

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

RECINTO UNIVERSITARIO "CARLOS FONSECA AMADOR"

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA: COSTOS ESTÁNDARES Y GERENCIALES

SUBTEMA: PROCEDIMIENTOS DE COSTEO DIRECTO Y COSTEO POR ABSORCIÓN
PARA LA PLANEACIÓN DE LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA ABDIEL S.A DEL
PERÍODO 2014

AUTORES:

HAMINGTON TERRY GUTIERREZ MADRIGAL
Bra. MARTHA GELEN JALINA RODRIGUEZ

TUTOR:

Msc. MARIA AUXILIADORA OPORTA

MANAGUA NICARAGUA, MAYO 2016



TEMA:

COSTOS ESTÁNDARES Y GERENCIALES



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gela Jalina Rodríguez

SUBTEMA:

**ANALISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE COSTEO DIRECTO Y COSTEO POR
ABSORCIÓN PARA LA PLANEACIÓN DE LAS UTILIDADES DE ABDIEL PLAST S.A.
PARA EL PERIODO 2014.**



i Dedicatoria

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mi hijo Hamington Abdiel Gutiérrez Jalina y a mi esposo Hamington Terry Gutiérrez Madrigal por estar y ser parte de este logro ellos son el regalo más hermoso que me dio Dios. A mi hermano, sobrina y cuñada que de una u otra manera me ayudaron a culminar mis estudios.

“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”. Thomas Chalmers

Martha Gelen Jalina Rodríguez



i Dedicatoria

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis padres, mi Tía, Maestros Docentes y Amigos por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mi hijo Hamington Abdiel Gutiérrez Jalina y a mi esposa Martha Gelen Jalina Rodríguez por estar y ser parte de este logro ellos son el regalo más hermoso que me dio Dios. A mi Tía, mis hermanas, sobrinos y mis jefes ellos me han ayudado de una u otra manera a culminar mis estudios

“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”. Thomas Chalmers

Hamington Terry Gutiérrez Madrigal



ii Agradecimiento

El presente trabajo de Informe de Seminario de Graduación primeramente me gustaría agradecerte a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA (UNAN-MANAGUA) por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi TUTORA de Seminario, Msc. María Auxiliadora Oporta por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Y por último a mis jefes de trabajo Lic. Manuel Guevara y Lic. César Vargas, quienes son como unos padres para mí, los cuales me han motivado durante mi formación profesional.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga

Martha Gelen Jalina Rodríguez



ii Agradecimiento

El presente trabajo de Informe de Seminario de Graduación primeramente me gustaría agradecerte a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NICARAGUA (UNAN-MANAGUA) por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi TUTORA de Seminario, Msc. María Auxiliadora Oporta por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Y por último a todos los Maestros, quienes son como unos padres para mí, los cuales me han motivado durante mi formación profesional.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

Hamington Terry Gutiérrez Madrigal



iii Valoración del Docente

Ms. Álvaro Guido Quiroz
Responsable
Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Su despacho

Estimado Maestro Guido

Reciba atentos saludos. Por este medio remito a usted los ejemplares del Informe final de trabajo de Seminario de Graduación con el tema: Contabilidad Costos Estándares y Gerenciales Subtema: Análisis de los Procedimientos de Costeo Directo y Costeo por Absorción, para la Planeación de las Utilidades de la empresa **Abdiel Plast** en el mes de Noviembre 2014, presentado por los Bres;

09-2098-58 Martha Gelen Jalina Rodríguez

08-01956-3 Hamington Terry Gutiérrez Madrigal

Para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne todos los requisitos Metodológicos, para el Informe Final de Seminario de Graduación que especifica el reglamento de la UNAN-Managua Por lo que otorgo mi **Aval**.

Sin más que agregar al respecto, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideraciones y aprecio.

Msc. María Auxiliadora Oporta
Docente Tutor de Seminario de Graduación II Semestre 2015



RESUMEN

La presente investigación trata de Analizar y Comparar el costeo Directo y el Costeo por Absorción para la planeación de las utilidades de la empresa **ABDIEL PLAST S.A. PARA EL MES DE NOVIEMBRE 2014** y poder conocer por cuál de los dos métodos obtendremos una mayor utilidad.

En esta investigación se utilizó la metodología descriptiva, documental y se aplicó a un caso práctico en el cual se pretende conocer los costos de la empresa, la planificación y procesos de producción a su vez tomar decisiones para la determinación de los precios de sus productos.

Se logró analizar el Costeo Directo y Costeo por Absorción estos métodos se basan en ciertos procesos los cuales deben ser seguidos para la buena obtención de resultados brindados por cada uno de ellos, ya que si se salta algún paso, no se obtendrán los verdaderos frutos ofrecidos por los sistemas a si mismo se lograron analizar la Relación Costo-Volumen-Utilidad ya que presenta la interrelación de los cambios en costos, volumen y utilidades. Además, constituye una herramienta útil para la planeación, el control y la toma de decisiones debido a que proporciona información para evaluar en forma apropiada los probables efectos de las futuras oportunidades de obtener utilidades.



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gela Jalina Rodríguez

Dedicatoria.....	i
Agradecimientos.....	ii
Valoración del docente.....	iii
Resumen.....	iv
I Introducción.....	1
II. Justificación.....	2
III. Objetivos.....	3
3.1 Objetivo General.....	3
3.2 Objetivos Específicos.....	3
IV Desarrollo del subtema.....	4
4.1 Breve reseña histórica de la contabilidad de costos.....	4
4.1.1 Clasificación de los costos.....	6
4.1.1.1 Elementos de un producto (es decir, del costo del producto).....	6
4.1.1.2 Relación con la producción.....	7
4.1.1.3 Relación con el volumen.....	7
4.1.1.4 Capacidad para asociar los costos.....	8
4.1.1.5 Departamento donde se incurrieron.....	9
4.1.1.6 Áreas funcionales.....	9
4.1.1.7 Período en que los costos se comparan con el ingreso.....	10
4.1.1.8 Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.....	10
4.1.2 Costos Estándares.....	13
4.1.2.1 Definición.....	14
4.1.2.2 Objetivos de la aplicación del costeo estándar.....	15
4.1.2.3 Variaciones o desviaciones calculadas por el costeo estándar.....	16
4.1.2.4 Variaciones por cambio o actualización del costo estándar.....	16



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

4.1.3 Costos Gerenciales	18
4.1.3.1 importancias de los costos en la toma de las decisiones gerenciales.....	18
4.1.3.2 Toma de decisiones gerenciales	18
4.1.3.4 Características más importantes en la toma de decisiones	20
4.1.3.5 Pasos en el proceso de la toma de decisiones	21
4.1.3.6 Tipos de decisiones	22
4.2 Normalización de la calidad: normas ISO 9000	23
4.2.1 Principios de gestión de la calidad	23
4.2.4 El manual de calidad.....	30
4.2.4.1 Diseño de los manuales	31
4.2.4.2 Capacitación	32
4.2.4.3 Talleres de sensibilización.....	32
4.2.4.4 Para desarrollar y mantener el manual de calidad	32
4.2.4.5 Auditor de calidad	33
4.2.5 Auditoría y certificación.....	33
4.2.5.1 Auditoría.....	33
4.2.5.2 Certificación	34
4.2.6 Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes)	35
4.2.6.1. Pequeñas y medianas entidades	35
4.2.6.2 Estado del resultado integral y estado de resultados	37
4.2.6.3 Inventarios	43
4.2.6.4 Propiedades, planta y equipo	51
4.2.7 Normas internacionales de contabilidad.....	63
4.2.7.1 Nic 2- inventario.....	63
4.2.7.2 propiedades, planta y equipo (Nic 16).....	80
4.2.8 Normas de contabilidad de costos	109
4.2.8.1 Cas 401	110
4.2.8.2 Cas 402	111



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

4.2.8.3 Cas 403	112
4.2.8.4 Cas 404	113
4.2.8.5 Cas 405	114
4.2.8.6 Cas 406	115
4.2.8.7 Cas 408	115
4.2.8.8 Cas 409	116
4.2.8.9 Cas 410	116
4.2.8.10 Cas 412	117
4.2.8.11 Cas 413	118
4.2.8.12 Cas 414	118
4.2.8.13 Cas 415	119
4.2.8.14 Cas 416	120
4.2.8.15 Cas 417	120
4.2.8.16 Cas 418	121
4.2.8.17 Cas 420	121
4.3 Costos variables o directos versus costos por absorción	122
4.3.1 Costeo directo.	122
4.3.1.1 Propósito del costeo directo.....	122
4.3.1.2 Ventajas del sistema de costeo directo	123
4.3.1.3 Desventajas del sistema de costo directo.....	123
4.3.1.4 Características del costeo directo.....	124
4.3.1.5 Areas de aplicabilidad	125
4.3.1.6 Propósito del costeo directo.....	126
4.3.1.7 Efecto en las utilidades	127
4.3.2 Costeo absorbente.....	129
Concepto.....	129
4.3.2.1 Antecedentes.....	129
4.3.2.2 Fundamentos.....	130



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gela Jalina Rodríguez

4.3.2.3	Ventajas del sistema de costeo absorbente	130
4.3.2.4	Desventajas del sistema de costeo absorbente.....	131
4.3.3	Efectos del costeo directo y del costeo absorbente en los inventarios y en la utilidad operativa.....	132
4.3.4	Diferencia entre los dos métodos de costeo.....	132
4.3.5	Costeo parcial	133
4.3.5.1	Surgimiento de los sistemas de costos parciales.....	133
4.3.5.2	Tipos de sistemas de costos parciales	134
4.3.5.3	Sistemas de costos parciales y las líneas de productos	137
4.4	Modelo o análisis de la relación costo-volumen-utilidad	142
4.4.1	Naturaleza del modelo	142
4.4.2	Cálculo y análisis del punto de equilibrio	143
4.4.3	Efectos de los cambios en los costos fijos, el precio de venta y los costos variables sobre el punto de equilibrio.....	146
4.4.4	Utilidad deseada	147
4.4.5	Análisis de riesgo y utilidad	148
4.4.6	Comparación de diferentes procesos de producción	149
4.4.7	Aplicación del análisis del costo-volumen-utilidad cuando se fabrican varios productos	150
4.4.8	Supuestos del análisis costo-volumen-utilidad.....	151
4.5	Determinar los ajustes a los estados financieros para informes externos.....	152
V	Caso práctico.....	153
5.1	Introducción.....	153
5.2	Objetivos:	154
5.3	Descripción del mercado nacional de tubos y accesorios de p.v.c.	154
5.3.1	Descripción del producto.....	155
5.3.2	Propiedades y características del PVC	156
5.4	Tipo de organización:	157
5.5.1	Fines de la organización	158
5.5.1.1	Fines mediatos	159
5.5.1.2	Misión.....	159



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

5.5.1.3 Visión	159
5.5.1.4 Valores.....	160
5.5.1.5 Principales políticas.....	160
5.5.1.6 Órganos de dirección, control y gobierno de la empresa.....	161
5.5.1.7 Organigramas de Abdiel Plast S.A.	164
5.5.1.8 Distribución de personal.....	165
5.6 Tecnología de producción: aspectos relevantes.....	166
5.6.1 proceso de moldeo de PVC.....	166
5.6.1.1 Extrusión:	167
5.6.1.2 Inyección:	169
5.6.1.3 Preparación de la materia prima:	170
5.7 Líneas de productos en PVC	171
5.8 Capacidad de producción:	171
5.9 Elementos del costo materia prima.....	171
5.9.1 resina - poli cloruro de vinilo - PVC.....	172
5.9.2 Ciaquistab pbs-302.....	172
5.9.3 Ciaquistab pbe 415 – 533.....	173
5.9.4 Cera pead:	173
5.9.5 Bióxido de titanio:.....	173
5.9.6 Negro de humo:.....	173
5.9.7 Tiza	173
5.10 Estándares del costo de la materia prima.....	174
5.10.1 Extrusión - costos estándares y reales unitarios	174
5.10.2 Inyección - costos estándares y reales unitarios	174
5.10.3 Tarifas de mano de obra directa	175
Fuente: Elaboración propia.....	175
5.11 Costos indirectos de fabricación.....	175
5.12 Ejercicio práctico.....	179
Costeo por absorción	181



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gela Jalina Rodríguez

5.12.2 Estado de resultado por el método de costeo directo.....	186
5.12.3 Estado de resultado por el método de costeo absorbente	187
5.12.4 Punto de equilibrio	189
5.12.5 Análisis del punto de equilibrio.....	190
5.12.6 Conclusión al caso práctico	191
5.12.7 Conclusión General	192
6. Bibliografía.....	194
7. ANEXO	196



I Introducción

El costeo directo y costeo por absorción es una herramienta de gran ayuda en empresa de giro industrial, debido a que gracias a estos dos métodos se pueden determinar calcular, analizar y justificar en forma lógica la diferencia entre los estados de resultados cuando se aplica uno u otro método además muestra cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio.

Estos métodos ayudan a la gerencia en relación con la planeación, el control y la toma de decisiones, además de que provee información oportuna para el análisis Costo-Volumen-Utilidad también se puede determinar los ajustes a los estados financieros para informes externo de esta forma ayuda a la gerencia a entender la manera en que el costo se comporta, a través de las diversas situaciones que atraviesa como consecuencia de los diversos factores que inciden en la producción.

Esta investigación se divide en siete acápites y luego de la introducción, justificación y objetivo el acápite cuatro del presente trabajo muestra la base teórica Costeo Directo Vs Costeo por Absorción, en el Análisis la Relación Costo-Volumen-Utilidad y Determinación de los ajustes a los estados financieros para informes externos.

Además se muestra un caso práctico el cual permite visualizar todo el sistema de costeo directo y costeo por absorción y lo muestra mediante el Estado de Resultado para la empresa Abdiel Plast S.A, para el mes de noviembre 2014.



II. Justificación

El presente trabajo investigativo nos permitirá analizar y comparar el costeo directo y el costeo por absorción para el periodo 2014 de ABDIEL PLAST S.A.,

Es importante mencionar que el costeo directo nos servirá para la toma de muchas decisiones de planificación o de la administración también nos servirá como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción.

El costeo absorbente es el más usado con fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas.

En síntesis ambos tipos de costos contribuyeron a generar los productos y, por lo tanto, se debe incluir los dos, sin olvidar que los ingresos deben cubrir los costos variables y los fijos para reemplazar los activos en el futuro.

La presente investigación les servirá a estudiantes de la facultad de ciencias económicas y terceros, como punto de referencia a fin de poder realizar un estudio a fondo y conciso del costeo directo y costeo por absorción para la planeación de las utilidades y para la toma de decisión.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General.

Analizar los Procedimientos de Costeo Directo y Costeo por Absorción para la Planeación de las Utilidades de **ABDIEL PLAST S.A. para el periodo 2014.**

3.2 Objetivos Específicos.

- ✚ Describir los aspectos fundamentales de la contabilidad de costo para la toma de decisiones para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.
- ✚ Explicar las bases internacionales de la contabilidad y control de calidad de costo para la contabilidad de costo para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.
- ✚ Analizar el Costeo Directo Vs Costeo por Absorción para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.
- ✚ Analizar la Relación Costo-Volumen-Utilidad para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.
- ✚ Determinar los ajustes a los estados financieros para informes externos para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.
- ✚ Elaborar un caso práctico por el método de costeo directo y costeo por absorción y presentarlo mediante el Estado de Resultado para la empresa Abdiel Plast S.A, para el mes de noviembre 2014.



IV Desarrollo del subtema

4.1 Descripción los aspectos fundamentales de la contabilidad de costo para la toma de decisiones.

Según Juan Valenzuela Barros (Manual de Contabilidad de Costos): La Contabilidad de Costos propiamente tal surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del Siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante. (Pag. 3)

A principios del Siglo XIX, surgieron los primeros tratados de Contabilidad de Costos, publicados por PAYEN y CRONHELN. (Pag. 6)

Sólo a partir de la segunda mitad del Siglo XIX, como consecuencia del crecimiento industrial, surgen diferentes problemáticas económicas que inciden en la necesidad de determinar con mayor exactitud el costo de fabricación y separarlo del costo comercial. Entre estos problemas estuvo la preocupación por fijar el precio de venta de los diferentes productos, el incremento de la productividad, la cuantía de los salarios, el tratamiento de la depreciación de los activos, la valorización de los inventarios, y la determinación de la renta anual. (Pag. 6)

Sin embargo, el cálculo de los costos de cada empresa era mantenido en completo secreto, y su divulgación estaba al nivel de lo que hoy podemos definir como espionaje industrial. De este modo, los contables fueron consolidando su profesión diseñando métodos únicos para determinar los costos, cuyo dominio les era exclusivo. Esta característica se mantuvo hasta la masificación del uso industrial de



equipos pesados y el desarrollo de técnicas de producción en masa, por cuanto ello obligó al reconocimiento y posterior determinación del costo de la carga fabril. (Pag. 6)

JOHN MANN en 1891, la cual trata detalladamente los costos indirectos que se producen en las empresas productivas y su consecuente clasificación y distribución. (Pag. 7)

Otro gran impulsor para el establecimiento organizado de un sistema de contabilidad de costos fue el inglés ALEXANDER HAMILTON CHURCH, quien en diferentes artículos publicados en el ENGINEERING MAGAZINE puso de manifiesto su importancia para medir la actividad directiva. (Pag. 7)

Existe consenso para considerar que el afianzamiento de la contabilidad de costos ocurrió en el primer cuarto del Siglo XX, y sus grandes preconizadores fueron H. ARNOLD, J. NICHOLSON, D. EGGLESTON, y W. KENT. También contribuyó a su desarrollo la creación de la NATIONAL ASSOCIATION OF COST ACCOUNTANT (ACTUAL NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS), fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en 1915. (Pag. 7)

La contabilidad gerencial o de costos es un campo de estudio diferente; como tal, deben presentarse los conceptos básicos, las definiciones y las clasificaciones con el fin de suministrar una base conceptual del tema

Charles T Horngren, Datar y Rajan, 2012, (Pag.4) define: La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.



Juan García Colín ,2008 (Pag 8) dice: La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.

4.1.1 Clasificación de los costos

Según Ralph s. Polimeni, Frank j. Fabozzi, Arthur h. Adelberg, (1997) los costos se clasifican en:

4.1.1.1 Elementos de un producto (es decir, del costo del producto)

Ralph s. Polimeni, 1997, define:

Materiales. Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos. (Pag. 12)

Materiales directos. Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. (Pag. 12)

Materiales indirectos. Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. (Pag. 12)

Mano de Obra. Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta. (Pag. 12)



Mano de obra directa. Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa. (Pag. 12)

Mano de obra indirecta. Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. (Pag. 13)

4.1.1.2 Relación con la producción

Ralph s. Polimeni, 1997, define:

Costos primos. Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción. (Pag. 14)

Costos de conversión. Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. (Pag. 14)

4.1.1.3 Relación con el volumen

Ralph s. Polimeni, 1997, define:

Costos Variables. Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario



permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento.
(Pag. 15)

Costos Fijos. Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. (Pag. 15)

Costos Mixtos. Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: (Pag. 19)

- ✚ Costo semivariable.
- ✚ Costo escalonado

4.1.1.4 Capacidad para asociar los costos

RALPH S. POLIMENI, 1997, define:

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

Costos directos. Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. (Pag. 22)

Costos indirectos. Son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. (Pag. 22)



4.1.1.5 Departamento donde se incurrieron

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

Ralph s. Polimeni, 1997, define:

Departamentos de producción. Éstos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos dónde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprenden operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado. (Pag. 22)

Departamentos de servicios. Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. (Pag. 22)

4.1.1.6 Áreas funcionales

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros, definidos de la siguiente manera: Ralph s. Polimeni, 1997, define:

Costos de manufactura. Éstos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación. (Pag. 23)



Costos de mercadeo. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. (Pag. 23)

Costos administrativos. Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff. (Pag. 23)

Costos financieros. Éstos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes. (Pag. 23)

4.1.1.7 Periodo en que los costos se comparan con el ingreso

Ralph s. Polimeni, 1997, dice:

Costos del producto. Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Éstos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. (Pag. 24)

Costos del periodo. Estos costos, que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. (Pag. 24)

4.1.1.8 Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

A continuación se definen brevemente los costos que ayudan a la gerencia en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Ralph s. Polimeni, 1997, define:



Costos estándares. Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; cumplen el mismo propósito de un presupuesto. (Pag. 24)

Los costos controlables: son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo. (Pag. 25)

Los costos no controlables; son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad gerencial. (Pag. 25)

Costos fijos comprometidos: Un costo fijo comprometido: surge, por necesidad, cuando se cuenta con una estructura organizacional básica (es decir, propiedad, planta, equipo, personal asalariado esenciales, etc.). Es un fenómeno a largo plazo que por lo general no puede ajustarse en forma descendente sin que afecte adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a un nivel mínimo de capacidad productiva. (Pag. 25)

Un costo fijo discrecional: surge de las decisiones anuales de asignación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, capacitación de los ejecutivos, etc. Es un fenómeno de término a corto plazo que, por lo general, puede ajustarse de manera descendente, que así permite que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva, teniendo en cuenta los costos fijos autorizados. (Pag. 25)



Costos relevantes: son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica. (Pag. 25)

Los costos irrelevantes: son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. (Pag. 25)

Costos diferenciales. Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de cursos alternativos de acción sobre una base de elemento por elemento. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; si el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina *costo decremental*. Cuando se analiza una decisión específica, la clave son los efectos diferenciales de cada opción en las utilidades de la compañía. Con frecuencia, los costos variables y los incrementales son los mismos. (Pag. 25)

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

Costos de Cierre de Planta. Son los costos fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de si suspender las operaciones o continuar operando durante la "temporada muerta". En el periodo a corto plazo es



ventajoso para la firma permanecer operando en la medida en que puedan generarse suficientes ingresos por ventas para cubrir los costos variables y contribuir a recuperar los costos fijos. (Pag. 25)

4.1.2 Costos Estándares

De acuerdo con **Álvarez (1996)** el avance más notable que se ha producido en el campo de la Contabilidad de Costos con enfoque de gestión ha sido el desarrollo del Sistema de Costos Estándar. Su objetivo es disciplinar y controlar todas y cada una de las actividades y operaciones llevadas a cabo en la empresa con la finalidad de mejorar los resultados. Al prever y disciplinar los costos para todas las operaciones y todas las actividades, el sistema de costos estándar exige que en todas las áreas operativas de la empresa se opere según los métodos más eficientes; estos métodos son el resultado de estudios e investigaciones realizados por expertos en diferentes campos (contables, ingenieros, sociólogos, etc.).

La utilización del sistema de costeo estándar es permitido por la normatividad contable local, siempre y cuando al finalizar cada periodo el valor de los inventarios y el costo de ventas se ajuste al costo histórico a través del prorrateo de las variaciones resultantes, sin embargo son muchas las empresas que podrían estar utilizando los costos estándar de una manera poco ortodoxa y peor aun contrariando los principios de contabilidad generalmente aceptados y la normatividad fiscal, lo que lógicamente tiene una muy fuerte incidencia en los resultados, lo que afecta la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera.

Contrario a lo que muchos pueden pensar, el sistema de costeo estándar es uno de los más utilizados por las empresas manufactureras en el mundo. Según (**Attiea, 2010**)



4.1.2.1 Definición.

En términos generales el costeo estándar representa lo que los costos deberían ser bajo un desempeño loggable, aceptable, pero no perfecto. Son costos que se determinan científicamente usando medios como los estudios de tiempos y movimientos y las estimaciones de ingeniería (**Rayburn, 1999, p.402**).

Son costos cuidadosamente predeterminados, objetivos, costos que deben ser alcanzados. (**Hornngren, 1980, p. 194**).

Son lo opuesto a los costos reales. Estos últimos, son costos históricos en los que se ha incurrido, es decir, costos pasados, de ahí la palabra históricos. Los costos estándar se determinan con anticipación a la producción. Cuando se usa un sistema de costos estándar, tanto éstos como los reales se reflejan en las cuentas de costos (**Backer, 1983, p. 316**). La utilización de los costos estándar facilita la elaboración de presupuestos de operación, promueve el control de costos y simplifica los costos de los inventarios, (**Anderson, 1977, p.436**), pues en este sistema de costeo, todos los costos de producción son aplicados o absorbidos, es decir, representan precios y cantidades predeterminadas. Podríamos decir también que los costos estándar son fundamentalmente costos unitarios calculados con antelación al inicio del proceso productivo o al inicio del periodo contable, que se determinan para todos y cada uno de los productos en cada uno de los procesos productivos por cada elemento del costo.



Aunque los costos estándar no necesariamente deben ser incorporados a la contabilidad, pues pueden usarse exclusivamente para efectos administrativos y de toma de decisiones, caso en el cual se deben utilizar bases de datos alternativas que permitan lograr los objetivos al utilizar costos predeterminados; la mayoría de autores recomienda su incorporación al sistema contable ya que de esta forma son tomados con mayor compromiso por la organización.

La comparación periódica del costo estándar con el real genera lo que este sistema denomina las variaciones. Las variaciones indican el grado en que se ha obtenido un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia. Las variaciones pueden agruparse por departamentos y por elemento del costo. El grado en que puede controlarse una variación depende de la naturaleza del estándar, del grado de actualización, del costo implicado y de las circunstancias particulares que originaron la variación.

4.1.2.2 Objetivos de la aplicación del costeo estándar.

El objetivo principal es disciplinar y controlar todas y cada una de las actividades y operaciones llevadas a cabo en la empresa con la finalidad de mejorar los resultados. La mayoría de las empresas manufactureras necesitan un mayor control presupuestal, una mejor planificación de su producción, un adecuado costeo de sus productos e incluso en muchos casos, buenas políticas de fijación de precios de venta; con el ánimo de en última instancia, generar valor para sus organizaciones.



4.1.2.3 Variaciones o desviaciones calculadas por el costeo estándar.

Como se dijo anteriormente, la comparación periódica que debe realizar esta metodología entre los costos realmente incurridos o utilizados en el proceso de producción (y que se encuentran sólo en la información contable) con los costos absorbidos mediante el estándar aplicado, generan las variaciones o desviaciones. Diferentes autores (entre ellos: Horngren, 1980; Backer, 1983; y Andreson, 1977) han analizado ampliamente el tema y han definido los siguientes tipos de variaciones:

- ✚ Para material directo MD
- ✚ Para mano de obra (MOD)
- ✚ Para costos indirectos de fabricación (CIF)
- ✚ Para contratos de servicios

4.1.2.4 Variaciones por cambio o actualización del costo estándar.

Cada empresa debe definir una política sobre el periodo de tiempo que cubren los estándares definidos o bajo qué circunstancias se realiza la actualización de los costos estándar.

En lo que tiene que ver con la variación por cambio del costo estándar o revalorización de inventarios, es muy frecuente encontrar que su registro contable se comporta de manera similar a las variaciones originadas en el proceso productivo y que se le den manejos como los siguientes:



- ✚ Cancelarla contra el costo de ventas del periodo.
- ✚ Registrarla como un diferido que es amortizado contra el costo de ventas, en la medida que se consume el inventario.
- ✚ Registrarla como una cuenta evaluativa del inventario que igualmente se amortiza según la rotación que tenga el mismo. En este caso el inventario en contabilidad es diferente al auxiliar de inventarios que es mantenido al estándar.

El procedimiento que considera la revalorización de inventarios, tiene poco sustento en la teoría general de costos y casi ninguno en la normatividad contable nacional e internacional. Para **Backer (1983)**, cuando se cambian los estándares es necesario revalorizar los inventarios. Sin embargo y de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y según las normas internacionales de información financiera NIIF, los inventarios deben estar valorados a costo histórico (real) o a valor de realización, el menor de los dos, la revalorización de inventarios no es un procedimiento aceptado por la norma y no surge de una comparación del valor de realización y el costo histórico, razón por la cual no tiene sustentación contable. En términos prácticos, la actualización del estándar sólo debe afectar los costos futuros, pero es muy frecuente que las aplicaciones de costos generen este tipo de variación y que se utilice para compensar los efectos de la variación del proceso productivo pues normalmente tienen signos contrarios, pero esta compensación puede no coincidir ni en tiempo ni en valor.



4.1.3 Costos Gerenciales

4.1.3.1 importancias de los costos en la toma de las decisiones gerenciales

Los administradores toman decisiones que definen cómo una compañía alcanza sus metas. Muchas de estas metas tienen aspectos financieros, como los objetivos en ingresos y utilidades. El nivel de costos incluido en estas decisiones tiene un impacto primordial en las finanzas de la compañía. Un reporte confiable de los costos reales, la estimación precisa de los costos proyectados y la integración adecuada de estos costos en las decisiones administrativas, conforman un componente básico en las operaciones de negocio que alcanzan los objetivos y metas de la compañía.

4.1.3.2 Toma de decisiones gerenciales

Ralph s. Polimeni, 1997, (Pag. 553) dice: La toma de decisiones ya sea a corto o largo plazo, puede definirse en término simple, como el proceso de selección entre uno o más opciones alternativas de acción. En la mayoría de los casos con propietarios ausentes (es decir accionistas), a la gerencia se le delega la responsabilidad de tomar todas las decisiones económicas importantes, ya sea de producción, mercadeos y financieras, las cuales generan eventualmente ganancias o pérdidas para la compañía. La toma de decisiones gerenciales es un complejo proceso de solución de problemas, la cual deben agotarse una serie de etapas sucesivas según se indica a continuación:

- 1) Detección e identificación del problema.
- 2) Busque de un modelo existente aplicable a un problema o el desarrollo de un nuevo modelo.
- 3) Definición general de alternativas a la luz de un problema y un modelo escogido.



- 4) Determinación de los datos cuantitativos y cualitativos que son relevantes en el problema y análisis de aquellos datos relativos a las alternativas.
- 5) Selección e implantación de una solución óptima que sea consistente con las metas de la gerencia.
- 6) Evaluación después de la decisión mediante retroalimentación que suministre a la gerencia un medio para determinar la efectividad del curso de acción escogido en la solución del problema.

En el proceso de toma de decisiones gerenciales, el contador gerencial juega un papel decisivo, aunque no realiza ni implementa la decisión final (etapa 5) que es prerrogativa de la gerencia, sin embargo es el responsable de suministrar la información necesaria en cada una de las etapas del proceso para la solución de un problema. (Pag.553)

A continuación detallaremos cada una de las etapas:

Etapa 1. EL contador gerencial debe diseñar y luego poner en funcionamiento un sistema de información y control que sea capaz de detectar e identificar los problemas.

Etapa 2. El contador gerencial que se ha familiarizado con las características del problema, debe determinar si un modelo existente, como uno de hacer o comprar.

Etapa 3. Debe buscar diferentes alternativas a la solución del problema, explicando las opciones para cada una de ellas.

Etapa 4. Es aquí donde se demuestra el tipo de información obtenida por el contador. Para llegar a la mejor solución en la toma de decisiones.



Etapa 5. Es aquí donde el contador gerencial en un informe incluye los 4 puntos anteriores. En un formato adecuado, para facilitar a la gerencia la toma de decisiones y que esta sea la más óptima.

Etapa 6. El contador gerencial analiza la decisión tomada por la gerencia, y le aplica 3 puntos importantes, (Pag. 554)

4.1.3.4 Características más importantes en la toma de decisiones

Efectos futuros: Tiene que ver con la medida en que los compromisos relacionados con la decisión afectarán el futuro. Una decisión que tiene una influencia a largo plazo, puede ser considerada una decisión de alto nivel, mientras que una decisión con efectos a corto plazo puede ser tomada a un nivel muy inferior.

Reversibilidad: Se refiere a la velocidad con que una decisión puede revertirse y la dificultad que implica hacer este cambio. Si revertir es difícil, se recomienda tomar la decisión a un nivel alto; pero si revertir es fácil, se requiere tomar la decisión a un nivel bajo

Impacto: Esta característica se refiere a la medida en que otras áreas o actividades se ven afectadas. Si el impacto es extensivo, es indicado tomar la decisión a un nivel alto; un impacto único se asocia con una decisión tomada a un nivel bajo.

Calidad: Este factor se refiere a las relaciones laborales, valores éticos, consideraciones legales, normas básicas de conducta, imagen de la compañía, etc. Si muchos de estos factores están involucrados, se requiere tomar la decisión a un nivel alto; si solo algunos factores son relevantes, se recomienda tomar la decisión a un nivel bajo.



Periodicidad: Este elemento responde a la pregunta de si una decisión se toma frecuente o excepcionalmente. Una decisión excepcional es una decisión de alto nivel, mientras que una decisión que se toma frecuentemente es una decisión de nivel bajo.

4.1.3.5 Pasos en el proceso de la toma de decisiones

Determinar la necesidad de una decisión: El proceso de toma de decisiones comienza con el reconocimiento de la necesidad de tomar una decisión, el mismo lo genera un problema o una disparidad entre cierto estado deseado y la condición real del momento.

Identificar los criterios de decisión: Una vez determinada la necesidad de tomar una decisión, se deben identificar los criterios que sean importantes para la misma. Vamos a considerar un ejemplo.

Asignar peso a los criterios: Los criterios enumerados en el paso previo no tienen mayor importancia. Es necesario ponderar cada uno de ellos y priorizar su importancia en la decisión.

Desarrollar todas las alternativas: Es la base de la toma de decisiones y no es más que desplegar las alternativas. El tomador de la decisión tiene que confeccionar una lista de todas las alternativas posibles y que podrían utilizarse para resolver el problema.

Evaluar las alternativas: Una vez identificadas las alternativas, el analista de las decisiones tiene que evaluar de manera crítica cada una de ellas. Las ventajas y desventajas de cada alternativa resultan evidentes cuando son comparadas.



Seleccionar la mejor alternativa (Toma de decisiones): Una vez seleccionada la mejor alternativa se llega al final del proceso de la toma de decisiones, en el proceso racional. Esta selección es bastante simple. El tomador de decisiones tiene que escoger la alternativa que tuvo la calificación más alta en el paso número cinco. La toma de decisiones debe ser totalmente objetiva y lógica a la hora de tomarlas, tiene que tener una meta clara y todas las acciones en el proceso de toma de decisiones llevan de manera consistente a la selección de aquellas alternativas que maximizarán la meta.

4.1.3.6 Tipos de decisiones

Decisión programada: Son programadas en la medida que son repetitivas y rutinarias, así mismo en la medida que se ha desarrollado un método definitivo para poder manejarlas. Al estar el problema bien estructurado, el mando no tiene necesidad de pasar por el trabajo y gasto de realizar un proceso completo de decisión.

Decisión no programada: "La reestructuración de una organización" o "cerrar una división no rentable", son ejemplos de decisiones no programadas, También "la creación de una estrategia de mercado para un nuevo producto".



4.2 Explicar las bases internacionales de la contabilidad y control de calidad de costo para la contabilidad de costo

La Norma ISO 9000 se compone de una serie de normas internacionales y lineamientos adicionales sobre control y gestión de calidad. No se aplican específicamente a ningún producto en particular y pueden ser utilizadas tanto por empresas manufactureras, de servicios, entidades gubernamentales u organizaciones sin fines de lucro.

No se trata de normas prescriptivas, es decir que no especifican cómo deben realizarse los procesos de control de calidad de una compañía, pero si exigen que una empresa defina adecuadamente sus normas de calidad, que documente sus procesos y pruebe que se atiende firmemente a ambos.

4.2.1 Principios de gestión de la calidad

Para conducir y operar una organización en forma exitosa se requiere que ésta se dirija y controle en forma sistemática y transparente. Se puede lograr el éxito implementando y manteniendo un sistema de gestión que esté diseñado para mejorar continuamente su desempeño mediante la consideración de las necesidades de todas las partes interesadas.

La gestión de una organización comprende la gestión de la calidad entre otras disciplinas de gestión.



Se han identificado ocho principios de gestión de la calidad que pueden ser utilizados por la alta dirección con el fin de conducir a la organización hacia una mejora en el desempeño se describen a continuación:

- 1) **Enfoque al cliente:** Las organizaciones dependen de sus clientes y por lo tanto deberían comprender las necesidades actuales y futuras de los clientes, satisfacer los requisitos de los clientes y esforzarse en exceder las expectativas de los clientes.
- 2) **Liderazgo:** Los líderes establecen la unidad de propósito y la orientación de la organización. Ellos deberían crear y mantener un ambiente interno, en el cual el personal pueda llegar a involucrarse totalmente en el logro de los objetivos de la organización.
- 3) **Participación del personal:** El personal, a todos los niveles, es la esencia de una organización, y su total compromiso posibilita que sus habilidades sean usadas para el beneficio de la organización.
- 4) **Enfoque basado en procesos:** Un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso.
- 5) **Enfoque de sistema para la gestión:** Identificar, entender y gestionar los procesos interrelacionados como un sistema, contribuye a la eficacia y eficiencia de una organización en el logro de sus objetivos.
- 6) **Mejora continua:** La mejora continua del desempeño global de la organización debería ser un objetivo permanente de ésta.
- 7) **Enfoque basado en hechos para la toma de decisión:** Las decisiones eficaces se basan en el análisis de los datos y la información.



- 8) Relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor: Una organización y sus proveedores son interdependientes, y una relación mutuamente beneficiosa aumenta la capacidad de ambos para crear valor.

Estos ocho principios de gestión de la calidad constituyen la base de las normas de sistemas de gestión de la calidad de la familia de Normas ISO 9000.

Requieren la aplicación de un sistema de calidad básico que garantice que la compañía cuenta con la idoneidad y los sistemas necesarios para brindar a sus clientes productos y servicios de calidad.

Podemos afirmar que dicha Norma establece las exigencias mínimas que una organización debe cumplir dentro de su operatoria para asegurar adecuadamente la Calidad de sus productos, sean estos Bienes o servicios.

Por lo general, es exigida por el cliente al proveedor y solo en caso de artículos que afectan a la vida humana, Las organizaciones están implantando Sistemas de Calidad tanto para cumplir los requisitos del cliente, para apoyar la promoción de sus productos como para sistemáticamente reducir costos de no Calidad.

La implantación de las Normas ISO 9000 busca asegurar que la organización satisfaga cada vez en mejor forma al cliente. Para este efecto crea un sistema que teniendo una primera base, debe permanentemente buscar cumplir en mejor forma con las exigencias al sistema. Sin embargo, debe velarse por que el diseño permita que la voz del cliente externo sea escuchada dentro de la organización



y sea parte integral de las exigencias al sistema. Si los procesos implantados o adecuados no permiten esto el mejoramiento continuo no arrojará fruto alguno.

4.2.2 Definiciones principales

A los efectos de evitar que ocurran malentendidos durante la implementación de la Norma ISO 9000, es importante asignar a los términos que más frecuentemente son utilizados en la temática de la calidad, un significado común. Esta necesidad, advertida por los especialistas en la materia, actuó estimulando a nivel internacional la definición de una norma específica relativa a la terminología de la Calidad.

Por ello nos referiremos a la definición descrita en tal norma de modo unívoco, de los conceptos de:

Calidad

Es la totalidad de las características de una entidad que le confieren la aptitud para satisfacer las necesidades explícitas e implícitas. Entendemos por entidad todo aquello que puede ser considerado individualmente, como ser un producto, proceso, actividad, organismo o persona.

Política de la calidad

Son las orientaciones y objetivos generales de un organismo concerniente a la calidad, expresado formalmente por el más alto nivel de la dirección.



Gestión de la calidad

Es el conjunto de las actividades de la función empresarial que determina la política de la calidad, los objetivos y las responsabilidades y las implementa por medios tales como la planificación de la calidad, el control de la calidad y el mejoramiento de la calidad en el marco del sistema de la calidad.

Sistema de la calidad

Son la organización, los procedimientos, los procesos y los recursos necesarios para implementar la gestión de la calidad.

Aseguramiento de la calidad

Es el conjunto de actividades preestablecidas y sistemáticas, aplicadas en el marco del sistema de la calidad, que se ha demostrado que son necesarias para dar confianza adecuada de que una entidad satisfará los requisitos para la calidad.

Costos de la no calidad

Al implementarse un sistema de mejoramiento continuo a los efectos de continuar con la labor iniciada por la Norma y poder así identificar los problemas, analizar las soluciones y controlar su adecuada implantación, se deberá considerar el costo asociado al problema y solución, creando de esta manera un camino efectivo para reducir las pérdidas por errores y fallas.



Las no conformidades

Las No Conformidades se refieren a la desviación o ausencia de una o varias características relativas a la calidad. Esto puede ser detectado por diferencias entre la Norma y la documentación como así también entre esta última y la operatoria del Sistema de Calidad.

Los encargados de detectar dichas diferencias son las Auditorías, tanto las internas como externas, estableciendo responsables y plazos para ser subsanadas.

Las No Conformidades podrán ser mayores o menores, según se trate de una actividad clave o no. Para lograr certificar se tolera un número limitado de no conformidades menores, siendo necesario que la organización corrija estas antes de la emisión del Certificado. Una no conformidad mayor Imposibilita la Certificación y hace necesaria una segunda Auditoría de Certificación.

4.2.3 Implementación de una norma

La implantación de la Norma requiere básicamente el acondicionamiento de los procesos de la Empresa a los requerimientos de la Norma, la documentación de dichos procesos en procedimientos como de las responsabilidades y registros a generar.

Las etapas para la implantación de la Norma son las siguientes:

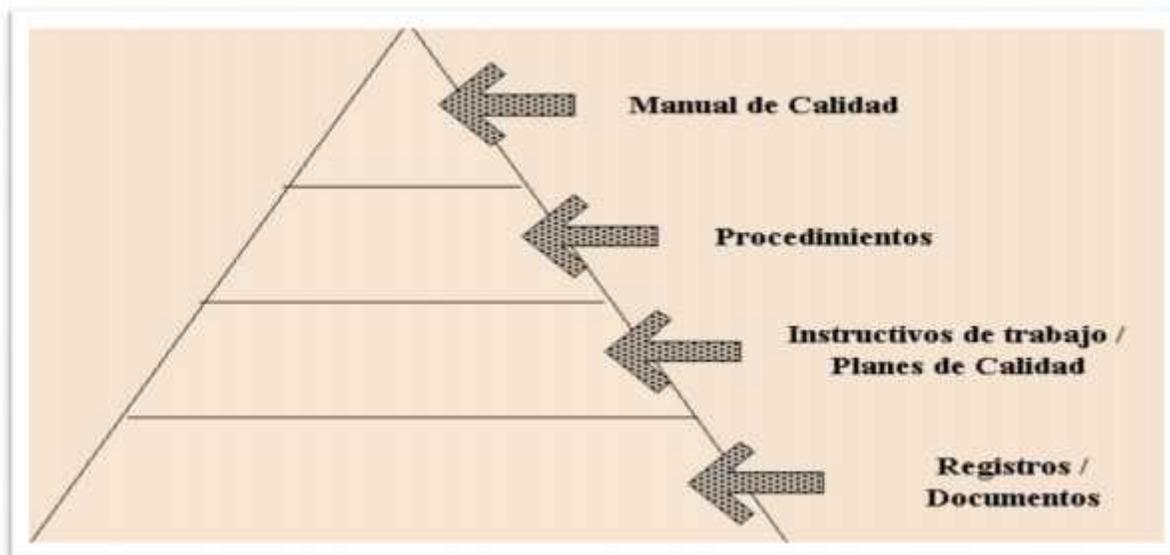
1. Capacitar al personal a cargo de la implantación
2. Sensibilizar a la organización al cambio cultural que se busca



3. Determinar aquellos elementos que la Norma exige y no están presentes en dichos procesos.
4. Levantar los procesos existentes en la Empresa
5. Rediseñar los procesos para que cumplan las exigencias de la Norma.
6. Documentar los procesos y definiciones exigidas por la Norma.
7. Asegurar que se cumplen los procesos definidos a través de auditorías periódicas
8. Certificación de la empresa por una auditoría de tercera parte

Documentación del Sistema de Calidad

La Norma exige que el Sistema de Calidad esté documentado. La estructura que habitualmente se le da es la siguiente:





La Norma tiende a lograr una estandarización de los procesos de trabajo de la organización, cuidando de no llegar a que la excesiva normalización imposibilite el normal desarrollo de las actividades principales del negocio.

Por este motivo es que los procedimientos deberán ser los más simples posibles, utilizando diversas herramientas, como ser los flujo gramas y matrices. Las mismas simplifican la redacción y flexibilizan la actualización de la documentación.

4.2.4 El manual de calidad

El manual de Calidad es el documento principal que resume los principales procesos y aspectos que exige la Norma. Para Sistemas simples puede contener la totalidad de los documentos necesarios. En Sistema más complejos hacen referencia a los documentos que exige la Norma. Aquí se especificarán la Misión, Visión y Valores de la organización, es decir se determinará la Política de Calidad a seguir por la misma.

El manual de Calidad es propio de cada Empresa y aun cuando la consulta de uno ajeno puede dar pautas como desarrollar el propio, es importante reconocer que este debe ser a medida de la Empresa.

La utilización de estándares de manuales llevará tarde o temprano a que la Empresa no pueda ceñirse a este, entorpezca la operación de la Empresa y se le dificulte la certificación o mantención de ésta.



4.2.4.1 Diseño de los manuales

El diseño de los manuales se inicia a través de la definición de la estructura del Manual de Calidad, Procedimientos, Plan de Calidad e Instructivos. Una vez estructurado el Sistema de documentación, se determinan los aspectos generales tales como la Política de Calidad y las responsabilidades del Sistema.

Una vez armado el esqueleto, se inicia el trabajo de definición de los procedimientos. Los primeros procesos a ser diseñados corresponden a aquellos relativos a las responsabilidades Gerenciales, el control de documento, Auditoría interna y acciones correctivas.

Para cada uno de los procesos a documentar se deberá definir si es factible emplear el proceso tal como se relevó en el relevamiento, si bastan pequeñas modificaciones o se requiere un cambio mayor. En aquellos casos que se decide mantener y solo actualizar se procede a su redacción, aprobación y oficialización.

Los procesos que requieren un rediseño deben ser redefinidos en base a lo que el grupo que lo ejecute y el guía que domina la Norma acuerden. El proceso debe ser reescrito en el esquema indicado bajo procedimientos y también autorizado y puesto en marcha.

A los efectos del diseño de los Manuales se utilizarán diversas herramientas, como ser:

- ✚ Flujo gramas
- ✚ Matriz Tarea Cargo
- ✚ Matriz Tarea Documento/Registro



4.2.4.2 Capacitación

En todo proyecto de implantación de las Normas ISO 9000, es fundamental capacitar tanto a los operadores del Sistema de Calidad, como de aquellos que trabajarán bajo este esquema. Los primeros deben ser capaces de desarrollar y mantener el manual de Calidad además de auditar su cumplimiento.

De las personas que trabajan en áreas que se rigen por el manual de Calidad es fundamental que a lo menos todas las personas en roles de supervisión conozcan en forma básica la Norma y tengan el concepto Calidad claro.

Los cursos necesarios a desarrollarse son:

4.2.4.3 Talleres de sensibilización

El objetivo de la sensibilización debe ser acercarles a las personas el concepto Calidad como satisfacción de Cliente y buscar demostrarle que la Norma es un camino para mantener dicha satisfacción en el tiempo.

4.2.4.4 Para desarrollar y mantener el manual de calidad

El objetivo es familiarizar al participante con las técnicas de la documentación e introducirlo a los distintos capítulos de la Norma.



4.2.4.5 Auditor de calidad

El objetivo del curso es capacitar al alumno en la detección de no conformidades, es decir aquellos puntos del procesos que no se realizan de acuerdo a la normativa vigente, como así también los puntos que se encuentren especificados en dicha normativa que no concuerden con los requerimientos de la ISO 9000.

4.2.5 Auditoría y certificación

4.2.5.1 Auditoría

La Auditoría de Calidad cumple la función de detectar y apoyar la subsanación de situaciones, en que se opera fuera de aquello que se especificó en el manual de Calidad. Existen Auditorías internas y externas, pudiendo ser las externas realizadas por el propio Cliente o por un tercero.

El objetivo de la Auditoría es detectar no conformidades, es decir discrepancias entre lo que exige la Norma y se define en el manual de Calidad y documentos anexos o entre estos y la forma de operar en la realidad. El proceso en sí de la Auditoría no es exhaustivo, si no se basa en la obtención de muestras estadísticas de los ámbitos a controlar. Por esta razón no existe la garantía de haber descubierto toda no conformidad, sino una probabilidad baja de que resten sin descubrir. Esta es la razón por la cual las Auditorías de certificación típicamente arrojan alguna no conformidad menor, pese a que la última Auditoría interna realizada supuestamente subsanó todos los problemas restantes.



4.2.5.2 Certificación

La Certificación es un proceso mediante el cual una Empresa es auditada por terceros, para establecer su cumplimiento respecto de la Norma. Para este efecto se comprueba que el manual y la documentación anexa estén acorde con la Norma y la operatoria de la Empresa se rija según la documentación. La primera auditoría para la emisión del certificado es minuciosa.

El auditor, que por lo general se especializa en Empresas del giro, conoce en detalle la operatoria y los elementos que habitualmente tienen mayor problema para ser cumplidos. La documentación es estudiada por lo general antes de la visita y ésta se puede extender por varios días.

El auditor buscará evidencia concreta de que no existan registros, se hayan omitido actividades que quedan reflejadas en estos o en general el personal desconozca situaciones o que según procesos debió estar informado. El encuentro de una o más no conformidades mayores impiden la Certificación y el Auditor deberá repetir el proceso. Si se encuentran solo contadas, no conformidades menores, este podrá exigir su corrección y tras esto solicitar la Certificación.

El Certificado tiene normalmente una validez de 3 años, sin embargo la Empresa se debe someter a una Auditoría de rutina, en intervalos de 6 meses. La detección de no conformidades menores o la no corrección oportuna de las no conformidades menores detectadas llevarán a una suspensión del Certificado.



4.2.6 Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes)

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el *Marco Conceptual*, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del *Marco Conceptual* es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Sección 1

4.2.6.1. Pequeñas y medianas entidades

Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la *NIIF para las PYMES* se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y



(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

1.4 Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.



1.5 Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la *NIIF para las PYMES*, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

1.6 No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la *NIIF para las PYMES*, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

Sección 5

4.2.6.2 Estado del resultado integral y estado de resultados

Alcance de esta sección

5.1 Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Presentación del resultado integral total

5.2 Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:



(a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

(b) en dos estados un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

5.3 Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 *Políticas Contables, Estimaciones y Errores*.

Enfoque de un único estado

5.4 Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

(a) Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen (véase Sección

10).(b) Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:



(i) Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (vea la Sección 30 *Conversión de Moneda Extranjera*).

(ii) Algunas ganancias y pérdidas actuariales (véase la Sección 28 *Beneficios a los Empleados*).

(iii) Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (véase la Sección 12 *Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros*).

5.5 Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

(a) Los ingresos de actividades ordinarias. (b) Los costos financieros.

(c) La participación en el resultado de las inversiones en asociadas (véase la Sección 14 *Inversiones en Asociadas*) y entidades controladas de forma conjunta (véase la Sección 15 *Inversiones en Negocios Conjuntos*) contabilizadas utilizando el método de la participación.

(d) El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados (e), (g) y (h) a continuación (véase el párrafo 29.27).

(e) Un único importe que comprenda el total de:

(i) El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y



(ii) La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

(f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).

(g) Cada partida de otro resultado integral [véase el párrafo 5.4(b)] clasificada por naturaleza [excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado (h)].

(h) La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.

(i) El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

5.6 Una entidad revelará por separado las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

(a) El resultado del periodo atribuible a

(i) La participación no controladora.

(ii) Los propietarios de la controladora.

(b) El resultado integral total del periodo atribuible a



- (i) La participación no controladora; (ii) Los propietarios de la controladora.

Enfoque de dos estados

5.7 Según el enfoque de dos estados, el estado de resultados presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos en los apartados (a) a (f) del párrafo 5.5 del periodo, con el resultado en la última línea. El estado del resultado integral comenzará con el resultado como primera línea y presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos en los apartados (g) a (i) del párrafo 5.5 y el párrafo 5.6 del periodo.

Requerimientos aplicables a ambos enfoques

5.8 Según esta NIIF, los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen (véase la Sección 10).

5.9 Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

5.10 Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas.



Desglose de gastos

5.11 Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Desglose por naturaleza de los gastos

(a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

Desglose por función de los gastos

(b) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.



Sección 13

4.2.6.3 .Inventarios

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los

Inventarios. Inventarios son activos:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos* y la Sección 12 *Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros*).

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 *Actividades Especiales*).

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



(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

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

Costo de los inventarios

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

Costos de adquisición

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



13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costos de transformación

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

Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos



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

Producción conjunta y subproductos

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



deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos incluidos en los inventarios

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

13.12 El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Costos excluidos de los inventarios

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

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



Costo de los inventarios para un prestador de servicios

13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo

Personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos

Biológicos

13.15 La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente



Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente

13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.



Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.



Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Sección 17

4.2.6.4 Propiedades, planta y equipo

Alcance

17.1 Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16



Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

17.3 Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 *Actividades Especiales*), o
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Reconocimiento

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.



17.5 Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30. El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

17.7 Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en



libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del reconocimiento

17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo

17.10 El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).



(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos (véase la Sección 25 *Costos por Préstamos*), de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

17.11 Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

(b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).



- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos (véase la Sección 25 *Costos por Préstamos*).

17.12 Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo

17.13 El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Permutas de activos

17.14 Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido



ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Medición posterior al reconocimiento inicial

17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

17.16 Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

17.17 El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 *Inventarios*).



Importe depreciable y periodo de depreciación

17.18 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

17.20 La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

17.21 Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:



- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

17.23 Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de



depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

Deterioro del valor Medición y reconocimiento del deterioro del valor

17.24 En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27

Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Compensación por deterioro del valor

17.25 Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta

17.26 El párrafo 27.9(f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.



Baja en cuentas

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

(a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

17.28 Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 *Arrendamientos* requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

17.29 Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 *Ingresos de Actividades Ordinarias*, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior.

17.30 Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.



Información a revelar

17.31 Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones realizadas.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
 - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.



(vi) La depreciación. (vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

17.32 La entidad revelará también:

(a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

4.2.7 Normas internacionales de contabilidad.

4.2.7.1 Nic 2- inventario

Existencias

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costo que debe reconocer como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costos a las existencias.



Alcance

2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);

Se hace referencia a la NIC 11 Contratos de construcción, nos dice que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costos que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Un contrato de construcción es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Para los propósitos de esta Norma, el término contratos de construcción incluye:

- (a) los contratos de prestación de servicios que estén directamente relacionados con la construcción del activo,



(b) los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de algunos activos.

b) Los instrumentos financieros; y

c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Haciendo mención de la NIC 41 Agricultura, tenemos que.

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección;

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

3. Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes por su valor razonable menos los costos de venta, quedaran excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.



Definiciones

3. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- b) En proceso de producción de cara a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que se realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

4. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que



este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

4. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentra, por ejemplo las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aun no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18, Ingresos ordinarios).

La Nic 18 ingresos ordinarios, nos habla de:

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos. Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de productos;
- (b) la prestación de servicios; y



(c) el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. La valoración de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Valorización de las existencias

4. Las existencias se valoraran al menor de: el costo o el valor neto realizable.

Costo de las existencias

5. El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición

6. El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.



Costos de transformación

7. Los costos de transformación de las existencias comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

8. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costos



indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

9. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultara significativamente diferente de su costo.

Otros costos

10. En el cálculo del costo de las existencias, se incluirán otros cortes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como costo de las existencias, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de producción para clientes específicos.

11. Son ejemplos de costos excluidos del costo de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:



- a) Las cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar las existencias su condición y ubicación actuales; y
- d) Los costos de venta.

12. En la NIC 23 Costos por intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluirán en el costo de las existencias.

13. Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costos de las existencias para un prestador de servicios

14. En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorara por los costos que suponga su producción. Estos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos de distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se hayan incurridos. Los costos de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.



Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

15. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valoraran, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Sistemas de valoración de costos

16. Los sistemas para la determinación del costo de las existencias, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisaran de forma regular y, si es preciso, se cambiaran los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

17. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En este método, el costo de las existencias se determinara deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.



Formulas del costo

18. El costo de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinara a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

19. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costos concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se agreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido Producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultara inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, es método para seleccionar que productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

20. El costo de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignara utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo medio ponderado. La entidad utilizara la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costos también diferentes.

21. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de las existencias (o en las



reglas fiscales correspondientes) no es, por si misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

22. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que se queden en la existencia final serán los producidos o comprados recientemente. Si se utiliza el método o formula del costo medio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinara a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

23. El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valoraran en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

24. Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculara para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales



similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratara como una partida separada.

25. Las estimaciones del valor neto realizable se basaran en la información más fiable que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

26. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrán en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basara en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinara sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se trataran contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.



La Nic 37, nos dice que:

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Esta Norma debe ser aplicada por todas las entidades, al proceder a contabilizar sus provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, excepto:

- (a) aquéllos que se deriven de contratos pendientes de ejecución, excepto cuando el contrato es oneroso; y
- (b) aquéllos de los que se ocupe alguna otra Norma.

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Pasivos contingentes: La entidad informará en notas, de la forma en que se exige en el párrafo 86, acerca la existencia de un pasivo contingente, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Activos contingentes: Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la entidad. Un ejemplo puede ser la reclamación que la entidad está llevando a cabo a través de un proceso judicial, cuyo desenlace es incierto.

4. No se rebajara el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del costo o por encima del m]



ismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajara su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

5. Se realizara una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, este todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

Reconocimiento como un gasto

6. Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.



7. El costo de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuidas a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

8. En los estados financieros se revelara la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas por la valorización de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se haya utilizado;
- b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta;
- d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- e) El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencia en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de dudas.



4. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultara a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

9. El importe de las existencias reconocido como gastos durante el ejercicio, denominado generalmente costo de las ventas, comprenderá los costos previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

10. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de costos de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentara un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelara los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

Fecha de vigencia

11. Las entidades aplicara esta Norma en los ejercicios anuales que conciernen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta Norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelara este hecho.



Derogaciones de otros pronunciamientos

12. Esta Norma deroga la NIC 2 Existencias, revisada en 1993.

13. Esta Norma deroga la SIC-1 Uniformidad – diferentes fórmulas para el cálculo del costo de las existencias.

4.2.7.2 propiedades, planta y equipo (Nic 16)

Originalmente, la NIC 16, Contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo, fue aprobada en marzo de 1982.

En diciembre de 1993 fue revisada la anterior NIC 16, dentro del Proyecto de Comparabilidad y Mejora de los Financieros. Se convirtió entonces en la NIC 16 (revisada en 1993), Propiedades, Planta y Equipo.

En julio de 1997, cuando se aprobó la NIC 1 (revisada), Presentación de Estados Financieros, se procedió también a revisar el párrafo 66 (e) de la NIC 16 (revisada en 1993), que ahora es el párrafo 60 (e) de esta Norma.

En abril y julio de 1998 se procedió a revisar varios de los párrafos de la NIC 16 (revisada) para que fueran coherentes con la nueva redacción dada a la NIC 22 (revisada en 1998), Combinaciones de Negocios, a la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, y a la NIC 37, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes. La Norma revisada (NIC 16, revisada en 1998) tiene vigencia para los estados financieros anuales que cubran periodos cuyo comienzo sea en o después del 1 de julio de 1999. Se aconseja aplicarla con anterioridad a esa fecha. Si una empresa aplica esta Norma revisada, en los estados financieros que cubran periodos cuyo comienzo sea anterior al 1 de julio de 1999, deberá



adoptar al mismo tiempo lo previsto en las NIC 22 (revisada en 1998) y NIC 37.

Se ha emitido una Interpretación SIC que tiene relación con la NIC 16, se trata de la:

- SIC-14, Propiedades, Planta y Equipo - Indemnizaciones por Deterioro del Valor de las Partidas.

Propiedades, planta y equipo

La parte normativa de este Pronunciamiento, que aparece en letra cursiva negrita, debe ser entendida en el contexto de las explicaciones y guías relativas a su aplicación, así como en consonancia con el Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad. No se pretende que las Normas Internacionales de Contabilidad sean de aplicación en el caso de partidas no significativas (véase el párrafo 12 del Prólogo).

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del valor en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

Esta Norma exige que se capitalice un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo, cuando satisfaga los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el Marco Conceptual Para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros.



Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita otro tratamiento contable diferente.

2. Esta Norma no es de aplicación a los siguientes activos:

- (a) bosques y recursos naturales renovables similares, así como a las
- (b) inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

No obstante, la Norma es de aplicación a los elementos individuales de las propiedades, planta y equipo, usados para desarrollar o mantener las actividades comprendidas en (a) o (b), pero separables de las mismas.

3. En algunos casos, las Normas Internacionales de Contabilidad permiten que la capitalización inicial del valor en libros de los elementos de las propiedades, planta y equipo, se determine utilizando un método diferente del exigido en este Pronunciamiento. Este es el caso, por ejemplo, de la NIC 22, Combinaciones de Negocios, que obliga, cuando aparezca una existencia minusvalía comprada, a medir inicialmente las propiedades, planta y equipo procedentes de la combinación a su valor razonable, aunque esta cantidad exceda al costo de tales activos. No obstante, incluso en tales casos, todos los demás aspectos del tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guían por los requerimientos de la presente Norma.



4. La NIC 25, Contabilización de las Inversiones Financieras, permite a las empresas tratar las propiedades de inversión de la empresa, bien de acuerdo con la presente Norma, bien como activos financieros a largo plazo, sujetándose entonces a lo establecido en la susodicha NIC 25.

5. Esta Norma no aborda ciertos aspectos de la aplicación de un sistema completo para reflejar los cambios en los precios (véanse las NIC 15, Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios, y la NIC 29, Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias). No obstante, a las empresas que apliquen tal sistema, se les exige que cumplan con todos los extremos de esta Norma, salvo en lo que se refiere a la medición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, en los momentos posteriores a su adquisición y reconocimiento inicial.

DEFINICIONES

6. Los siguientes términos se usan, en el presente Pronunciamiento, con el significado que a continuación se especifica:

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para situar en ellos la administración de la entidad, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo económico.

Depreciación:

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.



Importe depreciable:

Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa, o bien
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Costo:

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Valor residual:

Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.

Valor razonable:

Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor experimentados, en una transacción libre.

La pérdida por deterioro:

Es la cantidad en que excede, el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.



El valor en libros:

Es un activo es el importe por el que tal elemento aparece en el balance de situación general, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por deterioro que eventualmente le correspondan.

Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

7. Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

(a) es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y

(b) el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

8. Frecuentemente, las partidas de propiedades, planta y equipo representan una importante porción de los activos totales de la empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera. Además, la determinación de si un cierto gasto representa un activo o es un cargo a resultados del periodo, tiene un efecto importante en los resultados de las operaciones de la entidad.

9. Al determinar si una partida concreta satisface el primer criterio para su reconocimiento como activo, la empresa necesita evaluar el grado de certidumbre relativo a los flujos de efectivo de los beneficios económicos futuros, a partir de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial. Estimar la existencia de certidumbre suficiente, sobre si la empresa va a recibir los beneficios económicos futuros del activo, implica asegurarse de que la misma obtendrá las ventajas derivadas del mismo, y asumirá los riesgos asociados al bien. Esta constatación estará disponible sólo cuando los riesgos y las ventajas se hayan traspasado a la empresa. Antes de que esto ocurra, la transacción para adquirir el activo puede, generalmente, ser cancelada sin penalización importante, y por lo tanto el



activo no se reconoce como tal.

10. El segundo de los criterios para el reconocimiento como activo se satisface de forma inmediata, puesto que la transacción que pone de manifiesto la compra del activo identifica su costo. En el caso de un activo construido por la propia empresa, una medida fiable del costo puede venir dada por las transacciones, con terceros ajenos a la empresa, para adquirir los materiales, mano de obra y otros factores consumidos durante el proceso de construcción.

11. A fin de identificar qué constituye una partida separada, dentro de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, se precisa la realización de juicios para la aplicación de los criterios en la definición de las circunstancias o los tipos de empresas específicas. Puede ser apropiado, por ejemplo, agregar partidas que individualmente son poco significativas, como moldes, herramientas o troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores ya agregados. La mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar se contabilizan usualmente como parte de los inventarios, y se reconocen como gasto a medida que se consumen. No obstante, las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución, cumplen las condiciones para ser calificados como elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, siempre que la empresa espere usarlos durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar pueden ser usados sólo con un determinado elemento de las propiedades, planta y equipo, y se espera que su uso se produzca de manera irregular, se tratarán contablemente como activos fijos, y se procederá a su depreciación en un periodo de tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que están relacionados.

12. En ciertas circunstancias, puede ser apropiado repartir la inversión total de un activo entre sus partes componentes, para contabilizarlas por separado. Este podrá ser el caso cuando las partes



componentes tienen vidas útiles de diferente duración, o bien cuando suministran a la empresa beneficios económicos siguiendo patrones diferentes, por lo que necesitan de métodos y tasas de depreciación diferentes. Por ejemplo, una aeronave y sus motores serán tratados como activos fijos depreciables diferentes, si tienen vidas útiles de distinta duración.

13. Algunos elementos de los que componen las propiedades, planta y equipo, pueden ser adquiridos por razones de seguridad o medioambientales. La compra de tales activos fijos, si bien no incrementa los beneficios económicos que proporciona ninguno de los otros activos fijos existentes, puede ser necesaria para que la empresa logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Si tal es el caso, esas adquisiciones de elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo, cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos, puesto que permiten a la empresa obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido de no haberlas realizado. No obstante, tales activos serán reconocidos como activo fijo sólo en la medida en que el valor en libros de los mismos, más el correspondiente a los activos que se relacionan con ellos, exceda al importe recuperable del conjunto formado por unos y otros. Por ejemplo, una empresa química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normativa medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconociendo entonces como parte de las propiedades, planta y equipo, las mejoras efectuadas en la planta, en la medida en que son recuperables, puesto que sin ellas la empresa quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos.



Medición inicial de los elementos componentes de las propiedades,

Planta y equipo

14. Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

Componentes del costo

15. El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- (a) el costo de preparación del emplazamiento físico;
- (b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (c) los costos de instalación;
- (d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros, y
- (e) los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como un provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.

16. Cuando se difiere el pago de un elemento integrante de las propiedades, planta y equipo, más allá de los plazos normales del crédito comercial, su costo será el precio equivalente al contado. La diferencia entre esta cantidad y los pagos totales aplazados se reconocerá como gastos por intereses a lo



largo del periodo del aplazamiento, a menos que se capitalice, de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido por la NIC 23, Costos Financieros.

17. Los costos de administración, así como otros gastos indirectos de tipo general, no constituyen un componente del costo de las propiedades, planta y equipo, salvo que estuviesen relacionados directamente con la adquisición del activo, o bien con su puesta en servicio. De manera similar, los costos de puesta en marcha y otros similares, previos al comienzo de la producción, no forman parte del costo del activo, a menos que sean necesarios para poner el mismo en condiciones de servicio. Las pérdidas iniciales de operación, surgidas antes de que el activo alcance el rendimiento pleno esperado, se registran como gastos del periodo correspondiente.

18. El costo de un activo construido por la propia empresa se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de las propiedades, planta y equipo adquirido al exterior. Si la empresa fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de sus operaciones, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIC 2, Inventarios). Por tanto, se eliminarán cualesquiera beneficios internos para llegar al costo de adquisición de tales elementos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades anormales de consumo de material, mano de obra u otros factores empleados. En la NIC 23, Costos Financieros, se establecen los criterios a cumplir antes de poder capitalizar los intereses como componentes del costo de los elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo,.

19. El costo de un activo que ha sido adquirido por el arrendador en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17, Arrendamientos.



20. El valor en libros de las propiedades, planta y equipo, puede ser minorado por el importe de las subvenciones oficiales, de acuerdo con la NIC 20, Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

Intercambio de activos

21. Un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, puede ser adquirido por medio de intercambio total o parcial con otro elemento distinto del activo fijo, o a cambio de otro activo cualquiera. El costo de adquisición de tal elemento se medirá por el valor razonable del activo recibido, que es equivalente al valor razonable del valor del activo entregado, ajustado por el importe de cualquier eventual cantidad de efectivo u otros medios líquidos entregados adicionalmente.

22. Un elemento que pertenezca a las propiedades, planta y equipo, puede ser adquirido mediante un intercambio por otro activo similar, con un uso parecido dentro de la misma línea de actividad y con un valor similar al entregado. Un elemento de las propiedades, planta y equipo, puede también ser vendido a cambio de obtener derechos de propiedad sobre activos similares. En ambos casos, puesto que el proceso de obtención de beneficios queda incompleto, no se reconocerán pérdidas o ganancias de la transacción. En lugar de ello, el costo del nuevo activo adquirido se hará igual al valor en libros del activo entregado. No obstante, la toma en consideración del valor razonable del activo recibido puede suministrar evidencia de desequilibrio, por ser menor que el valor en libros del bien entregado. Bajo tales circunstancias, se dará de baja parte del valor del bien entregado a cambio, y el nuevo valor corregido se asignará como costo del nuevo activo. Ejemplos de permutas sobre activos similares son los intercambios de aeronaves, hoteles, estaciones de servicio y otras propiedades de inversión. Si se incluyen, en la transacción de intercambio,



otros activos como efectivo, ello puede ser indicativo de que los activos permutados no tienen valores similares.

Desembolsos posteriores a la adquisición

23. Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida propiedades, planta y equipo, deben ser añadidos al valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro gasto posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido.

24. Los gastos posteriores a la adquisición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, sólo se reconocerán como activos cuando mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente para el mismo. Ejemplos de mejoras que producen incrementos en los beneficios económicos futuros son las siguientes:

- (a) modificación de un elemento para ampliar su vida útil, o para incrementar su capacidad productiva;
- (b) puesta al día de componentes de la maquinaria, para conseguir un incremento sustancial en la calidad de los productos, y
- (c) adopción de procesos de producción nuevos, que permiten una reducción sustancial en los costos de operación estimados previamente.



25. Los desembolsos procedentes de reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo, se realizan para restaurar o mantener los beneficios económicos futuros que la empresa puede esperar de las pautas normales de rendimiento estimadas originalmente para el activo. Como tales, se reconocen normalmente como gastos del periodo en que se producen. Por ejemplo, el costo de entretenimiento e inspección de las propiedades, planta y equipo, es, normalmente, un gasto del periodo, puesto que repone, más que incrementa, el rendimiento normal estimado originalmente.

26. El tratamiento contable adecuado, para los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento de las propiedades, planta y equipo, dependerá de las circunstancias que fueron tenidas en cuenta para el reconocimiento y medición inicial del activo fijo correspondiente, así como de la recuperabilidad del gasto posterior en cuestión. Por ejemplo, cuando el valor en libros del elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, se haya reducido para tener en cuenta una reducción en los beneficios económicos, el desembolso posterior para recuperar los beneficios económicos esperados del activo será capitalizado, suponiendo que el nuevo valor en libros no supere la cantidad que se puede recuperar del activo en cuestión. Este puede también ser el caso cuando el precio de compra del activo ya refleja la obligación, por parte de la empresa, de incurrir en desembolsos futuros que sean necesarios para poner el activo en servicio. Un ejemplo de esto puede ser la adquisición de un edificio que necesita ser restaurado. En tales circunstancias, los desembolsos posteriores se añaden al valor en libros del activo, en la medida en que pueden ser recuperados por medio del uso futuro del mismo.

27. Ciertos componentes importantes de algunos elementos de las propiedades, planta y equipo, pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones



y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser repuestos varias veces a lo largo de la vida del avión. Estos componentes serán tratados contablemente como activos diferentes, puesto que tienen vidas útiles diferentes de los elementos principales de las propiedades, planta y equipo, con los que están relacionados. Por tanto, suponiendo que se satisface el criterio de reconocimiento descrito en el párrafo 8, los desembolsos incurridos al renovar o reemplazar el componente en cuestión, se contabilizarán como adquisición de un activo separado, al mismo tiempo que se da de baja el activo que ha sido reemplazado.

Medición posterior a la inicial

Tratamiento por punto de referencia

28. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

Tratamiento alternativo permitido

29. Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las revaluaciones deben



ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en el fecha del balance.

Revaluaciones

30. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de la oportuna tasación, llevada a cabo por un perito cualificado.

31. Normalmente, el valor razonable de la maquinaria y el equipo estará constituido por su valor de mercado, determinado a través de una tasación. Cuando no existe evidencia de un valor de mercado, a causa del carácter especializado de estos elementos y porque la maquinaria y el equipo son bienes que raramente se venden, salvo formando parte de una unidad empresarial en funcionamiento, la fórmula de valoración empleada será el costo de reposición del elemento, debidamente depreciado.

32. La frecuencia de las revalorizaciones depende de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de las propiedades, planta y equipo, que se están revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su valor en libros, será necesaria una nueva revaluación. Tales revaluaciones frecuentes son innecesarias para elementos de las propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en el valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.



33. Cuando se revalúa un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de una de las dos siguientes maneras:

- (a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor en libros neto del mismo sea igual a su importe revaluado. Este método es frecuentemente usado cuando el activo es revaluado mediante un índice hasta su costo de reposición.
- (b) Compensada con el valor en libros bruto del activo, de manera que el valor neto resultante se reexprese hasta alcanzar el importe revaluado del elemento. Tal método, se utiliza, por ejemplo, para edificios que se revalúan utilizando su valor de mercado.

La cuantía del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de las reexpresiones o compensaciones anteriores, forma parte del incremento o decremento en el valor en libros del activo, cuyo tratamiento contable se hará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 39 y 40.

34. Si se revalúa un determinado elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo, deben también ser revaluados todos los activos que pertenezcan a la misma clase de activos.

35. Una clase de elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo, es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las actividades de la empresa. Cada uno de los siguientes es un ejemplo de clase separada:

- (a) terrenos;



- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos a motor
- (g) mobiliario y útiles, y
- (h) equipamiento de oficina.

36. Los elementos pertenecientes a una clase de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y consiguientemente, para evitar la inclusión en los estados financieros de rúbricas que son una mezcla de costos y valores referidos a diferentes momentos del tiempo. No obstante, cada grupo de activos puede ser revaluado de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo corto de tiempo, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados.

37. Cuando se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ser acreditado directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento debe ser reconocido como ganancia del periodo en la medida en que exprese la reversión de una minusvalía por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente como una pérdida.



38. Cuando se reduce el valor en libros de un activo como consecuencia de una devaluación, tal disminución debe ser reconocida como una pérdida del periodo. No obstante, el decremento debe ser cargado directamente contra cualquier superávit de revaluación registrada previamente en relación con el mismo activo, siempre en la medida en que tal decremento no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

39. El superávit de revaluación incluido en el patrimonio neto puede ser transferido directamente a las cuentas de beneficios retenidos, cuando la plusvalía correspondiente se realice. Este saldo puede quedar completamente realizado ya sea por retiro del elemento o por desapropiación del mismo. No obstante, una parte de la plusvalía registrada puede ser realizada a medida que se usa el activo por parte de la empresa; en cuyo caso el importe realizado es igual la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. La transferencia del superávit realizada desde la cuenta de revalorización a la de ganancias retenidas no tiene que pasar por el estado de resultados.

40. Los efectos de la revaluación de las cuentas de propiedades, planta y equipo, sobre los impuestos a las ganancias, si los hay, se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias.

Depreciación

41. La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios



económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del valor en libros de otro activo.

42. A medida que se van consumiendo los beneficios económicos incorporados a un activo, se reducirá el valor en libros del mismo, con el fin de reflejar dicho consumo, mediante cargos a resultados por depreciación. Tales cargos se harán, incluso, cuando el valor del activo exceda de su valor neto en libros.

43. Los beneficios económicos incorporados a un elemento de las propiedades, planta y equipo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través del uso del activo. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica y el deterioro natural producido por la no utilización del bien, a menudo producen una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo, deben tenerse en cuenta todas y cada uno de los factores siguientes:

- (a) el uso deseado del activo por parte de la empresa, que debe estimarse por referencia a la capacidad o al producto físico que se espera del mismo;
- (b) el deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de la empresa, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas;



- (c) la obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo, y
- (d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

44. La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa puede implicar la venta de los elementos de las propiedades, planta y equipo después de un periodo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

45. Los terrenos y las construcciones son activos independientes, y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Los terrenos tienen, normalmente, una vida ilimitada, y por tanto no se deprecian. Las construcciones tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un eventual incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación de la vida útil de la construcción.

46. La base de depreciación de un activo se determinará deduciendo el valor residual del mismo. En la práctica, el valor residual de un activo es, con frecuencia, insignificante, y por tanto puede



prescindirse del mismo al calcular la base de depreciación. Si se adopta el tratamiento de referencia prescrito por esta Norma, y además es probable que el valor residual sea significativo, tal importe será estimado en el momento de la adquisición y no se incrementará en periodos posteriores por el efecto de cambios en los precios. No obstante, cuando se adopte el tratamiento alternativo permitido, se llevará a cabo una reestimación del mismo a la fecha de cada revaluación subsiguiente del activo. Tal nueva estimación estará basada en el valor residual vigente, a la fecha en cuestión, para activos similares que hayan terminado su vida útil y que hayan operado bajo condiciones similares a las de uso del activo que se está revaluando.

47. Es posible utilizar una amplia variedad de métodos de depreciación para distribuir, de forma sistemática, la base depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Entre tales métodos se encuentran el de depreciación lineal, el de tasa constante sobre valor neto en libros o el de suma de unidades producidas. El método de depreciación lineal producirá un cargo por depreciación constante a lo largo de toda la vida del activo. El método de la tasa constante sobre valor neto en libros del activo producirá cargos que van decreciendo a lo largo de la vida del activo. El método de suma de unidades producidas supone un cargo que depende del uso deseado o de la producción efectiva del activo. El método finalmente usado para cada activo se habrá de seleccionar tomando como base los patrones esperados de obtención de beneficios económicos, y se aplicará de forma sistemática de un periodo a otro, a menos que se produzca un cambio en los patrones esperados de obtención de beneficios económicos por tal activo.

48. Normalmente, el cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto del mismo. No obstante, en ciertas ocasiones, los beneficios económicos incorporados a un activo se aplican, por parte



de la empresa, a la producción de otros activos, y no dan lugar a un gasto del periodo. En tal caso, los cargos por depreciación pasarán a formar parte del costo del otro activo, y se incluirán por tanto en su valor en libros. Por ejemplo, la depreciación del equipo de manufactura se incluirá en el costo de transformación de los inventarios (véase la NIC 2, Inventarios). De manera similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo, utilizados para las actividades de desarrollo, puede ser incluida en los costos de los elementos resultantes, cumpliendo las reglas que se establecen en la NIC 38, Activos Intangibles.

Revisión de la vida útil

49. La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del periodo corriente y de los futuros.

50. A lo largo de la vida de un activo, puede ponerse de manifiesto que la vida útil estimada resulta inapropiada. Por ejemplo, la vida útil puede alargarse por gastos posteriores a la adquisición, que mejoran las condiciones del activo y las colocan por encima del nivel de rendimiento estimado en un principio. Alternativamente, ciertos cambios tecnológicos o cambios en el mercado de productos pueden reducir la vida útil del activo. En tales casos, la vida útil y, por ende, la tasa de depreciación, es objeto de ajuste tanto para el periodo corriente como para los futuros.

51. La política de mantenimiento y reparaciones de la empresa puede afectar también a la vida útil de los activos. Tal política puede redundar en una ampliación de la vida útil del activo o en un incremento



de su valor residual. En cualquier caso, la adopción de una política como la descrita no resta validez a la necesidad de realizar cargos por depreciación de los activos.

Revisión del método de depreciación

52. El método de depreciación aplicado a los elementos que componen las propiedades, planta y equipo debe ser objeto de revisión periódicamente y, si ha habido un cambio significativo en el patrón esperado de generación de beneficios económicos de estos activos, debe cambiarse el método para que refleje el nuevo patrón. Cuando tal modificación en el método de depreciación se haga necesaria, debe ser contabilizada como un cambio en una estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del periodo corriente y de los futuros.

Recuperabilidad del valor en libros - pérdidas por deterioro

53. Para determinar si un elemento componente de las propiedades, planta y equipo ha perdido valor por deterioro, la empresa aplicará la NIC 36, Deterioro del valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la empresa para la revisión del valor en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de cada clase de activos y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso cuándo debe proceder a revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

54. En la NIC 22, Combinaciones de Negocios, se explica cómo tratar una pérdida por deterioro del valor que se deba reconocer antes del final de primer periodo contable que haya comenzado después de la fecha de una combinación de negocios, que ha sido calificada como adquisición.



Retiro y desapropiación de los activos

55. Todo elemento componente de las propiedades, planta y equipo, que haya sido objeto de desapropiación, debe ser eliminado del balance, al igual que cualquier elemento del activo fijo que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener beneficios económicos adicionales por su venta.

56. Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación de un elemento componente de las propiedades, planta y equipo deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el valor en libros del activo, y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en el estado de resultados.

57. Cuando se intercambia un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo por un activo similar, bajo las circunstancias descritas en el párrafo 23, el costo del activo adquirido será igual al valor en libros del activo desapropiado, y de la transacción no resultarán ni pérdidas ni ganancias.

58. Las operaciones de venta con arrendamiento posterior se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 17, Arrendamientos.

59. Los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo que se retiran del uso activo, y se mantienen para desapropiarlos, se medirán por su valor neto en libros en el momento del retiro. Como mínimo al final de cada periodo contable, la empresa deberá realizar las comprobaciones necesarias para detectar las eventuales pérdidas por deterioro del valor de estos activos, utilizando el procedimiento



establecido en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, y en consecuencia habrá de proceder a reconocer contablemente tales pérdidas si fuesen detectadas.

Información a revelar

60. En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- (a) las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto y, cuando hayan sido utilizadas varias, debe desglosarse el valor en libros bruto que corresponde a cada base de medición en cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo;
- (b) los métodos de depreciación utilizados;
- (c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;
- (d) el valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le correspondan), tanto al principio como al final de cada periodo;
- (e) la conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo, mostrando:
 - (i) las inversiones;
 - (ii) las desapropiaciones de elementos;
 - (iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;



- (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones llevadas a cabo en el periodo, de acuerdo con los párrafos 29, 37 y 38, así como las eventuales pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el periodo, o revertidas en el mismo, cuya contrapartida hayan sido las cuentas de superávit por revaluación, en función de lo establecido en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos;
- (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el estado de resultados, siguiendo la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos;
- (vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el estado de resultados, siguiendo la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos
- (vii) la depreciación;
- (viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros de una entidad extranjera, y
- (ix) otros movimientos.

No es preciso ofrecer información comparativa para las conciliaciones exigidas por el apartado (e) anterior.

61. Así mismo, en los estados financieros debe revelarse:

- (a) la existencia, en su caso, y los valores correspondientes a las restricciones de titularidad, así como los elementos de las propiedades, planta y equipo, que están afectos como garantía al cumplimiento de determinadas obligaciones;



- (b) las políticas contables seguidas para estimar los eventuales costos de restauración o rehabilitación medioambiental derivados de los elementos de las propiedades, planta y equipo;
- (c) el importe de los anticipos a cuenta sobre elementos de las propiedades, planta y equipo en curso de construcción, y
- (d) el importe de los compromisos de adquisición de elementos de las propiedades, planta y equipo.

62. La selección de un método de depreciación, así como la estimación de la vida útil de los activos, son cuestiones que requieren el concurso de criterios o juicios subjetivos. Por tanto, la información a revelar sobre los métodos adoptados y sobre las vidas útiles estimadas o de los porcentajes de depreciación suministran, a los usuarios de los estados financieros, información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la empresa, a la vez que hace posible la comparación con otras empresas. Por razones similares, es necesario revelar los cargos por depreciación de cada periodo, así como la depreciación acumulada al final del mismo.

63. La empresa informará de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que haya tenido una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes, de acuerdo con la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables. Tal información puede aparecer respecto a los cambios en las estimaciones de:



- (a) valores residuales;
- (b) costos estimados de desmantelamiento o traslado de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, así como de restauración o rehabilitación de su emplazamiento;
- (c) vidas útiles, y
- (d) método de depreciación.

64. Cuando los elementos que componen las propiedades, planta y equipo se contabilizan por sus valores revaluados, debe revelarse la siguiente información:

- (a) las bases valorativas utilizadas para la revaluación;
- (b) la fecha efectiva de la revaluación;
- (c) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- (d) la naturaleza de cualesquiera índices utilizados para determinar los costos de reposición;
- (e) el valor en libros de cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo, que debieran haberse incluido en los estados financieros confeccionados según el tratamiento por punto de referencia que se contiene en el párrafo 28, y
- (f) el superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualesquiera restricciones sobre la distribución de su saldo a los propietarios.



65. La empresa habrá de ofrecer en sus estados financieros, además de los datos exigidos en los apartados (e) (iv) a (e) (vi) del párrafo 60, información sobre los elementos que componen las propiedades, planta y equipo de que hayan sufrido pérdidas por deterioro de valor, en función de lo establecido en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos.
66. Los usuarios de los estados financieros también suelen encontrar en ellos la siguiente información, relevante para cubrir sus necesidades:
- (a) el valor en libros de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
 - (b) el valor bruto en libros de cualesquiera elementos componentes de las propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso.
 - (c) el valor en libros de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo que, retirados de su uso activo, se mantienen sólo para ser desapropiados.
 - (d) cuando se utiliza el tratamiento contable por punto de referencia, el valor razonable de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, para los que el mismo es significativamente diferente del valor en libros.



Por tanto, se aconseja a las empresas presentar también estas informaciones.

Fecha de vigencia

67. Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 1999. Se aconseja aplicarla con anterioridad a esa fecha. Si alguna empresa aplica esta Norma en periodos que comiencen antes del 1 de julio de 1999:

- (i) debe revelar de este hecho en la nota correspondiente, y
- (ii) debe adoptar simultáneamente la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, la NIC 37, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, y la NIC 22, Combinaciones de Negocios, revisada en 1998.

68. Esta Norma deroga la anterior NIC 16, Contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo, aprobada en 1993.

4.2.8 Normas de contabilidad de costos

En El Diseño De Un Sistema De Información, Se Deben Tener En Cuentas Varias Normas Publicadas por el tribunal de normas de contabilidad de costos (CASB), por ejemplo, el sistema de información debe permitir la identificación y exclusión de aquellos costos que se consideran inadmisibles. Además el CASB especifica el año fiscal que puede utilizar un contratista.



Además de los aspectos de contabilidad de los gastos generales que se han discutido en este capítulo y en el anterior. Los contadores podrían tener que cumplir las normas establecidas por el tribunal de normas de contabilidad de costos (CASB).

4.2.8.1 Cas 401

Una de las que afectan el sistema de información es la norma 401 coherencias en la estimación, acumulada e información de costos que se publicó para asegurar que los métodos de estimación de costos aplicados por cada contratista fueran coherente con las prácticas de contabilidad de costos por el empleadas en la acumulación e información. Es necesaria esta coherencia en la aplicación de prácticas de contabilidad de costos para que aquellas transacciones que son comparables sean tratadas del mismo modo. Se creía también que la aplicación coherente de las prácticas de contabilidad de costos facilitaría comparación de los costos de realización de contratos resultante, tales comparaciones proporcionan una base importante para poder realizar un control financiero de los costos durante la realización del contrato y facilitar el establecimiento de responsabilidades sobre ello en la forma acordada por ambas partes en el momento de firma del contrato. Estas comparaciones proporcionan además una base mejorada evaluar la capacidad de la estimación.

La norma CAS 401 exige además que las prácticas de contabilidad de costos los contratistas en la acumulación e información de los gastos reales de un contrato sean coherentes en las prácticas en la estimación de costos para fijación de precio de proyecto en cuestión. Además las CAS 401 exige que el agrupamiento de costos homogéneos en las estimaciones preparadas para realizar propuestas, no se



consideren por si misma una aplicación incoherente de las prácticas de contabilidad de costos bajo las disposiciones precedente.

4.2.8.2 Cas 402

Una de las primeras normas publicadas por el tribunal de normas de contabilidad de costos (CASB) fue la norma 402 titulada: coherencia en la distribución de los costos concurridos con el mismo fin. La intención de esta norma es exigir que cada tipo de costos se distribuya una única vez y partiendo de una base única a cualquier, contrato u otro objetivo de costos. El criterio para determinar la distribución de los costos a un producto, contrato u otro objetivo de costos debería ser el mismo para todos. Es necesario atenerse a este concepto de contabilidad para evitar la sobrecarga de algunos objetivos de costos y también la doble contabilidad. Según las normas Cas 402, esta doble contabilidad se produce frecuentemente cuando los elementos del costo se distribuyen directamente a un objetivo de costos sin eliminar elementos similares de los fondos de costos directos asignados a ese mismo objetivo, la norma CAS 402 exige que todos los costos incurridos con el mismo fin, en circunstancias similares son, o bien únicamente directos o únicamente indirectos, respecto a los objetivos de costos finales ningún objetivo del costo deberá tener asignado ningún gasto como costo indirecto, si los demás costos incurridos para el mismos fin, en circunstancia similares, se han incluido como un costo directo de ese o de cualquier otro objetivo de costo final.



4.2.8.3 Cas 403

La norma CAS 403 establece los criterios para distribuir los gastos de la oficina central de una empresa a las divisiones de estas. Basándose en la relación de beneficio o causa entre tales gastos y las divisiones a las que se distribuyen, la norma asegura la identificación de los gastos en el mayor grado posible para la distribución directa a las divisiones. Los gastos significativos indirectamente distribuidos se deben acumular en un fondo lógico y relativamente homogéneo para distribuirse partiendo de bases que reflejen la relación entre ellos y las divisiones correspondientes. Aunque la realización adecuada de esta norma 403 limita la cantidad de los gastos de la oficina central clasificada como residuales, estos se distribuyen a todas las divisiones.

La norma establece los criterios para distribución de los grupos de gastos de oficina central en fondos como las funciones de servicio centralizados, los pagos de acumulados y los costos de investigación independiente, de oferta y propuesta del número de grupos de gastos dependerá fundamentalmente de la variedad e importancia del servicio y funciones de dirección realizadas por una oficina central. En concreto esta norma se dedican además los fondos típicos con bases de distribución ilustradas se muestran a continuación se listan algunas de estas:

-  Gastos o función de la oficina central
-  Bases de distribución ilustrativas
-  Funciones de los servicios contratistas



4.2.8.4 Cas 404

En 1973, el tribunal de normas de contabilidad de costos (CASB) publicó la norma 404 que establece los criterios para la capitalización de los bienes tangibles. Según esta disposición la capitalización del costo de adquisición de bienes de capital tangible se basa en una norma escrita razonable y aplicada de forma coherente. La CAS 404 especifica además que la norma de contratista debe asignar una vida de servicio mínima que no sobrepase los dos años. Aun que puede ser más corta. La de cada uno de los contratista debe de asignar además un costo mínimo de adquisición que no supere los 1,000\$, aunque podría ser inferior por ejemplo si en la norma establecida por el contratista se especifica la capitalización de bienes que tiene una vida de servicio de más de un año y un costo de 250\$, si se adquiere un bien tangible con una vida de 18 meses y un costo de 300\$ se deberá capitalizar a pesar de que corresponde a un periodo de tiempo más y una cantidad en dólares inferior a la especificada. En estas circunstancias se debe seguir la norma escrita de contratista.

La CAS 404 indica además que los bienes de capital tangible contruidos o fabricados por un contratista para su propio uso se capitalizan según cantidades que incluyen todos los costos indirectos directamente distribuidos entre tales bienes. Los gastos generales y administrativos importantes e identificables como perteneciente al bien construido se le distribuyen también. La CAS 404 especifica además que cuando los bienes contruidos son similares o idénticos a los productos regulares del contratista deberán capitalizarse según cantidades que incluyan la totalidad de los costos indirectos correspondiente a los mismos.



4.2.8.5 Cas 405

Otra norma que le diseñador de sistema de información debe considerar es la CAS 405 Contabilidad de Costos Inadmisibles cuyo propósito es facilitar la negociación, auditoria administración y liquidación de contrato estableciendo las líneas generales que permitan 1) la identificación de los costos descritos específicamente como inadmisibles en el momento en el que los mismos se definen por primera vez o se designan de forma autoritaria como inadmisibles, 2) el tratamiento que da la contabilidad de costos a los identificados como inadmisibles para fomentar la aplicación coherente de unos principios de contabilidad firme que abarquen a todos los costos originados. Esta norma se basa en la reposición de que los costos efectuados en la realización de las actividades de una empresa independientemente de si están permitidos en los contratos con la administración son asignables a los objetivos de costos con los que están identificados tomando como base sus relaciones de causa o beneficio.

Una de las exigencias de las CAS 405 es que se identifiquen y excluyan los costos expresamente inadmisibles o inadmisibles por mutuo acuerdo, incluyendo aquellos que por mutuo acuerdo sean directamente inadmisibles, de cualquier facturación, reivindicación o propuesta aplicable a un contrato con la administración. La CAS 405 exige también que se identifiquen los costos que se han designado específicamente como inadmisibles como resultado de una decisión escrita proporcionada por un oficial contratista conforme con una discusión contractual, si se han incluido o empleado el cómputo del cualquier facturación, reivindicación o propuesta aplicable a un contrato con la administración. Otra exigencia es que se expliquen los costos de cualquier proyecto de trabajo no



autorizado contractualmente, estén o no relacionados con la realización de un contrato presupuesto o existente, en el grado que sea apropiado y de una forma que permita una fácil separación de estos costos de los proyectos de trabajo autorizados. Existen otras disposiciones adicionales a las CAS 405;

4.2.8.6 Cas 406

Otra norma es la CAS 406 periodo de contabilidad de costos que establecen los criterios para la selección de los periodos de tiempo que se deben emplear como ejercicio de contabilidad de costos para la estimación, acumulación e información de los mismos de un contrato, se creía que esta norma reduciría los efectos de las variaciones en el flujo de costo dentro de cada periodo de la contabilidad, que mejoraría su objetividad coherencia y verificabilidad y que fomentaría la uniformidad y comparabilidad de la medición

4.2.8.7 Cas 408

Exige que los costos de una ausencia personal compensada sean asignadas al ejercicio o ejercicios de contabilidad de costos en los que se obtuvo el derecho a la misma. Además deberían prorratearse normalmente los costos de ausencia personales compensadas, ocasionando un ejercicio de contabilidad de costos, entre los objetivos finales de los costos de tal ejercicio. La ausencia personal compensada se define en las normas como cualquier ausencia de trabajo por razones tales como enfermedad, vacaciones, días festivos, asistencia a juicios o entrenamiento militar o actividades personales, por los que un empresario paga una compensación directamente al empleado según un plan o costumbre del mismo.



4.2.8.8 Cas 409

En enero de 1975, se publicó la norma CAS 409 para establecer los criterios y líneas generales para signar los costos de los bienes de capital tangibles a los periodos de contabilidad, la norma reconoce que los costos de depreciación perteneciente a los periodos de contabilidad y que benefician a los objetivos de costos dentro de cada periodo deberían servir como medida de vencimiento del potencial de servicio de medidas de los bienes tangibles sometidos a esta depreciación.

La disposición específica considera apropiado el método acelerado de depreciación cuando el consumo esperado de los servicios es notablemente superior en los primeros años de vida del bien mientras que se considera apropiado el método lineal cuando este se mantiene muy igualado a lo largo de su vida de servicio.

Si el contratista cambia el método de depreciación, el nuevo debe satisfacer los criterios establecidos en esta disposición. La norma establece además un periodo de dos años para que los contratistas realicen un análisis de la vida de los bienes históricos que podrían emplearse como base en la estimación de las vidas útiles y que podrían ajustarse teniendo en cuenta los cambios esperados en las vidas físicas y económicas.

4.2.8.9 Cas 410

CAS 410 posteriormente, el CASB publicó la norma 410 distribución de los gastos administrativos y generales a los objetivos de costos finales en la empresa con el propósito de establecer los criterios para la distribución de los gastos administrativos y generales de una empresa a



los objetivos de costos finales de la misma, basándose en su relación de beneficio o casual. Como se establece en las normas CAS 410 estos gastos representan el costo de la dirección y administración de la unidad empresarial en su conjunto. También establecen en su criterio para la distribución de los gastos de la oficina central de una rama de la empresa a los objetivos de los costos de la misma se cree que esta norma aumenta la probabilidad de lograr una objetividad en la distribución de los gastos a los objetivos de costos finales y una posibilidad de comparar los datos entre contratistas en circunstancias similares. Las normas CAS 410 exigen la agrupación de los gastos generales administrativa de la unidad empresarial en un fondo separado de costos indirectos que se distribuye únicamente entre los objetivos de los costos finales. Además, el fondo de gastos generales administrativas de una entidad empresarial para un periodo de contabilidad de costos, se distribuye a los objetivos de los costos finales de ese periodo por medio de una entrada de costos que representa la actividad total de la unidad empresarial. Una excepción cuando la distribución de gastos a cualquier objetivo final concreto, lleva consigo unos beneficios notablemente diferentes en los demás objetivos de costos finales, mediante una distribución especial. La base seleccionada de entrada de los costos es la que mejor representa la actividad total de un periodo de contabilidad de costo típico.

4.2.8.10 Cas 412

La finalidad de las CAS 412 es proporcionar asesoramiento para determinar y medir los componentes del costo por pensiones; la base según la cual se asignaran los costos por pensiones a los ejercicios de contabilidad de costo viene también establecida por esta norma. Se cree que las condiciones de las CAS 412 deberían mejorar la uniformidad y coherencia en la contabilización de los



costos por pensiones y aumentar la probabilidad de que tales costos sean correctamente distribuidos entre los objetivos de costos. la CAS 412 define un plan de pensiones con beneficios definidos, como uno en el que sean establecido por adelantado los beneficios que sean de pagar o la base para su determinación, y en el que las aportaciones están destinadas a la obtención de tales beneficios.

4.2.8.11 Cas 413

Señala que las ganancias y pérdidas actuales deberían calcularse anualmente. Esta norma establece también, los criterios para distribuir los gastos de pensiones entre las divisiones de la empresa. La CAS 413 indica que el periodo de amortización para pérdidas y ganancias debería ser de 15 años para aquellos planes cuyos costos se determinan siguiendo un método basado en las ganancias inmediatas y el número medio de año de exportación restante de la plantilla en el caso de planes que siguen el método basado en las ganancias distribuidas.

4.2.8.12 Cas 414

En 1976 se publicó la norma CAS 414, costo del dinero como un elemento del costo del capital de instalaciones. Su finalidad es establecer los criterios para la medición y distribución del costo del capital destinado a instalaciones como elementos del costo del contrato. La CAS 414 exige la medición y distribución del capital de instalaciones de un contratista según los criterios establecidos en esta norma. La cantidad distribuida se utiliza como base, la cual se aplica un porcentaje que representa el costo del dinero. Este porcentaje está basado en los tipos de interés determinados por el ministerio de hacienda. El costo del capital correspondiente a las instalaciones se calcula por separado para cada



contrato utilizando unos factores del costo del dinero correspondiente al capital de instalaciones, calculados para cada periodo de la contabilidad. La base de inversión empleada en el cálculo de este costo se calcula a partir de datos de contabilidad empleados para los costos del contrato. El costo del dinero en (porcentaje) para cualquier periodo de contabilidad es la media aritmética de los tipos de interés especificados por el ministerio de hacienda según esta norma, se debería determinar un factor de costo para cada fondo de costos indirectos que haya recibido una asignación importante del capital de instalaciones y que se utiliza para distribuir los costos indirectos a sus objetivos finales. Para cada contrato respaldado por la CAS 414 el costo aplicable del capital correspondiente a instalaciones para un determinado periodo es la suma de los productos obtenidos multiplicando la cantidad de la base de distribución o asignación (como el número de horas de mano de obra directa o el montante en efectivo de los costos totales) correspondiente al contrato para el periodo de contabilidad, por factor de costo del dinero del capital de instalaciones del fondo del costo indirectos correspondiente. En el caso de los sistemas de contabilidad de costos por proceso, las partes contratantes pueden llegar al acuerdo de sustituir una medida estadística adecuada por la base de distribución correspondiente al contrato.

4.2.8.13 Cas 415

Establece los criterios para determinar del costo de compensación diferida y la distribución de tal costo entre los periodos de contabilidad de costos. La compensación diferida se define como una gratificación hecha por el empresario para compensar a un empleado en un ejercicio o ejercicio futuro de contabilidad de costos, por los servicios prestados en uno o más ejercicios de contabilidad de costos con anterioridad a la fecha de recepción de la compensación por parte del empleado. Las CAS 415



exigen que el costo de la compensación diferida deberá asignarse al ejercicio de la contabilidad de costos en que el contratista incurre en la obligación de compensar al empleado.

4.2.8.14 Cas 416

En septiembre de 1978, el tribunal de contabilidad de costo publico la norma CAS 416; contabilidad de costos de seguros. El fin de esta norma es establecer los criterios para la medición de los costos de seguros, la distribución de los mismos a los periodos de contabilidad de costos y su distribución a los objetivos de costos. Según la norma, la cantidad distribuida de un periodo de contabilidad de costos es la perdida media proyectada para ese periodo más los gastos de administración de los seguros del mismo. La distribución de los costos de seguro a los objetivos de costos se basa en la relación de beneficio o casual entre los costos de seguro a los objetivos que se benefician o que provocan los mismos.

4.2.8.15 Cas 417

En julio de 1980, se publicó la norma CAS 417, costo del dinero como elemento del costo de los bienes del capital en construcción. La finalidad de esta norma es establecer los criterios para la medición del costo del dinero atribuible a los bienes de capital en construcción, fabricación o desarrollo como un elemento del costo de los mismos. Según esta norma, el costo del dinero para un bien se calcula de la forma siguiente: a) se basa en los tipos de intereses determinados por el ministerio de hacienda, y b) si se interrumpen durante un periodo largo todas las actividades necesarias para dejar el bien listo para su uso final, el costo del dinero no se capitaliza durante el periodo es o de



interrupción. Sin embargo si tal interrupción se origina por causas incontrolables y si el contratista no tiene la culpa y no ha sido negligente, no es necesario interrumpir la capitalización del costo del dinero.

4.2.8.16 Cas 418

En mayo de 1980, el tribunal de Normas de contabilidad de costos, publico la norma CAS 418. Distribución de los costos directos e indirectos para poder realizar una de terminación coherente de los costos directos e indirectos y proporcionar criterios para la acumulación de los indirectos, incluyendo los costos de los de centro de servicio y gastos generales de fabricación en fondos de costos indirectos y los objetivos de costos, según la norma de contabilidad para clasificar los costos como directos o indirectos y aplicar las normas coherentes. Además los costos indirectos acumulados en fondo se distribuyen con objetivos de costos proporcionalmente a la relación de beneficios o causal entre costos indirectos acumulados en fondos y objetivos de costos como se especifica en la misma.

4.2.8.17 Cas 420

En septiembre de 1979, el tribunal publico la norma CAS 420 con el fin de establecer el criterio para la acumulación de los costos de investigación y desarrollo, los de ofertas y propuestas, y para la distribución de los mismos objetivos de costos, basándose en la relación de beneficio o casual existe entre ellos y los objetivos de costos, la norma exige que la unidad básica para la identificación y acumulación de los costos de investigación y desarrollo y de oferta y propuesta, sea un proyecto individual. Estos proyectos de investigación y desarrollo, y los de oferta y de oferta y propuesta abarcan todos los costos distribuibles, excepto los gastos generales y administrativos de una unidad



empresarial. La norma exige además que no se asigne ningún costo de oferta y propuesta en que se haya incurrido en un periodo de contabilidad de costo a ningún otro periodo. Lo mismo sirve para los costos de investigación y desarrollo, excepto cuando lo permitan las disposiciones de leyes, normas y otros factores de control existentes. Según la norma estos costos deberían incluir gastos que se incurren en circunstancias similares de un objetivo de costo final, se tratarían como directos del objeto de costo final y los gastos generales de las actividades productivas y otros costos indirectos relacionados con el proyecto, basados en la práctica de contabilidad de costos indirectos. Los fondos de costos de una rama de producción se componen de los de sus proyectos más los distribuibles de investigación y desarrollo, y de ofertas y propuestas de la oficina central.

4.3 Costos variables o directos versus costos por absorción

4.3.1 Costeo directo.

Juan García Colín (2008, Pag 234) define el Costeo Directo como: Un método de la contabilidad de costos que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y operación, para clasificarlos en costos fijos y costos variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica.

4.3.1.1 Propósito del costeo directo.

El costo directo tiene dos propósitos principales planificación y control para la administración y valuación del inventario y determinación del ingreso. Los estados del costo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de la planificación para la administración.



El uso del costeo directo como una parte integral del sistema contable histórico afecta el ingreso determinado y la valuación del inventario en el balance general. Los estados financieros que se basan el costo directo son consistentes con los informes internos generados para la administración.

4.3.1.2 Ventajas del sistema de costeo directo

Juan García Colín (2008, Pag 235) destaca las principales ventajas del costeo directo:

- ✚ Los registros contables contienen información relacionada con costos fijos y costos variables, lo cual es muy útil para establecer la combinación óptima de costo-volumen- utilidad, para obtener los mejores resultados.
- ✚ Permite una mejor planeación de las operaciones futuras. Con facilidad puede suministrar presupuestos confiables de costos fijos y costos variables.
- ✚ En el estado de resultados, las utilidades están en función del volumen de ventas. La dirección de la empresa puede comprender mejor el efecto que los costos del periodo (costos fijos) tienen sobre las utilidades, y facilitar la toma de decisiones.
- ✚ Permite establecer cuál es la combinación óptima de precios y volumen de operación de los productos que genera la mayor retribución sobre la inversión, de acuerdo con la ley de la oferta y la demanda.
- ✚ Permite a la dirección de la empresa tener un mayor control de las fuentes que generan las utilidades.

4.3.1.3 Desventajas del sistema de costo directo



Juan García Colín (2008, Pag 235) destaca las principales desventajas del costeo directo:

- ✚ La separación de costos fijos y costos variables no es exacta. Sin embargo, existen métodos que permiten aproximaciones razonables.
- ✚ La valuación de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados es inferior al costeo absorbente, por tanto el capital de trabajo es menor; no obstante, esta situación se soluciona incorporando los costos fijos correspondientes a los inventarios de conformidad con el costeo absorbente.
- ✚ El estado de resultados no refleja la pérdida ocasionada por la capacidad fabril no utilizada.

4.3.1.4 Características del costeo directo

Juan García Colín (2008, Pag 234) describe las características del costeo directo:

- ✚ Todos los costos de producción y operación de la empresa se clasifican en dos grupos principales: costos fijos y costos variables.
- ✚ Los elementos que integran el costo de producción son solamente los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción; es decir, los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos. Los costos fijos de producción se excluyen y se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo periodo.



- ✚ La valuación de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados, así como el costo de los artículos vendidos, se hace con base en el costo unitario variable de producción.
- ✚ Por lo que respecta a los costos variables de operación (gastos de venta y distribución), no se incorporan al costo de producción para fines de valuación de inventarios, pero sí se consideran para efectos de valuación de alternativas, toma de decisiones y para la planeación de utilidades de la empresa.
- ✚ En el estado de resultados, a los ingresos por ventas menos el costo total variable, se le llama contribución o utilidad marginal. El costo total variable incluye los costos variables de producción y los costos variables de operación.
- ✚ Todos los costos fijos, tanto de producción como de operación, se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo.
- ✚ Puede aplicarse contablemente a los sistemas por órdenes de producción o por proceso, en forma histórica o predeterminada.

4.3.1.5 Áreas de aplicabilidad

El Costeo Directo o Variable es de uso práctico, además permite que una compañía que hace uso del mismo para fines de información interna, pueda ajustar sus estados financieros en base del costeo absorbente antes de publicarlo para uso externo. Se usa con frecuencia como un sistema de informes internos de la gerencia. Se recomienda su uso en informes externos. Proporciona información de gran ayuda para los directores en el proceso de planeación estratégica en las empresas Cuando es utilizable en una gama de actividades y aplicaciones entre las que destaca:



1. Planeación de Utilidades a corto plazo
2. Ayuda en el análisis del equilibrio y el punto respectivo
3. Medición y control en algunas actividades y de algunos costos
4. En diversas tomas de Decisiones.

4.3.1.6 Propósito del costeo directo

El costeo directo tiene por propósito principal: la planificación, el control para la administración, la valuación del inventario y la determinación del ingreso. Los estados del costeo directo proporcionan una metodología para la toma de decisiones de planificación de la administración. Se pueden preparar informes comparativos para mostrar resultados históricos y presupuestos bajo un número de circunstancias diferentes. La administración puede usar tales análisis para responder sobre cambios en el volumen, cambios en el costo, decisiones de determinación de precios y análisis de mezcla de producto. El estado del costeo directo también puede servir como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción. Como

Parte del sistema contable por áreas de responsabilidad, sirve como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos. El uso del costeo directo como una parte integral del sistema contable histórico afecta el ingreso determinado y la evaluación del inventario en el balance general.



Los estados financieros que se basan en el costo directo son consistentes con los informes internos generados para la administración.

4.3.1.7 Efecto en las utilidades

Los efectos que tienen el volumen o nivel de la producción y las ventas ligado al método de costeo utilizado tienen una repercusión en las utilidades de la compañía, de la siguiente forma:

a) Cuando el volumen de la producción es mayor que el volumen de ventas, la utilidad siempre es mayor en el Costeo Absorbente.

Con el método de costeo absorbente, al resultar una producción en unidades mayor a las unidades vendidas, los inventarios aumentan ocasionando que algunos costos fijos de manufactura del periodo en curso no aparezcan en el estado de resultados como parte del costo de ventas, a cambio, estos costos se diferencian a un periodo posterior y se llevan al balance general como parte de las existencias en inventario. A este costo diferido se le conoce como costo fijo de manufactura diferido en el inventario. Este se difiere del inventario hacia el próximo periodo, en el que quizá se retiren estas unidades del inventario al ser vendidas.

En consecuencia, según el método absorbente, una parte de los costos fijos de manufactura del período en curso se diferencian al inventario y se excluyen de los costos de venta. Sin embargo, en el costeo variable todos los costos fijos de manufactura se llevan contra el ingreso, debido a que son considerados costos del periodo; generando por tanto una utilidad más baja que el costeo absorbente.



b) Cuando el volumen de las ventas es mayor que el volumen de la producción, la utilidad siempre es mayor en el Costeo Directo.

Eso sucede porque los inventarios disminuyen y se liberan los costos fijos de manufactura que antes se habían diferido al inventario según el costeo absorbente y se cargan contra el ingreso (conocido como costo fijo de manufactura diferido en el inventario), lo que afecta la utilidad.

c) Cuando el volumen de ventas es igual al volumen de producción, la utilidad será igual bajo ambos métodos.

La razón es que la única diferencia que existe en la utilidad de operación entre el costeo absorbente y el costeo variable es la cantidad de costos fijos de manufactura que se reconozcan como gastos en el estado de resultados. Cuando se vende todo lo que se produjo durante el periodo, todos los costos fijos de manufactura asignados a los productos según el costeo absorbente se convierten en parte del costo de ventas del año. Según el costeo variable, el total de los costos fijos de manufactura fluye directamente en el estado de resultados como un gasto. Entonces, sea el método de que se trate, cuando la producción igual la ventas (y por tanto, los inventarios no varían) todos los costos indirectos fijos de manufacturan fluyen en el estado de resultados como un gasto. Y la utilidad es la misma en ambos métodos.

d.) En el largo plazo, las cifras de la utilidad de operación según el costeo directo y el costeo absorbente tenderán hacer iguales.



Eso ocurre porque en un periodo más amplio las ventas no pueden exceder la producción, ni la producción puede exceder mucho las ventas. Cuanto más corto sea el periodo, será mayor la tendencia a que las cifras difieran.

4.3.2 Costeo absorbente

Concepto

Se define como la incorporación de todos los costos de fabricación tanto variables y fijos.

4.3.2.1 Antecedentes.

Es el método usado tradicionalmente para el costeo de productos en la contabilidad financiera. Se utiliza básicamente para servir de herramienta de información a usuarios externos. Este método considera como costos del producto, todos los recursos consumidos dentro del departamento de producción, sin importar su comportamiento con el volumen de actividad, es decir si son variables o fijos. Por lo tanto, el producto absorbe todos los costos de producción.

Hay que aclarar que en el primer método en utilizarse fue el costeo de absorbente el cual consiste en que el costo de producción está integrado por los materiales directos, mano de obra y gastos indirectos de fabricación los cuales incluyen tanto los costos fijos como los costos variables. Seguidamente los gastos de operación y los de distribución se aplican directamente al estado de resultados del periodo en que incurren:

Después de lo antes descrito el costeo directo o variable fue el segundo para método en emplearse sin desplazar al primero por supuesto el cual toma como base el estudio de los gastos fijos y



variables para aplicar a los costos unitarios solo los gastos variables de materia prima directa mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación de tal forma que los gastos o costos fijos se excluyen de manera injusta del costo de producción unitario. Como podemos ver de esta manera identificamos el costo de producción de lo vendido en términos variables

4.3.2.2 Fundamentos

El costeo absorbente es el más usado para fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva independientemente de su comportamiento variable o fijo.

El argumento en que se basa dicha conclusión es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere ambos tipos de costos para generar los productos sin excluir que los ingresos deberán cubrir dichos costos para reemplazar los activos en el futuro.

Los que proponen el costeo variable afirman que los costos fijos de producción relacionan con la capacidad instalada y esta a su vez está en función dentro de un periodo determinado y nunca con el volumen de la producción por lo tanto para costear por este método incluirán únicamente los costos variables y los costos fijos de producción deberán llevarse al estado de resultados.

4.3.2.3 Ventajas del sistema de costeo absorbente

La valuación de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es superior al de costeo directo; por lo que se hace recomendable para la información financiera. Este sistema no viola el “Principio del Periodo Contable”, ya que refleja los costos fijos al nivel de producción



realizada en un periodo determinado. La fijación de los precios se determina con base a costos de producción y costos de operación fijos y variables (costo total). El costeo absorbente o tradicional es universal o sea utilizable en todos los casos. Es el sistema aceptado por la profesión contable y el fisco; en virtud, de que es real el costo de producción; no dando precios de espejismo o sea más bajos pero no verdaderos, porque los costos fijos finalmente son absorbidos a través del precio de venta. Es útil en alguna toma de decisiones, elección de alternativas, planeación de utilidades. Es aplicable en épocas de inflación, cambios de precios, devaluación, etc.

4.3.2.4 Desventajas del sistema de costeo absorbente

- Es compleja la obtención del Punto de Equilibrio; en virtud de que se tienen que hacer trabajos adicionales a la obtención de aquel (clasificación de los costos fijos y en variables).
- Los registros contables al integrar costos fijos y costos variables, dificulta el establecimiento de la combinación óptima de costo-volumen- utilidad. Dificulta el suministro de presupuestos confiables de costos fijos y costos variables.
- A la dirección de la empresa se le dificulta la comprensión del efecto de los costos fijos sobre las utilidades; esto repercute para la toma de dediciones.
- No permite a la dirección de la empresa efectuar el control de las fuentes que generan las utilidades. Complica la apreciación para aceptar o rechazar pedidos; ya que para dicha decisión sólo se requiere considerar los costos variables (costeo directo).



4.3.3 Efectos del costeo directo y del costeo absorbente en los inventarios y en la utilidad operativa.

La manera más fácil de entender y comparar los efectos del costeo por absorción y el costeo directo en la ganancia bruta, el costeo de los inventarios y la utilidad operacional es por medio de un ejemplo.

4.3.4 Diferencia entre los dos métodos de costeo

De acuerdo a Ralph S. Polimeni (1994) dice:

El principal punto de diferencia entre los dos métodos de costeo está en el tratamiento de los costos indirectos de fabricación fijos. Los defensores del costeo por absorción sostienen que todos los costos de fabricación, variables o fijos, son parte del costo de producción y deben incluirse en el cálculo de los costos unitarios del producto. Afirmando que la producción no puede realizarse sin incurrir en costos indirectos de fabricación fijos. (Pag: 540)

Los defensores del costeo directo afirman, por el contrario, que los costos del producto deben asociarse al volumen de producción. Sostienen que costos indirectos de fabricación fijos se incurran aun sin producción. Los proponentes de esta técnica insisten en que los costos indirectos de fabricación fijos son, en esencia, un costo del periodo relacionado con el tiempo y no tienen beneficios futuros y son consecuencia un costo no inventariable.

Hay muchos otros argumentos expresados por los partidarios del costeo por absorción y del costeo directo, pero el único y más importante expuesto por cada grupo ya ha sido presentado.



Las dos técnicas tienen mérito y por tanto se tratarán ambas. Es preciso tener en cuenta que para los informes financieros externos debe utilizarse el costeo por absorción, mientras que para el informe interno, la empresa prefiere el costeo directo porque su orientación hacia el comportamiento del costo es el único elemento fundamental en la planeación, el control y la toma de decisiones.

El costo de absorción carga todos los costos a la producción excepto aquellos aplicables a los gastos de venta, gerenciales y administrativos. Por tanto, el costo de los artículos manufacturados incluye costos de depreciación de la fábrica, arriendo, seguros, impuestos a la propiedad y los demás costos indirectos de fabricación fijos además de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación variable. Parte de los costos indirectos de fabricación fijos se lleva hacia los inventarios de trabajo en proceso y de artículos terminados hasta que se termine y venda el producto.

En contraste, bajo el costeo directo los indirectos de fabricación fijos no se incluyen porque no se consideran costos del producto. Se clasifican como un costo del periodo y se cargan contra el ingreso en el periodo en el cual se causen.

4.3.5 Costeo parcial

4.3.5.1 Surgimiento de los sistemas de costos parciales

Los sistemas de costos parciales surgieron inicialmente como sistema de costos variables, según **Rincón (2000)**, entre las décadas de los años cuarenta y los años sesenta, momento en el cual también se incorpora el modelo costo - volumen – utilidad o punto de equilibrio. Por ello, tradicionalmente



cuando se hace referencia a los sistemas de costos parciales se involucra solo al Sistema de Costos Variable, concebido como aquel sistema que imputa a los objetos de costos únicamente costos variables de producción, tal como se explicará más adelante. De hecho algunas veces hasta se concibe a los sistemas de costos directos como sinónimos del sistema de costos variables, lo cual es una incorrecta analogía, pues según **Horngren, Sunden y Stratton, (2001)**, este sistema no considera únicamente a los costos directos como costos del producto.

4.3.5.2 Tipos de sistemas de costos parciales

Tal como se indicó los sistemas de costos parciales son los que imputan solo una parte de los costos a los productos. Según los **autores Amat y Soldevila (1998), Horngren et al. (2002)**, existen diversos tipos de sistemas de costos parciales los cuales pueden clasificarse en sistemas de costos variables, sistemas de costos variables evolucionados, sistemas de costos directos, sistemas de costos directos evolucionados, y sistemas de costos marginales. A continuación se explicaran cada uno de estos sistemas.

Sistemas de costos variables.

En el sistema de costos variables, tal como se ha indicado, sólo se consideran como costos del producto a los costos de materiales directos, a los costos de mano de obra directa considerada variable, a los costos indirectos de fabricación variables, y a la porción variable de los costos indirectos mixtos; los gastos de operación variables y la porción variable de los gastos de operación mixtos, también se incorporan o se asocian con cada producto elaborado, no para efectos de valoración de inventarios, sino



para el cálculo del margen de contribución², cifra relevante para la toma de decisiones, lo cual será abordado más adelante. En este sistema los costos fijos o los que permanecen constantes durante cierto periodo independientemente de los cambios presentados en el volumen de producción, son considerados costos del período y no son atribuidos a ningún producto elaborado, es decir, comparados con los ingresos en el mismo período en que se incurren, dado que sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique o no (**Backer et al. 1996**).

Sistemas de costos variables evolucionados.

Según Amat y Soldevila (1998), en los sistemas de costos variables evolucionados los costos imputados a los productos son costos variables más todos los costos fijos directos. Es decir, es un sistema de costos variables ampliado, en el cual se imputan a los productos todos los costos variables directos e indirectos, tales costos: costos de materiales directos, costos de mano de obra directa variable, costos indirectos de fabricación variables; y otros costos del producto y gastos operativos de comportamiento fijo pero perfectamente identificables con los objetos de costos, tales como salarios del gerente de una línea de productos específica, depreciaciones y seguros de maquinarias para la fabricación de un producto especial o específico, entre otros, no para efectos de valorar inventarios sino para calcular el margen de contribución. En realidad, el sistema de costos variable evolucionado se origina de la necesidad de información de las nuevas industrias, las cuales han realizado inversiones considerables reflejados en altos niveles de costos fijos.

Sistemas de costos directos.

En este sistema de costos solo se le imputan a los productos costos directos es decir, en el



cálculo de los costos del producto se consideran solo aquellos que son directamente asignables, con criterios objetivos, a los objetos de costos (Amat y Soldevila, 1998). De esta forma para hallar el margen de contribución se tendrán que deducir del ingreso los costos de materiales directos, costos de mano de obra directa así como otros costos de producción considerados directos respecto a los productos, sin importar su comportamiento; también los gastos directos de comercialización de los productos, como comisiones y gastos de entrega o transporte del producto terminado deberán deducirse de los ingresos. “Los costos indirectos de fabricación, son llevados directamente a la cuenta de resultados, sin asignación previa a los productos. Por tanto, son considerados costos del período” (p. 51).

Sistemas de costos directos evolucionados.

Es un sistema de costos parcial en el cual además de imputar los costos directos a los productos elaborados también imputa costos variables indirectos, es decir, es un sistema de costos directo ampliado. Según este sistema es similar al sistema de costos variable evolucionado, el cual ya fue presentado razón por la cual no tendría sentido abordar nuevamente el sistema de costos directo evolucionado.

Sistemas de costos marginales.

Para Horngren et al. (2002) otro sistema de costos parcial es el costeo marginal o supervariable, en el cual solo los costos variables de materiales directos son considerados costos del producto y



utilizados para el cálculo del margen de contribución directo o la contribución directa. Este se halla por la diferencia existente entre los ingresos y el costo de los materiales directos variables de la producción vendida. Desde luego los inventarios de productos en proceso y productos terminados se valoran solo según el costo de los materiales directos variables usados y los demás costos de producción así como los gastos operativos son considerados costos del periodo, no asociados a ningún producto elaborado. Según el anterior planteamiento el autor Horngren et al. (2002) deja entreabierto la posibilidad de la existencia de costos de materiales directos fijos.

4.3.5.3 Sistemas de costos parciales y las líneas de productos

Normalmente son frecuentes las empresas que fabrican variedad de productos para atender a los diversos gustos y preferencias de los consumidores, más aún con la influencia de la globalización de los mercados y el manejo de herramientas mercadológicas (diferenciación y segmentación de mercado).

Por el contrario, cuando las empresas calculan sus utilidades de forma global, tal vez solo para fines fiscales, no están en condiciones de saber cuáles productos o servicios le son más rentables, aun cuando se generen beneficios; esto es debido a que al considerar todos los costos de forma conjunta las ganancias excesivas de algunos productos ocultan la baja rentabilidad y pérdidas de otros.

Los sistemas de costos parciales son utilizados especialmente cuando las empresas elaboran múltiples productos y desean evaluar el desempeño de los mismos o de diferentes segmentos de la organización. Por ello los sistemas de costos parciales son ampliamente recomendables para las



empresas que posean líneas de productos variadas y altos niveles de costos fijos, dado que genera la información suficiente para el cálculo del margen de contribución (MC). A tal respecto Mallo et al. (2000) indica lo siguiente: “El modelo de direct costing surge como una instrumentación del razonamiento económico aplicable principalmente a la gestión de las empresas multiproducto o multimercado” (p. 331).

El MC, también se le llama utilidad marginal e indica el incremento de las utilidades totales de la empresa por cada unidad adicional de producto vendido expresado en el margen de contribución unitario o índice de contribución, que es calculado a través de la estructura de costos por cada línea o tipo de producto en el sistema de costeo variable. Al determinar el margen de contribución (MC) por línea de productos se puede efectuar el análisis marginal de rentabilidad. La palabra “marginal o incremental” establece la medida relevante de costos, ingresos o beneficios asociados a una decisión y expresa la diferencia entre lo que ocurriría si se emprendiera algún curso de acción o si se siguiera otro. Este análisis de rentabilidad marginal puede efectuarse una vez calculado el MC por cada producto ofrecido.

Basados en el sistema de costos variables, en la empresa los costos inventariable o costos del producto son los costos asociados a materiales directos los cuales son perfectamente identificables con cada una de las líneas de productos fabricados, al igual que los costos de mano de obra directa, ambos costos se considera que presentan un comportamiento variable frente al nivel de actividad, con algunas excepciones presentadas en la próxima parte. También se consideran como costos del producto los costos indirectos de fabricación variables. A tal respecto Horngren et al. (2002) indica que el costeo



variable incluye solo los costos variables de fabricación como inventariable y cualquier costo variable no relacionado con la fabricación es excluido del costo del inventario.

La presentación de informes financieros para la toma de decisiones en los **sistemas de costos variables evolucionados**, cuando las empresas desean evaluar el desempeño de sus diversas líneas de productos o segmentos, es muy similar a la expuesta en el Cuadro 1 en cuanto a que todos los costos variables, tanto de producción como los gastos operativos, deberán ser disminuidos de los ingresos para hallar el margen de contribución bruto y luego se deben disminuir todos los costos fijos directos que corresponden con cada producto para hallar el margen neto (Mallo, et al, 2000). De esta manera el estado de resultados presentará dos márgenes de contribución uno denominado margen bruto o margen sobre los costos variables y otro margen neto o sobre costos directos, ambos márgenes denominados también por Jones, et al, (2001) como margen de contribución y margen de contribución por segmento, respectivamente.

Como el sistema de costos variables evolucionado se considera como un sistema de costos variable ampliado, a este mismo margen bruto se le disminuyen los costos fijos considerados directos, para hallar el margen neto o sobre los costos directos.

Cuando se evalúa el desempeño por líneas de productos o segmentos de la empresa en el **Sistema de costos directos**, el Estado de Resultados según los autores Amat y Soldevila (1998) debe estar estructurado en costos directos y costos indirectos. Los costos directos están conformados por los costos directos de los productos vendidos y los gastos operativos que pueden asociarse de forma objetiva a las líneas de productos; éstos son disminuidos de los ingresos para hallar el margen de



contribución y posteriormente se presentan los costos indirectos constituidos igualmente por los costos de producción y por los gastos operativos.

Los Sistemas de Costos Marginales o Supervariable, según Horngren et al. (2002), también suelen usarse cuando se trata de tomar decisiones. A tal respecto, la presentación del Estado de Resultados por línea de productos.

El principal uso que recibe el sistema de costos marginal o supervariable es el de reportar información relevante para la toma de decisiones relacionadas con los materiales directos utilizados en las líneas o tipos de productos, tales como sustitución o cambios de materiales directos, cambios de precios de adquisición de la misma por descuentos o alianzas con proveedores, entre otros. Todo ello es gracias al cálculo del margen de contribución supervariable o de los materiales directos, el cual expresa la contribución de cada línea de productos para cubrir los demás costos de fabricación, los gastos operativos y las utilidades, una vez cubiertos los costos de materiales directos. Según Warren et al. (2000) este tipo de análisis de contribución marginal manifiesta claramente el impacto sobre las utilidades cualquier cambio en el costo unitario de materiales directos, a través del cálculo del Margen de Contribución Supervariable Unitario (MCSU).

Es importante señalar que los informes generados por el sistema de costos parciales son usados solo con fines internos, según Polimeni et al. (1998), para la medición del desempeño y el análisis de costos, a diferencia de los informes presentados por el sistema absorbente, los cuales son utilizados con fines externos. Esto es consecuencia de que el sistema de costos variables, así como los demás sistemas de costos parciales, no cumplen con algunas Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados.



Los sistemas de costos variables, o de costos indirectos, y los sistemas de costos directos, no cumplen con las Normas Contables de Período Económico, porque no hay una correlación en la comparación entre ingresos y gastos, dado que consideran como costos del periodo parte de los costos del producto (costos fijos o costos indirectos), lo cual conlleva a que la totalidad de costos fijos o costos indirectos incurridos en el período se comparen sólo con parte de los ingresos que generaron, o con sólo los ingresos de los productos vendidos, es decir, se enfrentan a los ingresos del periodo los costos incurridos por los que aún no se ha recibido beneficio, por cuanto el volumen de producción no siempre coincide con el volumen de ventas, trayendo como consecuencia el no diferimiento por medio del inventario de la porción de costos fijos o costos indirectos que aún no han generado ingresos.

Los sistemas de costos variables y los sistemas de costos variables evolucionados tampoco cumplen con el Principio Contable de Realización, por cuanto consideran gasto o costo del periodo a las erogaciones efectuadas por diversos conceptos del costo de producción, como arrendamientos y otros costos fijos, en el mismo momento en que se efectúan, omitiendo que éstos se incurren con la expectativa de fabricar productos, los cuales generarán beneficios cuando se efectúe la venta; en otras palabras se consideran realizados las erogaciones efectuadas por arrendamiento, por ejemplo, en el mismo momento en que se incurren, sin esperar la realización del mismo cuando se obtengan los beneficios o ingresos por la venta del producto elaborado.

Aun cuando en muchos países como en México, la Comisión de Normas de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el boletín C-4 indica que es permitido el uso del sistema de costos variable para la contabilización y valuación de inventarios con fines externos así como el



sistema de costos totales o absorbente, el mismo continúa siendo usado sólo para uso interno, dado que el mostrar de forma separada costos fijos y variables implica revelar la estructura de costos a los competidores.

También conviene advertir que las decisiones de planificación de la producción de largo plazo deben estar basadas en la información reportada por los sistemas de costos totales o absorbentes y no en sistemas de costos parciales, por cuanto se debe considerar la capacidad de los ingresos generados por cada producto para cubrir la totalidad de costos fijos de la organización. Los sistemas de costos parciales son recomendados para la planeación de la producción y el análisis de segmentos de mercados o líneas de productos en el corto plazo, donde los factores a considerar son los ingresos y costos adicionales que permiten incrementar el margen de contribución dado algún pedido o negociación especial.

4.4 Modelo o análisis de la relación costo-volumen-utilidad

4.4.1 Naturaleza del modelo

Una de las maneras más frecuentes de medir el éxito de una empresa es en términos de la utilidad neta, la cual depende de la relación ventas-costos. Las ventas sufren modificaciones por cambios en el precio unitario, el volumen y la mezcla de productos de venta; a su vez, los costos sufren modificaciones por cambios en los costos variables por unidad, los costos fijos totales, el volumen y la mezcla.



Ninguno de estos factores que afectan la utilidad es independiente de los demás ya que el precio de venta afecta el volumen de las ventas; el volumen de las ventas influye sobre el volumen de producción, el volumen de producción influye sobre el costo y el costo influye sobre la utilidad

Por lo tanto, el análisis de costo-volumen-utilidad presenta la interrelación de los cambios en costos, volumen y utilidades. Además, constituye una herramienta útil para la planeación, el control y la toma de decisiones debido a que proporciona información para evaluar en forma apropiada los probables efectos de las futuras oportunidades de obtener utilidades.

El costeo directo es de gran importancia para el análisis costo-volumen-utilidad y el punto inicial del análisis es el punto de equilibrio.

4.4.2 Cálculo y análisis del punto de equilibrio

El punto de equilibrio es aquel donde los ingresos totales son iguales a los costos totales, es decir el volumen de ventas con cuyos ingresos se igualan los costos totales y la empresa no reporta utilidad pero tampoco pérdida. (Ver Ilustración N° 1)

Según Welsch et al (1990), El análisis del punto de equilibrio “...emplea los mismos conceptos que el análisis del margen de contribución; sin embargo, enfatiza sobre el nivel de producción o de actividad productiva, en el cual los ingresos por ventas son exactamente iguales a los costos: no hay ni utilidad ni pérdida” (p. 531).

Asimismo, el punto de equilibrio se puede determinar empleando ecuaciones o técnicas gráficas y se puede expresar en unidades o en Córdoba.



Para calcular el punto de equilibrio necesitamos conocer la siguiente información suponiendo la fabricación de un solo producto.

- ✚ Costos fijos de la empresa
- ✚ Costos variables por unidad de producto
- ✚ Precio de venta del producto

La diferencia entre el precio de venta de cada producto o unidad y su costo variable es el margen de contribución unitario que obtiene la empresa.

Si se dividen los costos fijos entre el margen de contribución por producto o unidad obtendremos el número de productos o unidades que tendría que vender la empresa para llegar a cubrir todos sus costos fijos. En definitiva, estaríamos calculando el punto de equilibrio.

Teniendo el margen de contribución unitario es posible emplearlo para calcular el punto de equilibrio expresado en unidades vendidas.

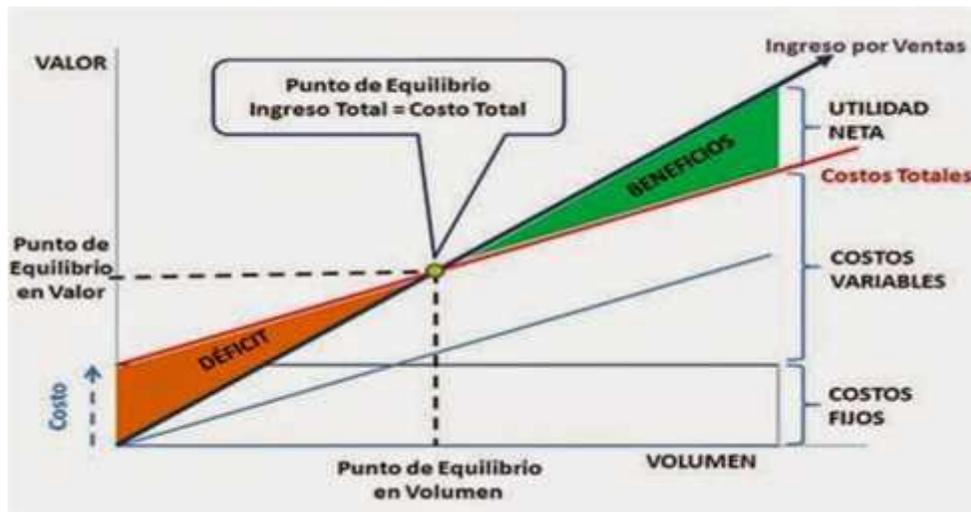
Formula 1

$$\text{Punto de equilibrio en unidades} = \frac{\text{costos fijos totales}}{\text{Margen de contribución por unidad}}$$

FUENTE: HORNGREN, CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996



Representado gráficamente el punto de equilibrio se podría visualizar mediante el siguiente gráfico. **Gráfica n° 1. Punto de Equilibrio**



Fuente: <http://assessorcomptable.blogspot.com/2014/07/te-conviene-conocer-tu-punto-de.html>

En esta gráfica del punto de equilibrio se representa en el eje vertical los costos y gastos, en el eje horizontal se emplea para indicar el volumen de ventas, el punto donde se cruzan la línea de las ventas con la línea de costos totales es el punto de equilibrio. Por encima de este punto entramos en el área de las utilidades, debido a que ya se han cubierto los costos fijos, y por tanto cada unidad que se venda por encima dejará una utilidad. De igual forma, por debajo del punto de equilibrio entramos en el área de las pérdidas, debido a que el margen de contribución total, no alcanza a cubrir los costos fijos.

El punto de equilibrio también se puede obtener en términos de Córdobas de venta. En el caso de una sola línea de productos y de un solo precio por unidad, el punto de equilibrio en córdobas puede obtenerse multiplicando el punto de equilibrio en unidades por el precio de venta unitario. Cuando el



precio de venta por unidad varía para diferentes clientes, puede utilizarse una fórmula matemática para determinar el punto de equilibrio en córdobas.

Para calcular el punto de equilibrio en Córdoba se utiliza la siguiente fórmula:

Formula 2

$$\text{Punto de equilibrio en córdobas} = \frac{\text{Costos fijos totales}}{\text{Coeficiente del margen de contribución}}$$

FUENTE: HORNGREN, CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996

4.4.3 Efectos de los cambios en los costos fijos, el precio de venta y los costos variables sobre el punto de equilibrio.

El punto de equilibrio cambia cuando se modifica cualquiera de las variables que se usan para determinarlo (precio de venta, costos variables y costos fijos)

Precio de Venta:

Cuando se incrementa el precio de venta por unidad, se requerirán menos unidades para lograr el punto de equilibrio; por el contrario cuando se disminuye el precio de venta por unidad, se requerirán más unidades para alcanzarlo, esto es producto de que el margen de contribución unitaria varía dependiendo del aumento o la disminución del precio de venta.



Costos Variables:

Cuando se incrementan los costos variables por unidad, se requerirán más unidades para lograr el punto de equilibrio, por el contrario, si se disminuye el costo variable por unidad se requerirán menos unidades para alcanzarlo. Por lo tanto, el punto de equilibrio cambiará en la misma dirección en que se modifique el costo variable por unidad, y esto se debe igualmente a la disminución o aumento que se produce por tal efecto en el margen de contribución unitario.

Costos Fijos:

Cuando se incrementan los costos fijos totales, se requerirán más unidades para lograr el punto de equilibrio; por el contrario, si disminuyen los costos fijos totales se requerirán menos unidades para alcanzarlo, por lo tanto el punto de equilibrio cambiará en la misma dirección en que se modifiquen los costos fijos totales. Esta situación es producto de que la contribución marginal por unidad no cambia.

4.4.4 Utilidad deseada

Se puede adaptar el punto de equilibrio a efecto, de que genere información útil que indique las ventas que serán necesarias para lograr un resultado específico fijado como objetivo.

✚ Utilidad antes de impuesto: la misma se puede calcular atendiendo a la siguiente fórmula:

Formula 3

$$\begin{array}{l} \text{Ventas para lograr} \\ \text{la utilidad deseada} \\ \text{en unidades} \end{array} = \frac{\text{utilidad deseada + costos fijos totales}}{\text{Margen de contribución por unidad.}}$$



FUENTE: HORNGREN, CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996

✚ Utilidad después de Impuesto: la misma se puede calcular teniendo la siguiente fórmula:

Formula 4

Ventas para lograr una utilidad Deseada después de impuestos En unidades	=	Utilidad deseada después de impuestos + costos fijos tasa de impuestos Margen de contribución por unidad
--	---	--

FUENTE: HORNGREN, CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996

4.4.5 Análisis de riesgo y utilidad

Existe mucha incertidumbre a la hora de considerar la posibilidad que un volumen real se desvíe del volumen esperado; dicha incertidumbre se puede manejar a través del análisis de sensibilidad, que consiste en una técnica que examina como cambiaría un resultado si no se alcanzan los datos originalmente previstos.

En el contexto del análisis del costo-volumen-utilidad, el análisis de sensibilidad responde a preguntas como, ¿Cuál sería el ingreso de operación si el nivel de producción se reduce un tanto por ciento del nivel originalmente previsto? ¿Cuál será el ingreso de operación si los costos variables unitarios se incrementan en un tanto por ciento? por lo que el análisis de sensibilidad ante varios resultados posibles, amplía las perspectivas de los administradores respecto de lo que podría ocurrir, no obstante sus bien diseñados planes.



Una herramienta del análisis de sensibilidad es el margen de seguridad, que es el exceso de ingresos presupuestados sobre los ingresos del punto de equilibrio. El margen de seguridad es la respuesta a la pregunta ¿Y qué pasaría si...?: si los ingresos presupuestados están arriba del punto de equilibrio y caen, ¿cuánto pueden caer por debajo del presupuesto antes de que se alcance el punto de equilibrio?

Este margen de seguridad puede ser calculado de la siguiente manera:

Formula 5

$$\text{Margen de seguridad} = \frac{\text{ventas esperadas} - \text{ventas en el punto de equilibrio}}{\text{Ventas esperadas}}$$

FUENTE: HORNGREN, CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996

4.4.6 Comparación de diferentes procesos de producción

Uno de las dificultades que enfrenta la gerencia es la selección entre diferentes alternativas de producción, las cuales tienen diversos costos fijos y variables.

La gran problemática está entonces en discernir cuál de los diferentes procesos es el que genera mayor utilidad, para ello existe una fórmula matemática que ayuda a solventar dicha situación según Polimeni y otros (1994).



Formula 6

$$\begin{array}{l} \text{Ventas en las cuales ambos proceso} \\ \text{Generan la misma utilidad} \\ \text{(Unidades)} \end{array} = \frac{\text{Costos fijos Proceso B} - \text{Costos fijos Procesos A}}{\text{Costos variables por unidad} \text{ proceso A} \text{ } - \text{Costos variables} \\ \text{por unidad Proc.B}}$$

FUENTE: HORNGREN, CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996

Obtenido el resultado de la fórmula queda determinar la relación entre las ventas y la utilidad para ambos procesos de producción y se escogerá aquel proceso de producción que mejor responda al nivel esperado de ventas.

4.4.7 Aplicación del análisis del costo-volumen-utilidad cuando se fabrican varios productos

El análisis del punto de equilibrio cuando se venden varios productos, sugiere que se establezca una mezcla de ventas, la cual puede ser obtenida gracias a la experiencia que la gerencia pueda tener de años anteriores.

Para el cálculo del punto de equilibrio teniéndose una mezcla de ventas establecida se procede a calcular el margen de contribución promedio por unidad, el cual es igual al promedio ponderado del margen de contribución unitario para cada producto, dicha ponderación se determina mediante la mezcla de ventas establecida para cada producto, por lo tanto para el cálculo del punto de equilibrio para varios productos se utilizaría la siguiente fórmula:



Formula 7

$$\text{Punto de equilibrio en unidades} = \frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Margen de contribuci3n promedio Ponderado por unidad.}}$$

CHARLES, FOSTER, GEORGE, DATAR, SRIKANT.1996 (Pag. 76)

Es necesario considerar que si las proporciones de la mezcla de productos cambian, los resultados son diferentes.

4.4.8 Supuestos del análisis costo-volumen-utilidad

El análisis costo-volumen-utilidad es fácil de usar y poco costoso de aplicar, sin embargo, tiene los siguientes supuestos limitativos:

- Los costos totales pueden dividirse en un componente fijo y un componente variable respecto de un factor relacionado con la producción (como unidades fabricadas o vendidas).
- El comportamiento de los ingresos totales de los costos totales es lineal (línea recta) en relación con las unidades de producción dentro del ámbito relevante.
- No existe incertidumbre respecto de los datos de costos, ingresos y cantidades de producción utilizada.
- El análisis cubre un solo producto o supone que una mezcla dada de ventas de productos va a permanecer constante, independientemente del cambio del volumen total de ventas.



Hay que considerar que estos supuestos son algo extremos, en el sentido que rara vez podrían disponerse todos en la realidad, por ende los administradores deben siempre preguntarse si convendría utilizar un enfoque más sofisticado que el caso especial del análisis costo-volumen-utilidad (CVU), sin embargo, los gerentes frecuentemente encuentran que el análisis CVU constituye un primer paso muy útil, que los ayuda a comprender los patrones de comportamiento de costos y las interrelaciones entre ingresos y costos a diferentes niveles de producción.

4.5 Determinar los ajustes a los estados financieros para informes externos.

De acuerdo a Ralph S. Polimeni (1994) dice:

Las compañías que emplean el costeo directo pueden obtener todos los beneficios de este método para planeación, control y toma de decisiones gerenciales y, al final del periodo, realizar un asiento simple en el libro diario los datos a los informes externos. Siempre que el costeo directo no se acepte por el AICPA, el IRS o la SEC, se requerirá una reconciliación del costeo directo con el costeo por absorción. (Pag 533)

Las únicas partidas que deben ajustarse son los inventarios, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos por la cantidad del costo indirecto de fabricación fijos que se excluyó de los costos del producto bajo el método de costeo directo (Pag 533)



V Caso práctico.

5.1 Introducción

ABDIEL PLAST S.A. es una empresa industrial ubicada en la Región del Pacífico del País, En Masaya. Es considerada una mediana empresa en la fabricación de Tuberías para desagüe. Posee un área de 5,900 m², que comprende la planta y las oficinas administrativas.

ABDIEL PLAST S.A. dispone de equipos de fabricación y control de calidad y de alta tecnología; utiliza materias primas e insumos de procedencia nacional e importada. Asimismo, ofrece tuberías de desagüe para satisfacer las necesidades de los clientes.

Se fabrica y comercializa tuberías para la industria de la construcción, minería, agricultura, etc.

Los productos son fabricados bajo estrictas normas de control de calidad y usados en la conducción de fluidos a presión, en redes de desagüe.

La materia prima principal es el PVC, el cual constituye aproximadamente el 90% de la composición en peso del producto. Este insumo es importado ya que la producción nacional es insuficiente, los demás componentes son aditivos de procedencia nacional.



5.2 Objetivos:

- ✚ Implementar el sistema de costeo directo y costeo por absorción para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.
- ✚ Evaluar los resultados obtenidos de la aplicación del costeo directo y costeo por absorción para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014.

5.3 Descripción del mercado nacional de tubos y accesorios de p.v.c.

Composición del mercado:

La demanda de tubería se compone de tres sectores:

- ✚ Construcción
- ✚ Minería
- ✚ Agricultura.

El principal mercado es el sector construcción, siendo los sectores minería y agricultura de mucha menor dimensión. Dentro del sector construcción se identifican dos segmentos:

- A. El de Infraestructura: Comprendido básicamente por las obras del Gobierno, en agua potable, alcantarillado, viviendas masivas, etc.
- B. El Sector Privado: Se concentran las construcciones de viviendas, centros comerciales, locales industriales, entre otros.



Demanda anual de tubería.

La demanda nacional anual de tuberías es un promedio de 900,000 unidades (constituyendo el 70%), de las cuales ABDIEL PLAST S.A. Suministra un 5% de la misma.

Para una mayor comprensión primero se verá la configuración del sector por el tipo de producto fabricado según proyecciones.

En el mercado compiten aproximadamente 25 empresas formales dedicadas a la transformación de resina (PVC) ubicadas mayormente en la Región del Pacífico donde se concentra el 80% de la demanda.

El rubro de tuberías es cerca del 70% del volumen de los productos derivados de PVC.

Una de las maneras de calcular la participación de ABDIEL PLAST S.A. en el mercado es a través de las importaciones de PVC., asumiendo que la materia prima que se compra se coloca en el mercado como producto terminado.

5.3.1 Descripción del producto.

Debido a las extraordinarias propiedades del PVC, sus productos ocupan un lugar importante en el mercado mundial, aventajando considerablemente a materiales "convencionales". La descripción del producto queda establecida al conocer las propiedades y características del PVC, componente principal del producto.



5.3.2 Propiedades y características del PVC

Reciclable:

Una singularidad en la transformación del PVC es que los productos defectuosos son susceptibles de recuperar; quiere decir que el desperdicio o producto que no ha pasado el control de calidad puede ser molido y triturado para luego ser utilizado nuevamente como materia prima sin perder sus propiedades, cualidades o calidad.

Resistencia a la Corrosión:

Las tuberías tienen una excelente resistencia a los ácidos, soluciones salinas y productos químicos diversos e industriales.

Bajo peso:

Las tuberías son sumamente livianos comparados con otros materiales lo cual facilita enormemente su transporte, manipuleo e instalación.

Atoxicidad:

La materia prima utilizada en la fabricación de las tuberías no desprende sustancias nocivas que contaminen los fluidos por conducir.

Bajo índice de Porosidad:

Esta característica de las tuberías impide totalmente los depósitos de micro-organismos e incrustaciones que ocasionan con el tiempo la reducción de los diámetros útiles.



Bajo índice de rugosidad:

Garantiza un alto rendimiento de flujo.

Fáciles de instalar:

Es posible unir o roscar con fácil instalación y gran rendimiento, reduciendo costos por mano de obra y ausencia de uniones y anillos adicionales.

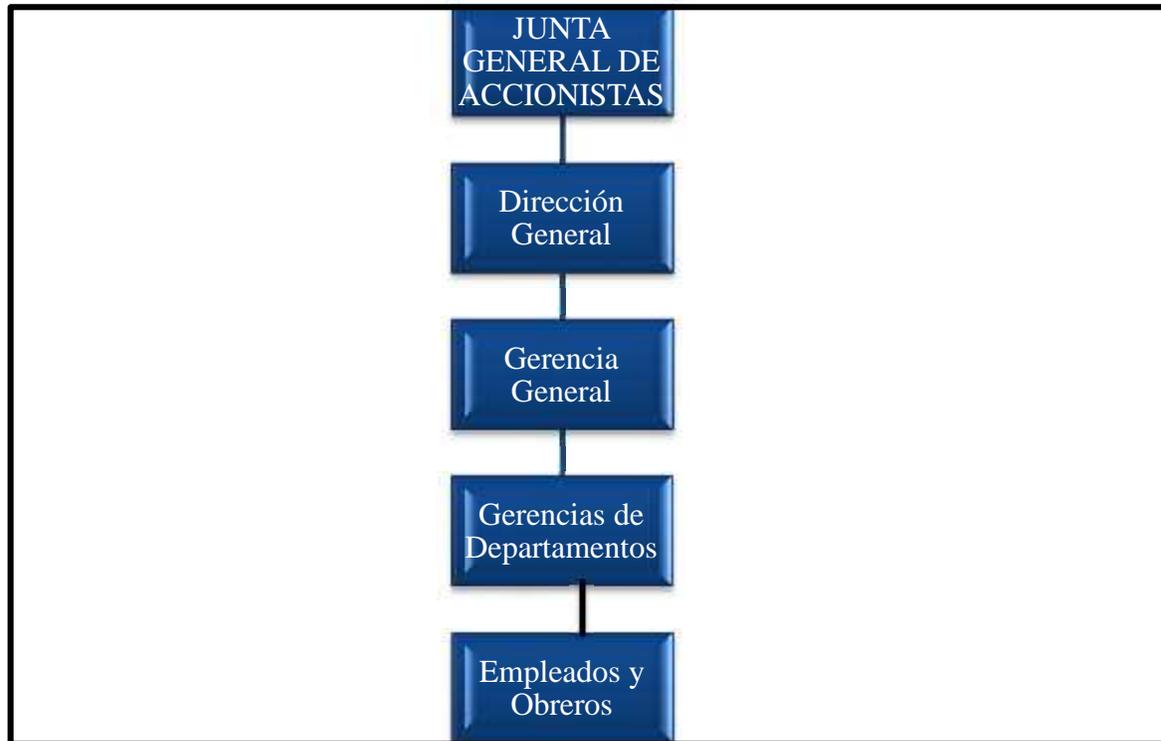
Organización

5.4 Tipo de organización:

La Empresa es una persona Jurídica tipo Sociedad Anónima (S.A.) con capital netamente nacional. La estructura orgánica administrativa de la Empresa es vertical, tiene un esquema funcional-lineal, organizada por departamentos de acuerdo a las actividades y responsabilidades que estos cumplen. Estando en la parte superior del organigrama la Junta General de Accionistas, siguiendo en jerarquía luego, el Directorio, la Gerencia General, Las Gerencias de Departamento, Empleados y Obreros.



5.5 Organización de la Empresa



Fuente: Elaboración Propia

5.5.1 Fines de la organización

- ✚ Producir y comercializar tuberías de desagüe orientados al sector construcción, agricultura y minería en la modalidad de tuberías. para cubrir la demanda del mercado local, regional y nacional con calidades y precios competitivos, que le permitan mantener su mercado a nivel nacional.
- ✚ Optimizar su productividad, con el fin de mejorar la estabilidad económica y social de los trabajadores así como permitir el crecimiento económico de la empresa y de la sociedad



en su conjunto.

5.5.1.1 Fines mediatos

- ✚ Ser una de las empresas más grandes del ramo a nivel nacional.
- ✚ Cubrir el 20% del mercado nacional, con adquisición de nueva maquinaria.
- ✚ Ampliar las líneas de extrusión con nuevas matrices.
- ✚ Ampliar la línea de inyección con la adquisición de nuevos moldes.
- ✚ Incursionar en mercados externos.
- ✚ Contribuir al desarrollo integral del sector manufacturero a nivel nacional.

5.5.1.2 Misión

La Empresa ABDIEL PLAST S.A, es una empresa que garantiza la producción de Tuberías para desagüe con una calidad reconocida, manteniendo índices de eficacia y eficiencia que le permiten ser competitiva en el mercado, para lo cual cuenta con un capital humano idóneo, con un perfeccionamiento constante de su tecnología y cuidado del medio ambiente, constituyendo un símbolo para la Industria Nicaragüense.

5.5.1.3 Visión

Convertirse en una Empresa Líder en la producción de Tuberías para desagüe, con indicadores generales al nivel de las compañías más modernas, con alta confiabilidad del equipamiento instalado.



Que además cuente con un equipo de dirección que alcance la utilización óptima de su capital humano y que se convierta en ejemplo para el proyecto social y el desarrollo sostenible.

5.5.1.4 Valores

- ✚ Trabajo en Equipo/ Cohesión
- ✚ Respeto/ Responsabilidad.
- ✚ Honestidad / Coherencia
- ✚ Eficacia /Tenacidad
- ✚ Perseverancia /Disciplina
- ✚ Puntualidad/ Lealtad/Iniciativa
- ✚ Seguridad / Calidad / Aprendizaje.
- ✚ Sinceridad / Austeridad

5.5.1.5 Principales políticas

Política de calidad.

"Todas y cada una de las personas que forman parte de la familia "ABDIEL PLAST S.A, dirigimos nuestros esfuerzos, para entregar oportunamente a nuestros clientes, productos y servicios del más alto nivel de calidad a un margen adecuado de utilidad y que superan todas sus expectativas."



Política ambiental

"En la empresa ABDIEL PLAST S.A, producimos Tuberías para desagüe, en armonía con la naturaleza; por ello asimismo el compromiso es evitar y minimizar los impactos ambientales, a través del mejoramiento continuo de nuestros procesos".

Es compromiso de quienes trabajamos en la empresa ABDIEL PLAST S.A

1. Cumplir con toda la legislación, la normativa y los estándares pertinentes.
2. Utilizar eficientemente los recursos naturales.
3. Minimizar los impactos ambientales significativos que afecten el suelo, el aire y el agua.
4. Capacitar al personal y sensibilizar a todas las partes interesadas en el cuidado del ambiente y el uso racional de los recursos naturales.
5. Establecer y mantener canales abiertos de comunicación con las partes interesadas.
6. Comprender, aceptar, divulgar, cumplir y hacer cumplir esta política, para que sea conocida y respetada por todas las personas relacionadas con la empresa.

5.5.1.6 Órganos de dirección, control y gobierno de la empresa.

Dirección general.

Es el elemento que fija la política de la empresa y delega la administración en la Gerencia General. Los auditores externos encargados de hacer el estudio de los estados financieros y la situación económica de la empresa dan cuenta al Directorio.

Entre sus principales funciones están:



- ✚ Examinar y fiscalizar la contabilidad de la Compañía;
- ✚ Propone a la Junta General de accionistas la distribución de las utilidades.
- ✚ Autorizar las adquisiciones necesarias para el establecimiento de plantas industriales, oficinas y centro trabajo de la Sociedad, la contratación del personal, de servidores, la locación de locales, servicios u obras.
- ✚ Propone previo acuerdo a la Junta General de Accionistas al Gerente General.

La gerencia general.

Las principales funciones del Gerente General son:

- ✚ Dirigir la Administración de la Sociedad de conformidad con la Ley y los Estatutos
- ✚ Organizar e inspeccionar la producción de la Fábrica.
- ✚ Nombrar y remover al personal, dando cuenta al Directorio
- ✚ Representar a la compañía Judicial o extrajudicialmente
- ✚ Llevar y firmar los documentos comerciales, bancarios y demás de acuerdo con las atribuciones conferidas por el Directorio.
- ✚ Informar al Directorio y a los accionistas sobre la marcha de la compañía, suministrando la información necesaria.

Órganos de línea

ABDIEL PLAST S.A., es una empresa mediana y cuenta con un total de 13 trabajadores entre Funcionarios, Empleados y Obreros; constituido por las siguientes áreas: Comercialización, Finanzas, Sistemas, y Operaciones, contando cada uno de ellos con un responsable de área, personal empleado y obrero.



Área de comercialización.

Realiza todas las actividades inherentes a la venta y distribución del producto. Asimismo, se dedica al desarrollo y promoción de nuevos productos. Tiene como responsable, al Gerente de Comercialización, que tiene a su cargo una secretaria de ventas, un jefe de ventas y un staff de vendedores.

Área de finanzas.

Maneja la gestión de créditos y las cobranzas, como también el pago de todas las acreencias de la empresa; en síntesis, el manejo total de los fondos de la empresa. Tiene como responsable de área al Gerente de Finanzas y a su cargo: una secretaria, un auxiliar de finanzas.

Dentro de sus actividades se tienen: Gestión de fondos bancarios y de efectivo, cuentas corrientes, planillas, caja, etc.

En este departamento, se encuentra la división de Contabilidad, constituida por Contador General de la empresa; el cual dirige la Contabilidad, estableciendo los medios más eficaces y adecuados para la realización de esta labor, supervisa balances y operaciones de Caja; teniendo a su cargo: una secretaria, y dos técnicos uno en Contabilidad Financiera y otro en Contabilidad de Costos.

Se cuenta también con una división de Tesorería.

Área de sistemas.

Se encarga del mantenimiento y desarrollo de los sistemas de la compañía, conformado por el Jefe de Sistemas y un asistente.



Área de personal.

Encargado del control y administración de personal, todo lo concerniente a sus remuneraciones, selección y provisión de personal, servicio social y asesoría legal de la Organización. El encargado es el Jefe de Personal el cual cuida del orden interno, del buen comportamiento del personal y de la economía de las oficinas y fábrica. Tiene a su cargo un asistente, al encargado de la limpieza y al personal de seguridad de la Empresa.

Área de operaciones.

Se encarga de la transformación de la materia prima en artículos terminados, igualmente del mantenimiento de la planta y equipos, control de calidad y todas las actividades inherentes a la producción. Está al frente del área el gerente de operaciones, que tiene a su cargo un asistente, a todo el personal obrero de planta, así como también a la sección de mantenimiento y almacenes.

5.5.1.7 Organigramas de Abdiel Plast S.A.



Fuente: Elaboración Propia



5.5.1.8 Distribución de personal

GERENCIA GENERAL Secretaria	:1Gerente General :1Secretaria de Gerencia	2 personas
COMERCIALIZACION Vendedor	:1 Vendedor	1 Persona
FINANZAS Contador General	:1 Contador	1 Persona
SISTEMAS Jefe de Sistemas	:1 Jefe de Sistemas	1 Persona
OPERACIONES Formulación Extrusión Inyección Mantenimiento mec.y electr Almacén de Materias Prim Almacén de Prod.Terminados	:1 operarios :2 operarios :2 operarios :1 operarios :1 operarios :1 operarios	8 personas
TOTAL		:13 personas

Fuente: Elaboración Propia

Horario de trabajo

La empresa trabaja bajo el régimen de 48 horas para el personal, siendo el horario para el personal el siguiente:

Personal empleado: De Lunes a Viernes

Entrada 7:30 am.

Refrigerio 12:45 - 13:45 pm.

Salida 16:45 pm.



Personal obrero: Todos los días en tres turnos

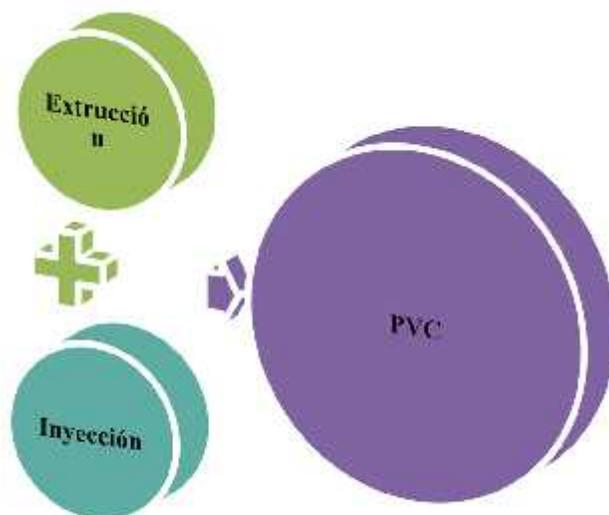
TURNO	ENTRADA	REFRIGERIO	SALIDA
A	06:00 AM	8:30 - 9:00 am.	2:00 pm.
B	2:00 PM	6:00 - 6:30 pm.	9:00 pm.
C	8:00 PM	1:00 - 1:30 am	06:00 am.

Fuente: Elaboración Propia

5.6 Tecnología de producción: aspectos relevantes

5.6.1 proceso de moldeo de PVC.

Las principales técnicas para el moldeo del PVC son:



Fuente: Elaboración Propia



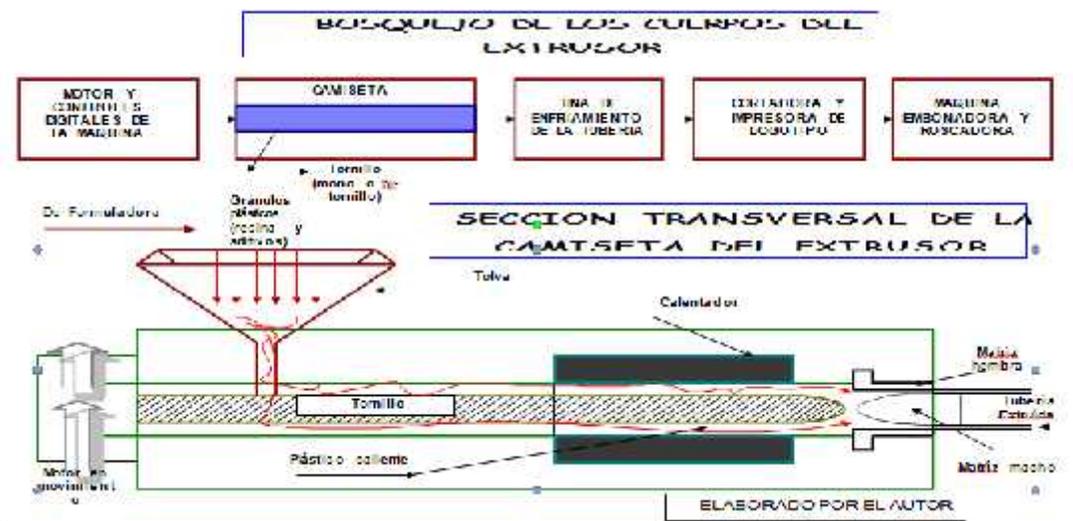
5.6.1.1 Extrusión:

Es un proceso industrial mediante el cual se convierte la materia prima en un producto de sección transversal uniforme. Consiste en calentar el material plástico y forzarlo a pasar por un orificio moldeador (matriz). Este método se puede usar con los termoplásticos tales como el PVC.

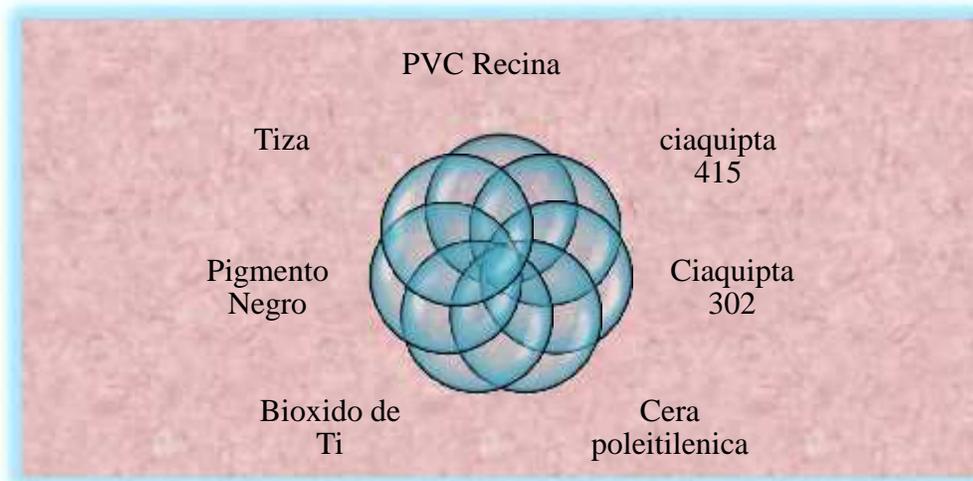
La resina (gránulos de PVC) son colocados en la tolva de la máquina extrusora que es una máquina muy parecida a una moladora de cocina, sólo que mucho más grande y pesada. Esta materia prima que ingresa por lotes o “cargas” tiene una composición de acuerdo a una fórmula científica.

La “camiseta” (cámara de calor de la máquina, también llamada cilindro) es calentada y así los gránulos se derriten. Un dispositivo en forma de tornillo al centro de esta cámara gira impulsado por un motor eléctrico, obligando al plástico a salir expulsado por la matriz. (Diseñada de tal manera que el material adquiere una forma determinada, en nuestro caso tubular). Las líneas de producción son generalmente de tipo multiproducto, por la gran variedad de cabezales (matrices) posibles de utilizar.

Cuando el material sale de la cámara de calor, sale caliente y perdería su forma sino se enfriase rápidamente. Esta operación de enfriamiento es realizada en la cámara siguiente denominada “tina de enfriamiento”, en ella la tubería es bañada con un continuo chorro de agua sumamente fría.



Composición de la materia prima para extrusión



Fuente: Elaboración Propia

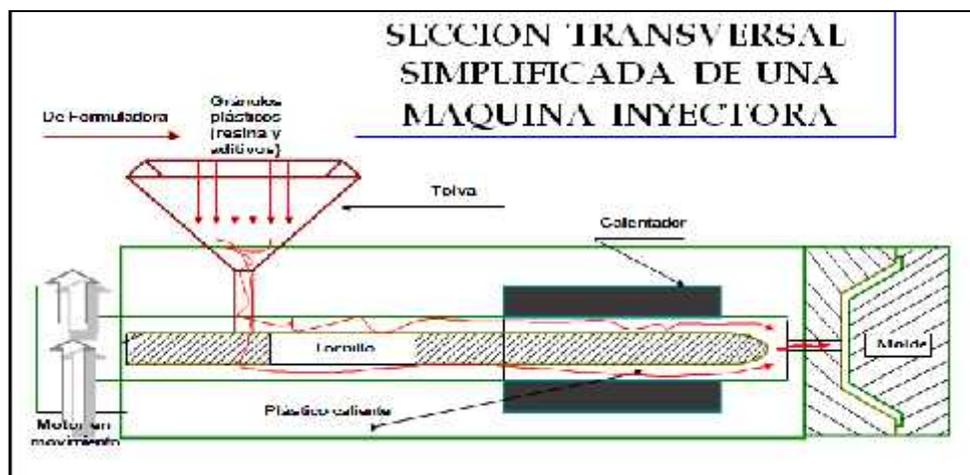


5.6.1.2 Inyección:

Es un proceso industrial mediante el cual se puede moldear el material ya sea tuberías de desagüe a diferencia de la extrusión utilizada para moldear productos de sección constante.

El plástico es colocado dentro de la inyectora, en forma de polvo, pequeños gránulos o “cargas” en forma similar al proceso de extrusión.

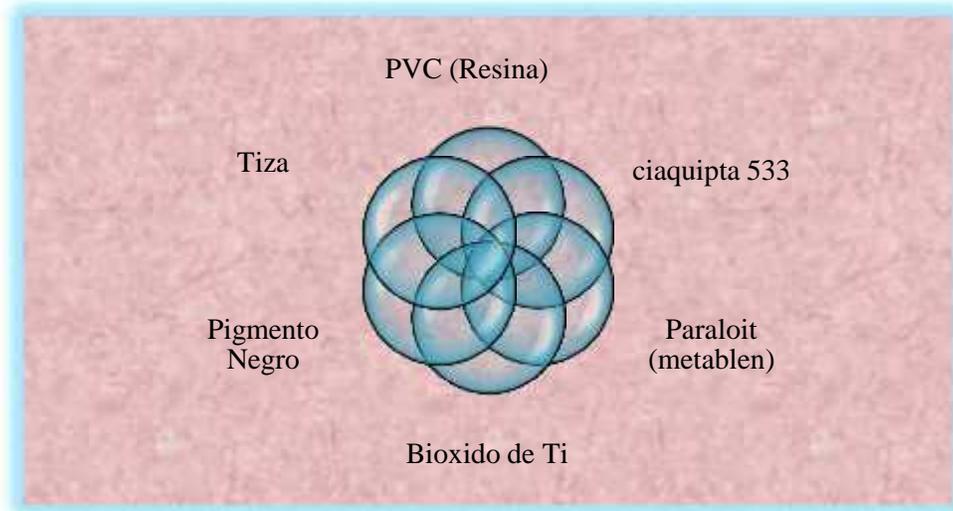
Primero es fundido en una cámara de calor y luego se le hace entrar al molde perforado con un pistón o émbolo. Las grandes máquinas inyectoras tienen una estructura similar a las extrusoras, a través de un tornillo transportan el material plástico caliente y lo inyectan en un molde. Luego se hace circular agua fría por el molde y el plástico adquiere la forma de éste a medida que se enfría. Posteriormente, el molde se abre y el objeto plástico es expelido. El molde se cierra nuevamente y el proceso se repite.



Fuente: Elaboración Propia



COMPOSICION DE LA MATERIA PRIMA PARA INYECCION



Fuente: Elaboración Propia

5.6.1.3 Preparación de la materia prima:

La preparación de la materia prima es similar para ambos procesos (Extrusión e Inyección), la cual antes de ingresar a la tolva de la extrusora o de la inyectora según sea el caso, previamente debe ser preparada, es decir mezclar la resina- PVC y los diversos aditivos mediante un sistema de máquinas denominado formuladora. Así se permiten darle a aquella las propiedades deseadas al producto final.

A la formuladora ingresan pequeños lotes de alimentación denominados cargas. La carga es la unidad de alimentación de la máquina, en la cual se encuentran los componentes de la materia prima en porcentajes definidos en una fórmula científica.



La preparación de las cargas, consiste en determinar la cantidad de cada aditivo de acuerdo a la fórmula que con un peso determinado de resina (15.97 kg. de aditivos por cada 100 kg. De resina-PVC.), constituirán una carga. Esto se realiza mediante el pesado de dichos componentes en una balanza de precisión. Esta mezcla se le conoce con el nombre de formulado.

5.7 Líneas de productos en PVC

Actualmente se fabrican una línea de producto en PVC:

 Tuberías para desagüe.

5.8 Capacidad de producción:

Capacidad Máxima, Potencial o Teórica:

Puede ser considerada como capacidad “teórica” de ingeniería.

Es un nivel de operación ideal al cual se llega con un estudio de tiempos y movimientos (ingeniería industrial), suprimiendo tiempos improductivos, generados por paradas súbitas de máquina u otras pérdidas de tiempo inherentes a una dirección deficiente de la producción o imputables al trabajador.

5.9 Elementos del costo materia prima

Se puede clasificar en: Resina (P.V.C.) y Aditivos.



5.9.1 resina - poli cloruro de vinilo - PVC.

Es una sustancia orgánica de producción sintética conocida como polímero con características físicas y químicas similares a las resinas naturales. La característica principal de ésta es la plasticidad.

El nombre de polímero, es debido a que resulta de la integración de varias veces la estructura molecular inicial sencilla (monómero), efectuándose la reacción espontáneamente o con ayuda de un catalizador. Esta reacción siempre se da en cadena dando origen a moléculas gigantes o “macromoléculas”. En el caso que los monómeros sean de una misma estructura se originarán polímeros homogéneos o isopolímeros, si la estructura de los monómeros es variada se generarán polímeros heterogéneos o copolímeros.

Este polímero es termoestable del cual pueden obtenerse productos rígidos y flexibles (cuando se usa plastificantes), pudiendo ser los mismos atóxicos si se les procesa con aditivos especiales.

Este insumo es usado principalmente en la fabricación de tuberías.

5.9.2 Ciaquistab pbs-302

- **Aditivos**

Descripción : Estearato dibasico de plomo.

Estabilizante térmico para PVC con buena eficiencia, por su alto punto de fusión ejerce acción lubricante. Mantiene en buenas condiciones el material de los efectos calor y la luz.



5.9.3 Ciaquistab pbe 415 – 533

Descripción: Lubricante (externo e interno) a base de plomo. Es un compuesto que permite introducir aditivos auxiliares necesarios para lograr un correcto procesado de PVC y obtener las propiedades requeridas en el producto final sin recurrir al agregado individual de excesivos aditivos. Como resultado se disminuye el costo de operación. En el Proceso cumple la función de facilitador del mismo. Es decir es un plastificante que facilita el moldeo.

5.9.4 Cera pead:

Permite que el producto tenga bajo índice de porosidad, es decir impide totalmente los depósitos de micro-organismos e incrustaciones que ocasionan con el tiempo reducción de diámetros útiles.

5.9.5 Bióxido de titanio:

Acelerador de la reacción en el proceso, además resulta ser buen antioxidante.

5.9.6 Negro de humo:

Usado para incrementar la dureza y fuerza de la tubería, resistencia al impacto. Igualmente resistencia contra los ácidos, soluciones salinas y productos químicos diversos. Es antidegradante.

5.9.7 Tiza

Un porcentaje mayor al 12% en tuberías disminuye la calidad del producto, volviéndolo más frágil (quebradizo al impacto), perdiendo su plasticidad. En el proceso interviene como ahorrador de costos.



5.10 Estándares del costo de la materia prima.

5.10.1 Extrusión - costos estándares y reales unitarios

Materias Primas	Costo Unitarios Reales	Costo Unitarios Estándar
-PVC (resina)	C\$: 0.35022	C\$: 0.35022
-Ciaquistab 415	C\$:0.55040	C\$: 0.55040
-Ciaquistab 302	C\$: 0.65031	C\$: 0.65051
-Tiza	C\$: 0.25009	C\$: 0.25009
-Bióxido de Ti	C\$: 0.75053	C\$: 0.75053
-Pigmento Negro	C\$: 0.15001	C\$: 0.15020
-Cera Polietilénica	C\$: 0.45061	C\$: 0.45041
	C\$: 3.15217	C\$: 3.15236

5.10.2 Inyección - costos estándares y reales unitarios

Materias Primas	Costo Unitario Real	Costo Unitario Estándar
-PVC (resina)	C\$: 0.35022	C\$: 0.35022
-Ciaquistab 533	C\$: 0.92942	C\$: 0.92945
-Paraloid (Metablen)	C\$: 0.72188	C\$: 0.72190
-Tiza	C\$: 0.25009	C\$: 0.25009
-Bióxido de Ti	C\$: 0.75053	C\$: 0.75053
-Pigmento Negro	C\$: 0.15001	C\$: 0.15020
	C\$: 3.15217	C\$: 3.15234



5.10.3 Tarifas de mano de obra directa

Opera mediante pago de jornales, cuyo valor depende de la labor específica del obrero, a continuación se muestra la distribución y la tasa de los mismos:

ÁREA DE TRABAJO	NUMERO DE OBRERO	JORNAL POR TURNO
FORMULACION	1	0.4059383
EXTRUCION	1	0.84937836
INYECCION	1	0.30931831
MANTENIMIENTO MEC.Y ELÉCTR	1	0.94599835
ALMACÉN DE MATERIAS PRIM	1	0.73742832
ALMACÉN DE PROD.TERMINADOS	1	0.51788834
TOTAL		3.76594998
		3.76595

Fuente: Elaboración propia

5.11 Costos indirectos de fabricación

Mano de obra indirecta:

Personal que no interviene directamente en la transformación de la materia prima, este elemento de costo lo constituyen:

Gerentes, jefes, técnicos, secretarias, almacenero, etc.

Materiales indirectos (suministros de planta):

✚ Aceites y Grasas Lubricantes.

✚ Waype.



- ✚ Materiales de limpieza.
- ✚ Pintura de logotipo en tubería.
- ✚ Otros materiales consumibles.

Otros gastos indirectos de fabricación:

Como ejemplo mencionaremos lo gastado en:

- ✚ Energía eléctrica.
- ✚ Alumbrado.
- ✚ Agua-Planta
- ✚ Depreciación del edificio de planta, de máquinas y equipo, etc.(*).
- ✚ Depreciación de moldes, matrices. (*)
- ✚ Depreciación de mobiliario y equipo de oficina fabril.
- ✚ Consumo de herramientas de mantenimiento mecánico y eléctrico.
- ✚ Aplicación de primas de seguro contra incendio de la maquinaria.

Costo de fabricación.

Lo constituye el Costo Primo y los Costos Indirectos de Fabricación.



Gastos administrativos

Gastos incurridos en formular, dirigir y controlar la organización y administración de la empresa.

- ✚ Planilla Gerencial
- ✚ Gastos de secretaria
- ✚ Contabilidad
- ✚ Control financiero
- ✚ Teléfono de oficina
- ✚ Luz -Administración
- ✚ Depreciación de edificios administrativos.
- ✚ Pago de empleados administrativos, etc.

Gastos financieros

Se denomina gastos financieros, aquellos que se incurren para conseguir dinero.

- ✚ Comisiones bancarias, pago de intereses.
- ✚ Mantenimiento de cuentas, talonario de cheques.
- ✚ Pérdidas por tipo de cambio.

Gastos de venta y distribución

- ✚ Gastos de Venta son:



- ✚ Comisiones y sueldos de vendedores
- ✚ Publicidad
- ✚ Gastos de propaganda
- ✚ Descuentos
- ✚ Costos de las muestras que se obsequian
- ✚ Gastos de demostración
- ✚ Gastos de almacén de productos terminados
- ✚ Ofertas que se otorgan.

Gastos de distribución son:

- ✚ Gastos de embalaje
- ✚ Gastos de transporte, etc.

Costo total o de ventas.

Resulta de agregar a los Costos de Producción los Gastos de Venta y de Distribución. Igualmente, lo constituyen los Costos de Fabricación y los Gastos de Operación.

Al conjunto de los gastos: administrativos, financieros, de venta y de distribución se les denomina: Gastos de Operación.



5.12 Ejercicio práctico

Inventario inicial

Materiales	C\$6,500.00
M.O.D	C\$7,085.00

CIF

Fijos	C\$2,262.00
Variables	C\$2,460.00

Costos del Periodo

Materiales	C\$66,000.00
M.O.D	C\$72,000.00

CIF

Fijos	C\$23,000.00
Variables	C\$25,000.00

Costos de Producción

Fijos	C\$8,500.00
Variable	6% sobre la venta sin el IVA $255000 \times 6\% = \text{C}\$15,300.00$



Informe de Producción

Inv. Inicial	2000	Unidades 100% Material Conversión
Producción Terminada	19000	Unidades
Inv. Final	4000	Unidades 100% Materiales 50% Costos de Conversión

A continuación se venden: 17,000 Unidades a C\$ 15 cada uno con el 15% de IVA al crédito

- 1) contabilice todas las operaciones en el libro diario y cuentas de mayor bajo el método de registro del Costeo Directo
- 2) Presentar los estados de Perdidas y Ganancias bajo la técnica del Costeo Directo y el Costeo Por absorción

a) Producción Equivalente

	Materiales	Costos de Conversión
Producción Terminada	19,000	19,000
Producción en Proceso	4,000	2,000
	<hr/> 23,000	<hr/> 21,000



Costeo por absorción

Determinación de Costos Unitarios

Elementos	Costo del Inv. Inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
Materiales	C\$ 6,500.00	C\$ 66,000.00	C\$ 72,500.00	23000	C\$ 3.15217
M.O.D	C\$ 7,085.00	C\$ 72,000.00	C\$ 79,085.00	21000	C\$ 3.76595
CIF	C\$ 4,722.00	C\$ 48,000.00	C\$ 52,722.00	21,000	C\$ 2.51057
TOTAL	C\$ 18,307.00	C\$ 186,000.00	C\$ 204,307.00		C\$ 9.42870

Valorización de la Producción Terminada

Elementos	Unidades	Costo Unitario	Total
Materiales	19,000	C\$ 3.15217	C\$ 59,891.30
M.O.D	19,000	C\$ 3.76595	C\$ 71,553.10
CIF	19,000	C\$ 2.51057	C\$ 47,700.86
TOTAL		C\$ 9.42870	C\$ 179,145.26

Producción en Proceso

Elementos	Unidades	Costo Unitario	Total
Materiales	4,000	C\$ 3.15217	C\$ 12,608.70
M.O.D	2,000	C\$ 3.76595	C\$ 7,531.90
CIF	2,000	C\$ 2.51057	C\$ 5,021.14
TOTAL		C\$ 9.42870	C\$ 25,161.74



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

Costeo Directo

Determinación del Costo Unitario

Elementos	Costo del Inv. Inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
Materiales	C\$ 6,500.00	C\$ 66,000.00	C\$ 72,500.00	23000	C\$ 3.15217
M.O.D	C\$ 7,085.00	C\$ 72,000.00	C\$ 79,085.00	21000	C\$ 3.76595
CIF	C\$ 2,460.00	C\$ 25,000.00	C\$ 27,460.00	21,000	C\$ 1.30762
TOTAL	C\$ 16,045.00	C\$ 163,000.00	C\$ 179,045.00		C\$ 8.22575

Valorización de la Producción terminada

Elementos	Unidades	Costo Unitario	Total
Materiales	19,000	C\$ 3.15217	C\$ 59,891.30
M.O.D	19,000	C\$ 3.76595	C\$ 71,553.10
CIF	19,000	C\$ 1.30762	C\$ 24,844.76
TOTAL			C\$ 156,289.16

Valorización Producción en Proceso

Elementos	Unidades	Costo Unitario	Total
Materiales	4,000	C\$ 3.15217	C\$ 12,608.70
M.O.D	2,000	C\$ 3.76595	C\$ 7,531.90
CIF	2,000	C\$ 1.30762	C\$ 2,615.24
TOTAL		C\$ 8.22575	C\$ 22,755.84

Costo de Venta

Costeo Directo	17,000	X	8.22575	C\$ 139,837.67
Costeo Absorbente	17,000	X	9.42870	C\$ 160,287.86
Venta	17,000	X	15	C\$ 255,000.00



5.12.1 Libro diario

Registros contables Correspondientes a la Empresa ABDIEL PLAST S.A		
	Debe	Haber
1: Registros de Saldos iniciales de producción en Proceso		
producción en proceso M.D	C\$ 6,500.00	
producción en proceso M.O.D	C\$ 7,085.00	
producción en proceso C.I.F	C\$ 2,460.00	
Inv. De Producción en Proceso		C\$ 16,045.00
Total	C\$ 16,045.00	C\$ 16,045.00
1a: Registros de costo de venta por el calculo unitario de costeo Directo		
Venta	C\$ 139,837.67	
Costo de Venta		C\$ 139,837.67
Total	C\$ 139,837.67	C\$ 139,837.67
2: Registro de gastos de materiales Directo y provisión de gastos a pagar		
Producción en Proceso M.D	C\$ 66,000.00	
Gastos Acumulados Por Pagar		C\$ 66,000.00
Total	C\$ 66,000.00	C\$ 66,000.00
2a: Venta generada del periodo y ganancia obtenida		
Venta	C\$ 115,162.50	
Perdida y Ganancia		C\$ 115,162.50
Total	C\$ 115,162.50	C\$ 115,162.50



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

3: Registro de gastos de mano de Obra Directa y provisión de gastos a pagar	Debe	Haber
Producción en Proceso M.O.D	C\$ 72,000.00	
Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 72,000.00
Total	C\$ 72,000.00	C\$ 72,000.00
3a: Registro de partidas de Distribución de costos tantos fijos como variables	Debe	Haber
Perdida y Ganancia	C\$ 46,800.00	
Costo de Distribución Fijos		C\$ 8,500.00
Costo de Distribución Variables		C\$ 15,300.00
C.I.F Fijo		C\$ 23,000.00
Total	C\$ 46,800.00	C\$ 46,800.00
4: Registro de la producción en proceso de C.I.F y la provisión de gastos a pagar	Debe	Haber
Producción en Proceso C.I.F	C\$ 25,000.00	
Gastos Acumulados Por Pagar		C\$ 25,000.00
Total	C\$ 25,000.00	C\$ 25,000.00
4a: Registro de los gastos indirecta de fabricación y provisión de gastos a pagar	Debe	Haber
Gastos Indirectos de Fabricación	C\$ 23,000.00	
Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 23,000.00
Total	C\$ 23,000.00	C\$ 23,000.00



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

5: Registros de los costos de Distribución y su provisión de pago	Debe	Haber
Costos de Distribución Fijos	C\$ 8,500.00	
Costos de Distribución Variable	C\$ 15,300.00	
Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 23,800.00
Total	C\$ 23,800.00	C\$ 23,800.00
5a: Registro de la producción en marcha de proceso y su provisión de pago	Debe	Haber
Inventario Producción en Proceso	C\$ 16,045.00	
Gastos Acumulados por pagar		C\$ 16,045.00
Total	C\$ 16,045.00	C\$ 16,045.00
6: Registro de la producción terminada y cierre de las cuentas de producción	Debe	Haber
Inv. Producción en Proceso	C\$ 22,756.33	
Almacén de Productos Terminados	C\$ 156,288.67	
Producción en Proceso M.D		C\$ 72,500.00
Producción en Proceso M.O.D		C\$ 79,085.00
Producción en Proceso C.I.F		C\$ 27,460.00
Total	C\$ 179,045.00	C\$ 179,045.00
7: Registro de venta correspondiente al periodo e impuesto a pagar	Debe	Haber
Cliente	C\$ 293,250.00	
Venta		C\$ 255,000.00
Impuesto por Pagar		C\$ 38,250.00
Total	C\$ 293,250.00	C\$ 293,250.00



5.12.2 Estado de resultado por el método de costeo directo

Estado de Perdidas y Ganancias		
COSTEO DIRECTO		
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE 2014		
(En miles de Córdoba)		
Ventas		C\$ 255,000.00
Menos Costo de Ventas		C\$ 139,837.41
Utilidad Bruta		C\$ 115,162.59
Menos Costo de distribución Variable		C\$ 15,300.00
Utilidad Marginal de Operación		C\$ 99,862.59
Menos Costos Fijos		
Producción	C\$ 23,000.00	
Distribución	C\$ 8,500.00	
		C\$ 31,500.00
Utilidad Neta antes del IR		C\$ 68,362.59
IR 30 %		C\$ 20,508.77
Utilidad después del IR		C\$ 47,853.81
Elaborado	Revisado	Autorizado



5.12.3 Estado de resultado por el método de costeo absorbente

Estado de Perdidas y Ganancias		
COSTEO POR ABSORCION		
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE 2014		
(En miles de Córdoba)		
Ventas		C\$ 255,000.00
Menos Costo de Ventas		C\$ 160,287.05
Utilidad Bruta		C\$ 94,712.95
Menos Costo de distribución Variable		C\$ 15,300.00
Utilidad Marginal de Operación		C\$ 8,500.00
Utilidad Neta antes del IR		C\$ 70,912.95
IR 30 %		C\$ 21,273.88
Utilidad después del IR		C\$ 49,639.06
_____	_____	
Elaborado	Revisado	Autorizado



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

	Costeo Directo	Costeo por Absorción	Diferencia
Utilidad Bruta	C\$ 115,162.59	C\$ 94,712.95	C\$ 20,449.64
Utilidad antes del IR	C\$ 68,362.59	C\$ 70,912.95	C\$ 2,550.36





5.12.4 Punto de equilibrio

PUNTO DE EQUILIBRIO

El punto de equilibrio es aquel punto donde los Ingresos totales se igualan a los Costes totales.

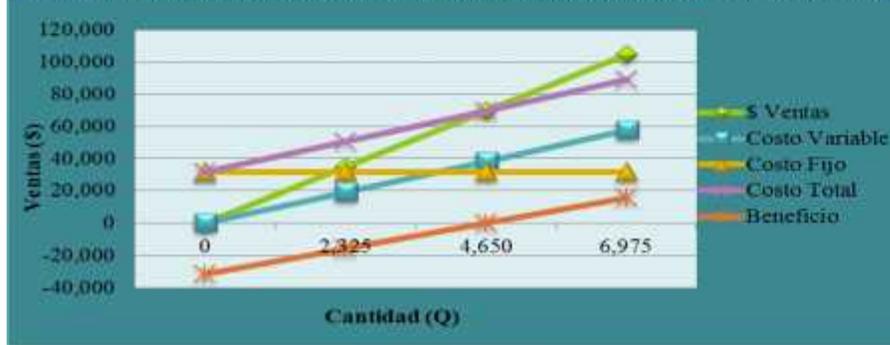
Vendiendo por encima de dicho punto se obtienen beneficios y vendiendo por debajo se obtienen pérdidas.

Datos iniciales

Precio Venta	15
Coste Unitario	8
Gastos Fijos Mes	31,500
Pto. Equilibrio	4,650
\$ Ventas Equilibrio	69,749

Datos para el gráfico		PERDIDA	P.E.	UTILIDAD
Q Ventas	0	2,325	4,650	6,975
\$ Ventas	0	34,875	69,749	104,624
Costo Variable	0	19,125	38,249	57,374
Costo Fijo	31,500	31,500	31,500	31,500
Costo Total	31,500	50,625	69,749	88,874
Beneficio	-31,500	-15,750	0	15,750

Para alcanzar el punto de equilibrio debes vender 4649.961 unidades mes



Fórmula del punto de equilibrio en unidades

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = \frac{\text{Costos Fijos Totales (C.F)}}{\text{Margen de Contribución Unitario (M.C.U)}}$$

$$M.C.U = \text{Precio de Venta Unitario (P.V)} - \text{Costo Variable Unitario (C.V.U)}$$

$$P.E.Q = \frac{C.F}{P.V - C.V.U}$$

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = \frac{31,500.00}{15 - 8.22575}$$

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = \frac{31,500.00}{6.77}$$

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = 4,649.96$$

Fórmula del punto de equilibrio en valores monetarios

$$P.E.Q = \frac{\text{Costos Fijos Totales}}{1 - \left(\frac{\text{Costos Variable Unitario}}{\text{Precio de Venta Unitario}} \right)}$$

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = \frac{31,500.00}{1 - (8.22575/15)}$$

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = \frac{31,500.00}{0.45}$$

$$\text{Punto de equilibrio (P.E.Q)} = 69,749.42$$



5.12.5 Análisis del punto de equilibrio

En el caso de nuestra empresa logramos hacer un análisis más haya de solamente saber el punto donde nuestras ventas alcanzaran solventar nuestros costos para esto se presentan tres escenarios el primero de ellos obviamente seria la pesadilla de toda empresa perdidas en este caso nuestras perdida en unidades serian de 2,325 unidades y una perdida monetaria de C\$: 34,875 siendo este resultado negativo para el negocio, el siguiente escenario nos muestra la importancia de este procedimiento por lo cual se hizo el análisis de punto de equilibrio en donde nuestras unidades a vender serian una cantidad unitaria de 4,650 unidades esto nos generaría la cantidad C\$:69,750 con lo cual lograríamos establecer la satisfacción de recuperar nuestros costos dejando la perdida atrás , y nuestro último escenario y el más cautivador seria la obtención de una mayor venta más de lo esperado en el punto estable seria de manera satisfactoria para la empresa lograr vender la cantidad de 6,975 unidades y obtener una utilidad monetaria de C\$: 104,624 la cual haría crecer a nuestra empresa estos son los tres resultados que dan hincapié al análisis de punto de equilibrio.



5.12.6 Conclusión al caso práctico

- ✚ Se logró implementar el sistema de costeo directo y costeo por absorción para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014 y se conoció que en el método de costeo directo la utilidad es más razonable por que se comparan los ingresos de las ventas con los egresos y el costo de ventas para producir y por otra parte el método de costeo por absorción siempre en este método las utilidades son mayores.

- ✚ Se logró evaluar los resultados obtenidos de la aplicación del costeo directo y costeo por absorción para la empresa Abdiel Plast S.A en el mes de noviembre 2014 y se conoció que la diferencia que existente de córdobas se debe como resultado de comparar los costos absorbentes con el costeo Directo en consecuencia de la carga fabril CIF fijos del inventario inicial es absorbido.



5.12.7 Conclusión General

De acuerdo a todo lo visto, analizado y plasmado brevemente en el presente trabajo se puede llevar a una conclusión muy sintetizada de lo que es la contabilidad de costeo Directo y costeo Absorbente, sus conceptos, características, elementos, ventajas y desventajas que conlleva la contabilidad de costos por proceso, aquí se pudo realizar un análisis de ambos métodos y sus términos aplicables.

EL llegar a la conclusión de que la contabilidad de costos por procesos en la actualidad es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización permitiendo a que dicha empresa funcione de una mejor manera trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo de la organización, la Relación Costo-Volumen-Utilidad le permitirá determinar los costos en producción o venta de los artículos que fabrica y comercializa dependiendo del giro que tenga su empresa, permitiéndole establecer una mejor toma de decisiones en la gerencia, en las operaciones que realiza en su empresa así pudiendo determinar en cualquier momento el costo de producción en su actividad, así llevará un mejor control administrativo en su contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un productos terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá la costó total de su producto.



Después de presentar lo que es el método de costeo directo, costeo absorbente, la relación costo-costo-volumen-utilidad y los ajustes a los estados financieros para informes a externos que pueden ser utilizados en la contabilidad de costos, podemos decir que el éxito de la operación de un sistema de Contabilidad de Costos tanto por el método de costeo Absorbente y costeo Directo, solo podrá lograrse si antes de seleccionarlo se consideran una serie de situaciones y características relativas a la empresa, como lo es sus métodos, características, su proceso, su estructura organizacional, capacidad económica, el tipo de productos que fabrica, los recursos humanos que dispone, etcétera. Esta selección contempla varias etapas que integran un proceso, que garantiza que la decisión que se tome será la más adecuada y benéfica para la empresa. Los sistemas seleccionados deberán sujetarse a las características que presente la empresa.



6. Bibliografía

- ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.
- AMAT y Soldevila, (1998). Contabilidad de Gestión y Control de Costos. (2ª ed.) España: Gestión 2000.
- BACKER, Jacobsen y Ramírez. (1996). Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México: Mcgraw Hill.
- CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.
- CHACÓN, Galia. (2000). Contabilidad de Costos Superior. Universidad de Los Andes. Mérida, Venezuela.
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan, Contabilidad de Costo un Enfoque Gerencial, Décimo cuarta Edición, 2012 <http://descargalibros-gratis.com/contabilidad-de-costos-un-enfoque-gerencial-charles-t-horngren-srikant-m-datar-madhav-v-rajan-14ta-edicion/>
- HANSEN y Mowen. (1996). Administración de Costos. Contabilidad y Control. México: International Thomson Editores, S.A.
- HARGADÓN y Múnera (1985). Contabilidad de Costos. Colombia: Norma.
- HORNGREN y Sundem. (1994). Introducción a Contabilidad Administrativa. (9ª ed.). México: Prentice Hall.
- HORNGREN, Sundem y Stratton. (2001). Introducción a Contabilidad Administrativa. (11ª ed.). México: Prentice Hall.



- <http://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-gerenciales-en-base-a-costos/>
- Juan García Colín, Contabilidad de Costos, Tercera Edición 2008, https://www.academia.edu/10972801/Contabilidad_de_Costos_3ra_ed_Juan_Garcia_Colin/
- Juan Valenzuela Barros (Manual de Contabilidad de Costos) http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf
- MALLO, Kaplan, Meljem y Giménez. (2000). Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión. España: Prentice Hall.
- MORILLO, Marysela. (2003). “La Contabilidad de Costos y El Diseño de Mezcla de Productos”. Revista Actualidad Contable FACES, 6: 39 –41.
- PÉREZ DE LEÓN, Ortega (1999) Contabilidad de Costos. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa.
- POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. (1998). Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. México: McGrawHill.
- RINCON, Haydee. (2000). Sistemas de Costos: Convencional y actual. Venezuela: Universidad de Los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Departamento de Contabilidad y Finanzas.
- WARREN, Reeve y Fess. (2000) Contabilidad Administrativa. (6ª ed.). México: International Thomson Editores.



7. ANEXO



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

Esquema de mayor

ESQUEMA DE MAYOR

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Inv. Prod en Proceso</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">5) C\$16,045.00</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$16,045.00 (1)</td> </tr> <tr> <td>6) C\$22,756.00</td> <td></td> </tr> </table>	Inv. Prod en Proceso		5) C\$16,045.00	C\$16,045.00 (1)	6) C\$22,756.00		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Prod Proc Materiales</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">1) C\$ 6,500.00</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 72,500.00 (6)</td> </tr> <tr> <td>2) C\$ 66,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">C\$ 72,500.00</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">C\$ 72,500.00</td> </tr> </table>	Prod Proc Materiales		1) C\$ 6,500.00	C\$ 72,500.00 (6)	2) C\$ 66,000.00		C\$ 72,500.00	C\$ 72,500.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Materias Primas en Proceso</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 66,000.00 (2)</td> </tr> </table>	Materias Primas en Proceso			C\$ 66,000.00 (2)								
Inv. Prod en Proceso																												
5) C\$16,045.00	C\$16,045.00 (1)																											
6) C\$22,756.00																												
Prod Proc Materiales																												
1) C\$ 6,500.00	C\$ 72,500.00 (6)																											
2) C\$ 66,000.00																												
C\$ 72,500.00	C\$ 72,500.00																											
Materias Primas en Proceso																												
	C\$ 66,000.00 (2)																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Gastos Acumulados por Pagar</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 16,045.00 (5)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">C\$ 66,000.00 (2)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">C\$ 72,000.00 (3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">C\$ 25,000.00 (4)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">C\$ 23,000.00 (4)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">C\$ 23,800.00 (5)</td> </tr> </table>	Gastos Acumulados por Pagar			C\$ 16,045.00 (5)		C\$ 66,000.00 (2)		C\$ 72,000.00 (3)		C\$ 25,000.00 (4)		C\$ 23,000.00 (4)		C\$ 23,800.00 (5)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Prod Proc M.O.D</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">1) C\$ 7,085.00</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 79,085.00 (6)</td> </tr> <tr> <td>3) C\$ 72,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">C\$ 79,085.00</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">C\$ 79,085.00</td> </tr> </table>	Prod Proc M.O.D		1) C\$ 7,085.00	C\$ 79,085.00 (6)	3) C\$ 72,000.00		C\$ 79,085.00	C\$ 79,085.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Nominas x Dist</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 72,000.00 (3a)</td> </tr> </table>	Nominas x Dist			C\$ 72,000.00 (3a)
Gastos Acumulados por Pagar																												
	C\$ 16,045.00 (5)																											
	C\$ 66,000.00 (2)																											
	C\$ 72,000.00 (3)																											
	C\$ 25,000.00 (4)																											
	C\$ 23,000.00 (4)																											
	C\$ 23,800.00 (5)																											
Prod Proc M.O.D																												
1) C\$ 7,085.00	C\$ 79,085.00 (6)																											
3) C\$ 72,000.00																												
C\$ 79,085.00	C\$ 79,085.00																											
Nominas x Dist																												
	C\$ 72,000.00 (3a)																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Prod Proc CIF</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">1) C\$ 2,460.00</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 27,460.00 (6)</td> </tr> <tr> <td>4) C\$ 25,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">C\$ 27,460.00</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">C\$ 27,460.00</td> </tr> </table>	Prod Proc CIF		1) C\$ 2,460.00	C\$ 27,460.00 (6)	4) C\$ 25,000.00		C\$ 27,460.00	C\$ 27,460.00	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Costo de Distribución Fijos</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">5) C\$ 8,500.00</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 8,500.00 (3a)</td> </tr> </table>	Costo de Distribución Fijos		5) C\$ 8,500.00	C\$ 8,500.00 (3a)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CIF Fijos</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">4) C\$ 23,000.00</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">C\$ 23,000.00 (3a)</td> </tr> </table>	CIF Fijos		4) C\$ 23,000.00	C\$ 23,000.00 (3a)										
Prod Proc CIF																												
1) C\$ 2,460.00	C\$ 27,460.00 (6)																											
4) C\$ 25,000.00																												
C\$ 27,460.00	C\$ 27,460.00																											
Costo de Distribución Fijos																												
5) C\$ 8,500.00	C\$ 8,500.00 (3a)																											
CIF Fijos																												
4) C\$ 23,000.00	C\$ 23,000.00 (3a)																											



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

Costo de Distribución Variables		Almacén de Producción Terminado		Costo de Venta							
5)	C\$ 15,300.00	C\$ 15,300.00	(3a)	6)	C\$ 156,288.67	C\$ 139,837.41	(7a)	7a)	C\$ 139,837.41	C\$139,837.41	
Ventas		Impuesto por Pagar		Clientes							
1a)	C\$ 139,837.41	C\$ 255,000.00	(7		C\$ 38,250.00	(7	7)		C\$ 293,250.00		
2a)	C\$ 115,162.50	C\$ 115,162.59	(s								
P Y G		Utilidad antes del Impuesto									
3a)	C\$ 46,800.00	C\$ 115,162.50	(2a		C\$ 46,800.00	(3a					
4a)	C\$ 68,362.50										



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gelen Jalina Rodríguez

Nomina

Empresa: ABDIEL PLAST S.A

Mensual																	Fecha de Corte	30/11/2014
#	Nombre del Trabajador	Cargo	Area	Contrato	Fecha de Ingreso	Ingresos		Deducciones			Salario Neto	Gastos Acumulados					Suman Gastos Acumulados	Gasto Total
						Básico	Total Ingresos	INSS Laboral (6.25%)	IR Empleado	Suman Deducciones		Décimo Tercer Mes	Indemnización	Vacaciones	Inatec	INSS Patronal (17%)		
1	Javier Bernal	Gerente General	GERENCIA GENERAL	Fijo	01/01/2014	10,000.00	10,000.00	625.00	156.25	781.25	9,187.50	833.33	833.33	833.33	200.00	1,700.00	4,400.00	14,400.00
2	Belkis Gutiérrez	Secretaria de Gerencia	Secretaria	Fijo	01/01/2014	7,000.00	7,000.00	437.50	-	437.50	6,562.50	583.33	583.33	583.33	140.00	1,190.00	3,080.00	10,080.00
			COMERCIALIZACION			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Pedro Sáez	Vendedor	Vendedor	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
			FINANZAS			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Elías De León	Jefe de Contabilidad	Contador General	Fijo	01/01/2014	8,000.00	8,000.00	500.00	-	500.00	7,500.00	666.67	666.67	666.67	160.00	1,360.00	3,520.00	11,520.00
			SISTEMAS			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Luis Calderón	Jefe de Sistemas	Jefe de Sistemas	Fijo	01/01/2014	7,000.00	7,000.00	437.50	-	437.50	6,562.50	583.33	583.33	583.33	140.00	1,190.00	3,080.00	10,080.00
			OPERACIONES			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Samuel Polo	operarios	Formulación	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
7	Tomas Díaz	operarios	Extrusión	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
8	Leonel Tejedor	operarios	Extrusión	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
9	José Carrasco	operarios	Inyección	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
10	Juan Mc Farlane	operarios	Inyección	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
11	Rolando Causin	operarios	Mantenimiento mec.y electr	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
12	Jean Rodríguez	operarios	Almacén de Materias Prim	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
13	Diego Rodríguez	operarios	Almacén de Prod.Terminados	Fijo	01/01/2014	5,000.00	5,000.00	312.50	-	312.50	4,687.50	416.67	416.67	416.67	100.00	850.00	2,200.00	7,200.00
Totales						77,000.00	77,000.00	4,812.50	156.25	4,968.75	72,000.00	6,416.67	6,416.67	6,416.67	1,540.00	13,090.00	33,880.00	110,880.00



Contabilidad de Costos
Costeo Directo y Costeo por Absorción
Hamington Terry Gutiérrez Madrigal-Martha Gela Jalina Rodríguez

Elementos	Costo del Inv. Inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
Materiales	C\$6,500.00	C\$66,000.00	C\$72,500.00	23000	C\$3.15
M.O.D	C\$7,085.00	C\$72,000.00	C\$79,085.00	21000	C\$3.77
CIF	C\$4,722.00	C\$48,000.00	C\$52,722.00	21,000	C\$2.51
TOTAL	C\$18,307.00	C\$186,000.00	C\$204,307.00		C\$9.43

METODO DE COSTEO ABSORBENTE

CALCULO UNITARIO PARA MATERIALES DIRECTOS

COSTO UNITARIO MATERIALES DIRECTOS = COSTO DEL INVENTARIO INICIAL + COSTO DEL PERIODO / PRODUCCION EQUIVALENTE

Costo del inventario inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
C\$6,500.00	C\$66,000.00	C\$72,500.00	23000	C\$3.15

CALCULO UNITARIO PARA MANO DE OBRA DIRECTA

C.U MANO DE OBRAS DIRECTA = COSTO DEL INVENTARIO INICIAL + COSTO DEL PERIODO / PRODUCCION EQUIVALENTE

Costo del inventario inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
C\$7,085.00	C\$72,000.00	C\$79,085.00	21000	C\$3.77

CALCULO UNITARIO PARA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

C.U COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION = COSTO DEL INVENTARIO INICIAL + COSTO DEL PERIODO / PRODUCCION EQUIVALENTE

Costo del inventario inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
C\$4,722.00	C\$48,000.00	C\$52,722.00	21,000	C\$2.51

NOTA: DONDE LOS C.I.F INCLUYEN LA CARGA FIJA Y VARIABLE DE IGUAL MANERA PARA LOS COSTOS DEL PERIODO ES DECIR



Costo del inventario inicial= C.I.F FIJO + C.I.F VARIABLE	Costo del Periodo= C.I.F FIJO + C.I.F VARIABLES
Costo del inventario inicial	Costos del periodo
C\$: 2262	C\$: 23000
C\$: 2460	C\$: 25000
C\$: 4722	C\$: 48000

COSTO UNITARIO METODO DE COSTEO DIRECTO

C.U.ABSORBENTE	C.U.M.D	C.U.M.O.D	C.U.C.I.F	TOTAL UNITARIO
C.U.ABSORBENTE	C\$3.15	C\$3.77	C\$2.51	C\$9.43

Elementos	Costo del Inv. Inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
Materiales	C\$6,500.00	C\$66,000.00	C\$72,500.00	23000	C\$3.15
M.O.D	C\$7,085.00	C\$72,000.00	C\$79,085.00	21000	C\$3.77
CIF	C\$2,460.00	C\$25,000.00	C\$27,460.00	21,000	C\$1.31
TOTAL	C\$16,045.00	C\$163,000.00	C\$179,045.00		C\$8.23

METODO DE COSTEO DIRECTO

CALCULO UNITARIO PARA MATERIALES DIRECTOS

COSTO UNITARIO MATERIALES DIRECTOS = COSTO DEL INVENTARIO INICIAL + COSTO DEL PERIODO / PRODUCCION EQUIVALENTE

Costo del inventario inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
C\$6,500.00	C\$66,000.00	C\$72,500.00	23000	C\$3.15



CALCULO UNITARIO PARA MANO DE OBRA DIRECTA

C.U MANO DE OBRAS DIRECTA = COSTO DEL INVENTARIO INICIAL + COSTO DEL PERIODO / PRODUCCION EQUIVALENTE

Costo del inventario inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
C\$7,085.00	C\$72,000.00	C\$79,085.00	21000	C\$3.77

CALCULO UNITARIO PARA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

C.U COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION = COSTO DEL INVENTARIO INICIAL + COSTO DEL PERIODO / PRODUCCION EQUIVALENTE

Costo del inventario inicial	Costo del Periodo	Costo de Producción	Producción equivalente	Costo Unitarios
C\$2,460.00	C\$25,000.00	C\$27,460.00	21,000	C\$1.31

NOTA: DONDE LOS COSTOS INDIRECTO FABRICACIÓN EXCLUYEN LOS COSTOS FIJOS TANTO EN LOS INVENTARIOS INICIALES Y COSTOS DEL PERIODO Y TRABAJAN SOLAMENTE CON LOS COSTOS VARIABLES

COSTO UNITARIO METODO DE COSTEO DIRECTO				
C.U.Directo	C.U.M.D	C.U.M.O.D	C.U.C.I.F	TOTAL UNITARIO
C.U.Directo	C\$3.15	C\$3.77	C\$1.31	C\$8.23