario se determina dividiendo el costo total por centro acumulado entre las unidades equivalentes por cada artículo o tipo de artículo producido. Se cuantifica la producción en kilos, metros, litros, metros cúbicos, piezas, etc. La producción se lleva a cabo sin que necesariamente existan pedidos.

Es necesario considerar un periodo costos para proceder a determinar el costo unitario. Los procesos son continuos hasta llegar al almacén de productos terminados. Sistemas utilizados en las industrias de transformación. Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.

Un proceso de fabricación es una fase del grupo completo de actividades por las cuales pasa un artículo en el curso de su fabricación. Los procesos de fabricación por lo general ocurre una disminución de los insumos cuando éstos llegan a transformarse en artículos terminados, esto se debe a muchos factores que se encuentran en la producción como fallas humanas, de máquinas, etc y esto se debe por lo general como error humano

tenemos el mal manejo del equipo, descuido, negligencia falta de mantenimiento, instrucciones erradas, sustancias indebidas. Y como resultado se ve disminuida la calidad, tamaño, medida, espesor etc. Circunstancia normal que tuvo durante la transformación y que no es posible corregir ni es justificable técnica o económicamente.

4.3.1.4 Producción procesada: Es la producción que se encuentra transformando los productos (inventario inicial de producción en proceso + Costos incurridos del periodo) independientemente que se concluya o no en su totalidad y que surjan desperdicios en la fabricación.

Producción terminada en cada proceso

Representa el volumen físico de producción en buen estado que se transfiere de un proceso a otro durante un periodo de costos. Cuando queda producción en proceso de transformación al final del periodo, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que determinar su equivalencia en unidades terminadas.

- La producción es uniforme en cuanto al artículo o unidades.
- No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
- Se determinan costos promediados por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilo, litros, toneladas, metros etc.

- Es un sistema más económico contable y administrativamente.
- Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados.
- La producción se inicia sin que necesariamente existan pedido u órdenes específicas.
- Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

4.3.2 Características del Sistema de costos por proceso

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos
- Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro de mayor.
- Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación continua.
- Se emplea en industrias cuya producción es continua o ininterumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.
- La producción se considera como una corriente continua de materia prima, sujeta a transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.

4.3.3 Importancia y Objetivos

“Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso”. Anderson. 2010. Párrafo 1)

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realiza los procesos de manufactura. Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de costos que son asignados a cada departamento.

El diseño de un sistema de acumulación de costo debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por una empresa manufacturera.

Ejemplos de industrias que usan el sistema de costos por procesos son las empresas productoras de papel, acero, productos químicos, productos textiles etc. Un sistema de costos por procesos determina como serán asignados los costos en un departamento es sólo un paso intermedio, el último objetivo es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto periodo algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. En consecuencia, cada departamento determina qué parte de los costos incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y qué parte a las terminadas.

Producción por departamentos.

En un sistema de costos por procesos se pone énfasis en los departamentos o en los centros de costos.

4.3.4 Análisis del Flujo físico para a aplicación del sistema contable.

En un sistema de costos por procesos las unidades y los costos fluyen juntos. El mismo sistema de costos puede ser usado en todos los flujos del producto compuesto por las materias primas iniciales que se ubican en el primer departamento del proceso y fluyen a través de cada departamento de la fábrica, los materiales adicionales pueden o no ser agregados en los otros departamentos. Todos los artículos producidos van a los mismos procesos en la misma secuencia.

Diagrama del flujo secuencial del producto.

Un flujo paralelo del producto, la materia prima inicial se agrega durante diferentes procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales.

En un flujo selectivo del producto, varios artículos se producen a partir de materias primas iniciales. El producto final se determina en el proceso por el que pasa producirá un diferente producto terminado.

El costo de los materiales que se va a cargar puede obtenerse por varios métodos:

Puede enviarse a los departamentos requisiciones individuales de materiales, por tanto el total de todas las requisiciones es el costo total de los materiales.

El costo de los materiales usados puede determinarse sumando las compras al inventario inicial y restando el inventario final, la diferencia son los materiales gastados.

En algunas industrias, tales como las farmacéuticas y las relacionadas con la energía, se pueden usar especificaciones o fórmulas para determinar el tipo y cantidad de materiales usados.

El método para computar el costo de los materiales no afecta la contabilización del costo de los materiales en la cuenta de trabajo en proceso.

Asientos contables del registro de la mano de Obra.

El asiento para distribuir los costos de la mano de obra por \$ 5,000 en el departamento A, por \$ 6,200.00 en el departamento B y por \$ 4,800.00 en el departamento C, es como sigue:

concepto	Parcial	Debe	Haber
Trabajo en proceso		\$ 16,000.00	
Departamento A	\$ 5,000.00		
Departamento B	\$ 6,200.00		
Departamento C	\$ 4,800.00		
Nómina			\$16,000.00
TOTALES		\$ 16,000.00	\$16,000.00

Indirectos de fabricación.

En un sistema de costos por procesos, los costos indirectos de fabricación pueden aplicarse usando cualquiera de los dos métodos siguientes.

El primero: se aplica los costos indirectos de fabricación al trabajo en proceso con base a una tasa predeterminada, el asiento quedaría.

concepto	parcial	Debe	Haber
Trabajo en proceso		\$ 24,000.00	
Departamento A	\$ 7,500.00		
Departamento B	\$ 9,300.00		
Departamento C	\$ 7,200.00		
Costos indirectos de fabricación			\$ 24,000.00
TOTALES		\$ 24,000.00	\$ 24,000.0

Es apropiada una tasa de costos indirectos de fabricación cuando el volumen de la producción o de costos indirectos de fabricación fluctúan sustancialmente de mes a mes. El uso de la tasa predeterminada elimina las distorsiones en los costos unitarios mensuales causados por tales situaciones.

El segundo método aplica los costos indirectos de fabricación reales incurridos al trabajo en proceso. Este método es adecuado cuando el volumen de producción y los costos indirectos de fabricación permanecen relativamente constantes de mes a mes.

Cualquier método puede usarse en un sistema de costos por procesos cuando hay una producción continua.

El informe de costos de producción

El informe de costos de producción es un análisis de las actividades del departamento o centro del costo durante un periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costo se presentan de acuerdo con los elementos del costo.

El informe del costo de producción generalmente contiene las siguientes tres relaciones:

Cantidades (unidades de entrada y de salida) Costos para contabilizar (costo de entrada)

Costos contabilizados (costos de producción)

Ejemplo de un costo de producción:

Compañía X

	Dep. A	Dep. B
unidades		
Inicio del proceso	60	
Recibidas del depto. A		46
Transferidas al depto. B	46	
Transferidas al depto. De productos terminados		40
Unds al final del proc depto. A 0.40 terminación por MOI	14	
Depto. B 0.33 terminación por mano de obra e indirectos.		6
costos		
Materiales	31,2	
Mano de obra	36,12	35,7
indirectos	34,572	31,92

4.3.5 Procedimientos usados para el control de los costos:

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

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

El procedimiento de control se inicia cuando el departamento de ventas emite un pedido para la fabricación de un producto, este pedido puede responder a los

requerimientos de un cliente en particular o una solicitud interna para mantener un stock adecuado en almacén de productos terminados. Una vez que se recibe el pedido el área de producción debe planificar el proceso de producción, tipo de material a utilizar, requerimiento de personal, tiempo de entrega, entre otros. De igual forma se debe informar a contabilidad de costos para que de apertura al auxiliar de productos en proceso que permitirá el control del pedido a manufacturar.

Control de materiales

Como se mencionó en párrafos anteriores la orden de producción representa el documento fuente en un sistema de costos por órdenes específicas, pero la información que se acumula en las órdenes proviene de documentos fuentes que permiten costear cada partida en forma individual (materiales, mano de obra y costos indirectos). El primer elemento del costo lo constituyen los materiales directos, los cuales de acuerdo a las especificaciones y los procedimientos de la empresa es solicitado al almacén o bodega para iniciar el proceso de producción. Esta solicitud se realiza mediante un documento fuente, denominado requisición de materiales, que constituye el documento que proporciona la información sobre la cantidad, tipo y costo de material a utilizar en producción.

De igual manera la requisición de materiales indica el destino de los materiales, es decir si en ella se indica que el material es de uso exclusivo para un trabajo u orden y por lo tanto se puede asignar de forma sencilla al proceso, este material lo clasificaremos como material directo. Por el contrario si el material solicitado es de uso general para varios procesos o representan suministros de producción se denominan como material indirecto y/o suministros de fábrica, el cual de acuerdo a la clasificación estudiada en módulos anteriores se cataloga como costos indirectos.

En una empresa manufacturera es considerable o significativa la cantidad de requisiciones de materiales que se presentan en un periodo dado, por lo tanto se establece el uso de un resumen de requisiciones de materiales que facilita el procedimiento contable de registro en las órdenes y diario.

A continuación se presentan en forma sistemática, lógica y secuencial parte de las actividades, funciones y posibles departamentos que en una empresa manufacturera

deben existir para garantizar un adecuado control del uso de los materiales en un sistema por órdenes específicas.

Producción:

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

Almacén:

- Recibe el formulario, lo completa en los ítems de costo unitario y costo total
- Da salida a los materiales en el submayor (Kárdex) de acuerdo al método de valuación.
- Envía a producción los materiales, junto con el original del formulario de solicitud.
- Preparar el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Envía a Contabilidad el Resumen de Requisiciones de Materiales

Contabilidad

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

Control de la mano de obra

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

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

Es importante recordar que la mano de obra se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, por lo tanto es fundamental que se tome una decisión por cuestiones de consistencia contable y para el costeo del producto, el tratamiento (mano de obra directa o mano de obra indirecta) que tendrán los aspectos relacionados con vacaciones, días festivos, bonificaciones, tiempo de preparación, tiempo ocioso, prestaciones sociales, aportes patronales y apartados patronales correspondientes a la mano de obra directa.

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

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

Control de los costos indirectos

En un sistema por órdenes específicas es de fundamental importancia la utilización de la técnica del costeo normal, debido a que la misma permite normalizar el costo indirecto en las diferentes unidades de producción, además contribuye a solventar los problemas que se presentan con este elemento del costo, como lo son, entre otros:

- A veces se termina y hasta se vende el producto y todavía no se conoce el monto total de costo indirecto real, porque por ejemplo no han llegado los recibos a la fábrica correspondientes a los servicios como agua, electricidad, teléfono, mantenimiento, entre otros.

- Existen partidas de costos indirectos que tienen diverso comportamiento frente a los volúmenes de producción, como lo son costo indirecto variable, fijo y mixto.

- Hay meses de alta producción y meses de baja producción, donde los productos tendrían costos unitarios distintos y distorsionados por efecto de los costos indirectos fijos.

Para una ilustración resumida de la utilización del costeo normal, a continuación se presentan los procedimientos llevados a cabo antes, durante y al cierre del período contable, cuando se emplea esta técnica de predeterminación del costo indirecto con tasa única.

Procedimiento antes del periodo contable

- Establecer la base de aplicación de los costos indirectos, o en otras palabras, determinar en que unidad de medida se va a expresar el volumen de producción, si van a ser horas máquina, horas hombre, costo mano de obra, costo de material, unidades de producto, etc.
- •Establecer el presupuesto de capacidad (a qué volumen va a operar la fábrica, es decir cuántas horas o cuántos productos se van a fabricar, etc., todo depende de la unidad de medida escogida en el punto anterior).
- •Establecer el presupuesto de costos indirectos (fijo, variable).
- •Calcular la tasa predeterminada de costos indirectos, dividiendo el presupuesto de de costos indirectos por el presupuesto de capacidad o volumen de producción expresado en la base escogida.
- Aplicar los costos indirectos a cada orden de producción, multiplicando la tasa predeterminada, por el volumen real obtenido en cada orden.
- Registrar los costos indirectos aplicados.
- Registrar la costos indirectos realmente incurridos, en la cuenta control, y en sus respectivos auxiliares.

Procedimiento al cierre del ejercicio

- Determinación de la sobre o sub-aplicación de costos indirectos (comparando los costos indirectos reales, con los costos indirectos aplicados)

- Determinación de las variaciones (favorables y desfavorables), considerando si las mismas se deben a una variación en el presupuesto de costos indirectos, con respecto a la costos indirectos realmente incurridos, o una variación en la capacidad o volumen de producción real, en relación al volumen presupuestado.
- Análisis de las variaciones, otorgando méritos por las variaciones favorables, cuando sea el caso y tratando de corregir fallas e ineficiencias para el próximo período, en el caso de las variaciones desfavorables.
- Cierre de las variaciones contra el costo de venta, por considerar dicha variación insignificante. En caso, que la variación sea significativa, su monto debe ser distribuido entre toda la producción (productos en proceso, productos terminados y productos vendidos).

Cierre o liquidación de producción:

Terminada una orden de producción, se procede a totalizar cada una de las columnas, obteniendo de esta forma el costo de materiales directos invertidos en dicha orden, de igual forma el costo de mano de obra y los costos indirectos. Luego se suman los totales de los tres elementos y obtenemos el costo de producción de la orden, este total se divide entre el número de unidades fabricadas en la misma, y resulta el costo unitario de los productos fabricados en esa orden.

V CASO PRÁCTICO

Aceitera La gran Venecia



Aceite crudo de maní

Aceitera La Gran Venecia SA

Aceitera La Gran Venecia SA geográficamente ubicada en la ciudad y departamento de Chinandega República de Nicaragua situada a 133 kilómetros de distancia de la ciudad capital Managua. Es una empresa industrial, nicaragüense, de sociedad anónima, dedicada a refinamiento y comercialización de aceites y grasas comestibles de origen vegetal.

La compañía fue constituida el trece de enero del año dos mil, después de haber adquirido en remate parte del Edificio y Maquinaria de la extinta Empresa GRASAS T ACEITES SA, cabe mencionar que esta maquinaria es tecnológica de los años 70' por lo que fue necesario realizar una inversión de \$10,500,000.00 para iniciar el cinco de octubre del mismo año en operaciones de extracción de aceite de la semilla de maní. Meses más tarde, comenzó a refinar aceite crudo de soya convirtiéndolo en Aceite vegetal de soya, aceite sólido (manteca), jaboncillo de soya.

Aceitera La Gran Venecia, ofrece una gama de productos procesados acorde a las necesidades del mercado, con el compromiso de desarrollar negocios con valor agregado para sus clientes. Además promueve al mercado nacional de productos elaborados con materia prima provenientes de los mercados nacionales, procesados bajo estrictas normas de control de calidad e higiene, utilizando para ello equipos y tecnología moderna.

Las operaciones Internacionales de Aceitera La Gran Venecia SA comprende la exportación de aceite crudo de maní, extraído de la semilla del mismo nombre. Estas, provienen de los cultivos nacionales localizados en la zona central de Nicaragua, siendo su principal proveedor COMASA. Es importante mencionar que el periodo de cultivo de la semilla de maní es en los meses de Junio a Noviembre por lo que se almacena y mantiene inventario todo el año para procesarlo.

El maní o cacahuate se cree originario o nativo de las regiones tropicales de América del Sur (probablemente de Brasil). Su cultivo se viene realizando de épocas muy remotas. Se considera a dicha oleaginosa como fuente de aceite vegetal.

El maní representa una alta productividad para las condiciones agrícolas ideales; en periodo de buena presión la actividad es muy rentable.

Utilidad del Maní

La composición proteínica y de grasa del maní es muy favorable para la alimentación humana (proteína de 25 a 32 % de su peso) y de grasa (de 40 a 50% de su peso), además de hierro y vitaminas.

Mundialmente se utiliza para la elaboración de maní tostado y salado. Dulces, galletas y para complementar presentaciones en helados; se utiliza en la extracción industrial de aceite para uso domestico y harina para alimento animal, así como para la preparación de mantecas, margarinas, mantequillas de maní, mayonesas, cosméticos y otros.

El nuestro país se utiliza para la elaboración de aceite, harina, maní tostado y en la industria de alimentación local como confiterías, reposterías, sorbeteras y otros.

En la actualidad Nicaragua se considera uno de los mayores exportadores de maní del mundo con una participación del 3% del total de las exportaciones mundiales.

Aceite crudo de Maní

Esta actividad industrial está compuesta por la molienda de las semillas de maní para la obtención de aceite crudo, comestible.

La principal característica de ese producto es su destacada demanda en los mercados mundiales, superior a los de otras semillas oleaginosas.

La extracción del aceite puede realizarse mediante distintos procesos: mecánicos (uso de prensas) o químicos (uso de solventes), o combinando ambos métodos.

Aceitera LA Gran Venecia SA, exporta este aceite crudo hacia los Estados Unidos y Europa, por ser mas rentable ya que el proceso de refinamiento y embotellado, tiene un elevado costo.

Descripción del proceso de Transformación de la semilla de maní

Primer Proceso: PESADO Y QUEBRADO

En este proceso se agrega el 100% de materiales y mano de obra directa, no quedando materiales en proceso. El pesaje de semilla de maní se realiza a través de una balanza que mide las cantidades de toneladas de maní que serán procesadas durante el día y se procede a trasladar la semilla por los colochos y elevadores al quebrador.

El quebrado se divide en los tiempos; primero la Semilla de maní es triturada en un 50% y luego se Traslada a un triturador más fino donde la semilla queda en cuartos de mitades; en este momento entra en juego el separador magnético que como indica su nombre separa cualquier partícula de hierro o arena que este mezclada con la semilla, para de esa forma conservar la calidad del producto y evitar que la maquinaria se dañe.

La semilla de maní previamente quebrada se transfiere por medio de colochos y elevadores a la tolva medidora (o de carne como ellos la llaman).

Segundo proceso: COCIDO

El cocinado se realiza en una caldera a vapor donde se le agrega agua que equivale al 10% de la cantidad donde se procesa de maní, la caldera consta de 5 paltos donde el maní se cose a temperaturas que van desde los 35 a 100 grados centígrados. Durante la cocción se extraerá el grado de humedad que contiene la semilla de maní y se

Traslada al siguiente proceso.

Durante esos procesos la maquinaria que invierten son: Balanza, Tolva de recepción de grano, Quebrador, Separador magnético, Elevadores, Tolva medidora, Caldera de vapor (cocinado).

Tercer proceso: PRENSADO

Con la semilla de maní ya cocinada se trasporta a la prensa que la exprime, obteniendo el 47% de torta, que se vende como desecho a ALMESA puesto que de ella se obtiene Harina de maní para productos alimenticios; el 53% restante es aceite de maní, el que se traslada a un tanque de sedimentación, para continuar al siguiente proceso.

Cuarto Proceso: FILTRADO

El filtrado es una actividad que toma mucho tiempo ya que su función es separar el residuo de macilla que aun contiene el aceite, hasta dejarlo libre de cualquier sustancia y que tome su color amarillo natural. Quedando de ese 30% en proceso y llega a la fase final donde se convierte en producto terminado. Posteriormente se traslada al tanque almacenador de crudo de aceite, donde el producto ya está listo para ser comercializado como aceite crudo de maní.

Es importante mencionar que durante se está filtrando, los residuos de macilla que se obtienen equivalen al 1% considerando un deterioro normal para la empresa y se asume como una pérdida.

En esos dos proceso solamente intervienen maquinarias (prensa, Expulsador de aceite, Trata de sedimentación) que son supervisadas por el jefe de planta de turno en rondas ya establecidas.

Descripción del mes de Septiembre del 2014

Con el objetivo de cumplir la demanda del mercado, la planta procesadora La Gran Venecia trabaja a su máxima capacidad de producción.

La empresa La gran Venecia al principio del ejercicio del 01 de octubre del 2014 presenta los siguientes saldos iniciales:

Banco	CS 95,000,000.00	Depreciación Acumulada	7,303,750.00
Inventario Materia Prima	66,000,000.00	Proveedores	34,000,000.00
Cuentas por Cobrar	22,150,000.00	Gastos Acum. Por Pagar	11,300,000.00
Terrenos	26,000,000.00	Impuestos por Pagar	1,650,000.00
Edificios e Instalación	6,650,000.00	Retenciones por Pagar	850,000.00
Mobiliario de Oficina	450,000.00	Capital Social Autorizado	95,000,000.00
Maq. y equipo de Fábrica	82,500.00	Aporte de Capital	18,046,250.00
Equipo de Computo	350,000.00	Reserva Legal	9,500,000.00
Equipo rodante	1,700,000.00	Utilidades acumuladas	48,900,000.00

1. Se adquiere 13500 toneladas métricas de maní a COMASA, con un valor de C\$ 6600.00 la tonelada, cancelando el 60 % de contado y resto a crédito.

Proceso 1

2. Se traslada del Almacén de materiales y suministros al proceso de pesado y quebrado 4500 toneladas de semilla de maní para ser procesados.

3. La mano de obra directa asciende a C\$ 84,000.00 correspondiente al salario de 21 obreros, los que laboran en turno de 8 horas diarias.

4. Los Costos indirectos de fabricación ascienden a c\$2, 222,572.95 y se constituyen como lo que sigue:

Mano de obra Indirecta	C\$	86,765.17
Depreciación edificio		5,416.67
Depreciación Maquinaria		31,667.00
Depreciación Equipo rodante		7,500.00
Mantenimiento		304,000.00
Consumo Energético		25,200.00
Costo de calidad		623,000.00
Transporte		865,950.00

La producción terminada y transferida al proceso de Cocido es de 4500 toneladas de maní.

Proceso 2:

5. Se recibe 4500 toneladas de maní y se agrega a la producción 450m³ de agua que se considera material directo.

6. Los Costos indirectos de fabricación ascienden C\$ 4517,701.83 y se constituyen como sigue:

Mano de Obra Indirecta	C\$	58,485.17
Depreciación Maquinaria		12,916.67
Mantenimiento		124,000.00
Consumo energético		44,100.00
Costo Calidad		178,200.00

Proceso 3

7. Se recibe 4500 toneladas de maní de donde se extraerá el 53% de aceite crudo de maní, la diferencia se asume como material de desecho (torta) que se vende al costo de producción.

8. Los costos indirectos de fabricación ascienden C\$ 401,454.83 y se constituyen como sigue:

Mano de Obra Indirecta	C\$	58,485.17
Depreciación Maquinaria		4,166.67
Mantenimiento		40,000.00
Consumo energético		31,500.00
Costo de Calidad		267,300.00

Proceso 4

9. Se reciben 2,385 toneladas de aceite crudo del proceso de extracción, quedando el 30% de los CIF en proceso. Resulta un deterioro normal del 1 % que se tratará como gasto por pérdida de producción deteriorada.

10. Los costos indirectos de fabricación ascienden C\$ 1, 884,435.17 y se constituyen como sigue:

Mano de Obra indirecta C\$	58,485.17	Consumo Energético C\$	25,200.00
Dep. Maquinaria	20,000.00	Costo de Calidad	717,800.00
Dep. Eq. Rodante	10,000.00	Transporte	865,950.00
Mantenimiento	192,000.00		

11. La producción terminada de crudo de aceite de maní durante el mes de Septiembre 2009 y enviada a almacén de productos terminados es de 1,623 toneladas.

12. Se exporta a Europa 1,263 toneladas de aceite crudo de maní a un precio de venta de C\$ 15,000.00 la tonelada, la venta se realiza 70% de contado y el resto a crédito.

13. Los Gastos de venta ascendieron a C\$ 238,844.00 y el de Administración C\$ 182,0440.00.

14. El edificio se deprecia a 10 años, la maquinaria y equipo de producción a 10 años, equipo rodante a 5 años.

5.1 SOLUCION DEL CASO PRÁCTICO

La semilla de maní se adquiere de COMASA (principal proveedor), por cumplir esta empresa con los controles de calidad y especificaciones necesarias para que el aceite crudo cumpla con los régimen y exigencias del mercado internacional,

A continuación se describe la adquisición de materia prima y además la transferencia de 4,500 ton. De material directo al proceso de pesado y quebrado.

ADQUISICION MATERIA PRIMA				
Cant.	Descripcion	UM	Costo Unit	Total
13,500	Semilla de maní	Toneladas	C\$ 6,600	C\$ 89,100,00.00
			IVA	C\$ 13,365000.00
			IR	C\$ 1,782000.00
			TOTAL	C\$ 100,683,000.00

TRANSFERENCIA DE MATERIA PRIMA				
Cant.	Descripcion	UM	Costo Unit	Total
4,500	Semilla de maní	Toneladas	C\$ 6,600	C\$29,700,00.00

El departamento Nro. 1 pesado y quebrado asume el costo total de la mano de obra directa, puesto que aquí se utiliza en un 100% el esfuerzo físico de los 21 obreros que laboran en la planta procesadora, devengando un salario mensual de C\$ 4,000.00.

Salario Total	Inss Laboral	Inatec	Inss patronal	Indemnizacion	Vacaciones	Trecevo mes
84,000	5250	1680	12600	7000	7000	7000

A continuación se describe la cantidad de material directo (Agua) que se agrego al proceso de cocido.

TRANSFERENCIA DE MATERIA PRIMA				
Cant.	Descripcion	UM	Costo Unit	Total
4,500	Agua Potable	m3	C\$ 17.00	C\$7,650.00

LA GRAN VENECIA S,A

RESUMEN DE CIF POR DEPARTAMENTO

Correspondiente al mes de septiembre del 2014

Descripcion	DPTO 1	DPTO 2	DPTO 3	DPTO 4	TOTAL C\$
Mano de obra Indirecta	94.636,00	59.356,67	59.356,00	59.336,00	272.704,00
Depreciacion de Edificio	12.718,33	7.291,67	7.291,67	7.291,67	34.583,33
Depreciacion de Maquinaria	31.666,67	12.916,67	4.166,67	20.000,00	68.750,00
Depreciacion Eq. Rodante	7.500,00			10.000,00	17.500,00
Mantenimiento	301.000,00	124.000,00	40.000,00	192.000,00	660.000,00
Consumo Energetico Planta	25.200,00	44.100,00	31.500,00	25.200,00	126.000,00
Costos de calidad	623.700,00	78.200,00	267.300,00	712.800,00	1.782.000,00
Transpote	865.950,00			865.950,00	1.731.900,00
	1.965.361,00	425.864,33	409.614,33	1.892.597,67	4.693.437,33

LA GRAN VENECIA S,A

RESUMEN DE COSTOS INCURRIDOS POR DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

Correspondiente al mes de septiembre del 2014

Descripcion	DPTO 1	DPTO 2	DPTO 3	DPTO 4	TOTAL C\$
Materiales Directos	29.700.000,00	7.650,00			29.707.650,00
Mano de Obra Directa	84.000,00				84.000,00
CIF	1.965.361,00	425.864,33	409.614,33	1.892.597,67	4.693.437,33
	31.749.361,00	433.514,33	409.614,33	1.892.597,67	34.485.087,33

Descripcion de venta realizada

Descripcion	Cantidad	U/M	DPTO 3	DPTO 4
Aceite crudo maní	1623	Tonelada	C\$ 15,000.00	C\$ 24,345,000.00
			IVA	C\$ 3,651,750.00
			IR	C\$ 340,830.00
			TOTAL	C\$ 21,034,080.00

LA GRAN VENECIA S,A
INFORME DE COSTO DE PRODUCCION
PESADO Y QUEBRADO
 Correspondiente al mes de septiembre del 2014

CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades iniciales en proceso	4500		
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al dpto 2	4500		
Unidades finales en proceso		4500	
PRODUCCION EQUIVALENTE			
	Materiales	Costos de	
	Directos	conversión	
Unids. Term. Y tranf. 2do depto	4.500,00	4.500,00	
Unidades finales en proceso			
	4.500,00	4.500,00	
COSTOS POR CONTABILIZAR			
			Costo unitario
	Costo total	+ Prod Equiv.	= Equivalente
Costos agregados por el depto			
Materiales Directos	29.700.000,00	4500	6.600,00
Mano de Obra Directa	84.000,00	4500	18,67
Costos Indierctos de Fabricacion	1.965.361,00	4500	436,75
Total Costos por Contabilizar	<u>31.749.361,00</u>		<u>7.055,41</u>
COSTOS CONTABILIZADOS			
Term. Y tranf, al 2do proceso (4500x7054.25)			31.749.361,00
Total costos Contabilizados			<u>31.749.361,00</u>

LA GRAN VENECIA S,A

INFORME DE COSTO DE PRODUCCION COCIDO

Correspondiente al mes de septiembre del 2014

CANTIDADES					
Unidades por contabilizar					
Unidades recibidas del 1er proceso	4500				
Unidades iniciales en proceso	_____				
Unidades contabilizadas					
Unidades transf. al 3er proceso	4500				
Unidades finales en proceso	<u>4500</u>				
PRODUCCION EQUIVALENTE					
	Materiales	Costos de			
	Directos	conversión			
Unids. Term. Y tranf. 3er proceso	4.500,00	4.500,00			
Unidades finales en proceso					
Total de Unidades Equivalentes	<u>4.500,00</u>	<u>4.500,00</u>			
COSTOS POR CONTABILIZAR					
		Costo unitario			
	Unid	Costo total	+ Prod Equiv.	=	Equivalente
Costos recibidos del 1er proceso	4500	31.749.361,00		4500	7055,41
<u>Costos Agregados por el Depto</u>					
Material Directo		7.650,00		4500	1,70
Costos Indierctos de Fabricacion		<u>425.864,33</u>		4500	<u>94,64</u>
Total Costos por Contabilizar		<u>32.182.875,33</u>			<u>7.151,75</u>
COSTOS CONTABILIZADOS					
Term. Y tranf, al 3er proceso (4500x7,149.81)					32.182.875,33
Total costos Contabilizados					<u>32.182.875,33</u>

LA GRAN VENECIA S,A

INFORME DE COSTO DE PRODUCCION FILTRADO

Correspondiente al mes de septiembre del 2014

CANTIDADES				
Unidades por contabilizar				
Unidades recibidas del 3er proceso		2,385		
Unidades contabilizadas				
Unidades transferidas al almacen		1,623		
Unidades finales en proceso		715		
Deterioro normal del 1%		24		2,362
<hr/>				
PRODUCCION EQUIVALENTE				
	Materiales Directos	Costos de conversión		
Unids. Term. Y tranf. Almacen	1,623		1,623	
Unidades finales en proceso				
MD (600*100%)	715			
CC (600+30%)			215	
Deterioro normal del 1%	24		24	
Total de Unidades Equivalentes	<u>2362</u>		<u>1862</u>	
<hr/>				
COSTOS POR CONTABILIZAR				
				Costo unitario
	Unid	Costo total	+ Prod Equiv.	= Equivalente
Costos recibidos del 3er proceso	362	17.274.018,52		2362 7.313,30
<u>Costos Agregados por el Depto</u>				
Costos Indierctos de Fabricacion		<u>1.892.597,67</u>	1862	<u>1.016,71</u>
Total Costos por Contabilizar		<u><u>19,66617,19</u></u>		<u><u>8.330,01</u></u>
<hr/>				
COSTOS CONTABILIZADOS				
Term. Y tranf, al 3er proceso			13.519.602,64	
Deterioro normal (47x8325,40)			199.920,19	
Inv. Final de produccion en proceso				
MD (715x100%x7,611.15)			5.229.010,99	
CC (715x30%x1,016.24)			218.083,37	
Total Costos Contabilizados				<u><u>19.166.617,19</u></u>

LA GRAN VENECIA S,A

INFORME DE COSTO DE PRODUCCION PRENSADO

Correspondiente al mes de septiembre del 2014

CANTIDADES					
Unidades por contabilizar					
Unidades recibidas del 2do proceso	4500				
Unidades contabilizadas	_____				
Unidades terminadas y transf					
Almacen (Torta 47%)	2115				
Cuarto proceso (aceite 53%)	2385				
Unidades finales en proceso	<u>4500</u>				
PRODUCCION EQUIVALENTE					
	Materiales	Costos de			
	Directos	conversión			
Unids. Term. Y tranf.		4.500,00			
Almacen (Torta 47%)	2.115,00				
Cuarto proceso (aceite 53%)	2.385,00				
Unidades finales en proceso	<u>4.500,00</u>	<u>4.500,00</u>			
COSTOS POR CONTABILIZAR					
		Costo unitario			
	Unid	Costo total	+ Prod Equiv.	=	Equivalente
Costos recibidos del 2do proceso	4500	32.182.875,33		4500	7.151,75
<u>Costos Agregados por el Depto</u>					
Costos Indierctos de Fabricacion		<u>409.614,33</u>		4500	<u>91,03</u>
Total Costos por Contabilizar		<u><u>32.592.489,67</u></u>			<u><u>7.242,78</u></u>
COSTOS CONTABILIZADOS					
Term. Y tranf, al 4to proceso (2,385x7,240.06)				17.274.019,52	
Desecho (2,115x7,240.06)				15.318.470,14	
Total costos Contabilizados				<u><u>32.592.489,67</u></u>	

LA GRAN VENECIA S,A

Estado de Costo de Produccion
De 01 al 30 de septiembre del 2014

Costos Incurridos en la produccion durante el periodo		
Materiales Directos:		
Inv. Inicial de Materiales 1 de sep 2014	66.000.000,00	
Compras	<u>89.100.000,00</u>	
Material Disponible	155.100.000,00	
Inv. Final de Materiales	125.392.350,00	
Inventatio de materiales directos usados		29.707.650,00
Mano de Obra directa		84.000,00
Costos indirectos de fabricacion		4.693.437,33
Costos totales incurridos en la produccion		34.485.087,33
Desecho		<u>15.318.470,14</u>
Costo de produccion		1.166.617,19
Costo por deterioro normal		199.920,19
Inv final en Proceso		5.447.094,36
MD (715x100% x7,397.44)	5.229.010,99	
CC (715x30% x 621.20)	218.083,37	
Costo de Venta		<u>13.519.602,64</u>
Unidades Terminadas		<u>1623</u>
Costo unitatio		<u><u>8.330,01</u></u>

Elaborado

Revisado

Autorizado

LA GRAN VENECIA S,A

Estado de Resultado
De 01 al 30 de septiembre del 2014

Ventas		24.345.000,00
Costo de Venta		13.519.602,64
Utilidad bruta		10.825.397,36
Gastos de Operación		528.838,00
Gastos de Administración	236.019,00	
Gastos de Venta	292.819,00	
Utilidad de operaciones		10.296.559,36
Perdida por deterioro		199.920,19
Utilidad antes del IR		10.096.639,17
IR		3.028.991,75
Utilidad neta después del IR		<u>7.067.647,42</u>
Elaborado	Revisado	Autorizado

LA GRAN VENECIA S,A

Balance General
Al 30 de septiembre del 2014

ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTES		CORRIENTES	
Banco	68.045.993,14	Proveedores	74.556.320,00
Inventario de materia prima	125.392.350,00	Cuentas por pagar	4.299.900,00
Inv de prod proceso	5.447.094,36	Gastos acum. Por pagar	11.436.900,00
Cuentas por cobrar	30.549.025,00	Impuestos por pagar	6.370.950,00
Imp pag por anticipados	<u>13.700.830,00</u>	IR por pagar	3.028.991,75
Activos corrientes	243.135.292,50	Retenciones por pagar	<u>850.000,00</u>
		Total Pasivos Corrientes	100.543.061,75
NO CORRIENTES		CAPITAL	
Terrenos	26.000.000,00	Capital Social Autorizado	95.000.000,00
Instalaciones	6.650.000,00	Aporte de capital	18.046.250,00
Moviliario y Equipo de Oficina	450.000,00	Reserva legal	9.500.000,00
Equipo de computo	350.000,00	Utilidad del Ejercicio	7.067.647,42
Equipo Rodante	8.250.000,00	Utilidades acumuladas	<u>48.900.000,00</u>
Dep. Acum. Activo Fijo	1.700.000,00	Total Capital	178.513.897,42
Activos no corrientes	7.478.333,33		
Total activos	<u><u>279.056.959,17</u></u>	Total pasivo + capital	<u><u>279.056.959,17</u></u>

Elaborado

Revisado

Autorizado

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 001

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Banco		95.000.000,00	
Inventario Materiales		66.000.000,00	
Cuentas por Cobrar		22.150.000,00	
Terrenos		26.000.000,00	
Edificios e instalaciones		6.650.000,00	
Mobiliario y Equipo de oficina		450.000,00	
Equipo de computo		350.000,00	
Maquinaria y equipo de fabrica		8.250.000,00	
Equipo rodante		1.700.000,00	
Dep Acum Activo fijo			7.303.750,00
Proveedores			34.000.000,00
Gastos acumulados por pagar			11.300.000,00
Impuestos por pagar			1.650.000,00
Retenciones por pagar			850.000,00
Capital Social Autorizado			95.000.000,00
Aporte Legal			18.046.250,00
Utilidades acumuladas			48.900.000,00
TOTALES		226.550.000,00	226.550.000,00
CONCEPTO: REGISTRANDO SALDOS INICIALES AL 01 DE SEPTIEMBRE 2010			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE PAGO

Paguese a: COMASA

CK 0755

La cantidad de : Sesenta millones ochocientos treinta mil y cuatro mil cuatrocientos ochenta cordobas netos

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario de materiales		89.100.000,00	
IVA pagado por anticipado		13.360.000,00	
Banco			60.834.480,00
Proveedores			40.556.320,00
IS por pagar 2 %			1.069.200,00
TOTALES		102.460.000,00	102.460.000,00

CONCEPTO:

PAGO POR COMPRA DE MATERIA PRIMA DE 13,500 TON 60% CONTADO Y RESTO CREDITO CON IMPIESTO DE LEY

SEGÚN FACTURA 0587

ELABORADO

REVISADO

AUORIZADO

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 002

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 1		31.749.361,00	
Materiales Directos	29700000,00		
Mano de Obra Directa	84000,00		
Costos Indirectos de Fabricación	1965361,00		
Inventario de materiales			29.700.000,00
Nomina por pagar			117.937,50
Prestaciones por pagar			21.386,00
Gastos acumulados por pagar			31.450,00
Retenciones por pagar			7.862,50
Depreciacion acumulada			51.875,00
CIF			1.818.850,00
TOTALES		31.749.361,00	31.749.361,00
CONCEPTO:			
REGISTRO DE COSTOS DE PRODUCCION DE MATERIALES, MOD Y CIF AL DEPTO 1 (PESADO Y QUEBRADO)			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 003

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 2		31.749.361,00	
Inv. Produccion en proceso Dto N 1			31.749.361,00
Material Directo	29.700.000,00		
Mano de obra Directa	84.000,00		
Costos Indirectos de Fabricacion	1.965.361,00		
TOTALES		31.749.361,00	31.749.361,00
CONCEPTO:			
TRASLADO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS AL DEPARTAMENTO DE			
COCIDO			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 004

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 2		433.514,33	
Materiales directos	7.650,00		
Costos indirectos de fabricacion	425.864,33		
Inventario de materiales			7.650,00
Nomina por pagar			39.187,50
Prestaciones por pagar			7.106,00
Gastos acumulados por pagar			10.450,00
Depreciacion acumulada			2.612,50
CIF			20.208,33
			346.300,00
TOTALES		433.514,33	433.514,33
CONCEPTO: REGISRO DE COSTOS DE PRODUCCION DE MATERIALES Y CIF CARGADOS AL DEPARTAMENTO 2 COCIDO			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 005

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 3 Inv. Produccion en proceso Dto N 2		32.182.875,33	32.182.875,33
TOTALES		32.182.875,33	32.182.875,33
CONCEPTO: TRASLADO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE UNIDADES TERMINADES Y TRANSFERIDAS AL PROCESO DE PRENSADO			
ELABORADO	REVISADO		AUORIZADO

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 006

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 3		409.614,33	
Costos Indirectos de fabricacion	409.614,33		
Nomina por pagar			39.187,50
Prestaciones por pagar			7.106,00
Gastos acumulados por pagar			10.450,00
Retenciones por pagar			2.612,50
Depreciacion acumulada			11.458,33
CIF			338.800,00
TOTALES		409.614,33	409.614,33
CONCEPTO: REGISTRO DE COSTOS DE PRODUCCION DE CIF CARGADOS AL DEPTO 3 (PRENSADO)			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE INGRESO

No 001

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 4 Banco Inv. Prod en proceso transf Dto N 3		17.274.019,52 15.318.470,14	32.592.489,67
TOTALES		32.592.489,67	32.592.489,67
CONCEPTO: TRASLADO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS AL PROCESO DE FILTRADO Y VENTA DE PRODUCTO DE DESECHO (TORTA)			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 007

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Produccion en proceso Dto N 4		1.892.597,67	
Costo indirectos de fabricacion	1.892.597,67		
Nomina por pagar			39.187,50
Prestaciones por pagar			7.106,00
Gastos acumulados por pagar			10.450,00
Retenciones por pagar			2.612,50
Depreciacion acumulada			37.291,67
CIF			1.795.950,00
TOTALES		1.892.597,67	1.892.597,67
CONCEPTO: REGISTRO DE COSTO DE PRODUCCION DE CIF AL DEPTO 4 (FILTRADO)			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 008

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Almacen de prod. Terminado		13.519.602,64	
Perdida produccion deteriorada		199.920,19	
Inventario de prod. En proceso		5.447.094,36	
Material Directo 100%	5.229.010,99		
Costos de conversion 30%	218.083,37		
Produccion en Proc. Transf, Dpto n 4			19.166.617,19
TOTALES		19.166.617,19	19.166.617,19
CONCEPTO:			
TRASLADO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE UNIDADES TERMINADAS AL ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO			
E INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE INGRESO

No 002

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Caja y Banco		19.256.895,00	
IR anticipado		340.830,00	
Cuentas por cobrar		8.399.025,00	
Ingreso por venta			24.345.000,00
IVA por pagar			3.651.750,00
TOTALES		27.996.750,00	27.996.750,00
CONCEPTO:			
VENTA DEL 100% DE LA PRODUCCION DEL MES EL 70% DE DE CONTADO Y EL RESTO DE CREDITO CON IMPUESTO			
DE LEY			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 009

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de venta Almacen de productos terminados Aceite crudo de mani		13.519.602,64	13.519.602,64
TOTALES		13.519.602,64	13.519.602,64
CONCEPTO: CONTABILIZANDO EL COSTO DE VENTA DE 1623 TONELADAS DE ACEITE CRUDO DE MANI			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE PAGO

Paguese a: Esteban Prado Mendez

CK 0756

La cantidad de : Doscientos noventa y tres mil novecientos cuatro córdobas netos

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Nomina por pagar		235.500,00	
Prestaciones por pagar		42.704,00	
Retenciones por pagar		15.700,00	
Banco			293.904,00
TOTALES		293.904,00	293.904,00

CONCEPTO:
CONTABILIZANDO LA CANCELACION DE LA NOMINA DE PRODUCCION

ELABORADO

REVISADO

AUORIZADO

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 010

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
GASTO DE ADMON		182.044,00	
salario	128.200,00		
Iss Patronal	19.230,00		
inatec	2.564,00		
Vacaciones	10.683,22		
Aguinaldo	10.683,23		
Indemnizacion	10.683,24		
GASTO DE VENTAS		238.844,00	
salario	168.200,00		
Iss Patronal	25.230,00		
inatec	3.364,00		
Vacaciones	14.016,67		
Aguinaldo	14.016,67		
Indemnizacion	14.016,67		
NOMINA POR PAGAR			263.286,55
PRESTACIONES POR PAGAR			50.388,00
Inss Patronal	44.460,00		
inatec	5.928,00		
GASTOS ACUM. POR PAGAR			74.100,00
Vacaciones	24.700,00		
Aguinaldo	24.700,00		
Indemnizacion	24.700,00		
RETENCIONES POR PAGAR			33.113,45
Inss Laboral	18.525,00		
Ir	14.588,45		
TOTALES		420.888,00	420.888,00

CONCEPTO:

CONTABILIZANDO LA NOMINA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE

ELABORADO

REVISADO

AUORIZADO

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE PAGO

Paguense a: Esteban Prado Mendez

CK 0757

La cantidad de : Trescientos cuarenta y seis mil setecientos ochenta y ocho cordobas netos

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Nomina por pagar		263.286,55	
Prestaciones por pagar		50.388,00	
Retenciones por pagar		33.113,45	
Banco			346.788,00
TOTALES		346.788,00	346.788,00

CONCEPTO:

CONTABILIZANDO EL PAGO DE LA NOMINA ADMINISTRATIVA DEL MES DE SEPTIEMBRE

ELABORADO

REVISADO

AUORIZADO

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 012

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Costos indirectos de Faqbricación		4.299.900,00	
mantenimiento	660.000,00		
Consumo Energetico Planta	126.000,00		
Costos de calidad	1.782.000,00		
Transporte	1.731.900,00		
Cuentas por pagar			4.299.900,00
TOTALES		4.299.900,00	4.299.900,00
CONCEPTO: REGISTRANDO LAS CUENTAS PENDIENTES DE PAGO DE SERVICIOS DE TRANSPORTE, ENERGIA, MANTENIMIENTO, CONTROL DE CALIDAD INCURRIDAS EN LA SOLUCION			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE PAGO

Pague a: Mery Rodriguez Valle

CK 0758

La cantidad de : Cincuenta y cuatro mil doscientos cordobas netos

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos de Administracion		27.100,00	
Energia Electrica	7.500,00		
Telefono	4.350,00		
Agua	2.750,00		
Seguridad Interna	12.500,00		
Gastos de venta		27.100,00	
Energia Electrica	7.500,00		
Telefono	4.350,00		
Agua	2.750,00		
Seguridad Interna	12.500,00		
Banco			54.200,00
TOTALES		93.092,00	93.092,00

CONCEPTO:

REGISTRANDO LA CANCELACION DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTA

ELABORADO

REVISADO

AUORIZADO

LA GRAN VENECIA S,A

COMPROBANTE DE DIARIO

No 013

NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos de Administracion		26.875,00	
Depreciacion mpb. De oficina	10.416,67		
Dep de Eq. De computo	3.750,00		
Dep de Eq. Rodante	7.291,67		
	5.416,67		
Gastos de Venta		26.875,00	
Depreciacion edificio	10.416,67		
Depreciacion mob. De oficina	3.751,00		
Dep de Eq. De computo	7.291,67		
Dep de Eq. Rodante	5.416,67		
Depreciacion acumulada			53.750,00
TOTALES		53.750,00	53.750,00
CONCEPTO: CONTABILIZANDO EL GASTO POR DEPRECIACION CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE			
ELABORADO	REVISADO	AUORIZADO	

VI CONCLUSIONES

A través de la visita a la planta procesadora de aceite crudo de maní de la Empresa Aceitera El Real SA se logró constatar efectivamente la utilidad de este sistema de costeo por procesos y la eficiencia con la cual se aplican, puesto que es notoria la facilidad con que determinan los costos unitarios a medida que avanzan los procesos productivos, permitiendo la rápida y eficiente toma de decisiones por parte de la gerencia al conocer que proceso productivo está empleando mayor cantidad de recursos económicos: además de controlar detalladamente si se utilizan con los fines previstos en la actividad que se realiza y si dichos costos corresponden proporcionalmente al grado de avance que refleja el producto con respecto a su terminación.

Además este trabajo documental permite conocer las técnicas usadas de costeo por proceso para controlar inventarios de producción por proceso y para darle el tratamiento contable adecuado a unidades dañadas, unidades defectuosas, materiales de desecho y material de desperdicio, las cuales son casi inevitable en el proceso productivo, muchas veces por la naturaleza de la materia prima aun cuando se cumplen las normas de calidad establecida.

Confirmamos que el sistema es realmente ventajoso para las empresas que cumplen con todas las especificaciones necesarias para aplicarlo y, que lo implementan adecuadamente.

VII Bibliografía

1. R. Anderson (2010) *Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos*.
2. H. Charles. (2010) *Contabilidad de Costo*. Generalidades y aplicación.
3. García Colín Juan. *Contabilidad de Costos. Principios y Práctica*. Impreso en México Tomo I.
4. M. Backer (2001) *Contabilidad de Costo “Un enfoque administrativo para la toma de decisiones”*
<http://www.buenastareas.com/materias/ejercicios-resueltos-capitulo-1-contabilidad-de-costos-becker-jacobsen/0>
5. w. Neuner. (2008). *Contabilidad de costos. Principios y Práctica*.
<http://www.librospdf.net/neuner-contabilidad-de-costos/1/>
6. R. Polimeni (1989) . *contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales*.
<http://es.slideshare.net/cpczuniga/1-contabilidad-de-costos-ralph-s-polimeni>
7. R Polimeni. F. Fabozzi. *Contabilidad de Costos*.
<http://www.librospdf.net/neuner-contabilidad-de-costos/1/>
8. M.Becker. (2001) *Contabilidad. Contabilidad de Costos Gerenciales*

ANEXOS

LA GRAN VENECIA S,A

Nomina Administrativa

Del 01 al 30 de Septiembre del 2014

Cargo	Ingresos		EGRESOS		NETO A RECIBIR	Patronal	Inatec	Vacaciones	Aguinaldo	Indemni
	Total	Inss	IR	Total						
Responsable de compras	8.000,00	500,00	333,33	833,33	7.166,67	1.200,00	160,00	666,67	666,67	666,67
Asistente de control de mat.	6.000,00	375,00	145,83	520,83	5.479,17	900,00	120,00	500,00	500,00	500,00
Supervisor de manejo de mat.	5.000,00	312,50	52,08	364,58	4.635,42	750,00	100,00	416,67	416,67	416,67
Resp .control de calidad	6.000,00	375,00	145,83	520,83	5.479,17	900,00	120,00	500,00	500,00	500,00
Secretaria	6.000,00	375,00	145,83	520,83	5.479,17	900,00	120,00	500,00	500,00	500,00
Resp. Cotizaciones	3.200,00	200,00		200,00	3.000,00	480,00	64,00	266,67	266,67	266,67
Resp. De Báscula	6.000,00	375,00	145,83	520,83	5.479,17	900,00	120,00	500,00	500,00	500,00
Almacen (Bodeguero)	5.000,00	312,50	52,08	364,58	4.635,42	750,00	100,00	416,67	416,67	416,67
	50.200,00	3.137,50	1.072,89	4.210,39	45.989,61	7.530,00	1.004,00	4.183,33	4.183,33	4.183,33
Responsable de Ventas	8.000,00	500,00	333,33	833,33	7.166,67	1.200,00	160,00	666,67	666,67	666,67
Asistente de Vent.	6.000,00	375,00	145,83	520,83	5.479,17	900,00	120,00	500,00	500,00	500,00
Resp. Distribucion y Comerc.	7.000,00	437,50	239,58	677,08	6.322,92	1.050,00	140,00	583,33	583,33	583,33
Jefe de Logistica	7.000,00	437,50	239,58	677,08	6.322,92	1.050,00	140,00	583,33	583,33	583,33
Resp. Facturacion	4.500,00	281,25	5,21	286,46	4.213,54	675,00	90,00	375,00	375,00	375,00
Secretaria	3.200,00	200,00		200,00	3.000,00	480,00	64,00	266,67	266,67	266,67
Recepcion	4.300,00	238,75		268,75	4.031,25	645,00	86,00	358,33	358,33	358,33
	40.000,00	2.500,00	3.463,53	3.463,53	36.536,47	6.000,00	800,00	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	295.400,00	18.525,00	33.113,45	33.113,45	263.286,55	44.460,00	5.926,00	24.700,00	24.700,00	24.700,00

101 Caja		
S)	100.000,00	500.000,00 (2)
S)	75.000,00	258.750,00 (4)
S)	60.000,00	3.000,00 (7)
S)	30.000,00	8.625,00 (8)
1)	431.250,00	45.000,00 (10)
5)	4.600,00	
9)	120.000,00	
13)	50.000,00	
	<u>870.850,00</u>	<u>815.375,00</u>
	55.475,00	

335 Mobiliario		
S)	20.000,00	
8)	<u>15.000,00</u>	
	35.000,00	

311 Socio: Doña Sol Luna		
		120.000,00 (s)

332 Edificio		
S)	150.000,00	

311 Socio: Anacleto Arrancamonte		
		150.000,00 (S)

333 Equipo de Transporte		
S)	120.000,00	
17)	<u>80.000,00</u>	
	200.000,00	

311 Socio: Casimiro Ciego		
		195.000,00 (S)

311 Títulos y Valores		
S)	90.000,00	
11)	<u>200.000,00</u>	
	290.000,00	

311 Socio: Rosario de Virtudes		
		150.000,00 (S)

Inventario de Mercancías		
S)	150.000,00	
A3)	<u>449.000,00</u>	
TDPV	599.000,00	<u>359.000,00 (A4)</u>
		240.000,00 IF

311 Socio: Armando Puentes		
		180.000,00 (S)

491 Ventas		
A5)	<u>750.000,00</u>	<u>750.000,00 (1)</u>

IVA Pagado por Anticipado		
4)	67.500,00	112.500,00 (1)
6)	10.500,00	600,00 (5)
8)	<u>2.250,00</u>	
	80.250,00	<u>113.100,00</u>
		32.850,00

192 Clientes		
1)	<u>431.250,00</u>	<u>120.000,00 (9)</u>
	311.250,00	

10 Bancos		
S)	500.000,00	45.000,00 (3)
		100.000,00 (11)
		30.000,00 (12)
		25.000,00 (15)
		<u>5.000,00 (16)</u>
	<u>500.000,00</u>	<u>205.000,00</u>
	295.000,00	

923 Gastos de Organización		
3)	<u>50.000,00</u>	<u>16.600,00 (18)</u>
	33.400,00	

881 IR por Pagar		
		5.000,00 (3)

60 Compras		
4)	450.000,00	4.000,00 (A2)
A1)	3.000,00	
Ctot	453.000,00	4.000,00
Cnet	449.000,00	449.000,00 (A3)

42 Proveedores		
12)	30.000,00	258.750,00 (4)
		228.750,00

608 Devoluciones sobre compras		
A2)	4.000,00	4.000,00 (5)

336 Papelería y Útiles		
6)	70.000,00	25.000,00 (18)
	45.000,00	

464 Acreedores Diversos		
		80.500,00 (6)
		8.625,00 (8)
		89.125,00

791 Gastos de Compras		
7)	3.000,00	3.000,00 (A1)

793 Gastos de Ventas		
10)	45.000,00	
14)	24.000,00	
	69.000,00	69.000,00 (A7)

423 Documentos por Pagar C.P.		
		100.000,00 (11)

461 Préstamo Bancario C.P.		
15)	20.000,00	50.000,00 (13)
		30.000,00

352 Depreciación Acumulada AF		
		35.500,00 (14)

792 Gastos de Administración		
14)	11.500,00	
18)	41.600,00	
	53.100,00	53.100,00 (A8)

794 Gastos financieros/Intereses s/prest		
15)	5.000,00	5.000,00 (A9)

591 Utilidad del Ejercicio		
16)	5.000,00	184.730,00 (A11)
		179.730,00 Uejerc

582 Reservas de Capital		
		5.000,00 (16)

561 Donaciones por Pagar		
17.a)	80.000,00	80.000,00 (17)

593 Superávit		
		80.000,00 (17.a)

800 IR 30%		
		79.170,00 (A10)

492 Costo de Ventas		
A4)	359.000,00	359.000,00 (A6)

59 Pérdidas y Ganancias		
A6)	359.000,00	750.000,00 (A5)
		391.000,00 UB
A7)	69.000,00	
A8)	53.100,00	
		268.900,00 Uoper
A9)	5.000,00	
A10)	79.170,00	263.900,00 UAI
A11)	184.730,00	184.730,00 UDI

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE
10	CAJA Y BANCOS
101	Caja
102	Fondos Fijos
103	Remesas en Tránsito
104	Cuentas Corrientes
105	Certificados Bancarios
106	Depósitos a Plazos
108	Otros Depósitos
109	Fondos Sujetos a Restricción
12	CLIENTES
121	Facturas por Cobrar
122	Anticipos Recibos
123	Letras (o Efectos) por Cobrar
128	Anticipo de Clientes, Ajuste por Corrección Monet.
129	Cobranza Dudosa
14	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y SOCIOS
141	Préstamos al Personal
142	Prést. Accionistas o Socios
143	Préstamos a Directores
144	Accionistas-Suscripciones
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS
161	Préstamos a Terceros
162	Reclamos a Terceros
163	Intereses por Cobrar
164	Depósitos en Garantía
168	Otras Cuentas por Cobrar Diversas
169	Cobranza Dudosa
19	PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA
192	Clientes
196	Cuentas por Cobrar Diversas
20	MERCADERIAS
202	Mercaderías
208	Mercaderías, Ajuste por Corrección Monetaria
209	Prov. por Fluctuación de Exis. Ajuste por Corrección Monetaria
21	PRODUCTOS TERMINADOS
211	Productos Terminados
218	P. T., Ajuste por Corrección Monetaria
219	Prov. por Fluc. P. T., Ajuste por Corrección Monet.
22	SUB-PRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS
221	Sub-Productos
222	Desechos
223	Desperdicios
228	Sub-Prod. Des. y Desp., Ajuste por Corrección Monet.

229	Prov. por Fluc. de Sub-Productos, A.C.M.
23	PRODUCTOS EN PROCESO
231	Productos en Proceso
238	Productos en Proceso Ajuste por Corrección Monetaria
24	MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES
241	Materias Primas y Auxiliares
248	Materia Prima y Auxiliares, ACM
25	ENVASES Y EMBALAJES
251	Envases y Embalajes
258	Envases y Embalajes - ACM
26	SUMINISTROS DIVERSOS
261	Suministros Diversos
262	Suministros Importados
268	Suministros Diversos - ACM
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR
281	Existencias por Recibir
282	Existencias por Recibir Import.
29	PROVISION PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS
291	Provisión para Desvalorización de Existencias
31	VALORES
311	Acciones
314	Otros Títulos Representativos de Patrimonio
315	Cédulas Hipotecarias
316	Bonos del Tesoro
317	Bonos Diversos
318	Otros Títulos Representativos de Acreedores
319	Provisión por Fluctuación de Valores
33	INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS
330	Maquinaria y Equipo - ACM
331	Terrenos
332	Edificios y Otras Construcciones
333	Maq. Equipo y Otras Unidades Explotación
334	Unidades de Transporte
335	Muebles y Enseres
336	Equipos de Computo
337	Unidades de Reemplazo
338	Unidades por Recibir
339	Trabajos en Curso
34	INTANGIBLES
341	Concesiones y Derechos
342	Patentes y Marcas
343	Gastos de Investigación
344	Gastos de Explotación y Desarrollo
345	Gastos de Estudio y Proyectos
346	Gastos de Promoción Pre-Operativos
347	Gastos de Emisión de Acción. y Ob.

38 CARGAS DIFERIDAS
381 Intereses por Devengar
382 Seguros Pagados por Adelantado
383 Alquileres Pagados por Adelantado
384 Entregas a Rendir Cuenta
385 Adelanto de Remuneraciones
386 Impuesto Renta y Participación Diferido
38601 Impuesto a la Renta Diferido
38602 Participaciones de los Trabajadores Diferido
389 Otras Cargas Diferidas
39 DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA
393 Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo
394 Amortización de Intangibles
395 Instalaciones
396 Otras Construcciones
398 Depreciación y Amortización Acumulado - ACM
40 TRIBUTOS POR PAGAR
401 Gobierno Central
40101 Impuesto General a las Ventas
40107 Impuesto a la Renta
40107001 1era. Categoría
40107002 2da. Categoría
40107003 3era. Categoría
40107004 4ta. Categoría
40107005 5ta. Categoría
40107803 3ra. Categoría - ACM
403 Contribuciones a Instituciones Públicas
40301 ESSALUD
40301001 RPS Empleador
40301002 SNP Trabajador
40303 Impuesto Extraordinario de Solidaridad
40305 Acciones de trabajo
405 Gobiernos Locales
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR
411 Remuneraciones por Pagar
412 Vacaciones por Pagar
413 Participaciones por Pagar
414 Remuneraciones y Remuneración al Directorio
42 PROVEEDORES
421 Facturas por Pagar
422 Anticipos Otorgados
423 Letras (o Efectos) por Pagar
45 DIVIDENDOS POR PAGAR
451 Dividendos por Pagar
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
461 Prestamos de Terceros

462	Reclamaciones de Terceros
463	Prestamos de Accionistas o Socios
464	Regalías por Pagar
465	Bonos u Obligaciones
466	Intereses por Pagar
467	Depósitos en Garantía
468	AFP
469	Otras Cuentas por pagar Diversas
47	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES
471	Compensación por Tiempo de Servicios
472	Adelantos de Compensación por Tiempo Servicios
473	Jubilación
48	PROVISIONES DIVERSAS
481	Garantía Sobre Ventas
482	Provisión para Pérdida en Ventas Futuras
483	Provisión para Pérdidas por Litigio
484	Provisión para Auto seguro
485	Provisión para Investigación Científica y Tecnológica
49	GANANCIAS DIFERIDAS
491	Ventas Diferidas
492	Gastos Diferidos
493	Intereses Diferidos
499	Otras Ganancias Diferidas
50	CAPITAL
501	Capital Social
502	Capital Personal
508	Capital A.C.M
509	Cuenta Personal del Propietario
55	ACCIONARIADO LABORAL
551	Acciones Laborales
552	Remanente para Acciones Laborales
557	Certif. Prov. de Participación Patrimonial
559	Acciones Laborales por Emitir
56	CAPITAL ADICIONAL
561	Donaciones
562	Primas de Emisión
563	Otros Aportes de Accionistas
568	Capital Adicional, Ajuste por Corrección Monetaria
57	EXCEDENTE DE REVALUACION
571	Excedente de Revaluación
578	Excedente de Revaluación, Ajuste por Corrección Monetaria
58	RESERVAS
581	Reservas para Reinversiones
582	Reserva Legal
583	Reserva Contractuales
584	Reservas Estatutarias

585	Reservas Facultativas
588	Reservas, Ajuste por Corrección Monetaria
59	RESULTADOS ACUMULADOS
591	Utilidades Acumuladas
592	Pérdidas Acumuladas
60	COMPRAS
601	Mercaderías
604	Materias Primas y Auxiliares
605	Envases y Embalajes
606	Suministros Diversos
609	Gastos Vinculados con Compras
61	VARIACION DE EXISTENCIAS
611	Mercaderías
614	Materias Primas y Auxiliares
615	Envases y Embalajes
616	Suministros Diversos
62	CARGAS DE PERSONAL
621	Sueldos
622	Salarios
623	Comisiones
624	Remuneraciones en Especie
625	Otras Remuneraciones
626	Vacaciones
627	Seguridad y Previsión Social
629	Otras Cargas de Personal
63	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS
630	Transporte y Almacenamiento
631	Correos y Telecomunicaciones
632	Honorarios Comisiones y Corretajes
633	Producción Encargada a Terceros
634	Mantenimiento y Reparación
635	Alquileres
636	Electricidad y Agua
637	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Públicas
638	Combustibles y Lubricantes
639	Otros Servicios de terceros
64	TRIBUTOS
641	Impuesto a las Ventas
642	Impuesto a las Remuneraciones
643	Cánones
644	Derechos Aduaneros por Ventas
645	Impuesto al Patrimonio Empresarial
646	Tributos Gobiernos Locales
647	Cotizaciones con carácter Tributario
649	Otros Tributos
65	CARGAS DIVERSAS DE GESTION

651	Seguros
652	Regalías
653	Suscripciones y Cotizaciones
654	Donaciones
659	Otras Cargas Diversas de Gestión
66	CARGAS EXCEPCIONALES
661	Costo Neto de Enajenación de Valores
662	Costo Neto de Enajenación Inmueble, Maquinaria y Equipo
663	Costo Neto de Enajenación de Intangibles
664	Impuestos Atrasados y/o Adicionales
665	Cargas Diversas de Ejercicio Anterior
666	Sanciones Administrativas Fiscales
667	Cargas Excepcionales - ACM
668	Gastos Extraordinarios
669	Otras Cargas Excepcionales
67	CARGAS FINANCIERAS
671	Intereses y Gastos de Préstamos
672	Intereses y Gastos de Sobregiros
673	Comisiones por Transferencias
674	Intereses y Gastos de Doc. Des.
675	Gastos de Mantenimiento y Portes
676	Pérdidas por Diferencia de Cambio
677	Cargas Financieras, Ajuste por Corrección Monetaria
678	Gastos de Compras de Valores
679	Otras Cargas Financieras
68	PROVISIONES DE EJERCICIO
681	Depreciación, Inmuebles, Maquinaria y Equipo
682	Compensación por Tiempo de Servicio
683	Fluctuación de Valores
684	Cuentas de Cobranza Dudosa
685	Desvalorización de Existencias
687	Amortización de Intangibles
689	Otras Provisiones del Ejercicio
69	COSTO DE VENTAS
691	Mercaderías
692	Productos Terminados
693	Sub-Productos Deshechos y Desperdicios
698	Costo de Ventas, Ajustes por Corrección Monetaria
70	VENTAS
701	Mercaderías
702	Productos Terminados
703	Sub-Productos, Deshechos y Desperdicios
707	Prestación de Servicios
708	Ventas, Ajuste por Corrección Monetaria
709	Devolución sobre ventas
71	PRODUCCION ALMACENADA O DESALMACENADA

711	Variación de Productos Terminados
712	Variación de Sub-Productos desechos y desperdicios
713	Variación de Productos en Proceso
715	Variación de Envases y Embalajes
72	PRODUCCION INMOVILIZADA
721	Inmuebles, Maquinaria y Equipo
722	Intangibles
73	DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS
730	Descuentos y Rebajas Obtenidos
738	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidos, Ajuste por Corrección Monetaria
74	DESCUENTOS REBAJAS Y BONIF. CONCEDIDO
741	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedido
748	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos, Ajuste por Corrección Monetaria
75	INGRESOS DIVERSOS
751	Explotación de Servicios en Beneficios Personales
752	Comisiones y Corretajes
753	Regalías
754	Alquileres de Terrenos
755	Alquileres Diversos
756	Recuperación de Impuestos
758	Subsidios Recibidos
759	Otros Ingresos Diversos
76	INGRESOS EXCEPCIONALES
761	Enajenación de Valores
762	Enajenación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo
763	Enajenación de Intangibles
764	Recuperación de Cast. de Cuentas Incobrables
765	Devolución de Provisiones de Ejercicios Anteriores
766	Devolución de Impuestos
767	Ingresos Excepcionales, Ajuste por Corrección Monetaria
768	Ingresos Extraordinarios
769	Otros Ingresos Excepcionales
77	INGRESOS FINANCIEROS
771	Intereses Sobre Préstamos Otorgados
772	Intereses sobre Cuentas por Cobrar Mer.
773	Intereses Percibidos sobre bonos y Ot. T.
774	Intereses sobre Depósitos
775	Descuentos Obtenidos por p. p.
776	Ganancias por Diferencia de Cambio
777	Dividendos Percibidos
778	Ingresos Financieros, Ajuste por Corrección Monetaria
779	Otros Ingresos Financieros
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO
791	Cargas Imputables a Cuentas de Costos
792	Gastos Administrativos
793	Gastos de Ventas

794	Gastos Financieros
80	MARGEN COMERCIAL
801	Margen Comercial
81	PRODUCCION DEL EJERCICIO
811	Producción del Ejercicio
82	VALOR AGREGADO
821	Valor Agregado
83	EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION
831	Excedente Bruto de Explotación
84	RESULTADO DE EXPLOTACION
841	Resultado de Explotación
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES
851	Resultado antes de Participaciones
86	DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA NETA
861	Participación de los Trabajadores
862	Participación Comunidad Laboral
863	Participación Acciones Laborales
864	Investigación Científica y Tecnológica
868	Distribución Legal de la Renta, Ajuste por Corrección Monetaria
88	IMPUESTO A LA RENTA
881	Impuesto a la Renta
888	Impuesto a la Renta, Ajuste por Corrección Monetaria
89	RESULTADO DEL EJERCICIO
891	Resultado del Ejercicio
898	Resultado por Exposición a la Inflación del Ejercicio
92	COSTOS DE PRODUCCION
921	Materias Primas
922	Mano de Obra
923	Gastos de Fabricación
924	Consumo de Suministros
926	Costos de Producción
92621	Sueldos
92622	Salarios
92623	Comisiones
92625	Otras Remuneraciones
92626	Vacaciones
92627	Seguros y Previsión social
92629	Otras Cargas de Personal
92630	Transporte y Almacenamiento
92631	Correos y Telecomunicaciones
92632	Honorarios Comisiones y Corretajes
92633	Producción encargada a terceros
92634	Mantenimiento y Reparación
92635	Alquileres
92636	Electricidad y Agua
92637	Gastos de Representación

	92638 Combustibles y lubricantes
	92639 Otros Servicios de terceros
	92646 Tributos a Gobiernos Locales
	92647 Cotización con carácter de Tributo
	92649 Otros Tributos
	92651 Seguros
	92652 Publicaciones en Diarios y Revistas
	92653 Suscripciones y cotizaciones
	92654 Repuestos y Accesorios
	92659 Otras Cargas
	92681 Depreciación de Inmuebles, Maquinarias y Equipos
	92682 Compensación por Tiempo de Servicios
	92687 Amortización de Intangibles
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS
946	Gastos
	94621 Sueldos
	94623 Comisiones
	94625 Otras remuneraciones
	94626 Vacaciones por Pagar
	94627 Seguridad y Previsión Social
	94629 Otras Cargas de Personal
	94630 Transporte y Almacenamiento
	94631 Correos y Telecomunicaciones
	94632 Honorarios, Comisiones y Corretaje
	94633 Productos encargados a terceros
	94634 Mantenimiento y Reparación
	94635 Alquileres
	94636 Electricidad y Agua
	94637 Gastos de representación
	94638 Combustibles y Lubricantes
	94639 Otros Servicios de terceros
	94646 Tributos a gobiernos Locales
	94647 Cotización con carácter de tributo
	94649 Otros Tributos
	94651 Seguros
	94652 Regalías
	94653 Suscripciones y Cotizaciones
	94654 Donaciones
	94659 Otras Cargas
	94681 Depreciación de Inmuebles, Maquinarias y Equipo
	94682 Compensación por Tiempo de Servicios
	94687 Amortización de Intangibles
	94689 Otras Provisiones
95	GASTOS DE VENTAS
956	Gastos
	95621 Sueldos

	95623 Comisiones
	95625 Otras remuneraciones
	95626 Vacaciones
	95627 Seguridad y Previsión social
	95629 Otras cargas de personal
	95630 Transporte y Almacenamiento
	95631 Correos y Telecomunicaciones
	95632 Honorarios, comisiones y Corretaje
	95633 Productos encargados a terceros
	95634 Mantenimiento y Reparación
	95635 Alquileres
	95636 Electricidad y agua
	95637 Gastos de Representación
	95638 Combustibles y Lubricantes
	95639 Otros Servicios de terceros
	95646 Tributos a Gobiernos Locales
	95647 Cotización con Carácter de Tributo
	95649 Otros Tributos
	95651 Seguros
	95652 Regalías
	95653 Suscripciones y Cotizaciones
	95654 Donaciones
	95659 Otras Cargas Diversas de Gestión
	95681 Depreciación de Inmuebles, Maquinarias y Equipo
	95682 Compensación por Tiempo de Servicios
	95687 Amortización de Intangibles
	95689 Otras Provisiones
97	GASTOS FINANCIEROS
976	Gastos Financieros
	97671 Intereses y Gastos de Préstamos
	97672 Intereses y Gastos de Sobregiros
	97673 Comisiones por transferencias
	97674 Intereses y Gastos de Docum. Descuentos
	97675 Gastos de Mantenimiento y Portes
	97676 Pérdida por Diferencia de Cambio
	97677 Cargas Financieras por ACM
	97678 Gastos por Compras de Valores
	97679 Otras Cargas financieras

