GOBIERNO DEL
ESTADO DE MÉXICO

TES OEM
TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES
ORIENTE DEL ESTADO DE MÉXICO

"2009. AÑO DE JOSÉ MARÍA MORELOS Y PAVÓN, SIERVO DE LA NACIÓN"

TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DEL ORIENTE DEL ESTADO DE MÉXICO

INGENIERÍA AMBIENTAL

CUADERNILLO DE APUNTES

"CONTABILIDAD DE COSTOS"

QUE PRESENTA:

C.P. RAFAEL PIÑA PÉREZ

LOS REYES, LA PAZ, ESTADO DE MÉXICO. **MARZO DE 2009**

ÍNDICE. **PÁG.**

Introducción.

UNIDAD 1 CONCEPTOS Y ELEMENTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

1.1 Definición y Objetivo de la Contabilidad. ---------- 1

1.2 Ciclo Contable de la Empresa. ---------- 3

1.3 Cuentas Contables.---------- 4

1.4 Teoría de la Partida Doble. ---------- 10

1.5 Principios de Contabilidad. ---------- 14

1.6 Procesos Contables Hasta Balanza de Comprobación. ---------- 15

UNIDAD 2. ESTADO DE RESULTADOS.

2.1 Definición e Importancia. ---------- 26

2.2 Elementos que lo Integran. ---------- 27

2.3 Elaboración del Estado de Resultados. ---------- 28

UNIDAD 3. BALANCE GENERAL.

3.1 Definición e Importancia. ---------- 30

3.2 Elementos que lo Integran. ---------- 31

3.3 Elaboración del Balance General. ---------- 31

3.4 Relación con el Estado de Resultados. ---------- 34

UNIDAD 4. CONTROL DE MERCANCIAS.

4.1 Procedimiento Analítico. ---------- 40

4.2 Procedimiento de Inventarios Perpetuos. ---------- 43

UNIDAD 5. CONTABILIDAD DE COSTOS.

5.1 Definición, Características de la Contabilidad de Costos. ---------- 54

5.2 Ciclo de Contabilidad Comercial y la Contabilidad Industrial. ---------- 55

5.3 Control y Contabilización de Costos. ---------- 58

5.4 Clasificación de los Costos. ---------- 64

5.5 Métodos de costeo. ---------- 65

UNIDAD 6. SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES.

6.1 Concepto y Características. ---------- 70

6.2 Determinación de Hoja de Costos. ---------- 72

6.3 Cálculo de Costo de Producción Total. ---------- 73

6.4 Cálculo de Costo de Producción Unitario. ---------- 78

6.5 Estado de Costo de Producción. ---------- 79

UNIDAD 7. SISTEMA DE COSTEO POR PROCESO DE PRODUCCIÓN.

7.1 Concepto y Características. ---------- 81

7.2 Diferencia con el Sistema de Costos de Ordenes. ---------- 82

7.3 Acumulación de Materia Prima, Mano de Obra y Cargos Indirectos en los Diferentes Procesos. ---------- 83

7.4 Informe de Costo de Producción Departamental. ---------- 84

7.5 Cálculo de Costo de Producción Total. ---------- 86

7.6 Cálculo de Costo de Producción Unitario. ---------- 86

7.7 Estado de Costo de Producción. ---------- 91

Anexos. ---------- 92

Conclusiones. ---------- 122

Bibliografía. ---------- 123

INTRODUCCIÓN.

El presente cuadernillo de apuntes proporciona una introducción al campo de la contabilidad, al desarrollo y uso de la información contable en el mundo de los negocios, esta dirigido a todos, no sólo a aquellos estudiantes de la carrera de contaduría, cada caso practico esta enfocado a aportar nuevos conocimientos al alumno para que vaya plasmando la teoría adquirida en la practica.

Este cuadernillo de apuntes es una estrategia didáctica en donde se aprovecha el tiempo de clases, es decir no se pierde tiempo en el dictado de ejercicios y de aspectos teóricos y se canaliza a la operación, los casos prácticos que se presentan en el cuadernillo, razón por la cual no se descuida el aspecto de relación del conocimiento.

Para satisfacer la necesidad de información y conocer en cualquier momento cuanto se tiene en monedas y a cuanto asciende la inversión en bienes, cuanto se adeuda a terceras personas y cuanto se adeuda a la propia entidad, para saber con exactitud lo que se ha vendido y a cuanto asciende su valor; así como el costo incurrido para su adquisición, para determinar sus gastos de operación que le permitan medir el alcance de su utilidad y juzgar por medio de ésta el rendimiento de su inversión, el hombre crea un conjunto de técnicas que le permiten obtener información de las operaciones que realiza.

El presente cuadernillo trata los aspectos generales de los costos, comenzando por hacer la diferenciación de los costos de un comercio, con los de una industria, y con un servicio, pero se aborda preferentemente en este cuadernillo lo referido al industrial, se precisa el concepto de costo, el de gasto, los tipos de costos más conocidos, los componentes del costo unitario, los objetivos de la contabilidad de costos, procedimiento de control de operaciones productivas por Ordenes y Procesos de Producción, su derivación principal: clases, características, empresas a las cuales es lógico aplicarles dichos procedimientos, la mecánica contable, presentación de informes y estados; así como el desarrollo de un ejemplo práctico.

CONCEPTOS Y ELEMENTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

Objetivo de aprendizaje.

Enfocar al estudiante en las Normas de Información Financiera en que se apoya la contabilidad, definirá los conceptos básicos que integran el proceso contable; asi como su importancia en el campo de acción de la empresa.

1.1 DEFINICIÓN Y OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD.

Definición de acuerdo al IMCP.

Es la técnica que establece normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar en términos monetarios las operaciones que realiza una empresa con el objeto de obtener información veraz y oportuna mediante la elaboración de los estados financieros, así como su correcta interpretación de los mismos, para poder tomar decisiones.

Al hablar de nuestra definición de normas y procedimientos, nos estamos refiriendo a implantar un sistema contable que estará integrado por: catalogo de cuentas, libros y registros y toda aquella documentación necesaria para la información y registro de las operaciones; a todos estos elementos en el sistema contable se le llama elementos de la organización contable.

Otras Definiciones.

Existen varias bibliografías que definen la contabilidad como ciencia, arte o técnica. Como la contabilidad no es un conjunto de leyes que invariablemente suceden ante la presencia de otros fenómenos, no debe ser considerada ciencia; como tampoco busca un fin estético, queda descartada para ser arte. Por lo tanto, debido a la gran amplitud que tiene y por ser una disciplina que busca el hacer bien algo con fines prácticos y útiles, podemos concluir que la contabilidad es una técnica que se refiere a la crónica de los bienes de un patrimonio, mismos que están valorados y que deben coincidir con su valor histórico.

Así, con el fundamento teórico anterior, definimos a la contabilidad como una técnica cuyo objeto es narrar la historia financiera de una unidad económica.

Objetivos.

Desde el punto de vista general, el objetivo fundamental de la Contabilidad es la obtención de información financiera. Sin embargo es posible señalar objetivos inmediatos al nivel de cada una de las fases del Proceso Contable.

Dichos objetivos, inmediatos o particulares, son:

1. Sistematización:

   - Conocer la naturaleza de la entidad económica.
   - Diseñar e implementar el sistema de información financiera.

2. Valuación. Es cuantificar en unidades monetarias las transacciones celebradas por la entidad económica.

3. Procesamiento:

   - Captar, clasificar, registrar, calcular y sintetizar datos referentes a transacciones financieras.
   - Elaborar información financiera.

Importancia de la Contabilidad.

La importancia de la Contabilidad consiste en informar veraz, suficiente, actual y oportunamente sobre la situación financiera de la empresa.

Fines fundamentales de la Contabilidad.

Los propósitos fundamentales de la Contabilidad son los siguientes:

1. Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
2. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
3. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
4. Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.
5. Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la Contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

Ramas de la Contabilidad.

Contabilidad de Costos. Estudia las relaciones costo-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política de capital. Esta información no suele difundirse al público.

La contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

Contabilidad Financiera. Tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económico-financiera de la empresa.

De las diversas áreas de la contabilidad especializada, hay dos de especial relevancia:

Auditoría. Consiste en la evaluación, por parte de un auditor independiente, de los datos financieros, los registros contables y los documentos de la empresa, así como de otro tipo de documentación sobre la empresa que permita verificar la validez de sus registros contables. Las grandes empresas y las empresas públicas suelen tener un equipo de auditores propio.

Impuestos. Esta especialización de la contabilidad se refiere a la fiscalidad. La preparación de las declaraciones de los diferentes impuestos y la presentación de los datos de una forma coherente; para ello, tanto los individuos particulares como las empresas contratan a profesionales especializados, asesores fiscales, para hacer la declaración del impuesto sobre la renta, las reglas que determinan cómo se han de pagar los impuestos rara vez coinciden con la teoría y la práctica de la contabilidad. Los reglamentos impositivos surgen a partir de leyes, que son interpretadas por los tribunales y reguladas por determinadas instituciones administrativas; sin embargo la mayor parte de la información necesaria para calcular la base impositiva suele utilizarse también en la contabilidad, pública y privada, de las empresas.

1.2 CICLO CONTABLE DE LA EMPRESA.

Los pasos que comprende el ciclo contable se limita a las transacciones que afectan el Balance General, desde el registro de las transacciones iniciales hasta la preparación de un conjunto de estados financieros. Los pasos que comprende este ciclo son los siguientes:

1. Registrar las transacciones en el diario. Anotar todas las transacciones en el diario, creando de esta forma un registro cronológico de hechos.

2. Trasladar las cuentas al mayor. Trasladar los débitos y créditos del diario a las cuentas correspondientes del mayor, creando así un registro clasificado por cuentas.

3. Preparar un balance de prueba. Comprobar la igualdad de débitos y créditos en el mayor.

4. hacer los ajustes correspondientes al final del periodo. Hacer los asientos de ajustes en el diario general y trasladarlos a las cuentas del mayor.

5. Preparar un balance de prueba ajustado. Comprobar nuevamente la igualdad de débitos y créditos en el mayor. (Nota: Éstas son las cantidades utilizadas en la preparación de los estados financieros.

6. Preparar los estados financieros y su revelación adecuada. Un estado de resultados y un balance general, los estados financieros deben ir acompañados por notas que revelan hechos que es necesario conocer para la adecuada interpretación de estos estados.

7. Registrar en el diario y mayor los asientos de cierre. Los asientos de cierre dejan en “cero” los ingresos, los gastos y la cuenta de retiros, haciendo que estén listos para registrar los eventos del siguiente periodo contable. Estos asientos de cierre también actualizan la cuenta del capital del propietario.

8. Preparar un balance de prueba después del cierre. Este paso asegura que el mayor permanezca cuadrado después de los asientos de cierre.

1.3 CUENTAS CONTABLES.

Activo. Recursos de la Entidad.

Clasificación del Activo.

Tomando en consideración que el Activo está formado por bienes y derechos de distinta naturaleza, se ha optado por clasificarlos en grupos formados con valores homogéneos.

La clasificación de los valores que forman el Activo se debe hacer atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad.

Grado de disponibilidad. Se debe entender por grado de disponibilidad, a la mayor o menor facilidad que se tiene para convertir en efectivo el valor de un determinado bien.

Mayor grado de disponibilidad. Un bien tiene mayor grado de disponibilidad, en tanto sea más fácil su conversión en dinero efectivo.

Menor grado de disponibilidad. Un bien tiene menor grado de disponibilidad, en tanto sea menos fácil su conversión en dinero efectivo.

Atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad, los valores que forman el Activo se clasifican en tres grupos:

- Activo Circulante.
- Activo fijo o Activo no circulante.
- Activo diferido o Cargos diferidos.

Activo circulante. Este grupo está formado por todos los bienes y derechos del negocio que están en rotación o movimiento constante y que tienen como principal característica la fácil conversión en dinero efectivo.

El orden en que deben aparecer las principales cuentas en el Activo circulante, en atención a su mayor y menor grado de disponibilidad es el siguiente:

- Caja
- Bancos
- Mercancías
- Clientes
- Documentos por cobrar
- Deudores diversos

Caja y Bancos. Deben aparecer en primero y segundo lugar en el Activo circulante, por ser valores disponibles, o sea, valores que no necesitan ninguna conversión para ser dinero en efectivo, puesto que ya lo son.

Caja y Bancos también se pueden clasificar en un grupo especial que se conoce con el nombre de:

- Activo disponible. Son valores de los que se puede disponer inmediatamente, sin necesidad de ninguna conversión.

La cuenta de Mercancías debe aparecer después de Caja y Bancos, por ser el Activo de más fácil conversión en dinero efectivo, debido a que constantemente se está, realizando.

La cuenta de Clientes debe aparecer en el Activo circulante, por su fácil conversión en dinero efectivo; esta cuenta es de fácil recuperación, debido a que el negocio da un corto plazo para pagar.

La cuenta de Documentos por cobrar debe figurar en el Activo circulante, por su fácil conversión de los documentos en dinero efectivo; su valor se recupera rápidamente debido a que su vencimiento por lo regular es corto.

Cuando el negocio acostumbra descontar sus documentos, o sea, cobrarlos antes de su vencimiento, Mediante un descuento, su conversión es más rápida que la de

clientes, por lo que, en atención a su mayor grado de disponibilidad, deben aparecer primero.

La cuenta de Deudores diversos también debe figurar en el Activo circulante por su fácil conversión en dinero efectivo.

El vencimiento de las cuentas por cobrar- Clientes, Documentos por cobrar y Deudores diversos debe ser en un plazo no mayor de un año, para poderlas considerar como un Activo circulante.

Activo fijo o Activo no circulante. Este grupo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad de la empresa que tienen cierta permanencia o fijeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos; naturalmente que cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo; sí pueden venderse o cambiarse.

Los principales bienes y derechos que forman el Activo Fijo, son:

- Terrenos
- Edificios
- Mobiliario y equipo de oficina
- Equipo de cómputo electrónico
- Equipo de entrega o de reparto
- Depósitos en garantía
- Acciones y valores

Las cuentas por cobrar – Clientes, Documentos por cobrar y Deudores diversos- deben considerarse como un Activo fijo cuando su vencimiento sea en un plazo mayor de un año o más, a partir de la fecha del Balance.

También deben figurar en el Activo fijo las acciones, bonos y otros títulos de crédito que el negocio ha adquirido de otras compañías, pues son inversiones de carácter permanente, o sea que no se han adquirido con objeto de venderlas y tener una rápida conversión en dinero efectivo.

Activo diferido o Cargos diferidos. Este grupo está formado por todos aquellos gastos pagados por anticipado, por los que se tiene el derecho de recibir un servicio, ya sea en el ejercicio en curso o en ejercicios posteriores.

Los principales gastos pagados por anticipado que forman el Activo diferido o Cargos diferidos, son:

- Gastos de instalación
- Papelería y útiles
- Propaganda y publicidad
- Primas de seguros
- Rentas pagadas por anticipado
- Intereses pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se consideran como un Activo, porque nos dan el derecho de disfrutar de un servicio equivalente a la cantidad pagada anticipadamente.

Los gastos pagados por anticipado tienen como característica que su valor va disminuyendo conforme se van consumiendo o conforme transcurre el tiempo. Pongamos por ejemplo, la compra de papelería y útiles por determinado valor, adquirida al principio o durante el año, es natural que al terminar el ejercicio no se tenga la misma cantidad, ya que su valor ha ido disminuyendo conforme se ha utilizado o consumido dicha papelería y útiles. En el caso de haber pagado al principio o durante el año determinado importe por varios meses de la renta por anticipado, es lógico que al terminar el ejercicio no se tenga la misma cantidad pagada por anticipado, debido a que su valor ha ido disminuyendo conforme ha transcurrido el tiempo.

Con los ejemplos anteriores se puede apreciar que los gastos pagados por anticipado únicamente se debe considerar gasto la parte consumida o utilizada, como en el caso de la papelería y útiles; o la parte devengada, en el supuesto de las rentas pagadas por anticipado.

Pasivo. Fuentes Externas de Financiamiento.

Clasificación del Pasivo.

Teniendo en cuenta que también el pasivo está formado por deudas y obligaciones de distinta naturaleza, se ha juzgado conveniente clasificar éstas en grupos formados con valores homogéneos.

La clasificación de las deudas y obligaciones que forman el pasivo se debe hacer atendiendo a su mayor y menor grado de exigibilidad.

Grado de exigibilidad. Se entiende como grado de exigibilidad el menor o mayor plazo de que se dispone para liquidar una deuda o una obligación.

Mayor grado de exigibilidad. Una deuda o una obligación tiene mayor grado de exigibilidad en tanto sea menor el plazo de que se dispone para liquidarla.

Menor grado de exigibilidad. Una deuda o una obligación tiene menor grado de exigibilidad en tanto sea mayor el plazo de que se dispone para liquidarla.

En atención a su mayor y menor grado de exigibilidad, las deudas y obligaciones que forman el pasivo se clasifican en tres grupos:

- Pasivo circulante o pasivo a corto plazo.
- Pasivo fijo o pasivo a largo plazo.

- Pasivo diferido o Créditos diferido.

Pasivo circulante o pasivo a corto plazo. Este grupo está formado por todas las deudas y obligaciones cuyo vencimiento sea en un plazo menor de un año; dichas deudas y obligaciones tienen como característica principal que se encuentran en constante movimiento o rotación.

Las principales deudas y obligaciones que forman el pasivo circulante o pasivo a corto plazo son:

- Proveedores
- Documentos por pagar
- Acreedores diversos
- Gastos acumulados por pagar
- Impuestos acumulados por pagar

Pasivo fijo o Pasivo a largo plazo. Este grupo está formado por todas las deudas y obligaciones cuyo vencimiento sea en un plazo mayor de un año.

Las principales deudas y obligaciones que forman el pasivo fijo o pasivo a largo plazo son:

- Hipotecas por pagar o Acreedores hipotecarios
- Documentos por pagar (a largo plazo)

Cuando existan créditos a pagar a largo plazo, digamos a cinco años, de los cuales se deba cubrir mensual o anualmente una parte determinada, dicha parte debe considerarse un Pasivo circulante o pasivo a corto plazo y, el resto del crédito, un Pasivo fijo o Pasivo a largo plazo.

Pasivo diferido o Créditos diferidos. Este grupo lo forman todas aquellas cantidades cobradas anticipadamente, por las que se tiene la obligación de proporcionar un servicio, tanto en el mismo ejercicio como en posteriores.

Los principales servicios cobrados por anticipado que forman el Pasivo diferido o Créditos diferidos, son los siguientes:

- *Rentas cobradas por anticipado*
- *Intereses cobrados por anticipado*

Las cantidades cobradas por anticipado se deben considerar un Pasivo, porque generan la obligación de proporcionar un servicio equivalente a la cantidad cobrada anticipadamente.

Los servicios cobrados por anticipado tienen como característica que su valor va disminuyendo con el transcurso del tiempo o conforme se vayan proporcionando dichos servicios. Pongamos, por ejemplo, el caso de haber cobrado al principio o

durante el año determinado importe por varios meses de renta por anticipado, es lógico que al terminar el ejercicio no se tenga el mismo importe debido a que su valor ha ido disminuyendo conforme ha transcurrido el tiempo.

Con el ejemplo anterior, se puede apreciar que de los servicios cobrados por anticipado únicamente se debe considerar utilidad la parte disminuida por el transcurso del tiempo y el resto, un Pasivo diferido.

No debe olvidarse que todo servicio cobrado por anticipado es convertible en utilidad conforme transcurre el tiempo o se vayan proporcionando dichos servicios.

Capital Contable. Fuentes Internas de Financiamiento.

Es el patrimonio de la empresa que se forma de las aportaciones de los socios o dueños ya sea en efectivo o en especie, mas las utilidades obtenidas y menos las perdidas sufridas.

Las cuentas que la integran son:

- Capital Social
- Reservas de capital
- Utilidad o Perdida de ejercicios anteriores
- Utilidad o Perdida del ejercicio

Ecuaciones Fundamentales de la Contabilidad.

Una característica fundamental de todo balance general es que el total que aparece por activos siempre es igual al total de los pasivos más el patrimonio. Este ajuste o equilibrio del activo total con el pasivo total más el patrimonio es la razón para llamar a este estado financiero un balance general.

- Activos = Pasivos + Capital

- Activos – Pasivos = Capital

Los totales en moneda corriente a ambos lados del balance general siempre son iguales debido a que éstos son dos apreciaciones de los mismos recursos de la empresa.

La relación de activos nos muestra que recursos posee la empresa; la relación de pasivos y patrimonio nos dice quien proporciono estos recursos a la empresa y cuanto suministro cada grupo.

1.4 TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE.

Partida Doble.

La partida doble consiste en registrar, por medio de cargos y abonos, los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del balance, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el Capital.

Reglas del cargo y del abono.

1. Toda cuenta del Activo debe empezar con un cargo, es decir con una anotación en el debe.
2. Toda cuenta del Pasivo debe comenzar con un abono, es decir con una anotación en el haber.
3. La cuenta del Capital debe empezar con un abono, es decir con una anotación en el haber.

Tomando en consideración los casos en los cuales se cargan y se abonan las diferentes cuentas del Activo, del Pasivo y del Capital, se instituyeron las siguientes reglas:

1. se debe cargar:

   - Cuando aumenta el Activo.
   - Cuando disminuye el Pasivo.
   - Cuando disminuye el Capital.

2. Se debe abonar:

   - Cuando disminuye el Activo.
   - Cuando aumenta el Pasivo.
   - Cuando aumenta el capital.

Estructura General de la Cuenta.

Concepto y Elementos.

Concepto.

Es el registro donde se controlan ordenadamente las variaciones que producen las operaciones realizadas en los diferentes conceptos del Activo, del Pasivo y del Capital.

Objetivo.

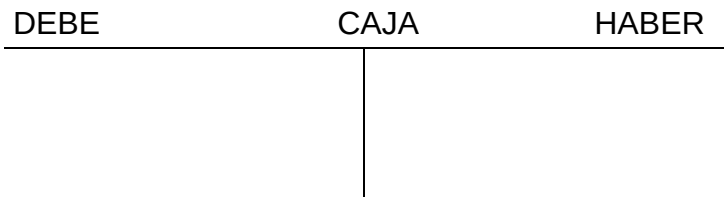
Básicamente el objetivo de la Cuenta, consiste en controlar, a través de sus anotaciones, los aumentos y disminuciones que sufre cualquier elemento de activo, pasivo, capital, ingresos, costos y gastos como consecuencia de las operaciones financieras que ha practicado una empresa, proporcionándole a esta información detallada de dichos movimientos, así como la oportunidad de generar estados financieros, relativos a la situación financiera o resultados y, además, le da elementos de control que auxiliarán a detectar situaciones negativas que requieran de toma de decisiones.

Nombre de la Cuenta.

El nombre que se asigne a la cuenta debe dar una idea clara y precisa del valor o concepto que controla; por ejemplo, a la cuenta que controla el dinero efectivo se le llama Caja; a la que controla los documentos a favor de la empresa se le denomina Documentos por cobrar, etc.; por tanto, habrá tantas cuentas como valores o conceptos se tengan del Activo, del Pasivo y del Capital.

Elementos que la Integran.

Para anotar en ellas los aumentos o las disminuciones que se produzcan, como consecuencia de las operaciones practicadas, la Cuenta presenta dos partes iguales. A la parte izquierda se le denomina Debe y la derecha se le llama Haber.



A las anotaciones que se hagan dentro del Debe (lado izquierdo) de cualquier cuenta, se le conoce con el nombre de Cargos o Debitos. Las afectaciones que se hagan en el Haber (lado derecho) de las cuentas, se denominan Abonos o Créditos.

	DEBE	CAJA	HABER		
	1)	200,000.00	50,000.00	(2	
	3)	80,000.00	120,000.00	(10	
	4)	300,000.00	60,000.00	(11	
	7)	120,000.00	40,000.00	(13	
Cargos o Debitos	9)	100,000.00	200,000.00	(15	Abonos o Créditos

Las afectaciones que se hacen en el Debe de las cuentas, significa en Contabilidad: Cargar o Debitar. De la misma manera, las anotaciones que se hagan en el Haber, de las mismas, significa: Abonar o Acreditar.

Debe. Es la columna que se encuentra en la parte izquierda.
Haber. Es la columna que se encuentra en la parte derecha.
Cargar o debitar. Es anotar una cantidad en el Debe de una cuenta.
Abonar o acreditar. Es anotar una cantidad en el Haber de una cuenta.

Movimientos.
Se les llama movimientos a las sumas de los Cargos y de los Abonos. Existen dos clases de movimientos:

Movimiento Deudor
Movimiento Acreedor

Movimiento Deudor. Se llama Movimiento Deudor a la suma de los cargos de una cuenta.

Movimiento Acreedor. Se llama Movimiento Acreedor a la suma de los abonos de una cuenta. Ejemplo:

	DEBE	CAJA	HABER	
	1) 200,000.00		50,000.00 (2	
	3) 80,000.00		120,000.00 (10	
Cargos o	4) 300,000.00		60,000.00 (11	Abonos o
Debitos	7) 120,000.00		40,000.00 (13	Créditos
	9) 100,000.00		200,000.00 (15	
Mov. Deudor	800,000.00		470,000.00	Mov. Acreedor

Normalmente, una Cuenta presenta un movimiento mayor que otro, es decir, puede tener su Movimiento Deudor mayor que el Acreedor (los Cargos superan a los Abonos) o viceversa (los Abonos superan a los Cargos). La diferencia aritmética entre ambos movimientos, recibe el nombre de: Saldo.

Saldo.
Es la diferencia entre el Movimiento Deudor y el Acreedor. Existen dos clases de saldos:

Saldo Deudor
Saldo Acreedor

Saldo Deudor. Una cuenta tiene Saldo Deudor cuando su Movimiento Deudor es mayor que el Acreedor. Ejemplo:

	DEBE	BANCOS	HABER		
	1)	200,000.00	50,000.00	(2	
	3)	80,000.00	120,000.00	(10	
Cargos o	4)	300,000.00	60,000.00	(11	Abonos o
Debitos	7)	120,000.00	40,000.00	(13	Créditos
	9)	100,000.00	200,000.00	(15	
Mov. Deudor		800,000.00	470,000.00		Mov. Acreedor
Saldo Deudor		330,000.00			

Saldo Acreedor. Una cuenta tiene Saldo Acreedor cuando su Movimiento Acreedor es mayor que el Deudor. Ejemplo:

	DEBE	PROVEEDORES	HABER		
	3)	5,200,000.00	5,800,000.00	(1	
	4)	1,000,000.00	8,300,000.00	(2	
Cargos o	8)	2,000,000.00	2,000,000.00	(5	Abonos o
Debitos			1,900,000.00	(6	Créditos
Mov. Deudor		8,200,000.00	18,000,000.00		Mov. Acreedor
			9,800,000.00		Saldo acreedor

Cuenta saldada o cerrada. Una cuenta esta saldada o cerrada cuando sus Movimientos son iguales. Ejemplo:

	DEBE	CLIENTES	HABER		
	1)	4,200,000.00	2,000,000.00	(3	
	4)	3,800,000.00	4,000,000.00	(5	
Cargos o	8)	2,500,000.00	4,000,000.00	(7	Abonos o
Debitos	9)	1,500,000.00	2,000,000.00	(11	Créditos
Mov. Deudor		12,000,000.00	12,000,000.00		Mov. Acreedor
		CUENTA	SALDADA		

1.5 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son las reglas fundamentales para los informes financieros. Estos principios suministran el marco general determinando que información deberá ser incluida en los estados financieros y como se debe presentar esta información. De esta manera términos tales como objetivos, estándares, conceptos, supuestos métodos y reglas se usan a menudo para describir principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los Principios de Contabilidad constituye conceptos fundamentales que establecen bases para:

1. Identificar y delimitar a las entidades económicas, las cuales por medio de la celebración de operaciones genera información financiera.
2. Valuar las operaciones.
3. Presentar la información financiera.

Normas de Información Financiera (NIF).

Durante más de 70 años se han denominado Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. En nuestro país han sido emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP) quien fue el encargado de la normatividad contable y financiera durante casi 40 años.

El 1 de junio del 2004 se fundó un organismo independiente, el Consejo Mexicano para Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en congruencia con la tendencia mundial que asume la función y la responsabilidad de la normatividad contable y la información financiera en México.

El CINIF lo integran diferentes entidades con una pluralidad de criterios y necesidades públicas y privadas por lo que el desarrollo de las Normas de Información Financiera (NIF) tendrán un alto grado de transparencia, objetividad y confiabilidad que serán de utilidad tanto para los emisores como para los usuarios de la información financiera.

Las NIF Normas de Información Financiera se dividen en tres grupos: Marco conceptual, Serie A; NIF particulares, Series B, C, D y E; Interpretaciones a las NIF.

Para facilitar el estudio y la aplicación de los diferentes NIF, se clasifican en las siguientes series:

NIF – A Marco conceptual.
NIF – B Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto.
NIF – C Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.
NIF – D Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.
NIF – E Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores.

Las series B, C, D, y E forman las NIF particulares que se refieren a la valuación, presentación y revelación de la información financiera.

La serie A Marco conceptual se integra como sigue:

NIF A 1 Estructura de las NIF.
NIF A 2 Postulados básicos.
NIF A 3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.
NIF A 4 Características cualitativas de los estados financieros.
NIF A 5 Elementos básicos de los estados financieros.
NIF A 6 Reconocimiento y valuación.
NIF A 7 Presentación y revelación.
NIF A 8 Supletoriedad.

1.6 PROCESOS CONTABLES HASTA BALANZA DE COMPROBACIÓN.

Libro Diario.

Es aquel en el cual se registran en orden progresivo de fechas cada una de las operaciones que se van a efectuar, su finalidad es describir las operaciones detalladamente.

Ventaja y desventaja que tiene el Libro Diario.

1. **Ventaja.** Muestra las operaciones en forma ordenada y con toda clase de detalles.

2. **Desventaja.** No muestra el movimiento y saldo de cada una de las cuentas.

Función del Libro Diario.

Consiste en registrar las operaciones de forma ordenada y minuciosa. En el no se clasifican las operaciones por cuentas, sino que se describen ampliamente.

Libro Mayor.

Es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto del Activo, Pasivo, Capital y Cuentas de Resultados y cuya finalidad es la de registrar por orden progresivo de fechas los asientos contables del Libro Diario.

Ventaja y desventaja que tiene el Libro Mayor.

1. **Ventaja:** Muestra el movimiento y saldo de cada una de las cuentas.

2. **Desventaja:** No muestra las operaciones en forma ordenada y con toda clase de detalles.

Función del Libro Mayor.

Consiste en clasificar las operaciones por cuentas, de tal manera que pueda conocer el movimiento y saldo de cada una de ellas. En el mayor no se describen las operaciones de forma ordenada y minuciosa, sino que se clasifican por cuentas.

Los saldos de las cuentas del Libro Mayor sirven de base para la formación de los estados finales, tales como Balanza de comprobación, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Perdidas y Ganancias; además, para comprobar el movimiento de los Mayores auxiliares.

Libro de Inventarios y Balances.

En el deberá anotarse cuando menos el Estado de situación financiera o Balance general y el Estado de Resultados o Estado de Perdidas y Ganancias que correspondan a cada ejercicio, así como las relaciones analíticas de los inventarios en caso de haberlos, su finalidad es la de presentar en forma analítica el Estado de Situación Financiera y el Estado de Perdidas y Ganancias.

En la actualidad el libro de Inventarios y Balances ya no es considerado como uno de los libros de contabilidad principales, ya que al reformarse el Código de Comercio se elimino la obligatoriedad de llevarlo, por lo que ahora se consideran únicamente libros principales los libros Diario y Mayor.

Auxiliares.

Con el nombre de libros auxiliares se denominan contablemente los libros que se llevan para registrar en forma analítica las operaciones.

Balanza de Comprobación.

Es el documento que muestra el resumen total de los débitos y el total de los créditos de las cuentas de un mayor y se elabora con el objeto de verificar si todos los cargos y abonos de los asientos del Diario han sido registrados en las cuentas del Mayor correspondientes, respetando los principios de la partida doble.

La Balanza de comprobación se debe hacer en el momento que sea necesario; se acostumbra formularla a fin de cada mes, con el objeto de facilitar la preparación de la Balanza de comprobación que se presenta a fin de año.

La Balanza de comprobación debe contener los siguientes datos:

1. Nombre del negocio.
2. Nombre del documento, o sea Balanza de comprobación.
3. Folio del mayor de cada cuenta.
4. Nombre de las cuentas.
5. Movimientos deudor y acreedor de las cuentas.
6. Saldo deudor y acreedor de las cuentas.

En la Balanza de comprobación deben aparecer los movimientos de las cuentas que están saldadas.

Si al formular la Balanza de comprobación las sumas de los movimientos deudor y acreedor no son iguales, esto indica que se pudo haber cometido cualquiera de los siguientes errores:

1. Haber sumado mal los movimientos que figuran en la Balanza de comprobación.
2. Haber sumado mal cualquiera de los movimientos de las cuentas que aparecen en el mayor.
3. Haber registrado en el Diario un asiento sin considerar el equilibrio entre los cargos y los abonos y en esta misma forma haberlo pasado a las cuentas del Mayor.
4. Haber cargado o abonado en las cuentas del Mayor una cantidad distinta de la que aparece en el asiento del Diario.
5. Haber registrado en las cuentas del Mayor únicamente el cargo o el abono de uno o varios asientos del Diario.

Ejercicios.

Clasificación de cuentas.

Ejercicio. Clasificar las siguientes cuentas, si se trata de una cuenta de:

Activo Circulante (A-C), Activo Fijo (A-F), Activo Diferido (A-D),
Pasivo Circulante (P-C), Pasivo Fijo (P-F), Pasivo Diferido (P-D),
Cuenta de Capital Contable (C-C), Cuenta de Resultados (C-R).

CUENTA	CLASIFICACIÓN	CUENTA	CLASIFICACIÓN
Acreedores diversos		Bancos	
Almacén		Ventas	
Bancos		Acreedores diversos	
Caja		Rentas cobradas por anticipado	
Capital social		Capital social	
Clientes		Propaganda y publicidad	
Costo de ventas		Costo de ventas	
Deudores diversos		Papelería y útiles	
Depósitos en garantía		Depósitos en garantía	
Documentos por cobrar L / P		Mobiliario y equipo	
Documentos por cobrar		Documentos por cobrar	
Documentos por pagar		IVA acreditable	
Edificio		Edificio	
Equipo de reparto		Intereses cob. por anticipado	
Gastos de instalación		Gastos de instalación	
Gastos de venta		Gastos de venta	
Gastos financieros		Gastos financieros	
Intereses cob. por anticipado		Equipo de reparto	
Intereses pagados por ant.		Intereses pagados por ant.	
IVA acreditable		Documentos por pagar	
IVA por pagar		IVA por pagar	
Mobiliario y equipo		Deudores diversos	
Otros productos		Otros productos	
Papelería y útiles		Documentos por cobrar L / P	
Productos financieros		Productos financieros	
Propaganda y publicidad		Clientes	
Proveedores		Proveedores	
Rentas cobradas por anticipado		Caja	
Rentas pagadas por anticipado		Rentas pagadas por anticipado	
Ventas		Almacén	

CUESTIONARIO.

1. ¿De acuerdo con que criterio se clasifica el Activo?

2. ¿Cuándo un bien tiene mayor grado de disponibilidad?

3. ¿Cuándo un bien tiene menor grado de disponibilidad?

4. ¿En cuantos grupos se clasifica el Activo y cuales son?

5. ¿Qué bienes y derechos forman el Activo Circulante?

6. ¿Cuál es el orden en que deben aparecer las principales cuentas del Activo Circulante?

7. ¿Por qué deben aparecer las cuentas de caja y bancos en primero y segundo lugar dentro del Activo Circulante?

8. ¿Por qué las mercancías se consideran un Activo Circulante?

9. ¿Por qué los documentos deben aparecer en el Activo Circulante?

10. ¿Qué bienes y derechos forman el Activo Fijo y cuales son las principales?

11. ¿Cuándo las cuentas por cobrar deben aparecer en el Activo Fijo?

12. ¿Qué cuentas forman el Activo Diferido?

13. ¿Por qué los gastos pagados por anticipado se consideran Activo?

14. ¿Qué parte de los gastos pagados por anticipado es la que debe considerarse únicamente gasto?

15. ¿De acuerdo con que criterio se clasifica el Pasivo?

16. ¿Cuándo una deuda o una obligación tiene mayor grado de disponibilidad?

17. ¿En cuantos grupos se Clasifica el Pasivo y cuales son?

18. ¿Qué deudas y obligaciones forman el Pasivo Circulante o Flotante y cuales son las principales?

19. ¿Qué deudas y obligaciones forman el Pasivo Fijo y cuales son las principales?

20. ¿Cuál es la característica principal de los servicios cobrados por anticipado?

Ecuaciones contables:

Activos	=	Pasivos	+	Capital
$300,000	=	$80,000	+	$220,000

Activos	-	Pasivos	=	Capital
$300,000	-	$80,000	=	$220,000

Capital	=	Activos	-	Pasivos
$220,000	=	$300,000	-	$80,000

Activos	=	Pasivos	+	Capital
$1,995,000	=	$857,000	+	$1,138,000

Pasivos	=	Activos	-	Capital
$857,000	=	$1,995,000	-	$1,138,000

Capital	=	Activos	-	Pasivos
$1,138,000	=	$1,995,000	-	$857,000

EJERCICIOS PRÁCTICOS.

Toda cuenta del Activo debe empezar con un cargo, es decir con una anotación en el debe.

En cambio para disminuir su saldo se deben abonar.

Saldo. El saldo de las cuentas del Activo siempre será Deudor, porque su movimiento acreedor nunca podrá ser mayor que el deudor, ya que no es posible disponer de mayor cantidad de valores de los que hay; ejemplo.

Bancos nunca podrá salir mayor cantidad de dinero que el que se tenga en existencia.

	DEBE	BANCOS	HABER	
	1) 200,000.00		50,000.00	(2
	3) 80,000.00		120,000.00	(10
Cargos o Debitos				Abonos o Créditos
Mov. Deudor	280,000.00		170,000.00	Mov. Acreedor
Saldo Deudor	110,000.00			

Toda cuenta del Pasivo debe comenzar con un abono, es decir con una anotación en el haber.

Por el contrario, para disminuir su saldo se deben cargar.

Saldo. El saldo de las cuentas del Pasivo siempre será Acreedor, porque el movimiento deudor nunca podrá ser mayor que el acreedor, ya que no es posible pagar mas de lo que se debe.

	DEBE	PROVEEDORES	HABER	
	3) 300,000.00	800,000.00		(1
	4) 500,000.00	300,000.00		(2
Cargos o		500,000.00		(5 Abonos o
Debitos		900,000.00		(6 Créditos
Mov. Deudor	800,000.00	2,500,000.00		Mov. Acreedor
		1,700,000.00		Saldo acreedor

La cuenta del Capital debe empezar con un abono, es decir con una anotación en el haber.

En cambio para disminuir su saldo se debe cargar.

Saldo. El saldo de la cuenta del Capital contable por lo regular es Acreedor, porque casi siempre los aumentos del Capital contable son mayores que las disminuciones del mismo, solamente en el caso contrario tendrá saldo deudor.

	DEBE	CAPITAL SOCIAL	HABER	
	3) 200,000.00	5,800,000.00	(1	
Cargos o Debitos				Abonos o Créditos
Mov. Deudor	200,000.00	5,000,000.00		Mov. Acreedor
		4,800,000.00		Saldo acreedor

Balanza de Comprobación.

La Económica, S.A.
Balanza de Comprobación al 31 de Enero de 2009.

FOLIO	NOMBRE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	Caja	$ 36.000,00	$ 10.000,00	$ 26.000,00	
	Bancos	1.500.000,00	640.000,00	860.000,00	
	Almacén	2.500.000,00	1.750.000,00	750.000,00	
	Clientes	1.350.000,00	1.220.800,00	129.200,00	
	Deudores diversos	50.000,00	19.700,00	30.300,00	
	IVA acreditable	350.000,00	328.000,00	22.000,00	
	Edificio	2.955.000,00		2.955.000,00	
	Mobiliario y equipo	507.000,00		507.000,00	
	Equipo de reparto	643.000,00		643.000,00	
	Gastos de instalación	235.500,00		235.500,00	
	Primas de seguro	60.000,00	20.000,00	40.000,00	
	Intereses pagados por anticipado	29.500,00	2.400,00	27.100,00	
	Proveedores	1.083.000,00	1.500.000,00		$ 417.000,00
	Documentos por pagar	335.000,00	600.000,00		265.000,00
	Acreedores diversos	48.500,00	235.000,00		186.500,00
	IVA por pagar	328.000,00	340.300,00		12.300,00
	Impuestos por pagar		20.800,00		20.800,00
	Hipotecas por pagar		152.000,00		152.000,00
	Rentas cobradas por anticipado	20.000,00	90.000,00		70.000,00
	Intereses cobrados por anticipado	15.000,00	45.000,00		30.000,00
	Capital social		4.850.000,00		4.850.000,00
	Reserva legal		35.000,00		35.000,00
	Utilidad del ejercicio		254.100,00		254.100,00
	Perdidas de ejercicios anteriores	67.600,00		67.600,00	
	SUMAS IGUALES	$12.113.100,00	$12.113.100,00	$ 6.292.700,00	$ 6.292.700,00

Ejercicios.

Determinar Saldos Deudor y Acreedor.

La Económica, S.A.
Balanza de Comprobación al 31 de Enero de 2009.

FOLIO	NOMBRE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	Acreedores diversos	$ 48.500,00	$ 235.000,00		
	Almacén	2.500.000,00	1.750.000,00		
	Bancos	1.500.000,00	640.000,00		
	Caja	36.000,00	10.000,00		
	Capital social		4.850.000,00		
	Clientes	1.350.000,00	1.220.800,00		
	Deudores diversos	50.000,00	19.700,00		
	Documentos por pagar	335.000,00	600.000,00		
	Edificio	2.955.000,00			
	Equipo de reparto	643.000,00			
	Gastos de instalación	235.500,00			
	Hipotecas por pagar		152.000,00		
	Impuestos por pagar		20.800,00		
	Intereses cobrados por anticipado	15.000,00	45.000,00		
	Intereses pagados por anticipado	29.500,00	2.400,00		
	IVA acreditable	350.000,00	328.000,00		
	IVA por pagar	328.000,00	340.300,00		
	Mobiliario y equipo	507.000,00			
	Perdidas de ejercicios anteriores	67.600,00			
	Primas de seguro	60.000,00	20.000,00		
	Proveedores	1.083.000,00	1.500.000,00		
	Rentas cobradas por anticipado	20.000,00	90.000,00		
	Reserva legal		35.000,00		
	Utilidad del ejercicio		254.100,00		
	SUMAS IGUALES	$12.113.100,00	$12.113.100,00		

Balanza de Comprobación. Determinar Saldos Deudor y Acreedor.

La Económica, S.A.
Balanza de Comprobación al 31 de Enero de 2009.

FOLIO	NOMBRE	IMPORTE	SALDOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
	Acreedores diversos	$ 186.500,00		
	Almacén	750.000,00		
	Bancos	860.000,00		
	Caja	26.000,00		
	Capital social	4.850.000,00		
	Clientes	129.200,00		
	Deudores diversos	30.300,00		
	Documentos por pagar	265.000,00		
	Edificio	2.955.000,00		
	Equipo de reparto	643.000,00		
	Gastos de instalación	235.500,00		
	Hipotecas por pagar	152.000,00		
	Impuestos por pagar	20.800,00		
	Intereses cobrados por anticipado	30.000,00		
	Intereses pagados por anticipado	27.100,00		
	IVA acreditable	22.000,00		
	IVA por pagar	12.300,00		
	Mobiliario y equipo	507.000,00		
	Perdidas de ejercicios anteriores	67.600,00		
	Primas de seguro	40.000,00		
	Proveedores	417.000,00		
	Rentas cobradas por anticipado	70.000,00		
	Reserva legal	35.000,00		
	Utilidad del ejercicio	254.100,00		
	SUMAS IGUALES			

ESTADO DE RESULTADOS

Objetivo de aprendizaje.

El alumno obtendrá los conocimientos necesarios para identificar los elementos básicos que integran el estado de resultados así como su elaboración.

2.1 DEFINICIÓN E IMPORTANCIA.

Concepto.

El Estado de Resultados es el documento que muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica durante un periodo determinado. Indica la rentabilidad del negocio con relación al año anterior (u otro periodo).

Importancia.

Su importancia es fundamental porque muestra la forma a través de la cual las entidades económicas han conjugado los recursos disponibles para la consecución de sus objetivos.

Características.

El Estado de Resultados tiene las siguientes características:

1. Muestra el resultado obtenido por las entidades económicas en el desarrollo de sus operaciones. Dicho resultado puede ser utilidad o pérdida.

2. Se trata de un estado financiero dinámico, en virtud de que su información se refiere a un periodo determinado

3. El Estado de Resultados se compone de encabezado, cuerpo y pie:

a) Encabezado. El encabezado lo integran:

- Nombre de la entidad económica.

- Nombre del estado financiero.
- Ejercicio contable o periodo al cual se refiere.

b) Cuerpo. El Cuerpo se integra por:

- Concepto de ingresos y su valor.
- Concepto de egresos y su valor.
- Naturaleza del resultado obtenido y su valor.

c) Pie. El pie es integrado por:

- Nombre, firma y cargo del contador que lo formulo.
- Nombre, firma y cargo del representante legal.
- Notas aclaratorias.

4. El Estado de Resultados, tratándose de entidades lucrativas se presenta en forma de reporte.

2.2 ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN.

Los elementos básicos del Estado de Resultados son aquellos que integran su cuerpo, esto es, los ingresos y los egresos:

1. Ingresos.

a) Ordinarios o de operación. Son aquellos que provienen de la actividad normal y propia de la entidad económica. Por ejemplo, los ingresos obtenidos por venta de mercancías en el caso de una entidad comercial.

Dentro de los ingresos ordinarios, se encuentran los Productos financieros, los cuales constituyen ingresos obtenidos por concepto de financiamiento a terceros, los que se presentan normalmente deduciéndose a los gastos de operación.

b) Extraordinarios o secundarios. Son aquellos que provienen de transacciones que no tienen una relación directa con su actividad fundamental. Por ejemplo de la venta de desperdicio.

En el Estado de Resultados, dichos ingresos se presentan después de la utilidad en operación y antes de la utilidad neta, en un renglón denominado Otros productos.

2. Egresos.

a) Ordinarios o de operación. Son aquellas erogaciones que tienen que efectuarse en la realización de las transacciones normales y propias de la entidad económica.

Los egresos ordinarios son:

- Costo de ventas. Es el valor que se pago en calidad de comprador, por las mercancías que se vendieron.

- Gastos de operación. Son erogaciones normales de una entidad económica que se efectúan en el transcurso de las transacciones propias de su actividad. En ciertos casos dichos gastos pueden clasificarse en Gastos de Administración, Gastos de comercialización o venta y gastos financieros, según se refieran.

Cuando han ingresado Productos financieros, estos deducen a los Gastos de operación.

b) Extraordinarios o secundarios. Son aquellas erogaciones que se efectúan en actividades eventuales no relacionadas directamente con la actividad normal y propia de la entidad. Por ejemplo, la perdida en que se incurre cuando se vende un Activo Permanente que ya no interesa a la entidad económica y cuyo precio de venta es inferior a su valor en la contabilidad.

Los egresos extraordinarios se presentan en el Estado de resultados dentro de un renglón denominado Otros gastos.

2.3 ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS.

El Estado de Resultados se presenta en forma de reporte.

Presentación.

a) Encabezado

Juegos la Candelaria, S.A.
Estado de Resultados de Enero de 2009.

b) Cuerpo

Ventas		$ 753,000
Menos:		
Costo de ventas		450,000
Utilidad Bruta		303,000
Menos:		
Gastos de operación	$ 162,000	
Productos Financieros	(8,000)	154,000
Utilidad en operación		$ 149,000
Menos:		
Otos gastos	$ 15,000	
Otros productos	(4,000)	11,000
Utilidad del Ejercicio		$ 138,000

c) Pie

C.P. Mauricio Guzmán Terán
Contador General

Lic. Rodolfo Rodríguez Torres
Gerente General

Objetivo de aprendizaje.

El alumno obtendrá los conocimientos necesarios para identificar los elementos básicos que integran el balance general; así como su elaboración e interpretara y evaluará las razones y medidas financieras de una empresa.

3.1 DEFINICIÓN E IMPORTANCIA.

Concepto.

El Estado de situación Financiera es el documento que muestra los datos específicos de la posición financiera de la compañía para indicar los recursos que posee, las obligaciones que debe y el monto del capital propio (inversión) en el negocio.

Importancia.

Proporciona la información fundamental sobre la situación financiera de una entidad económica, a través de los valores monetarios que consignan, la eficiencia de la dirección de la empresa.

Características.

El Estado de Situación Financiera tiene las siguientes características:

1. Muestra la situación financiera de las entidades económicas, esto es, da a conocer el valor monetario de su Activo, Pasivo y Capital.

2. Se trata de un estado financiero estático, lo cual significa que el contenido de su información se presenta a una fecha determinada.

3. El estado de situación financiera se compone de encabezado cuerpo y pie:

a) Encabezado. El encabezado lo integran:

- Nombre de la entidad económica.
- Nombre del estado financiero.
- Fecha a la cual se formula.

b) Cuerpo. El cuerpo se integra por:

- Conceptos del Activo y su valor.
- Conceptos del Pasivo y su valor.
- Conceptos del Capital y su valor.

c) Pie. El pie es integrado por:

- Nombre, firma y cargo del contador que lo formulo.
- Nombre, firma y cargo del representante legal.
- Notas aclaratorias.

3.2 ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN.

Los elementos que componen el Estado de Situación Financiera en Contabilidad se denomina Activo, al conjunto de recursos con que opera una entidad económica; Pasivo se denomina al conjunto de obligaciones y Capital al patrimonio aportado por los propietarios.

3.3 ELABORACIÓN DEL BALANCE GENERAL.

Formas de presentación.

El Estado de Situación Financiera puede presentarse de dos Formas:

1. En forma de Cuenta u Horizontal. El Activo y sus valores se presentan del lado izquierdo; a su derecha, el Pasivo y el Capital y sus valores respectivos.

a) Encabezado

Juegos la Candelaria, S.A.
Estado de Situación Financiera al 31 de Octubre de 2007.

b) Cuerpo

ACTIVO			PASIVO		
Circulante			Circulante		
Caja	$ 75.000,00		Proveedores	$ 175.000,00	
Bancos	100.000,00		Documentos por pagar	50.000,00	
Inversiones en valores	90.000,00		Acreedores diversos	25.000,00	
Inventarios	350.000,00		Gastos por pagar	65.000,00	$ 315.000,00
Clientes	200.000,00		Fijo		
Documentos por cobrar	60.000,00		Acreedores hipotecarios	$ 500.000,00	500.000,00
Deudores diversos	30.000,00		Diferido		
Pagos anticipados	12.000,00	$ 917.000,00	Cobros anticipados	$ 42.000,00	42.000,00
Fijo			Suma del Pasivo		$ 857.000,00
Terrenos	$ 500.000,00		CAPITAL CONTABLE		
Edificio	250.000,00		Capital social	$ 1.000.000,00	
Mobiliario y equipo	88.000,00		Utilidad del ejercicio	138.000,00	1.138.000,00
Equipo de reparto	120.000,00	958.000,00			
Diferido					
Gastos de organización	$ 50.000,00				
Gastos de instalación	70.000,00	120.000,00			
Suma del Activo		$ 1.995.000,00	Suma del Pasivo mas Capital		$ 1.995.000,00

c) Pie

C.P. Mauricio Guzmán Terán
Contador General

Lic. Rodolfo Rodríguez Torres
Gerente General

2. En forma de Reporte o Vertical. Se presenta en primer término el Activo y sus valores. En seguida y hacia abajo se muestran el Pasivo y el Capital con sus correspondientes valores.

a) Encabezado

Juegos la Candelaria, S.A.
Estado de Situación Financiera al 31 de Octubre de 2007.

b) Cuerpo

ACTIVO				
Circulante				
Caja	$	75.000,00		
Bancos		100.000,00		
Inversiones en valores		90.000,00		
Inventarios		350.000,00		
Clientes		200.000,00		
Documentos por cobrar		60.000,00		
Deudores diversos		30.000,00		
Pagos anticipados		12.000,00	$	917.000,00
Fijo				
Terrenos	$	500.000,00		
Edificio		250.000,00		
Mobiliario y equipo		88.000,00		
Equipo de reparto		120.000,00		958.000,00
Diferido				
Gastos de organización	$	50.000,00		
Gastos de instalación		70.000,00		120.000,00
Suma del Activo			$	1.995.000,00
PASIVO				
Circulante				
Proveedores	$	175.000,00		
Documentos por pagar		50.000,00		
Acreedores diversos		25.000,00		
Gastos por pagar		65.000,00	$	315.000,00
Fijo				
Acreedores hipotecarios	$	500.000,00		500.000,00
Diferido				
Cobros anticipados	$	42.000,00		42.000,00
Suma del Pasivo			$	857.000,00
CAPITAL CONTABLE				
Capital social	$	1.000.000,00		
Utilidad del ejercicio		138.000,00		1.138.000,00
Suma del Pasivo mas Capital			$	1.995.000,00

c) Pie

C.P. Mauricio Guzmán Terán
Contador General

Lic. Rodolfo Rodríguez Torres
Gerente General

3.4 RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADOS.

Interrelación entre el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

En consecuencia, según se advierte en los Estados Financieros el elemento que interrelaciona al Estado de Resultados con el Estado de Situación Financiera es el Renglón Utilidad o Perdida del Ejercicio.

Ejercicios Prácticos del Estado de Resultados y del Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados.

Ocampo, S.A. de C.V.
Estado de Perdidas y Ganancias del 01 AL 31 de Enero de 2007

	Ventas			$ 1.430.000,00	
Menos:	Devoluciones s/ventas		$ 10.000,00		
"	Rebajas s/ventas		0,00	10.000,00	
	Ventas netas				$ 1.420.000,00
	Inventario inicial			$ 800.000,00	
	Compras	$ 645.000,00			
Mas:	Gastos de compra	1.400,00			
	Compras totales		$ 646.400,00		
Menos:	Devoluciones s/compras	$ 10.000,00			
"	Rebajas s/compras	0,00	10.000,00		
	Compras netas			636.400,00	
	Total de mercancía			$ 1.436.400,00	
Menos:	Inventario final			450.000,00	
	Costo de ventas				986.400,00
	Utilidad Bruta				$ 433.600,00
	Gastos de Operación				
	Gastos de Venta		$ 97.000,00		
	Gastos de Administración		110.600,00	$ 207.600,00	
	Productos Financieros		$ 62.000,00		
	Gastos Financieros		63.000,00	1.000,00	208.600,00
	Utilidad de Operación				$ 225.000,00
	Otros Productos			$ 53.000,00	
	Otros Gastos			58.000,00	5.000,00
	Utilidad del Ejercicio				$ 220.000,00

C.P. Mauricio Guzmán Terán
Contador General

Lic. Rodolfo Rodríguez Torres
Gerente General

Estado de Situación Financiera (Forma de Cuenta).

Ocampo, S.A. de C.V.
Estado de Situación Financiera al 31 de Enero de 2007

ACTIVO			PASIVO		
Circulante			Circulante		
Caja	$ 5.000,00		Proveedores	$ 175.000,00	
Bancos	170.000,00		Documentos por pagar	70.000,00	
Inversiones en valores	90.000,00		Acreedores diversos	25.000,00	
Inventarios	400.000,00		Gastos por pagar	65.000,00	$ 335.000,00
Clientes	250.000,00		Fijo		
Documentos por cobrar	60.000,00		Acreedores hipotecarios	$ 450.000,00	450.000,00
Deudores diversos	30.000,00		Diferido		
Pagos anticipados	12.000,00	$ 1.017.000,00	Cobros anticipados	$ 42.000,00	42.000,00
Fijo			Suma del Pasivo		$ 827.000,00
Terrenos	$ 450.000,00		CAPITAL CONTABLE		
Edificio	250.000,00		Capital social	$ 1.000.000,00	
Mobiliario y equipo	90.000,00		Utilidad del ejercicio	220.000,00	1.220.000,00
Equipo de reparto	120.000,00	910.000,00			
Diferido					
Gastos de organización	$ 50.000,00				
Gastos de instalación	70.000,00	120.000,00			
Suma del Activo		$ 2.047.000,00	Suma deL Pasivo mas capital		$ 2.047.000,00

C.P. Mauricio Guzmán Terán
Contador General

Lic. Rodolfo Rodríguez Torres
Gerente General

Estado de Situación Financiera (Forma de Reporte).

Ocampo, S.A. de C.V.
Estado de Situación Financiera al 31 de Enero de 2007

ACTIVO				
Circulante				
Caja	$	5.000,00		
Bancos		170.000,00		
Inversiones en valores		90.000,00		
Inventarios		400.000,00		
Clientes		250.000,00		
Documentos por cobrar		60.000,00		
Deudores diversos		30.000,00		
Pagos anticipados		12.000,00	$	1.017.000,00
Fijo				
Terrenos	$	450.000,00		
Edificio		250.000,00		
Mobiliario y equipo		90.000,00		
Equipo de reparto		120.000,00		910.000,00
Diferido				
Gastos de organización	$	50.000,00		
Gastos de instalación		70.000,00		120.000,00
Suma del Activo			$	2.047.000,00
PASIVO				
Circulante				
Proveedores	$	175.000,00		
Documentos por pagar		70.000,00		
Acreedores diversos		25.000,00		
Gastos por pagar		65.000,00	$	335.000,00
Fijo				
Acreedores hipotecarios	$	450.000,00		450.000,00
Diferido				
Cobros anticipados	$	42.000,00		42.000,00
Suma del Pasivo			$	827.000,00
CAPITAL CONTABLE				
Capital social	$	1.000.000,00		
Utilidad del ejercicio		220.000,00		1.220.000,00
Suma del Pasivo mas Capital			$	2.047.000,00

C.P. Mauricio Guzmán Terán
Contador General

Lic. Rodolfo Rodríguez Torres
Gerente General

Ejercicios.

Elaborar el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera con los siguientes datos:

Azulejos Torres, S.A. de C.V.
Periodo: Octubre de 2007

Datos: Estado de Resultados.

	Ventas	980.000
	Devoluciones s/ventas	4.000
	Gastos de compra	2.000
	Rebajas s/compra	2.500
	Inventario final	849.500
	Renta del almacén	10.000
	Mantenimiento del equipo de reparto	5.000
	Sueldo del gerente	20.000
	Sueldo del personal de oficinas	30.000
	Propaganda	20.000
	Sueldos de agentes de ventas	15.000
	Comisiones de agentes de ventas	9.000
	Sueldo del Contador	15.000
	Seguro social del personal de oficinas	4.000
	Papelería y útiles de oficina	1.000
	Descuentos por pronto pago s/ventas	1.500
	Descuentos por pronto pago s/compras	8.000
	Intereses ganados en actividad bancaria	1.500
	Utilidad en venta de Activo Fijo	4.000
	Inventario Inicial	900.000
	Rebajas s/ventas	3.000
	Devoluciones s/compras	5.000
	Compras	543.000
	Renta de la oficina	12.000
	Intereses pagados	2.000
	Comisiones bancarias	200
	Perdida en venta de valores	6.000
	Intereses cobrados por documentos	4.000
	Dividendos cobrados	9.000

Datos: Estado de Situación Financiera.

CUENTA	IMPORTE	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
Caja	$ 117.000,00	$ 117.000,00	
Terrenos	235.000,00	235.000,00	
Gastos de instalación	48.000,00	48.000,00	
Proveedores	234.000,00		$ 234.000,00
Hipotecas por pagar	335.600,00		335.600,00
Rentas cobradas por anticipado	253.400,00		253.400,00
Bancos	270.000,00	270.000,00	
Edificio	480.000,00	480.000,00	
Papelería y útiles	12.600,00	12.600,00	
Documentos por pagar	240.000,00		240.000,00
Documentos por pagar a L/P	242.400,00		242.400,00
Intereses cobrados por anticipado	382.600,00		382.600,00
Almacén	120.000,00	120.000,00	
Mobiliario y equipo	160.000,00	160.000,00	
Propaganda y publicidad	21.400,00	21.400,00	
Acreedores diversos	276.200,00		276.200,00
Clientes	166.400,00	166.400,00	
Dep. acumulada de mobiliario	45.800,00		45.800,00
Primas de seguro	59.000,00	59.000,00	
Gastos acumulados por pagar	141.300,00		141.300,00
Documentos por cobrar	456.300,00	456.300,00	
Equipo de reparto	380.800,00	380.800,00	
Rentas pagadas por anticipado	23.600,00	23.600,00	
Impuestos acumulados por pagar	163.200,00		163.200,00
Deudores diversos	311.000,00	311.000,00	
Dep. acumulada de equipo de reparto	110.000,00		110.000,00
Intereses pagados por anticipado	18.000,00	18.000,00	
IVA por pagar	47.000,00		47.000,00
IVA acreditable	70.000,00	70.000,00	
Equipo de computo	190.400,00	190.400,00	
Dep acumulada de equipo de computo	85.000,00		85.000,00
Depósitos en garantía	107.000,00	107.000,00	
Acciones y valores	170.800,00	170.800,00	
Amortización de Gtos. de Instalación	0,00	0,00	
Capital social	600.000,00		600.000,00
Utilidad del Ejercicio	260.800,00		260.800,00
SUMAS IGUALES	$ 6.834.600,00	$ 3.417.300,00	$ 3.417.300,00

UNIDAD 4

CONTROL DE MERCANCIAS

Objetivo de aprendizaje.

El alumno obtendrá los conocimientos necesarios para el análisis de los sistemas de registro de mercancías; así como la preparación de los asientos de diario, el traslado a las cuentas del mayor, realizara la balanza de comprobación y los Estados financieros.

4.1 PROCEDIMIENTO ANALÍTICO.

Concepto, Ventajas y Desventajas.

Concepto.

Consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor, para cada una de las operaciones que se efectúan con las mercancías.

En este procedimiento se establecen las siguientes cuentas:

- Inventarios.
- Ventas.
- Devoluciones sobre ventas.
- Rebajas sobre ventas.
- Compras.
- Gastos de compra.
- Devoluciones sobre compras.
- Rebajas sobre compras.

Ventajas:

- En cualquier momento se puede conocer el valor del Inventario inicial, de las Ventas, de las Compras, de los Gastos de compra, de las Devoluciones y Rebajas sobre ventas y compras.

- Se facilita la información del Estado de Resultados.

Desventajas:

- Para conocer el valor del inventario final es preciso hacer un recuento físico.

- No se puede conocer el costo de lo vendido ni la utilidad o perdida bruta, mientras no se conozca el valor del inventario final.

Movimiento, Saldo y Ajuste de las cuentas del Procedimiento.

Movimiento y Saldo de las Cuentas.

Inventarios.

Se carga al principiar el ejercicio:

1. Del valor del inventario inicial de mercancías.

Esta cuenta al principiar el ejercicio, se debe considerar como cuenta del Activo circulante, pues su saldo representa la existencia de mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras netas, para determinar la suma o total de mercancías.

Compras.

Se carga durante el ejercicio:

1. Del valor de las compras de mercancías efectuadas al contado o a crédito.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las compras de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

Gastos de compra.

Se carga durante el ejercicio:

1. Del valor de todos los gastos que originan las compras de mercancías.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el total de los gastos efectuados por las compras de mercancías.

Devoluciones sobre compras.

Se abona durante el ejercicio:

1. Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las mercancías devueltas a los proveedores.

Rebajas sobre compras.

Se abona durante el ejercicio:

1. Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de los descuentos obtenidos sobre el precio de las mercancías compradas.

Ventas.

Se abona durante el ejercicio:

1. Del valor de las ventas de mercancías efectuadas al contado o a crédito.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las ventas de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

Devoluciones sobre ventas.

Se carga durante el ejercicio:

1. Del valor de las mercancías devueltas por los clientes.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las mercancías devueltas por los clientes.

Rebajas sobre ventas.

Se carga durante el ejercicio:

1. Del valor de las bonificaciones concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las rebajas concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas.

Ajustes Para Determinar la Utilidad o Pérdida Bruta.

En el procedimiento analítico o pormenorizado, para conocer la utilidad o pérdida bruta, se deben obtener por medio de cargos y abonos cada uno de los resultados de la primera parte del estado de pérdidas y ganancias:

1. Para obtener las ventas netas, se debe restar a la cuenta de Ventas, por medio de un cargo, el valor de las devoluciones y rebajas sobre ventas.

2. Para obtener las compras totales, se debe sumar a la cuenta de Compras, por medio de un cargo, el valor de los gastos de compra.

3. Para obtener las compras netas, se debe restar a la cuenta de Compras, por medio de un abono, el valor de las devoluciones y rebajas sobre compras.

4. Para obtener el total de mercancías, se debe sumar a la cuenta de Compras, el valor del inventario inicial.

5. Para obtener el costo de ventas, se debe restar de la cuenta de Compras, por medio de un abono, el valor del inventario final.

6. Para obtener la utilidad o la pérdida bruta, se debe restar de la cuenta de ventas, por medio de un cargo, el valor del costo de ventas.

4.2 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS.

Concepto, Ventajas y Desventajas.

Concepto.

El Procedimiento de Inventarios Perpetuos consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y de la utilidad o de la perdida bruta.

Ventajas.

Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin la necesidad de practicar inventarios físicos.

No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.

Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías, puesto que se sabe el valor de la mercancía que debiera haber.

Se puede conocer en cualquier momento, el costo de ventas.

Se puede conocer en cualquier momento, la utilidad o perdida bruta.

Desventajas.

El registro de las operaciones de mercancías no es muy claro.

La formación del estado de perdidas y ganancias no es muy claro, debido a que no se conoce por separado el valor de cada uno de los conceptos con que se forma.

No se conoce en el momento el valor de las ventas, compras, gastos de compra, devoluciones y rebajas sobre ventas y sobre compras ya que no se establece una cuenta especial.

Movimiento, Saldo y Ajuste de las Cuentas del Procedimiento.

Movimiento y Saldo de las Cuentas.

Almacén.

Se carga:

Al principiar el ejercicio.

1. Del valor del inventario inicial (a precio de costo).

Durante el ejercicio.

2. Del valor de las compras (a precio de adquisición).

3. Del valor de los gastos de compra.

4. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).

Se abona:

Durante el ejercicio.

1. Del valor de las ventas (a precio de costo)

2. Del valor de las devoluciones sobre compras.

3. Del valor de los descuentos sobre compras.

Esta cuenta es de Activo Circulante; se maneja exclusivamente a precio de costo, su saldo es deudor y expresa en cualquier momento el inventario final.

Costo de ventas.
Se carga durante el ejercicio:

1. Del valor de las ventas (a precio de costo).

Se abona durante el ejercicio:

1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo)

Esta cuenta se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.

Ventas.

Se carga durante el ejercicio:

1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta).

2. Del valor de las rebajas sobre ventas.

Se abona durante el ejercicio:

1. del valor de las ventas (a precio de venta).

Esta cuenta se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas.

Ajustes Para Determinar la Utilidad o Pérdida Bruta.

1. Para determinar la utilidad o pérdida bruta, basta con restar de la cuenta de Ventas el costo de lo vendido que aparece como saldo en la cuenta de de costo de ventas.

2. El saldo de la cuenta de ventas se debe de traspasar a la cuenta de Perdidas y ganancias.

EJERCICIOS PRÁCTICOS.

La compañía “La Duquesa, S.A., se constituye el 02-01-07, y la aportación inicial de sus accionistas es de $250,000.00 en efectivo.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
2/1/2007	AP			
	Caja		$ 250.000,00	
	Capital social			$ 250.000,00

Caja			Capital social		
AP)	250.000,00			250.000,00	(AP

Las operaciones realizadas en el mes de enero de 2007 fueron:

1. 03-01-07. Se abre una cuenta de cheques con $200,000.00 en BANAMEX.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
3/1/2007	1			
	Bancos		$ 200.000,00	
	Banamex	$ 200.000,00		
	Caja			$ 200.000,00

Bancos			Caja			Aux. Banamex		
1)	200.000,00			200.000,00	(1	1)	200.000,00	

2. 03-01-07. Compramos mercancías al proveedor La Distribuidora, S.A. con valor de $150,000.00 mas IVA, pagamos $50,000.00 con cheque de BANAMEX, $50,000.00 con dos pagares y el resto a crédito sin garantía documental.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
3/1/2007	2			
	Compras		$ 150.000,00	
	IVA acreditable		22.500,00	
	Bancos			$ 50.000,00
	-BANAMEX	$ 50.000,00		
	Documentos por pagar			50.000,00
	Proveedores			72.500,00
	- La Distribuidora	72.500,00		

Compras		IVA acreditable		Bancos	
2) 150.000,00		2) 22.500,00			50.000,00 (2

Documentos por pagar		Proveedores		Aux. BANAMEX	
	50.000,00 (2		72.500,00 (2		50.000,00 (2

Aux. La Distribuidora	
	72.500,00 (2

3. 05-01-07. Compramos una camioneta en la concesionaria Automotriz Oriente, S.A. con valor de $150,000.00 mas IVA a crédito.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
5/1/2007	3			
	Equipo de reparto		150.000,00	
	IVA acreditable		22.500,00	
	Acreedores diversos			172.500,00
	-Automotriz Oriente	172.500,00		

Equipo de reparto		IVA acreditable		Acreedores diversos	
3) 150.000,00		3) 22.500,00			172.500,00 (3

Aux. Automotriz Ote.	
	172.500,00 (3

4. 07-01-07. Vendemos mercancías al cliente La Suprema, S.A. con valor de $120,000.00 mas IVA nos pagan en efectivo $80,000.00 y el resto queda a crédito sin garantía documental.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
7/1/2007	4			
	Caja		80.000,00	
	Clientes		58.000,00	
	-La Suprema	58.000,00		
	Ventas			120.000,00
	IVA por pagar			18.000,00

Caja			Clientes			Ventas	
4) 80.000,00			4) 58.000,00				120.000,00 (4

IVA por pagar			Aux. La Suprema		
	18.000,00 (4			72.500,00 (4	

Ejercicio.

Registrar en Rayado Diario las siguientes operaciones:

La compañía “La Duquesa, S.A., se constituye el 02-01-07, y la aportación inicial de sus accionistas es de $250,000.00 en efectivo.

Las operaciones realizadas en el mes de enero de2007 fueron:

1. 03-01-07. Se abre una cuenta de cheques con $200,000.00 en BANAMEX.

2. 03-01-07. Compramos mercancías al proveedor La Distribuidora, S.A. con valor de $150,000.00 mas IVA, pagamos $50,000.00 con cheque de BANAMEX, $50,000.00 con dos pagares y el resto a crédito sin garantía documental.

3. 05-01-07. Compramos una camioneta en la concesionaria Automotriz Oriente, S.A. con valor de $150,000.00 más IVA, a crédito.

4. 07-01-07. Vendemos mercancías al cliente La Suprema, S.A. con valor de $120,000.00 mas IVA nos pagan en efectivo $80,000.00 y el resto queda a crédito sin garantía documental.

5. 08-01-07. Depositamos en nuestra cuenta de cheques $120,000.00

6. 16-01-07. Pagamos con un cheque $25,000.00 a nuestro proveedor La Distribuidora, S.A. y nos devuelve uno de nuestros pagares.

7. 22-01-07. Pagamos parcialmente nuestro adeudo por la compra de la camioneta, por $75,000.00 con cheque.

8. 28-01-07. Para garantizar el suministro de energía eléctrica entregamos un cheque por $50,000.00, a la compañía de luz.

9. 28-01-07. Para garantizar la renta del local pagamos $12,000.00 mas IVA con cheque que cubre el importe de 6 meses de renta.

10. 29-01-07. Compramos mercancías al proveedor La Distribuidora, S.A. con valor de $125,000.00, los cuales se pagan $50,000.00 con cheque de BANAMEX y por el resto se firma una letra de cambio con vencimiento a 3 meses.

La Duquesa, S.A.
Rayado Diario enero de 2007.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
2/1/2007	AP			
	Caja		$ 250.000,00	
	Capital social			$ 250.000,00
3/1/2007	1			
	Bancos		200.000,00	
	-BANAMEX	$ 200.000,00		
	Caja			200.000,00
3/1/2007	2			
	Compras		150.000,00	
	IVA acreditable		22.500,00	
	Bancos			50.000,00
	-BANAMEX	50.000,00		
	Documentos por pagar			50.000,00
	Proveedores			72.500,00
	- La Distribuidora	72.500,00		
5/1/2007	3			
	Equipo de reparto		150.000,00	
	IVA acreditable		22.500,00	
	Acreedores diversos			172.500,00
	-Automotriz Oriente	172.500,00		
7/1/2007	4			
	Caja		80.000,00	
	Clientes		58.000,00	
	-La Suprema	58.000,00		
	Ventas			120.000,00
	IVA por pagar			18.000,00
8/1/2007	5			
	Bancos		120.000,00	
	-BANAMEX	120.000,00		
	Caja			120.000,00

16/1/2007	6			
	Documentos por pagar		25.000,00	
	Bancos			25.000,00
	-Banamex	25.000,00		
22/1/2007	7			
	Acreedores diversos		75.000,00	
	-Automotriz de Oriente	75.000,00		
	Bancos			75.000,00
	-BANAMEX	75.000,00		
28/1/2007	8			
	Depósitos en garantía		50.000,00	
	Bancos			50.000,00
	-Banamex	50.000,00		
28/1/2007	9			
	Rentas pagadas por anticipado		12.000,00	
	IVA acreditable		1.800,00	
	Bancos			13.800,00
	-BANAMEX	13.800,00		
29/1/2007	10			
	Compras		125.000,00	
	IVA acreditable		18.750,00	
	Bancos			50.000,00
	-BANAMEX	31.425,00		
	Documentos por pagar			93.750,00
	Sumas iguales		$ 1.360.550,00	$ 1.360.550,00

Ejercicio.

Pasar del Rayado Diario a Esquemas de Mayor y elaborar la Balanza de Comprobación.

EJERCICIOS PRÁCTICOS.

Método Analítico o Pormenorizado.

1. Iniciamos un negocio llamado La Fortuna S.A. con una aportación mediante BANAMEX de $100,000 y $700,000 en mercancías.

2. Vendimos mercancías por $600,000 de los cuales nos pagaron mitad con cheque y el resto a crédito.

3. Los clientes devolvieron mercancías por la cantidad de $40,000 suma que abonamos en sus respectivas cuentas.

4. Se concedieron rebajas a los clientes con valor de $10,000 cantidad que abonamos a sus respectivas cuentas.

5. Compramos a crédito mercancías por $30,000

6. Las compras anteriores originaron gastos por $10,000 que se pagaron con cheque.

7. Se devolvieron mercancías a los proveedores por $55,000, suma que cargamos a su cuenta.

8. los proveedores nos concedieron rebajas por $5,000 cantidad que cargamos a su cuenta.

La Fortuna, S.A.
Libro Diario del mes de enero de 2007

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	Bancos		$ 100.000,00	
	Inventarios		700.000,00	
	Capital social			$ 800.000,00
	2			
	Bancos		345.000,00	
	Clientes		345.000,00	
	Ventas			600.000,00
	IVA por pagar			90.000,00
	3			
	Devoluciones sobre ventas		40.000,00	
	IVA por pagar		6.000,00	
	Clientes			46.000,00
	4			
	Rebajas sobre ventas		10.000,00	
	IVA por pagar		1.500,00	
	Clientes			11.500,00
	5			
	Compras		300.000,00	
	IVA acreditable		45.000,00	
	Proveedores			345.000,00
	6			
	Gastos sobre compra		10.000,00	
	IVA acreditable		1.500,00	
	Bancos			11.500,00

	7			
	Proveedores		63.250,00	
	Devoluciones s/compra			55.000,00
	IVA acreditable			8.250,00
	8			
	Proveedores		5.750,00	
	Rebajas s/compra			5.000,00
	IVA acreditable			750,00
	Sumas iguales		$ 1.973.000,00	$ 1.973.000,00

Ejercicio.

Nota: El inventario final hecho por recuento físico es de $500,000
Se pide: Pases al Mayor, Balanza de Comprobación y Ajustes.

Método de Inventarios Perpetuos.

1. Iniciamos un negocio llamado La Fortuna S.A. con una aportación mediante BANAMEX de $100,000 y $700,000 en mercancías.

2. Vendimos mercancías por $600,000 de los cuales nos pagaron mitad con cheque y el resto a crédito. El costo de ventas es de $300,000

3. Los clientes devolvieron mercancías por la cantidad de $40,000 suma que abonamos en sus respectivas cuentas. El costo de la mercancía devuelta es de $20,000

4. Se concedieron rebajas a los clientes con valor de $10,000 cantidad que abonamos a sus respectivas cuentas.

5. Compramos a crédito mercancías por $300,000

6. Las compras anteriores originaron gastos por $10,000 que se pagaron con cheque.

7. Se devolvieron mercancías a los proveedores por $55,000, suma que cargamos a su cuenta.

8. los proveedores nos concedieron rebajas por $5,000 cantidad que cargamos a su cuenta.

La Fortuna, S.A.
Libro Diario del mes de enero de 2007

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	Bancos		$ 100.000,00	
	Almacén		700.000,00	
	Capital social			$ 800.000,00
	2			
	Bancos		345.000,00	
	Clientes		345.000,00	
	Ventas			600.000,00
	IVA por pagar			90.000,00
	2A			
	Costo de ventas		470.000,00	
	Almacén			470.000,00
	3			
	Ventas		40.000,00	
	IVA por pagar		6.000,00	
	Clientes			46.000,00
	3A			
	Almacén		20.000,00	
	Costo de ventas			20.000,00
	4			
	Ventas		10.000,00	
	IVA por pagar		1.500,00	
	Clientes			11.500,00
	5			
	Almacén		300.000,00	
	IVA acreditable		45.000,00	
	Proveedores			345.000,00
	6			
	Almacén		10.000,00	
	IVA acreditable		1.500,00	
	Bancos			11.500,00
	7			
	Proveedores		63.250,00	
	Almacén			55.000,00
	IVA acreditable			8.250,00
	8			
	Proveedores		5.750,00	
	Almacén			5.000,00
	IVA acreditable			750,00
	Sumas iguales		$ 2.463.000,00	$ 2.463.000,00

Ejercicio.
Se pide: Pases al Mayor, Balanza de Comprobación y Ajustes.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Objetivo de aprendizaje.

El alumno obtendrá los conocimientos necesarios para identificar los elementos del costo de producción y aplicaran los conceptos teóricos, práctico para el proceso del control y contabilización; así mismo, la elaboración de los Estados Financieros.

5.1 DEFINICIÓN, CARACTERISTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Definición.

Es una área de la contaduría, así como de la contabilidad que comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, de distribución y administración.

Características de la Contabilidad de Costos.

- Nos facilita la elaboración mas frecuente de estados financieros a través de la aplicación del sistema de inventarios perpetuos, aplicándolo desde luego a la contabilización de las materias primas, producción en proceso y artículos terminados, ya que estos conceptos son los fundamentales de la contabilidad de costos.
- Determinar costos unitarios de producción.
- El control total de los costos unitarios de producción.
- Se podrá analizar las variaciones existentes en mermas y desperdicios.
- La determinación de los precios de venta estarán bien sustentados.
- El costo unitario nos servirá para una adecuada toma de decisiones.

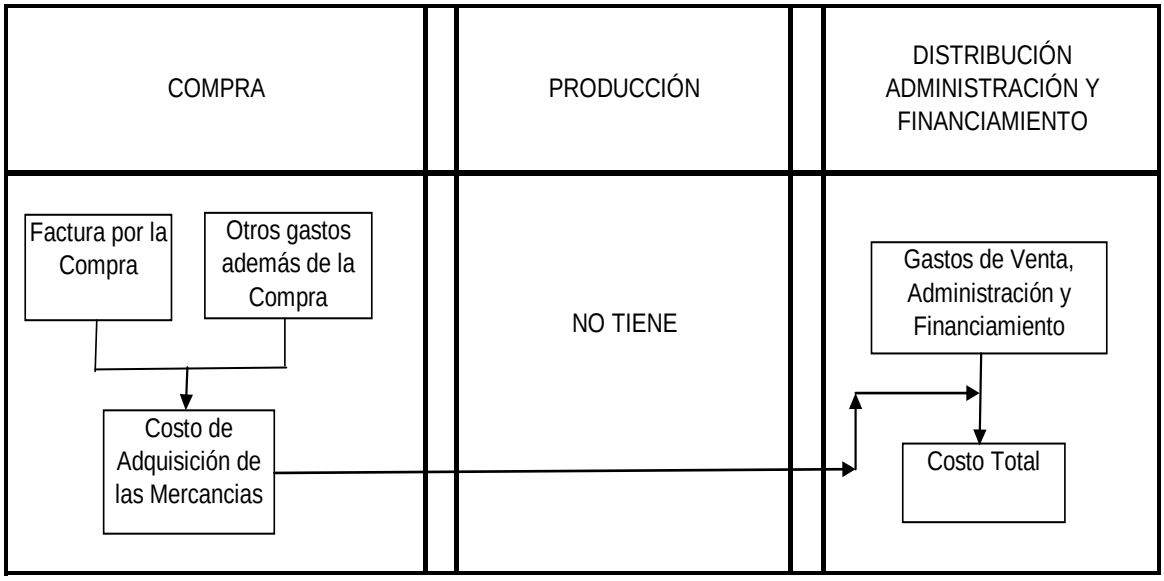
Importancia.

La importancia de la Contabilidad de Costos radica en tres aspectos fundamentales: de registro, control e información, debiendo reunir los elementos necesarios para orientar adecuadamente a la dirección para efecto de adoptar las medidas correctivas necesarias cuando presenten resultados poco satisfactorios o susceptibles de mejoras.

5.2 CICLO DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y LA CONTABILIDAD INDUSTRIAL.

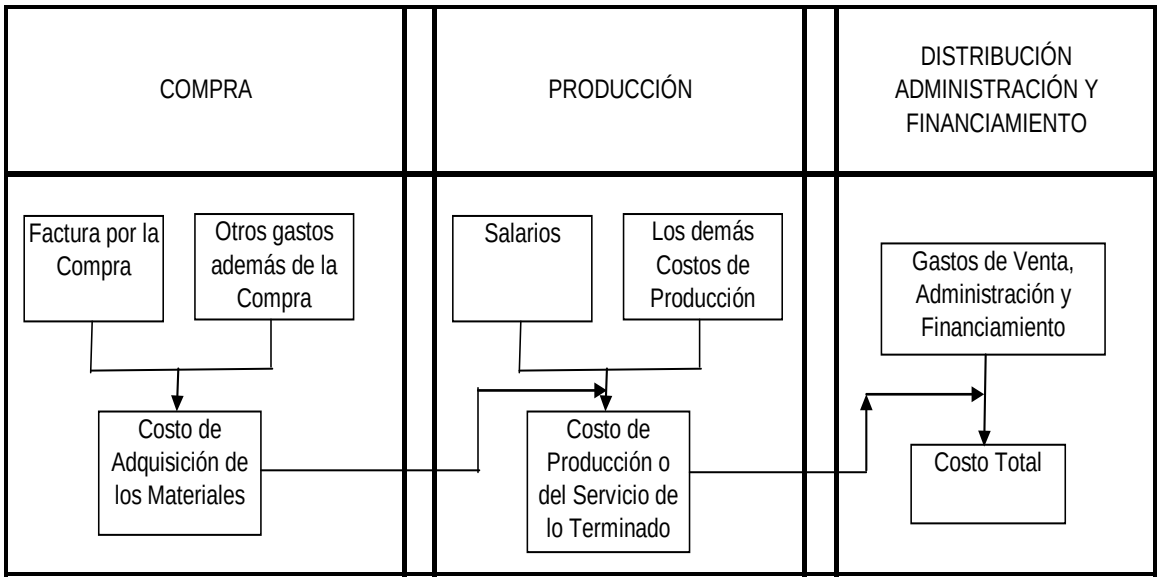
Ciclo de Contabilidad Comercial.

ENTIDAD COMERCIAL



Ciclo de Contabilidad Industrial.

ENTIDAD INDUSTRIAL



Industria.

Es la actividad económica organizada que tiene por objeto la producción de bienes y servicios.

Clasificación de las Industrias.

Clasificación de Acuerdo a su Actividad o Giro:

Comerciales. Son las que se dedican a la compra y venta de algún artículo para el consumo de la sociedad.

Industriales. Son las empresas extractivas, manufactureras, textiles, agropecuaria, pesquera.

De Servicios. Transporte, turismo, financieras, de seguros, educación, servicios públicos, servicios hospitalarios.

Clasificación de Acuerdo al Capital:

Públicas. Las estatales y empresas para estatales.

Privadas. Inversionistas privadas.

Clasificación Según su Constitución:

Personas Físicas. Individuos.

Personas Morales. Sociedades.

Clasificación en Base a su Finalidad:

1- Con fines lucrativos.

2- Con fines cooperativos.

3- Con fines sociales.

Industrias de la Transformación.

Son aquellas que modifican la materia prima por medio de adición, mezcla o ensamble de otros materiales hasta obtener un producto manufacturado.

Dichas industrias de transformación por su forma de producir las podemos clasificar en dos grupos:

A) Las que producen por medio de ensamble de varias partes hasta lograr una unidad completa que se considera como producto manufacturado.

B) Las que sujetan a la materia prima a un proceso constante de elaboración o transformación con ayuda de otros materiales y en las que la producción es continua o en masa (grandes volúmenes). Por ejemplo la industria lechera, del cemento, farmacéutica.

Las primeras industrias trabajan a base de órdenes de producción y las segundas por procesos de producción, por lo tanto existen dos sistemas básicos de costos de producción atendiendo a la forma de producción de la industria que son:

1- Ordenes de producción.
2- Procesos de producción.

Diferencia entre Comerciante e Industrial.

El comerciante adquiere artículos objeto de la venta en cierto estado, para venderlo en las mismas condiciones. En cambio el industrial compra material mismo que va a transformar en un articulo diferente dispuesto para la venta.

De lo anterior se desprende lógicamente que el industrial tiene mayores dificultades que el comerciante para determinar sus costos, pues además de ser finalmente comerciante, antes realizo una serie de operaciones para la obtención del producto objeto de la venta.

Por otro lado el comerciante conoce de inmediato el costo del artículo sujeto a la venta, estando su utilidad supeditada en gran parte a su habilidad para vender; en cambio el industrial tiene regulada su utilidad por la capacidad que posean para producir y vender los artículos.

5.3 CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE COSTOS.

Materia Prima.

Concepto.

Representa el punto de partida de la actividad manufacturera, ya que serán los bienes que serán sometidos a su transformación de ahí que sea el elemento fundamental del costo.

Objetivos.

Planear la organización administrativa que se requiere para poder controlar las materias primas desde su adquisición, almacenamiento y su utilización en los diversos departamentos de fabricación.

De establecer las bases para una adecuada organización contable de las materias primas en todas las etapas desde su solicitud, adquisición, recepción, pago de almacenamiento, utilización y su comprobación física.

Clasificación.

Materia Prima o Material Directo. Es aquel que se relaciona plenamente con el producto o productos que se están procesando.

Materia Prima Indirecta o Materiales Indirectos. Son aquellos que no se pueden relacionar en forma directa con el producto que se esta procesando y pueden ser

por que su control resulta costoso o por que su cuantía sea mejor acumularlos en una cuenta que llamaremos cargos indirectos.

Control de Materias Primas.

El control de materias primas para efectos de nuestro curso lo vamos a enfocar bajo tres grandes aspectos:

1-Las materias primas, el almacén de materias primas, su presentación seria en el balance general y de esta manera seria estática.

2-Como materias primas en el proceso de transformación y la presentaríamos en el estado financiero como costo de producción y de esta manera la presentaríamos como dinámica.

3-Como materia prima ya convertida en productos terminados y volveríamos a presentarla en el balance general y en consecuencia volvería a ser estática.

Mano de Obra.

Concepto.

Es el conjunto de esfuerzos humanos que se realizan para la transformación física o química de materias primas para obtener artículos terminados.

Objetivo.

Forma parte del segundo elemento de costo de producción y su estudio es fundamental por considerar que sin intervención del elemento humano no seria posible la obtención de ningún artículo terminado y ni siquiera la obtención de las materias primas.

Clasificación.

Mano de Obra Directa. Esta constituida por el conjunto de salarios devengados por los trabajadores.

Mano de Obra Indirecta. Se compone de salarios y prestaciones que por su imposibilidad material, por inconveniencia o por incosteabilidad no se relacionan o no se pueden identificar con la elaboración de partidas concretas de artículos.

Control de la Mano de Obra.

Entre otras podemos citar los siguientes:

1- Control de antecedentes de modalidad y capacidad de todo el personal que preste servicios en la empresa de su desarrollo dentro de la organización misma, su puntualidad y asistencia, salarios, promociones, etc.
2- Pago puntual de los sueldos y salarios, percepciones extraordinarias y además prestaciones que la empresa otorgue.
3- Distribución y aplicación de los salarios devengados por los operarios de los centros de producción a las diferentes órdenes de producción, procesos y análisis de los distintos consejos de trabajo directo e indirecto.
4- Control de la mano de obra devengada en cada centro de costos y su relación con los volúmenes de producción o actividad de manera que puedan mantenerse esta erogación dentro de ciertos limites de magnitud y proporcionalidad evitando en la medida de las circunstancias, tiempos ociosos, bajos rendimientos y diferencias en el trabajo que repercuta en erogaciones injustificadas y en un mayor costo de operación fabril.
5- Análisis de los tiempos empleados en cada operación particular, que servirá de base para fijación posterior de normas de eficiencia.

Cargos Indirectos.

Concepto.

Son el conjunto de materiales consumidos, mano de obra aplicada, erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles correspondientes al periodo no identificable por imposibilidad material o por conveniencia practica por los artículos, ordenes de proceso, procesos conceptivos, operaciones o centros de costos terminados.

Objetivos.

Los principales objetivos de su estudio es que se analice cada uno de los elementos que componen los cargos indirectos para que se apliquen correctamente a los productos, ordenes de producción, procesos consecutivos y a los centros de costos determinando de esta forma costos unitarios los mas exactos posibles debido a que por su falta de identificación con los productos que se elaboran, representan el elemento del costo de producción mas complejo y problemático imposibilitando la obtención de costos rigurosamente exactos.

Erogaciones fabriles.

Renta de la fábrica, energía eléctrica, gasolina y combustibles para la maquinaria.

Acumulación y análisis.

Al estudiar los dos primeros elementos del costo que son las materias primas y la mano de obra lo realizaremos en dos fases:

1- Registro de la erogación.

2- Aplicación al costo de producción.

De igual forma para el estudio de los cargos indirectos observaremos estas dos fases:

1- **Acumulación.** En primer termino es necesario acumular en la cuenta de control de cargos indirectos el conjunto de conceptos indirectos aplicables al periodo contable, formados con los materiales indirectos consumidos, la mano de obra indirecta consumida empleada, las erogaciones indirectas fabriles, la depreciación y amortización de activos fabriles.

2- **Aplicación.** Una vez que logramos la acumulación pasaremos a la aplicación de los cargos indirectos, a los costos de producción que en las industrias que se encuentran constituidas por departamentos contables, departamentos de costos de producción, departamentos de servicios, se realizan a través de prorrateos y asignación primarios a todos los centros anteriormente mencionados continuando con el prorrateo secundario y con el prorrateo final.

Prorrateo Primario.

Acumulando los cargos indirectos del periodo contable de que se trate en la cuenta general de control habrá necesidad de pasarlos a cada centro de costos y de acuerdo con el sitio en que se haya originado dicha operación o bien ajustándose a las bases de prorrateo mas aproximadas o mas exactas de acuerdo al grado de control y exactitud del costo unitario de producción que vayamos a determinar.

Prorrateo Secundario.

Derramados los cargos indirectos en cada centro de costos tanto de producción como de servicios, será necesario que los departamentos de servicio viertan o derramen sus costos en los departamentos de producción, en proporción al servicio que le hayan prestado.

Prorrateo Final.

Vertidos los cargos indirectos del periodo en los centros de producción, el último paso consistirá en derramar los costos de cada uno de estos a las órdenes elaboradas en los departamentos de producción de acuerdo con las bases mas adecuadas.

Contabilización de la Materia Prima, Mano de Obra y Cargos Indirectos.

Materias Primas en Transito	
Se carga:	Se abona:
1. Por el costo de las materias primas, permisos de importación, seguros, fletes, acarreos, empaques y gastos de manejo de materias primas, renta de contenedores, renta de recintos aduanales.	1. Por la recepción total o parcial de las materias primas, por devoluciones, por el valor de las materias primas que ya no se van a recibir.

Saldo: Será deudor y su presentación se hará en el Balance General de Activo Circulante.

Almacén de Materias Primas	
Se carga:	Se abona:
1. Por materias primas recibidas en plaza, materias primas en transito recibidas, devoluciones de áreas fabriles, sobrantes que haya en el almacén, entrada de materias primas o artículos que se obsequian en calidad de promoción.	1. Por salida de materias primas al área de producción, faltantes normales y extraordinarios, por devoluciones a proveedores, esporádicamente cuando tuviera que vender materias primas.

Saldo: Será deudor , se presentara en el grupo de Activo Circulante del Balance general.

Mano de Obra	
Se carga:	Se abona:
1. De los sueldos a los obreros o salarios de las áreas fabriles devengados durante el periodo.	1. Mano de obra directa aplicada y por la mano de obra indirecta aplicada.

Al finalizar el periodo carece de saldo y sus movimientos se van a presentar en el Estado de Costo de Producción y Ventas.

Cargos Indirectos	
Se carga:	Se abona:
1. Materia prima indirecta, por las depreciaciones y amortizaciones fabriles, cualquier erogación indirecta fabril.	1. Por las devoluciones de materia prima indirecta.

Se va a cancelar el saldo que resulte al finalizar el ejercicio, pasando el importe que resulte al final del de producción en proceso. Es una cuenta de producción y sus movimientos se van a presentar en el Estado de Costo de Producción y Ventas.

Producción en Proceso	
Se carga:	Se abona:
1. – Por el costo de materias primas directas utilizadas en el periodo, mano de obra directa aplicada o utilizada en el periodo, cargos directos aplicados. Si existe producción que se encuentra en proceso al finalizar el periodo inmediato anterior, este saldo se presentaría como el inventario inicial del ejercicio que estamos contabilizando.	1. Por las materias primas directas devueltas al almacén, costo de la producción parcial o totalmente terminada. Si al finalizar el periodo esta cuenta presenta saldo deudor, significaría que es el importe de la producción que se encuentra en proceso de transformación y su saldo se presenta en el Balance General.

Almacén de Artículos Terminados	
Se carga:	Se abona:
1. Con la existencia de artículos terminados al iniciar el periodo, con la entrada de artículos terminados que fueron sometidos a proceso, los artículos devueltos por los clientes, por la compra de artículos terminados.	1. Por la venta de artículos terminados, por roturas y desperdicios normales ocasionados por el manejo de los mismos, faltantes extraordinarios o por un robo de artículos terminados.

Saldo: Será deudor y representa el inventario final de artículos terminados. Se presenta en el Balance General en la cuenta de Activo Circulante y también se presenta en el Estado de Costo de Producción y Ventas.

Costo de Ventas	
Se carga:	Se abona:
1. Por el costo total de los artículos terminados vendidos.	1. Por las devoluciones afectando el precio de costo y por el traspaso que se haga al final del ejercicio al Estado de Pérdidas y Ganancias.

Al finalizar el periodo carece de saldo, se presenta en el Estado de Perdidas y Ganancias y pasa a formar parte del Estado de Costo de Producción y Ventas.

5.4 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.

1. De Acuerdo a su Grado de Variabilidad.

A) Costos fijos.

B) Costos variables.

Costos Fijos.

Permanecen constantes en su magnitud independientemente de cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

Costos fijos de producción. Son todos los que no sufren modificaciones a pesar de que la producción aumenta o disminuye.

Costos fijos de distribución, administración y financiamiento. Son aquellos que a su vez permanecen constantes independientemente del volumen de ventas logradas.

Costos Variables.

Son aquellas cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Los costos variables de producción son los que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los recursos en el volumen de la producción.

Costos variables de distribución y financiamiento. Serán aquellos que cambien en proporción a las modificaciones sufridas por el volumen de ventas.

Los costos variables en cuanto a volumen van hacer variables y en cuanto a unidad van hacer fijos.

Los costos fijos en cuanto a volumen van hacer fijos y en cuanto a unidad van hacer variables.

2. De Acuerdo a su Grado de Control.

A) Costos controlables.

B) Costos no controlables.

Costos Controlables.

Son aquellos cuya magnitud pueda incrementarse o reducirse por decisiones mas o menos inmediatas de los directores o de los jefes de departamento.

Costos no Controlables.

Son aquellos que no pueden aumentarse o reducirse inmediatamente por que son consecuencia de inversión, compromiso u obligaciones contraídas anteriormente, por lo que deben depreciarse, amortizarse o cumplirse como: depreciaciones, sueldos, gastos, etc.

3. De Acuerdo a su Régimen de Producción.

Lineal.

Como su nombre lo sugiere en este tipo de industria una o varias materias principales se someten a uno o varios procesos consecutivos de transformación, hasta la obtención del o de los productos elaborados.

La producción en estas condiciones asume la forma de una o de varias líneas rectas de principio a fin. Por ejemplo: en la industria de fabricación del papel en la que la materia prima se somete a varios procesos: trazado, descortezado, hervido, formación de pasta hasta la elaboración del producto terminado.

Convergente.

En estas industrias los productos se transforman inicialmente a través de procesos elaborados y posteriormente las partes o piezas elaboradas se arman o mezclan o fusionan a un proceso consecutivo.

Divergente.

En estas industrias el hecho de que partiendo de una materia prima básica que puede sujetarse a uno o varios procesos iniciales de transformación se rompe por así decirlo, se separa o subdivide, surgiendo simultáneamente diversos productos o subproductos y cada uno de estos se someterán a uno o varios procesos propios de transformación hasta la obtención de los diversos productos elaborados.

5.5 MÉTODOS DE COSTEO.

Sistema de Costos.

Concepto.

Es un sistema de cuentas, frecuentemente auxiliares del mayor general, en donde se lleva el conjunto de registros de una empresa industrial, controlando cuantitativamente las operaciones productivas, permitiendo determinar el costo de

los productos, procesos o servicios y proporcionando información detallada y oportuna sobre las mismas.

Objetivos.

Los objetivos de un sistema de costos son los siguientes:

- Asignar costos a las unidades producidas.
- Valuar los inventarios de producción en proceso y artículos terminados.
- Proporcionar información para el control de los costos.
- Reducir costos.

Tipos de Procesos de Transformación.

La fabricación de artículos artesanos o individuales es diferente a los productos fabricados en serie. Los productos individuales corresponden a producción intermitente o lotificada, mientras que los de serie corresponden a producción continua o en línea. Para cada forma de procesos de transformación existe un sistema de costos adecuado que permitirá la obtención del costo de producción.

Clasificación.

De acuerdo a las características de producción de las empresas, los sistemas de costos se clasifican en:

- Sistemas de costos por órdenes de producción.
- Sistemas de costos por procesos de producción.

Técnicas para la Determinación y Control de los Costos de Producción.

Las operaciones que realiza una fábrica de muebles son diferentes a las que realiza una sementera, por ejemplo: para aceptar o rechazar algún pedido de un cliente, tal vez requiera conocer en forma anticipada el costo de producción, o tal vez decida aplicar a los resultados de la empresa con costos fijos, o integrarlos al costo de producción, etc. para tomar decisiones de este tipo es necesario elegir un sistema de costos, que se adecue a las características y necesidades de información de cada empresa.

Los costos de producción pueden determinarse antes, durante o después del periodo de costos. En atención al momento en que se determinan los costos, los sistemas de costos se clasifican en:

- Sistemas de Costos Históricos.
- Sistemas de Costos Predeterminados.

Sistema de Costos Históricos.

Los sistemas de costos históricos también se conocen como costos reales, históricos por que se determinan al final del periodo de costos y reales por que se conoce el importe real incurrido en la producción.

Sistema de Costos Predeterminados.

Los sistemas predeterminados son aquellos que con diferentes técnicas predeterminan el costo. A la vez, estos se clasifican en sistemas parcialmente predeterminados, que predetermina únicamente el tercer elemento del costo, conociéndose este sistema como cuota predeterminada de cargos indirectos y los sistemas íntegramente predeterminados, consistiendo estos últimos en predeterminar los tres elementos del costo, y por su técnica de predeterminación pueden ser costos estimados y costos estándar.

Métodos para Valuar las Operaciones Productivas.

Por los tres elementos asignados al costo de producción, las operaciones productivas pueden valuarse a través de:

- Costeo Absorbente.
- Costeo Directo.

Costeo Absorbente o También llamado Tradicional.

Consiste en la asignación total de la materia prima, mano de obra y cargos indirectos a las unidades producidas. Es el que tiene mayor aplicación en las industrias, sin embargo proporciona algunas desventajas para la planeación de utilidades, ya que no proporciona datos adicionales como costos fijos, semifijos o variables.

Costeo Directo.

Considera como costo de producción los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos, mientras que los costos fijos los aplica directamente a los resultados del periodo. Esta técnica aun no es muy aceptada, independientemente de las ventajas que ofrece para la toma de decisiones, sobre todo en lo que a planeación de utilidades se refiere.

Las técnicas de costos pueden integrarse a cualquiera de los sistemas de costos existentes. La decisión de aplicar una u otra técnica impactara directamente los resultados de las empresas.

CUESTIONARIO.

I. Leer cuidadosamente y marcar con una X, en el paréntesis si la respuesta es FALSO O VERDADERO.

01. La industria de transformación es aquella que tiene por objeto obtener el producto de la propia naturaleza.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

02. El industrial conoce de inmediato el costo del artículo sujeto a la venta, estando su utilidad supeditada en gran parte a su habilidad para vender.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

03. El objetivo de la Contabilidad de Costos es el control total de los costos unitarios de producción.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

04. Los costos de distribución, administración y financiamiento no se adicionan al valor de los artículos manufacturados sino que se cargan directamente a las cuentas de resultados.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

05. Los centros de costos indirectos o de servicios, son aquellos cuyas funciones consisten en llevar a cabo la transformación física o química de los productos.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

II. Lee cuidadosamente y marca en el paréntesis la letra que corresponda a la respuesta correcta.

01. ( ) Este costo esta formado por el material directo, los sueldos y salarios directos y los gastos indirectos de producción.

A) Costo de distribución B) Costo de producción
C) Costo de administración D) Costo financiero

02. ( ) Esta integrado normalmente por los gastos para allegarse fondos, como son: descuentos de documentos, comisiones.

A) Costo de distribución B) Costo de producción
C) Costo de administración D) Costo financiero

03. ( ) Esta integrado por las operaciones comprendidas, desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenado, controlado hasta ponerlo en manos del consumidor.

A) Costo de distribución B) Costo de producción
C) Costo de administración D) Costo financiero

04. ( ) Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

A) Costos fijos B) Costos controlables
C) Costos variables D) Costos no controlables

05. ( ) Permanecen constantes en su magnitud independientemente de cambios registrados en el volumen.

A) Costos fijos B) Costos controlables
C) Costos variables D) Costos no controlables

SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES

Objetivo de aprendizaje.

El alumno obtendrá los conocimientos necesarios para integrar el sistema de costeo por ordenes de producción, su clasificación y aplicación en la determinación del costo de producción.

6.1 CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS.

Concepto de Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Cuando es factible dividir la producción en lotes, debido a que cada producto o lotes conllevan tiempos y operaciones distintas, se genera poco volumen de producción y grandes tiempos de espera, la obtención del costo será a través del sistema de costo por órdenes de producción.

Características.

Al comenzar la producción, se emite una orden de producción o una orden de trabajo, donde se especifica la cantidad de artículos a producir. En esta orden se acumularan los costos de producción de manera que se conoce de una forma muy fácil el costo de la producción que se encuentra en proceso al final del periodo y el costo de artículos terminados en ese mismo periodo y al dividirlo entre el número de artículos producidos en cada orden, se conocerá el costo por unidad.

Ventajas y Desventajas.

El sistema de costos por órdenes de producción tiene las siguientes ventajas:

A) Se conoce el costo de producción en cada orden.

B) Se conoce de una manera sencilla el costo de la producción que se encuentra en proceso de elaboración al final del periodo.

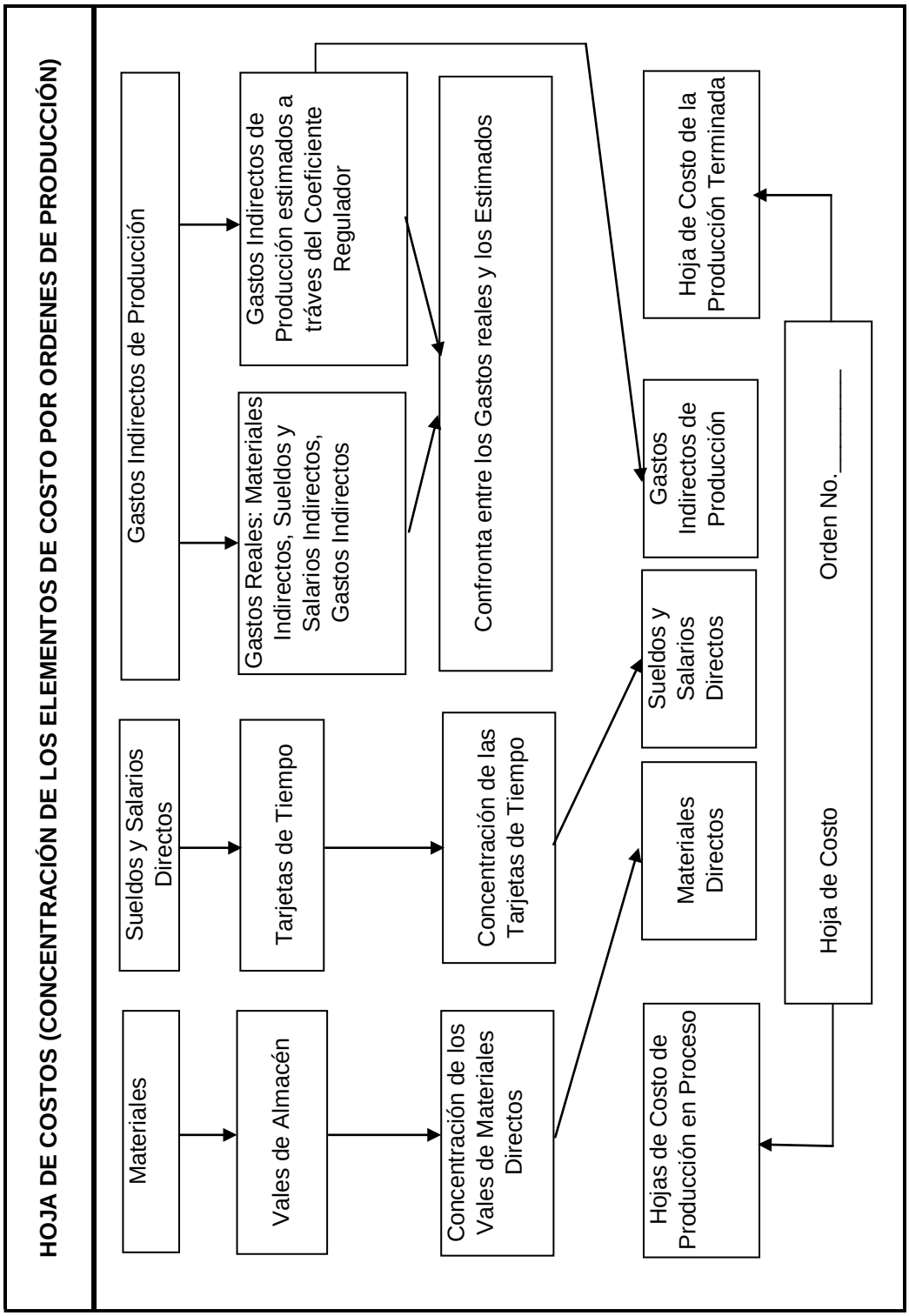
C) En el caso de pedidos especiales, al conocer el costo unitario se podrá determinar la utilidad obtenida.

Las desventajas que presenta el sistema de costos por órdenes de producción son:

A) Administrativamente es muy costoso.

B) En muchas ocasiones existen entregas parciales sin haber obtenido el costo total de producción.

6.2 DETEMINACIÓN DE HOJA DE COSTOS.



6.3 CÁLCULO DE COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL.

Caso practico de un sistema de costos históricos por órdenes de producción, bajo la técnica del costeo absorbente:

Saldo inicial de Almacén de materia prima $5,000.

Saldo inicial de artículos en proceso: OT-1 por 200 unidades con los siguientes costos:

Materia prima $1,965
Mano de obra $393
Cargos indirectos $362

Saldo inicial de artículos terminados: 58 artículos a $21.55 cada uno $1,249.90 (método de valuación de artículos terminados: UEPS).

Operaciones del mes:

Se emitieron las OT-2 por 180 u, y la OT-3 por 190 u.

1. Consumos de materia prima: $4,820, distribuidos como sigue:

OT-1 $800
OT-2 $2,120
OT-3 $1,900

2. La mano de obra ascendio a $2,250. La aplicación de mano de obra directa a la producción: $2,250, según reporte de tiempos es como sigue:

OT-1 $400
OT-2 $1,100
OT-3 $750

3. Los cargos indirectos acumulados al final del periodo son $1,880. La aplicación de los cargos indirectos a la producción: $1,880, según resultado de cargos indirectos, es como sigue:

OT-1 $300
OT-2 $980
OT-3 $600

4. Producción terminada en el mes: OT-1 y OT-2

5. Se venden 425 unidades a $60 cada una.

Resolución.

La Empresa X, S.A.
Libro Diario del mes de Enero de 2009

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	SI			
	Almacén de Materia Prima		$ 5,000.00	
	Producción en Proceso		2,620.00	
	OT-1	$ 2,620.00		
	Materia prima	1,965.00		
	Mano de obra	393.00		
	Cargos indirectos	262.00		
	Almacén de Artículos Terminados		1,249.90	
	Varias cuentas			$ 8,869.90
	1			
	Producción en Proceso		4,820,00	
	OT-1	800.00		
	OT-2	2,120.00		
	OT-3	1,900.00		
	IVA por pagar			
	Almacén de Materia Prima			4,820.00
	2			
	Mano de Obra		2,250,00	
	Varias Cuentas			2,250.00
	2A			
	Producción en Proceso		2,250.00	
	OT-1	400.00		
	OT-2	1,100.00		
	OT-3	750.00		
	Mano de Obra			2,250.00
	3			
	Cargos Indirectos		1,880.00	
	Varias Cuentas			1,880.00
	3A			
	Producción en Proceso		1,880.00	
	OT-1	300.00		
	OT-2	980.00		
	OT-3	600.00		
	Cargos Indirectos			1,880.00
	4			
	Almacén de Artículos Terminados		8,320.00	
	Producción en Proceso			8,320.00
	OT-1	4,120.00		
	OT-2	4,200.00		
	Sumas iguales		$ 30,269.90	$ 30,269.90

La Empresa “X”, S.A.
Libro Diario del mes de Enero de 2009

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene del Folio No. 1		$ 30,269.90	$ 30,269.90
	5			
	Varias Cuentas		29,325.00	
	Ventas			25,500.00
	IVA por pagar			3,825.00
	5A			
	Costo de ventas		9,289.15	
	Almacén de Artículos T.			9,289.15
	Sumas iguales		$ 68,884.05	$ 68,884.05

Esquemas de mayor.

Almacén de Materia Prima			
SI)	5,000.00	4,820.00	(1
MD)	5,000.00	4,820.00	(MA
SD)	180.00		

Producción en Proceso			
SI)	2,620.00	8,320.00	(4
1)	4,820.00		
2ª)	2,250.00		
3ª)	1,880.00		
MD)	11,570.00	8,320.00	(MA
SD)	3,250.00		

P. en P. (OT-1)			
SI)	2,620.00	4,120.00	(4
1)	800.00		
2ª)	400.00		
3ª)	300.00		
	4,120.00	4,120.00	

P. en P. (OT-2)			
1)	2,120.00	4,200.00	(4
2ª)	1,100.00		
3ª)	980.00		
MD)	4,200.00	4,200.00	
SD)	0		

P. en P. (OT-3)			
1)	1,900.00		
2ª)	750.00		
3ª)	600.00		
MD)	3,250.00		
SD)	3,250.00		

Mano de Obra			
2)	2,250.00	2,250.00	(2ª
MD)	2,250.00	2,250.00	
SD)	0		

Cargos Indirectos			
3)	1,880.00	1,880.00	(3ª
MD)	1,880.00	1,880.00	
SD)	0		

Almacén de Artículos Term.			
SI)	1,249.90	9,289.15	(5A
4)	8,320.00		
MD)	9,569.90	9,289.15	(MA
SD)	280.75		

Ventas			
		25,500.00	(5
		25,500.00	(MA
		25,500.00	(SA

Costo de Ventas			
5A)	9,289.15		
MD)	9,289.15		(MA
SD)	9,289.15		

Varias Cuentas			
5)	29,325.00	8,869.90	(SI
		2,250.00	(2
		1,880.00	(3
MD)	29,325.00	12,999.90	(MA
SD)	16,325.10		

IVA por pagar			
		3,825.00	(5
		3,825.00	(MA
		3,825.00	(SA

Cedula de Materia Prima Directa

Centro de Producción	Saldo Inicial M.P en Proceso	Materia Prima	Total de M.P. en Proceso
OT-1	$1,965.00	$800.00	$2,765.00
OT-2	0	2,120.00	2,120.00
OT-3	0	1,900.00	4,885.00
Total	$1,965.00	$4,820.00	$9,770.00

Cedula de Mano de Obra Directa

Centro de Producción	Saldo Inicial M.O en Proceso	Mano de Obra	Total de M.O. en Proceso
OT-1	$393.00	$400.00	$793.00
OT-2	0	1,100.00	1,100.00
OT-3	0	750.00	750.00
Total	$393.00	$2,250.00	$2,643.00

Cedula de Cargos Indirectos

Centro de Producción	Saldo Inicial C.I en Proceso	Cargos Indirectos	Total de C.I. en Proceso
OT-1	$262.00	$300.00	$562.00
OT-2	0	980.00	980.00
OT-3	0	600.00	600.00
Total	$262.00	$1,880.00	$2,142.00

Cedula de Costo de Producción Total

Centro de Producción	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Cargos Indirectos	Costo de Producción
OT-1	$2,765.00	$793.00	$562.00	$4,120.00
OT-2	2,120.00	1,100.00	980.00	4,200.00
Total	$4,885.00	$1,893.00	$1,542.00	$8,320.00

6.4 CÁLCULO DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO.

Cedula de Costo Unitario de Producción

Centro de Producción	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Cargos Indirectos	Costo de Producción	Unidades Producidas	Costo Unitario
OT-1	$2,765.00	$793.00	$562.00	$4,120.00	200	$20.60
OT-2	2,120.00	1,100.00	980.00	4,200.00	180	23.33
Total	$4,885.00	$1,893.00	$1,542.00	$8,320.00	380	

Determinación del Costo de Ventas.

Centro de Producción	Ventas (Piezas)	Costo Unitario	Total
OT-2	180	$23.33	$4,199.40
OT-1	200	20.60	4,120.00
	45	21.55	969.75
Total	425		$9,289.15

6.5 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN.

La Empresa "X", S.A.

Estado de Costo de Producción y Ventas de Enero 2009.

Inventario de materias primas.	$5,000.00		
MAS: Costo de materias primas recibidas	0		
Materias primas en disponibilidad		$5,000.00	
MENOS: Inventario final de materias primas		180.00	
Costo de materias primas utilizadas		$4,820.00	
MENOS: Costo de materias primas indirectas utilizadas		0	
Costo de materias primas directas utilizadas en la producción			$4,820.00
MAS: Total de mano de obra		$2,250.00	
MENOS: Mano de obra indirecta		0	2,250.00
Costo Primo de producción procesada			$7,070.00
MAS: Cargos indirectos			1,880.00
Costo de la producción procesada			$8,950.00
MAS: Inventario inicial de producción en proceso			2,620.00
Producción procesada en disponibilidad			$11,570.00
MENOS: Inventario final de producción en proceso			3,250.00
Costo de la Producción Terminada			$8,320.00
MAS: Inventario inicial de producción terminada			1,249.90
Costo de producción terminada en disponibilidad			$9,569.90
MENOS: Inventario final de producción terminada			280.75
Costo de Producción de lo Vendido			$9,289.15

EJERCICIO.

Lee cuidadosamente y completa la respuesta correcta.

01. La forma de producción _____
en este tipo de producción se genera poco volumen y muchos tiempos de espera.

02. La forma de producción _____
en este tipo de producción se transforma completamente las caracteristicas físicas o químicas de la materia prima.

03. Para las industrias de producción continua o en línea el sistema de costos por _____ es el mas adecuado para la obtención del costo de producción.

04. Para las industrias cuya forma de producción se considera intermitente o lotificada, es conveniente el sistema de costos por _____

05. Los costos _____ consisten en la determinación del costo final del periodo.

06. Los costos _____ se conocen antes, durante o después del periodo de costos.

Leer cuidadosamente y marcar con una X, en el paréntesis si la respuesta es FALSO O VERDADERO.

01. En la empresa comercial los artículos terminados provienen de la producción procesada.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

02. El Estado de Costo de Producción y Ventas se vincula en la forma directa con el Estado de Pérdidas y ganancias.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

03. Los costos históricos, se conocen antes, durante o después del periodo de costos.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

04. En la industria de la transformación, los artículos terminados provienen del almacén.

( ) FALSO O ( ) VERDADERO

SISTEMA DE COSTEO POR PROCESO DE PRODUCCIÓN

Objetivo de aprendizaje.

El alumno obtendrá los conocimientos necesarios de los elementos que integran el sistema de costeo por proceso de producción, su clasificación y aplicación en la determinación del costo de producción.

7.1 CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS.

Concepto de Sistema de Costos por Proceso de Producción.

Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas. Un proceso físico o químico en una industria que trabaje por el sistema de procesos, la actividad recibe el nombre de proceso.

En una producción continua, donde los artículos son tratados de la misma manera a través de una sola línea de montajes, generándose grandes volúmenes de producción, etc., el costo de producción se obtendrá a través del sistema de costos por procesos de producción.

Características.

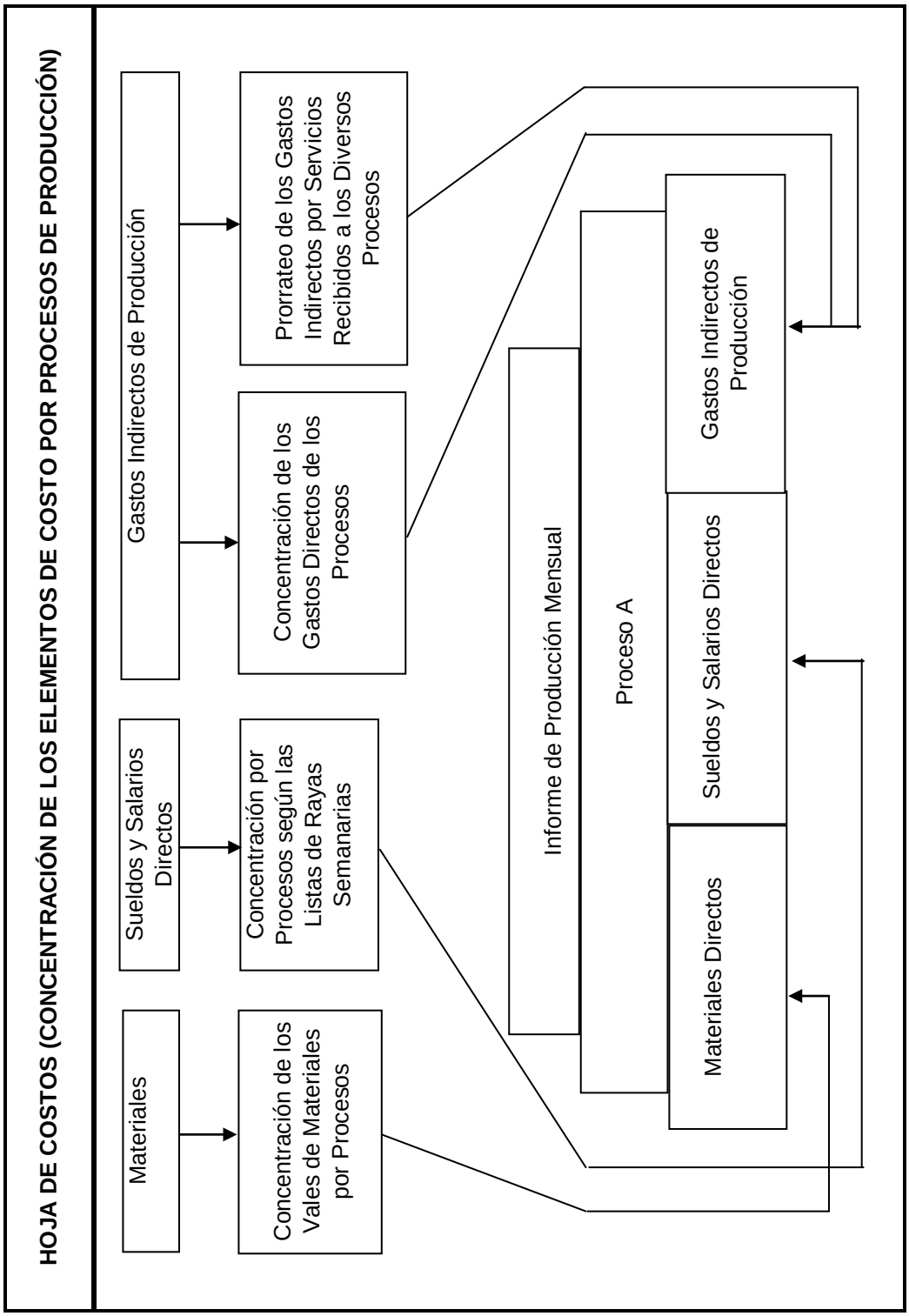
En un sistema de costos por procesos de producción, los costos del periodo se asignan a cada uno de los procesos, y se controlan en un registro auxiliar. El costo unitario de cada proceso se obtiene dividiendo los costos del periodo entre las unidades producidas en ese mismo proceso. Este cálculo deberá hacerse por elemento del costo, ya que el número de unidades procesadas es diferente. Al sumar los tres elementos, obtendremos el costo unitario de producción, con el cual se obtendrá el costo de la producción terminada, (la cual se transfiere al siguiente proceso), costo de los desperdicios anormales y costo de las unidades en proceso de transformación al final del periodo.

7.2 DIFERENCIA CON EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES.

COMPARACION ENTRE LOS PROCEDIMIENTOS POR ORDENES Y POR PROCESOS, DESDE LOS PUNTOS DE VISTA DE LAS CARACTERISTICAS DE LA PRODUCCION, DE SU REPERCUSION EN LOS COSTOS UNITARIOS, Y EN EL CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION	PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR PROCESOS
1. Producción por lotes.	1. Producción continua.
2. Producción variada.	2. Producción estandarizada.
3. La producción se hace, generalmente sobre especificaciones del cliente *(pedido)*.	3. Se produce sin que necesariamente existía pedidos específicos, pero puede haberlos.
4. Condiciones de producción flexibles.	4. Condiciones de producción rígidas
5. Costos específicos por productos.	5. Costos promediados por centros de operaciones.
6. Control más analítico.	6. Control más global.
7. Costos individualizados.	7. Costos generalizados, promedios
8. Procedimiento más costoso administrativamente.	8. Procesamiento más económico administrativamente.
9. Costos un tanto fluctuantes.	9. Costos una tanto estandarizados.
10. Algunas industrias clásicas: Juguetera Mueblera Maquinaria Fabrica de ropa Equipos de oficina Impresora	10. Algunas industrias clásicas: Fundiciones Petroquímica Cervecera Cementera Papelera Vidriera
11. No es necesario esperar a que termine el período productivo para conocer el costo unitario.	11. Es indispensable referirse a un período de costos, para poder determinar el costo unitario.
12. Se conoce con todo detalle material y la mano de obra de mano directas impecables y a cada artículo.	12. Imposible identificar los elementos de costo directo en cada unidad elaborada.
13. No es necesario determinar la producción equivalente.	13. Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período, y calcular la producción equivalente.

7.3 ACUMULACIÓN DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y CARGOS INDIRECTOS EN LOS DIFERENTES PROCESOS.



1. Los Materiales. Por medio de las concentración de los vales de salida correspondientes, por procesos, se hace el cargo al proceso respectivo.

2. La labor Directa. Se carga a los procesos, por medio de la concentración de las listas de raya, semanarias, por procesos.

3. Para gastos indirectos de producción, depende que se realicen o no los prorrateos primario y secundario:

a) En caso de no haber prorrateos, se cargan a los procesos por medio de la concentración de gastos directos a cada uno y por prorrateo de los gastos no identificables directamente a las operaciones productivas especificas.

b) Cuando existen prorrateos, después de efectuados los mismos, se carga a los procesos productivos de acuerdo con los servicios recibidos.

7.4 INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN DEPARTAMENTAL.

Este informe abarca el costo de los tres elementos en un período determinado, que bien puede ser una semana o un mes, por cada uno de los procesos, con la cantidad de unidades puestas en producción y su resultado al final del lapso, en: producción en proceso, terminada, averiada, defectuosa, pérdida normal (merma) y anormal, indicando salvo en el caso de los artículos terminados, su grado de avance en producción.

El modelo de informe ocupado depende del número de productos fabricados, y del número de departamentos por los cuales tienen que pasar el material en el curso de la fabricación.

El informe del costo de producción puede ser sencillo para aquellas empresas que fabriquen un solo artículo y que al final del periodo les queda poca o ninguna producción en proceso de fabricación. Lo simple del informe, debe hacer resaltar la facilidad con que puedan acumularse los costos por procesos, en este tipo de entidades.

Son muchas las industrias que por la naturaleza especial de su producción, no pueden adaptarse a un modelo único de hoja de costos; razón por la cual no ha sido posible estandarizar este tipo de informes para costos por procesos.

INFORME DE PRODUCCIÓN

PROCESO "A"

Inventario Inicial	20	unidades		
En el mes	2080	"		
TOTAL PUESTO EN TRABAJO	2100	unidades		
TERMINADAS:				
Enviadas a "B"	1500	unidades		
Se quedaron en el proceso	500	"	2000	unidades
EN PROCESO:			90	"
En materiales 1/3 invertido				
En labor y Gastos Indirectos a 1/2 trabajado				
PERDIDA NORMAL a 1/3 trabajado			10	"
SUMA:			2100	unidades

PROCESO "B"

Inventario Inicial	15	unidades		
Recibidas de "A"	1500	"	1515	unidades
TERMINADAS Y PASADAS A "C"	1400	unidades		
EN PROCESO	100	"		
En materiales 3/4 invertido				
En labor a 1/2				
Gastos Indirectos a 1/4 trabajado				
PERDIDA NORMAL al iniciarse el proceso				
(Sin inversión del Proceso)	5	"		
PERDIDA ANORMAL al termino del proceso	5	"		
PERDIDA ANORMAL con 1/5 trabajado	5	"	1515	unidades

PROCESO "C"

Inventario Inicial	30	unidades		
Recibidas de "B"	1400	"	1430	unidades
TERMINADAS:				
Enviadas al Almacén	400	unidades		
Se quedaron en el proceso	1000	"		
EN PROCESO:	10	"		
En Materiales y Labor a 1/2				
En Gastos Indirectos 1/4 trabajando				
PERDIDA ANORMAL al principio del proceso	10	"		
PERDIDA NORMAL al término del proceso	10	"	1430	unidades

7.5 CÁLCULO DE COSTO DE PRODUCCIÓN TOTAL.

7.6 CÁLCULO DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO.

Ejemplo de la mecánica contable de un sistema de costos por procesos de producción:

Articulo único a través de un solo proceso de producción, con saldos iniciales y finales de producción en proceso, y desperdicios normales y extraordinarios de producción en proceso.

Se ilustra el método de valuación de inventarios: Ultimas Entradas Primeras Salidas, (UEPS).

Saldo inicial de producción en proceso $220,000 integrados como sigue: Proceso único: 8,000 unidades con los siguientes grados de avance y costos:

Elemento	Unidades	% de avance	Unidades equivalentes	Costo unitario	Costo total
Materia prima	8,000	100	8,000	$20	$160,000
Mano de Obra	8,000	50	4,000	5	20,000
Cargos indirectos	8,000	50	4,000	10	40,000
Total					$220,000

Saldo inicial de almacén de materia prima $6,000,000
Costos incurridos en el periodo $5,480,000 como sigue:
1- Consumos de materia prima $3,100,000.
2- Mano de obra directa empleada en la producción $780,000.
3- Cargos indirectos incurridos en la producción $1,600,000.
4- Reporte de producción:
* Producción terminada 120,000 u.
* Producción parcialmente elaborada: 20,000 u. con los siguientes grados de elaboración: materia prima 100%, mano de obra y cargos indirectos 70%.
* Desperdicio totalmente desechable 3,200 u, cuando el margen de tolerancia es 2% sobre la producción en buen estado.
5- Reporte de ventas: 10,000 u. $ 100.

Resolución: Cuando el método de valuación para producción en proceso es a través de UEPS:

Cedula No. 1. Determinación de la producción computable procesada: consiste en determinar las unidades de la producción procesada por cada elemento del costo.

UNIDADES

Elemento	Terminadas	Equivalentes del Inventario final de producción en proceso	Equivalentes del Inventario inicial de producción en proceso	Producción en buen estado
MATERIA PRIMA	120,000	20,000	8,000	132,000
MANO DE OBRA	120,000	14,000	4,000	130,000
CARGOS INDIRECTOS	120,000	14,000	4,000	130,000

DESPERDICIO

Elemento	Total	Normal	Extraordinario	Extraordinario Computable	Producción Procesada Computable
MATERIA PRIMA	3,200	2,640	560	549.0	132,549.0
MANO DE OBRA	3,200	2,600	600	588.2	130,588.2
CARGOS INDIRECTOS	3,200	2,600	600	588.2	130,588.2

Cedula No. 2. Calculo de los costos unitarios de la producción procesada computable. Debe obtenerse por elemento del costo y la suma de los tres será el costo unitario de la producción procesada. (Se debe tener en cuenta el método de valuación que la empresa tenga implantado, ya que la determinación es diferente en costo promedio y en los métodos denominados “por costos identificado” UEPS o PEPS).

Elemento	Costos Incurridos	Producción procesada computable	Costo unitario
MATERIA PRIMA	$ 3,100,000	132,549.0	$ 23. 38757
MANO DE OBRA	780,000	130,588.2	5. 97297
CARGOS INDIRECTOS	1,600,000	130,588.2	12.25225
TOTAL	$ 5,480,000		$ 41.61279

Obteniendo las unidades procesadas y costos unitarios, podrán valuarse las unidades terminadas, las de desperdicio anormal y las que quedaron en proceso al final del periodo, aplicando los métodos de valuación existentes, en este caso, ultimas entradas, primeras salidas (UEPS).

Cedula No. 3. Determinación del costo de la producción terminada.

Elemento	Unidades terminadas	C/U	Importe	C/U de producción
MATERIA PRIMA	120,000	$ 23.38757	$ 2,806,509.39	$ 23.38757
MANO DE OBRA	120,000	5.97297	716,757.00	5.97297
CARGOS INDIRECTOS	120,000	12.25225	1,470,270.73	12.25225
TOTAL (VALOR DE LA PRODUCCION TERMINADA)			$ 4,993,537.12	$ 41.61279

Cedula No. 4. Valuación del desperdicio extraordinario. Al igual que en producción terminada, debe considerarse el método de valuación de inventarios, para aplicar correctamente los costos unitarios.

Elemento	Desperdicio extraordinario computable	C/U	Importe
MATERIA PRIMA	549.0	$ 23.38757	$ 12,839.77
MANO DE OBRA	588.2	5.97297	3,513.30
CARGOS INDIRECTOS	588.2	12.25225	7,206.77
TOTAL (VALOR DEL DESPERDICIO EXTRAORDINARIO COMPUTABLE)			$ 23,559.84

Cedula No. 5. Valuación del inventario final de producción en proceso: Obsérvese que las unidades de la última entrada (producción procesada) son agotadas, y por tanto se toman las unidades de la entrada anterior, (inventario inicial), quedando las unidades valuadas a dos costos.

Elemento	Unidades equivalentes del inventario final de producción en proceso	Valuación método UEPS	C/U	Importe parcial	Importe
MATERIA PRIMA	20,000	12,000 8,000	$ 23.38757 20.00000	$ 280,650.84 160,000.00	$ 440,650.84
MANO DE OBRA	14,000	10,000 4,000	5.97297 5.00000	59,729.70 20,000.00	79,729.70
CARGOS INDIRECTOS	14,000	10,000 4,000	12.25225 10.00000	122,522.50 40,000.00	162,522.50
TOTAL (VALOR DE LAS UNIDADES QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO AL FINAL DE PERÍODO)					$ 682,903.04

Con los importes obtenidos en las cédulas 3 y 4, se registran los informes de producción, y el saldo de la cuenta de producción en proceso debe ser el mismo importe que se obtuvo en la cédula 5, ya que esta cédula indica precisamente el valor monetario de las unidades en proceso al final del período.

Registros contables:

Costo de ventas

8)	416,128	

Producción en proceso

S) 220,000	4, 993,537 (6
1) 3, 100,000	23,560 (7
4) 780,000	
5) 1, 600,000	
M) 5, 700,000	5, 017,097 (M
S) 682,903	

Almacén de materia prima

S) 6, 000,000	3, 100,000 (1
S) 2, 900,000	

Mano de Obra

2) 780,000	780,000 (4

Perdida por desperdicio anormal	
7) 23,560	

Ventas	
	1, 000,000 (8

Almacén de artículos terminados	
6) 4, 993,537	416,128 (8
S) 4, 577,409	

Cargos indirectos	
3) 1, 600,000	1, 600,000 (5

Varias cuentas	
8) 1, 000,000	780,000 (2
	1, 600,000 (3

Determinación del costo de ventas:

10,000 u. X $41.61279 = $ 416,127.90 Costo de ventas.

Integración del saldo final del Almacén de artículos terminados.

110,000 u. X $ 41.61279 = $ 4, 577,409 saldo final del almacén de artículos terminados.

EJERCICIO. Resolver el mismo ejercicio cuando el método de valuación para producción en proceso es a través de PEPS.

7.7 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

La Empresa "X", S.A.

Estado de Costo de Producción y Ventas de Enero 2009.

Inventario de materias primas.	$6,000,000.00		
MAS: Costo de materias primas recibidas	0		
Materias primas en disponibilidad		$6,000,000.00	
MENOS: Inventario final de materias primas		2,900,000.00	
Costo de materias primas utilizadas		$3,100,000.00	
MENOS: Costo de materias primas indirectas utilizadas		0	
Costo de materias primas directas utilizadas en la producción			$3,100,000.00
MAS: Total de mano de obra		$780,000.00	
MENOS: Mano de obra indirecta		0	780,000.00
Costo Primo de producción procesada			$3,880,000.00
MAS: Cargos indirectos			1,600,000.00
Costo de la producción procesada			$5,480,000.00
MAS: Inventario inicial de producción en proceso			220,000.00
Producción procesada en disponibilidad			$5,700,000.00
MENOS: Pérdida por Desperdicio Anormal			23,560.00
MENOS: Inventario final de producción en proceso			682,903.00
Costo de la Producción Terminada			$4,993,537.00
MAS: Inventario inicial de producción terminada			0.00
Costo de producción terminada en disponibilidad			$4,993,537.00
MENOS: Inventario final de producción terminada			4,577,409.00
Costo de Producción de lo Vendido			$416,128.00

ANEXOS

Solución a la Evaluación de la Unidad 1.

Ejercicio. Clasificar las siguientes cuentas, si se trata de una cuenta de:

Activo Circulante (A-C), Activo Fijo (A-F), Activo Diferido (A-D),
Pasivo Circulante (P-C), Pasivo Fijo (P-F), Pasivo Diferido (P-D),
Cuenta de Capital Contable (C-C), Cuenta de Resultados (C-R).

CUENTA	CLASIFICACIÓN	CUENTA	CLASIFICACIÓN
Acreedores diversos	P-C	Bancos	A-C
Almacén	A-C	Ventas	C-R
Bancos	A-C	Acreedores diversos	P-C
Caja	A-C	Rentas cobradas por anticipado	P-D
Capital social	C-C	Capital social	C-C
Clientes	A-C	Propaganda y publicidad	A-D
Costo de ventas	C-R	Costo de ventas	C-R
Deudores diversos	A-C	Papelería y útiles	A-D
Depósitos en garantía	A-F	Depósitos en garantía	A-F
Documentos por cobrar L / P	A-F	Mobiliario y equipo	A-F
Documentos por cobrar	A-C	Documentos por cobrar	A-C
Documentos por pagar	P-C	IVA acreditable	A-C
Edificio	A-F	Edificio	A-F
Equipo de reparto	A-F	Intereses cob. por anticipado	P-D
Gastos de instalación	A-D	Gastos de instalación	A-D
Gastos de venta	C-R	Gastos de venta	C-R
Gastos financieros	C-R	Gastos financieros	C-R
Intereses cob. por anticipado	P-D	Equipo de reparto	A-F
Intereses pagados por ant.	A-D	Intereses pagados por ant.	A-D
IVA acreditable	A-C	Documentos por pagar	P-C
IVA por pagar	P-C	IVA por pagar	P-C
Mobiliario y equipo	A-F	Deudores diversos	A-C
Otros productos	C-R	Otros productos	C-R
Papelería y útiles	A-D	Documentos por cobrar L / P	A-F
Productos financieros	P-F	Productos financieros	C-R
Propaganda y publicidad	A-D	Clientes	A-C
Proveedores	P-C	Proveedores	P-C
Rentas cobradas por anticipado	P-D	Caja	A-C
Rentas pagadas por anticipado	A-D	Rentas pagadas por anticipado	A-D
Ventas	C-R	Almacén	A-C

CUESTIONARIO 1.

1. ¿De acuerdo con que criterio se clasifica el Activo?

La clasificación de los valores que forman el Activo se debe hacer atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad.

2. ¿Cuándo un bien tiene mayor grado de disponibilidad?

Un bien tiene mayor grado de disponibilidad, en tanto sea más fácil su conversión en dinero efectivo.

3. ¿Cuándo un bien tiene menor grado de disponibilidad?

Un bien tiene menor grado de disponibilidad, en tanto sea menos fácil su conversión en dinero efectivo.

4. ¿En cuantos grupos se clasifica el Activo y cuales son?

El Activo se clasifica en tres grupos:

- Activo Circulante.
- Activo fijo o Activo no circulante.
- Activo diferido o Cargos diferidos.

5. ¿Qué bienes y derechos forman el Activo Circulante?

Este grupo está formado por todos los bienes y derechos del negocio que están en rotación o movimiento constante y que tienen como principal característica la fácil conversión en dinero efectivo.

6. ¿Cuál es el orden en que deben aparecer las principales cuentas del Activo Circulante?

El orden en que deben aparecer las principales cuentas en el Activo circulante, en atención a su mayor y menor grado de disponibilidad es el siguiente:

- Caja
- Bancos
- Mercancías
- Clientes
- Documentos por cobrar
- Deudores diversos

7. ¿Por qué deben aparecer las cuentas de caja y bancos en primero y segundo lugar dentro del Activo Circulante?

Deben aparecer en primero y segundo lugar en el Activo circulante, por ser valores disponibles, o sea, valores que no necesitan ninguna conversión para ser dinero en efectivo, puesto que ya lo son.

8. ¿Por qué las mercancías se consideran un Activo Circulante?

La cuenta de Mercancías debe aparecer después de Caja y Bancos, por ser el Activo de más fácil conversión en dinero efectivo, debido a que constantemente se está, realizando.

9. ¿Por qué los documentos deben aparecer en el Activo Circulante?

Debe figurar en el Activo circulante, por su fácil conversión de los documentos en dinero efectivo; su valor se recupera rápidamente debido a que su vencimiento por lo regular es corto.

10. ¿Qué bienes y derechos forman el Activo Fijo y cuales son las principales?

Este grupo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad de la empresa que tienen cierta permanencia o fijeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos; naturalmente que cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo; sí pueden venderse o cambiarse.

Los principales bienes y derechos que forman el Activo Fijo, son:

- Terrenos
- Edificios
- Mobiliario y equipo de oficina
- Equipo de cómputo electrónico
- Equipo de entrega o de reparto
- Depósitos en garantía
- Acciones y valores

11. ¿Cuándo las cuentas por cobrar deben aparecer en el Activo Fijo?

Cuando su vencimiento sea en un plazo mayor de un año o más, a partir de la fecha del Balance.

12. ¿Qué cuentas forman el Activo Diferido?

Está formado por todos aquellos gastos pagados por anticipado, por los que se tiene el derecho de recibir un servicio, ya sea en el ejercicio en curso o en ejercicios posteriores.

Los principales gastos pagados por anticipado que forman el Activo diferido o Cargos diferidos, son:

- Gastos de instalación
- Papelería y útiles
- Propaganda y publicidad
- Primas de seguros
- Rentas pagadas por anticipado
- Intereses pagados por anticipado

13. ¿Por qué los gastos pagados por anticipado se consideran Activo?

Porque nos dan el derecho de disfrutar de un servicio equivalente a la cantidad pagada anticipadamente.

14. ¿Qué parte de los gastos pagados por anticipado es la que debe considerarse únicamente gasto?

Únicamente se debe considerar gasto la parte consumida o utilizada, como en el caso de la papelería y útiles; o la parte devengada, en el supuesto de las rentas pagadas por anticipado.

15. ¿De acuerdo con que criterio se clasifica el Pasivo?

La clasificación de las deudas y obligaciones que forman el pasivo se debe hacer atendiendo a su mayor y menor grado de exigibilidad.

16. ¿Cuándo una deuda o una obligación tiene mayor grado de exigibilidad?

Una deuda o una obligación tiene mayor grado de exigibilidad en tanto sea menor el plazo de que se dispone para liquidarla.

17. ¿En cuantos grupos se Clasifica el Pasivo y cuales son?

El pasivo se clasifica en tres grupos:

- Pasivo circulante o pasivo a corto plazo.
- Pasivo fijo o pasivo a largo plazo.
- Pasivo diferido o Créditos diferido.

18. ¿Qué deudas y obligaciones forman el Pasivo Circulante o Flotante y cuales son las principales?

Este grupo está formado por todas las deudas y obligaciones cuyo vencimiento sea en un plazo menor de un año; dichas deudas y obligaciones tienen como característica principal que se encuentran en constante movimiento o rotación.

Las principales deudas y obligaciones que forman el pasivo circulante o pasivo a corto plazo son:

- Proveedores
- Documentos por pagar
- Acreedores diversos
- Gastos acumulados por pagar
- Impuestos acumulados por pagar

19. ¿Qué deudas y obligaciones forman el Pasivo Fijo y cuales son las principales?

Este grupo está formado por todas las deudas y obligaciones cuyo vencimiento sea en un plazo mayor de un año.

Las principales deudas y obligaciones que forman el pasivo fijo o pasivo a largo plazo son:

- Hipotecas por pagar o Acreedores hipotecarios
- Documentos por pagar (a largo plazo)

20. ¿Cuál es la característica principal de los servicios cobrados por anticipado?

Tienen como característica que su valor va disminuyendo con el transcurso del tiempo o conforme se vayan proporcionando dichos servicios.

La Económica, S.A.
Balanza de Comprobación al 31 de enero de 2009.

FOLIO	NOMBRE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	Acreedores diversos	$ 48.500,00	$ 235.000,00		$ 186.500,00
	Almacén	2.500.000,00	1.750.000,00	$ 750.000,00	
	Bancos	1.500.000,00	640.000,00	860.000,00	
	Caja	36.000,00	10.000,00	26.000,00	
	Capital social		4.850.000,00		4.850.000,00
	Clientes	1.350.000,00	1.220.800,00	129.200,00	
	Deudores diversos	50.000,00	19.700,00	30.300,00	
	Documentos por pagar	335.000,00	600.000,00		265.000,00
	Edificio	2.955.000,00		2.955.000,00	
	Equipo de reparto	643.000,00		643.000,00	
	Gastos de instalación	235.500,00		235.500,00	
	Hipotecas por pagar		152.000,00		152.000,00
	Impuestos por pagar		20.800,00		20.800,00
	Intereses cobrados por anticipado	15.000,00	45.000,00		30.000,00
	Intereses pagados por ant.	29.500,00	2.400,00	27.100,00	
	IVA acreditable	350.000,00	328.000,00	22.000,00	
	IVA por pagar	328.000,00	340.300,00		12.300,00
	Mobiliario y equipo	507.000,00		507.000,00	
	Perdidas de ejercicios anteriores	67.600,00		67.600,00	
	Primas de seguro	60.000,00	20.000,00	40.000,00	
	Proveedores	1.083.000,00	1.500.000,00		$ 417.000,00
	Rentas cobradas por anticipado	20.000,00	90.000,00		70.000,00
	Reserva legal		35.000,00		35.000,00
	Utilidad del ejercicio		254.100,00		254.100,00
	SUMAS IGUALES	$12.113.100,00	$12.113.100,00	$ 6.292.700,00	$ 6.292.700,00

La Económica, S.A.
Balanza de Comprobación al 31 de enero de 2009.

FOLIO	NOMBRE	IMPORTE	SALDOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
	Acreedores diversos	$ 186.500,00		$ 186.500,00
	Almacén	750.000,00	$ 750.000,00	
	Bancos	860.000,00	860.000,00	
	Caja	26.000,00	26.000,00	
	Capital social	4.850.000,00		4.850.000,00
	Clientes	129.200,00	129.200,00	
	Deudores diversos	30.300,00	30.300,00	
	Documentos por pagar	265.000,00		265.000,00
	Edificio	2.955.000,00	2.955.000,00	
	Equipo de reparto	643.000,00	643.000,00	
	Gastos de instalación	235.500,00	235.500,00	
	Hipotecas por pagar	152.000,00		152.000,00
	Impuestos por pagar	20.800,00		20.800,00
	Intereses cobrados por anticipado	30.000,00		30.000,00
	Intereses pagados por ant.	27.100,00	27.100,00	
	IVA acreditable	22.000,00	22.000,00	
	IVA por pagar	12.300,00		12.300,00
	Mobiliario y equipo	507.000,00	507.000,00	
	Perdidas de ejercicios anteriores	67.600,00	67.600,00	
	Primas de seguro	40.000,00	40.000,00	
	Proveedores	417.000,00		417.000,00
	Rentas cobradas por anticipado	70.000,00		70.000,00
	Reserva legal	35.000,00		35.000,00
	Utilidad del ejercicio	254.100,00		254.100,00
	SUMAS IGUALES		$ 6.292.700,00	$ 6.292.700,00

Solución a la Evaluación de la Unidad 3.

Azulejos Torres, S.A. de C.V.

Estado de Resultados de octubre de 2007

	Ventas			$ 980.000,00	
Menos:	Devoluciones s/ventas		$ 4.000,00		
"	Rebajas s/ventas		3.000,00	7.000,00	
	Ventas netas				$ 973.000,00
	Inventario inicial			$ 900.000,00	
	Compras	$ 543.000,00			
Mas:	Gastos de compra	2.000,00			
	Compras totales		$ 545.000,00		
Menos:	Devoluciones s/compras	$ 5.000,00			
"	Rebajas s/compras	2.500,00	7.500,00		
	Compras netas			537.500,00	
	Total de mercancía			$ 1.437.500,00	
Menos:	Inventario final			849.500,00	
	Costo de ventas				588.000,00
	Utilidad Bruta				$ 385.000,00
	Gastos de Operación				
	Gastos de Venta				
	Renta del almacén	$ 10.000,00			
	Mantenimiento del equipo de rep.	5.000,00			
	Propaganda	20.000,00			
	Sueldo de agentes de ventas	15.000,00			
	Comisiones de agentes de vtas.	9.000,00	$ 59.000,00		
	Gastos de Administración				
	Sueldo del gerente	$ 20.000,00			
	Sueldo del personal de oficinas	30.000,00			
	Sueldo del contador	15.000,00			
	Seguro social del personal de of.	4.000,00			
	Papelería y útiles de oficina	1.000,00			
	Renta de las oficinas	12.000,00	82.000,00	$ 141.000,00	
	Productos Financieros				
	Intereses ganados en actividad B.	$ 1.500,00			
	Intereses cob. por documentos	4.000,00			
	Descuento s/compras P.P	8.000,00	$ 13.500,00		
	Gastos Financieros				
	Descuento s/ventas P.P	$ 1.500,00			
	Intereses pagados	2.000,00			
	Comisiones bancarias	200,00	3.700,00	9.800,00	131.200,00
	Utilidad de Operación				$ 253.800,00
	Otros Productos				
	Utilidad en venta de Activo F.		$ 4.000,00		
	Dividendos cobrados		9.000,00	$ 13.000,00	
	Otros Gastos				
	Perdida en vta de Activo Fijo		$ 6.000,00	6.000,00	7.000,00
	Utilidad del Ejercicio				$ 260.800,00

Lic. Rodolfo Paredes Sosa	CP. Rafael Piña Pérez
Gerente General	Contador General

Azulejos Torres, S.A. de C.V.

Estado de Situación Financiera al 31 de octubre de 2007

Activo				
Circulante				
Caja		$ 117.000,00		
Bancos		270.000,00		
Almacén		120.000,00		
Clientes		166.400,00		
Documentos por cobrar		456.300,00		
Deudores diversos		311.000,00		
IVA acreditable		70.000,00	$ 1.510.700,00	
Fijo				
Terrenos		$ 235.000,00		
Edificio		480.000,00		
Mobiliario y equipo	$ 160.000,00			
Dep acum de mobiliario	45.800,00	114.200,00		
Equipo de reparto	$ 380.800,00			
Dep acum de equipo de rep.	110.000,00	270.800,00		
Equipo de computo	$ 190.400,00			
Dep acum de equipo de com	85.000,00	105.400,00		
Depósitos en garantía		107.000,00		
Acciones y valores		170.800,00	1.483.200,00	
Diferido				
Gastos de instalación		$ 48.000,00		
Papelería y útiles		12.600,00		
Primas de seguro		59.000,00		
Propaganda y publicidad		21.400,00		
Rentas pagadas por antic.		23.600,00		
Intereses pagados por antic.		18.000,00	182.600,00	$ 3.176.500,00
Pasivo				
Circulante				
Proveedores		$ 234.000,00		
Documentos por pagar		240.000,00		
Acreedores diversos		276.200,00		
Gastos acumulados por pagar		141.300,00		
Impuestos acumulados por pagar		163.200,00		
IVA por pagar		47.000,00	$ 1.101.700,00	
Fijo				
Hipotecas por pagar		$ 335.600,00		
Documentos por pagar a L/P		242.400,00	578.000,00	
Diferido				
Rentas cobradas por ant.		$ 253.400,00		
Intereses cobrados por ant.		382.600,00	636.000,00	2.315.700,00
Capital Contable				$ 860.800,00
Capital social	$ 600.000,00			
Utilidad del Ejercicio	260.800,00			
	$ 860.800,00			

Lic. Rodolfo Paredes Sosa
Gerente General

CP. Rafael Piña Pérez
Contador General

Solución a la Evaluación de la Unidad 4.

Esquemas de mayor.

	Caja				Bancos					
AP)	250.000,00	200.000,00	(1	1)	200.000,00	50.000,00	(2			
4)	80.000,00	120.000,00	(5	5)	120.000,00	25.000,00	(6			
						75.000,00	(7			
						50.000,00	(8			
						13.800,00	(9			
						50.000,00	(10			
MD)	330.000,00	320.000,00	(MA	MD)	320.000,00	263.800,00	(MA			
SD)	10.000,00			SD)	56.200,00					

	Clientes				IVA acreditable				Equipo de reparto			
4)	58.000,00			2)	22.500,00			3)	150.000,00			
				3)	22.500,00							
				9)	1.800,00							
				10)	18.750,00							
MD)	58.000,00			MD)	65.550,00			MD)	150.000,00			
SD)	58.000,00			SD)	65.550,00			SD)	150.000,00			

	Depósitos en garantía				Rentas pag. por ant.				Proveedores		
8)	50.000,00			9)	12.000,00					72.500,00	(2
MD)	50.000,00			MD)	12.000,00					72.500,00	(MA
SD)	50.000,00			SD)	12.000,00					72.500,00	(SA

	Documentos por pagar				Acreedores diversos				IVA por pagar		
6)	25.000,00	50.000,00	(2	7)	75.000,00	172.500,00	(3			18.000,00	(4
		93.750,00	(10								
MD)	25.000,00	143.750,00	(MA	MD)	75.000,00	172.500,00	(MA			18.000,00	(MA
		118.750,00	(SA			97.500,00	(SA			18.000,00	(SA

	Capital social				Ventas				Compras		
		250.000,00	AP)			120.000,00	(4	2)	150.000,00		
								10)	125.000,00		
		250.000,00	(MA			120.000,00	(MA	MD)	275.000,00		
		250.000,00	(SA			120.000,00	(SA	SD)	275.000,00		

Auxiliares.

Aux. BANAMEX			
1)	200.000,00	50.000,00	(2
5)	120.000,00	25.000,00	(6
		75.000,00	(7
		50.000,00	(8
		13.800,00	(9
		31.425,00	(10
MD)	320.000,00	245.225,00	(MA
SD)	74.775,00		

Aux. La Suprema			
4)	58.000,00		
MD)	58.000,00		
SD)	58.000,00		

Aux. La Distribuidora			
		72.500,00	(2
		72.500,00	(MA
		72.500,00	(SA

Aux. Automotriz Oriente			
7)	75.000,00	172.500,00	(3
MD)	75.000,00	172.500,00	(MA
		97.500,00	(SA

Balanza de Comprobación.

La Duquesa, S.A.
Balanza de Comprobación enero de 2007.

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Caja	$ 330.000,00	$ 320.000,00	$ 10.000,00	
Bancos	320.000,00	263.800,00	56.200,00	
Clientes	58.000,00		58.000,00	
IVA acreditable	65.550,00		65.550,00	
Equipo de reparto	150.000,00		150.000,00	
Depósitos en garantía	50.000,00		50.000,00	
Rentas pagadas por anticipado	12.000,00		12.000,00	
Proveedores		72.500,00		$ 72.500,00
Documentos por pagar	25.000,00	143.750,00		118.750,00
Acreedores diversos	75.000,00	172.500,00		97.500,00
IVA por pagar		18.000,00		18.000,00
Capital social		250.000,00		250.000,00
Ventas		120.000,00		120.000,00
Compras	275.000,00		275.000,00	
Sumas Iguales	$1.360.550,00	$1.360.550,00	$ 666.750,00	$ 676.750,00

Método Analítico o Pormenorizado: Esquemas de mayor.

La Fortuna, S.A.

Libro Mayor del mes de enero 2007

Bancos

1)	100.000,00	11.500,00	(6	
2)	345.000,00			
MD)	445.000,00	11.500,00	(MA	
SD)	433.500,00			

Inventarios

1)	700.000,00			
MD)	700.000,00	0,00	(MA	
SD)	700.000,00			

Clientes

2)	345.000,00	46.000,00	(3	
		11.500,00	(4	
MD)	345.000,00	57.500,00	(MA	
SD)	287.500,00			

IVA acreditable

5)	45.000,00	8.250,00	(7	
6)	1.500,00	750,00	(8	
MD)	46.500,00	9.000,00	(MA	
SD)	37.500,00			

Proveedores

7)	63.250,00	345.000,00	(5	
8)	5.750,00			
MD)	69.000,00	345.000,00	(MA	
		276.000,00	(SA	

IVA por pagar

3)	6.000,00	90.000,00	(2	
4)	1.500,00			
MD)	7.500,00	90.000,00	(MA	
		82.500,00	(SA	

Capital social

		800.000,00	(1	
MD)	0,00	800.000,00	(MA	
		800.000,00	(SA	

Ventas

		600.000,00	(2	
MD)	0,00	600.000,00	(MA	
		600.000,00	(SA	

Devoluciones s/ventas

3)	40.000,00			
MD)	40.000,00	0,00	(MA	
SD)	40.000,00			

Rebajas s/ventas

4)	10.000,00			
MD)	10.000,00	0,00	(MA	
SD)	10.000,00			

Compras

5)	300.000,00			
MD)	300.000,00	0,00	(MA	
SD)	300.000,00			

Gastos de compra

6)	10.000,00			
MD)	10.000,00	0,00	(MA	
SD)	10.000,00			

	Devoluciones/compra				Rebajas s/compra		
		55.000,00	(7			5.000,00	(8
MD)	0,00	55.000,00	(MA	MD)	0,00	5.000,00	(MA
		55.000,00	(SA			5.000,00	(SA

Balanza de Comprobación Antes de Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Balanza de Comprobación de enero 2007

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 445.000,00	$ 11.500,00	$ 433.500,00	
Inventarios	700.000,00		700.000,00	
Clientes	345.000,00	57.500,00	287.500,00	
IVA acreditable	46.500,00	9.000,00	37.500,00	
Proveedores	69.000,00	345.000,00		$ 276.000,00
IVA por pagar	7.500,00	90.000,00		82.500,00
Capital social		800.000,00		800.000,00
Ventas		600.000,00		600.000,00
Devoluciones s/ventas	40.000,00		40.000,00	
Rebajas s/ventas	10.000,00		10.000,00	
Compras	300.000,00		300.000,00	
Gastos de compra	10.000,00		10.000,00	
Devoluciones s/compras		55.000,00		55.000,00
Rebajas s/compras		5.000,00		5.000,00
Sumas Iguales	$ 1.973.000,00	$ 1.973.000,00	$ 1.818.500,00	$ 1.818.500,00

Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Libro Diario del mes de enero de 2007

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	A-1			
	Ventas		$ 50.000,00	
	Devoluciones s/ ventas			$ 40.000,00
	Rebajas s/ventas			$ 10.000,00
	A-2			
	Compras		10.000,00	
	Gastos de compra			10.000,00
	A-3			
	Devoluciones sobre compras		55.000,00	
	Rebajas sobre compras		5.000,00	
	Clientes			60.000,00
	A-4			
	Inventarios		250.000,00	
	Compras			250.000,00
	A-5			
	Costo de ventas		450.000,00	
	Inventarios			450.000,00
	A-6			
	Ventas		550.000,00	
	Perdidas y ganancias			550.000,00
	A-7			
	Perdidas y ganancias		450.000,00	
	Costo de ventas			450.000,00
	A-8			
	Perdidas y ganancias		100.000,00	
	Utilidad del ejercicio			100.000,00
	Sumas iguales		$ 1.920.000,00	$ 1.920.000,00

Esquemas de Mayor con Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Libro Mayor del mes de enero de 2007

Bancos				Inventarios				Clientes			
1)	100.000,00	11.500,00	(6	1)	700.000,00			2)	345.000,00	46.000,00	(3
2)	345.000,00									11.500,00	(4
MD)	445.000,00	11.500,00	(MA	MD)	700.000,00	0,00	(MA	MD)	345.000,00	57.500,00	(MA
SD)	433.500,00			SD)	700.000,00			SD)	287.500,00		
				A-4)	250.000,00	450.000,00	(A5				
				Md)	950.000,00	450.000,00	(MA				
				SD)	500.000,00						

IVA acreditable				Proveedores				IVA por pagar			
5)	45.000,00	8.250,00	(7	7)	63.250,00	345.000,00	(5	3)	6.000,00	90.000,00	(2
6)	1.500,00	750,00	(8	8)	5.750,00			4)	1.500,00		
MD)	46.500,00	9.000,00	(MA	MD)	69.000,00	345.000,00	(MA	MD)	7.500,00	90.000,00	(MA
SD)	37.500,00					276.000,00	(SA			82.500,00	(SA

Capital social				Ventas				Devoluciones s/ventas			
		800.000,00	(1			600.000,00	(2	3)	40.000,00		
MD)	0,00	800.000,00	(MA	MD)	0,00	600.000,00	(MA	MD)	40.000,00	0,00	(MA
		800.000,00	(SA	A-1)	50.000,00	600.000,00	(SA	SD)	40.000,00	40.000,00	(A-1
				A-6)	550.000,00	550.000,00	(SA				

Rebajas s/ventas			
4)	10.000,00		
MD)	10.000,00	0,00	(MA
SD)	10.000,00	10.000,00	(A-1

Compras			
5)	300.000,00		
MD)	300.000,00	0,00	(MA
SD)	300.000,00		
A-1)	10.000,00	60.000,00	(A3
MD)	310.000,00	60.000,00	(MA
SD)	250.000,00	250.000,00	(A4

Gastos de compra			
6)	10.000,00		
MD)	10.000,00	0,00	(MA
SD)	10.000,00	10.000,00	(A-2

Devoluciones/compra			
		55.000,00	(7
MD)	0,00	55.000,00	(MA
A-3)	55.000,00	55.000,00	(SA

Rebajas s/compra			
		5.000,00	(8
MD)	0,00	5.000,00	(MA
A-3)	5.000,00	5.000,00	(SA

Costo de ventas			
A-5)	450.000,00	450.000,00	(A-7

Perdidas y ganancias			
A7)	450.000,00	550.000,00	(A-6
MD)	450.000,00	550.000,00	(MA
A-8)	100.000,00	100.000,00	(SA

Utilidad del ejercicio			
		100.000,00	(A8
MD)	0,00	100.000,00	(MA
		100.000,00	(SA

Balanza de Comprobación Después de Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Balanza de Comprobación de enero 2007

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 445.000,00	$ 11.500,00	$ 433.500,00	
Inventarios	950.000,00	450.000,00	500.000,00	
Clientes	345.000,00	57.500,00	287.500,00	
IVA acreditable	46.500,00	9.000,00	37.500,00	
Proveedores	69.000,00	345.000,00		$ 276.000,00
IVA por pagar	7.500,00	90.000,00		82.500,00
Capital social		800.000,00		800.000,00
Utilidad del ejercicio		100.000,00		100.000,00
Sumas Iguales	$ 1.863.000,00	$ 1.863.000,00	$ 1.258.500,00	$ 1.258.500,00

Método de Inventarios Perpetuos.

Esquemas de mayor.

La Fortuna, S.A.
Libro Mayor del mes de enero de 2007

	Bancos				Almacén				Clientes		
1)	100.000,00	11.500,00	(6	1)	700.000,00	470.000,00	(2A	2)	345.000,00	46.000,00	(3
2)	345.000,00			3A)	20.000,00	55.000,00	(7			11.500,00	(4
				5)	300.000,00	5.000,00	(8				
				6)	10.000,00						
MD)	445.000,00	11.500,00	(MA	MD)	1.030.000,00	530.000,00	(MA	MD)	345.000,00	57.500,00	(MA
SD)	433.500,00			SD)	500.000,00			SD)	287.500,00		

	IVA acreditable				Proveedores				IVA por pagar		
5)	45.000,00	8.250,00	(7	7)	63.250,00	345.000,00	(5	3)	6.000,00	90.000,00	(2
6)	1.500,00	750,00	(8	8)	5.750,00			4)	1.500,00		
MD)	46.500,00	9.000,00	(MA	MD)	69.000,00	345.000,00	(MA	MD)	7.500,00	90.000,00	(MA
SD)	37.500,00					276.000,00	(SA			82.500,00	(SA

	Capital social				Ventas				Costo de ventas		
		800.000,00	(1	3)	40.000,00	600.000,00	(2	2A)	470.000,00	20.000,00	(3A
				4)	10.000,00						
MD)	0,00	800.000,00	(MA	MD)	50.000,00	600.000,00	(MA	MD)	470.000,00	20.000,00	(MA
		800.000,00	(SA			550.000,00	(SA	SD)	450.000,00		

Balanza de Comprobación Antes de Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Balanza de Comprobación de enero 2007

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 445.000,00	$ 11.500,00	$ 433.500,00	
Almacén	1.030.000,00	530.000,00	500.000,00	
Clientes	345.000,00	57.500,00	287.500,00	
IVA acreditable	46.500,00	9.000,00	37.500,00	
Proveedores	69.000,00	345.000,00		$ 276.000,00
IVA por pagar	7.500,00	90.000,00		82.500,00
Capital social		800.000,00		800.000,00
Ventas	50.000,00	600.000,00		550.000,00
Costo de ventas	470.000,00	20.000,00	450.000,00	
Sumas Iguales	$ 2.463.000,00	$ 2.463.000,00	$ 1.708.500,00	$ 1.708.500,00

Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Libro Diario del mes de enero de 2007

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	A-1			
	Ventas		550.000,00	
	Perdidas y ganancias			550.000,00
	A2			
	Perdidas y ganancias		450.000,00	
	Costo de ventas			450.000,00
	A-3			
	Perdidas y ganancias		100.000,00	
	Utilidad del ejercicio			100.000,00
	Sumas iguales		$ 1.100.000,00	$ 1.100.000,00

Esquemas de Mayor con Ajustes.

La Fortuna, S.A.

Libro Mayor del mes de enero de 2007

Bancos				Almacén				Clientes			
1)	100.000,00	11.500,00	(6	1)	700.000,00	470.000,00	(2A	2)	345.000,00	46.000,00	(3
2)	345.000,00			3A)	20.000,00	55.000,00	(7			11.500,00	(4
				5)	300.000,00	5.000,00	(8				
				6)	10.000,00						
MD)	445.000,00	11.500,00	(MA	MD)	1.030.000,00	530.000,00	(MA	MD)	345.000,00	57.500,00	(MA
SD)	433.500,00			SD)	500.000,00			SD)	287.500,00		

IVA acreditable				Proveedores				IVA por pagar			
5)	45.000,00	8.250,00	(7	7)	63.250,00	345.000,00	(5	3)	6.000,00	90.000,00	(2
6)	1.500,00	750,00	(8	8)	5.750,00			4)	1.500,00		
MD)	46.500,00	9.000,00	(MA	MD)	69.000,00	345.000,00	(MA	MD)	7.500,00	90.000,00	(MA
SD)	37.500,00					276.000,00	(SA			82.500,00	(SA

Capital social				Ventas				Costo de ventas			
		800.000,00	(1	3)	40.000,00	600.000,00	(2	2A)	470.000,00	20.000,00	(3A
				4)	10.000,00						
MD)	0,00	800.000,00	(MA	MD)	50.000,00	600.000,00	(MA	MD)	470.000,00	20.000,00	(MA
		800.000,00	(SA	A-1)	550.000,00	550.000,00	(SA	SD)	450.000,00	450.000,00	(A2

Perdidas y ganancias				Utilidad del ejercicio			
A2)	450.000,00	550.000,00	(A1			100.000,00	(A3
MD)	450.000,00	550.000,00	(MA	MD)	0,00	100.000,00	(MA
A-3	100.000,00	100.000,00	(SA			100.000,00	(SA

Balanza de Comprobación Después de Ajustes.

La Fortuna, S.A.
Balanza de Comprobación de enero 2007

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 445.000,00	$ 11.500,00	$ 433.500,00	
Almacén	950.000,00	450.000,00	500.000,00	
Clientes	345.000,00	57.500,00	287.500,00	
IVA acreditable	46.500,00	9.000,00	37.500,00	
Proveedores	69.000,00	345.000,00		$ 276.000,00
IVA por pagar	7.500,00	90.000,00		82.500,00
Capital social		800.000,00		800.000,00
Utilidad del ejercicio		100.000,00		100.000,00
Sumas Iguales	$ 1.863.000,00	$ 1.863.000,00	$ 1.258.500,00	$ 1.258.500,00

Solución a la Evaluación de la Unidad 5.

EJERCICIO.

I. Leer cuidadosamente y marcar con una X, en el paréntesis si la respuesta es FALSO O VERDADERO.

01. La industria de transformación es aquella que tiene por objeto obtener el producto de la propia naturaleza.

(X) FALSO O ( ) VERDADERO

02. El industrial conoce de inmediato el costo del artículo sujeto a la venta, estando su utilidad supeditada en gran parte a su habilidad para vender.

(X) FALSO O ( ) VERDADERO

03. El objetivo de la Contabilidad de Costos es el control total de los costos unitarios de producción.

( ) FALSO O (X) VERDADERO

04. Los costos de distribución, administración y financiamiento no se adicionan al valor de los artículos manufacturados sino que se cargan directamente a las cuentas de resultados.

( ) FALSO O (X) VERDADERO

05. Los centros de costos indirectos o de servicios, son aquellos cuyas funciones consisten en llevar a cabo la transformación física o química de los productos.

(X) FALSO O ( ) VERDADERO

II. Lee cuidadosamente y marca en el paréntesis la letra que corresponda a la respuesta correcta.

01. (B) Este costo esta formado por el material directo, los sueldos y salarios directos y los gastos indirectos de producción.

A) Costo de distribución B) Costo de producción
C) Costo de administración D) Costo financiero

02. (D) Esta integrado normalmente por los gastos para allegarse fondos, como son: descuentos de documentos, comisiones.

A) Costo de distribución B) Costo de producción
C) Costo de administración D) Costo financiero

03. (A) Esta integrado por las operaciones comprendidas, desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenado, controlado hasta ponerlo en manos del consumidor.

A) Costo de distribución B) Costo de producción
C) Costo de administración D) Costo financiero

04. (C) Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

A) Costos fijos B) Costos controlables
C) Costos variables D) Costos no controlables

05. (A) Permanecen constantes en su magnitud independientemente de cambios registrados en el volumen.

A) Costos fijos B) Costos controlables
C) Costos variables D) Costos no controlables

Solución a la Evaluación de la Unidad 6.

EJERCICIO.

Lee cuidadosamente y completa la respuesta correcta.

01. La forma de producción _____Intermitente o lótificada_____ en este tipo de producción se genera poco volumen y muchos tiempos de espera.

02. La forma de producción _____Continua o en línea_____ en este tipo de producción se transforma completamente las características físicas o químicas de la materia prima.

03. Para las industrias de producción continua o en línea el sistema de costos por _____Procesos de producción_____ es el mas adecuado para la obtención del costo de producción.

04. Para las industrias cuya forma de producción se considera intermitente o lotificada, es conveniente el sistema de costos por ___Ordenes de producción___

05. Los costos _____Históricos_____ consisten en la determinación del costo final del periodo.

06. Los costos _____Predeterminados_____ se conocen antes, durante o después del periodo de costos.

Leer cuidadosamente y marcar con una X, en el paréntesis si la respuesta es FALSO O VERDADERO.

01. En la empresa comercial los artículos terminados provienen de la producción procesada.

(X) FALSO O ( ) VERDADERO

02. El Estado de Costo de Producción y Ventas se vincula en la forma directa con el Estado de Pérdidas y ganancias.

( ) FALSO O (X) VERDADERO

03. Los costos históricos, se conocen antes, durante o después del periodo de costos.

(X) FALSO O ( ) VERDADERO

04. En la industria de la transformación, los artículos terminados provienen del almacén.

(X) FALSO O ( ) VERDADERO

Solución a la Evaluación de la Unidad 7.

Resolución: Cuando el método de valuación para producción en proceso es a través de PEPS:

Cedula No. 1. Determinación de la producción computable procesada: consiste en determinar las unidades de la producción procesada por cada elemento del costo.

UNIDADES				
Elemento	Terminadas	Equivalentes del Inventario final de producción en proceso	Equivalentes del Inventario inicial de producción en proceso	Producción en buen estado
MATERIA PRIMA	120,000	20,000	8,000	132,000
MANO DE OBRA	120,000	14,000	4,000	130,000
CARGOS INDIRECTOS	120,000	14,000	4,000	130,000

DESPERDICIO					
Elemento	Total	Normal	Extraordinario	Extraordinario Computable	Producción Procesada Computable
MATERIA PRIMA	3,200	2,640	560	549.0	132,549.0
MANO DE OBRA	3,200	2,600	600	588.2	130,588.2
CARGOS INDIRECTOS	3,200	2,600	600	588.2	130,588.2

Cedula No. 2. Calculo de los costos unitarios de la producción procesada computable.

Elemento	Costos Incurridos	Producción procesada computable	Costo unitario
MATERIA PRIMA	$ 3,100,000	132,549.0	$ 23. 38757
MANO DE OBRA	780,000	130,588.2	5. 97297
CARGOS INDIRECTOS	1,600,000	130,588.2	12.25225
TOTAL	$ 5,480,000		$ 41.61279

Cedula No. 3. Determinación del costo de la producción terminada. A través del método de valuación seleccionado por la empresa, en este caso primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Elemento	Unidades terminadas	Valuación PEPS	C/U	Importe Imparcial	Importe	C/U de Producción
Materia prima	120,000	8,000 112,000	$20.00000 23.38757	160,000.00 2,619,408.90	$2,779,408.90	$23.16174
Mano de Obra	120,000	4,000 116,000	5.00000 5.97297	20,000.00 692,865.12	712,865.12	5.94054
Cargos Indirectos	120,000	4,000 116,000	10.00000 12.25225	40,000.00 1,421,261.80	1,461,261.80	12.17718
Total (Valor de la Producción terminada)					$4,953,535.82	$41.27946

Cedula No. 4. Valuación del desperdicio extraordinario. Al igual que en producción terminada, debe considerarse el método de valuación de inventarios, para aplicar correctamente los costos unitarios.

Elemento	Desperdicio extraordinario computable	C/U	Importe
MATERIA PRIMA	549.0	$ 23.38757	$ 12,839.77
MANO DE OBRA	588.2	5.97297	3,513.30
CARGOS INDIRECTOS	588.2	12.25225	7,206.77
TOTAL (VALOR DEL DESPERDICIO EXTRAORDINARIO COMPUTABLE)			$ 23,559.84

Cedula No. 5. Valuación del inventario final de producción en proceso.

Elemento	Unidades equivalentes del inventario final de producción en proceso	C/U	Importe
Materia prima	20,000	$23.38757	$467,751.40
Mano de obra	14,000	5.97297	83,621.58
Cargos indirectos	14,000	12.25225	171,531.58
Total (valor de las unidades que se encuentran en proceso al final del periodo)			$722,904.56

Registros contables:

Costo de ventas	
8) 412,795	

Producción en proceso	
S) 220,000	4, 953,536 (6
1) 3, 100,000	23,560 (7
4) 780,000	
5) 1, 600,000	
M) 5, 700,000	4, 977,096 (M
S) 722,904	

Almacén de materia prima	
S) 6, 000,000	3, 100,000 (1
S) 2, 900,000	

Mano de Obra	
2) 780,000	780,000 (4

Perdida por desperdicio anormal	
7) 23,560	

Ventas	
	1, 000,000 (8

Almacén de artículos terminados	
6) 4, 953,536	412,795 (8
S) 4, 540,741	

Cargos indirectos	
3) 1, 600,000	1, 600,000 (5

Varias cuentas	
8) 1, 000,000	780,000 (2 1, 600,000 (3

Determinación del costo de ventas:

10,000 u. X $41.27946 = $ 412,794.60 Costo de ventas.

Integración del saldo final del Almacén de artículos terminados.

110,000 u. X $ 41.27946 = $ 4, 540,741 saldo final del almacén de artículos terminados.

La Empresa "X", S.A.

Estado de Costo de Producción y Ventas de Enero 2009.

Inventario de materias primas.	$6,000,000.00		
MAS: Costo de materias primas recibidas	0		
Materias primas en disponibilidad		$6,000,000.00	
MENOS: Inventario final de materias primas		2,900,000.00	
Costo de materias primas utilizadas		$3,100,000.00	
MENOS: Costo de materias primas indirectas utilizadas		0	
Costo de materias primas directas utilizadas en la producción			$3,100,000.00
MAS: Total de mano de obra		$780,000.00	
MENOS: Mano de obra indirecta		0	780,000.00
Costo Primo de producción procesada			$3,880,000.00
MAS: Cargos indirectos			1,600,000.00
Costo de la producción procesada			$5,480,000.00
MAS: Inventario inicial de producción en proceso			220,000.00
Producción procesada en disponibilidad			$5,700,000.00
MENOS: Pérdida por Desperdicio Anormal			23,560.00
MENOS: Inventario final de producción en proceso			722,904.00
Costo de la Producción Terminada			$4,953,536.00
MAS: Inventario inicial de producción terminada			0.00
Costo de producción terminada en disponibilidad			$4,953,536.00
MENOS: Inventario final de producción terminada			4,540,741.00
Costo de Producción de lo Vendido			$412,795.00

CONCLUSIONES.

La realización de este cuadernillo es con el propósito de presentar elementos básicos; así como, una estrategia didáctica en donde se aprovecha el tiempo en clases y a solucionar problemas esto es, desde dos puntos de vista:

- Desde el punto de vista del docente:

Está dirigido a los profesores que imparten la materia de Contabilidad de Costos.

De base, por que lleva de la mano al alumnado a la adquisición de los conocimientos con las actividades del cuadernillo de apuntes y de manera alternativa con la selección de casos prácticos para sugerir a sus alumnos.

- Desde el punto de vista del alumnado:

Es muy importante para el alumno ya que la materia no se le hace pesada por la agilidad de clase que permite el cuadernillo de apuntes y dedica más tiempo a la construcción del conocimiento que a la escritura del mismo.

La utilización del cuadernillo de apuntes es una herramienta útil, ya que le sirve al alumnado como un libro de texto, además de poner a prueba sus conocimientos la solución de problemas planteados en el cuadernillo.

BIBLIOGRAFÍA.

Primer Curso de Contabilidad
Lara Flores Elías.
Editorial Trillas.

Contabilidad Básica.
Moreno Fernández Joaquín.
Editorial Continental.

Contabilidad la Base Para Decisiones Gerenciales.
Meigs y Meigs Bettner Whittington.
Editorial Mc. Graw Hill.

Proceso Contable 1.
Elizondo López Arturo.
Editorial ECAFSA.

Costos I.
Cristóbal del Río González.
Editorial EFECSA.

Costos II.
Cristóbal del Río González.
Editorial EFECSA.

Contabilidad de Costos.
Reyes Pérez.
Editorial LIMUSA.

Contabilidad de Costos.
Eduardo Solorio Jiménez.
Editorial Banca y Comercio.