

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA  
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.

TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS.

SUB TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESO APLICADO EN LA  
EMPRESA CONFECCIONES RIVAS, S. A. (CONFECRIVASA) DEL MES DE  
ENERO DEL AÑO 2014.

AUTORES:

BR. JAIME ENRIQUE RIVAS GUZMÁN.

BR. WALBERTO JOSÉ BARRIOS CRUZ.

TUTOR:

MSC. JOSÉ EVENOR MORALES GARAY

MANAGUA, 11 DE NOVIEMBRE 2015



## **i. DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a Dios, por haberme guiado en todo momento y la sabiduría que me brindo para poder culminar esta carrera, a mi madre, Ana Julia Guzmán Martínez, por ser quien me ha apoyado a lo largo de esta carrera, por su amor y orientación incondicional, por haberme formado y estar siempre a mi lado en todos los momentos de mi vida.

Dedico también a mi familia por haberme apoyado y permitirme darme mi tiempo y poder así logrado esta meta.

Br. Jaime Enrique Rivas Guzmán.



## **i. DEDICATORIA**

A Jehová, el Soberano del universo, el que hace que todas las cosas lleguen a ser, gracias a Él y a Jesucristo nuestro Señor que nos dieron las fuerzas y sabiduría para finalizar este proyecto.

A la eterna memoria de mi amada mamá Daysis Barrios Alemán (q.e.p.d.), su legado de lucha ha sido mi inspiración, mi guía, mi luz y mi fortaleza en el camino de la vida, sin su apoyo no habría alcanzado la meta, este logro también te pertenece mamá.

Br. Walberto José Barrios Cruz.



## ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por haberme guiado por el buen camino en todo momento y la sabiduría que me brindo para poder culminar esta carrera, a mi madre, Ana Julia Guzmán Martínez, por ser quien me ha apoyado a lo largo de esta carrera, por su amor y orientación incondicional, por haberme formado y estar siempre a mi lado en todos los momentos de mi vida.

Agradezco a mi esposa Juana Haydee Carvajal e hijos Jeamy Elena Rivas Carvajal y Jaime Enrique Rivas Carvajal, por haberme acompañado, apoyado y permitirme darme mi tiempo y poder así haber logrado esta meta.

Así mismo a mis amigas Elsa Daniela Gutiérrez Díaz y demás que con la ayuda de ellos también han contribuido a que hoy esté en este proyecto final de mi carrera, y a mi compañero de seminario Walberto Barrios, por haber alcanzado juntos con esfuerzo el logro de este sueño.

A mis maestros que me orientaron transmitiéndome sus conocimientos y que aportaron mucho de su valioso tiempo, en especial a mi tutor José Evenor Morales Garay por ser nuestro guía en el desarrollo de nuestra investigación.

Br. Jaime Enrique Rivas Guzmán



## ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Jehová, el rey de la eternidad, que por medio de su hijo Jesús, bendijo todos nuestros esfuerzos por realizar este trabajo y que nuestra lucha no fuera en vano.

A mi madre Daysis Barrios Alemán (q.e.p.d.) que estuvo cerca de mí, su apoyo fue determinante, mi profunda gratitud por siempre a su memoria.

A mis maestros que nos ayudaron en nuestro camino al éxito, a nuestra amiga y compañera de clases, Elsa Gutiérrez Díaz que nos apoyó en estos años de estudio.

A mi compañero de seminario Jaime Rivas Guzmán, porque unimos esfuerzo para concluir nuestra carrera con el presente trabajo.

Y una mención muy especial, a nuestro tutor José Evenor Morales Garay que nos compartió sus valiosos conocimientos, nos brindó consejos y sugerencias para el desarrollo y conclusión exitosa de nuestra investigación.

Br. Walberto José Barrios Cruz.



### iii. VALORACION DEL DOCENTE

Managua, Nicaragua, 08 de Octubre del 2015.

**Msc. Álvaro Guido Quiroz**

**Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas**

**Su Despacho.**

**Estimado Maestro Guido:**

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Contabilidad de Costos y el sub-tema "Costos por Procesos Bajo el Método Promedio Ponderado presentado por los bachilleres: Jaime Enrique Rivas Guzmán con Carnet No.00-21421-1 y Walberto José Barrios Cruz con Carnet No.97-41620-6 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la Unan-Managua.

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

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

---

Msc. José Evenor Morales Garay

Tutor



#### iv. RESUMEN

Las Empresas Industriales requieren realizar de manera eficiente el cálculo, registro y control de los elementos del costo para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto, la presente investigación analiza la importancia y efectividad de implementar el sistema de costo por procesos bajo el Método de Valuación de Inventario del Promedio Ponderado.

En el Costeo por Procesos, la Producción Equivalente es uno de los conceptos principales y la conforman, Las unidades establecidas del inventario final en proceso más las unidades terminadas. Otro componente importante es el Informe del Costo de Producción que es el plan principal para la presentación de informes. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos, se presentan allí. Los cuatros pasos o planes del informe del costo de producción son: cantidades, producción equivalente, costos por contabilizar y costos contabilizados. El costo del Inventario Inicial del trabajo en proceso se considera como costo corriente del período, no se hace ninguna diferencia entre las unidades terminadas del inventario inicial de trabajo en proceso y las terminadas de la nueva producción, hay un solo costo final, unitario, por promedio ponderado y los costos de las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión.

La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación es documental, se recopiló y analizó la información. Al realizar el caso práctico de la Empresa CONFECRIVASA, se analizó el sistema de Costeo por Procesos, mostrando su importancia en las industrias, porque es de fácil aplicación y presenta una Utilidad Razonable al promediar costos antiguos y actuales, presentando la dificultad de no mostrar un detalle de la mercadería entrante y saliente.



## INDICE

### Contenido

i. DEDICATORIA .....	ii
i. DEDICATORIA .....	iii
ii. AGRADECIMIENTO .....	iv
ii. AGRADECIMIENTO .....	v
iii. VALORACION DEL DOCENTE .....	vi
iv. RESUMEN.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. JUSTIFICACION .....	4
III. OBJETIVOS.....	5
IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA .....	6
4.1 Generalidades de la Contabilidad de Costos.....	6
4.1.1 Los Inicios de la Contabilidad de Costos.....	6
4.1.2 Definición de Costo .....	12
4.1.3 Definición de Contabilidad de Costo .....	13
4.1.4 Función de la Contabilidad de Costo.....	14
4.1.5 Aplicación de la Contabilidad de Costo.....	15
4.1.6 Objetivos de la Contabilidad de Costo .....	15
4.1.7 Elementos del Costo .....	15
4.1.8 Clasificación de los Costos .....	21
4.1.8.1 Según la Función en la que se Presentan los Costos.....	21
4.1.8.2 Según su Importancia en la Toma de Decisiones: .....	22
4.1.8.3 Según su Identificación con una Actividad o Departamento o Producto: .....	22
4.1.8.4 Según la Naturaleza de Producción:.....	22
4.1.8.5 Según los Cambios en el Nivel de Actividad: .....	22
4.1.8.6 Según su Comportamiento .....	24
4.1.8.7 Según el Valor Sacrificado que se Incurrió:.....	25
4.1.8.8 Según el Tiempo en que se Confrontan con los Ingresos:.....	25
4.1.8.9 Según su Imputación a los Resultados: .....	25



4.1.8.10 Según el Tiempo en que se Calcularon .....	26
4.1.9 Tipos de Costos.....	26
4.1.9.1 Costos Unitario.....	26
4.1.9.2 Costos de Producción.....	27
4.1.9.3 Costo Total.....	28
4.1.10 Tipos de Sistemas de Costo.....	28
4.2 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO.....	28
4.2.1 Conceptualización.....	28
4.2.2 Objetivos de los Costos por proceso.....	30
4.2.3 Importancia de su Implementación.....	30
4.2.4 Industrias que Utilizan el Sistema de Costos por Proceso.....	30
4.2.5 Características del Costos por Proceso.....	31
4.2.6 Producción por Departamento.....	32
4.2.7 Flujo del Sistema.....	32
4.2.8 Procedimientos de Costos: MD, MOD y CIF.....	33
4.2.9 Naturaleza de las Unidades de Producción.....	37
4.2.10 Traspaso de Costos a los Sigüientes Departamentos.....	38
4.2.11 Informe del Costo de Producción.....	40
4.2.12 Materiales Directos Agregados Después del Primer Departamento.....	40
4.3 VALUACION DEL INVENTARIO POR EL METODO PROMEDIO PONDERADO.....	44
4.3.1 Método Promedio Ponderado para Costear el Inventario Inicial de Trabajo en Proceso.....	44
4.3.2 Informe del Costo de Producción por Medio del Método Promedio Ponderado.....	45
4.3.3 Unidades Dañadas, Defectuosas, Material de Desecho y Material de Desperdicio.....	48
4.3.4 Comparación de los Tres Principales Métodos de Valuación de Inventarios. Promedio Ponderado - PEPS o FIFO - UEPS o LIFO.....	56
4.3.4.1 Características de Los Métodos.....	56
4.3.4.2 Ventajas y Desventajas de los Tres Métodos.....	57
4.3.4.3. La Determinación del Costo Mediante la Comparación de los Tres Principales Métodos de Valuación de Inventarios.....	58



---

4.4. Objetivo de la Sección 13 de las NIIF para PYMES .....	59
4.4.1. Alcance de la Sección 13 de las NIIF para PYMES .....	59
.....	62
V. CASO PRÁCTICO.....	71
VI. CONCLUSIONES.....	128
VII BIBLIOGRAFIA .....	129
VIII ANEXOS.....	131



## I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es de gran importancia para la gerencia que a diario enfrentan diversas situaciones que tienen que ver con el funcionamiento de la empresa, la información que esta proporciona les permite tomar decisiones de una manera rápida y lo más acertada posible, dicha información acerca de los costos en que incurre la organización para realizar su actividades deben regir su comportamiento.

La asignación de los costos es básica en la preparación de los estados financieros, porque los costos del producto son un componente de significativo para determinar los ingreso y la posición financiera de la organización. En general, la contabilidad de costos mediante los métodos de asignación, estima y determina los costos de bienes y servicios.

La contabilidad de costo evalúa los diferentes centros de costos en que esté dividida la empresa o fábrica. Esta evaluación nos permite conocer con anticipación cuáles serán los costos productivos y tomar las decisiones más convenientes para la empresa y en esta parte estaríamos entrando al campo de control y planeación de los costos.

Para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto, la gerencia debe conocer los elementos de costo de un producto que son los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.



El presente trabajo se refiere a los costos por procesos, los cuales han sido adoptados en numerosas empresas porque se considera que es el resultado de un trabajo efectuado con normas de eficiencia.

El costeo por proceso es el sistema de acumulación de costos del producto con relación al departamento, centro de costos o proceso. Este sistema se usa cuando los artículos terminados forman parte de un proceso continuo y, por tanto, no tiene identidad individual. En un sistema de costeo por procesos, las unidades y los costos fluyen por los departamentos que realizan los diferentes procesos. Un objetivo del costeo por proceso es la asignación de los costos acumulados a las unidades terminadas y a las unidades aún en proceso al final del periodo.

Esta investigación tiene como propósito analizar la importancia e implementación de un Sistema de Costos Por Procesos bajo el método Promedio Ponderado, está dirigido a personas interesadas en conocer acerca de la contabilidad de costo. Está basada en información documental, obtenida y examinada de diferentes fuentes: libros, monografías, sitio web y otros.

Este trabajo lo integran siete acápite que se indican a Continuación: El acápite uno contiene la introducción, el segundo la justificación, el tercero describe los objetivos de esta investigación, el acápite cuatro es el desarrollo del subtema, que describe las generalidades del costo, Clasificación de los costos, comprende el sistema de costo por proceso y explica el modelo de valuación de inventario Promedio Ponderado, los inventarios iniciales de productos en procesos, materiales agregados, unidades dañadas, unidades defectuosas, material de desecho y material de desperdicio.



En el acápite cinco, se desarrolla un caso práctico aplicando el sistema de costos por procesos bajo el método Promedio Ponderado. El acápite seis se refiere a la conclusión que esta investigación nos permitió llegar y Finalizamos con el acápite Siete nombrando las fuentes bibliográficas en las cuales se desarrolló nuestra investigación.



## II. JUSTIFICACION

La contabilización de los costos incurridos en las empresas u organizaciones de todo tipo, es una poderosa herramienta para la gerencia de las organizaciones debido a que les ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de las mismas, realizar de manera eficiente el cálculo y registro de los elementos de los costos de producción para determinar sus costos unitarios y totales de producción en las diferentes etapas de su proceso productivo, razón por la cual es necesario efectuar un análisis al sistema de costos por procesos bajo el Método Promedio Ponderado.

Este sistema se emplea en empresas que trabajan en un proceso continuo y masivo. Tiene como principal objetivo asignar y acumular costos en los diferentes departamentos o centros de costos. La información que este ofrece le permite a la gerencia general tomar decisiones para nuevas políticas de venta, para fijar precios de venta, valorar los inventarios y controlar la eficiencia de las operaciones.

El presente trabajo investigativo mostrará la importancia de utilizar un sistema de costos por procesos, las ventajas y desventajas de este sistema y las industrias que pueden implementarlo de acuerdo a su naturaleza. Con esta investigación pretendemos hacer un aporte a todos los estudiantes principalmente a los de Carreras afines, a fin de ayudarles a profundizar sus conocimientos y a su vez sea de beneficio para las empresas que aún no cuentan con un sistema.



### III. OBJETIVOS

#### OBJETIVO GENERAL:

Analizar La Contabilidad de Costos por Proceso aplicado a la Empresa Confecciones Rivas S. A. (CONFECRIVASA) del mes de enero del año 2014.

#### OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Conocer las generalidades de la contabilidad de costos.
- Estudiar el sistema de costos por procesos
- Analizar cómo se originan y se acumulan los costos mediante costeo de Inventario Promedio Ponderado.
- Elaborar un caso práctico sobre la determinación de los costos de producción en la empresa ejemplo Confecciones Rivas, S. A. (CONFECRIVASA) correspondiente al mes de enero del 2014, bajo el método Promedio Ponderado en base a las NIIF para Pymes.



## IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

### 4.1 Generalidades de la Contabilidad de Costos.

#### 4.1.1 Los Inicios de la Contabilidad de Costos

Esta se inicia en forma incipiente con la Revolución Industrial, ya que la invención de la máquina de vapor y del telar industrial dio lugar a la aparición de los talleres artesanales para convertirse en fábricas.

En el año 1880 se llegó a la conclusión que los criterios contables utilizados hasta ese momento no eran compatibles con las exigencias de información que requerían las actividades industriales. De acuerdo con Metcalfe H. (1890), se interesa por los problemas que presentan los costos indirectos de los productos y es aquí donde comienza el desarrollo de lo que luego será la contabilidad de costos. Vemos claramente cómo las exigencias en materia de información de las empresas originan la construcción de sistemas que satisfagan las mismas, y que permitan tomar decisiones para el funcionamiento empresarial.

Estos bosquejos de información sobre costos, inicialmente no tenía relación con la contabilidad general. En el año 1910 comienza a conectarse la información sobre costos con la contabilidad general. En la evolución de la contabilidad de costos se comienza controlando y contabilizando el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos. Más tarde se procedió a contabilizar la mano de obra aplicándola a los productos o procesos, llegándose por último a la contabilización de los costos indirectos de producción.



En esta instancia de la generación de la información, los costos mencionados se asignaban a las unidades de producto en forma histórica o resultante, y con el perfeccionamiento de las técnicas de costeo, estas asignaciones comenzaron a realizarse en forma predeterminada o sea con anterioridad a la producción, cómo forma de agilizar la información y no tener que esperar a los cierres contables.

La evolución de las técnicas de producción generó dos tipos de actividades industriales bien diferentes entre sí que son:

- Las actividades que son resultados de pedidos de clientes
- Las actividades de producción constante.

Las operaciones anteriores generaron dos formas distintas de asignar costos

- Los costos por órdenes específicas
- Los costos por Proceso.

### **Orígenes de los Costos por Procesos**

Las formas de aplicar los costos a las unidades de costeo se reflejó en la contabilidad que nos ocupa, por las maneras de registro que requieren las mismas. En el primer caso la instrumentación de los registros contables requieren la identificación del costo incurrido con un trabajo específicos, mientras que en las empresas que operan por procesos los costos se apropian a los sectores funcionales de la empresa, para luego distribuirlos entre toda la producción obtenida en cada uno de ellos.

La contabilidad de costos históricos o resultantes representó un avance sustancial en materia de información para los Gerentes de empresas. El conocimiento de costos unitarios y la información analítica suministrada por la



contabilidad de costos permitieron comparar períodos, y las diferencias resultantes plantearon la necesidad de hacer comparaciones entre los mismos, llevando a la necesidad de conocer las causas. Es el comienzo de la etapa del control. Surge la inquietud por obtener información con mayor rapidez y conjuntamente aparecen los primeros estudios de ingeniería industrial que permiten el cálculo de Costos predeterminados.

Este avance se hace lentamente y empezando el año 1930 comienza la medición de la eficiencia lograda comparando estándares físicos con los consumos resultantes que provienen de los registros contables. Hace su aparición, aunque en forma incipiente; la contabilidad de costos estándares, que se perfecciona durante la segunda guerra mundial por el desarrollo masivo de la producción.

Comenzando así la segunda etapa del costo estándar, que es la del control de la eficiencia. Se comparan los costos predeterminados con los históricos o resultantes para mejorar el rendimiento de las materias primas y de la mano de obra, así como la mejor manera de utilizar los costos indirectos de producción. Los costos estándar engranan con la contabilidad de costos, se amplía la perspectiva de la misma, generando mejor información sobre los hechos ocurridos. Se determinan desvíos, se analizan y se justifican los mismos asignando responsabilidades por los mismos. La etapa de control se acentúa y las empresas como resultado de la información existente comienzan a mejorar los procesos de elaboración de sus productos o servicios. Las presiones de la competencia obligan a las compañías a emplear técnicas de programación.

En el inicio estos planes comprendían aspectos parciales de la actividad empresarial, pero luego en forma gradual se desarrollaron planificaciones que cubren la totalidad de las operaciones, constituyendo un plan único.



Se sabe que el planeamiento para ser eficaz supone controlar periódicamente los hechos ocurridos con los presupuestos con el objeto de detectar ineficiencias y responsabilidades. Esta etapa introduce a la contabilidad de costos en la fase del planeamiento y el control.

Finalmente aparece la cuarta etapa en la evolución de la contabilidad de costos, donde la indagación de los costos supone reelaborar los datos informados, para encontrar la mejor alternativa cómo forma de maximizar utilidades o disminuir costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones. La evolución del concepto de contabilidad de costos.

Durante las décadas de los años 40 y 50 toda la atención se centró sobre el conocimiento de los costos de producción ya que la preocupación de quienes dirigían empresas pasaba por cómo atender la demanda incesante, sin necesidad de dirigir el foco hacia otro lugar que no fuese el ámbito productivo de bienes y servicios. Cómo se apuntó con anterioridad, es en este tiempo cuando se profundiza los análisis sobre comportamientos de los recursos materiales utilizados en la producción, y también comienza la aplicación de los estudios de tiempos en la determinación de costos de mano de obra. Las inquietudes se extienden a encontrar la forma más razonable de asignar los costos indirectos de producción a las unidades elaboradas.

Aquí es donde comienza la contabilidad de costos a tomar entidad y se lleva a cabo la inserción de la misma dentro de la contabilidad general. El autor americano, Neuner John J. W. (1982) establece:



“La contabilidad financiera o general, se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas transacciones, o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico”. (p. 3)

Neuner John J. W. (1982) agrega que la contabilidad financiera informa sobre el costo total de fabricar un producto o un servicio, concluyendo que cuando hay una diversidad de productos o servicios, los resultados globales ayudan poco a los fines del control. Destaca la necesidad de conocer el costo del producto o del servicio no al final de las operaciones que hay que realizar para la obtención del mismo, sino que se precisa conocer el costo a medida que las tareas se van llevando a cabo.

Esta visión introduce la idea sobre que la contabilidad financiera o general y la contabilidad de costos no son sistemas de información separados, sino que la contabilidad de costos es un sistema dentro de otro de mayor amplitud que viene a ser la contabilidad general.

Este autor opina que la contabilidad de costos debe contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades, suministrando cifras que permitan adoptar decisiones sobre reducciones de costos de producción o de incremento de volúmenes de venta.

Hay ciertas características que debe reunir la contabilidad de costos que le otorga identidad propia. Dichas características son:

- Sólo registra transacciones entre sectores internos de la empresa



- El período contable al que se refiere esta contabilidad es de un mes.
- Introduce un elemento fundamental para la información empresarial precisando que la misma tiene que tener frecuencia mensual, cómo forma de adaptarse a las necesidades gerenciales.
- Los importes en pesos se identifican con unidades de medida tales como kilos, litros, metros, horas hombre, kilowatts, entre otros.

Vemos cómo a medida que los requerimientos de información sobre los costos incurridos en el funcionamiento de las empresas, la contabilidad de costos se va adaptando y evoluciona conceptualmente para satisfacer dichos requerimientos.

Neuner J. (1982) explica que las razones para que una empresa cuente con una contabilidad de costos son: Con el conocimiento de los costos unitarios, la gerencia está en condiciones para analizarlos con vistas a la reducción de los mismos.

Los costos de producción son una guía para comprobar la validez de los precios de venta. El conocer los costos en tiempo permite modificar los precios de venta cuando el mercado lo permite. (p. 4)

Se facilita la preparación de informes que fundamenten las decisiones gerenciales. La instrumentación de la contabilidad de costos como subsistema de la contabilidad general se plasma a través de las llamadas cuentas de control que son las que interesa desagregar la información agrupada en las mismas para entender adecuadamente la generación de los costos. Son las cuentas de control las que se detallan minuciosamente en los registros auxiliares que componen la



contabilidad de costos para asignar los consumos incurridos a las unidades de costeo y permitir el control de la gestión de los sectores operativos.

Aquí es donde aparece la necesidad de controlar la ejecución de los procesos de producción haciendo que la contabilidad de costos no solo brinde información sobre los costos unitarios, sino que proporcione también información sobre la gestión operativa que permita obtener decisiones gerenciales para reducir costos. (pp. 3-5)

#### **4.1.2 Definición de Costo**

Gómez G. E. (2010) define el costo como: “El valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”.

García Colín (2010) conceptualiza costos como “El valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”

Del Rio González (2010) nos dice que costo, “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.”

Ortega Pérez De León (2010), define costo como “El conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.”



El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio). El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.

#### **4.1.3 Definición de Contabilidad de Costo**

Neuner John J. W. (1982) explica que:

“La contabilidad de costos es, por consiguiente, una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular”. (p. 3)

Lawrence & Ruswinckel (2011) definen que:

“La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.” (p. 1)



#### 4.1.4 Función de la Contabilidad de Costo

Neuner John J. W. (1982) nos dice que:

“Un sistema efectivo de contabilidad de costo facilita la preparación de una serie de informes en los cuales fundamentar las decisiones de la gerencia.

Los fines esenciales de algunos de estos informes son:

- Las comparaciones periódicas de los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación por productos o departamentos facilitarán a la dirección ejercer un control más rápido y más efectivo sobre la reducción de los costos para eliminar las ineficiencias.
- Los informes específicos sobre los productos dañados, los desperdicios, los trabajos defectuosos, el tiempo perdido, la eficiencia de determinados operarios y el equipo ineficiente o inactivo ayudan a localizar zonas específicas para reducir los costos y situar la responsabilidad en cuanto a las ineficiencias.
- Los informes sobre el costo de las operaciones de la fábrica y la maquinaria indicarán si debe aumentarse la capacidad de la fábrica o utilizar varios turnos de trabajadores, o si existe demasiado equipo inactivo que podría venderse o usarse en producir artículos nuevos.
- Los informes sobre los costos de distribución pueden ser usados para determinar qué productos deben ser impulsados por la organización de ventas debido a su mayor margen de utilidad, qué productos no rinden beneficios y deben ser eliminados, qué territorios no están logrando un volumen de ventas suficiente y deben ser desarrollados más o eliminados y, finalmente, qué métodos de distribución producen mayores ganancias a la empresa.” (p. 5)



#### **4.1.5 Aplicación de la Contabilidad de Costo**

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a las empresas en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual es de gran ayuda y utilidad debido a que con ella logramos determinar en cualquier momento cuanto le cuesta producir o vender un producto.

#### **4.1.6 Objetivos de la Contabilidad de Costo**

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los costos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar el comportamiento de los mismos con respecto a las normas establecidas para la producción o servicio en cuestión.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa a partir de presupuestos de gastos que se elaboren para ello.

#### **4.1.7 Elementos del Costo**

- Materiales
- Mano de obra.



- Costos Indirectos de Fabricación.

#### **4.1.7.1 Materiales**

Polimeni, Fabozzi & Adelberg (1994), definen los materiales como: “Los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (p. 30)

El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos.

#### **Clasificación de los Materiales**

##### **Materiales Directos**

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación del producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directa es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una cama.

Horngren, C. T. define los materiales directos como: “toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte íntegramente del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente”.

##### **Materiales Indirectos**

Son todos aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es la pega utilizada para construir una cama de madera.

Los materiales indirectos son todos los que no están asociados directamente con el producto o servicio terminado.



La definición que nos da Horngren, C. T. De los materiales indirectos:

“Es toda aquella materia que físicamente no puede ser observada, no se puede determinar la cantidad exacta que de estos materiales tiene el producto terminado, por tanto es difícil calcular más exactamente el costo del producto, no se justifican en términos de los beneficios a obtenerse”.

#### **4.1.7.2 Mano de Obra**

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta. El principal costo de la mano de obra son los salarios que se pagan a los trabajadores de producción. Los salarios se pagan en base a las horas, días u órdenes trabajadas. Los pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina de producción se consideran como un costo secundario y forman parte de los costos indirectos de fabricación. El registro de la mano de obra por lo general comprende tres pasos: control de tiempo, preparación de nómina y registro de la nómina.

#### **Mano de Obra Directa**

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto, por ejemplo el trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

Horngren C. T. Plantea:

“la mano de obra directa se define como la mano de obra que está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual



puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción”.

Ayala A. explica que la mano de obra directa es la consumida en las áreas que se tiene una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

### **Mano de Obra Indirecta**

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

Horngren C. T. plantea: “no es fácilmente rastreada en el producto y se considera que no se justifica determinar el costo de la mano de obra en relación con el producto. La mano de obra indirecta, es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

Para Bass B., la mano de obra es el costo de los jornales para los trabajadores responsables de fabricar los productos acabados a partir de materias primas. La mano de obra directa es también conocida como mano de obra de toque por que el empleado toca el producto durante el proceso de fabricación. Un ejemplo más claro es el salario pagado a un trabajador de fábrica. Los costos directos laborales representan un gasto variable.



Mientras que los salarios pagados a los empleados dentro de la organización que no están directamente relacionados en la fabricación de mercancías representan los costos indirectos de una empresa, porque estos empleados no participan directamente en el proceso de fabricación del producto. Ejemplos de este tipo de mano de obra incluye a supervisores, gerentes de planta, personal de ventas y marketing. En la contabilidad, los salarios pagados a los trabajadores indirectos se denominan costos de mano de obra indirecta.

El costo de la mano de obra indirecta es una sobrecarga que la empresa debe pagar, sin tomar en cuenta el volumen de producción de la empresa durante el periodo contable.

#### **4.1.7.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**

Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos .un ejemplo de otros costos indirectos de fabricación además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y depreciación del equipo de la fábrica.

Estos costos indirectos forman parte del término Costo Indirecto de Fabricación, que son los costos que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura que no se pueden identificar directamente con los productos específicos, ejemplo de costos indirectos de fabricación además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta se encuentran: arrendamiento de almacenes, oficinas, autos, energía, depreciación de los equipos de fábrica, y otros.



Por tanto se puede definir el costo de un producto y/o servicio como la suma de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Al contabilizar los CIF se presentan dos problemas:

- Una parte importante de los CIF es de naturaleza fija, como consecuencia, el CIF por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando esta se incrementa.
- A diferencia de los costos de materiales y mano de obra, el conjunto de los CIF es de naturaleza indirecta y no puede identificarse fácilmente con departamentos o productos específicos.

Es el más completo de los tres elementos. En general, incluye todos los costos indirectos necesarios para el funcionamiento de una estructura fabril, y que no pueden asignarse directamente a la producción.

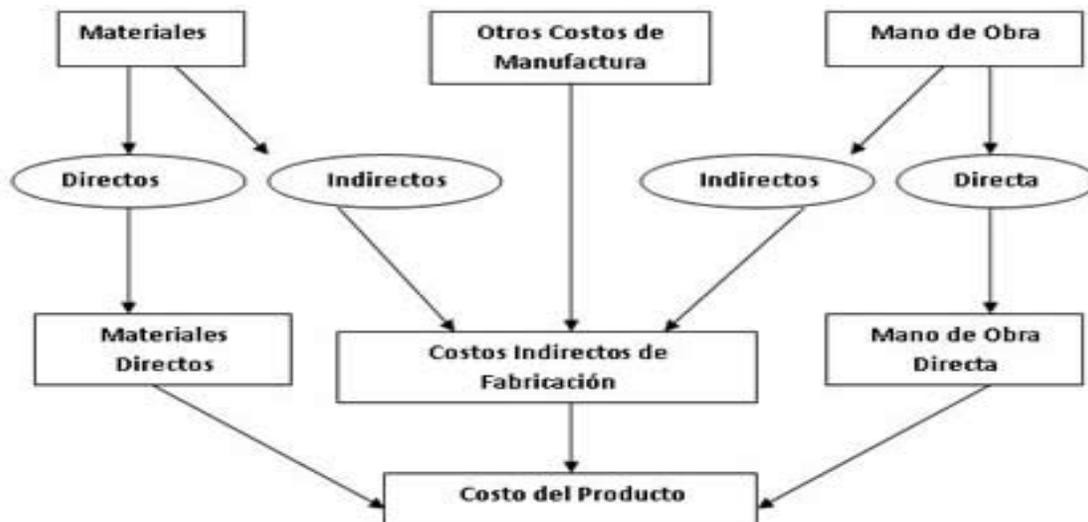
Se diferencia por:

- La cantidad de rubros que lo integran.
- La heterogeneidad de cuentas que incluye.
- El diferente comportamiento con relación al volumen de actividad
- La falta o no conveniencia de su identificación en el producto.
- La necesidad de asignarlos mediante bases y prorrateos.

Los CIF podemos decir que son aquellos que incluyen: Materiales indirectos, Mano de Obra Indirecta y otros costos de producción indirectos como: la energía, calefacción, alquileres, servicios de comedor, sanidad, seguros contra incendio, depreciaciones bienes de uso.

Para su mejor comprensión se muestra el siguiente esquema:

Figura No. 1



Fuente: propia.

#### 4.1.8 Clasificación de los Costos

##### 4.1.8.1 Según la Función en la que se Presentan los Costos

- Costos de Fabricación o de elaboración o de producción: Son todos aquellos relacionados directamente o indirectamente con el proceso productivo (es la transformación de las materias primas en productos terminados por intermedio del trabajo).

Elementos del Costo de Fabricación, de Elaboración o de Producción en Proceso.

- Materia Primas y/o Material Directo (M.P.D)
- Mano de Obra Directa (M.O.D)
- Costo Indirecto de fabricación (C.I.F)
- Gastos Operación: Conformado por los gastos de administración y venta.
- Gastos de Administración: Se refiere a toda la parte administrativa de la empresa, por ejemplo el sueldo de los contadores, sueldo de los



administradores, el suelo de algunas secretarías, la gerencia, artículos de escritorio.

- Gastos de Venta: Son todos aquellos relacionados con las ventas o con el marketing, por ejemplo el sueldo de los vendedores, las promociones de venta, la publicidad, el despacho del producto, el empaque, entre otros.

#### **4.1.8.2 Según su Importancia en la Toma de Decisiones:**

- Costos Relevantes: Son aquellos que pueden ser cambiados o modificados de acuerdo a la decisión que adopte la empresa ejemplo:  
Costos variables (de acuerdo al producto que se va a fabricar, la materia prima se puede variar.
- Costos Irrelevantes: Permanecen inmutables frente a cualquier decisión que adopte la empresa ejemplo: costos fijos (arriendo, depreciación, método lineal).

#### **4.1.8.3 Según su Identificación con una Actividad o Departamento o Producto:**

##### **4.1.8.4 Según la Naturaleza de Producción:**

- Costo por orden de fabricación: La utilizan las empresas en proceso productivo discontinuo y que buscan satisfacer un pedido en especial de un cliente ejemplo: Imprentas.
- Costos por Procesos: Lo utilizan las empresas con proceso de fabricación continuo y que buscan la acumulación de stock (ejemplo: cigarrillos, empresa lechera, bebidas).

##### **4.1.8.5 Según los Cambios en el Nivel de Actividad:**

- Nivel de Actividad: (nivel de producción actual de la empresa)
- Capacidad Instalada: (nivel máxima de producción en un periodo)



- **Costos Diferenciales:** Son aquellos en donde se produce una variación en el costo total o en alguno de los elementos de los costos de fabricación como consecuencia de un cambio en el nivel de actividad de la empresa.
- **Costos Incrementales:** Es originado por un aumento en el nivel de activo de la empresa ejemplo: incorporara un nuevo producto.
- **Costos Decrementales:** Son aquellos originados por una disminución en el nivel de la actividad de la empresa ejemplo: eliminar un producto.
- **Costos Sumergidos:** Permanecen inmutables, frente a cualquier cambio de los niveles de actividad de la empresa ejemplo: costos fijos o constantes (arriendos).

La contabilidad de costos se divide en tres clasificaciones, de la cuales la primera es la: Contabilidad de costos directos, que se refiere a la suma de los mismos, relacionados con la mano de obra directa y la materia prima que se emplean para la fabricación del producto que será comercializado por la empresa. Contabilidad de costos de inventarios que precisamente se trata de la materia prima y la mano de obra que se emplean en una empresa industrial.

La tercera clasificación de la contabilidad de costos es la de costos de inversión, y en este aspecto se refiere a aquellos que se dedican a la transformación de la materia prima en el producto final, mediante la mano de obra directa.

En cuanto a la relación del volumen de producción en una empresa se divide en, contabilidad de costos fijos, que implican que si los mismos son cuantificados en una forma global, no poseen variaciones, aun si la hubiera en el rango del volumen de producción en un periodo determinado, y los costos variables que son aquellos en los cuales, se produce una variación o cambio continuo en cuanto al volumen de producción de una empresa.



#### 4.1.8.6 Según su Comportamiento

- **Costos Variables:** Son aquellos que varían en forma directamente proporcional con los volúmenes de producción, pero en términos unitarios son fijos, gráficamente es la relación cantidad de dinero con cantidad, pero siempre una unidad me cuesta lo mismo.

Características de los Costos Variables:

- En términos totales o globales son variables
- En términos unitarios son fijos
- La M.P.D y M.O.D, son siempre variables.
- **Costos Fijos o Constantes:** Permanecen inalterables cualquiera que sea la cantidad o el volumen de producción, pero en términos unitarios es inversamente proporcional a los volúmenes de producción, gráficamente es la misma relación de valor a cantidad, no importa lo que produzca, siempre voy a gastar el mismo dinero, ejemplo arriendo (Gastos de Administración y de Ventas).

Características de los Costos Fijos o Constantes:

- En términos totales o globales son fijos
- En términos unitarios son variables.
- **Costos Semifijos o Semiconstantes:** Tienen una parte fija y otra variable la cual aumenta o disminuye en una forma directamente proporcional con la variable considerada. Ejemplo el sueldo de los vendedores, teléfonos, luz, agua, gas.



#### **4.1.8.7 Según el Valor Sacrificado que se Incurrió:**

- Costos Desembolsables: Implica un movimiento de efectivo, de caja o de fondo en el corto, largo plazo (compro materia prima de inmediato o a crédito igual hay que pagar)
- Costos no Desembolsable: No implica movimiento de efectivo, ya que son solo imputaciones contables (depreciación, corrección monetaria siempre y cuando se negativo)
- Costos de Oportunidad:
  - Elegir una entre varias alternativas
  - Dejar de hacer algo por hacer otra cosa
  - La mejor alternativa desechada (esta es la que se usa en economía).

#### **4.1.8.8 Según el Tiempo en que se Confrontan con los Ingresos:**

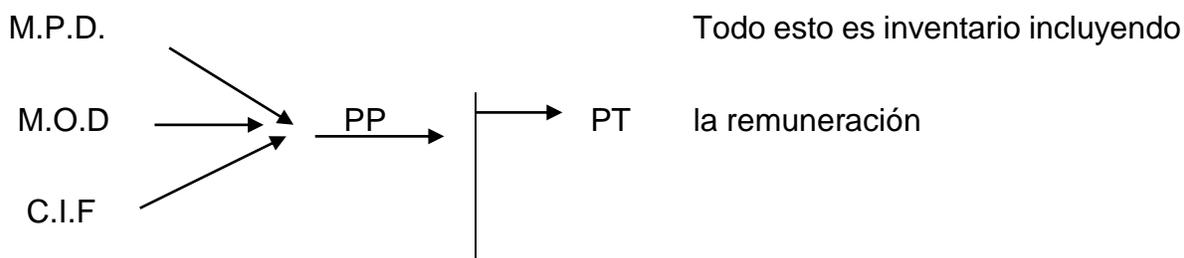
- Costos del Periodo: Se identifican con un intervalo del tiempo y no los productos, por ejemplo costos fijos el arriendo.
- Costos del Producto: Se lleva contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generar estos ingresos en forma directa, por ejemplo los costos inventariables.

#### **4.1.8.9 Según su Imputación a los Resultados:**

- Costos Inventariables: Son aquellos que están formando parte de los inventarios de la empresa.



**Figura No. 2**



**Fuente: propia**

- **Costos Expirados:** Son aquellos que se han convertido en un gasto y se llevan contra los resultados en el periodo en el cual se incurren, por ejemplo los gastos de operación.

#### **4.1.8.10 Según el Tiempo en que se Calcularon**

- **Costos Históricos:** Es la obtención del costo del producto una vez finalizado el proceso productivo.
- **Costos Predeterminados:** Es la obtención del costo del producto antes de que comience el proceso productivo y las empresas están obligados a fundamentar sus precios sobre la base de estimaciones anticipadas de los costos.

#### **4.1.9 Tipos de Costos.**

##### **4.1.9.1 Costos Unitario.**

El costo medio unitario o costo por unidad de volumen, es el cociente de dividir el costo total por el volumen de actividad, los costos unitarios son por lo tanto valores promedios. Un punto fundamental en esta cuestión es ver que el costo por unidad de “volumen de actividad” se comporta muy diferente de cómo lo hace el costo total.



#### **4.1.9.2 Costos de Producción.**

Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado. La determinación del costo real de producción reviste gran importancia para la Dirección Económica ya que permite determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en proceso y producción terminada, establecer o demostrar los listados de precios, planificar en concordancia con el nivel de la actividad prevista en los indicadores para un periodo de operaciones, controlar los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas. Tomando la producción como aspecto fundamental, el análisis del costo tiene gran importancia porque:

- Expresa en medida considerable los resultados de toda la actividad productiva y económica de la empresa.
- Es un elemento básico para la formación del precio.
- Es determinante de la magnitud de la ganancia y el nivel de rentabilidad de la producción.
- La reducción sistemática del costo de producción es una de las fuentes de acumulación socialista de cuyo nivel dependen ritmos de ampliación de la reproducción socialista y la posterior elevación del nivel de vida material y cultural de la población.

#### **En Relación con los Costos de Producción**

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:



Costos Primos: Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\underline{\text{Costos primos} = \text{MD} + \text{MOD}}$$

Costos de Conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\underline{\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CI F}}$$

#### **4.1.9.3 Costo Total.**

Incluye el costo fabril más los gastos incurridos en su proceso de distribución y venta.

#### **4.1.10 Tipos de Sistemas de Costo.**

De acuerdo con las necesidades de la empresa y la estructura organizacional de la misma, los costos se dividen en:

- Sistema de Costos por Órdenes de Producción
- Sistema de Costos por Proceso
- Sistema de costos Estándar
- Sistema de costos Conjuntos

### **4.2 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO.**

#### **4.2.1 Conceptualización.**

El sistema de costos por proceso se establece cuando los productos son similares, se producen masivamente y en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. La función principal de



este sistema de acumulación de costos consiste en asignar los elementos del costo de fabricación a un departamento o centro de costos, por un periodo de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes.

Un departamento es una división funcional principal en una fábrica en donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamento.

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

El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero, empresas papeleras, de productos químicos, de textiles, petróleo, bebidas, cereales para desayuno. Bajo un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.



#### **4.2.2 Objetivos de los Costos por proceso**

(Polimeni, et al., 1994) afirman que un sistema de costos por proceso determina cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante un periodo, estos costos deben ser asignados a las unidades terminadas en el departamento, pero también a las unidades que quedaron en proceso de fabricación, es decir las semielaboradas, por lo tanto el objetivo principal de un sistema de acumulación por proceso continuo es la determinación de los costos unitarios para cada departamento, y de esta manera identificar qué cantidad de los costos causados serán transferidos al siguiente departamento, mediante la multiplicación del costo unitario por el número de unidades a ser transferidas.

#### **4.2.3 Importancia de su Implementación.**

Es de gran importancia que al momento de la implementación del Sistema de Costos por Proceso Continuo en una empresa, este sea compatible con la naturaleza de las empresas. La implementación de un sistema de costos por proceso en las empresas es de gran importancia ya que este nos brinda información detallada de los costos unitarios del producto fabricado, planea los costos de producción y contribuye a la toma de decisiones.

#### **4.2.4 Industrias que Utilizan el Sistema de Costos por Proceso.**

Un importante grupo de industrias desarrollan su producción por medio de una serie de proceso continuo, midiendo las unidades producidas en toneladas, kilos, botellas, botes, piezas etc.

Es la industria química en la que encontramos los casos más destacados, una de sus ramas, la industria química pesada, comprenden los procesos de movilizar, moler, mezclar, y separar enormes cantidades de masas sólidas, líquidas



y gaseosas. La fabricación de ácido sulfúrico, fertilizantes, cemento, y vidrios industriales, la industria química orgánica que comprende la manufactura decolorantes, perfumes, medicinas, aceites, grasas, cera, azúcares, almidón, alcoholes, disolventes, papel, seda artificial, la que produce resinas, pinturas y barnices, la industria que compone la industria inorgánica, tales como las industrias metalúrgicas, las refinerías de petróleo, la de tinta para imprenta y para escritura, la de cerillos.

También es muy usado por las industrias textiles, la industria azucarera, los fabricantes de utensilios y aparatos electrodomésticos.

#### **4.2.5 Características del Costos por Proceso.**

Cuevas C. F. (2006) Señala las Siguietes Características:

- Producción continúa.
- Producción de unidades iguales.
- Uniformidad respecto a la forma de producir.
- Acumular los tres elementos del costo (Materiales, Mano de obra y costos indirectos de fabricación) para cada uno de los departamentos.
- Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada por departamento: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.
- Calcular las unidades equivalentes por departamento.
- Determinar el costo unitario para cada elemento por cada departamento.
- Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminadas en cada departamento.
- Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso.



#### 4.2.6 Producción por Departamento.

En un sistema de costeo por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, estas se transfieren al siguiente departamento de procesamiento junto con sus correspondientes costos. Una unidad terminada en un departamento se convierte en la materia prima del siguiente hasta que las unidades se conviertan en artículos terminados. Por tanto, la producción del departamento 1 se convierte en las unidades y costos recibidos por el departamento 2. Este recibe las unidades producidas por el departamento 1 y los costos del producto de esas unidades. Cuando el departamento 2 finaliza su procesamiento, transfiere las unidades y los costos que heredó del departamento 1 más cualquier costo en que haya incurrido este cuando trabaja en las unidades. Compárese la acumulación de costos con una bola de nieve que rueda colina abajo. A medida que la bola de nieve avanza, se vuelve más grande y más nieve se adhiere a ella. (Polimeni, et al., 1994).

#### 4.2.7 Flujo del Sistema.

De acuerdo a (Polimeni, et al., 1994), las unidades y los costos fluyen juntos a través de un sistema de costeo por procesos. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades en un departamento.

**Figura No. 3**

Unidades para contabilizar:	Unidades contabilizadas:
$  \left. \begin{array}{l}  \text{Unidades iniciales en proceso} \\  + \\  \text{Unidades que empiezan en el proceso} \\  \text{Son recibidas de otros departamentos}  \end{array} \right\}  $	$  \left\{ \begin{array}{l}  \text{Unidades transferidas} \\  + \\  \text{Unidades terminadas y disponibles} \\  + \\  \text{Unidades finales en proceso}  \end{array} \right.  $
$=$	

**Fuente: Polimeni, Fabozzi & Adelberg**



Un producto puede fluir a través de una fábrica por diferentes vías o rutas hasta su terminación. Los flujos de productos más comunes son secuenciales, paralelos y selectivos. El mismo sistema de costeo por procesos puede utilizarse para todos los flujos del producto. En un flujo secuencial del producto, las materias primas iniciales se colocan en proceso en el primer departamento y fluyen a través de cada departamento de la fábrica; los materiales directos adicionales pueden o no agregarse en los otros departamentos. Todos los artículos producidos pasan por los mismos procesos en la misma secuencia.

En un flujo paralelo del producto, el Material directo inicial se agrega durante diversos procesos, empezando por diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales. En un flujo selectivo del producto, se fabrican varios productos a partir de la misma materia prima inicial.

#### **4.2.8 Procedimientos de Costos: MD, MOD y CIF.**

El uso de un sistema de costos por procesos no altera la manera de acumulación en los costos indirectos de fabricación de materiales directos y de mano de obra directa. Los procedimientos normales de la contabilidad de costos se usan para acumular los tres elementos del costo de un producto. Sin embargo, el costeo por procesos se ocupa de la asignación de estos costos a las cuentas de inventario de trabajo en proceso de los respectivos departamentos. (Polimeni, et al., 1994)

Un sistema de costo por proceso puede acumular los costos por absorción normales (Costos reales para materiales directos, Mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados a una tasa predeterminada) o costos estándares por absorción (Costos esperados para materiales directos, mano de obra directa e indirectos de fabricación).



## **Materiales Directos.**

Los costos de materiales son pedidos a la zona de almacenamiento central por los departamentos, con base en un uso estimado para un determinado espacio de tiempo. Los grandes fabricantes vigilan en forma continua el uso de materiales con el fin de asegurarse de que se efectúan correctamente las mezclas de los materiales que se reciben y de que se anoten los materiales utilizados se efectúan asientos de resumen cada día, cada semana o sobre otras bases periódicas con el fin de registrar los materiales utilizados por los departamentos específicos.

El asiento en el libro diario para registrar el consumo de materiales directos en el departamento A, durante el periodo, es el siguiente:

Inventario de trabajo en proceso – Materiales..... xxxx  
    Departamento A.....xxxx  
Inventario de materiales..... xxxx

Los materiales directos se agregan siempre al primer departamento de procesamiento, pero usualmente se agregan a otros departamentos. El asiento en libro diario sería el mismo para los materiales directos que se agregan en los departamentos posteriores de procesamiento.

La acumulación de los costos de los materiales directos es mucho más simple en un sistema de costeo por procesos. El costeo por procesos por lo general requiere menos asientos en el libro diario. Un asiento en libro diario al final del mes para cada departamento es todo lo que se necesita en un costeo por procesos.



### **Mano de Obra Directa.**

El asiento para distribuir los costos de mano de obra directa de para el departamento A, para el B y para el C es como sigue:

Trabajo en proceso – Mano de obra directa..... xxxx

    Depto. A – Mano de obra directa..... xxxx

    Depto. B – Mano de obra directa..... xxxx

    Depto. C – Mano de obra directa..... xxxx

Nomina por pagar..... xxxx

Los valores que se cargan a cada departamento se determinan por las ganancias brutas de los empleados asignados a cada departamento. El costeo por proceso reduce el volumen de trabajo rutinario requerido para asignar los costos de la mano de obra. Si los empleados realizan funciones diferentes tales como trabajar en distintos departamentos o estar esperando por la producción en lugar de realizar actividades productivas directas, entonces hay que llevar registros que muestren la distribución real del tiempo del empleado.

### **Costos Indirectos de Fabricación.**

En un sistema de costeo por proceso los CIF pueden aplicarse usando los dos métodos:

#### **Método 1.**

Cuando el volumen de producción o los costos indirectos de fabricación fluctúan de manera sustancial de un mes a otro, es apropiada una tasa de aplicación



predeterminada de costos indirectos de fabricación, con base en la capacidad normal puesto que elimina las distorsiones en los costos unitarios mensuales causados por las fluctuaciones.

El asiento de diario para distribuir los gastos indirectos a los departamentos productivos sería:

Trabajo en proceso – Gastos indirectos de fabricación..... xxxx

    Depto. A – Gastos indirectos de fabricación....xxxx

    Depto. B – Gastos indirectos de fabricación....xxxx

Gastos indirectos de fabricación aplicados..... xxxx

    Depto. A..... xxxx

    Depto. B..... xxxx

El segundo método carga los costos de fabricación real incurrido al inventario de trabajo en proceso. En el caso que el volumen de producción y los CIF permanecen relativamente constantes de un mes a otro, la capacidad esperada se considera como el nivel de actividad del denominar.

Trabajar con los costos indirectos reales, sin recurrir a la tasa de aplicación, este mecanismo se puede utilizar porque la producción es continua y homogénea, los costos unitarios se calculan al final del periodo y para este tiempo ya se conocen los costos indirectos reales. Es factible su utilización solo cuando el volumen de producción y los costos indirectos de fabricación permanecen relativamente constantes de un mes a otro.

El asiento de diario para distribuir los gastos indirectos a los departamentos productivos sería:



Trabajo en proceso – Gastos indirectos de fabricación.....	xxxx
Depto. A – Costos indirectos de fabricación....	xxxx
Depto. B – Costos indirectos de fabricación....	xxxx
Cuentas varias.....	xxxx

La cuenta, Cuentas varias hace referencia a las diferentes partidas de costos indirectos, depreciaciones, alquileres, servicios públicos, entre otras.

En un sistema de costeo por proceso donde hay una producción continua pueden emplearse ambos métodos.

#### 4.2.9 Naturaleza de las Unidades de Producción.

En una industria del tipo de procesos, los costos de producción se reducen no solo a una base unitaria sino en la mayor parte de los casos a unidades por elemento del costo, es decir, el costo de los materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación en cada departamento. Las unidades de fabricación se expresan de varias formas. Neuner John J. W. (1982);

Por ejemplo, En la producción de helados, se mezclan galones de leche y crema, libras de azúcar, gelatina y onzas de sabores para producir galones, cuartos y octavos de galón de producto terminados. es evidente que los materiales utilizados en la fabricación no son los factores decisivos en el cálculo de los costos por unidades de la producción. Más bien son las unidades de la producción terminada en cada departamento; en este caso galones de helados.

Por lo tanto, Siempre que se emplee el flujo físico o los informes de cantidad, las cifras ofrecidas se refieren a las unidades que están siendo producidas, las unidades de la producción terminada en cada departamento. Estas pueden cambiar



de un departamento a otro. Por lo tanto, en la mayor parta de las empresas de fabricación por procesos se presta poca atención al número de unidades que entran al proceso, a menos que se expresen en los mismos términos utilizados para las unidades acabadas.

La producción de cada departamento se analiza por lo general en:

- Unidades terminadas y traspasadas al departamento siguiente.
- Unidades terminadas pero que aún permanecen en el departamento (no traspasadas aun).
- Unidades aún en proceso, para las que es necesario hacer un estimado del grado de terminación en que se encuentran.

#### **4.2.10 Traspaso de Costos a los Siguietes Departamentos.**

Neuner John J. W. (1982) Señala que una vez que se terminan las unidades en un departamento, tienen que recibir procesos adicionales en el siguiente departamento o ser traspasada a productos terminados. En el costeo por procesos los costos de las unidades terminadas se traspasan sobre la base del costo total de producción de estas unidades, mientras que las mercancías que permanecen en el inventario departamental en proceso se costean sobre la base de los costos acumulados hasta la fecha. Los costos se distribuyen de acuerdo con el número de unidades equivalentes de unidades producidas, o producción equivalente.

Esta producción equivalente se define como el número de unidades completas que hubieran podido ser producidas durante el periodo. Las unidades parcialmente terminadas son añadidas a las unidades terminadas por completo sobre la base del porcentaje de terminación de las unidades parcialmente terminadas.



La unidad equivalente de producción constituye una medida del esfuerzo de producción en un periodo y se utiliza para determinar costos unitarios por separado para las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos.

### Ejemplo

Si un proceso químico necesitaba de 5 horas de curado para un producto, una unidad que ha permanecido en el proceso de curado solo durante 2 horas se considera que está terminada en un 40% (2 horas / 5horas) en lo que respecta a ese proceso sin en el mes actual 8,000 unidades de ese producto químico han sido curadas durante 5 horas cada unidad y otras mil unidades han sido curadas por 2 horas, la producción equivalente seria de 8,400 unidades. Esto se calcula en la forma siguiente:

	Unidades Reales	x	Porcentaje terminado	=	Producción equivalente
Unidades terminadas por completo.....	8,000	x	100%	=	8,000
Unidades terminadas en forma parcial....	1,000	x	40	=	400
Producción equivalente total.....					8,400

Para calcular la producción equivalente se necesita primero conocer el número de unidades reales que se debe considerar, el número de unidades traspasadas al departamento siguiente y el número de unidades que permanecen en el inventario final. El número de unidades que se deben considerar se define como el total del inventario inicial más todas las unidades que comenzaron a ser producidas durante el periodo. Las unidades que comenzaron a producirse pueden ser definidas como las nuevas unidades iniciadas en el primer departamento, y las unidades recibidas en traspaso de los departamentos anteriores, para todos los departamentos después del primero.



#### **4.2.11 Informe del Costo de Producción.**

Según (Polimeni, et al., 1989), el informe del costo de producción es un análisis de la actividad del departamento o centros de costos para el periodo. El cual puede ser un día, una semana un mes Todos los costos imputables a un departamento o centros de costos se presentan según los elementos del costo.

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

Un informe del costo de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo un informe de cuatro pasos. Cada paso representa un plan separado y los cuatros pasos juntos constituyen un informe del costo de producción:

- Contabilizar el flujo físico de unidades (plan de cantidades)
- Calcular las unidades de producción equivalente (plan de producción equivalente).
- Acumular los costos, totales y por unidad, que van a contabilizarse por departamento (plan de costos por contabilizar).
- Asignar los costos acumulados a las unidades transferidas o todavía en proceso (plan de costos contabilizados).

#### **4.2.12 Materiales Directos Agregados Después del Primer Departamento.**

Señala (Polimeni, et al., 1989), muchas operaciones de manufactura requieren materiales directos solo en el departamento de proceso inicial; los departamentos siguientes generalmente agregan la mano de obra directa y los



costos indirectos de fabricación (costos de conversión) pero no los materiales directos adicionales.

Algunas operaciones de manufacturas, sin embargo, exigen la adición de materiales directos en departamentos posteriores. Los materiales directos agregados después del primer departamento pueden tener los siguientes efectos sobre las unidades y los costos:

- No hay incremento en unidades, pero los costos aumentan (por ejemplo, agregar las llantas a la producción de un automóvil).
- Incremento en unidades sin aumento en el costo (por ejemplo agregar agua al producir pintura látex, si una compañía no carga el costo de que emplea)
- Incremento en las unidades y en el costo (por ejemplo, agregar azúcar cuando se produce gaseosa)

Situación 1: No hay incremento en las unidades

Cuando la adición de materiales directos se realiza después del primer departamento y la cantidad de unidades producidas no se incrementa, no hay cambios en los procedimientos que siguen para elaborar un informe del costo de producción. Los departamentos posteriores que agregan materiales directos los contabilizaran de la misma manera que los costos de conversión.

Situación 2 y 3: Incremento en unidades.

En proceso de manufactura que usan peso o volumen para medir unidades de producción, la suma de materiales directos en departamentos posteriores generalmente tendrán el efecto de incrementar la cantidad de unidades y posiblemente los costos totales. Supóngase que un producto se mide en galones (volumen); el departamento A coloca 6,000 galones en el proceso y durante el mes



transfiere los 6,000 galones al departamento B; si este agrega 2,000 galones de otros ingrediente, ahora es responsable de 8,000 galones (unidades). Dependiendo de si el ingrediente agregado tiene un costo o no, el costo total y el costo unitario también podrían aumentar.

El efecto sobre el informe del costo de producción cuando se agregan materiales directos después del primer departamento se presenta de la siguiente manera:

**Paso 1: Cantidades**

Cuando los materiales directos adicionales causan un incremento en las unidades después del primer departamento. Una línea adicional, denominada “unidades agregadas a la producción debe incluirse en el plan de cantidades. Para los departamentos siguientes, la ecuación modificada aparece así:

**Figura 4**

Unidades para contabilizar:

Unidades contabilizadas:

$$\begin{array}{l}
 \text{Unidades iniciales en proceso} \\
 + \\
 \text{Unidades que empiezan en el proceso} \\
 \text{Son recibidas de otros departamentos} \\
 + \\
 \text{Unidades agregadas a la producción}
 \end{array}
 \left. \vphantom{\begin{array}{l} \text{Unidades iniciales en proceso} \\ + \\ \text{Unidades que empiezan en el proceso} \\ \text{Son recibidas de otros departamentos} \\ + \\ \text{Unidades agregadas a la producción} \end{array}} \right\} = \left\{ \begin{array}{l}
 \text{Unidades transferidas} \\
 + \\
 \text{Unidades terminadas y disponibles} \\
 + \\
 \text{Unidades finales en proceso}
 \end{array} \right.$$

**Fuente: Polimeni, Fabozzi & Adelberg**



## Paso 2: Producción Equivalente

La técnica para calcular la producción equivalente es la misma porque se basa en la producción expresada como unidades terminadas. La adición de unidades a la producción solo afecta las unidades de entrada.

## Paso 3: Costos por Contabilizar

Las unidades agregadas en los departamentos siguientes afectan los costos cargados en el plan de costos por contabilizar. Los costos transferidos del departamento anterior se distribuyen entonces sobre una mayor cantidad de unidades. En los departamentos se consideran todas las unidades terminadas en cuanto a los costos del departamento anterior.

Cada vez que un departamento subsiguiente incrementa las unidades en proceso mediante la adición de materiales directos, el costo unitario transferido disminuye, puesto que el monto fijo del costo está distribuyéndose entre una mayor cantidad de unidades. Si, los materiales directos agregados no tienen un costo significativo (como el agua), no se le carga al departamento un costo adicional y el costo unitario puede disminuir (el costo total se distribuirá entre más unidades).

## Paso 4: Costos Contabilizados

Este plan del informe del costo de producción indica la distribución de los costos acumulados a las unidades terminadas y transferidas al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados, unidades terminadas y aun disponibles y unidades aún en proceso. La sección de los costos totales por contabilizar debe ser igual a la sección de costos totales contabilizados.



### **4.3 VALUACION DEL INVENTARIO POR EL METODO PROMEDIO PONDERADO.**

#### **4.3.1 Método Promedio Ponderado para Costear el Inventario Inicial de Trabajo en Proceso.**

(Polimeni, et al., 1989), explica el Método Promedio Ponderado de la siguiente manera:

“Los costos del inventario inicial de trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del período y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos unitarios equivalentes por promedio ponderado. Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión y así el costo del inventario inicial de trabajo en proceso se trata como si fuera un costo del período en curso, es decir que no hay diferencia entre unidades terminadas y unidades del inventario inicial de trabajo en proceso. Solo hay un costo unitario equivalente para todas las unidades terminada, un costeo unitario por promedio ponderado” (p. 261).

Rincón Castillo (2012) define: “El método de promedio ponderado calcula un solo costo promedio por unidad, combinando el inventario inicial y la producción del periodo actual” (p.10).

Horngrén, Datar y Rajan (2012) explica el método de costeo por proceso por Promedio Ponderado de la siguiente manera:

“El método de costeo por procesos por promedio ponderado calcula el costo por unidad equivalente de todo el trabajo realizado a la fecha (indistintamente del periodo contable en el cual se haya realizado) y asigna este costo a las unidades equivalentes terminadas y transferidas fuera del proceso y a las unidades equivalentes en el inventario final de productos en proceso. El costo promedio ponderado es el total de todos los costos que ingresan a la cuenta de productos en proceso (indistintamente de que los costos provengan del



inventario inicial de productos en proceso o del trabajo iniciado durante el periodo actual), dividido entre el total de unidades equivalentes para el trabajo realizado a la fecha”. (p.614)

### 4.3.2 Informe del Costo de Producción por Medio del Método Promedio

#### Ponderado.

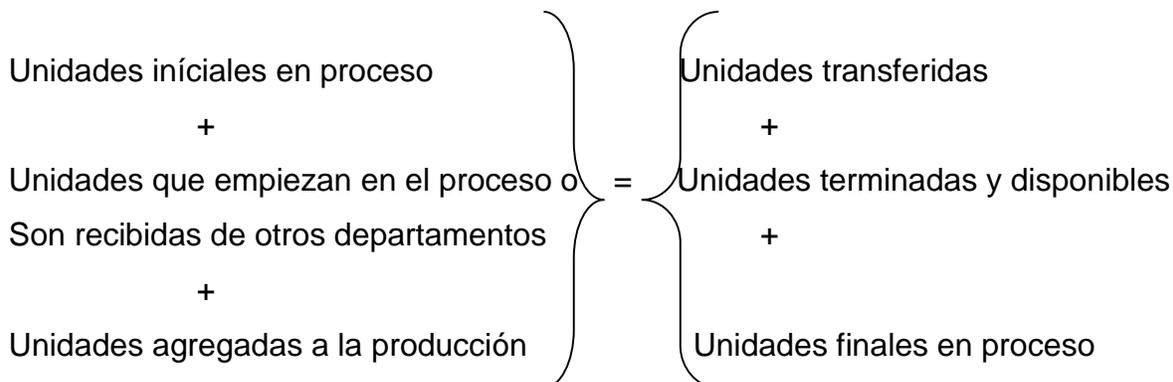
Según (Polimeni, et al., 1989), los pasos del informe de costo de producción son los siguientes:

Paso 1: Contabilizar el flujo físico de las unidades

#### Figura 5

Unidades por contabilizar:

Unidades contabilizadas:



**Fuente: Polimeni, Fabozzi & Adelberg**

Paso 2: Producción Equivalente. Bajo el costeo Promedio Ponderado, las unidades en proceso al principio del período se tratan como si hubieran sido iniciadas y terminadas durante el período corriente. El costeo Promedio Ponderado toma todas las unidades terminadas durante el Periodo y las incluye en la producción equivalente como 100% terminadas, sin tomar en cuenta la etapa de terminación del inventario inicial de trabajo en proceso.

La producción equivalente bajo el costeo Promedio Ponderado se calcula así:



$$\begin{aligned} \text{Producción equivalente} &= \text{Unidades terminadas y transferidas} \\ &+ \\ &\text{Inventario final de trabajo en proceso} \\ &(\text{Unidades finales en proceso} \times \text{porcentaje de terminación.}) \end{aligned}$$

### Paso 3: Costos por Contabilizar

Costeo Promedio Ponderado: Primer departamento. En el primer Departamento de procesamiento, los costos por considerar son los del inventario inicial de trabajo en proceso y los costos corrientes agregados por el Departamento. En el método Promedio Ponderado de costeo del inventario inicial de trabajo en proceso se separa de los tres elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) en el plan de costos por contabilizar. Estos costos se agregan a sus correspondientes elementos del costo, los cuales han sido agregados a la producción durante el período, para determinar el costo total de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación. Cada costo total se divide por unidades de producción equivalente relacionada, con el objeto de obtener el costo unitario equivalente por promedio ponderado de los tres elementos del costo.

El costo unitario equivalente por medio del costeo Promedio Ponderado se calcula así:

$$\text{Costeo unitario equivalente} = \frac{\begin{array}{l} \text{Inventario inicial de} \quad \text{Costos agregados} \\ \text{Trabajo en proceso} \quad \text{durante el período} \end{array} + \text{-----}}{\text{Unidades equivalentes}}$$



Costeo según Promedio Ponderado: Después del primer departamento. Para los Departamentos siguientes se utiliza el mismo principio para calcular los costos unitarios de los correspondientes al inventario inicial de trabajo en proceso y a los agregados por el primer Departamento. Hay sin embargo un costo por contabilizar adicional en los Departamentos siguientes: el costo de las unidades transferidas de los Departamentos anteriores. Para el costeo unitario, el costo de las unidades del Departamento anterior se considera como un elemento del costo adicional y se presenta en forma separada. El plan de costos por contabilizar tendrá dos secciones: el costo de los Departamentos anteriores y costos agregados por el Departamento.

En la primera sección, los costos del inventario inicial de trabajo en proceso y los costos cargados durante el período corriente se suman para obtener el costo total del Departamento anterior. Ese total se divide por la cantidad total de unidades (inventario inicial de trabajo en proceso + costos transferidos + costos agregados durante el período) en el Departamento para obtener un costo unitario por promedio ponderado para los costos transferidos del Departamento anterior.

Paso 4: Costos Contabilizados. Cuando se usa el método Promedio Ponderado...

Ejemplo:

**Departamento No. 1**

Transferidos al siguiente Departamento (35,000 x 7.40)		C\$ 259,000.00
Inventario final de trabajo en proceso:		
Materiales directos (9,000 x 3.50)	31,500.00	
Mano de obra directa (9,000 x 1.40 x 60%)	7,560.00	
Costos indirectos Fabricación (9,000 x 2.50 x 60%)	<u>13,500.00</u>	<u>52,560.00</u>
 Total de costos contabilizados		 <u>C\$311,560.00</u>



## Departamento No. 2

Transferidos a Inventario de artículos terminados (44,000 x11.30) C\$  
497,200.00

Inventario final de trabajo en proceso:

Costo del Departamento anterior (2,000 x 6.50)	13,000.00	
Materiales directos (2,000 x 2.00)	4,000.00	
Mano de obra directa (2,000 x 1.80 x 30%)	1,080.00	
Costos indirectos Fabricación (2,000 x 1.00 x 30%)	<u>600.00</u>	18,680.00
Total de costos contabilizados		<u>C\$515,880.00</u>

### 4.3.3 Unidades Dañadas, Defectuosas, Material de Desecho y Material de Desperdicio.

Estas unidades deben contabilizarse bajo un sistema de acumulación de costos por procesos. Es importante que se comprenda la diferencia entre estos cuatros términos ya que para cada uno se utilizan diversos procedimientos contables. (Polimeni, et al., 1989).

A continuación se redefinen los términos con el objeto de precisar la comprensión del análisis que sigue:

**Unidades Dañadas.** Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por valor residual o se descartan. Cuando se encuentran unidades dañadas, estas se sacan de la producción y no se realiza ningún trabajo adicional en ellas.



### **Unidades Defectuosas.**

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para venderlas como unidades buenas o como mercancías defectuosas.

### **Material de Desecho.**

Materias primas que quedan del proceso de producción; estas no pueden volver emplearse en la producción para el mismo propósito pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósito diferentes o venderse a terceras personas por valor nominal.

### **Material de Desperdicio.**

Aquella parte de las materias primas que quede después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

### **Contabilización de las Unidades Dañadas.**

Deterioro en el primer departamento. Las unidades dañadas en un sistema de costeo por proceso pueden tratarse usando cualquiera de los siguientes métodos.

#### **Método 1: Teoría de la Negligencia.**

Este método se denomina con frecuencia “teoría de la negligencia” porque las unidades dañadas se consideran como si nunca hubieran sido puestas en



producción, independientemente de la cantidad de trabajo realizado en estas. Puesto que las unidades dañadas se ignoran en el cálculo de las unidades equivalentes, los costos del periodo se dividen por menos unidades equivalentes, esto incrementa el costo unitario equivalente.

La asignación de costos a unidades terminadas y aún en proceso se calcula utilizando un costo unitario equivalente más alto, de manera que el costo del deterioro es automáticamente absorbido por las restantes unidades buenas. La teoría de la negligencia asigna de manera automática los costos por deterioro al inventario final de trabajo en proceso aun cuando este no ha llegado al punto de inspección. La ventaja de este método es su facilidad. La desventaja es que no puede diferenciarse entre el deterioro normal y el anormal.

**Método 2:** Deterioro como un elemento del costo separado.

Este método trata el costo de las unidades dañadas en producción como un elemento del costo separado en el departamento donde ocurre el deterioro. Por tanto, las unidades dañadas se consideran parte de la producción, necesiéndose el cálculo de un costo separado para estas. Cuando existen ambos deterioro, normal y anormal, este método hace posible asignar de modo independiente el deterioro normal y el anormal.

Esto es preferible porque el deterioro anormal se considera un costo del periodo y no debe contabilizarse como un costo del producto (el cual resultaría si se sigue el método 1). Bajo el método 2, las unidades dañadas se incluyen en el cálculo de la producción equivalente hasta el punto donde estas se eliminan de la producción (por lo regular en el punto de inspección de control de la calidad). por ejemplo, si se descubren 500 unidades dañadas y luego se sacan después de haber recorrido la producción en un 70% y tanto los costos de los materiales directos como



los costos de conversión se agregan uniformemente en el proceso, la producción equivalente incluiría 350 unidades dañadas (  $500 \times 70\%$ ) además de la unidades buenas terminadas y las del inventario final de trabajo en proceso.

## **Deterioro Después del Primer Departamento**

### **Método 1:** Teoría de la negligencia.

Las unidades dañadas después del primer departamento también se tratan como si nunca se hubieran colocado en producción. Puesto que las unidades dañadas ya han sido transferida (como unidades buenas) del departamento anterior, la cantidad de unidades transferidas se reduce por el número total (normal y anormal) de unidades dañadas. El resultado es que el costo unitario transferido aumenta, y el costo asignado a las unidades terminadas y unidades aún en proceso se calcula mediante un costo unitario equivalente más alto. El costo del deterioro es absorbido automáticamente por las restante unidades buenas.

### **Método 2:** Deterioro como un elemento del costo separado

Los costos transferidos de las unidades dañadas se consideran parte del costo total por deterioro, además del valor del costo por deterioro incurrido por el departamento el costo total por deterioro se calcula así:



**Figura 6**

$$\text{Costo total por deterioro} = \left[ \begin{array}{cc} \text{Cantidad de} & \text{Costo unitario} \\ \text{unidades dañadas} & \text{recibido} \end{array} \right] \\
+ \left[ \begin{array}{cc} \text{Producción} & \text{costo} \\ \text{Equivalente de} & \text{unitario} \\ \text{Unidades dañadas}^* & \text{Equivalente} \end{array} \right]$$

**Fuente: Polimeni, Fabozzi & Adelberg**

\*con base en el grado de terminación de la unidades dañadas.

+costo unitario del departamento donde ocurrió el deterioro.

### Contabilización de las Unidades Defectuosas.

Aunque las unidades defectuosas no cumplan los estándares exigidos, estas no se retiran de la producción como se hace con las unidades dañadas; por el contrario, se procesan con el fin de pasar la inspección o al menos de venderse como mercancía defectuosa.

La principal inquietud en la contabilización de las unidades defectuosas es que se realiza un trabajo adicional en estas. Puestos que las unidades no se sacan de la producción, el plan de cantidades y la ecuación del flujo físico de las unidades no se afecta por las unidades defectuosas. El plan de costo por contabilizar es la única sección del informe del costo de producción que puede afectarse. Para reparar las unidades pueden ser necesarias costos adicionales de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (El hecho de reelaborar puede requerir los tres elementos o solo costos de conversión).



Los costos de trabajo de reelaboración pueden considerarse como un costo de producto o del periodo, dependiendo de si las unidades defectuosas se dan por normales o anormales.

Costos normales del trabajo reelaborado. Los costos normales de reelaboración resultan de las operaciones eficientes y, por tanto, se considera un costo del producto. Por consiguiente, los costos asociados con el hecho de procesar las unidades defectuosas normales se cargan al departamento de producción donde ocurrieron. El asiento en el libro diario para las unidades defectuosas normales sería:

Inventario de trabajo en proceso, Departamento B.....	xxxx
Inventario de materiales.....	xxxx
Nomina por pagar.....	xxxx
Costos indirectos de fabricación aplicados.....	xxxx

Los “costos agregados por el departamento “para el periodo se incrementan debido al trabajo adicional requerido. Por tanto, el costo unitario equivalente se incrementara por el costo de reelaborar las unidades defectuosas normales.

Costos anormales del trabajo reelaborado. Los costos anormales del procesamiento resultan de operaciones ineficientes y, como tal, sus costos no deben incluirse en el costo de un producto. Por consiguiente, los costos asociados con el hecho de volver hacer las unidades defectuosas anormales se cargan como un costo del periodo.

Los costos anormales de reelaboración se registran en el libro diario como sigue:



Perdida por unidades defectuosas anormales.....	xxxx
Inventario de materiales.....	xxxx
Nomina por pagar.....	xxxx
Costos indirectos de fabricación aplicados.....	xxxx

Los costos anormales de procesamiento en el informe del costo de producción deben mostrarse en el plan de costos por contabilizar, como parte de los “costos agregados por el departamento” para el periodo. Los costos anormales del trabajo vuelto a hacer no se incluyen en el cálculo del costo unitario equivalente del departamento, porque no son un costo del producto, en el plan de Costos contabilizados, los costos anormales de reelaboración se presentan al final de la relación después del deterioro anormal (si existe alguno).

### Contabilización del Material de Desecho

La materia prima que queda después del proceso de producción y que no se puede utilizar de nuevo en este, se considera Material de Desecho, pero si tiene un valor nominal al venderse, entonces se puede tratar de dos maneras:

- Si el valor del desecho se considera en el momento de establecer la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, la venta del material de desecho reducirá la cuenta de control de costos indirectos de fabricación. el asiento en el libro diario seria:

Caja.....	xxxx
Control de costos indirectos de fabricación.....	xxxx

- Si el material de desecho no se considera al establecer la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, las utilidades se acreditaran a las



cuentas de inventario de trabajo en proceso por departamento. El asiento en el libro diario seria:

Caja..... XXXX  
 Inventario de trabajo en proceso, Departamento x..... XXXX

El crédito al inventario de trabajo en proceso reducirá los costos de los materiales directos en el plan de costos por contabilizar en el informe del costo de producción. No se hace ningún asiento en libros contables cuando los desechos se devuelven al inventario de materiales, solo se hace un memorando en cuanto al tipo y la cantidad devuelta. se asigna un valor de inventario si el monto en dinero es considerable, y hay un intervalo de tiempo antes de que pueda venderse.

**Contabilización del Material de Desperdicio**

La parte restante de la materia después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa, el costo de ésta no se contabiliza, es decir que por lo general es insignificante en comparación con el costo total y no tiene valor o no es económicamente factible su medición. Las ventas de este material son considerados como otros ingresos, y por el tratamiento contable, por lo regular carga a la cuenta de costos indirectos de fabricación (si se predetermina tasa) y su crédito a la cuenta en producción de proceso respectivo, pero en el caso en que los desperdicios excedan lo normal deben investigarse por parte de la gerencia puesto que ello indica posibles ineficiencias en alguna parte del proceso de producción.



#### **4.3.4 Comparación de los Tres Principales Métodos de Valuación de Inventarios. Promedio Ponderado - PEPS o FIFO - UEPS o LIFO**

##### **4.3.4.1 Características de Los Métodos.**

##### **Promedio Ponderado**

Moreno W., Romero A., Membreño A. (2008) nos explican las características de este método:

“el Método del Costo Promedio Ponderado, llamado a menudo Método del Costo Promedio, se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles”.

##### **Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS o FIFO)**

(Moreno, et al., 2008) nos dicen:

“Bajo el Método Primera Entradas, Primeras Salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del Inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el Inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primero costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas.”



### Ultimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS o LIFO)

(Moreno, et al., 2008) caracterizan este método de la siguiente manera:

“el Método Ultimas Entradas, Primeras Salidas dependen también de los costos por compras de un Inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método ha sido anulado por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)”.

De igual forma, en las NIIF completas o para las Pymes ya no se admite la fórmula Ultima Entrada, Primera Salida (UEPS).

#### 4.3.4.2 Ventajas y Desventajas de los Tres Métodos.

Método	Ventajas	Desventajas
<b>Promedio Ponderado</b>	1) De fácil aplicación	1) No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.
	2) En una economía inflacionaria presenta una utilidad razonable ya que promedia costos antiguos y actuales	
<b>Primeras Entradas, Primeras Salidas PEPS</b>	1) El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras.	1) La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos.
	2) El costo de los inventarios vendido se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.	2) En una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada ya que confronta costos de compras antiguos con precios de ventas actuales.
	3) El costo menor en el estado de resultado resulta en una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.	
<b>Ultimas Entradas, Primeras Salidas UEPS</b>	1) Confronta costos actuales con precio de ventas actuales por lo que en el Estado de Resultado refleja una utilidad menor que los demás métodos	1) Aplicación y manejo de Kardec's más complicado que con los demás métodos.
	2) La utilidad menor permite un menor pago de impuestos.	2) El inventario final quedaba valuado según costos antiguos. Por lo que no representan razonablemente el valor real del inventario final.

Fuente: Moreno W, Romero A, Membreño A.



#### **4.3.4.3. La Determinación del Costo Mediante la Comparación de los Tres Principales Métodos de Valuación de Inventarios.**

Los Estados Financieros deben mostrar razonablemente La situación financiera de la empresa, esto se hace confrontado los Ingresos provenientes principalmente de las ventas con los Egresos (siendo una de las partidas principales el Costo de Ventas), en esto se debe decir que la empresa puede ejercer cierto control sobre el Costo de Venta dependiendo del uso de los diferentes métodos de valuación de los Inventarios, de ahí la importancia de conocer los diferentes Métodos para emplear el que más convenga. El emplear un Método en particular puede dar resultados diferentes.

(Moreno, et al., 2008) nos explican:

“Si la empresa emplea el costo promedio obtendrá un costo de venta y un inventario final valorado según el precio promedio del ejercicio contable. Por lo que puede considerarse que refleja razonablemente el valor de los mismos. Si la empresa valúa su inventario por el método PEPS valorará el costo de ventas a precios antiguos lo que implicará una mayor utilidad, que en una economía con una tasa inflacionaria demasiado elevada podría no reflejar razonablemente la situación de la empresa. Si la entidad emplea el método UEPS su costo de venta estará valuado a costos actuales de compra, por lo que en el estado de resultado tendrá una utilidad menor. Dado que el inventario final queda valuado a precios antiguos, en una economía inflacionaria podría no reflejar el valor razonable de los inventarios.”

(Moreno, et al., 2008), Al finalizar su análisis a cerca de la aplicación de los métodos antes mencionado, concluyen:

“El método de valuación por el costo promedio tiene una alta aceptación en las empresas comerciales. El método PEPS es utilizado por pocas empresas.



Las empresas que lo emplean alegan que permite un estricto control de inventarios unidad por unidad. El método UEPS no es empleado por ninguna de las empresas consultadas. Entre las causas de su poco uso sobresale, la relativa complejidad, en relación con otros métodos del registro. En situaciones en que la economía sufre una alta inflación el método de costeo por costeo promedio es recomendable para el control del inventario por la empresa debido a que al promediar los costos de todo un período atenúa el efecto del alza de precios y da como resultado una valuación razonable del valor del costo de la mercadería vendida y del inventario final.”

#### **4.4. Objetivo de la Sección 13 de las NIIF para PYMES**

Esta sección es de suma importancia por cuanto en ella se prescribe el tratamiento contable que se debe dar a los Inventarios (muchas veces llamadas existencias), en la norma se define el costo que debe reconocerse como un activo, y ser mantenido allí hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

Esta sección suministra una guía práctica para la determinación de este costo, así como el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el Valor en Libros al Valor Razonable menos los costos de terminación y venta, asimismo ofrece directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costo a los Inventarios.

##### **4.4.1. Alcance de la Sección 13 de las NIIF para PYMES**

La Sección 13 de las NIIF para Pymes establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios.

Los Inventarios se definen como activos:



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

La Sección 13 se aplica a todos los Inventarios, excepto a:

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

Adicionalmente la sección 13 no se aplica a la medición de los Inventarios mantenidos por:

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

### **Definiciones y Conceptos Relacionados.**

Es necesario conocer ciertos parámetros conceptuales para entender el tratamiento que las NIIF para Pymes dan a los Inventarios.



### **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. Este término no se utiliza formalmente en las NIIF para Pymes, pero sí en las NIIF Completas, este equivale decir a Precio de Venta Estimado menos los Costos de Terminación y Ventas.

### **Valor Razonable:**

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

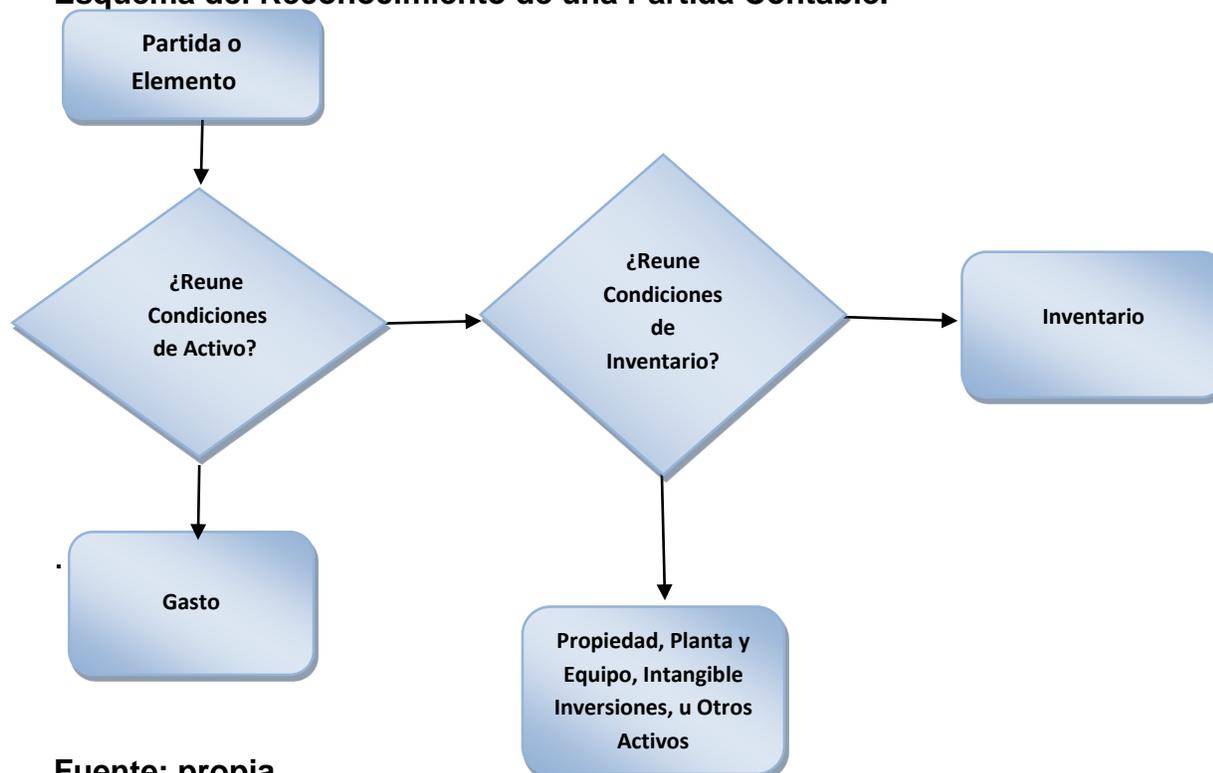
El Valor Neto Realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los Inventarios, en el curso normal de la explotación. El Valor Razonable refleja el monto por el cual este mismo Inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados bien informados. El primero es un valor específico para la Entidad, el último no. El Valor Neto Realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los Costos de Venta.

Entre los Inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que están: 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 Inventarios 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 servicio, los Inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

**Figura 7**

**Esquema del Reconocimiento de una Partida Contable.**



**Fuente: propia**

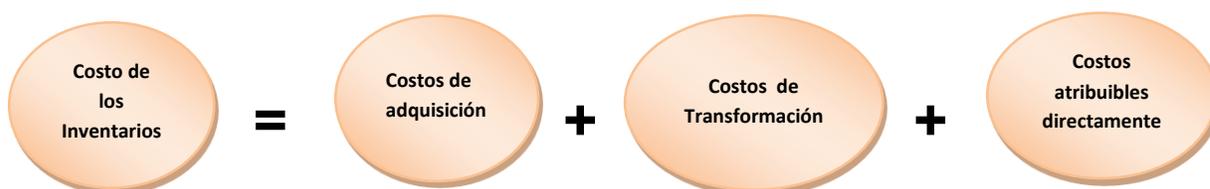
**Valoración del Inventario.**

Una entidad medirá los Inventarios al valor menor entre el “Costo” y el “Precio de Venta estimado menos los Costos de Terminación y Venta” (Valor Neto Realizable)

## Costo de los Inventarios

El costo de los Inventarios comprenderá todos los costos de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

**Figura 8**



**Fuente: propia**

## Costos de Adquisición

El Costo de adquisición de los Inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, 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.

## Costo de Transformación

Los costos de transformación de los Inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma proporcional, 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 depreciación y mantenimiento de los edificios y quipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

## **Costos Indirectos Variable**

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.

## **Distribución de los Costos Indirectos de Producción**

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 prevista de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

La cantidad de coso 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 de ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no valoren los inventarios 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.

Aunque no se especifica en la norma, la contabilidad de costos nos sugiere que excesivos o significativos costos indirectos de producción no distribuidos son un indicador de que el costo estándar debe ser evaluado o estimado nuevamente (en caso que la entidad utilice el costo estándar como técnica de medición y control).

### **Producción Conjunta y Subconjuntos**

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es caso, 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 saldo en Libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. El juicio profesional deberá ser usado en estos casos, para evaluar si un subproducto es realmente inmaterial.

En el cálculo del costo de los Inventarios, se incluirán otros costos, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales (cosos directamente atribuibles).

## Costos Excluidos del Inventario

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

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta;
- Costos por préstamos.

En ocasiones, una entidad puede adquirir Inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el monto pagado (cuando supera los términos habituales de crédito), este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación.

**Figura 9. Esquema de Valoración de los Inventarios.**



Fuente: propia



### **Costos de los Inventarios para un Prestador de Servicios.**

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 período en que 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.

### **Costos de los Productos Agrícolas Recolectados de Activos Biológicos**

En la Sección 34 de las NIIF para Pymes, titulada Actividades Especiales explica que se 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.

### **Técnicas de Medición del Costo, Tales como el “Costo Estándar”, el “Método de los Minoristas” y el “Precio de Compras más Reciente”**

Los sistemas para la determinación del costo de los Inventarios, tales como el Método del Costo Estándar, el Método de los Minoristas, o el Precio de Compras más Reciente, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicación se aproxime al costo.

Los Costos Estándares se 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 revisarán de forma regular



y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El Método de los Minoristas (también llamado Método del Menudeo o el detalle) se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de Inventario, 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 coto de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los Inventarios 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.

### **Fórmulas de Cálculo del Costo**

La valoración del Inventario y del Costo de Ventas es de vital importancia para los gerentes y demás usuarios de la información confiable y financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio. El costo de los Inventarios de productos, que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se agreguen dentro de un proyecto específico, independientemente de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.



Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar que productos individuales van a permanecer en los Inventarios finales, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

La fórmula **Primera Entrada Primera Salida (PEPS)**, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, y que los productos que queden en el saldo final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo **Promedio Ponderado**, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, que se poseen 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.

Se debe recordar que las NIIF completas o para las Pymes no admite la fórmula **Ultima Entrada Primera Salida (UEPS)**. Esta fórmula suponía que los productos en Inventario que fueron comprados o producidos en último lugar serán vendidos primeros y, consecuentemente, que los productos que queden en el Inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar. Al aplicar este método podría suceder el caso de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado al Inventario difiera en forma importante de su costo de reposición.



### **Deterioro del Valor de los Inventarios.**

La sección 24 de las NIIF para Pymes nos explica que se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informará si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una o un grupo 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 (Valor Neto Realizable) 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**

Cuando los Inventarios se vendan, la entidad reconocerá el Valor en Libros de éstos como un gasto (costo de venta) en el periodo en el que se conozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarios. 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 las NIIF para Pymes aplicable a este tipo de activo.

### **Información a Revelar.**

La entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los Inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El valor total en Libros de los Inventarios y los Valores en Libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El valor de los Inventario reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El valor total en Libros de los Inventarios pignorados en garantía de pasivos.



## V. CASO PRÁCTICO

Introducción a la Empresa.

Confecciones Rivas, S. A. (CONFECRIVASA) dedicada a la confección de pantalones de vestir, ubicada en el parque industrial portezuelo. La empresa surge el 02 de enero del 2014 como iniciativa de un grupo de inversionistas, para ello los socios decidieron aportar recursos para la compra de equipos y capital de trabajo.

El Capital Social de la empresa está constituido por la suma de C\$ 9, 000,000.00 y está conformada por seis socios con aportaciones iguales en efectivo y estas serán inscritas en el Libro de Registro que llevara la Sociedad.

### Misión y Visión de la Empresa

#### Misión

Ser una empresa líder en nuestro ramo, con personal altamente calificado y productos de calidad, capaces de crear valor y rentabilidad para el personal, clientes, accionistas y la comunidad, con un crecimiento sostenido. Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, poniendo a su disposición nuestros conocimientos con dedicación y esmero, para diferenciarnos y que nuestros empleados sean una ventaja competitiva para la organización.

#### Visión

Posicionarnos como una empresa que ofrece a nuestros clientes la mejor atención personalizada, ofreciendo siempre la mejor calidad, mejor precio y la mayor disponibilidad posible.



## Objetivos de la Empresa

- Lograr a través de la producción un costo favorable y económico que nos sirva para la venta de nuestros productos y de esta manera contar con los recursos necesarios para poder cumplir con nuestras obligaciones.
- Superar a la competencia mediante la creación de productos de buena calidad y con precios cómodos.

Esta empresa según su estructura organizacional está conformada por el Área de Administración, Área de Mercado y Ventas y Área de Producción. Las funciones o actividades que realiza cada área, así como el personal con que cuentan las mismas se describen de forma más detallada a continuación:

- **Área Administrativa:**
  - Gerencia General
  - Gerencia de Recursos Humanos
  - Gerencia Financiera

El Área Administrativa tiene como fin administrar de la mejor forma los recursos de la empresa. Esta área toma en cuenta todo lo relacionado con el funcionamiento de la empresa. Desde la contratación del personal hasta la compra de insumos, el pago del personal, la elaboración de cheques, verificar cumplimiento de horario, la limpieza del local, el pago a los proveedores, el control de los inventarios de insumos y de producción.

La gestión del negocio es parte de esta área y el registro adecuado de todas las operaciones contables de la empresa. La emisión de facturas, las proyecciones de ingresos por ventas y los costos asociados con el desarrollo del negocio son tomados en cuenta en esta área.



- **Área de Mercado y Ventas**

- Gerencia de Ventas
- Reparto de Productos
- Cartera
- Vendedores y colectores

En esta área se detallarán las funciones, capacidades y cualidades de quien será el responsable y el personal involucrado en la estrategia de mercadeo del negocio, es decir, la publicidad, el diseño del empaque, la distribución del mismo y el punto de venta.

- **Área de Producción**

- Departamento de Corte
- Departamento de Armado
- Departamento de acabado

### **Departamento #1 Corte**

Esta área es la que se encarga de realizar los cortes de piezas que conforman una prenda. Esta consta con moldes de diferentes tallas que la fábrica establece donde se muestra la pieza terminada la cual tiene que cumplir con todos estos requisitos.

En el proceso de corte se tiende la tela en las mesas con una máquina de rodos que hace más rápido acomodar la misma. Una vez tendida la tela se acomodan los moldes con todas las piezas que conforman la prenda de vestir, se rayan y luego el operador de la máquina de corte procede a realizar los cortes. Una vez terminado los cortes se procede a enumerar las piezas que conforman la prenda, esto se realiza con el objetivo de que todas queden uniforme (con el mismo tono).



Terminado el proceso de enumeración todos los bultos son trasladados al departamento de armado. La materia prima utilizada para el proceso de producción es:

### **Materia Prima Directa:**

- Tela Sincatex

Tela (Cantidad y precio)

La tela es la materia prima primordial en el proceso de producción de pantalones y su costo real es de C\$ 3,360 el rollo de tela sincatex (Unidad de medida en la que se utilizara y pagara dicha materia prima), el rollo de tela sincatex contiene 60 yardas a C\$ 56 c/yarda, en el proceso de elaboración de pantalones de vestir se utilizara para producir un pantalón lo siguiente:

### **Maquinaria**

La maquinaria que se utiliza en el proceso de corte es:

- Maquinaria de Extender Tela
- Maquinaria Cortadora

Esta máquina tiene la capacidad de cortar 25 piezas en una hora. En este departamento hay cinco maquinas cortadora y tres máquinas de Extender Tela.

### **Departamento #2 Armado**

Después del departamento de corte el auxiliar se encarga de abastecer de trabajo a los operarios de armado. En este departamento se procede a formar el ensamble o armado de piezas para pantalones.



Este departamento cuenta con personal calificado que se especializa en realizar una operación a la vez. La elaboración de una prenda la realizan varios operarios en un sistema de cadena cada uno realiza una función diferente.

Por ejemplo: 1<sup>ro</sup> Uno hace las bolsas traseras de un pantalón, 2<sup>do</sup> Hace las bolsas delanteras, 3<sup>ro</sup> Une los costados traseros y delanteros, 4<sup>to</sup> Hace las pretinas, 5<sup>to</sup> Instala el zipper etc. Hasta completarlo.

Al momento que se realiza una operación de armado son revisadas por supervisores que se encargan de revisar las piezas para ver que estas cumplan con las estándares de calidad en caso contrario se retira la pieza.

#### **Materia Prima Indirecta:**

- Hilo
- Botones
- Zipper

El hilo, botones y zipper utilizados en el proceso de elaboración de pantalones, son unas de las materias primas que necesitan dicho proceso sus costos son:

- Cajas de hilo en conos de 24 unidades a C\$480 c/caja
- Paquetes de botones para pantalones de 80 unidades a C\$80 c/paquete
- Paquetes de zipper de 100 unidades a C\$350 c/paquete

En el proceso de elaboración de un pantalón se utilizara lo siguiente:

Por lo general los pantalones para mujeres y varones contiene 2 botones, 1 zipper y 500 yardas de hilo para tallas 5/6 – 32 y 516 yardas de hilo en pantalones talla 7/8 – 34.



## Maquinaria

La maquinaria que se utiliza en el proceso de armado son:

- La Over Look: Es la que tiene como función cerrar costados de camisas y pantalones.
- Maquina Plana: Es la que realiza diferentes operaciones en el armado tales como: bolsas traseras y delanteras, instalación de zipper, pretina y pinzas.
- Máquina de Pegar botón

La maquinaria que se utiliza en el proceso de Armado están diseñadas para realizar una operación con mayor rapidez, exceptuando la plana que es la de puntada sencilla que te permite realizar varias operaciones. En este departamento hay 5 máquinas Over look, 5 máquinas plana y 3 máquinas de pegar botones.

## Departamento # 3 Acabado

Luego de que la pieza ha sido armada en su totalidad, se traslada a través de auxiliares en carretillas hacia el área de acabado.

Este departamento encierra el área de planchado y empaque, se encarga primeramente de alisar la pieza, hacer los respectivos quiebres, utilizando planchas industriales a vapor estas máquinas trabajan a través de calderas, Es importante que el operario esté pendiente que no falte agua a la caldera de lo contrario caerá presión de vapor y no funcionara la plancha y esto ocasionara problemas.

Luego se procede al empaque aquí los auxiliares se encargan de seleccionar las tallas, empaclar en cajas para proceder a etiquetar con marca, cantidad y tallas.



### **Materia Prima Indirecta:**

- Bolsas
- Cajas

La etiqueta, bolsas y cajas utilizadas en el proceso de elaboración de prendas de pantalones, son unas de las materias primas que necesitan dicho proceso sus costos son:

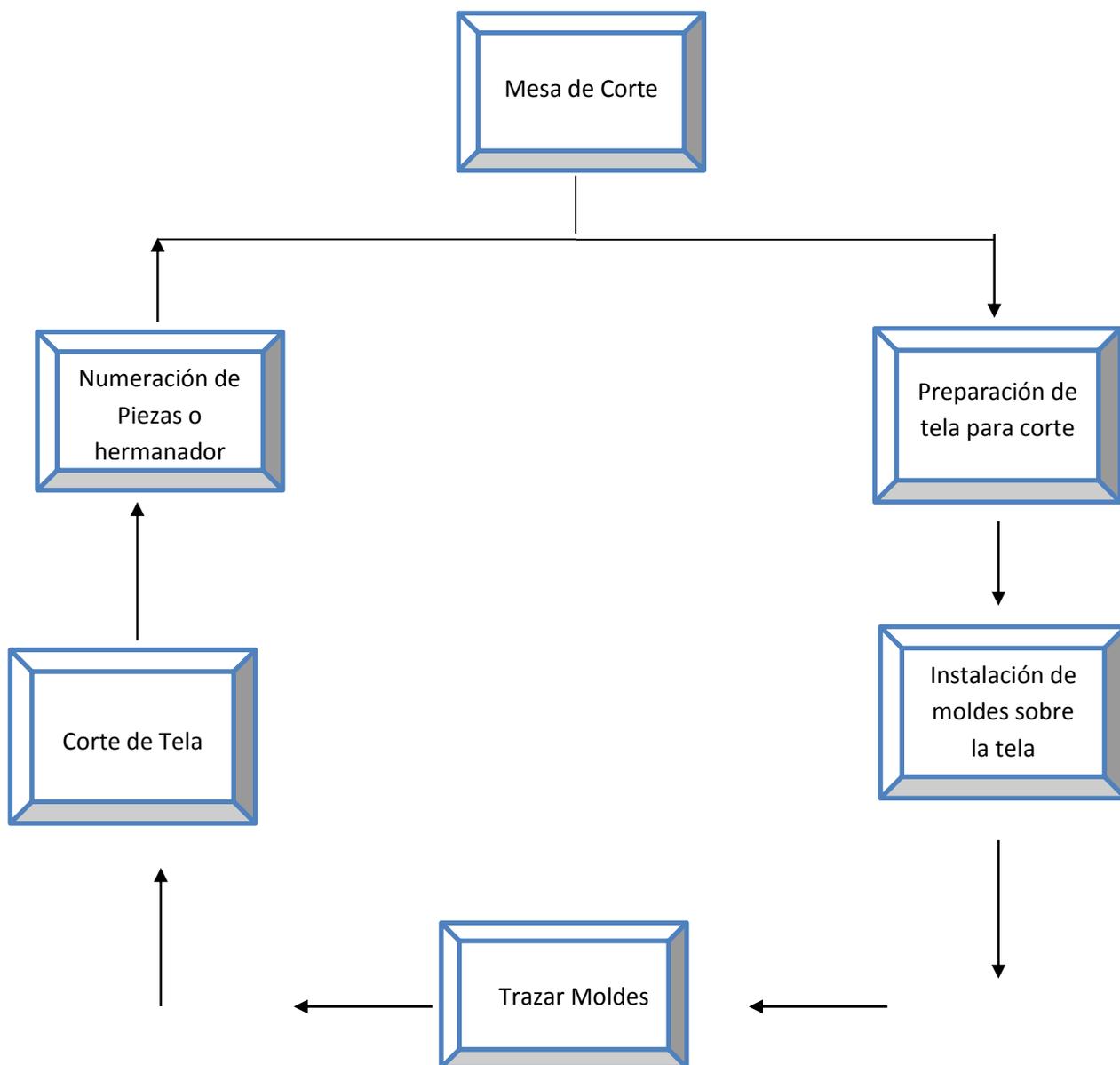
- Cajas de cartón C\$10 C/ u
- Paquete de bolsas 100 unidades a C\$ 150 C/ Paquete

### **Maquinaria**

En este departamento hay 3 máquinas de planchas a vapor.

Figura 10.

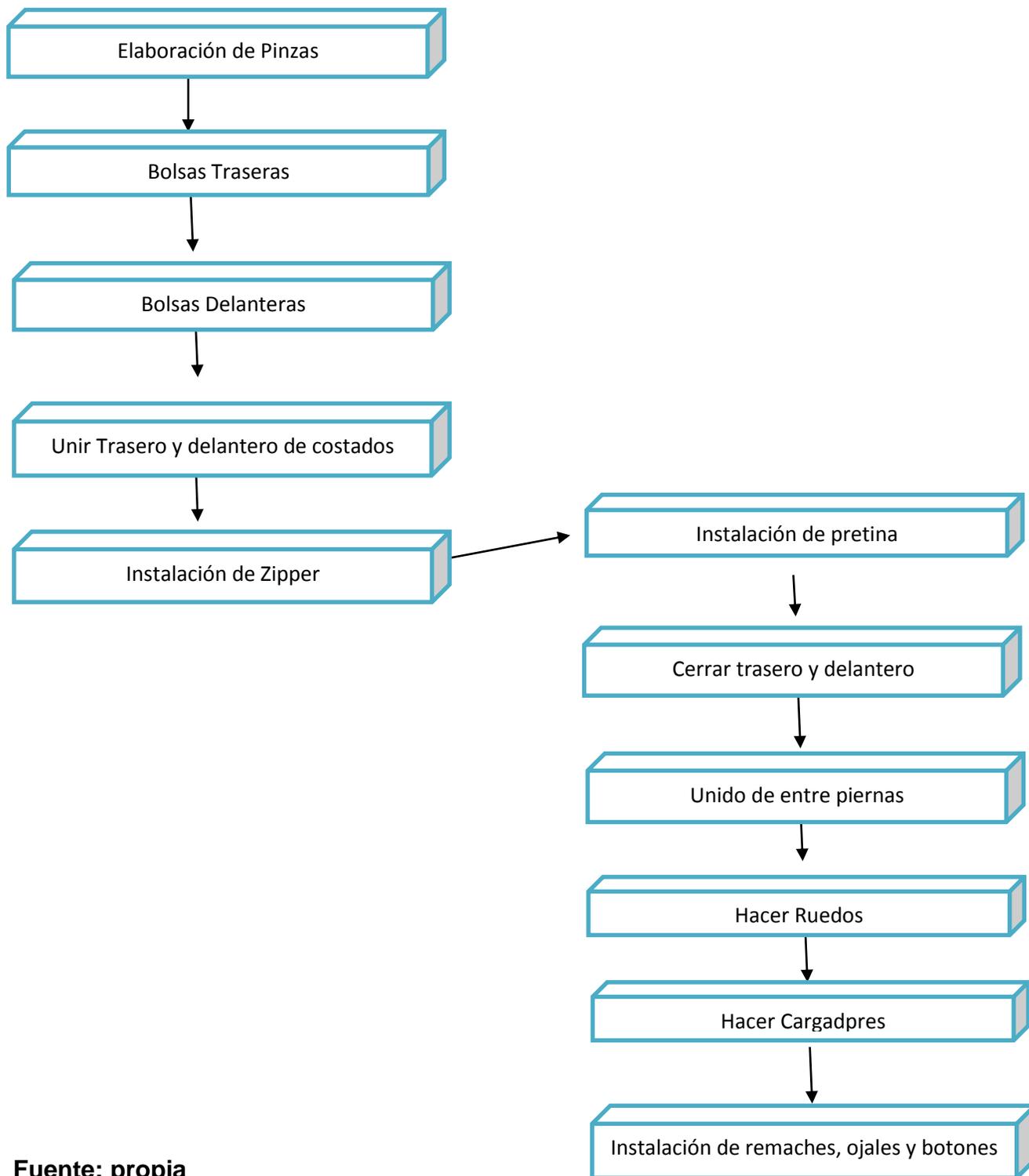
### PROCESO DE CORTE



Fuente: propia



**Figura 11. PROCESO DE ARMADO DE PANTALONES**

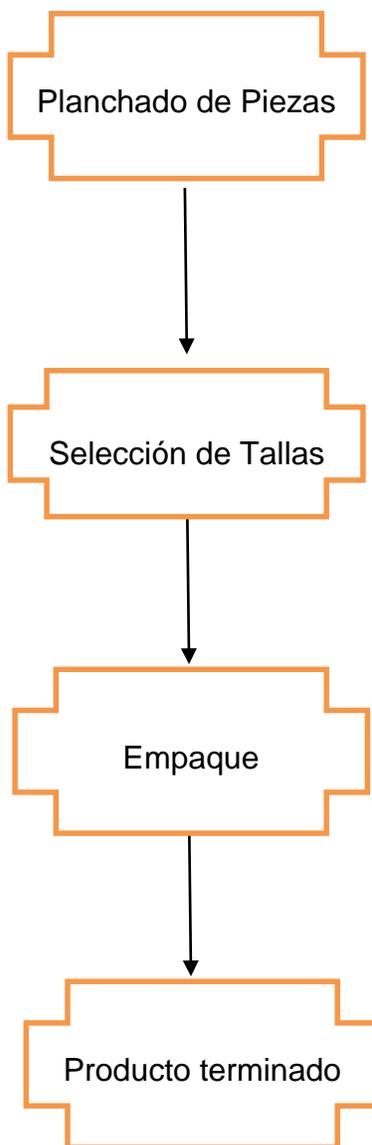


**Fuente: propia**



Figura 12.

### Proceso de Acabado



Fuente: propia



## **Principales Proveedores de CONFECRIVASA**

Las materias primas como la tela, hilo, botones y zíper las proveen las empresas nacionales como:

- Mil Telas, S.A
- Texdeco
- Almacén Hassan tex
- Textiles Saddam int. S,A

## **Categoría y Cantidad de Trabajadores por Áreas de Venta, Administración y Producción.**

### **Área Administrativa**

Esta Área está conformada por 13 trabajadores, los cuales se encuentra distribuido de la siguiente forma:

- 1 Gerente General; Salario Fijo C\$ 13,000.00
- 1 Gerente Financiero C\$10,000.00
- 1 Gerente de Recursos Humanos; Salario fijo C\$ 10,000.00
- 1 Responsable Administrativo Salario Fijo C\$ 8,500.00
- 1 Contador General; Salario fijo C\$ 8,500.00
- 1 Auxiliar Contable; Salario fijo C\$ 4,500.00
- 1 Contador de Costo salario fijo C\$ 5,500.00
- 1 Cajero; Salario fijo C\$ 3,900.00
- 1 Secretaria; Salario fijo C\$ 3,000.00
- 2 vigilante C\$3,000.00
- 1 limpieza C\$2,500.00
- 1 chofer para gestiones C\$2,500.00



### **Área de Mercado y Ventas**

Esta Área está conformada por 5 trabajadores, los cuales se encuentra distribuido de la siguiente forma:

- 4 Vendedores; Salario Fijo C\$3,000 más Comisiones (1% sobre ventas).
- 1 Jefe de venta C\$15,000.00

### **Área De Producción**

Esta Área está conformada por 38 trabajadores, los cuales se encuentra distribuido de la siguiente forma:

- 1 Gerente de Producción; Salario Fijo C\$8,000.00
- 8 Operarias de corte C\$ 3,000.00 más incentivo
- 3 Auxiliares de Corte C\$ 2,500.00
- 13 Operarios de Armado; Salario Fijo C\$4,000.00 más Incentivos.
- 2 Auxiliares de Armado C\$ 2,500.00
- 3 Operaria de Planchado C\$ 3,000.00 más incentivo
- 3 Operarias de empaque C\$ 2,500.00
- 1 Limpieza; Salario Fijo C\$2500
- 1 Chofer de entrega; Salario Fijo C\$4,000.00
- 1 Supervisora de calidad salario fijo C\$ 7,000.00
- 1 Responsable de Bodega; Salario Fijo C\$5,000.00
- 1 Auxiliar de bodega; salario fijo C\$ 3,500

### **Sistema de Remuneración**

- Sueldo Fijo
- Incentivo a las costureras Por Rapidez en Tiempo de Producción
- Comisión sobre venta totales del 1 % (ventas al crédito y ventas al contado)
- El pago de planilla será de forma quincenal (15 de cada mes).



## DEPARTAMENTO DE PRODUCCION CONFECCIONES RIVAS, S.A

Para efecto de este caso práctico abordaremos el proceso de elaboración de pantalones de vestir, en diferentes tallas, tales como:

Descripción	Sexo	Tallas
Pantalones	Mujer	5/6-7/8
Pantalones	Hombre	32-34

**Fuente: propia**

El proceso productivo va desde la obtención de la materia prima, a la elaboración de pantalones; para finalmente llegar a producto terminado. Todo esto pasa en tres procesos de producción. Proceso de corte, proceso de armado y proceso de acabado.



### Saldos Iniciales

Confecciones Rivas, S. A. Cierra Operaciones en Diciembre del 2013 y Comienza con la Nueva Reforma Tributaria Presentando los Siguietes Saldos a Inicio de Enero 2014.

<b>CONFECCIONES DE NICARAGUA S.A.</b>			
<b>( CONFECRIVASA )</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>			
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b><u>CIRCULANTE</u></b>			
Efectivo en Caja y Banco	6700,394.91		
Cuentas por Cobrar	1000,000.00		
Inventarios	5845,620.00		
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>C\$ 13546,014.91</b>	
<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>			
Terreno	950,000.00		
Edificio	6000,000.00		
Deprec.Acum. Edificio	-300,000.00		
Maquinaria y Equipo	4668,065.85		
Deprec.Acum. Maquinaria	-472,406.59		
Mobiliario y Equipo de Oficina	315,350.00		
Deprec.Acum. Mobiliario de Ofic.	-53,816.67		
Equipo Rodante	760,000.00		
Deprec.Acum. Equipo Rodante	-76,000.00		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>C\$ 11791,192.59</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>C\$ 25337,207.50</b>	
<b><u>PASIVOS</u></b>			
<b><u>CIRCULANTE</u></b>			
Cuentas por pagar	4321,127.68		
Impuestos por Pagar	2899,789.92		
Gastos Acum. por Pag	1150,500.00		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>C\$ 8371,417.60</b>
<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>			
Aportaciones Socios	9000,000.00		
Utilidad Acumulada			
Periodos Anteriores	7965,789.90		
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>			<b>C\$ 16965,789.90</b>
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>			<b>C\$ 25337,207.50</b>
<b>Elaborado:</b>		<b>Revisado:</b>	<b>Autorizado:</b>



## **Operaciones del Mes de Enero 2014**

### **Departamento # 1 Corte**

Unidades iniciales en proceso 3,700, materiales directos 100 % terminados, en cuanto a costos de conversión 60% de terminación. Unidades comenzadas en el proceso 46,800 Se terminan y se transfieren al departamento # 2 43,000 unidades de pantalones 7,500 unidades en proceso acabados en un 100 % en cuantos materiales directos y 60% en cuanto a costos de conversión.

### **Costos de las Unidades Iniciales en Proceso:**

Materiales directos: 310,800  
Mano de obra directa: 4,465.69  
Costos indirectos de fabricación: 5,592.73

### **Costos del Periodo:**

Los materiales directos ascienden a: C\$ 4, 149,600.00  
La mano de obra directa asciende a: C\$ 56,485.00  
Los costos indirectos de fabricación ascienden a: C\$70,740.44

### **CIF Conformados de la Siguiete Manera:**

Materiales indirectos: 5,000.00  
Mano de obra Indirecta: 16,683.33  
Depreciación de Edificio: 5,000.00  
Depreciación de Maquinaria: 4,668.22  
Mantenimiento de maquinaria: 8,333.33  
Depreciación de equipo Rodante: 1,055.56  
Energía Eléctrica: 30,000



## **Departamento # 2 Armado**

Unidades iniciales en proceso 2,000 materiales directos 100 % terminados, en cuanto a costos de conversión 60% de terminación. De las unidades recibidas del departamento # 1 Se terminan y transfieren al departamento # 3 42,000 unidades de pantalones, 3,000 unidades en proceso acabados en un 100 % en cuanto a materiales directos y 60% en cuanto a costos de conversión.

### **Costos de las Unidades Iniciales en Proceso:**

Mano de obra directa: 4,675.00

Costos indirectos de fabricación: 19,020.99

### **Costos del Periodo:**

La mano de obra directa asciende a C\$ 109,395.00

Los costos indirectos de fabricación ascienden a C\$ 445,091.21

### **CIF Conformados de la Siguiete Manera:**

Materiales indirectos: 336,840

Mano de obra Indirecta: 16,683.33

Depreciación de Edificio: 5,000

Depreciación de Maquinaria: 27,179

Mantenimiento de Maquinaria: 8,333.33

Depreciación de equipo Rodante: 1,055.55

Energía Eléctrica: 50,000



### **Departamento # 3 Acabado**

Unidades iniciales en proceso 1,000 materiales directos 100% terminados, en cuanto a costos de conversión 80% de terminación. De las unidades recibidas del departamento # 2 Se terminan y transfieren al almacén de productos terminados 40,000 unidades de pantalones 3,000 unidades en proceso acabados en un 100 % en cuanto a materiales directos y 80% en cuanto a costos de conversión.

#### **Costos de las Unidades Iniciales en Proceso:**

Mano de obra directa: 550.00

Costos indirectos de fabricación: 3,310.94

#### **Costos del Periodo:**

La mano de obra directa asciende a C\$ 25,740.00

Los costos indirectos de fabricación ascienden a C\$ 154,952.22

#### **CIF Conformados de la Siguiete Manera:**

Materiales indirectos: 74,880

Mano de obra Indirecta: 16,683.33

Depreciación de Edificio: 5,000

Depreciación de Maquinaria: 7,500

Mantenimiento de maquinaria: 8,333.33

Depreciación de equipo Rodante: 1,055.56

Energía Eléctrica: 40,000

Agua Potable: 1,500

Se procede a la venta de las 40,000 unidades de pantalones con un margen de utilidad del 50% sobre el costo la cual nos la cancelan de contado.



Los gastos de venta ascendieron C\$ 29,325.69 y los gastos de administración C\$ 29,325.71

Los Clientes nos Abonan C\$ 500,000.00 con cheque.

Abonamos a Nuestros Proveedores C\$ 1,300,000 con cheque.

Abonamos a Nuestras cuentas por pagar C\$ 1,200,000.00 con cheque.

Trasladamos los Impuestos Anticipados a la Cuenta de Impuestos por Pagar Para determinar el nuevo Saldo a pagar en el mes Siguiente.

Se Pagan los Impuestos y Gastos Acumulados por Pagar Correspondiente al mes de Diciembre 2013. Y Se Procede al Pago de Salarios.

El siguiente cuadro muestra los datos correspondientes al mes de Enero-2014

**Tabla. 1**

	<b>Depto. N° 1 Corte</b>	<b>Depto. N° 2 Armado</b>	<b>Depto. N° Acabado</b>
<b>Materiales usados:</b>	Tela Sincatex <b>(Nota 1)</b>	Botones, Hilos y Zipper <b>(Nota 2)</b>	Bolsas y cajas <b>(Nota 3)</b>

**Fuente propia**

**Nota 1:** Un Pantalón de Talla 5/6 y 32 para H/M contiene 1 yarda y Media de Tela Sincatex y Un Pantalón de Talla 7/8 y 34 para H/M contiene 1 yarda y Tercio de Tela Sincatex

**Nota 2:** Un Pantalón contiene 2 botones, 1 Zipper y 500 yardas de hilo para pantalones Talla 5/6 y 32 y 545 Yardas de Hilo en Talla 7/8 y 34 para H/M.

**Nota 3:** Cada Unidad de Pantalón Utiliza una bolsa y una caja contiene 100 unidades de pantalones.



### Transferencia de materia prima al departamento N° 1 corte

Tabla. 2

Cantidad	Descripción	U/M	Costo Unitario	Total
1,235	Tela Sincatex	Rollos	3,360.00	4,149,600.00

Fuente propia

### Transferencia de materia prima al departamento N° 2 Armado

Tabla. 3

Cantidad	Descripción	U/M	Costo Unitario	Total
1,170	Botones	Paquetes	80	93,600.00
468	Zipper	Paquetes	350	163,800.00
165.5	Conos de Hilo	Cajas	480	79,440.00

Fuente propia

### Transferencia de materia prima al departamento N° 3 Acabado

Tabla. 4

Cantidad	Descripción	U/M	Costo Unitario	Total
468	Bolsas de empaque	Paquetes	150	70,200.00
468	Bolsas de empaque	Paquetes	150	70,200.00
468	Cajas de empaque	Cajas	10	4,680.00

Fuente propia



**Tabla de Depreciación  
Correspondiente al mes de Enero 2014**

**Tabla. 5**

Activo	Cantidad	Costo de Adquisición	Costo Total	Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depto.
<b>Maquinarias y Equipos</b>							
Mesas P/Tender Tela	4	6,000.00	24,000.00	3	8,000.00	666.67	Depto. 1
Máquinas de extender tela	3	27,800.25	83,400.75	10	8,340.08	695.01	Depto. 1
Maquinas Cortadora	5	79,837.00	399,185.00	10	39,918.50	3,326.54	Depto. 1
Maquina overlook Mo-6714s	5	315,759.75	1,578,798.75	10	157,879.88	13,156.66	Depto. 2
Maquinas planas DDL-8700-7/SC-500	5	299,372.75	1,496,863.75	10	149,686.38	12,473.86	Depto. 2
Máquinas de Coser Botón LK-1903ASS	3	61,939.20	185,817.60	10	18,581.76	1,548.48	Depto. 2
Mesa de Plancha de Vapor	3	300,000.00	900,000.00	10	90,000.00	7,500	Depto. 3
		<b>1,090,828.95</b>	<b>4,668,065.85</b>		<b>472,406.59</b>	<b>39,367.22</b>	
Equipo Rodante							
Camion Toyota	1	380,000	380,000	10	38,000.00	3,166.67	Todos
Total							

**Fuente propia**



### Resumen de Unidades por Departamento

Tabla. 6

Descripción	Depto. Nº 1 Corte	Depto. Nº 2 Armado	Depto. Nº Acabado
Unidades Iniciales en Proceso	3,700	2,000	1,000
Unidades Comenzadas en el Proceso	46,800	43,000	42,000
Unidades terminadas y Transferidas al siguiente Dpto.	43,000	42,000	40,000
Unidades finales en Proceso	7,500	3,000	3,000

Fuente propia

### Resumen de Costos de las Unidades Iniciales por Departamento Correspondiente al mes de Enero 2014

Tabla. 7

Elementos	Departamento Nº1	Departamento Nº2	Departamento Nº3	Total
Materiales Directos	310,800.00	-	-	310,800.00
Mano de Obra Directa	4,465.69	4,675.00	550.00	9,690.69
CIF	5,592.73	19,020.99	3,310.94	27,924.66
Total	320,858.42	23,695.99	3,860.94	348,415.35

Fuente propia



**Resumen de Costos Incurridos en el Periodo por Departamento  
Correspondiente al mes de Enero 2014**

**Tabla. 8**

<b>Elementos</b>	<b>Departamento Nº1</b>	<b>Departamento Nº2</b>	<b>Departamento Nº3</b>	<b>Total</b>
Materiales Directos	4,149,600.00	-	-	4,149,600.00
Mano de Obra Directa	56,485.00	109,395.00	25,740.00	191,620.00
CIF	70,740.44	445,091.21	154,952.22	670,783.87
<b>Total</b>	<b>4,276,825.44</b>	<b>554,486.21</b>	<b>180,692.22</b>	<b>5,012,003.87</b>

**Fuente propia**

**Resumen de CIF Por Departamento  
Correspondiente al mes de Enero 2014**

**Tabla. 9**

<b>Descripción</b>	<b>Departamento Nº1</b>	<b>Departamento Nº2</b>	<b>Departamento Nº3</b>	<b>Total C\$</b>
Materiales Indirectos	5,000.00	336,840.00	74,880.00	416,720.00
Mano de Obra Indirecta	16,683.33	16,683.33	16,683.33	50,049.99
Depreciación de Edif.	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000
Depreciación de Maquinaria	4,668.22	27,179.00	7,500.00	39,347.22
Mantenimiento de Maquinaria	8,333.33	8,333.33	8,333.34	25,000.00
Depreciación de Equipo Rodante	1,055.56	1,055.55	1,055.56	3,166.67
Energía Eléctrica	30,000	50,000.00	40,000.00	120,000.00
Agua Potable	-	-	1,500.00	1,500.00
<b>Total</b>	<b>70,740.44</b>	<b>445,091.21</b>	<b>154,952.23</b>	<b>670,783.87</b>

**Fuente propia**



## SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

Partiendo de los datos presentados se procede a elaborar el informe de costo de producción para cada uno de los departamentos describiéndose cada uno de los pasos para trabajar en un sistema de costos por proceso continuo.

### **Paso 1: Contabilizar el Flujo físico de unidades**

Este representa el flujo físico de unidades que fueron puestas en producción durante un periodo determinado. Está compuesto básicamente de dos partes, la primera parte contabiliza la distribución de las unidades mostrando las unidades iniciales de periodos anteriores y las unidades Comenzadas en el periodo corriente, la segunda parte indica que sucedió con esas unidades al final de un periodo determinado, es decir si todas las unidades se terminaron, si algunas quedaron en proceso o se dañaron durante el proceso productivo.

Las unidades terminadas y transferidas hacen referencia a las unidades que se les agregó todos los costos necesarios y fueron enviadas al siguiente departamento o almacén de productos terminados. Es importante resaltar que a pesar del nombre: unidades terminadas, no representa un “producto terminado”, solo se hace referencia a que dichas unidades están totalmente completas en relación con los procesos productivos de ese departamento en particular.

Las unidades en proceso se refieren a unidades semielaboradas, que deberán continuar agregándosele costos en el siguiente mes, por lo tanto constituyen unidades en proceso final para un periodo e inicial para el siguiente.

El Flujo físico de unidades para el departamento de corte de la empresa CONFECRIVASA, es el siguiente:



**Tabla. 10**

<b>Departamento N° 1 Corte</b>	
<b>PARTE 1</b>	
<b>Unidades por contabilizar</b>	
Unidades iniciales en proceso	<u>3,700</u>
Unidades comenzadas en el proceso	<u>46,800</u>
<b>Total por contabilizar:</b>	<b><u>50,500</u></b>
<b>PARTE 2</b>	
<b>Unidades Contabilizadas</b>	
Unidades Terminadas y Transferidas	*43,000
Unidades Finales en proceso	7,500
<b>Total Unidades Contabilizadas</b>	<b><u>50,500</u></b>

**Fuente propia**

\* Las 43,000 piezas representan las unidades a iniciar por el departamento de Armado. En este paso se observa que el total de unidades por contabilizar debe ser igual al total de unidades contabilizadas.

**Pasó 2: Calcular las Unidades de Producción Equivalente.**

Como se observa en el informe de cantidad, la unidades contabilizadas están compuestas por unidades terminadas y unidades en proceso, lo que significa que estas unidades en proceso absorbieron parte de los costos que se incurrieron en el mes en cada departamento, por lo tanto al realizar la distribución de los costos totales del mes, se debe determinar cuánto le corresponde a las unidades terminadas y cuanto a las unidades en proceso porque no se les puede dar el mismo costo, por estar procesadas en diferentes grados, por lo que deben tener diferente peso en relación con los costos.



Para la empresa CONFECRIVASA, que estamos trabajando, en el departamento de corte, los materiales se agregan al inicio de la actividad lo que implica que todas las unidades tanto terminadas como en proceso ya tienen incorporados todos los materiales que requieren, por lo tanto están terminadas al 100% en materiales; en cuanto a mano de obra y costos indirectos, los costos se causan en forma uniforme durante todo el proceso, las unidades en proceso tienen un grado de terminación del 60% en cuanto al costo de conversión.

La producción equivalente para el departamento de corte es la siguiente:

**Tabla. 11**

Unidades	Elemento del Costo	
	Materiales	Costo de Conversión
Unidades Terminadas y transferidas	43,000	43,000
+ Unidades Finales en Proceso	<u>7,500</u>	<u>*4,500</u>
Total	<b>50,500</b>	<b>47,500</b>

**Fuente propia**

\* 7,500 unidades en proceso \* 60% = 4,500 es decir acabadas en un 60%

### **Pasó 3: Acumular los Costos Totales y por Unidad, que van a Contabilizarse por Departamento.**

Este resume los costos por los cuales es responsable cada departamento, es decir los costos por los cuales debe dar cuenta cada departamento. Representan los costos cargados a cada departamento o que se han incorporado al proceso productivo.



Los costos por contabilizar para el Departamento de corte es el siguiente:

**Tabla. 12**

<b>Costos por Contabilizar</b>	<b>Costo total</b>	<b>Producción Equivalente</b>	<b>Costo Unitario Equivalente</b>
<b>Materiales Directos</b>			
Inventario Inicial de trabajo en proceso	310,800.00		
Costos agregados en el periodo	4,149,600.00		
<b>Total</b>	<b>4,460,400.00</b>	<b>50,500</b>	<b>88.32475247</b>
<b>Mano de Obra</b>			
Inventario Inicial de trabajo en proceso	4,465.69		
Costos agregados en el periodo	56,485.00		
<b>Total</b>	<b>60,950.69</b>	<b>47,500</b>	<b>1.283172421</b>
<b>Costos Indirectos de fabricación</b>			
Inventario Inicial de trabajo en proceso	5,592.73		
Costos agregados en el periodo	70,740.44		
<b>Total</b>	<b>76,333.17</b>	<b>47,500</b>	<b>1.607014105</b>
<b>Total costos por contabilizar:</b>	<b><u>4,597,683.86</u></b>		<b><u>91.21493899</u></b>

**Fuente propia**

### **Costos unitarios**

Este hace referencia al cálculo del costo unitario en cada departamento, el cual se obtiene de la suma de los costos iniciales en proceso más los costos agregados durante el periodo por el departamento (costos por contabilizar) entre el total de unidades equivalentes (producción equivalente). El costo unitario total del



producto en cada departamento será igual a la sumatoria de los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costo Unitario Equivalente} = \frac{\text{Costos iniciales en proceso} + \text{costos agregados}}{\text{Producción equivalente}}$$

#### **Pasó 4: Asignar los Costos Acumulados a las Unidades Transferidas o Todavía en Proceso.**

Este hace referencia a la distribución de los costos en cada departamento, indica el costo que corresponden a las unidades iniciales en proceso, a las unidades que fueron terminadas y el costo que se debe asignar a las unidades final en proceso. El costo distribuido debe ser igual al total de costos por contabilizar.

Continuando con nuestro ejemplo, los costos contabilizados para el departamento de corte es el siguiente:

**DEPARTAMENTO DE CORTE**  
**Tabla. 13**

	<b>Unidades</b>	<b>Costo/Unitario</b>	<b>Grado de Terminación</b>	<b>Costo total (Córdobas)</b>
<b>Transferidas al Siguiete Departamento</b>				
Unidades Terminadas	43,000	91.21493899		3,922,242.38
<b>Total Transferido</b>				<b><u>3,922,242.38</u></b>
Materiales Directos	7500	88.32475247		662,435.64
Mano de Obra	7500	1.283172421	60%	5,774.28
Costos Indirectos de fabricación	7500	1.607014105	60%	7,231.56
Total Costo Proceso Final				<b><u>675,441.48</u></b>
<b>Total costos Contabilizados</b>				<b>4,597,683.86</b>

**Fuente propia**



### **Informe de Costo para un Segundo Departamento o siguientes.**

Los pasos anteriores se aplicaron para un departamento inicial, los departamentos siguientes del proceso también deben realizar los mismos pasos, la diferencia principal entre el departamento inicial y un segundo o tercer departamento es que los departamentos subsecuentes (Armado y Acabado) van a manejar además de sus propios costos, un costo transferido o recibido del departamento anterior, y las unidades con las que inicia su labor productiva son las unidades terminadas y transferidas del departamento anterior



**CONFECCIONES RIVAS, S.A**  
**INFORME DE COSTO DE PRODUCCION**  
**DEPARTAMENTO # 1 CORTE**  
**Correspondiente al mes de enero 2014**

Unidades comenzadas en el proceso	<u>46,800</u>	<u>50,500</u>		
Unidades Contabilizadas:				
Unidades transferidas al siguiente departamento	43,000			
Unidades finales en proceso	<u>7,500</u>	<u>50,500</u>		
<b>(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE</b>				
	<b>Materiales</b>	<b>Costos de</b>		
	<b>Directos</b>	<b>conversión</b>		
Unidades terminadas y transferidas al Depto. # 2	43,000	43,000		
+Unidades finales en proceso	<u>7,500</u>	<u>4,500</u>	(7,500 x 60%)	
Total de unidades equivalentes	<u>50,500</u>	<u>47,500</u>		
<b>(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR</b>				
	<b>Costo</b>	<b>Producción</b>	<b>Costo Unitario</b>	
	<b>Total</b>	<b>Equivalente</b>	<b>Equivalente</b>	
<b>Materiales directos</b>				
Inventario inicial en proceso	C\$ 310,800.00			
Costos agregados en el periodo:	<u>C\$ 4,149,600.00</u>			
Total	C\$ 4,460,400.00	50,500	88.32475247	
<b>Mano de obra directa</b>				
Inventario inicial en proceso	C\$ 4,465.69			
Costos agregados en el periodo:	<u>C\$ 56,485.00</u>			
Total	C\$ 60,950.69	47,500	1.283172421	
<b>Costos indirectos de fabricación</b>				
Inventario inicial en proceso	C\$ 5,592.73			
Costos agregados en el periodo:	<u>C\$ 70,740.44</u>			
Total	C\$ 76,333.17	47,500	1.607014105	
Total de costos por contabilizar	<b>C\$ <u>4,597,683.86</u></b>		<b>C\$ <u>91.214938996</u></b>	
<b>(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS</b>				
<b>Transferidos al siguiente departamento:</b>				
Terminados ( 43,000 x C\$ 91.214938996)			C\$ 3,922,242.38	
<b>Inventario final de trabajo en proceso:</b>				
Materiales directos (7,500 x 88.32475247 x 100%)		C\$ 662,435.64		
Mano de obra directa (7,500 x 1.283172421 x 60%)		C\$ 5,774.28		
Costos indirectos de fabricación (7,500 x 1.607014105 x 60%)	C\$ <u>7,231.56</u>		675,441.48	
<b>Total de costos contabilizados</b>			<b>C\$ <u>4,597,683.86</u></b>	



CONFECCIONES RIVAS, S.A  
INFORME DE COSTO DE PRODUCCION  
DEPARTAMENTO # 2 ARMADO  
Correspondiente al mes de enero 2014

<b>(Paso 1)</b>		<b>CANTIDADES</b>		
<b>Unidades por contabilizar:</b>				
Unidades iniciales en proceso		2,000		
Unidades recibidas del departamento anterior		43,000		<u>45,000</u>
<b>Unidades Contabilizadas:</b>				
Unidades transferidas al departamento # 3		42,000		
Unidades finales en proceso		3,000		<u>45,000</u>
<b>(Paso 2)</b>		<b>PRODUCCION EQUIVALENTE</b>		
		<b>Materiales Directos</b>	<b>Costos de conversión</b>	
Unidades terminadas y transferidas al Depto. # 3		42,000	42,000	
+Unidades finales en proceso		3,000	1,800 (3,000 x 60%)	
Total de unidades equivalentes		<u>45,000</u>	<u>43,800</u>	
<b>(Paso 3)</b>		<b>COSTOS POR CONTABILIZAR</b>		
		<b>Costo Equivalente</b>	<b>Producción Equivalente</b>	<b>Costo Unitario</b>
<b>Unidades</b>	<b>Total</b>			<b>Costos del departamento</b>
Inventario inicial en proceso	2,000			
Transferidas en el periodo:	43,000	3,922,242.38		
Total	45,000	3,922,242.38	45,000	87.1609417777
<b>Mano de obra directa</b>				
Inventario inicial en proceso		C\$ 4,675.00		
Costos agregados en el periodo:		C\$ 109,395.00		
Total		C\$ 114,070.00	43,800	2.60433789954
<b>Costos indirectos de fabricación</b>				
Inventario inicial en proceso		C\$ 19,020.99		
Costos agregados en el periodo:		<u>C\$ 445,091.21</u>		
Total		C\$ 464,112.20	43,800	10.5961689497
Total de costos por contabilizar		<b>C\$ <u>4,500,424.58</u></b>		<b>C\$ <u>100.361448626</u></b>
<b>(Paso 4)</b>		<b>COSTOS CONTABILIZADOS</b>		
<b>Transferidos al siguiente departamento:</b>				
Terminados ( 42,000 x C\$ 100.361448626)				C\$ 4,215,180.84
<b>Inventario final de trabajo en proceso:</b>				
Costos del departamento anterior (3,000 X 87.1609417777)			C\$ 261,482.82	
Mano de obra directa (3,000 x 2.60433789954 x 60%)			C\$ 4,687.81	
Costos indirectos de fábrica (3,000 x 10.5961689497 x 60%)		C\$ 19,073.11		285,243.74
Total de costos contabilizados				<b>C\$ <u>4,500,424.58</u></b>



CONFECCIONES RIVAS, S.A  
INFORME DE COSTO DE PRODUCCION  
DEPARTAMENTO # 3 ACABADO  
Correspondiente al mes de enero 2014

<b>(Paso 1) CANTIDADES</b>				
<b>Unidades por contabilizar:</b>				
Unidades iniciales en proceso		1,000		
Unidades recibidas del departamento anterior		42,000		<u>43,000</u>
<b>Unidades Contabilizadas:</b>				
Unidades transferidas al APT		40,000		
Unidades finales en proceso		3,000		<u>43,000</u>
<b>(Paso 2) PRODUCCION EQUIVALENTE</b>				
		Materiales Directos	Costos de conversión	
Unidades terminadas y transferidas al APT		40,000	40,000	
+Unidades finales en proceso		3,000	2,400 (3,000 x 80%)	
Total de unidades equivalentes		<u>43,000</u>	<u>42,400</u>	
<b>(Paso 3) COSTOS POR CONTABILIZAR</b>				
	Unidades	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
<b>Costos del departamento anterior</b>				
Inventario inicial en proceso	1,000			
Transferidas en el periodo:	42,000	4,215,180.84		
Total	43,000	4,215,180.84	43,000	98.0274613953
<b>Mano de obra directa</b>				
Inventario inicial en proceso		C\$ 550.00		
Costos agregados en el periodo:		C\$ 25,740.00		
Total		C\$ 26,290.00	42,400	0.62004716981
<b>Costos indirectos de fabricación</b>				
Inventario inicial en proceso		C\$ 3,310.94		
Costos agregados en el periodo:		C\$ 154,952.22		
Total		C\$ 158,263.16	42,400	3.73262169811
Total de costos por contabilizar		<b>C\$ 4,399,734.00</b>		<b>C\$ 102.380130263</b>
<b>(Paso 4) COSTOS CONTABILIZADOS</b>				
<b>Transferidos al siguiente departamento:</b>				
Terminados ( 40,000 x C\$ 102.380130263)				C\$ 4,095,205.21
<b>Inventario final de trabajo en proceso:</b>				
Costos del departamento anterior (3,000 X 98.0274613953)			C\$ 294,082.38	
Mano de obra directa (3,000 x 0.62004716981 x 80%)			C\$ 1,488.11	
Costos indirectos de fábrica (3,000 x 3.73262169811x 80%)			C\$ 8,958.30	304,528.79
Total de costos contabilizados				<b>C\$ 4,399,734.00</b>



<b>CONFECCIONES RIVAS, S.A</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
				<b>Nº 001</b>
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 01 01	Producción en Proceso. Depart. 1 Materiales Directos		4,149,600.00	
1111 01 07 01 01	Inventario de Materiales y Suministros			4,149,600.00
<b>TOTALES</b>			<b>C\$4,149,600.00</b>	<b>C\$ 4,149,600.00</b>
Registramos el traslado de Materiales Directos a Producción en Proceso Departamento N°1				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO

<b>CONFECCIONES RIVAS, S.A</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
				<b>Nº 002</b>
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 01 02	Producción en Proceso Dpto. 1 Mano de obra directa.		56,485.00	
2111 01 03	Impuesto por pagar.			2,468.75
2111 01 02	Gastos acum. por pagar.			16,985.00
2111 01 02 01	Nomina por Pagar			37,031.25
<b>TOTALES</b>			<b>C\$56,485.00</b>	<b>C\$ 56,485.00</b>
Concepto: Registramos la mano de obra directa al Departamento N°1 correspondiente al mes de enero 2014.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 003</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 01 03	Producción en Proceso Dpto. 1 CIF		70,740.44	
1111 01 02	Banco			38,333.33
1111 01 07	Inventario de mat. Y sum.			5,000.00
1111 02 06 04	Depreciación de Edificio			5,000.00
1111 02 06 01	Depreciación de Maquina			4,668.22
1111 02 06 02	Depreciación de Eq. Rodante.			1,055.56
2111 01 03	Impuestos por pagar			729.16
2111 01 02	Gastos acum. Por pagar.			5,016.67
2111 01 02 01	Nomina por Pagar			10,937.50
<b>TOTALES</b>			<b>C\$70,740.44</b>	<b>C\$ 70,740.44</b>
Concepto: Registramos los costos indirectos de fabricación Real al Departamento Nº1 correspondiente al mes de enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 004</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 02 01	Producción en Proceso Dpto. 2		3,922,242.38	
1111 01 07 02 02 02	Producción en Proceso Dpto. 1			3,922,242.38
<b>TOTALES</b>			<b>C\$3,922,242.38</b>	<b>C\$3,922,242.38</b>
Concepto: Registramos el traslado de costos por C\$ 3, 922,242.38 al Departamento Nº 2 Equivalente a 43,000 unidades.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 005</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 02 02	Producción en Proceso Dpto. 2 MOD		109,395.00	
2111 01 03	Impuesto por pagar.			4,781.25
2111 01 02	Gastos acum. Por pagar.			32,895.00
2111 1 02 01	Nomina por Pagar			71,718.75
<b>TOTALES</b>			<b>C\$109,395.00</b>	<b>C\$ 109,395.00</b>
Concepto: Registramos la mano de obra directa al Departamento N°2 correspondiente al mes de enero 2014.				
<b>ELABORADO</b>	<b>REVISADO</b>	<b>AUTORIZADO</b>		



**CONFECCIONES RIVAS, S. A.  
 COMPROBANTE DE DIARIO**

**Nº 006**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 02 03	Producción en Proceso Dpto. 2 CIF		445,091.21	
1111 01 02	Banco			58,333.33
1111 01 07 01	Inventario de mat y sum			336,840.00
1111 02 06 04	Depreciación de Edificio			5,000.00
1111 02 06 01	Depreciación de Maq.			27,179.00
1111 02 06 02	Depreciación de Equi Rod			1,055.55
2111 01 03	Impuestos por pagar			729.16
2111 01 02	Gastos acum por pagar.			5,016.67
2111 01 02 01	Nomina por Pagar			10,937.50
<b>TOTALES</b>			<b>C\$445,091.21</b>	<b>C\$445,091.21</b>
Concepto: Registramos los costos indirectos de fabricación Real al Departamento N°2 correspondiente al mes de enero 2014				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>N° 007</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 03 01	Producción en Proceso Dpto. 3		4,215,180.84	
1111 01 07 02 02 01	Producción en Proceso Dpto. 2			4,215,180.84
<b>TOTALES</b>			<b>C\$4,215,180.84</b>	<b>C\$ 4,215,180.84</b>
Concepto: Registramos el traslado de costos por C\$ 4, 215,180.84 al Departamento N° 3 Equivalente a 42,000 unidades.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 008</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 03	Producción en Proceso Dpto. 3 Mano de obra directa.		25,740.00	
2111 01 03	Impuesto por pagar.			1,125.00
2111 01 02	Gastos acum. Por pagar.			7,740.00
2111 01 02 06	Nomina por Pagar			16.875.00
<b>TOTALES</b>			<b>C\$25,740.00</b>	<b>C\$ 25,740.00</b>
Concepto: Registramos la mano de obra directa al Departamento N°3 correspondiente al mes de enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



**CONFECCIONES RIVAS, S. A.  
COMPROBANTE DE DIARIO**

**Nº 009**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 02 03	Producción en Proceso Dpto. 3 CIF		154,952.22	
1111 01 02	Banco			49,333.33
1111 01 07 01	Inventario de mat y sum			74,880.00
1111 02 06 04	Depreciación de Edificio			5,000.00
1111 02 06 01	Depreciación de Maquin			7,500.00
1111 02 06 02	Depreciación de Equi Rod			1,055.56
2111 01 03	Impuestos por pagar			729.16
2111 01 02	Gastos acum por pagar.			5,016.67
2111 01 02 06	Nomina por Pagar			10,937.50
<b>TOTALES</b>			<b>C\$154,952.22</b>	<b>C\$ 154,952.22</b>

Concepto: Registramos los costos indirectos de fabricación Real al Departamento N°3 correspondiente al mes de enero 2014

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 010</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 07 03	Almacén de productos		4,095,205.21	
1111 01 07 02 03	Producción en Proceso			4,095,205.21
<b>TOTALES</b>			<b>C\$4,095,205.21</b>	<b>C\$ 4,095,205.21</b>
Concepto: Traslado de costos por C\$ 4, 095,205.21 a Almacén de Productos Terminados Equivalente a 40,000 unidades.				
<b>ELABORADO</b>		<b>REVISADO</b>		<b>AUTORIZADO</b>



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 011</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5111	Costo de Venta		4,095,205.21	
1111 01 02	Banco		7,002,800.91	
1111 01 08	Impuesta Anticipado		61,428.08	
1111 01 07 03	Almacén de Productos Terminados			4,095,205.21
4111 01	Ventas			6,142,807.82
2111 01 03	Impuestos por Pagar			921,421.17
<b>TOTALES</b>			<b>C\$11,159,434.20</b>	<b>C\$11,159,434.20</b>
Concepto: Contabilizamos la Venta con margen del 50% de utilidad sobre el costo.de venta.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 012</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
6111 02	Gastos de Administración		69,400.00	
2111 01 03	Impuestos por pagar			5,228.13
2111 01 02	Gastos Acum. por pagar			29,842.00
2111 01 02 06	Nomina por pagar			34,329.87
<b>TOTALES</b>			<b>C\$69,400.00</b>	<b>C\$ 69,400.00</b>
Concepto: Contabilizamos los salarios correspondientes a Gastos de Administración del mes de enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 013</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5111	Gastos de Venta		96,733.84	
2111 01 03	Impuestos por pagar			13,897.01
2111 01 02	Gastos Acum. por pagar			41,595.55
2111 01 02 06	Nomina por pagar			41,241.28
<b>TOTALES</b>			<b>C\$96,733.84</b>	<b>C\$ 96,733.84</b>
Concepto: Contabilizamos los salarios correspondientes a Gastos de Ventas del mes de enero 2014.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 014</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
6111 02	Gastos de ventas		29,325.69	
1111 01 02	Banco			20,500.00
1111 02 06 04	Depreciación de Edificio			5,000.00
1111 02 06 02	Depreciación de Equi Rod			1,583.33
1111 02 06 03	Depreciación de Mob y Equipo			2,242.36
<b>TOTALES</b>			<b>C\$29,325.69</b>	<b>C\$ 29,325.69</b>
Concepto: Contabilizamos los Gastos de Ventas Correspondiente al mes de Enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 015</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
6111 02	Gastos de Administración		29,325.71	
1111 01 02	Banco			20,500.00
1111 02 06 04	Depreciación de Edificio			5,000.00
1111 02 06 02	Depreciación de Equi Rod			1,583.33
1111 02 06 03	Depreciación de Mob y Equipo			2,242.38
<b>TOTALES</b>			<b>C\$29,325.71</b>	<b>C\$ 29,325.71</b>
Concepto: Contabilizamos los Gastos de Administración Correspondiente al mes de Enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 016</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1111 01 02	Banco		491,304.35	
1111 01 08	Impuesto Anticipado		8,695.65	
1111 01 03	Cuentas por Cobrar			500,000.00
<b>TOTALES</b>			<b>C\$500,000.00</b>	<b>C\$ 500,000.00</b>
Concepto: Contabilizamos Abonos de los clientes en el mes de enero 2014.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 017</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2111 01 01	Proveedores		1,300,000.00	
1111 01 02	Banco			1,277,391.30
2111 01 03	Impuesto por pagar			22,608.70
<b>TOTALES</b>			<b>C\$1,300,000.00</b>	<b>C\$ 1,300,000.00</b>
Concepto: Contabilizamos los Abonos a nuestros proveedores en el mes de enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 018</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2111 01 07	Cuentas por pagar		1,200,000.00	
1111 01 02	Banco			1,179,130.43
2111 01 03	Impuesto por pagar			20,869.57
<b>TOTALES</b>			<b>C\$1,200,000.00</b>	<b>C\$ 1,200,000.00</b>
Concepto: Contabilizamos los Abonos a Acreedores Diversos en el mes de enero 2014.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 019</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2111 01 03	Impuesto por pagar		70,123.73	
1111 01 08	Impuesto Anticipado			70,123.73
<b>TOTALES</b>			<b>C\$70,123.73</b>	<b>C\$ 70,123.73</b>
Concepto: Contabilizamos el traslado de impuestos Anticipados a la cuenta de impuestos por pagar para determinar el nuevo saldo a pagar en el mes de Febrero 2014.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 020</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2111 01 03	Impuesto por pagar		3,767,537.32	
1111 01 02	Banco			3,767,537.32
<b>TOTALES</b>			<b>C\$3,767,537.32</b>	<b>C\$ 3,767,537.32</b>
Concepto: Contabilizamos el pago de impuestos correspondiente al mes de Diciembre 2013.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 021</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2111 01 02	Gastos Acumulados por pagar		60,054,09	
1111 01 02	Banco			60,054.09
<b>TOTALES</b>			<b>C\$60,054.09</b>	<b>C\$ 60,054.09</b>
Concepto: Contabilizamos el pago de Gastos Acumulados por pagar correspondiente al mes de Diciembre 2013.				
ELABORADO		REVISADO		AUTORIZADO



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>Nº 022</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2111 01 02 06	Nomina por pagar		234,008.65	
1111 01 02	Banco			234,008.65
<b>TOTALES</b>			<b>C\$234,008.65</b>	<b>C\$ 234,008.65</b>
Concepto: Contabilizamos el pago de salarios del mes de enero 2014.				
ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO		



**CONFECCIONES RIVAS, S. A.**  
**ASIENTOS DE CIERRE**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	_____ a _____			
4111 01	Ventas		4,095,205.21	
5111	Costo de Venta		<u>4,095,205.21</u>	<u>4,095,205.21</u>
	_____ b _____			
4111 01	Ventas		2,047,602.61	
3111 01 05	Utilidad Bruta		<u>2,047,602.61</u>	<u>2,047,602.61</u>
	_____ c _____			
3111 01 05	Utilidad Bruta		224,785.24	
6111 01	Gastos de Venta			126,059.53
6111 02	Gastos de Administración		<u>224,785.24</u>	<u>98,725.71</u>
	_____ d _____			
3111 01 05	Utilidad Bruta		1,822,817.37	
3111 01 02	Utilidad o pérdida del ejercicio.			1,275,972.16
2111 01 03	Impuesto por pagar		<u>1,822,817.37</u>	<u>546,845.21</u>
				<b>1,822,817.37</b>
<b>ELABORADO</b>	<b>REVISADO</b>	<b>AUTORIZADO</b>		



**CONFECCIONES RIVAS, S. A.  
(CONFECRIVASA)**

**BALANZA DE COMPROBACION**

CUENTA	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDOS FINALES	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Efectivo en Caja y Banco	6700,394.91		7494,105.26	6705,621.78	7488,878.39	
Cuentas por Cobrar	1000,000.00			500,000.00	500,000.00	
Inventarios	5845,620.00		17244,632.30	20894,153.64	2196,098.66	
Impuestos Anticipados			70,123.73	70,123.73	0.00	
Terreno	950,000.00				950,000.00	
Edificio	6000,000.00				6000,000.00	
Deprec.Acomulada Edificio		300,000.00		25,000.00		325,000.00
Maquinaria y Equipo	4668,065.85				4668,065.85	
Deprec.Acomulada Maquinaria		472,406.59		39,347.22		511,753.81
Mobiliario y Equipo de Oficina	315,350.00				315,350.00	
Deprec.Acomulada Mobiliario de Oficina		53,816.67		4,484.74		58,301.41
Equipo Rodante	760,000.00				760,000.00	
Deprec.Acomulada Equipo Rodante		76,000.00		6,333.33		82,333.33
Proveedores		2051,000.00	1300,000.00			751,000.00
Cuentas por pagar		2270,127.68	1200,000.00			1070,127.68
Impuestos por Pagar		2899,789.92	3837,661.05	1541,432.27		603,561.14
Gastos Acomulados por Pagar		1150,500.00	60,054.09	144,107.56		1234,553.47
Nominas por pagar			234,008.65	234,008.65		0.00
Aportaciones socios		9000,000.00				9000,000.00
Utilidad del periodo anterior		7965,789.90				7965,789.90
Utilidad o perdida del ejercicio				1275,972.16		1275,972.16
Ventas			6142,807.82	6142,807.82		0.00
Costo de Ventas			4095,205.21	4095,205.21		0.00
Gastos de Administracion			98,725.71	98,725.71		0.00
Gastos de venta			126,059.53	126,059.53		0.00
Utilidad Bruta			2047,602.61	2047,602.61		0.00
<b>TOTALES</b>	<b>26239,430.76</b>	<b>26239,430.76</b>	<b>43950,985.95</b>	<b>43950,985.95</b>	<b>22878,392.90</b>	<b>22878,392.90</b>



**CONFECCIONES RIVAS, S. A.  
 ( CONFECRIVASA )**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE ENERO DEL 2014**

<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS</b>	
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>	
Efectivo en Caja y Banco		7488,878.39		Cuentas por pagar	1821,127.68
Cuentas por Cobrar		500,000.00		Impuestos por Pagar	603,561.14
Inventario		2196,098.66		Gastos Acomulados por Pagar	1234,553.47
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>			<b>C\$ 10184,977.05</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>C\$ 3659,242.29</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>				<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Terreno		950,000.00		Aportaciones socios	9000,000.00
Edificio		6000,000.00		Utilidad del periodo anterior	7965,789.90
Deprec.Acomulada Edificio		-325,000.00		Utilidad o perdida del ejercicio	1275,972.16
Maquinaria y Equipo		4668,065.85			
Deprec.Acomulada Maquinaria		-511,753.81			
Mobiliario y Equipo de Oficina		315,350.00			
Deprec.Acomulada Mobiliario de Oficina		-58,301.41			
Equipo Rodante		760,000.00			
Deprec.Acomulada Equipo Rodante		-82,333.33			
			<b>C\$ 11716,027.30</b>	<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>C\$ 18241,762.06</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>C\$ 21901,004.35</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>C\$ 21901,004.35</b>
Elaborado:			Revisado:		Autorizado:



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>			
<b>(CONFECRIVASA)</b>			
<b>CUENTAS DE RESULTADO</b>			
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO 2014</b>			
INGRESOS ORDINARIOS			6142,807.82
COSTE DE LAS VENTAS			<u>4095,205.21</u>
<b>MARGEN BRUTO</b>			<b>2047,602.61</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			<b>224,785.24</b>
GASTOS DE DISTRIBUCION	126,059.53		
GASTOS DE ADMINISTRACION	98,725.71		
<b>MARGEN ANTES DEL IMPUESTO</b>			<b>1822,817.37</b>
IMPUESTO SOBRE GANANCIAS			546,845.21
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>1275,972.16</b>
<b>Elaborado:</b>		<b>Revisado:</b>	<b>Autorizado:</b>



<b>CONFECCIONES RIVAS, S. A.</b>			
<b>(CONFECRIVASA)</b>			
<b>Estado de Costo de Produccion y Venta</b>			
<b>Al 31 de Enero de 2014</b>			
	Inventario Inicial de Materia Prima		5497,204.65
+	Compras de Materia Prima		-
=	<b>Materia Prima Disponible</b>		<b>5497,204.65</b>
-	Inventario Final de Materia Prima	930,884.65	
=	<b>Materia Prima Enviada a Produccion</b>		<b>4566,320.00</b>
-	Materiales Indirectos	416,720.00	
=	<b>Materiales Directos</b>		<b>4149,600.00</b>
+	Mano de Obra Directa	191,620.00	
=	<b>Costo Primo</b>		<b>4341,220.00</b>
+	C I F	670,783.87	
=	<b>Costos Iniciales del Mes</b>		<b>5012,003.87</b>
+	Inventario Inicial de Produccion en Proceso	348,415.35	
-	Inventario Final de Produccion en Proceso	1265,214.01	
=	<b>Costo Total de la Produccion</b>		<b>4095,205.21</b>
+	Inventario Inicial de Producto Terminado		
-	Inventario Final de Producto Terminado		
=	<b>Costo de Venta</b>		<b>4095,205.21</b>
<b>Elaborado:</b>		<b>Revisado:</b>	
<b>Autorizado:</b>			



## VI. CONCLUSIONES

La contabilidad de costos es muy importante en las industrias, porque a través de esta herramienta determinamos el costo de producción y el precio de venta de un producto y ayuda a que la gerencia pueda tomar las decisiones más precisas en la producción.

De acuerdo al estudio realizado Los Costos por Procesos son aplicables a producciones masivas, continuas e ininterrumpidas en etapas productivas llamadas Procesos, cuya finalidad es asignar los elementos del costo (MD, MOD y CIF) a dichos centros de Costos, brindando información oportuna a la Dirección de la Entidad.

El Método de valuación de Inventario del Promedio Ponderado se refiere a la combinación del Inventario Inicial y la Producción del período, este total ingresa a la cuenta "Productos en Procesos" el cual se divide entre las unidades equivalentes para conocer el trabajo productivo realizado a la fecha.

Al desarrollar el caso práctico de la Empresa ejemplo Confecciones Rivas, S.A. (CONFECRIVASA) en el período enero 2014, se logró verificar que la valuación del inventario por Promedio Ponderado en los Costos por Proceso es fácil de aplicar, es recomendable porque presenta una utilidad razonable por promediar los costos antiguos y actuales, para desarrollar e implementar un Sistema de Costeo se debe estudiar las particularidades y necesidades de la Empresa y así optimizar la información en cualquier momento del proceso productivo, la dificultad de este sistema de Valuación de Inventario es que no permite un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente en proceso, dado a que el costo del inventario inicial más los costos corrientes del período pierden su identidad debido a la fusión, el costo del inventario inicial se trata como un costo del período en curso.



## VII BIBLIOGRAFIA

Ayala Anyux, Diferencia entre mano de obra directa e indirecta, Recuperado de:  
<http://es.scribd.com/doc/54551232/Diferencia-Entre-Mano-de-Obra-Directa-e-Indirecta>.

Brian Bass, (2013) Mano de obra directa vs mano de obra indirecta en contabilidad. Recuperado de:  
[http://www.ehowenespanol.com/mano-obra-directa-vs-mano-obra-indirecta-contabilidad-info\\_265760/](http://www.ehowenespanol.com/mano-obra-directa-vs-mano-obra-indirecta-contabilidad-info_265760/).

Charles T Horngren. Contabilidad de costo Tomo 1. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos94/teoria-economica-diagnostico-costos-mantenimiento/teoria-economica-diagnostico-costos-mantenimiento2.shtml#ixzz3e2YsKUf4>

García Colín, Contabilidad de costos, Del Rio Gonzalez, Costos I, Ortega Pérez de León, Contabilidad de costos James a. Cashin, Contabilidad de costos, Conceptos Básicos.  
Recuperado de: <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>.

Gómez Giovanni E. (2010) La Contabilidad de Costos: Conceptos, Importancia, Clasificación y su relación con la empresa.  
Recuperado de:  
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Contabilidad-De-Costo/39472588.html>

John J. W. Neuner, (1982), Contabilidad de Costos, Principios y Practicas, (2da. Ed.) México, Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana, S. A.



Lawrence W. B. y Ruswinckel (2011), Definición de contabilidad de costo.

Recuperado de:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Contabilidad-De-Costos/3187831.html>

Moreno W., Romero A., Membreño A. (2008), Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa inflacionaria, Costo Promedio, PEPS o FIFO, UEPS o LIFO. Recuperado de:  
<http://es.scribd.com/doc/6246327/Comparacion-de-Metodos-de-Valuacion-de-Inventarios-Metodologia-de-La-Investigacion>

Polimeni Ralph S., Fabozzi Frank J., Adelberg Arthur H., (1994), Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. (3ra Ed.),



## VIII- ANEXOS



## CONFECRIVASA

### CATALOGO DE CUENTAS

<b>1111</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1111 01</b>	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>
1111 01 01	CAJA
1111 01 01 01	CAJA GENERAL
1111 01 01 01 01	CAJA GENERAL MONEDA NACIONAL
1111 01 01 01 02	CAJA GENERAL MONEDA EXTRANJERA
1111 01 01 02	CAJA CHICA
1111 01 01 02 01	CAJA CHICA MONEDA NACIONAL
1111 01 01 02 02	CAJA CHICA MONEDA EXTRANJERA
1111 01 02	BANCO
1111 01 02 01	BANCO MONEDA NACIONAL
1111 01 02 02	BANCO MONEDA EXTRANJERA
1111 01 03	CUENTAS POR COBRAR
1111 01 03 01	CTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1111 01 04	ESTIMACION PARA CTAS INCOBRABLES
1111 01 05	CLIENTES
1111 01 05 01	CLIENTES NACIONALES
1111 01 05 02	CLIENTES EXTRANJEROS
1111 01 06	DOCUMENTOS POR COBRAR
1111 01 07	INVENTARIOS
1111 01 07 01	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS
1111 01 07 01 01	Tela Sincatex
1111 01 07 01 02	Hilo
1111 01 07 01 03	Botones



1111 01 07 01 04	zipper
1111 01 07 01 05	Aguja
1111 01 07 02	INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO
1111 01 07 02 01	INVENTARIO PROD EN PROCESO DEPTO N° 1
1111 01 07 02 01 01	Materiales Directos
1111 01 07 02 01 02	Mano de Obra Directa
1111 01 07 02 01 03	CIF Real
1111 01 07 02 02	INVENTARIO PROD EN PROCESO DEPTO N° 2
1111 01 07 02 02 01	Materiales Directos
1111 01 07 02 02 02	Mano de Obra Directa
1111 01 07 02 02 03	CIF Real
1111 01 07 02 03	INVENTARIO PROD EN PROCESO DEPTO N° 3
1111 01 07 02 03 01	Materiales Directos
1111 01 07 02 03 02	Mano de Obra Directa
1111 01 07 02 03 03	CIF Real
1111 01 07 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1111 01 07 03 01	Pantalón Talla 5/6
1111 01 07 03 02	Pantalón Talla 7/8
1111 01 07 03 03	Pantalón Talla 32
1111 01 07 03 04	Pantalón Talla 34
1111 01 08	IMPUESTOS PAG.POR ANTICIPADOS
1111 01 08 01	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
1111 01 08 02	IR en la fuente
1111 01 08 03	Anticipo IR
1111 01 08 04	Anticipo 1% Alcaldía
1111 01 08 05	IR Anual



1111 01 09	ANTICIPOS DE CLIENTES
1111 01 09 01	Clientes Nacionales
1111 01 09 02	Clientes Extranjeros
<b>1111 02</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>
1111 02 01	Terrenos
1111 02 02	Edificio
1111 02 03	Equipo de Rodante
1111 02 04	Maquinaria Industrial
1111 02 04 01	Maquina de Plancha
1111 02 04 02	Maquina de Costura
1111 02 04 03	Maquina de Corte
1111 02 04 04	Maquina de Botones
1111 02 05	Mobiliario y Equipo de Oficina
1111 02 05 01	Computadoras
1111 02 05 02	Impresoras
1111 02 05 03	Escritorios
1111 02 05 04	Sillas Ejecutivas
1111 02 05 05	Sillas de espera
1111 02 06	DEPRECIACIONES
1111 02 06 01	Deprec. Acum. Maquinaria industrial
1111 02 06 02	Deprec. Acum de Eq Rodante
1111 02 06 03	Deprec. Acum de Mob y Eq de Oficina
1111 02 06 04	Deprec Acum de Edificio
1111 03	GASTOS DE ORGANIZACION
1111 03 01	Depósitos en Garantías



<b>2111</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2111 01</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>
2111 01 01	PROVEEDORES
2111 01 01 01	Proveedores Nacionales
2111 01 01 02	Proveedores Extranjeros
2111 01 02	GASTOS ACUM.POR PAGAR
2111 01 02 01	Nóminas por pagar
2111 01 02 02	Inss Patronal
2111 01 02 03	Inatec
2111 01 02 04	Vacaciones
2111 01 02 05	Aguinaldo
2111 01 02 06	Indemnizaciones
2111 01 03	IMPUESTOS POR PAGAR
2111 01 03 01	IVA
2111 01 03 02	IR en la fuente
2111 01 03 03	1 % Alcaldía
2111 01 03 04	IR laboral
2111 01 03 05	IR 10% Serv profesionales
2111 01 03 06	IR Anual
2111 01 04	PRESTAMOS C/P
2111 01 05	CUENTAS POR PAGAR
2111 01 06	DOCUMENTOS POR PAGAR
2111 01 07	ACREEDORES DIVERSOS
<b>2111 02</b>	<b>PASIVO FIJO</b>
2111 02 01	PRESTAMOS POR PAGAR L/P
2111 02 02	HIPOTECA



<b>3111</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3111 01	CAPITAL
3111 02	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3111 03	UTILIDADES O PÉRDIDA ACUMULADA
3111 04	APORTACIONES DE LOS SOCIOS
<b>4111</b>	<b>INGRESOS</b>
4111 01	INGRESOS POR VENTAS DE CONTADO
4111 01 01	Ingresos Ventas de Contado Moneda Nacional
4111 01 02	Ingresos Ventas de Contado Moneda Extranjera
4111 02	INGRESOS VENTAS DE CREDITO
4111 02 01	Ingresos Ventas de Crédito Moneda Nacional
4111 02 02	Ingresos Ventas de Crédito Moneda Extranjera
<b>51111</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
<b>6111</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>6111 01</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
6111 01 01	Salarios
6111 01 02	horas extras
6111 01 03	comisiones
6111 01 04	vacaciones
6111 01 05	treceavo mes
6111 01 06	inatec
6111 01 07	seguro social patronal
6111 01 08	indemnizaciones
6111 01 09	transporte
6111 01 10	viáticos
6111 01 11	agua



6111 01 12	energía eléctrica
6111 01 13	teléfono
6111 01 14	combustible y lubricantes
6111 01 15	Papelería y Útiles de Oficina
6111 01 16	Publicidad
6111 01 17	Impuesto de Rodamiento
6111 01 18	Seguros
6111 01 19	Matriculas
6111 01 20	Multas
6111 01 21	Impuesto Municipal sobre Ingresos
6111 01 22	Impuesto de Basura
6111 01 23	Depreciación y Mantenimiento de Vehículo
6111 01 24	Reserva para cuentas incobrables
6111 01 25	Material de Limpieza y Aseo
<b>6111 02</b>	<b>Gastos de Administración</b>
6111 02 01	Salarios
6111 02 02	horas extras
6111 02 03	vacaciones
6111 02 04	treceavo mes
6111 02 05	inatec
6111 02 06	seguro social patronal
6111 02 07	indemnizaciones
6111 02 08	transporte
6111 02 09	viáticos
6111 02 10	agua
6111 02 11	energía eléctrica

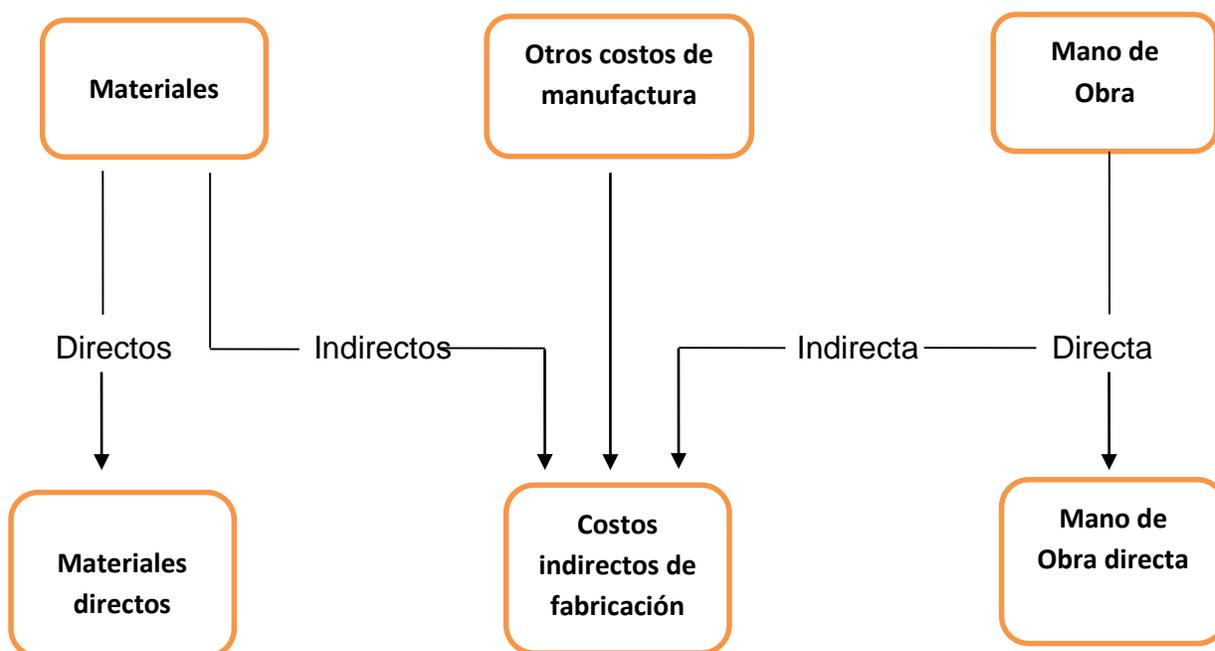


---

6111 02 12	teléfono
6111 02 13	combustible y lubricantes
6111 02 14	Papelería y Útiles de Oficina
6111 02 15	Publicidad
6111 02 16	Impuesto de Rodamiento
6111 02 17	Formatos
6111 02 18	Matriculas
6111 02 19	Multas
6111 02 20	Impuesto Municipal sobre Ingresos
6111 02 21	Impuesto de Basura
6111 02 22	Depreciación y Mantenimiento de Vehículo
6111 02 23	Seguros
6111 02 24	Material de Limpieza y Aseo

Figura 13.

Elementos de un producto

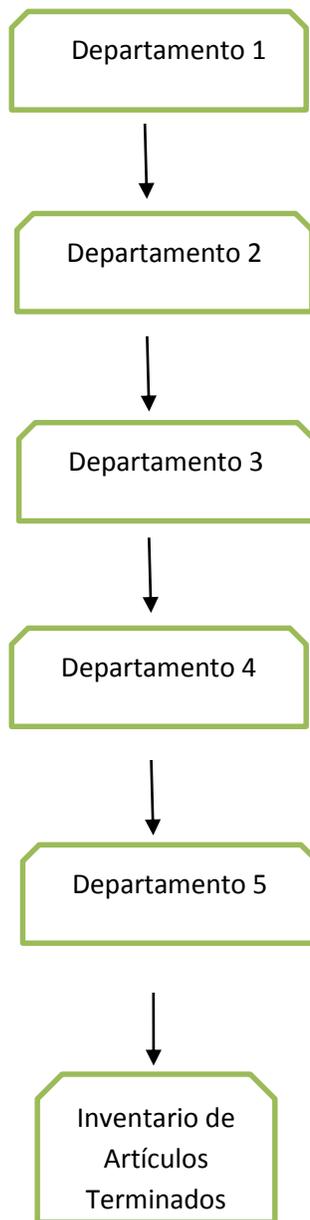


Fuente: propia



Figura 14.

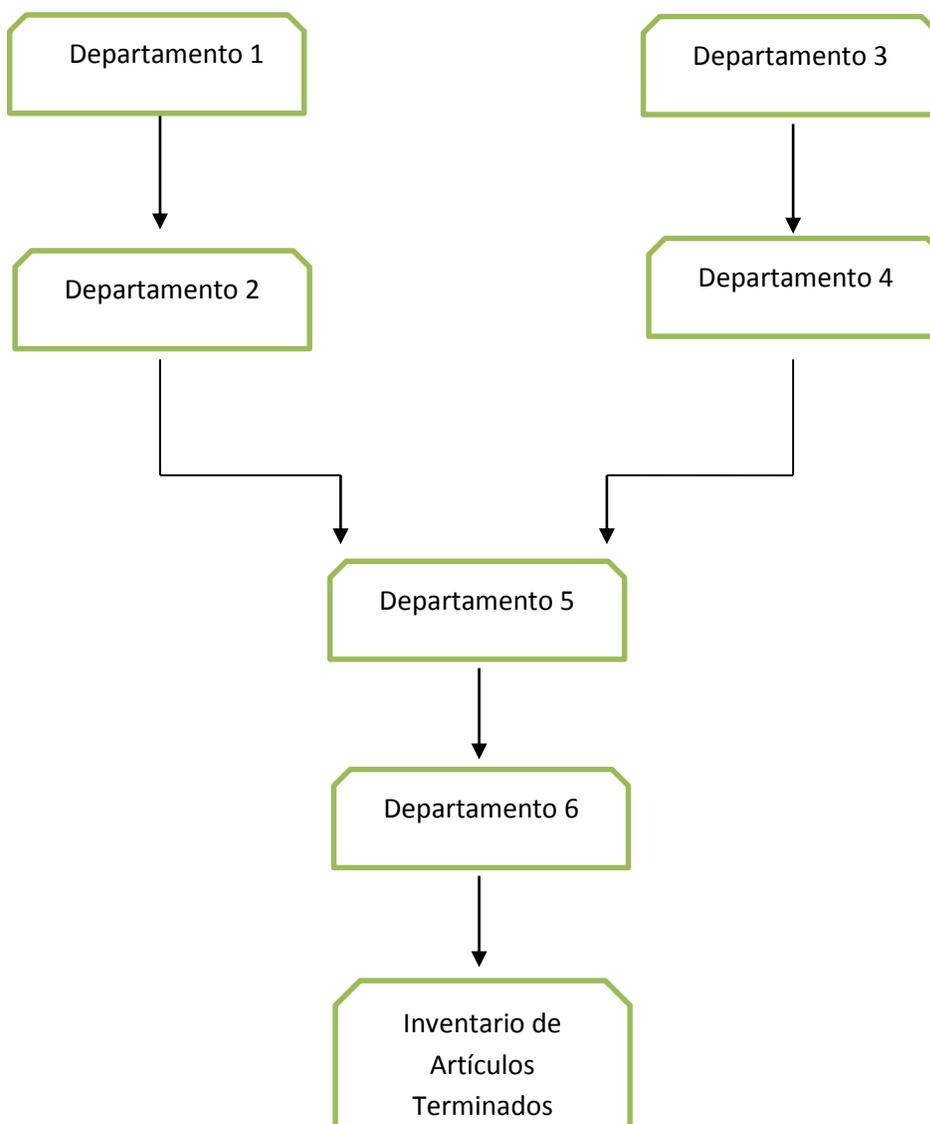
**Flujo secuencial de un producto.**



Fuente: propia

**Figura 15.**

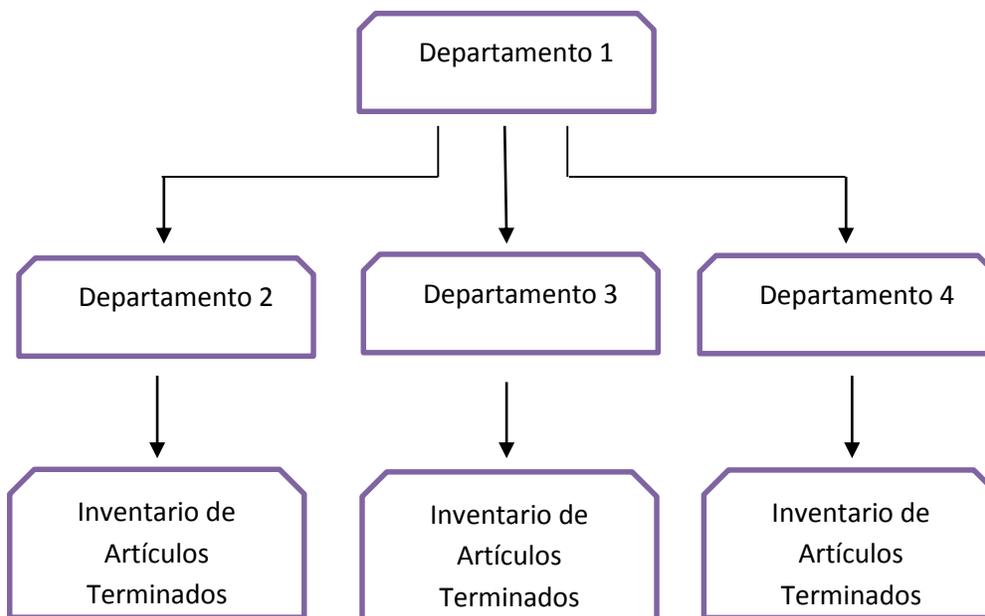
Representación gráfica de un flujo paralelo



**Fuente: propia**

**Figura 16.**

Representación gráfica de un flujo selectivo

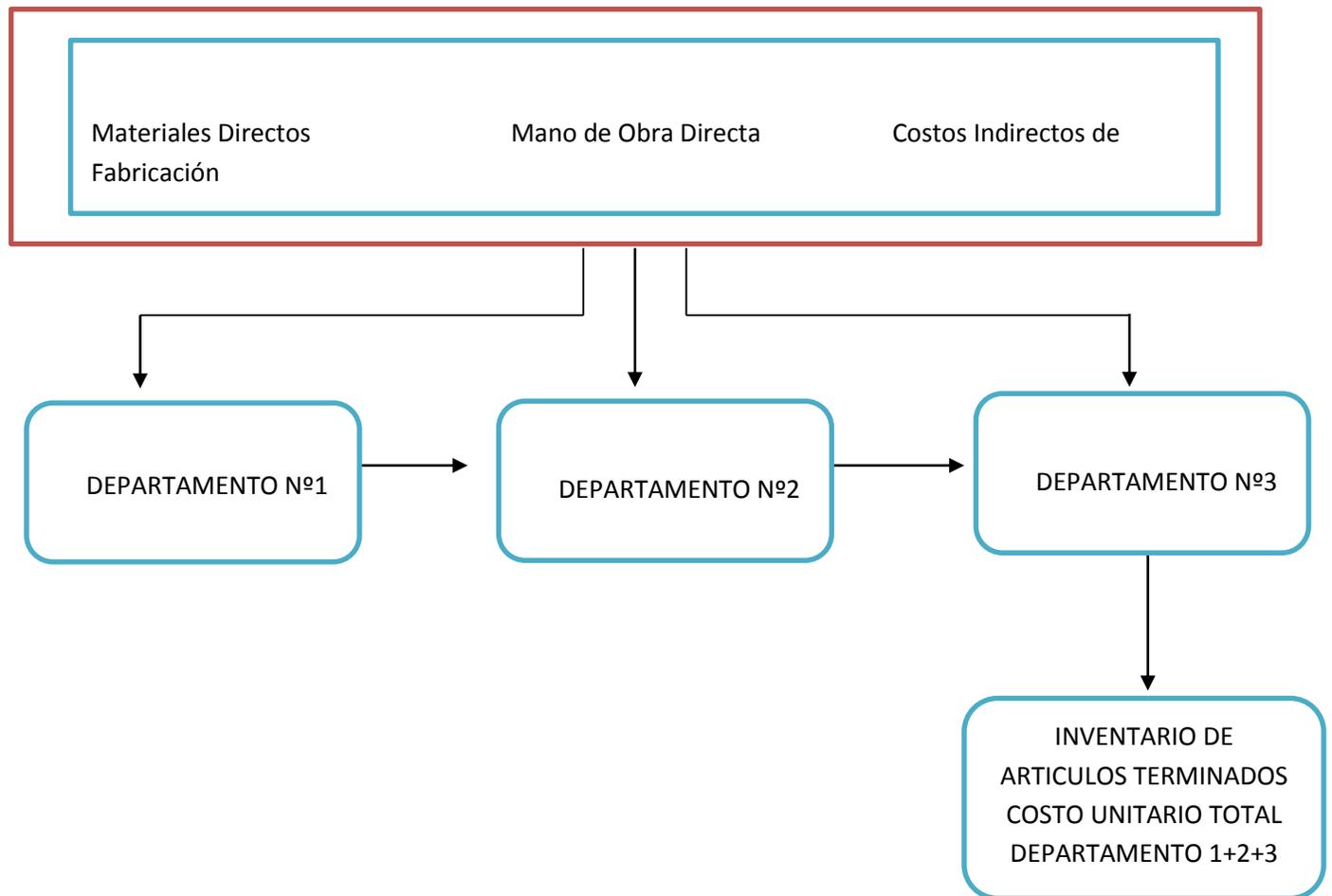


**Fuente: propia**



Figura 17.

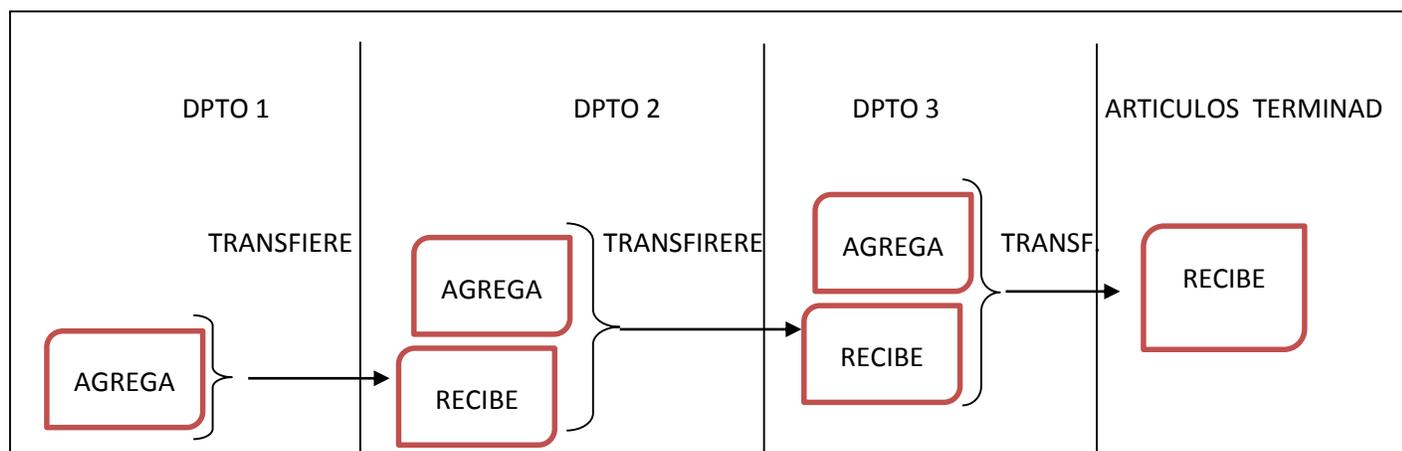
Sistema de Costeo por Procesos



Fuente: propia

**Figura 18.**

ACUMULACION DE COSTOS EN UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO



**Fuente: propia**





PROVEEDORES			CUENTAS POR PAGAR			IMPUESTOS POR PAGAR		
17)	1300,000.00	2051,000.00 (S)	18	1200,000.00	2270,127.68 (S)	19)	70,123.73	2899,789.92 (S)
						20)	3767,537.32	2,468.75 (2)
								729.16 (3)
								4,781.25 (5)
								729.16 (6)
								1,125.00 (8)
								729.16 (9)
								921,421.17 (11)
								5,228.13 (12)
								13,897.01 (13)
								22,608.70 (17)
								20,869.57 (18)
								546,845.21 (d)
21)	1300,000.00	2051,000.00		1200,000.00	2270,127.68		3837,661.05	4441,222.19
		751,000.00 (S)			1070,127.68 (S)			603,561.14
<b>GASTOS ACUMULADOS POR</b>			<b>CAPITAL SOCIAL</b>			<b>UTILIDAD PERIODO</b>		
21)	60,054.09	1150,500.00 (S)			9000,000.00 (S)			7965,789.90 (S)
		16,985.00 (2)						
		5,016.67 (3)						
		32,895.00 (5)						
		5,016.67 (6)						
		7,740.00 (8)						
		5,016.67 (9)						
		29,842.00 (12)						
		41,595.55 (13)						
	60,054.09	1294,607.56			9000,000.00 (S)			7965,789.90 (S)
		1234,553.47 (S)						
<b>PROD. PROC. DPTO. 1</b>			<b>PROD. PROC. DPTO. 2</b>			<b>PROD. PROC. DPTO. 3</b>		
S)	320,858.42	3922,242.38 (4)	S)	23,695.99	4215,180.84 (7)	S)	3,860.94	4095,205.21 (10)
1)	4149,600.00		4)	3922,242.38		7)	4215,180.84	
2)	56,485.00		5)	109,395.00		8)	25,740.00	
3)	70,740.44		6)	445,091.21		9)	154,952.22	
	4597,683.86	3922,242.38		4500,424.58	4215,180.84		4399,734.00	4095,205.21
S)	675,441.48		S)	285,243.74		S)	304,528.79	
<b>NOMINA POR PAGAR</b>			<b>GASTOS DE</b>			<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
22)	234,008.65	37,031.25 (2)	12	69,400.00		13)	96,733.84	
		10,937.50 (3)	15	29,325.71		14)	29,325.69	
		71,718.75 (5)						
		10,937.50 (6)						
		16,875.00 (8)						
		10,937.50 (9)						
		34,329.87 (12)						
		41,241.28 (13)						
	234,008.65	234,008.65		98,725.71	98,725.71 (c)		126,059.53	126,059.53 (c)

