

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**" EL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES APLICADO
A LAS EMPRESAS FABRICANTES DE CONFITES Y DULCES EN
LA ZONA DE SAN SALVADOR "**

TRABAJO DE GRADUACIÓN PRESENTADO POR:

**OSCAR ROBERTO GUEVARA SANDOVAL
JOSE HERNAN MARAVILLA MARTÍNEZ
JOSE CARLOS AMAYA MARTINEZ**

PARA OPTAR AL GRADO DE

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

Septiembre del 2000

CIUDAD UNIVERSITARIA, SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

AGRADECIMIENTO

Acto que dedico a Dios todo poderoso por haberme prestado vida, dármele capacidad y fortaleza para coronar mi profesión; a mimadrecita María Candelaria Sandoval Vda. De Guevara por su confianza y apoyo incondicional; a mis hermanos y sobrinos por su apoyo y comprensión; a mis familiares, compañeros y amigos que de alguna u otra forma me ayudaron brindándome su apoyo, colaboración y aprecio para poder culminar mi carrera.

Oscar Roberto Guevara Sandoval

Dedico este acto a Dios Todopoderoso por haber coronado mi carrera y por haberme dado las fuerzas y la salud, ya que sin la ayuda de Dios nada es posible; a mis padres, José Hernán Maravilla Gómez y mi madre María de la Paz Martínez, por haber confiado en mi y por todo el apoyo, tanto espiritual, como económico; a mis tres hermanos y mis seis sobrinos, así como a los compañeros y amigos que de alguna forma colaboraron para terminar con éxito mi carrera.

José Hernán Maravilla

Acto que dedico a Dios Todopoderoso, quien me guía en el camino de la vida y permite mi superación, ya que sin su ayuda nada es posible, a mis Padres, Inocente Amaya y Elba Luz Martínez por su amor e incondicional apoyo, a mi hermana Reyna que ha sido mi más grande motivación para culminar mis objetivos a mis demás hermanos y amigos por sus oraciones y palabras de apoyo.

José Carlos Amaya Martínez

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR : DRA. MARÍA ISABEL RODRÍGUEZ

SECRETARIA
GENERAL : LICDA. LIDIA MARGARITA MUÑOZ VELA

DECANO DE LA
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICA : MSC. ROBERTO ENRIQUE MENA FUENTES

VICE - DECANO : LIC. PEDRO FAUSTINO GARCÍA CORTEZ

SECRETARIO : LIC. SANTOS SATURNINO Serpas

ADMINISTRADOR
ACADÉMICO : LIC. MANUEL ENRIQUE ARAUJO
VILLALOBOS

SEPTIEMBRE DE 2000

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO Y ANTECEDENTES	1
1.1 MARCO TEORICO	1
1.1.1. EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD	1
1.1.2. NACIMIENTO OFICIAL DE LA CONTABILIDAD	3
1.2 ANTECEDENTES.	5
1.2.1. LA CONTABILIDAD DE HOY	5
1.2.2. GLOBALIZACIÓN	5
1.2.3. COMPETITIVIDAD	7
1.2.4. CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD	8
1.2.5. VALOR AGREGADO	9
1.3 CONTABILIDAD	10
1.3.1. CONTABILIDAD PRIVADA	11
1.3.2. CONTABILIDAD GENERAL	12
1.3.3. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	12
1.3.4. CONTABILIDAD BANCARIA	13
1.3.5. CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	13
1.3.6. CONTABILIDAD FINANCIERA	14
1.3.7. CONTABILIDAD GERENCIAL	14
1.3.8. CONTABILIDAD DE COSTOS	15
1.3.9. MARCO TEÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SUS FINALIDADES	18
1.3.9.1 CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTABILIDAD FINANCIERA	18
1.3.9.2 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	20
1.3.9.3 ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS	21
1.3.9.4 CONCEPTOS SOBRE CONTABILIDAD DE COSTOS	21
1.3.9.5 COSTO	23
1.3.9.6 GASTO	23
1.3.9.7 PÉRDIDA	24
1.4 CLASIFICACION PRIMARIA DEL COSTO	24
1.4.1. ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN	25
1.4.1.1 MATERIALES DIRECTOS	26
1.4.1.2 MANO DE OBRA DIRECTA	26
1.4.1.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	26
1.5 CLASIFICACIONES DE COSTOS	27
1.5.1.1 DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN LA QUE SE INCURREN	27
1.5.1.2 DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN CON UNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO	28
1.5.1.3 DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE FUERON CALCULADOS	29
1.5.1.4 DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN O SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS	29
1.5.1.5 DE ACUERDO CON LA AUTORIDAD SOBRE LA INCURRENCIA DE UN COSTO	30
1.5.1.6 DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO	31
1.5.1.7 DE ACUERDO CON LA IMPORTANCIA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES	34
1.5.1.8 DE ACUERDO CON EL TIPO DE COSTO INCURRIDO	35
1.5.1.9 DE ACUERDO CON EL CAMBIO ORIGINADO POR UN AUMENTO O DISMINUCIÓN EN LA ACTIVIDAD	37

1.5.1.10 DE ACUERDO CON SU RELACIÓN A UNA DISMINUCIÓN DE ACTIVIDADES	39
1.6 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	40
1.6.1. COSTO HISTÓRICO REAL	40
1.6.1.1 POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	40
1.6.1.2 POR PROCESOS	42
1.6.2. COSTOS PREDETERMINADOS	43
1.6.2.1 TÉCNICA DE COSTOS ESTIMADOS	44
1.6.2.2 TÉCNICA DE COSTO ESTÁNDAR	45
1.6.3. OBJETIVOS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	46
1.6.3.1 COSTOS HISTÓRICOS	46
1.6.3.2 COSTOS ESTIMADOS	46
1.6.3.3 COSTOS ESTÁNDAR	47
1.6.4. CLASIFICACIÓN DE LAS INDUSTRIAS Y TIPOS DE COSTOS QUE PUEDEN OBTENERSE	47
1.7 SISTEMAS DE COSTOS	48
1.7.1. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	48
1.7.1.1 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES	49
1.7.1.2 VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES	49
1.7.1.3 DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES	50
1.7.2. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO	50
1.7.2.1 OBJETIVO DEL SISTEMA DE COSTO POR PROCESO	51
1.7.2.2 DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO	51
1.7.2.3 DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	54
1.8 LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC).	56
1.8.1. BREVE RESEÑA HISTORICA DE LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES	59
1.8.2. ASPECTO LEGAL	60
1.8.3. EL PORQUE DEL METODO ABC	61
1.8.4. PRINCIPIO DEL METODO ABC	62
1.8.5. OBJETIVOS DEL METODO ABC	63
1.8.6. LAS ACTIVIDADES, LOS PROCESOS Y LOS INDUCTORES DE COSTO. TIPOS DE ACTIVIDADES.	65
1.8.6.1 ACTIVIDADES	65
1.8.6.2 PROCESOS	66
1.8.6.3 INDUCTORES DE COSTO	67
1.8.6.4 ACTIVIDADES DE REALIZACIÓN	68
1.8.6.5 ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO	68
1.8.6.6 ACTIVIDADES DE DISEÑO	69
1.8.6. FACTORES QUE GENERAN COSTOS	69
1.8.7. CONTABILIDAD DE COSTOS BASADA EN ACTIVIDADES	70
1.8.8. PROCESO DE ASIGNACIÓN EN EL MODELO DE CONTABILIDAD POR ACTIVIDADES	70
1.8.8.1 IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES	72
1.8.8.2 DETERMINACIÓN DEL INDUCTOR DE COSTO DE ACTIVIDAD	45
1.8.8.3 RECLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES	46
1.8.8.4 DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS ENTRE LAS ACTIVIDADES	46
1.8.8.5 DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO DE CADA INDUCTOR DE COSTO	46
1.8.8.6 ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE ACTIVIDADES A LOS PRODUCTOS	46

1.8.8.7	ASIGNACIÓN DEL COSTO DE LOS MATERIALES DIRECTOS A LOS PRODUCTOS	46
1.8.8.8	CÁLCULO DEL COSTO FINAL DE LAS VENTAS	47
1.8.9.	DETERMINACION DEL COSTO DEL PRODUCTO A TRAVES DEL METODO ABC	47
1.8.10.	UTILIZACIÓN DE LOS CBA EN LA ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS	47
1.8.11.	APLICACIÓN DE LOS CBA EN LOS SECTORES COMERCIO Y SERVICIO	49
1.8.11.1	APLICACIÓN EN EL SECTOR COMERCIAL	49
1.8.11.2	APLICACIÓN EN EL SECTOR SERVICIO	50
1.8.11.3	TODOS LOS CLIENTES TIENEN UNA SOLA ORDEN LOS COSTOS SE ASIGNAN A ÓRDENES INDIVIDUALES	51
1.8.11.4	LOS CLIENTES TIENEN MÚLTIPLES ÓRDENES LOS COSTOS SE ASIGNAN A ÓRDENES INDIVIDUALES	52
1.8.11.5	LOS CLIENTES TIENEN MÚLTIPLES ÓRDENES NO TODOS LOS COSTOS SE ASIGNAN A ÓRDENES INDIVIDUALES	53
1.9	LA INDUSTRIA SALVADOREÑA DEL CONFITE	53
1.9.1	ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA INDUSTRIA DEL CONFITE	53
1.9.2	CLASIFICACIÓN DE LOS CAMELOS	54
1.9.3	TECNOLOGÍA ACTUAL DE LA INDUSTRIA DEL CONFITE	55

CAPITULO II

2.	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	56
2.1	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	54
2.1.1	OBJETIVOS GENERALES	54
2.1.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	54
2.1.3	DISEÑO METODOLOGICO	55
2.1.4	TIPO DE INVESTIGACIÓN.	55
2.1.5	TIPO DE ESTUDIO	55
2.2	MÉTODOS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS.	56
2.2.1	INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA	56
2.2.2	INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	56
2.2.3	INVESTIGACIÓN DE CAMPO.	56
2.2.4	PLAN DE TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS.	57
2.2.5	POBLACION	57
2.2.6	MUESTRA	57
2.2.7	ANÁLISIS DE LAS SITUACIONES ENCONTRADAS	60
2.3	RESULTADOS OBTENIDOS A TRAVÉS DE LAS ENCUESTAS	60
2.4	DIAGNOSTICO	72

CAPITULO III

3.	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDAD (ABC) EN LA PRODUCCIÓN DE CONFITES Y DULCES.	75
3.1	GENERALIDADES DE LA INSTITUCION	75
3.1.1.	PROCESO DE ELABORACION DE CAMELO DURO	75
3.1.2.	PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE DULCE	76
3.1.3.	RESUEN DEL PROCESO DE FABRICACIÓN DE DULCES	77
3.2	CASO PRÁCTICO	78
3.2.2.1.	DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO DE LA MATERIA PRIMA. COSTOS UNITARIOS DE MATERIA PRIMA	78 80

3.2.2.2.	IDENTIFICACION DE ACTIVIDADES	82
3.2.2.1.	DETERMINACION DEL INDUCTOR DE COSTO POR ACTIVIDAD.	83
3.2.2.2.	DETERMINACIÓN DE INDUCTORES DE COSTOS POR ACTIVIDADES	84
3.2.2.3.	RECLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES	85
3.2.3.	ESTADO DE RESULTADOS	86
3.2.3.1.	MÉTODO DE COSTO TRADICIONAL	86
3.2.3.2.	MÉTODO DE COSTOS POR ACTIVIDADES	87
3.2.4.	COMENTARIOS	88
3.2.4.1.	COSTOS TRADICIONALES	88
3.2.4.2.	COSTOS POR ACTIVIDAD	88
3.2.5.	REPARTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR NATURALEZA ENTRE ACTIVIDADES.	89
3.2.5.1.	SUELDOS	89
3.2.5.2.	CUOTAS SOCIALES	90
3.2.5.3.	<i>SERVICIO ELÉCTRICOS</i>	91
3.2.5.4.	SERVICIO DE AGUA	92
3.2.5.5.	ATENCIÓN A PERSONAL	93
3.2.5.6.	PAPELERÍA Y ÚTILES	94
3.2.5.7.	LIMPIEZA Y ASEO	95
3.2.5.8.	ATENCIÓN AL PERSONAL	96
3.2.5.9.	VIGILANCIA	97
3.2.6.	REPARTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR NATURALEZA ENTRE ACTIVIDADES	98
3.2.7.	METODO DE REGISTRO DE INVENTARIO	99
3.2.8.	DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO POR INDUCTOR DE COSTOS	100
3.2.9.	DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO UNITARIO POR INDUCTOR DE COSTOS	101

CAPITULO IV

4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	102
4.1	CONCLUSIONES	102
4.2	RECOMENDACIONES	103

ANEXOS

RESUMEN

El medio ambiente económico y productivo actual obliga a las empresas a sustituir los métodos tradicionalmente utilizados para asignar los costos de fabricación a las líneas de producción, utilizando métodos que permitan determinar la asignación de costos, que conlleven a obtener cifras confiables para una acertada toma de decisiones y mejorar la competitividad de las empresas.

La inserción de El Salvador en las tendencias de globalización de la economía mundial, constituye un formidable desafío para todos los sectores productivos de la nación, en especial para la mediana y pequeña empresa, que tienen que incrementar los índices productivos y mejorar la calidad.

El área de costos es considerada una de las más importantes dentro de los procesos de transformación ya que a través de éstos se mide la eficiencia en el manejo de los recursos financieros de las empresas, y es basándose en esto que se observa la necesidad de efectuar una investigación que aporte nuevas ideas sobre el rol del Contador Público ante las transformaciones.

Consientes de la problemática se ha considerado que el presente documento contribuye a desarrollar una nueva técnica de costeo como lo es "Los Costos Basados en Actividades"; esta técnica forma parte muy determinante en las estrategias para fijar precios de venta y contribuye a fortalecer los controles contables y los procedimientos administrativos en las empresas.

El sistema ABC ó CBA (Activity Basic Cost ó Costos basados en actividades), se basa en el hecho de que los productos son el resultado de actividades de producción,

que estas actividades tienen costos asignables a los productos específicos que causan dichas actividades; de este modo a los productos que requieren procesos más complejos de producción, se le asignan más costos que a los productos simples.

El presente trabajo esta enfocada a la aplicación del sistema de costos basado en actividades como medida de gestión en la industria manufacturera de confites y dulces. Se plantea que las empresas que se dedican a esta actividad económica, determinan sus costos de los artículos fabricado sobre la base de costos tradicionales, lo que genera costos no identificados a los procesos productivos; sino a erogaciones que se realizan independientemente de si contribuyen a la gestión manufacturera.

Además, al obtener costos más exactos de los productos individualmente, se podrán tomar decisiones mejor fundamentadas en relación con la producción futura y con las estrategias de mercado. La implementación de esta herramienta de control permitirá que los contadores de las empresas se involucren en la toma de decisiones al momento de presentar los resultados al final de cada período contable.

El objetivo del estudio es determinar los procesos de manufactura y las actividades que se involucran en cada fase, para el desarrollo del sistema costos basado en actividades. Como determinar los inductores, las bases de prorrateo y las medidas que han de utilizarse. Por eso se ha considerado la presente investigación de importancia, al abordar la problemática mencionada y que de alguna forma constituya una aportación de conocimientos al

acervo cultural de todos profesionales en Contaduría Pública.

INTRODUCCION

El capítulo I muestra el desarrollo del trabajo en el cual se hace una breve reseña histórica de la Contabilidad conceptualizando los diferentes tipos de contabilidad, finalizando con la contabilidad de Costos. Se incluye comparaciones entre la Contabilidad General, La Contabilidad Administrativa, comparada por supuesto con la contabilidad de costos tradicional; además, se incluye amplio fundamento teórico sobre costos en general así como del sistema de Costos Basados en Actividades.

En el capítulo II se desarrolla la metodología utilizada en la investigación; así como los pasos necesarios para un adecuado trabajo de campo en el que se incluyen Las técnicas en la investigación de campo: observación y entrevistas que permitieron realizar el análisis en cuanto al papel tan importante que el Contador Público y los Contadores de cada empresa juegan en la implementación de nuevos sistemas de costos.

En el capítulo III se desarrolló el caso práctico, analizando la asignación de costos tradicionales en la fabricación de confites y dulces, y luego se estudió las distintas actividades en los procesos de fabricación de estos productos, de esta manera se determinó los costos por las actividades y luego trasladados a los productos individualmente, se efectuó una comparación de los costos CBA con los tradicionales reflejando sus respectivas variaciones.

En el capítulo IV, se exponen las conclusiones y recomendaciones relacionadas con el trabajo desarrollado.

C A P I T U L O I

1. **MARCO TEORICO Y ANTECEDENTES.**

1.1. **MARCO TEORICO**

1.1.1. **EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD**

Si bien la contabilidad tiene una historia que va apareada a la de la civilización misma, es necesario hacer un esfuerzo para resumir en unas cuantas hojas sus rasgos más evidentes, y resaltar los momentos más importantes que han influenciado los cinco mil años de su historia.

La técnica de la contabilidad es tan antigua como la necesidad que tiene una persona de disponer de información para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de actividades comerciales. Como es bien sabido, la historia consigna que en la antigüedad existió pueblos que se distinguieron por ser excelentes mercaderes, tal es el caso que los fenicios en Asia y de los venecianos en Europa. Pueblos comerciantes que desarrollaron, por necesidad formas primitivas de contabilización de sus operaciones, basadas en los instrumentos y formas de escritura de la época en que les correspondió vivir. De tal

forma que se han encontrado vestigios de este tipo de registro, correspondientes a épocas tan lejanas como tres mil años antes de nuestra era.

Sin embargo, no fue sino hasta el siglo XV, y como consecuencia del fuerte desarrollo que se vivió durante esa época y que impacto prácticamente a todas las esferas del conocimiento, que el registro de operaciones comerciales vivió uno de sus períodos más trascendentales, quizá tan solo comparable a los que viviría intensamente hasta el siglo XX en dos momentos marcadamente importantes: la crisis financiera generalizada que se dio en la década de los treinta y la marcada tendencia de globalización de los negocios que se ha estado viviendo en la década de los noventa.

Antes de efectuar algunas importantes reflexiones sobre estos dos momentos cruciales en la evolución de la contabilidad vividos en el presente siglo, habremos de referirnos primero a los acontecimientos que marcaron para siempre la historia de la contabilidad y que tuvieron lugar en siglo XV.

1.1.2. NACIMIENTO OFICIAL DE LA CONTABILIDAD

Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos que impactaron fuertemente a la técnica contable como para considerarse que en ese período se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como contabilidad. Efectivamente, en esa época se le atribuyó la "paternidad" a un monje llamado Luca Paccioli, quien formalizó un sistema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la cual él formaba parte. A ese primitivo y sencillo sistema de registro o contabilización de mercaderías, se le consideró, con el paso del tiempo, como la base de la contabilidad.

Por esos años, una de las aplicaciones más conocidas del esquema para el registro de las operaciones comerciales y para la cuantificación de los beneficios netos obtenidos de dichas actividades, fueron sin duda las travesías emprendidas entre Europa y el Nuevo Mundo: América.

En efecto con el descubrimiento de un nuevo continente, se establecieron rutas comerciales para explotar los atractivos productos y mercaderías que se ofrecían a ambos extremos del Atlántico. Los navegantes iniciaban empresas mediante las cuales se aventuraban en búsqueda de nuevas

tierras que ofrecían productos, especias, y metales preciosos. Algunas de esas empresas eran patrocinadas por personajes poderosos de la época, quienes ponían a disposición del dirigente importantes cantidades de recursos, por lo que este último, estaba obligado a rendir cuentas claras acerca del resultado de dichas travesías.

En este contexto nació el concepto original de empresa al que estamos acostumbrados hoy en día. En cierto sentido, empresa significaba aventura. La aventura en la que se embarcaban aquellos valientes empresarios para realizar operaciones comerciales para las cuales habían sido constituida la misma, se esperaba a que terminara la travesía, se vendían las mercaderías adquiridas en uno u otro extremo del Atlántico, se pagaba a la tripulación del navío, ya sea en especie (mercaderías) o en el circulante de la época (normalmente monedas de oro), se resarcían los recursos inicialmente aportados y, si después de todo aún existía remanente, a este beneficio neto se le denominaba utilidad.

1.2. ANTECEDENTES.

1.2.1. LA CONTABILIDAD DE HOY

En el mundo de nuestros días, la contabilidad no es una disciplina aislada de un contexto o marginada de otras materias afines. Por el contrario, está incrustada en la forma misma de hacer negocios y se retroalimenta de los retos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión.

En vísperas del siglo XXI, los conceptos de fenómenos como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, son términos que han venido a enriquecer el vocabulario normal de un hombre de negocios y a incrementar el grado de dificultad en la operación de las empresas.

1.2.2. GLOBALIZACIÓN

En los albores del año 2.000, se han ido arraigando en las empresas de nuestros días algunas tendencias que se pueden considerar *signos de nuestro tiempo*. De entre todas las tendencias que podemos visualizar en mayor o menor grado,

dos de ellas quizá sean responsables de muchos de los cambios que se están generando no sólo en los negocios sino en general en todos los órdenes de la vida económica, política y social de la historia contemporánea: la globalización y la competitividad.

Para nadie pasa desapercibido que vivimos en un mundo perfectamente caracterizado por una breve frase que inmortalizaría al gran comunicador Marshall McLugan: "LA ALDEA GLOBAL". En el mundo de hoy quizá vayamos al supermercado y encontremos productos que hayan sido traídos desde diversos rincones de nuestro planeta. Lo anterior no es tan sólo aplicable a artículos de gran valor como es el caso de los automóviles, sino a mercancías cuyo valor es a veces tan ínfimo, que nos sorprende que hayan sido traídas de lugares tan lejanos.

En el caso de los automóviles, probablemente estemos orgullosos de la nacionalidad que ostenta la manufactura del carro que poseemos. Sin embargo, nos sorprendería conocer que en casos como éstos, las partes que componen dichos vehículos quizá provengan de más de treinta países diferentes, ubicados en los más distintos confines del mundo. A esa globalización a la que nos referimos, han sido

convocados los países, sus gobiernos en diferentes esferas de autoridad, y empresas grandes, medianas y pequeñas.

1.2.3. COMPETITIVIDAD

Adicionalmente a la globalización, tendencia claramente reflejada en la forma actual de hacer negocios, existe otra no menos importante, la competitividad. En términos simples y entendibles, competitividad es ofrecer al cliente de una entidad bienes y servicios con atención, calidad, oportunidad y precio que representen un valor superior a lo que le proporcionaría la competencia.

La competitividad se percibe en las características distintas del bien o servicio, en aspectos tales como reparaciones subsecuentes, precios bajos en proporción a la calidad recibida, satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente, tiempo de entrega del bien ofrecido, etc. El que ofrezca el mejor conjunto de los factores anteriores, es el más competitivo dentro de un sistema económico.

Si combinamos en alguna medida estas dos tendencias, la globalización y la competitividad, nos daremos cuenta de la magnitud que representa el reto de competir en un contexto

mundial. Un reto que se siente en todas las áreas funcionales de una empresa: en sus ventas y en sus compras, en su producción y en su comercialización, en la inversión y en el financiamiento, en los recursos financieros, humanos materiales y tecnológicos con los que cuenta.

1.2.4. CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD

Lo anterior ha traído por consecuencia que las organizaciones en general, públicas y privadas, cualquiera que sea su nacionalidad, hayan tenido necesidad de realizar esfuerzos dirigidos hacia la **productividad** y la obtención de la **calidad total**, como una forma de poder sobrevivir y competir en un ambiente global.

La **calidad** es un tema del que todas las personas hablan y que es de vital importancia para las empresas. En este sentido, la calidad la definiremos como la realización de una actividad con eficiencia y eficacia simultaneas. La **eficiencia** es hacer las cosas con el mayor aprovechamiento de los recursos disponibles. **Eficacia** es hacer las cosas lo más rápido posible. Se puede tener eficiencia y carecer de eficacia o viceversa, pero por más desarrollada que esté una de ellas, al no contarse con la otra no se tendrá calidad. Entonces, calidad es hacer las cosas bien a la

primera vez y en el menor tiempo posible, sacándole el mayor provecho a los recursos con que se cuenta en ese momento.

Los estándares de calidad día con día va cambiando por la competencia, ya que también en ellos se busca ganar la carrera. En este sentido el que no avanza, retrocede, ya que los demás van acercándose o agrandando la ventaja que tienen sobre el individuo o la organización inmóvil.

Los conceptos de calidad, productividad, competitividad y globalización van de la mano ya que unos determinan a los otros. Sin calidad en los procesos de producción, administración, venta, información, etc. , no se da la productividad y si no se es productivo no se puede ser competitivo en un ambiente de globalización.

1.2.5. VALOR AGREGADO

La calidad en los procesos de información y más los de carácter contable, juega un papel muy importante en la competitividad de las empresas, ya que muchas de las decisiones tomadas con base en los resultados o productos de esos procesos.

En lo que se refiere a la calidad y su relación con la contabilidad, es bien conocido que una empresa tiene clientes externos e internos de la información financiera. Los primeros son los accionistas, acreedores, el fisco, etc. En cuanto a los segundos, existe una gran cantidad de usuarios que esperan esa información para realizar su trabajo y brindar a los clientes el servicio con las características necesarias para cumplir sus expectativas. Por ejemplo la labor que hace el departamento de contabilidad recae indirectamente en el producto o servicio ofrecido por la empresa, ya que proporciona los datos para calcular los costos y determinar el precio de venta. A esto se le llama **valor agregado**. Aquellas funciones dentro de la organización que no ofrecen un valor agregado al bien o servicio ofrecido a los clientes deben ser eliminadas y de esta manera se torna más eficiente en la empresa.

1.3. CONTABILIDAD

La contabilidad es el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica. Una transacción es el intercambio de propiedades y servicios; la institución que llamamos negocio lleva a cabo un ciclo interminable de estos intercambios.

La contabilidad ha sido llamada el lenguaje de los negocios y ha recibido su máximo desarrollo en este campo; sin embargo, la contabilidad no se limita a los negocios, sino es aplicable a cualquier entidad que exista en nuestra sociedad económica. Tales entidades no sólo comprenden negocios, sino también otras unidades como escuelas, ciudades, estados, clubes, fraternidades e iglesias.

1.3.1. CONTABILIDAD PRIVADA

Cuando un contador es empleado por una sola empresa, se dice que ejerce la contabilidad privada. Una empresa puede emplear a un solo contador o recibir servicios de un contador público y no emplear a ninguno de planta. Una empresa grande en cambio, puede tener muchos empleados en su departamento de contabilidad, trabajando bajo la supervisión de un contralor o jefe de contabilidad, que normalmente es un contador público.

El contador de la empresa pequeña y el departamento de contabilidad de una empresa grande realizan una variedad de tareas, entre ellas la contabilidad general, la contabilidad de costos, los presupuestos, etc.

1.3.2. CONTABILIDAD GENERAL

Aunque es difícil trazar una línea de demarcación, la contabilidad general se relaciona principalmente con el registro de las transacciones y la preparación de informes y estados financieros para uso de la gerencia, de los propietarios, de los acreedores y del gobierno. El contador privado puede proyectar el sistema de registro, o ayudar al contador público a proyectarlo, así como supervisar al personal que registra y prepara los informes.

1.3.3. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

La prestación de servicios gubernamentales es una operación amplia y complicada en la cual la contabilidad es tan necesaria como en cualquier empresa. Los funcionarios del gobierno tienen que fundarse en los datos acumulados por medio de la contabilidad para desempeñar eficazmente sus deberes administrativos. Los contadores son responsables de la acumulación de estos datos. También verifican y auditan millones de declaraciones por impuestos de ingresos mercantiles, nóminas y otros, dependientes de las oficinas gubernamentales. También se emplean contadores de diversas capacidades en sus relaciones con los negocios, en oficinas estatales, como las Secretarías de Estado y otras dependencias o agencias oficiales.

1.3.4. CONTABILIDAD BANCARIA

Es la rama de la contabilidad cuyos principios se aplican al registro de las operaciones y servicios que los intermediarios financieros realizan, con el objeto de conocer su situación financiera, interpretar sus resultados y utilizarla como herramienta fundamental para la toma de decisiones sobre los recursos materiales y financieros que conforman la institución financiera. Su finalidad u objeto es poder establecer en un momento dado y oportuno el estado económico o potencial financiero de un banco, así como precisar el grado de liquidez y determinar las causas y cuantía del aumento o disminución de su patrimonio.

1.3.5. CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que le ayuda a los administradores a cumplir con los objetivos de la organización. La contabilidad administrativa se refiere a la información contable desarrollada para los administradores.

1.3.6. CONTABILIDAD FINANCIERA

El objetivo general de la contabilidad es generar información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.

La contabilidad financiera es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones financieras que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil, confiable y oportuna a usuarios externos a la organización. En este punto, es importante aclarar que el objetivo final de la contabilidad financiera es cuantificar uno de los datos más relevantes para los usuarios externos: **la utilidad o pérdida del negocio.**

Para alcanzar dicho objetivo, la contabilidad se auxilia de herramientas tales como principios de contabilidad, reglas de evaluación, reglas de presentación, estados financieros, criterios, procedimientos y otras herramientas.

1.3.7. CONTABILIDAD GERENCIAL

La aparición de organizaciones dirigidas jerárquicamente creó una nueva demanda de información contable. Como los

procesos de conversión, suministrados con anterioridad a precio de mercado, pasaron a efectuarse dentro de las organizaciones, surgió la necesidad de medidas para determinar el precio de lo producido, es decir, el costo de ventas de las operaciones internas.

Las primeras medidas de la Contabilidad Gerencial eran simples, pero satisfactorias. Los costos se expresaban como costo por hora o costo por unidad de producción. Los costos medios comprendían materia prima, materiales y cierta asignación de costos generales. La meta de los sistemas gerenciales era identificar los costos medios y finales de la empresa y proveer un patrón para medir la eficiencia de los procesos de conversión. Es así como la información producida por la contabilidad gerencial surgió como un sustituto de los precios de mercado, que no existía en la empresa dirigida por gerentes.

1.3.8. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos era llamada hace unas tres décadas contabilidad industrial, ya que eran básicamente las empresas de este sector las que la utilizaban. Con el paso de los años la situación ha cambiado y actualmente cualquier empresa, ya sea comercial, industrial o de

servicio, debe estar interesada en disponer de una contabilidad de costos. De esa forma puede controlar estos últimos e intentar reducirlos¹.

En referencia al origen de la contabilidad de costos en la industria de transformación, es necesario señalar, en primer término, los problemas con que tropezaba la contabilidad general en estas organizaciones, en su propósito de suministrar la información periódica que le es característica.

La contabilidad de costos es, por consiguiente, una fase amplificada de la contabilidad general o financiera, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular².

En aquellas industrias que fabrican más de un artículo, era necesario, para formular los estados financieros anuales, practicar inventarios físicos generales de materias primas, productos en transformación y artículos terminados, así como la valuación mediante estimaciones, de estos

¹ Tratado de Contabilidad superior Contabilidad de Gestión, Oriol Amat I Salas, Ediciones Ceac, Primera Edición.

artículos, para poder determinar, entre otros conceptos, el costo de lo vendido y el de los inventarios finales, cifras sin las cuales no resultaba posible la preparación de dichos estados.

¿Qué es la contabilidad de costos?

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta, y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.

El principal objetivo de la contabilidad de costos es comunicar información financiera y no financiera a la administración a efectos de que ésta pueda ejercer la planeación, el control y la evaluación de recursos. La contabilidad de costos proporciona información que capacita a la administración para que tome decisiones mas informadas. De tal modo, la contabilidad de costos moderna recibe frecuentemente el nombre de **contabilidad administrativa.**

² Contabilidad de Costos Principios y Practica, John J. W. Neuner, Tomo I segunda

1.3.9. MARCO TEÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y SUS FINALIDADES.

1.3.9.1. CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTABILIDAD FINANCIERA

La contabilidad financiera tiene dos objetivos fundamentales:

Informar acerca de la naturaleza y status del capital invertido en una empresa (balance general) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades de operación (estado de resultados. El balance general indica la medida en que la administración de una empresa ha conservado los lineamientos que se le han confiado. El estado de resultados revela la medida en que se emplearon adecuadamente estos recursos durante un período determinado.

Las operaciones de llevar las cuentas, llevar un registro de las transacciones financieras y redactar los informes en armonía con estos objetivos, se ajustan a principios de contabilidad ya establecidos.

La utilidad del negocio se determina comparando los costos de los productos con los ingresos derivados de su venta. El contador de costos contribuye a la realización de esta tarea de la contabilidad financiera estableciendo y

manteniendo sistemas que brinden información acerca del costo del producto, para que puedan aplicarse al proceso de la determinación de la utilidad. El costo de las existencias de productos no vendidos al final de un período se registra en balance general. Por lo tanto, los informes relativos al costo del producto preparados por el contador de costos afectan al balance general así como el estado de resultados.

Para acumular informes relativos al costo de los productos, el contador de costos lleva registros y cuentas especiales que en conjunto se denominan sistema de contabilidad de costos. Las características de los sistemas de contabilidad de costos difieren según sean las actividades y objetivos de la administración.

El sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas financieras; mas bien, representa una elaboración del sistema básico de contabilidad financiera dentro del cual está integrado; mediante estos registros de costos el contador ayuda a lograr otro objetivo financiero, que es el de controlar los recursos de la empresa.

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activo de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

1.3.9.2. DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Tal como se practica hoy, la contabilidad de costos puede definirse como *el proceso de medir, analizar e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones*. Esto contrasta con definiciones anteriores que limitaban las funciones de la contabilidad de la contabilidad de costos a "obtener una cifra que represente el costo de un producto manufacturado"

La naturaleza de los negocios modernos es tal que todas las empresas, ya sean grandes o pequeñas manufactureras o no, públicas o privadas, rentables o sin ánimo de lucro, requieren una gran variedad de información sobre costos para la toma de decisiones operativas diarias. Por esto el contador de costos moderno no deberá hacer hincapié en el análisis e interpretación (contabilidad de costos para uso de la gerencia), lo que requiere su participación en la fase dinámica de los negocios, o sea en el presente y en el futuro. La fase dinámica está relacionada fundamentalmente con la planeación (la selección de objetivos y los medios

para alcanzarlos) y el control (lograr concordancia con los planes establecidos).

1.3.9.3. ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS

Las principales actividades o funciones de la contabilidad de costos incluyen las siguientes:

- a. Suministrar información de apoyo a la gerencia con el fin de que ésta pueda escoger entre dos o más alternativas.
- b. Preparar la información necesaria para ayudar a reducir o mejorar los costos.
- c. Ayudar en la elaboración y ejecución de presupuestos.
- d. Calcular costos y utilidades para un período contable.
- e. Calcular los costos para efectos de control y valuación de los inventarios.

1.3.9.4. CONCEPTOS SOBRE CONTABILIDAD DE COSTOS

Un concepto es un principio básico o una hipótesis, para ponerlo en práctica, en contraposición a un procedimiento. Los conceptos sobre contabilidad de costos pueden dividirse en dos grupos: de planeación y de control.

Planeación. Como se explica a continuación, existen dos tipos principales de planeación.

Planeación de proyectos: *Es el proceso mediante el cual, ante un programa específico, la gerencia evalúa cada alternativa con el fin de tomar una decisión sobre el futuro. Puesto que la planeación requiere una comparación de los costos de las diferentes alternativas, deberá determinarse el costo de cada una.*

Planeación por períodos: *Es el proceso mediante el cual la gerencia desarrolla la manera sistemática un conjunto aceptable de planes para el total de las actividades futuras de la empresa, o de alguna subdivisión funcional, para un período específico de tiempo. Este tipo de planeación, que cubre un período de un año o más, comprende por lo general la elaboración de un presupuesto global.*

Control: Este implica la vigilancia sistemática del desempeño de las funciones con el fin de determinar el grado de consistencia con los objetivos establecidos. Los resultados reales se comparan permanentemente con los puntos de referencia previamente establecidos para las actividades de producción, mercadeo, finanzas, etc. de las empresas, tales como el presupuesto, los costos estándares, las normas de estudio de tiempo, etc. Cualquier desviación

significativa de los puntos de referencia se podrá detectar rápidamente con el fin de que la gerencia tome las medidas de corrección correspondientes.

Los conceptos de costo, gasto y pérdida por lo general se emplean indistintamente. El boletín de la terminología contable (Accounting Terminology Bulletin) No. 4, publicado por el AICPA, ofrece las siguientes definiciones:

1.3.9.5. Costo

Es el monto medido en términos monetarios, del dinero desembolsado o demás bienes transferidos, acciones de capital emitidas, servicios ejecutados o la adquisición de un pasivo, a cambio de bienes o servicios recibidos o que se espera recibir.

1.3.9.6. Gasto

Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o de administrativos, a intereses y a impuestos. Los rubros incluidos en los costos de producción, tales como materiales, mano de obra y costos indirectos, deben llamarse costos y no gastos.

1.3.9.7. Pérdida

Es el exceso de todos los gastos, en el sentido amplio de la palabra, sobre los ingresos totales durante un período dado o, el exceso de todos o la parte adecuada del costo de activos, sobre los respectivos ingresos, si los hubiere, en caso de venta de los bienes o cuando se abandonan o quedan total o parcialmente destruidos por una calamidad o cuando de alguna manera se descargan de libros. Cuando las pérdidas se deducen de los ingresos, se consideran como gastos en sentido amplio de la palabra.

1.4. CLASIFICACION PRIMARIA DEL COSTO

Todos los desembolsos o acumulaciones que influyen sobre el estado de resultados pueden tratarse de tres maneras:

- a. Los desembolsos pueden "consumirse" o compararse con los ingresos en el período en el cual se producen. Los contadores tratan de esta manera los gastos que no son de fábrica, o sea, los de mercadotecnia, venta, distribución y gastos administrativos.
- b. Los desembolsos pueden "capitalizarse" como activo fijo, gastos o cargos diferidos u otros activos, y

después depreciarse, amortizarse o agotarse. Tales cargos son aplicados a:

- i. "Gastos en período incurrido si se relacionan con la producción.
 - ii. "Inventarios" como costo de producto si se relacionan con la producción, o más bien, con funciones que son de fabricación. La asignación de los cargos de depreciación y amortización al inventario se establecen nuevamente como activo o se capitalizan.
- c. Los desembolsos pueden ser "inventariados" o tratados como costos de productos que, cuando sean vendidos, se convertirán en el renglón de costos de artículos vendidos en el estado de resultados.

1.4.1. ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos que forman parte del costo de producción son los siguientes:

- a. Materia prima y/o materiales directos.
- b. Mano de obra directa.
- c. Costos indirectos de fabricación

1.4.1.1. Materiales directos

Son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción; en algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o un proceso específico.

1.4.1.2. Mano de obra directa

Esta constituida por el elemento humano que identifica y relaciona en forma directa con la producción de un artículo o lote específico de artículos; en otras palabras, es el elemento humano que se encarga de transformar en forma manual o mecanizada la materia prima en producto terminado.

1.4.1.3. Costos indirectos de fabricación

También denominados carga fabril, son aquellas erogaciones incurridas en el departamento de producción, que no tienen relación o identifican directamente con el proceso de transformación de la materia prima y que por lo tanto no pueden ser atribuidos a unidades de producción específicas, a departamentos o procesos específicos.

1.5. CLASIFICACIONES DE COSTOS

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación se comentan los más utilizados y se da ejemplos de cada uno de ellos.

1.5.1. DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN LA QUE SE INCURREN.

Costos de producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.

Materia prima: es el costo de materiales integrados al producto; por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza; el tabaco para producir cigarrillos, etc.

Mano de obra: es el costo que interviene directamente en la transformación del producto, por ejemplo: el salario de un obrero que está en la línea de producción, etc.

Costos Indirectos de Fabricación: son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa, como por ejemplo el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc.

Costos de distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etc.

Costos de administración: son los que se originan en el área administrativa, como sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.

La clasificación anterior tiene como finalidad agrupar los costos por funciones que faciliten cualquier análisis que se pretenda realizar.

1.5.2. DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN CON UNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO

Costo directo: es el que se identifica plenamente con la actividad, departamento o producto; por ejemplo: el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es directa para el producto, etc.

Costo indirecto: es el que se puede identificar con una actividad determinada, por ejemplo: la depreciación de la maquinaria, el sueldo del director de producción para el

producto. Algunos costos son duales, es decir son directos e indirectos al mismo tiempo: el sueldo del gerente de producción es directo por los costos del área de producción, pero es indirecto para el producto, eso depende la actividad que se esté analizando.

1.5.3. DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS

Costos históricos: son los que se incurrieron en un determinado período, por ejemplo: los costos de productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso; estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

Costos predeterminados: son los que se estiman con base estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.

1.5.4. DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN O SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS

Costos del período: son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; por ejemplo: alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el período en que se utilizan las oficinas, sin importar cuando se venden los productos.

Costos del producto: son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, ya sea a crédito o al contado, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios.

1.5.5. DE ACUERDO CON LA AUTORIDAD SOBRE LA INCURRENCIA DE UN COSTO.

Costos controlables: son aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no; por ejemplo: los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas, son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, por su jefe inmediato, etc.

Es importante hacer notar que, todos los costos son controlables a uno o a otro nivel de la organización; es evidente que cuando nos referimos a un nivel alto de organización, los costos son más controlables; es decir, la mayoría de los costos no son controlables a niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos porque, por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo a su área pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

Costos no controlables: En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurren; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

1.5.6. DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO

Costos variables: Cambian y fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas; por ejemplo: la materia prima cambia de acuerdo a la función de producción y las comisiones de acuerdo a las ventas.

Costos fijos: Son los que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta,

el alquiler del edificio, etc. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

Costos fijos discrecionales: son susceptibles de ser modificados; por ejemplo: sueldos, alquiler del edificio, etc.

Costos fijos comprometidos: son los que no aceptan modificaciones; también son llamados costos sumergidos; la depreciación de la maquinaria.

Costos semivARIABLES o semifijos: están integrados por una parte fija y una variable; son ejemplos característicos los servicios públicos, la energía eléctrica, el teléfono, etc.

Características de los costos fijos y variables: las características principales de los costos fijos se analizarán con mayor detalle dada la importancia de conocer y controlar su comportamiento.

Características de los costos fijos

Controlabilidad: Todos los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada: los costos fijos resultan del establecimiento de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo importante es que dichos costos no sean afectados por cambios de la actividad dentro de un nivel relevante.

Están relacionados con un nivel relevante. Los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen constantes en un amplio intervalo que puede ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre el comportamiento, es necesario establecer el nivel adecuado.

Regulados por la administración. La estimación de algunos costos fijos es fruto de las decisiones específicas de la administración, pero pueden variar según dichas decisiones (Costos fijos discrecionales)

Están relacionados con el factor tiempo. Muchos de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relacionan con el período contable.

Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Características de los costos variables:

Controlabilidad. Son controlables a corto plazo.

Son proporcionales a una actividad. Los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un período específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado en alguna medida de actividad.

Están relacionados con un nivel relevante. Los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un nivel normal o categoría relevante de actividad; fuera de ese nivel puede cambiar el costo variable unitario.

Son regulados por la administración. Algunos de los costos variables pueden ser modificados por las decisiones de la gerencia.

Los costos en total son variables; los unitarios son fijos. Esto es reconocer el efecto que tiene la actividad sobre el total de los costos.

1.5.7. DE ACUERDO CON LA IMPORTANCIA SOBRE LA TOMA DE DECISIONES

Costos relevantes: se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales; por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa; en este caso, los únicos costos que cambian si se acepta el pedido son los de materia prima, energéticos, fletes, etc. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para la toma de decisión.

Costos irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. Esta clasificación nos ayudará a segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

1.5.8. DE ACUERDO CON EL TIPO DE COSTO INCURRIDO

Costos desembolsables: son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual.

Costo de oportunidad: Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión. Un ejemplo de costo de oportunidad es el siguiente: la empresa X no utiliza actualmente 50% de la capacidad de su almacén; un fabricante le solicita alquilar dicha capacidad ociosa por ¢ 120.000.00 anuales, y al mismo tiempo se le presenta la oportunidad de participar en un nuevo mercado, los cuales traería consigo que se ocupara un área ociosa del almacén, por lo que al efectuar el análisis para determinar si le conviene o no expandirse debe considerar como parte de los costos de expansión los ¢ 120.000.00 que dejará de ganar por no alquilar el almacén.

Ventas de la expansión:	¢ 1.300.000
Costos adicionales de la expansión:	
Materia prima directa	¢ 350.000
Mano de obra directa	¢ 150.000
Gastos varios de fabricación	¢ 300.000
Gastos de administración y venta	¢ 180.000
Costo de oportunidad	¢ 120.000
	<u>¢ 1.100.000</u>
Utilidad incremental o adicional	<u>¢ 200.000</u>

Como se ilustra en ejemplo, el costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo cual nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad; sin embargo, este hecho no exime al administrador de tomar en consideración dichos costos. La tendencia normal de los usuarios de los datos contables para tomar decisiones, es emplear sólo costos de lo que la empresa hace y se olvidan de los que no se hace, pero podría ser que en muchos casos fuera lo más importante.

1.5.9. DE ACUERDO CON EL CAMBIO ORIGINADO POR UN AUMENTO O DISMINUCIÓN EN LA ACTIVIDAD

Costos diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son ellos quienes mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, etc.

Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales; por ejemplo, el hecho de eliminar una línea de la composición actual de la empresa, ocasionará costos decrementales.

Costos incrementales: son aquellos en que se incurre cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico se presenta cuando se introduce una nueva línea en la composición existente, lo que trae como

consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

Costos sumergidos: Son aquellos que, independientemente del curso de acción que elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones; un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida para efecto de tomarla en consideración o no, con objeto de evaluar la opción de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa, o un precio inferior del normal. En estas circunstancias es irrelevante tomar la depreciación en el análisis para aceptar ese pedido.

1.5.10. DE ACUERDO CON SU RELACIÓN A UNA DISMINUCIÓN DE ACTIVIDADES

Costos evitables: son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dichos costos se suprimen; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.

Costos inevitables: son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.

Las clasificaciones enunciadas son las principales; sin embargo, pueden existir otras que dependerán del punto de vista desde el cual se parta para una nueva clasificación.

Todas las clasificaciones son importantes; pero sin duda alguno, la más relevante es la que clasifica los costos en función de su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación y control administrativo ni la toma de decisiones, pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos; además, ninguna de las herramientas que integran la contabilidad administrativa puede aplicarse en forma correcta, sin tomar en cuenta dicho comportamiento.

1.6. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.6.1. COSTO HISTÓRICO REAL

Son los costos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, y se clasifican en atención a las características de producción:

1.6.1.1. POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

En un sistema, para la ejecución del trabajo, es necesario expedir una orden por escrito, pues la producción en sí, es el punto de enfoque de la identificación de los costos.

La orden deberá identificar el artículo o servicio que se desea, con todas las especificaciones necesarias a fin de que el departamento de producción cuente con la autorización correspondiente para proceder a la elaboración del producto, y a la vez, se informe al departamento de contabilidad de que está sucediendo en el departamento de producción.

A cada orden debe cargársele la materia prima, la mano de obra y la carga fabril, para obtener el total de producción, el cual se divide entre el número de unidades producidas para obtener el cálculo unitario.

Este sistema nos permite conocer con detalles el costo de producción de un artículo, y lo pueden utilizar las fábricas que producen basándose en órdenes específicas dadas por sus clientes, y en general las industrias que pueden identificar la orden en sus diversas fases de

transformación. También permite proyectar estimaciones futuras en vista de los costos de períodos anteriores, y además puede señalarse qué órdenes han dejado utilidad y cuales han causado pérdida.

Entre los inconvenientes del sistema se puede mencionar que es el más dificultoso entre los sistemas, debido al trabajo que representa obtener los datos en forma detallada, y se requiere mayor cantidad de tiempo para obtener los costos. También puede incurrirse en errores debido al gran volumen de detalles y los datos resultan un tanto extemporáneos para la dirección del negocio.

1.6.1.2. POR PROCESOS

Para adoptar este sistema es necesario definir lo que es un proceso.

Un proceso es una parte o una fase del grupo completo de operaciones fabriles, a través de las cuales para un artículo en curso de su fabricación. En forma sencilla puede decirse que es una sección de la fabrica, en la cual se realizan ciertas operaciones que completan una etapa diferente en la elaboración de un producto.

Este sistema se adopta en las industrias cuyos productos pueden expresarse en unidades como kilos, yardas, varas,

etc. También se adopta en la producción de grandes cantidades de unidades similares o de productos estandarizados.

La producción se efectúa en unidades iguales sometiéndose cada unidad al mismo proceso, y a cada unidad producida le corresponde la misma cantidad de material, mano de obra y cargos indirectos; para obtener el costo unitario mediante este sistema, se divide el costo total incurrido en cada proceso, entre el número de unidades producidas en un período.

El costo total del artículo producido, será la suma de los costos unitarios en cada uno de los procesos por los cuales pasó el artículo durante su fabricación. Por medio de éste sistema, pueden obtenerse análisis de costos por departamentos, por operaciones, etc.

1.6.2. COSTOS PREDETERMINADOS

Es el sistema mediante el cual se determina el costo de producción antes de que se concluya su fabricación y aún antes de que se empiece la misma, basándose en condiciones futuras específicas.

La predeterminación de los costos se justifica principalmente por:

- a. La necesidad de contar con una información oportuna y aun anticipada de los costos de producción.
- b. La necesidad de obtener un control más efectivo de los costos de producción mediante comparaciones de costos unitarios.

Dentro de este tipo de sistemas, se encuentran las siguientes técnicas de valuación:

1.6.2.1. TÉCNICA DE COSTOS ESTIMADOS

Los costos estimados se obtienen sobre bases empíricas, y mediante experiencias tenidas en períodos de costos pasados, tomando en cuenta las modificaciones esperadas en precios de la materia prima, mano de obra, y gastos de fabricación.

Son estimados por no contener todos los elementos que los forman, los cuales indican lo que puede costar un producto, y luego el valor obtenido se ajusta al costo histórico o real al final del período de producción; y las variaciones

resultantes de las comparaciones de los costos unitarios se interpretan como errores del cálculo estimado

El costo unitario para la producción de cierto número de unidades homogéneas, se determina por simple división.

Para obtener costos estimados de producción es necesario considerar cierto volumen de productos a elaborarse, con los elementos que lo integran; para calcular que las fallas por las estimaciones pueden ser controladas, y hasta el grado de poder absorberlas, para obtener un costo más preciso.

1.6.2.2. TÉCNICA DE COSTO ESTÁNDAR

Son los costos obtenidos mediante estimaciones científicas, indican lo que debe costar un producto, con base en la eficiencia normal de trabajo en una empresa; y al compararlos con los costos reales, las desviaciones obtenidas indican las deficiencias o superaciones definidas y analizadas.

Los costos estándar son de alta precisión, es una meta a lograr, una medida de eficiencia. Con esta técnica los elementos del costo de producción, se calculan y conocen

antes del período de realización de las actividades productivas.

La finalidad básicamente es la de fijar controles para la obtención y medición de eficiencias de las actividades humanas y materiales, la determinación de responsabilidades y obtención del elemento costo en condiciones razonables de eficiencia. Sin embargo, a la técnica se puede enunciar el factor costo, ya sea en el diseño como en las operaciones, ya que se utilizan para su desarrollo, un equipo de hombres con conocimientos específicos en el sistema.

1.6.3. OBJETIVOS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.6.3.1. COSTOS HISTÓRICOS

- a. Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos: materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, en las hojas de costos.
- b. Mantener un control de producción, para hacer comparaciones con el fin de reducir los costos de fabricación en las siguientes fases de producción.
- c. Ayudar a la gerencia en el control de los costos de producción, a través de los informes que emite la

contabilidad de costos, con base en los datos suministrados por los departamentos de producción.

1.6.3.2. COSTOS ESTIMADOS

- a. Obtener el costo unitario de producción previo al desarrollo de las actividades productivas.
- b. Fijar el precio de venta de los artículos a producir.
- c. Servir de base para llegar a un método predeterminado más científico.
- d. Dar la pauta en la toma de decisiones de producir o no un artículo de acuerdo con su rentabilidad.

1.6.3.3. COSTOS ESTÁNDAR

- a. Respecto a la información oportuna y exacta, se acentúa lo referente a la precisión.
- b. Unificación o estandarización de la producción, procedimientos y métodos.
- c. Análisis de las desviaciones, en atención a su causa.

1.6.4. CLASIFICACIÓN DE LAS INDUSTRIAS Y TIPOS DE COSTOS QUE PUEDEN OBTENERSE.

Clase de industria	Actividad económica general	Actividad específica	Tipos de costos	Principal unidad de costo
--------------------	-----------------------------	----------------------	-----------------	---------------------------

1. EXTRACTIVA a) Recursos no renovables b) Recursos renovables	Explotación directa de los recursos naturales	Minería Petróleo Canteras Agricultura Bosques Ganadería Pesca	Explotación	Tonelada Barril Tonelada Producto o múltiplo M3 de madera Unidad de ganado Tonelada
2. TRANSFORMACIÓN	Mutación de las características físicas y/o químicas de recursos naturales y de bienes, para la satisfacción de las necesidades humanas	a) Compra de materia prima. b) Transformación en productos elaborados c) Distribución de estos mismos	Compra Producción Distribución	Artículo o múltiplo de artículo (pieza, ciento, millar, kilogramo, tonelada, litro, etc.
3. COMERCIO	Servicio intermediario en el tiempo y en el espacio	Compra - venta de artículos elaborados	Compra y distribución	Artículo o múltiplo de artículo
4. TRANSPORTE	Servicio intermediario en el espacio	Pasaje Carga	Operación	Pasajero kilómetro Tonelada kilómetro
5. OTROS SERVICIOS PUBLICOS	Servicio de atención a necesidades de la comunidad muy generalizadas	Energía eléctrica Teléfonos Agua Hospitales	Operación	Kilovatio hora Llamada M3 M3 Paciente día, etc.
6. CREDITOS SEGUROS FIANZAS	Servicio intermediario en crédito. Servicio intermediario en riesgos Servicio intermediario en garantías	Operación bancaria Operación de seguros Operación de fianzas	Operación	Cuentas bancarias Póliza de seguro expedida Póliza de fidelidad expedida
7. OTROS (Hoteles)			Operación	Pasajero, día, etc.

1.7. SISTEMAS DE COSTOS

Conjunto de técnicas y métodos para determinar el costo de un proceso o un producto, utilizado por las empresas y específicamente recomendado para ellas, que sea capaz de identificar, medir, acumular, analizar, preparar e

interpretar datos de los costos en que se incurre para presentar y comunicar adecuadamente los resultados.

1.7.1. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

El sistema de costos por órdenes de producción también conocido con los nombres de: costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.

En este sistema, se emite una orden por escrito numerada, que contiene identificación de la empresa, nombre del cliente, descripción del artículo a fabricar, cantidad, fecha de inicio y finalización, acumulación de los materiales directos, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación correspondientes. Con todas las especificaciones anteriormente señaladas, el departamento de producción cuenta con la autorización correspondiente para proceder a la fabricación del producto, debiendo informar al departamento de contabilidad para que éste efectúe los registros correspondientes.

1.7.1.1. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES

- a. Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora mediante el registro adecuado de los tres elementos en las "hojas de trabajo".
- b. Mantener el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- c. Mantener un control de la producción, aunque sea después de que ésta se ha terminado, con miras a la reducción de costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

1.7.1.2. VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES

- a. Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- b. Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- c. Puede conocerse cuáles órdenes han dejado utilidad o pérdida.
- d. La técnica de los costos estimados, se basa en la experiencia y el conocimiento amplio que se tiene de la industria que se trate, razón por la cual el costo que se calcula indica lo que puede costar elaborar un producto, pues no se tiene una convicción técnica o científica sobre los datos establecidos.

e. Se conoce la producción en proceso, si se necesita estimarla en cantidad y costo.

1.7.1.3. DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES

- a. Su costo de operación es muy alto debido al trabajo que se requiere para obtener los datos en forma detallada, por lo que frecuentemente resultan extemporáneos.
- b. Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.

1.7.2. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

Este sistema se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua y en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia. Se cargan los elementos del costo correspondiente a un período determinado al proceso o procesos que existan y en caso que toda la producción se inicie y termine en dicho período, el costo unitario se obtendrá: Costos total acumulado dividido entre las unidades producidas. En el caso de quedar producción en proceso al final del período, es necesario estimar el porcentaje de acabado en que se encuentra dicha producción, esto quiere decir, se calcula la equivalencia a

unidades terminadas para poder valorizar toda la producción, como producto acabado.

1.7.2.1. OBJETIVO DEL SISTEMA DE COSTO POR PROCESO

- a. Investigar en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso en particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
- b. Ayudar a la gerencia en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad.
- c. Determinar la forma como serán asignados los costos de manufactura incurridos en cada período.

1.7.2.2. DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO

La adopción de un sistema de costos por órdenes de trabajo requiere en primer término la elaboración de un diagrama de flujo de trabajo, en la cual se pueda apreciar en forma clara el proceso de elaboración de los artículos.

El planteamiento adecuado de todos los pasos que se deben seguir en el proceso de manufactura hasta la terminación

misma del producto, es esencial, no sólo para el normal funcionamiento de la empresa sino también para una correcta instalación del sistema de costos.

Es indispensable establecer, de acuerdo con el departamento de contabilidad las cuentas auxiliares y de control que llevarán todos los registros para las operaciones que afectan la producción, finalmente se debe diseñar toda una serie de formatos con respecto al uso de los materiales, la contribución de la mano de obra, así como los gastos de fabricación aplicados.

Para que un sistema de costos por órdenes de trabajo funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de la orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de trabajo individuales con base en una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación.

En este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la

cual se acumulan los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes, esta orden se expide indicando solamente las características de la producción así como las cantidades y calidades de materiales, sin acumularse en la misma los elementos del costo incurrido, los que se llevan en "hojas de costos" especiales para cada orden, con la misma numeración y con los datos extractados; En esta hoja se llevan en forma analítica los cargos por los elementos del costo y los trasposos al almacén por las unidades terminadas.

El sistema de órdenes de producción es aplicado en aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su período de transformación, siendo posible localizar los elementos del costo primo (materia prima directa y mano de obra directa), que corresponde a cada unidad y por lo tanto a cada orden.

El costo total de producción de un artículo estará formado entonces por: el costo de las partes compradas, el costo del subensable y el costo del ensamble final que es donde se concentran los costos anteriores.

1.7.2.3. DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Cuando se trata de adoptar un sistema de costos por procesos en una empresa manufacturera, uno de los primeros pasos que debe darse es elaborar una carta de flujo de trabajo, en la cual se delimite en forma clara tanto los departamentos de producción como los servicios; estos incurrirán en erogaciones por materiales, mano de obra y gastos generales de manufactura que posteriormente deberán ser absorbidos por los de producción.

Este sistema asigna los costos en que se incurre a las unidades que se terminan y envían al siguiente departamento. Los costos unitarios para cada área productiva, se basan en la relación entre los incurridos durante determinado período y las unidades terminadas durante el mismo.

El sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- a. Cada departamento tiene su cuenta de inventarios y de trabajo en proceso, esta cuenta se carga con los costos de procesamiento incurridos y se abona con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a artículos terminados.

- b. Las unidades equivalentes se utilizan para valorar el inventario de producción en proceso, en función de las terminadas.
- c. Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costo por cada período.
- d. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del período y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- e. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

1.8. LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC) .

EL sistema ABC trata de mejorar la exactitud de los costos de productos y servicios, refleja el consumo de los costos

identificando la diversidad de las actividades de producción realizadas. El método ABC consiste en identificar las principales actividades que realiza cada departamento realiza, seleccionar el factor de costos para cada actividad y gastos indirectos de fabricación para luego asignarlos a los productos; mediante los pasos descritos a continuación:

- a. Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos.
- b. Asignando a cada actividad los costos que le corresponden creando así agrupaciones de costo homogéneas; en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por una misma actividad.
- c. Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las "MEDIDAS DE ACTIVIDAD" que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

Las medidas de actividad son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y los gastos indirectos de fabricación respectivos y que se pueden relacionar también con el producto terminado. Cada MEDIDA DE ACTIVIDAD debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables.

Dichas medidas de actividad son conocidas como "*COST DRIVERS*", término cuya traducción en castellano aproximadamente sería de "*ORIGEN DEL COSTO*" por que son precisamente los cost drivers los que causan que los gastos indirectos de fabricación varíen. Es decir, mientras más unidades de actividad del cost drivers específico identificado para una actividad dada se consuman, entonces mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad.

a. Ya identificados los "*ORIGENES DEL COSTO*" apropiados para cada tipo de actividad, se debe calcular el costo unitario de proveer cada actividad al proceso productivo. Dicho costo se obtiene dividiendo el total de costos de una actividad dada entre el número de unidades de actividad consumidas de la "*medida de actividad*" u "*origen de costo identificado*".

Esquemáticamente sería:

$$\boxed{\text{Costo indirecto por actividad}} = \frac{\boxed{\text{Costos indirectos de la actividad específica}}}{\boxed{\text{Número total de unidades de actividades del origen de costo específico}}}$$

b. Se debe identificar el número de "unidades de actividad" consumidas para cada artículo en su producción.

c. Finalmente, para asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos, todo lo que se tiene que hacer es multiplicar el costo unitario de proveer cada actividad por el número de "unidades de actividad" requeridas para cada producto en su elaboración.

Esquemáticamente:

$$\boxed{\text{Costo indirecto de actividad a asignar a cada producto}} = \boxed{\text{Costo indirecto por unidad de actividad}} \times \boxed{\text{Número de actividades consumidas por producto}}$$

1.8.1. BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES.

Durante los años 80`s muchas compañías reaccionaron ante el cambio eminente que trae consigo el proceso de modernización en el ambiente comercial y productivo en el cual se desempeñan las empresas industriales, ya que por el fenómeno de la globalización y el comercio de libre mercado, obligan a las mismas a competir en el ámbito internacional, logrando con esto una mayor participación en las economías de las naciones en lo referente a calidad y excelencia, tanto en la elaboración de sus productos como el servicio al cliente, por lo que se considera que el sistema de costos ABC es una de las alternativas para mejorar la competitividad de las empresas, tanto en el ámbito nacional, como para hacerle frente a la invasión de compañías internacionales, la cual se ha originado por la economía de libre mercado.

Uno de los factores que contribuyen a mejorar la competitividad de las empresas industriales es el adecuado costo de sus productos, es decir, una asignación de éstos a cada línea productiva que muestre cifras confiables para una acertada toma de decisiones, sus anticuados sistemas contables, los conducían a no determinar un costo acertado

de sus productos para calcular su precio de venta. A medida que la competencia por modernizar la contabilidad aumentaba, se descubrió un nuevo sistema de costos por actividad o CBA (Costos Basados en Actividades), que ayudaba a estimar los costos de manufactura de manera más exacta.

1.8.2. ASPECTO LEGAL

De acuerdo al Art. 435 del Código de Comercio "El comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de Contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría". Para la legalización del sistema contable de las empresas industriales, éstas deben indicar que sistema de costos adoptarán: Ordenes de producción, por procesos, ambos pueden ser históricos o predeterminados.

Claramente se define que el CBA es un método que viene a fortalecer los sistemas de costos existentes y no sustituirlos, por lo que no tendría ningún efecto legal. El enfoque de CBA puede ser utilizado en el diseño de un sistema por órdenes de producción como por procesos,

difiriendo del planteamiento tradicional por su enfoque fundamental en las actividades.

1.8.3. EL PORQUE DEL METODO ABC

La mayor parte de las empresas, sobre todo transformadoras, han venido aplicando unas políticas de inversión conducentes a reducir el costo de la mano de obra directa. Esta reducción de costos se ha realizado preferentemente en procesos de automatización, reducción de etapas de producción, robotización, y han tenido como consecuencia la reducción de los costos de la mano de obra directa que de hecho era su objetivo.

Este fenómeno ha planteado un conflicto en los criterios tradicionales de imputación de costos. Efectivamente, si el costo de la mano de obra se reduce e incluso puede llegar a desaparecer, el criterio de imputación de los costos indirectos no se podrá aplicar sobre los costos de la mano de obra directa, incluso podrán llegar a ser muy superiores a aquellos.

Es obvio, pues, que en esas circunstancias se busquen nuevos criterios y magnitudes en los que basar la imputación de los costos indirectos.

Una solución es la propuesta del método ABC(Costos Basado en Actividades). Este método se basa en calcular el costo de las actividades en lugar de imputar los costos a las secciones o productos.

1.8.4. PRINCIPIO DEL METODO ABC

Analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples, pero evidentes.

En primer lugar, no son los productos sino las actividades las que causan los costos y, en segundo lugar, son los productos los que consumen las actividades. Así precisamente como se ligan los costos con los productos: por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos.

El método ABC consiste el costo de una actividad que se desee medir a fin de considerar este costo como referencia del costo concreto de esta actividad. La aplicación de este método permite identificar aquellas tareas que, sin proporcionar una contrapartida, sí producen un costo.

Conocidas las tareas superfluas o eliminables, y cuantificando su costo, la empresa podrá, en caso de no ser interesante, determinar su eliminación. En síntesis el sistema ABC se constituye en un modelo basado en la eliminación de costos, por encima de limitarse sólo a una distribución de los mismos.

1.8.5. OBJETIVOS DEL METODO ABC

El objetivo del método ABC es hacer conciencia a la alta gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos de servicio a la producción dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa..

Estos departamentos son recursos organizacionales claves que proveen de actividades muy útiles e importantes a la empresa y le permiten diseñar, producir, vender y dar apoyo de servicio a los productos. Por lo tanto, se debe dejar de considerar que los gastos incurridos en dichos departamentos son un "mal necesario" para la organización, pues la perspectiva correcta es verlos como el costo de las

actividades indirectas que contribuyen al éxito de la organización como un todo.

Los objetivos del método ABC consisten básicamente en calcular los costos de las actividades, es decir, saber lo que a la empresa le cuesta cada actividad que realiza.

Estos objetivos se van a detallar a continuación:

- a. Analizar los costos indirectos en función de su actividad para conocer el costo unitario de cada uno de ellas.
- b. Dar un tratamiento distinto a los costos indirectos, a fin de conseguir un costo directo de la actividad.
- c. Comparar los costos de las actividades con otros costos alternativos bien sean externos o internos.
- d. Planificar la empresa en base de concentración de actividades, eliminación de centros.
- e. Eliminar todo costo indirecto que no aporte un valor añadido o beneficio suficiente.

1.8.6. LAS ACTIVIDADES, LOS PROCESOS Y LOS INDUCTORES DE COSTO. TIPOS DE ACTIVIDADES.

1.8.6.1. A C T I V I D A D

Una actividad dentro de la empresa, es todo aquello que puede describirse con verbos: recibir mercancías en almacén, calificar un cliente, facturar, ensamblar, efectuar un pedido, etc.

Las actividades tienen una serie de características:

- a. Son realizadas por un individuo o un grupo
- b. Necesitan de un saber (know how) determinado.
- c. Dentro de cada actividad, el comportamiento del costo es coherente con el comportamiento de la eficiencia.
- d. Puede identificarse una salida (out put)
- e. Puede identificarse un destinatario para esa salida.
- f. Puede identificarse una entrada (in put)

La actividad de la mano de obra produce un costo que incrementa el valor de la materia prima utilizada. Este incremento de valor constituye un valor añadido. La verificación de un producto para evaluar su nivel de calidad es una actividad que desarrolla la empresa. Si esa calidad que otorga la empresa es valorada por el cliente el costo de esa calidad aporta un valor añadido a la empresa.

En cambio, si el usuario no valora la calidad del producto o si el mercado no está dispuesto a pagar mayor precio por

un servicio el costo que suponga la calidad o el servicio es un costo innecesario.

Por ello el sistema ABC ayuda a evaluar todas las actividades de la empresa, a fin de poder analizar la relación costo/valor añadido.

1.8.6.2. PROCESOS

Las actividades no están aisladas en el seno de la empresa, sino que se agrupan con el fin de obtener una salida global. Llamaremos "proceso" al conjunto de actividades destinadas a la consecución de un producto (o servicio) global. Los procesos tienen una serie de características:

- a. Son mucho menos numerosos que las actividades.
- b. Habitualmente, son transversales respecto de la organización jerárquica de la empresa.
- c. Tienen una salida global única, cuyo destinatario puede ser interno o externo a la empresa.

1.8.6.3. INDUCTORES DE COSTO

Las actividades de una empresa se determinan a través de un análisis de sus operaciones, de forma que se identifiquen claramente las actividades que reúnen las características

anteriores. ¿Pero dónde se detiene el análisis de las actividades?. Es obvio que cuanto mayor sea el número de actividades, menos operativo será el modelo de costos. Por otro lado, cuanto menor sea el número de actividades, más simplista será el modelo, más actividades quedarán fuera y más errores inducirán la información que proporcione.

En cualquier caso, para hacer más operativo el modelo, se suele agrupar todas las actividades de la misma naturaleza que tengan el mismo "inductor de costo", que no es más que una variable que explica totalmente el costo de la actividad. Es decir, todos los costos de la actividad son directos respecto a ella y no existen costos indirectos a la actividad.

Esto último significa que "las actividades deben ser tantas que impidan la existencia de costos indirectos" y, por lo tanto, la necesidad de efectuar un reparto secundario entre actividades. Pero la diferencia de actividades de la misma naturaleza que tengan el mismo inductor de costo, implica una duplicidad innecesaria de esfuerzos, por lo que se agruparán como hemos explicado.

Existen múltiples clasificaciones de las actividades que puede desarrollar una empresa, pero sólo vamos a mencionar las actividades en relación con su naturaleza.

1.8.6.4. ACTIVIDADES DE REALIZACIÓN

Son actividades más o menos repetitivas, cuyo out put es fácilmente medible y que se realizan con el ciclo operativo de la empresa. Ejemplo de actividades puede ser el ensamblaje de componentes, el hilado de algodón, etc.

1.8.6.5. ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO

Son actividades con menor frecuencia que las anteriores y una relación un poco menos estrecha con sus efectos, pero que en cualquier caso están directamente relacionadas con el ciclo operativo de la empresa. Podemos citar como ejemplos la preparación de los materiales, el ajuste de las máquinas, la formación del personal, etc.

1.8.6.6. ACTIVIDADES DE DISEÑO

Son las actividades funcionales más alejadas del ciclo operativo de la empresa, estas actividades influyen en la eficiencia de las operaciones (costo/calidad/rotación) a

través del resto de actividades; por ejemplo: la actividad de elección de diseño del producto influirá fundamentalmente en el costo a través del nivel de actividades de mantenimiento que requiera el diseño finalmente elegido.

1.8.7. FACTORES QUE GENERAN COSTOS

En cada empresa se debe proceder a identificación de los generadores de costos de las actividades. Mientras algunas actividades son fácilmente identificables con el producto, otras presentan mayor dificultad para establecer su relación con aquel.

Por ejemplo: En el manejo de materiales, mantenimiento y control de la producción, es difícilmente asimilable al producto, pero en cambio son actividades que se producen con frecuencia, por lo que será útil fijar una unidad de obra que determine los costos vinculados a la misma, así como el costo que se le deba atribuir.

Los factores generadores de costo equivalen a una actividad final por ejemplo, servir un pedido puede realizarse a través de actividades como: confección del pedido, preparación de los materiales, embalaje, etiquetado,

transporte. El conjunto de todas estas actividades constituye factores generadores de costos.

El conjunto de estas actividades que por si mismas podrían constituir el cálculo de un costo, da origen a los generadores de costos.

1.8.8. CONTABILIDAD DE COSTOS BASADA EN ACTIVIDADES

Respecto a la contabilidad de costos, las actividades tienen una serie de ventajas, entre las que se pueden citar:

a. Evita contradicciones entre costo y eficiencia. Las unidades jerárquicas a menudo incluyen en su ámbito actividades de comportamiento muy diferentes o incluso contradictorias. Por ejemplo en la sección de aprovisionamiento se realizan actividades de homologación de proveedores y revisión de pedidos recibidos. La eficiencia en la primera puede hacer redundante la segunda.

"Por definición, el comportamiento del costo y el del rendimiento de una actividad es homogéneo".

b. Es una buena herramienta para la gestión de los llamados "costos indirectos". Estos como hemos visto han incrementado su peso relativo desde principios de siglo, ahora se contabilizan según su comportamiento real y su propio costo unitario, sin quedar escondidos detrás de un índice horario global.

c. Presenta una flexibilidad que permite obtener gran número de aplicaciones: Costos de producto, costo de proyectos, costo de procesos, costo de ciclo de vida del producto, etc.; para ello basta con agrupar convenientemente las actividades que se consume, por ejemplo, en todo el ciclo de vida del producto.

Puede afirmarse que el ABC es un modelo de costos completos, dado que persigue la asignación de todos los costos del producto (exceptuando algunos costos en el ámbito de empresa); También puede decirse que es un modelo de costos variable, desde el momento que trata de hacer variables todos los costos, mediante el perfeccionamiento de sus criterios de clasificación en costos fijos y variables.

En definitiva, el ABC es un modelo que aporta elementos de novedad, incorporando algo de los modelos anteriores.

1.8.9. PROCESO DE ASIGNACIÓN EN EL MODELO DE CONTABILIDAD POR ACTIVIDADES.

1.8.9.1. IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

Es deseable que se produzca sólo una vez, al principio de la aplicación del modelo. Es común a toda la gestión por actividades y es muy importante porque su resultado servirá para estructurar la información de la empresa durante un período probablemente bastante largo.

El método de recopilación de las actividades puede consistir en entrevistas, cuestionarios u observación sobre el terreno. El modelo a seguir puede partir de la estructura jerárquica de la empresa, de sus funciones o de las salidas de la empresa; el más acertado y a su vez más difícil de llevar a cabo es el último.

1.8.9.2. DETERMINACIÓN DEL INDUCTOR DE COSTO DE ACTIVIDAD

Los inductores de costo (cost-drivers) en la terminología anglosajona desempeñan una función análoga a la de las unidades de obra del modelo de costos completos, si bien para cada actividad su inductor de costo debe ser capaz de establecer una perfecta relación casual entre input-actividad-output.

Los inductores de costo son muy diferentes según el tipo de actividades; así, para las actividades de realización suelen ser indicadores de volumen (input consumido, horas-

hombre, horas-máquina). Para las actividades de mantenimiento suelen ser indicadores de frecuencia (número de ajustes, órdenes de compra). Para las actividades de diseño, suelen ser indicadores de la complejidad de los productos (número de componentes totales, número de ajustes requeridos, etc.)

1.8.9.3. RECLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

Consiste en la agrupación de las actividades que tienen la misma naturaleza y responden a los mismos inductores de costo; el objetivo de esta fase es, simplificar los procesos subsiguientes de asignación.

1.8.9.4. DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS ENTRE LAS ACTIVIDADES

Una vez se dispone de la información suficiente, la distribución de costos entre actividades no debe ser difícil, debido a la simplicidad conceptual de cada actividad.

1.8.9.5. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO DE CADA INDUCTOR DE COSTO

El costo unitario del inductor se determina dividiendo el costo total de la actividad por el número de inductores de costo.

1.8.9.6. ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE ACTIVIDADES A LOS PRODUCTOS

Una vez se conoce el costo unitario del inductor de costo de cada actividad y desde el momento que la correspondencia entre actividades y productos es una condición para la identificación de las actividades (los productos son outputs de los procesos), el costo del producto será función del número de prestaciones con que la actividad ha contribuido a su obtención.

1.8.9.7. ASIGNACIÓN DEL COSTO DE LOS MATERIALES DIRECTOS A LOS PRODUCTOS

Los costos directos del producto no han intervenido en las etapas anteriores del modelo ABC; ahora se asignan a los productos de acuerdo con las cantidades físicas que hayan consumido éstos de los primeros. Hay que decir que como supuesto base del modelo ABC no existe mano de obra directa, sino que ésta se atribuye al producto a través de la actividad pertinente.

1.8.9.8. CÁLCULO DEL COSTO FINAL DE LAS VENTAS

Después del cálculo del costo de producción se asignarán los costos de las actividades de distribución y comercialización a los productos vendidos, en función asimismo de la demanda de inductores de actividad que genere la venta de cada producto.

1.8.9.9. DETERMINACION DEL COSTO DEL PRODUCTO A TRAVES DEL METODO ABC

En este apartado puntualizaremos las formas del calculo del costo del producto mediante este método. Para ello se tiene:

- a. Asignación Directa de los costos en función de la clasificación de gastos por naturaleza, como materia prima y mano de obra.
- b. Asignación de Factores generadores de costo, que consiste en costear una determinada actividad, como por ejemplo, preparación de pedidos.
- c. Asignación Indirecta, que consiste en aquellos costos que por su poco volumen o entidad no han participado en la asignación de los puntos anteriores

1.8.10. UTILIZACIÓN DE LOS C.B.A. EN LA ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS

El costeo basado en actividades conduce a una mejor toma de decisiones porque proporciona información más detallada que la de los sistemas tradicionales de costeo, además, describe con mayor precisión las operaciones.

La ventaja fundamental del C.B.A. es que un negocio puede identificar múltiples factores de costos; los principios del costeo basado en actividades se extienden a la técnica de los presupuestos.

El presupuesto basado en actividades es un acercamiento al tipo de estimación que enfoca los costos de actividades necesarias para producir y vender productos y/o servicios, es, especialmente valioso en el caso de los costos indirectos.

La presupuestación basada en actividades divide los costos indirectos en grupos separados de éstos basándose en actividades homogéneas. La administración utiliza el criterio de causa - efecto para identificar los factores de costos para los grupos separados.

Existen cuatro pasos clave para presupuestar con base en actividades:

- a. Determinar el costo presupuestado para desarrollar cada unidad de actividad en cada área de la misma.
- b. Determinar la demanda de cada actividad individual con base en las ventas y objetivos de producción.
- c. Calcular los costos presupuestados para desarrollar cada actividad.
- d. Describir el presupuesto como costos del desarrollo de diversas actividades (en lugar de costos presupuestados de categorías funcionales o desembolsos).

Los C. B. A. enfocan las actividades como los objetos fundamentales de costos, el costo de estas actividades es utilizado como la base para asignarlos a otros objetos de costos, como productos, servicios o clientes.

El enfoque del sistema C. B. A. no es más caro comparado con la implementación de enfoques tradicionales, sin embargo, este nuevo sistema proporciona información de costos más útil para los administradores de las grandes compañías logrando con esto una mejor estrategia competitiva generada por la adecuada toma de decisiones resultante del análisis de dicha información; el sistema C. B. A. proporciona un costeo más preciso.

1.8.11. APLICACIÓN DE LOS CBA EN LOS SECTORES COMERCIO Y SERVICIO:

1.8.11.1. APLICACIÓN EN EL SECTOR COMERCIAL

Un enfoque clave para la implementación de CBA en el sector comercial es la rentabilidad (precio de venta menos costos asignados al producto) de los productos individuales o líneas de ellos.

Una línea de productos se define como un agrupamiento de artículos similares. Por ejemplo: la línea de refrescos de una tienda minoritaria incluirá productos de COCA COLA, PEPSI y otras bebidas no alcohólicas.

Las empresas comerciales por lo general utilizan un sistema de rentabilidad de productos que tiene una sola categoría de costos directos la cual es "bienes comprados para su venta" y una sola categoría de costos indirectos la cual es mercadotecnia, generales y administrativos.

Los costos indirectos se asignan a cada producto en una relación porcentual muy baja con respecto al costo de ventas, problema ocasionado por la mala aplicación de los

gastos indirectos al producto individual no permitiendo definir claramente rentabilidad por líneas de productos.

Los administradores reciben al final del período reportes de rentabilidad por líneas de productos excesivamente simples que no les permite tomar decisiones rápidas y efectivas.

Los grupos individuales de productos difieren mucho en el uso que hacen de los recursos, por lo que el sistema tradicional no identifica claramente estas diferencias.

La implementación de CBA en una compañía del sector comercial logra:

- a. Adición de nuevas categorías de costos directos.
- b. Adición de nuevas categorías de costos indirectos.
- c. Define actividades específicas para cada categoría de costos.
- d. Puede dejar fuera actividades que no tienen que ser incluidas en el costo del producto ejemplo: el proveedor los acomoda en las instalaciones de la compañía esto recibe un cargo de costo indirecto de cero en concepto de manejo.

- e. Prorratea los costos indirectos adecuadamente a cada producto específico.
- f. Puede llegar a reducir el cargo de costo indirecto con relación al costo de venta.
- g. Informes de rentabilidad por producto más acertados para la adecuada toma de decisiones.

La mayoría de administradores creen que el sistema con base en la actividad es más creíble que los sistemas tradicionales, debido a que éste define mejor los diferentes tipos de actividades involucradas, además, identifica de una manera mas acertada la utilización de los recursos aplicados a cada producto individual.

1.8.11.2. APLICACIÓN EN EL SECTOR SERVICIO

Un nuevo enfoque utilizado en la administración moderna es el concepto de "Satisfacción al Cliente"

Los sistemas contables pueden ayudar a los administradores a enfocarse en los clientes al reportar ingresos e información de costos sobre una base de clientes por cliente, el sistema CBA es de gran utilidad en este aspecto.

Un sistema de costeo por cliente reporta las cantidades de costo que reflejan la forma en que ellos les utilizan de manera diferencial los recursos de una empresa. Aunque este tipo de costeo es un tópico relativamente nuevo en la contabilidad administrativa, es de vital importancia.

Los administradores necesitan cerciorarse de que los clientes que contribuyen considerablemente a las utilidades de una organización reciben un nivel comparable de atención de parte de ésta, un sistema contable que reporta la rentabilidad de cliente, y ayuda a los administradores en esta tarea.

Para desarrollar este análisis se debe tomar en cuenta tres situaciones:

1.8.11.3. TODOS LOS CLIENTES TIENEN UNA SOLA ORDEN (CASO): LOS COSTOS SE ASIGNAN A ÓRDENES INDIVIDUALES:

Es de lo más sencillo desarrollar información de contabilidad enfocada al cliente cuando todos estos tienen una sola orden, y todos los costos asignan a las ordenes individuales, la información de ingresos por cliente se puede encontrar en el libro mayor.

Se puede obtener la información de costos por cliente de un sistema de costeo por órdenes de la clase, es decir, determinando lo rentable o no que significa un cliente para la compañía separándolos de acuerdo a su importancia.

Existen presentaciones alternativas de la información de rentabilidad del cliente así:

- a. Análisis de rentabilidad del cliente, con jerarquización del porcentaje de ingreso de operación a ingresos.
- b. Rentabilidad acumulada del cliente con los clientes individuales colocados de acuerdo con el ingreso de operación.
- c. Jerarquización del cliente, con base en el ingreso de operación

Los administradores encuentran que el análisis de rentabilidad del cliente es útil por varias razones.

En primer lugar con frecuencia destaca cuán vital es una serie pequeña de clientes para la rentabilidad total. Los administradores necesitan cerciorarse de que los intereses de esos clientes reciban una alta prioridad; para señalar

esta situación retomamos la frase utilizada por Microsoft "No todos los dólares de ingresos vienen dotados de la misma rentabilidad".

En segundo lugar cuando un cliente está clasificado en la "Categoría de Pérdidas", los administradores pueden concentrarse en encontrar formas de hacer que los negocios futuros con este cliente sean más rentables.

Vale la pena mencionar una advertencia con relación a la información de rentabilidad de los clientes relacionada con la rentabilidad en un solo período. Un cliente puede no dejar utilidades en el período en estudio, pero la administración puede tener bases para creer que las operaciones con este sí serán rentables en el futuro, por otro lado, los administradores ahora dan una alta prioridad a mantener relaciones a largo plazo y continuas con ellos.

1.8.11.4. LOS CLIENTES TIENEN MÚLTIPLES ÓRDENES (CASOS); LOS COSTOS SE ASIGNAN A ÓRDENES INDIVIDUALES:

También asigna los costos a órdenes individuales, pero los clientes pueden tener más de una orden, los ingresos y costos de estas órdenes múltiples deben sumarse para que proporcionen la información financiera sobre el cliente individual.

Al darse esta situación en las compañías se presentan los siguientes problemas:

- a. Las grandes organizaciones tienen numerosos clientes y sus bases de datos pueden no codificar consistentemente sus nombres.
- b. Las muchas bases de datos individuales que pueden existir en una compañía pueden no ser compatible unas con otras, esto ocurre por lo general en empresas con múltiples divisiones en diferentes países.

El desarrollo de bases de datos precisas enfocadas al cliente (aun en el lado de los ingresos, y todavía más en el lado de costos), es una tarea que significa un verdadero reto en muchas organizaciones.

1.8.11.5. LOS CLIENTES TIENEN MÚLTIPLES ÓRDENES (CASOS); NO TODOS LOS COSTOS SE ASIGNAN A ÓRDENES INDIVIDUALES

Cuando todos los costos se asignan a órdenes individuales, se pueden desarrollar los reportes de costeo del cliente con la acumulación de información de costos reunida a nivel de las órdenes individuales. Este punto introduce el costeo del cliente en un contexto así.

Suponiendo que una organización para propósitos de costeo por cliente clasifica sus costos de dos categorías:

- a. Costos específicos para la orden (tanto directos como indirectos).
- b. Costos de apoyo al cliente (tanto directos como indirectos).

Los costos específicos de la orden son aquellos incurridos en el proceso de terminar una orden específica, identificable para un cliente. Los costos de apoyo al cliente son los que se incurren a nivel del cliente individual, sin importar la cantidad o mezcla de servicios o productos que ellos compran.

1.9. LA INDUSTRIA SALVADOREÑA DEL CONFITE

1.9.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA INDUSTRIA DEL CONFITE

La industria del confite, proviene del Lejano Oriente, se deriva del término arábigo "grand". La farmacia puede decirse que fue uno de los orígenes de la confitería, pues se utilizaba para encubrir el sabor desagradable de algunas

pociones medicinales, agregándole miel, jarabe, azúcar, etc. a los medicamentos demandados por los consumidores.

La confitería empieza cuando el uso del azúcar y la miel se hacen más sofisticados. Algunos tipos de confitería surgieron de la disponibilidad de ingredientes locales o de la necesidad de encontrar un uso para algunos productos derivados.

Los dulces de azúcar son productos hechos de azúcares y otros ingredientes, algunas veces se añaden grasas, leche sólida y otros compuestos. El contenido de azúcar varía desde un 1% hasta un 22%, su valor calorífico es por lo tanto bastante alto. Los ingredientes más utilizados en el confite son los siguientes: azúcar, fécula, leche, miel, grasa, colorantes, agentes emulsionantes y otras sustancias, incluyendo licores y alcohol.

La elaboración de la mayoría de dulces que se conocen fue introducida por los españoles en la época colonial. En un principio, la fabricación fue de tipo artesanal, costumbre que aún persiste en ciertos lugares sobre todo en el ámbito doméstico y hogareño. En Santa Ana data esta actividad de finales del siglo pasado, y el proceso para la preparación

de los mismos se ha transmitido por tradición oralmente de generación en generación. Otros lugares del país con tradición dulcera son Aguacayo y San Vicente.

El surgimiento y desarrollo de las fabricas de dulce confitado en El Salvador fue a finales de 1920 y según investigaciones realizadas se puede decir que la primera empresa formal en aparecer fue la Confitería Americana y que aún conserva la tradición de ser buena productora de dulces y la más antigua en la actualidad, dentro del rango de mediana empresa.

1.9.2. CLASIFICACIÓN DE LOS CAMELOS

CLASIFICACIÓN DE LOS CAMELOS		
POR SU CONSISTENCIA	POR SU CONTEXTURA	
Duro Bom bom Menta polar Naranja Uva - paleta	Simple	Confites duros
		Pastillas
		Turrón duro simple
		Turrón duro simple con frutas secas
	Relleno	Grageas
		Turrón duro relleno
Confites duro relleno		

Blando Tofico Chicle de niño Tofico de menta	Simple	Turrón blando
		Goma de sabores
		Malvaviscos
		Toffees
	Confitos blandos	
	Relleno	Turrón blando

1.9.3. TECNOLOGÍA ACTUAL DE LA INDUSTRIA DEL CONFITE

La tecnología con que cuentan las industrias del confite en el área metropolitana de San Salvador ha venido evolucionando con el transcurso del tiempo. Hace veinte años, la mayoría de confiterías elaboraba la mayoría de sus productos en forma artesanal, no contaban con maquinaria especializada, lo que significaba poca producción, mayor tiempo invertido y no se lograba satisfacer la demanda.

En la medida en que fueron introduciendo maquinaria industrial, mejoró la tecnología, alcanzando mejores resultados operativos de costos y calidad en la producción de confites y en las ganancias por venta del producto. Hoy en día, las confiterías cuentan con tecnología moderna, casi en todos los aspectos relacionados con la producción

de confites, por lo que fue necesario crear y organizar el mercado nacional e internacional.

C A P I T U L O I I

2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

2.1. OBBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. OBJETIVOS GENERALES

En esta etapa de la investigación se ha considerado lo referente a la situación actual de las empresas dedicadas a la industria de confites y dulces, en cuanto a generalidades, sistemas de costos empleados, control y registro de los mismos, y la posibilidad de este tipo de empresas para poder implementar la utilización del sistema de costos ABC. la investigación se realizó en empresas dedicadas a la fabricación de confites y dulces, con el fin de cubrir los objetivos siguientes:

- a. Conocer los sistemas de costos que utilizan en las empresas dedicadas a la industria de confites y dulces.
- b. Evaluar el conocimiento y aplicación actual de la técnica del sistema de costos ABC.
- c. Determinar la factibilidad de dichas empresas para adoptar la técnica de costos ABC.

2.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Establecer el grado de desarrollo que se ha dado en cuanto a los sistemas de costos, como parte de los sistemas de información gerencial.

- b. Investigar que conceptos se tienen de la técnica del costo ABC.
- c. Controlar en mejor forma los elementos del costo.
- d. Determinar con precisión los costos de cada producto en las diferentes etapas de su transformación.

2.1.3. DISEÑO METODOLOGICO

El presente trabajo de investigación pretende solucionar los problemas con los que se enfrenta el Contador Público en el país en lo que respecta al adecuado prorrateo de los gastos indirectos de fabricación, proporcionando un método alternativo de como prorratearlos adecuadamente a través de la nueva técnica de los Costos Basados en Actividades (ABC).

La presente metodología que se aplica proporciona los lineamientos básicos que permiten que el profesional de la Contaduría Pública pueda desarrollarse en los nuevos retos de la profesión, aplicados específicamente al de los costos indirectos de fabricación.

La investigación se orientó a obtener información documental y de campo con el propósito de lograr un enfoque

mucho más amplio para lograr tener una mejor comprensión y evaluación de ésta.

2.1.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

Para la realización del presente trabajo de investigación se analizó la literatura existente relacionada con las áreas de contabilidad de costos, globalización, sistemas de costos basados en actividades, contabilidad gerencial, presupuestos, control interno, se consultaron revistas, boletines, seminarios y acceso constante a Internet, etc.

2.1.5. TIPO DE ESTUDIO

A través del análisis cuantitativo se desarrollará el trabajo, utilizando el método científico positivista, que se base en aplicar técnicas de obtención de información acorde a los objetivos de la investigación.

Para este efecto se procedió a la recopilación de información, por medio de la observación directa, diseño de un cuestionario estructurado, con el propósito de registrar los aspectos relevantes del problema. Y como consecuencia de los resultados se analiza dicha información para determinar una resolución adecuada.

2.2. MÉTODOS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS.

2.2.1. INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA

La revisión de literatura se orientó a las áreas de Sistemas de Costos, Auditoría de calidad, Contabilidad de costos, Sistema de costos ABC, con el propósito de obtener suficiente base teórica que respaldara dicha información.

Sobre la base de esta fuente de información se pudo ampliar los conocimientos, conceptos y otros aspectos que tienen relación con el tema a desarrollar, a fin de concretizar resultados positivos

2.2.2. INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

El acceso a la bibliografía especializada proporcionó datos relacionados y precisos al tema investigado. Esto se llevó a cabo consultando textos, libros, leyes, decretos y cualquier otra fuente documental vinculada a la problemática, la cual contribuyó a la propuesta de solución que se esperaba.

2.2.3. INVESTIGACIÓN DE CAMPO.

Para el presente trabajo se efectuó un estudio de tipo exploratorio a través de entrevistas a Gerentes Financieros y mandos intermedios, de las empresas, fabricantes de confites y dulces, habiendo observado procesos de

producción en las mismas empresas, como prueba para sustentar el trabajo a desarrollar sobre la aplicación de CBA (Costos Basados en Actividades).

En esta fase se empleó el método de la investigación participativa que consiste en involucrar a las unidades de análisis relacionadas con la situación a investigar.

Para lograr el objetivo que se ha trazado fue necesario obtener información a través de consultas, encuestas y entrevistas estructuradas, dirigidas a personal de dirección y de asesoría, a efecto de visualizar mejor la realidad en el manejo de los costos y su adecuado control.

2.2.4. PLAN DE TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS.

Los datos recopilados en la investigación de campo, fueron tabulados de acuerdo al orden de preguntas, para facilitar el análisis de las mismas.

El análisis e interpretación de la información recolectada en forma estructurada, que comprende aspectos sobre descripciones detalladas, situaciones y conductas observadas y compilación de datos a través de la distribución de frecuencias, promedios y porcentajes.

2.2.5. POBLACION

Para la determinación de la muestra se consideró la población de 30 empresas que pertenecen al sector de la empresa dedicada a la Industria de confites y dulces en El Salvador, según parámetros de Estadísticas y Censos.

2.2.6. MUESTRA

Como muestra se tomó 20 empresas del sector metropolitano de San Salvador dedicadas a la industria de confites y dulces.

Las unidades de análisis que se tomaron en cuenta para el trabajo de investigación fueron los departamentos de costos en donde se procesa la información que generan las diferentes líneas de producción y las unidades gerenciales que están involucradas en la administración de costos.

2.2.7. ANÁLISIS DE LAS SITUACIONES ENCONTRADAS

El obtener información a través de las diferentes técnicas de recolección de datos, se realizará una comparación en forma objetiva de los aspectos concernientes a la propuesta

de la investigación y de esa forma discernir aquellas situaciones del área de estudio.

2.2.8. RESULTADOS OBTENIDOS A TRAVÉS DE LAS ENCUESTAS EVALUACIÓN DEL CONTROL Y TÉCNICA DE COSTOS EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DE CONFITES Y DULCES.

Con el objeto de dar a conocer las empresas que se dedican a la industria de Confites y Dulces en el área metropolitana, que sistemas de costos utilizan, secciones con que cuentan y los procedimientos que utilizan para el control de costos; se encuestaron catorce empresas, que constituyen el universo, del cual fue investigado en su totalidad, y se obtuvo información completa de diez empresas.

Los resultados de las encuestas a continuación:

PREGUNTA N° 1

Objetivo:

Dimensionar el tamaño de la empresa y el grado de importancia que los costos tienen dentro de la misma.

¿Cuenta la empresa con un departamento de costos?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
<i>Si</i>	7	70%
<i>No</i>	3	30%
TOTAL	10	100%

Análisis:

Analizando los resultados observamos que la mayoría de empresas que se dedican a la industria de confites y dulces, cuentan con un departamento de costos.

PREGUNTA N° 2

Objetivo:

Evaluar el grado de control existente para los costos.

¿Se llevan registros extracontables para el control de los costos?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
<i>Si</i>	6	60%
<i>No</i>	4	40%
TOTAL	10	100%

Análisis:

Los costos en la mayoría de empresas no están incorporados a la contabilidad general; por lo que las empresas llevan registros extracontables y proporcionan informe de sus operaciones realizadas.

PREGUNTA N° 3

Objetivo:

Conocer el destino de las variaciones del costo y su incidencia en el costo total de producción.

¿Cuándo se tiene una variación en cualquier elemento del costo, el porcentaje de aumento o disminución se aplica a:?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Precio de venta	1	10%
b. Costo de producción	8	80%

c. Materia prima d. Mano de obra e. Costos indirectos de fabricación	1	10%
TOTAL	10	100%

Análisis:

Las variaciones en cualquier elemento del costo son aplicadas directamente al costo de producción.

PREGUNTA N° 4*Objetivo:*

Conocer la importancia de los costos y proyecciones de producción con que cuenta la empresa.

¿Qué presupuestos parciales elabora la empresa para obtener la información técnica de los costos y gastos?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Presupuesto de ventas	2	20 %
b. Presupuesto de producción		
c. Presupuesto de materia prima		
d. Presupuesto de mano de obra directa		
e. Presupuesto de gastos indirectos de fabricación	2	20 %
f. Presupuesto de gastos de		

operación g. Presupuesto de inventarios h. Presupuesto de otros ingresos y otros gastos i. Presupuesto de costo de los productos vendidos j. Todos los presupuestos	6	60 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Se considera que las empresas elaboran los presupuestos respectivos para obtener y determinar los elementos del costo.

PREGUNTA N° 5

Objetivo:

Conocer el tipo de contabilidad en la cual se registran las operaciones de la empresa, y analizar a través del sistema contable utilizado el tipo de control y registro que se pueda tener respecto a los costos.

¿Cuál es el sistema de costos que utiliza la empresa?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA

a. Predeterminados	2	20 %
b. Por órdenes	2	20 %
c. Por procesos	6	60 %
d. Otros	0	0 %
TOTAL	10	100%

Análisis:

Los resultados muestran que para el control de los elementos del costo, la mayoría de las empresas coinciden en llevar el sistema de costos de producción reales o históricos por ordenes de producción y por procesos.

PREGUNTA N° 6

Objetivo:

Para efectos de una posible implantación del Sistema de Costos Basados en Actividades, es importante conocer el sistema de contabilización de los costos.

¿Si utiliza sistema de costos predeterminados, que técnica se aplica?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Estimados	2	20 %
b. Estándar	8	80 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

De las empresas encuestadas, sólo dos utilizan el sistema de costos predeterminados para el control de los elementos del costo, mediante la técnica estándar.

PREGUNTA N° 7*Objetivo:*

Conocer la periodicidad con que se dispone de la información referente a los costos de producción.

¿Con qué frecuencia se determinan los costos?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Mensual	8	80 %
b. Trimestral	2	20 %
c. Semestral	0	0 %
d. Anual	0	0 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Se observa que la mayoría de las empresas determinan sus costos mensualmente.

PREGUNTA N° 8

Objetivo:

Conocer la base de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

¿Cuál es la forma de prorrateo de los costos indirectos de fabricación?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Horas máquina		0 %
b. Unidades producidas (yardas, libras, etc.)	10	100 %
c. Costo primo		0%
d. Horas directas		
TOTAL	10	100%

Análisis:

En todas las empresas el prorrateo de sus costos indirectos de fabricación lo efectúan a través de las unidades producidas.

PREGUNTA N° 9

Objetivo:

Conocer si el costo de producción está seccionado de acuerdo al proceso de producción

¿Se determina en el proceso de producción, el costo unitario de las secciones de producción?

RESPUESTAS RESPUESTASRES	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	10	100 %
No	0	0 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Todas las empresas determinan sus costos unitarios en cada una de las secciones de producción.

PREGUNTA N° 10

Objetivo:

Determinar el tratamiento que se da a los desperdicios y productos defectuosos respecto a su control y contabilización.

¿Son controlados y registrados contablemente los desperdicios y productos defectuosos?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	7	70 %
No	3	30 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Sólo un 30% de las empresas no controlan y registran contablemente los desperdicios y productos defectuosos.

PREGUNTA N° 11

Objetivo:

Evaluar el grado de control en el comportamiento de los costos a través de comparaciones con meses o períodos anteriores.

¿Los costos indirectos de fabricación se hacen comparativos con los meses anteriores?

RESPUESTAS	FRECUENCIA
------------	------------

	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	6	60 %
No	4	40 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

La mayoría de las empresas comparan sus costos indirectos de fabricación obtenidos en el período con los meses anteriores.

PREGUNTA N° 12

Objetivo:

Conocer el tipo de contabilidad en la cual se registran las operaciones de la empresa, y analizar a través del sistema contable utilizado el tipo de control y registro que se pueda tener respecto a los inventarios.

¿Cuál es el tipo de Contabilidad con la que registran las operaciones?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Contabilidad general	5	50 %
b. Contabilidad de Costos	3	30 %

c. Contabilidad General y de Costos	2	20 %
TOTAL	10	100%

Análisis:

Puede apreciarse que en un 50% de las empresas no se aplica contabilidad de costos, lo que podría ser favorable para la implantación de un sistema de contabilidad de costos y consecuentemente el Sistema de Administración de Costos por Actividad ABC

PREGUNTA N° 13

Objetivo:

Conocer si realmente existe una separación de los elementos del costo para efectos de contabilización y producción.

¿Dentro del registro de sus operaciones contables, existe una clasificación de los tres elementos del costo, (materiales, mano de obra, y gastos de fabricación)?

RESPUESTAS	FRECUENCIA
-------------------	-------------------

	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	7	70 %
No	3	30 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Según los resultados puede apreciarse que en la mayoría de empresas si existe clasificación de los elementos del costo.

PREGUNTA N° 14

Objetivo:

Conocer si se encuentra seccionada la producción para efectos del control que pueda existir sobre los inventarios y accesorios utilizados.

¿Tiene departamentalizada la producción?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	8	80 %
No	2	20 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

En un 80% las empresas tienen separados los distintos procesos de producción.

PREGUNTA N° 15*Objetivo*

Evaluar la efectividad de la aplicación de los gastos de fabricación.

¿Sobre que base realiza la distribución de los gastos de fabricación?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Por centro de costos	6	60 %
b. Por prorrateo	3	30 %
c. Por actividad	1	10 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

En su mayoría las empresas distribuyen sus gastos de fabricación basándose en centros de costos.

PREGUNTA N° 16

Objetivo:

Conocer en que medida la empresa conoce sus deficiencias en cuanto a las actividades que no agregan valor al producto.

¿Tienen identificadas y detalladas las actividades que se dan dentro del proceso productivo?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. SI	1	10 %
b. NO	6	60 %
c. No Definido	3	30 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

El 60% de las empresas no tiene identificadas las actividades que no agregan valor al producto y en las empresas donde se tienen identificadas relativamente no se ha hecho mucho por superar la situación.

PREGUNTA N° 17

Objetivo:

Conocer la forma de aplicación de los costos indirectos, para determinar el costo total.

¿Cómo obtiene los COSTOS INDIRECTOS utilizados en su producción?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Aplicados a la producción	2	20 %
b. No aplicados al producto	8	80 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

En su mayoría las empresas no aplican los costos indirectos a la producción, lo que nos indica que el costo total puede presentar deficiencias.

PREGUNTA N° 18

Objetivo:

Identificar la situación actual en las empresas respecto a la aplicación de los gastos generales que afecten la producción.

¿Existe una identificación clara en cuanto a la distribución de los gastos generales de fabricación con respecto a las unidades producidas?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. SI	3	30 %
b. NO	2	20 %
c. Deficiente	5	50 %
TOTAL		%

Análisis:

Un 50% manifiesta que tienen deficiencia en la identificación sobre la distribución de los gastos generales de fabricación, mientras que un 15% manifiesta que no, únicamente un 35% identifica claramente la distribución de los gastos.

PREGUNTA N° 19

Objetivo:

Conocer en que medida es conocido en nuestro medio el sistema ABC.

¿De los métodos de costos que se mencionan a continuación, cual conoce ud.?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Método ABC	2	20 %
b. Método Justo a Tiempo	3	30 %
c. Método del ciclo de vida de los productos	5	50 %
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Muchos administradores conocen el sistema JAT, pero no es utilizado en nuestro medio industrial y comercial.

PREGUNTA N° 20

Objetivo:

Conocer el grado de importancia que las empresas dan al control y administración de inventarios.

¿Qué sistema de control de inventarios utiliza su empresa?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
a. Sistema ABC	1	10 %
b. Sistema Justo a Tiempo JAT	2	20 %
c. Cantidad económica del pedido	2	20 %
	5	50 %

d. Otros		
TOTAL	10	100 %

Análisis:

Un 55% Utiliza métodos inadecuados para la administración y control de los inventarios, lo que muestra la necesidad de implantar el Sistema Costo por Actividad a fin de lograr mayor producción, mejor calidad de producción al menor costo posible.

PREGUNTA N° 21

Objetivo:

Evaluar la disposición de las empresas para adoptar el sistema ABC y abandonar sus sistemas tradicionales de control de inventarios

¿Estaría dispuesto a implementar un método de costeo que le proporcione información confiable, sin modificar el sistema contable?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
Si	9	90 %
No	1	10 %

TOTAL	10	100%
-------	----	------

Análisis:

El 10% que manifestó no querer adoptar el sistema ABC se debió a que no se les ha vendido la idea al propietario o junta directiva de la empresa.

2.4. DIAGNOSTICO.

Analizando los resultados observamos que la mayoría de empresas que se dedican a la industria de confites y dulces, cuentan con un departamento de costos. Los costos en la mayoría de empresas no están incorporados a la contabilidad general; por lo que las empresas llevan registros extracontables y proporcionan informe de sus operaciones realizadas. Las variaciones en cualquier elemento del costo son aplicadas directamente al costo de producción. Se considera que las empresas elaboran los presupuestos respectivos para obtener y determinar los elementos del costo.

Los resultados muestran que para el control de los elementos del costo, la mayoría de las empresas coinciden en llevar el sistema de costos de producción reales o

históricos por ordenes de producción y por procesos. De las empresas encuestadas, sólo dos utilizan el sistema de costos predeterminados para el control de los elementos del costo, mediante la técnica estándar. Se observa que la mayoría de las empresas determinan sus costos mensualmente.

En todas las empresas el prorrateo de sus costos indirectos de fabricación lo efectúan a través de las unidades producidas. Todas las empresas determinan sus costos unitarios en cada una de las secciones de producción. Sólo un 30% de las empresas no controlan y registran contablemente los desperdicios y productos defectuosos. La mayoría de las empresas comparan sus costos indirectos de fabricación obtenidos en el período con los meses anteriores. Puede apreciarse que en un 50% de las empresas no se aplica contabilidad de costos, lo que podría ser favorable para la implantación de un sistema de contabilidad de costos y consecuentemente el Sistema de Administración de Costos por Actividad ABC. Según los resultados puede apreciarse que en la mayoría de empresas si existe clasificación de los elementos del costo. En un 80% las empresas tienen separados los distintos procesos de producción. En su mayoría las empresas distribuyen sus gastos de fabricación basándose en centros de costos.

El 60% de las empresas no tiene identificadas las actividades que no agregan valor al producto y en las empresas donde se tienen identificadas relativamente no se ha hecho mucho por superar la situación. En su mayoría las empresas no aplican los costos indirectos a la producción, lo que nos indica que el costo total puede presentar deficiencias.

Un 50% manifiesta que tienen deficiencia en la identificación sobre la distribución de los gastos generales de fabricación, mientras que un 15% manifiesta que no, únicamente un 35% identifica claramente la distribución de los gastos. Muchos administradores conocen el sistema ABC, pero no es utilizado en nuestro medio industrial y comercial. Un 55% Utiliza métodos inadecuados para la administración y control de los inventarios, lo que muestra la necesidad de implantar el Sistema Costo Basado en Actividades a fin de logra mayor producción, mejor calidad de producción al menor costo posible. El 10% que manifestó no querer adoptar el sistema ABC se debió a que no se les ha vendido la idea al propietario o junta directiva de la empresa.

C A P I T U L O I I I

3. **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDAD (ABC) EN LA PRODUCCIÓN DE CONFITES Y DULCES.**

3.1 **GENERALIDADES DE LA INSTITUCION**

El desarrollo del sistema de Costos por Actividad (ABC) se realizó en una empresa dedicada a la fabricación de dulces y confites en el área metropolitana, la cual se encuentra a la vanguardia en la producción de caramelo duro y que entre sus grandes objetivos es lograr mayor competitividad en el ámbito internacional, mediante la optima administración de sus inventarios.

La fabricación de este producto es a base de azúcar, glucosa, leche, colorantes y saborizantes, materiales que son adquiridos en plazo y otros que se importan principalmente de México.

La empresa para la cual se diseño el sistema, se distingue por su trayectoria dentro del mercado y su tradición familiar en la elaboración de dulces, lo cual le ha hecho merecedora de prestigio nacional e internacional.

Para efectos del trabajo se han seleccionado aquellos productos que son conocidos tradicionalmente por las personas, el caramelo.

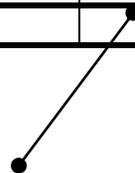
3.1.1. **PROCESO DE ELABORACION DE CAMELO DURO**

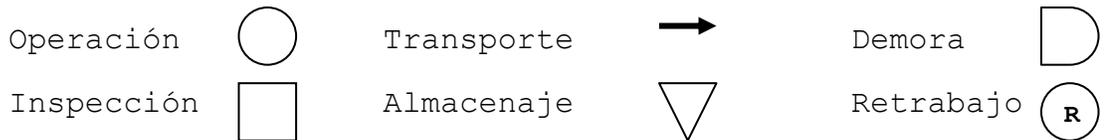
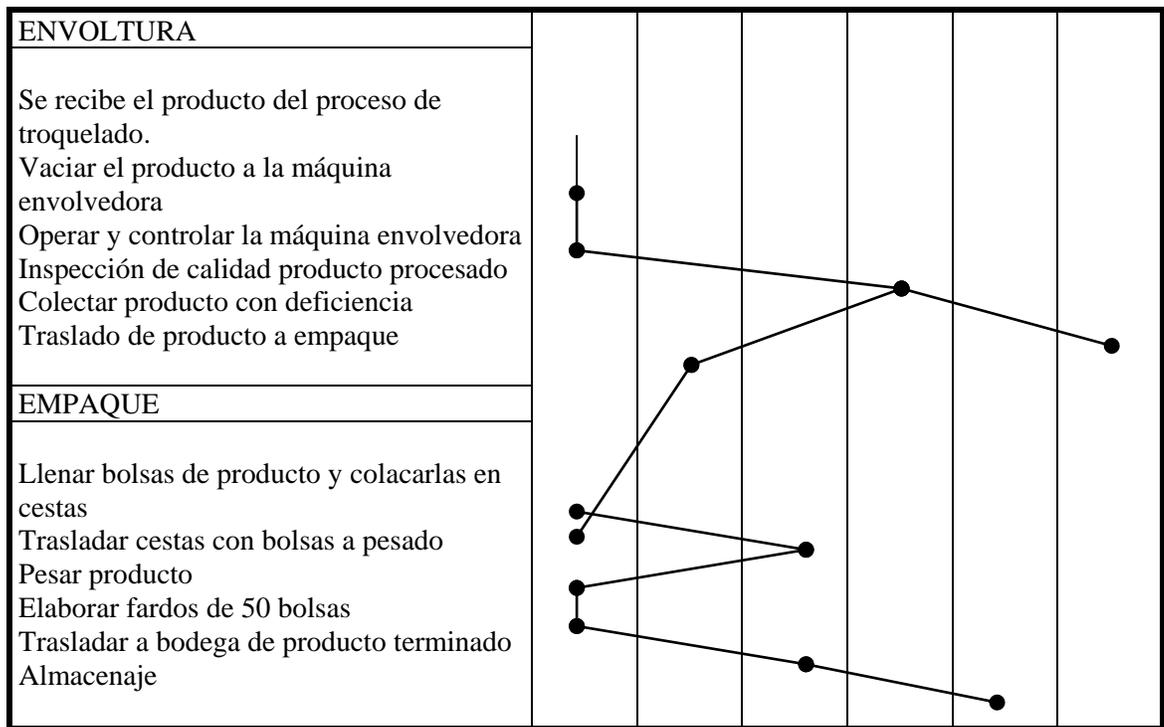
El proceso productivo para la elaboración de dulces fue observado directamente en la planta de la empresa, donde se tuvo la oportunidad de entrevistar tanto al jefe de producción como a los diferentes obreros a lo largo del proceso, con quienes se recopiló toda la información necesaria; a continuación se presenta un cuadro donde en forma gráfica se muestra el proceso de fabricación mencionado.

3.1.2. PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE DULCE

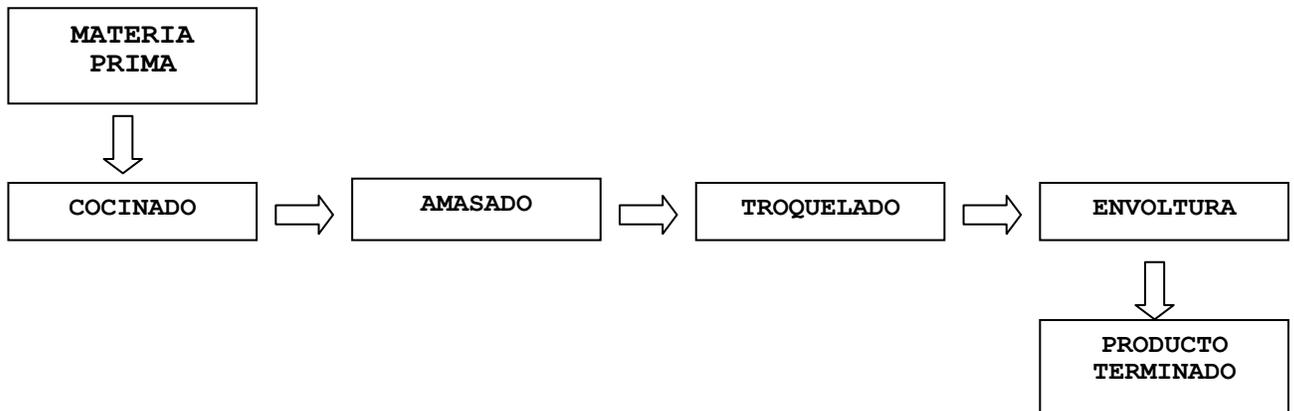
DESCRIPCIÓN	○	→	◐	◻	▽	⊙ R
COCINADO						
Pesado de los insumos en bodega Traslado de los insumos de bodega al área de cocimiento. Preparado de máquina de cocimiento Precalentamiento Revisar niveles de agua Inspección de control de Calidad Operación de máquina Control de temperatura Control de tiempo Traslado a la sección de amasado Inspección de calidad	●	●				
AMASADO						
Preparado de mesa Baño de parafina Baño de maicena Vaciar miel en la mesa de amasado Cortado Adicione colorantes y saborizantes Fase de amasado (manualmente) Inspección de calidad Pesado Traslado de la miel al área de troquelado	●	●				
TROQUELADO						
Vaciar la miel en máquina troqueladora Operación y control de máquina troqueladora Inspección de calidad producto procesado Traslado a máquina envolvedora	●	●				●

DESCRIPCIÓN	○	→	◐	◻	▽	⊙ R
TROQUELADO		●				





3.1.3. RESUMEN DEL PROCESO DE FABRICACIÓN DE DULCES



3.2. CASO PRÁCTICO

3.2.1. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO DE LA MATERIA PRIMA.

A continuación se presenta el siguiente cuadro que contiene

el detalle de la cantidad de la materia prima básica para la elaboración del caramelo duro de todo sabor y el valor de cada ingrediente, es decir que independientemente del sabor que se elabore, estos materiales son la base para su fabricación.

CARAMELO DURO TODO SABOR			
MATERIA PRIMA			
LIBRAS	INGREDIENTES	VALOR U.	COSTO
650.00	AZUCAR	2.30	1.495.00
317.40	GLUCOSA	11.66	3.700.88
20.00	AGUA	0.186	3.72
11.00	ACIDO CITRICO	16.40	180.40
	COSTO BASICO		5.380.00
	PAPEL PARA ENVOLVER	15.25	
	BOLSAS PARA EMPACAR	40.25	
1.000			

En esta parte se detalla la cantidad de materia prima y el costo del sabor que se pondrá al caramelo.

CARAMELO DURO TODO SABOR			
MATERIA PRIMA			
1.50	SABORIZANTE	Valor libra	COSTO
	Coco	93.30	139.95
	Cereza	114.40	171.60
	Café	131.55	197.33

	Fresa	79.59	119.39
	Limón	178.68	268.02
	Melón	116.92	175.38
	Mentol	369.91	554.87
	Menta	383.78	575.67
	Miel	94.10	141.15
	Naranja	94.42	141.63
	Piña	83.53	125.30
	Uva	89.98	134.98

CARAMELO DURO TODO SABOR			
MATERIA PRIMA			
1.50	SABORIZANTE	Valor libra	COSTO
	Pera	91.53	137.30
	Tuty Fruty	99.21	148.82
	Sandía	172.94	259.41
	Chocolate	132.92	199.38
	Banano	117.27	175.91
	Mango	395.10	592.65
	Granadilla	207.83	311.75
	Maracuya	213.84	320.76
	Guanaba	249.55	374.33
	Maní	147.82	221.73
1.000			

En esta parte se detallan la cantidad de materia prima y el costo del color que se pondrá al caramelo.

CARAMELO DURO TODO SABOR			
MATERIA PRIMA			
0.10	COLORANTE	Valor libra	COSTO
	Rojo	439.33	43.93
	Verde	302.76	30.28
	Rosado	109.98	11.00
	Amarillo	311.29	31.13
	Naranja	110.46	11.05
	Blanco	80.94	8.09

1.000.0 0			
--------------	--	--	--

3.2.1.1. COSTOS UNITARIOS DE MATERIA PRIMA

Como ejemplo de los costos por cada 1.000 libras de caramelo duro elaborado se presenta cuadros de costo con cuatro sabores diferentes que son los más vendidos en el mercado:

CARAMELO DURO SABOR LIMÓN			
MATERIA PRIMA			
LIBRAS	INGREDIENTES	VALOR U.	COSTO
650.00	AZUCAR	2.30	1.495.00
317.40	GLUCOSA	11.66	3.700.88
20.00	AGUA	0.186	3.72
11.00	ACIDO CITRICO	16.40	180.40
1.50	SABORIZANTE - LIMÓN	178.68	268.02
0.10	COLORANTE - VERDE	302.76	30.28
	2632 BOLSAS POLIETILENO LIMÓN	0.05	131.60
	2632 PAPEL POLIP. PERLADO LIMÓN	0.12	315.84
1.000	TOTAL		6.125.74

CARAMELO DURO SABOR MENTA			
MATERIA PRIMA			
LIBRAS	INGREDIENTES	VALOR U.	COSTO
650.00	AZUCAR	2.30	1.495.00
317.40	GLUCOSA	11.66	3.700.88
20.00	AGUA	0.186	3.72
11.00	ACIDO CITRICO	16.40	180.40
1.50	SABORIZANTE - MENTA	383.78	575.67
0.10	COLORANTE - BLANCO	80.94	8.10

	2632 BOLSAS POLIETILENO MENTA	0.05	131.60
	2632 PAPEL POLIP. PERLADO MENTA	0.12	315.84
1.000	TOTAL		6.411.21

CARAMELO DURO SABOR FRESA			
MATERIA PRIMA			
LIBRAS	INGREDIENTES	VALOR U.	COSTO
650.00	AZUCAR	2.30	1.495.00
317.40	GLUCOSA	11.66	3.700.88
20.00	AGUA	0.186	3.72
11.00	ACIDO CÍTRICO	16.40	180.40
1.50	SABORIZANTE - FRESA	79.59	119.39
0.10	COLORANTE - ROJO	439.33	43.94
	2632 BOLSAS POLIETILENO FRESA	0.05	131.60
	2632 PAPEL POLIP. PERLADO FRESA	0.12	315.84
1.000	TOTAL		5.990.77

CARAMELO DURO SABOR CHOCOLATE			
MATERIA PRIMA			
LIBRAS	INGREDIENTES	VALOR U.	COSTO
650.00	AZUCAR	2.30	1.495.00
317.40	GLUCOSA	11.66	3.700.88
20.00	AGUA	0.186	3.72
11.00	ACIDO CÍTRICO	16.40	180.40
1.50	SABORIZANTE - CHOCOLATE	132.92	199.39
0.10	COLORANTE -	109.98	11.00
	2632 BOLSAS POLIETILENO	0.05	131.60

	CHOCOLATE		
	2632 PAPEL POLIP. PERLADO CHOCOLATE	0.12	315.84
1.000	TOTAL		6.353.43

3.2.2. IDENTIFICACION DE ACTIVIDADES

En cada uno de los procesos productivos se han determinado una serie de actividades compatibles a todos los caramelos duros, de acuerdo al detalle siguiente:

CAMELO DURO TODO SABOR	
PROCESO DE PRODUCCIÓN	ACTIVIDADES
COCINADO	1. Pesado de los insumos en bodega
	2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.
	3. Inspección de control de calidad
	4. Operación y control de máquina
AMASADO	5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.
	6. Adicionado de colorantes y saborizantes
	7. Fase de amasado (manualmente)
TROQUELADO	8. Operación y control de máquina troqueladora.
	9. Traslado a máquina envolvedora.

ENVOLTURA	10. Vaciar producto a la máquina envolvedora
	11. Operar y controlar máquina envolvedora
	12. Traslado de producto a empaque
EMPAQUE	13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas
	14. Preparar fardos de 50 bolsas
	15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.

3.2.2.1. DETERMINACION DEL INDUCTOR DE COSTO POR ACTIVIDAD.

Para determinar el inductor de Costo por Actividad se necesito de un análisis de las bases de distribución por cada proceso, para el caso de:

a. COCINADO

Inductores seleccionados:

- Pesado de los insumos en bodega
- Traslado de los insumos, de bodega al área de cocimiento
- Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.
- Inspección de control de calidad
- Operación y control de máquina
- Traslado a la sección de amasado

b. AMASADO

Inductores seleccionados:

- Preparado de mesa: baño de parafina, baño de maicena
- Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.
- Adicionado de colorantes y saborizantes
- Fase de amasado (manualmente)
- Inspección de calidad
- Pesado
- Traslado de miel al área de troquelado

c. TROQUELADO

Inductores seleccionados:

- Vaciar miel en máquina troqueladora
- Operación y control de máquina
- Inspección de calidad del producto procesado

Traslado a máquina envolvedora.

d. ENVOLTURA

Inductores seleccionados:

- Vaciar producto a la máquina envolvedora
- Operar y controlar máquina envolvedora
- Inspección de calidad del producto procesado
- Colectar producto con deficiencia
- Traslado de producto a empaque

e. EMPAQUE

Inductores seleccionados:

- Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas
- Trasladar cestas con bolsas para ser pesadas
- Pesado de producto
- Preparar fardos de 50 bolsas
- Traslado de producto a bodega de producto terminado.

3.2.2.2. DETERMINACIÓN DE INDUCTORES DE COSTOS POR ACTIVIDADES

CARAMELO DURO TODO SABOR		
PROCESO DE PRODUCCIÓN	ACTIVIDADES	INDUCTOR DE COSTOS
COCINADO	1. Pesado de los insumos en bodega	Libras
	2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	H/Máquina
	3. Inspección de control de calidad	H/Hombre
	4. Operación y control de máquina	H/Hombre
AMASADO	5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	H/Hombre
	6. Adicionado de colorantes y saborizantes	Libras
	7. Fase de amasado (manualmente)	H/Hombre

TROQUELADO	8. Operación y control de máquina troqueladora.	Libras
	9. Traslado a máquina envolvedora.	Libras
ENVOLTURA	10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	Libras
	11. Operar y controlar máquina envolvedora	H/Máquina
	12. Traslado de producto a empaque	Unidades producidas
EMPAQUE	13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	Unidades producidas
	14. Preparar fardos de 50 bolsas	Unidades producidas
	15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	Unidades producidas

3.2.2.3. RECLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

El objetivo de reclasificar las actividades, es para uniformar las operaciones en la elaboración de los diferentes caramelos duros. Esto se efectúa con el propósito de poder determinar la medida del inductor mas adecuada a cada finalidad.

ACTIVIDADES	INDUCTOR DE COSTOS	MEDIDA DEL INDUCTOR
1. Pesado de los insumos en bodega	Perolada	1.996 libras
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	H/Máquina	998 horas

3. Inspección de control de calidad	H/Hombre	1.077.5 horas
4. Operación y control de máquina	H/Hombre	1.077.5 horas
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	H/Hombre	1.077.5 horas
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	Perolada	1.996 libras
7. Fase de amasado (manualmente)	H/Hombre	1.077.5 horas
8. Vaciar miel en máquina troqueladora	Perolada	1.996 libras
9. Traslado a máquina envolvedora.	Perolada	1.996 libras
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	Perolada	1.996 libras
11. Operar y controlar máquina envolvedora	H/Máquina	998 horas
12. Traslado de producto a empaque	Unidades Producc.	359546.50 bolsas
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	Unidades Producc.	359546.50 bolsas
14. Preparar fardos de 50 bolsas	Unidades Producc.	359546.50 bolsas
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	Unidades Producc.	359546.50 bolsas

3.2.3. ESTADO DE RESULTADOS
3.2.3.1. MÉTODO DE COSTO TRADICIONAL

ESTADO DE RESULTADOS					
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 1999					
	Limón	Menta	Fresa	Chocolate	Total
Ventas	501.615.85	250.807.92	434.733.74	484.895.32	1.672.052.83
Costos de ventas	401.292.68	200.646.34	347.786.98	387.916.26	1.337.642.26
Materia prima	330.333.32	172.878.96	279.978.89	331.208.83	1.114.400.00
Mano de obra	32.953.85	16.476.92	28.560.00	96.050.56	109.846.15
Costos indirectos	34.018.83	17.009.42	29.482.99	32.884.87	113.396.11
Sueldos	16.858.86	8.429.43	14.611.01	16.296.90	56.196.20
Cuotas sociales	5.415.27	2.707.63	46.923.23	5.234.76	18.050.89
Servicio eléctrico	1.192.04	596.02	1.033.10	1.152.31	3.973.47
Servicio de agua	1.498.57	749.28	1.298.76	1.448.61	4.995.22
Servicio de teléfono	1.805.09	902.54	1.564.41	1.744.92	6.016.96
Papelería y útiles	613.05	306.52	513.31	592.61	2.025.49
Limpieza y aseo	1.805.09	902.54	1.564.41	1.744.92	6.016.96
Atenciones al Personal	3.031.19	1.515.59	2.627.03	2.930.15	10.103.96
Vigilancia	1.805.09	902.54	1.564.41	1.744.92	6.016.96
	34.024.25	17.012.09	29.469.67	32.890.10	113.396.11
Margen bruto	100.323.17	50,161.58	86,846.79	96,979.06	334,410.57

Gastos de operación					90.290.85
Gastos de administración					46.817.48
Gastos de venta					43.473.37
Utilidad del ejercicio					244,119.72
Unidades produc. Bolsas 8 Oz	107,863.80	53,931.90	93,481.96	104,268.34	359.546
Costos Unitarios	3.72	3.72	3.72	3.72	

3.2.3.2. MÉTODO DE COSTOS POR ACTIVIDADES

ESTADO DE RESULTADOS					
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 1999					
	Caramelo Limón	Caramelo Menta	Caramelo Fresa	Caramelo Chocolate	Total
Ventas	501.615.85	250.807.92	434.733.74	484.895.32	1.672.052.83
Costos de ventas	401.292.68	200.646.34	347.786.98	387.916.26	1.337.642.26
Materia prima	330.333.32	172.878.96	279.978.89	331.208.83	1.114.400.00
Mano de obras	32.953.85	16.476.92	28.560.00	96.050.56	109.846.15
Costos indirectos	34.018.83	17.009.42	29.482.99	32.884.87	113.396.11
Pesado de los insumos en bodega	1.682.65	1.682.65	1.682.65	1.682.65	6.730.61
Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	1.8963.82	948.41	948.41	948.41	7.587.28
Inspección de control de calidad	2.330.94	2.330.94	2.330.94	2.330.94	9.323.75
Operación y control de máquina	2.848.90	2.848.90	2.848.90	2.848.90	11.395.59
Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76	5.739.05
Adicionado de colorantes y saborizantes	1.682.65	1.682.65	1.682.65	1.682.65	6.730.61
Fase de amasado (manualmente)	1.682.65	1.682.65	1.682.65	1.682.65	6.730.61
Operación y control de máquina troqueladora.	2.848.90	2.848.90	2.848.90	2.848.90	11.395.59
Traslado a máquina envolvedora.	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76	5.739.05
Vaciar producto a la máquina envolvedora	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76	5.739.05
Operar y controlar máquina envolvedora	2.773.96	2.773.96	2.773.96	2.773.96	11.095.84
Traslado de producto a empaque	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76	5.739.05
Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	1.682.58	1.682.58	1.682.58	1.682.58	6.730.61
Preparar fardos de 50 bolsas	1.745.05	1.745.05	1.745.05	1.745.05	6.980.37

Traslado de producto a bodega de producto terminado.	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76	5.739.05
Margen bruto	100.323.17	50,161.58	86,846.79	96,979.06	334,410.57
Gastos de operación					90.290.85
Gastos de administración					46.817.48
Gastos de venta					43.473.37
Utilidad del ejercicio	73.236.02	36.617.95	93.481.96	104.268.34	244,119.72
Unidades producidas	107.863.80	53.931.90	93.481.96	104268.34	359.546

3.2.4. COMENTARIOS

3.2.4.1. COSTOS TRADICIONALES:

En la aplicación de los costos indirectos a los productos terminados se puede observar que la base de distribución está en función del número de unidades producidas. Esto guarda relación con la estructura de la institución.

Para efectos de análisis gerencial en la toma de decisiones, no es posible determinar las causas que puedan ocasionar alzar en los costos, porque el criterio de aplicación está orientado a la parte organizativa del ente económico.

Esto ocasiona la incertidumbre de no detectar en que actividad se está incurriendo en costos adicionales o en una distribución que no está de acuerdo a las operaciones que inciden en cada producción de caramelos.

3.2.4.2. COSTOS POR ACTIVIDAD

En este método de costos se da un enfoque por actividad que presta un mejor control de gestión institucional. En el sentido de presentar las tareas, tales como: Traslado de los insumos, de bodega al área de cocimiento, Operación y control de máquina, Pesado de los insumos en bodega, Adicionado de colorantes y saborizantes, Inspección de

calidad, Preparar fardos de 50 bolsas, etc.

Al asignar los costos por actividad, estos deben ser tanto como existan; evitando que sustancialmente se presenten costos indirectos que podrían ocasionar un prorrateo secundario entre actividades.

3.2.5. REPARTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR NATURALEZA ENTRE ACTIVIDADES.

3.2.5.1. SUELDOS

ACTIVIDADES	SUELDOS	BASE Distribución *	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	56.196.20	0.063	3.540.36
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	56.196.20	0.050	2.809.81
3. Inspección de control de calidad	56.196.20	0.096	5.394.84
4. Operación y control de máquina	56.196.20	0.096	5.394.84
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	56.196.20	0.050	2.809.81
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	56.196.20	0.063	3.540.36
7. Fase de amasado (manualmente)	56.196.20	0.063	3.540.36
8. Operación y control de máquina troqueladora.	56.196.20	0.096	5.394.84
9. Traslado a máquina envolvedora.	56.196.20	0.050	2.809.81
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	56.196.20	0.050	2.809.81
11. Operar y controlar máquina envolvedora	56.196.20	0.096	5.394.84
12. Traslado de producto a empaque	56.196.20	0.050	2.809.81
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	56.196.20	0.063	3.540.36
14. Preparar fardos de 50 bolsas	56.196.20	0.063	3.540.36
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	56.196.20	0.050	2.809.81
TOTAL			56.196.20

*Los sueldos se distribuyeron en las actividades de acuerdo a tabla de salarios, así también al grado de dificultad y habilidades aplicadas en cada una de ellas, asignando un porcentaje del monto total.

3.2.5.2. CUOTAS SOCIALES

ACTIVIDADES	CUOTAS SOCIALES	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	18.050.89	0.063	1.137.21
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	18.050.89	0.050	902.54
3. Inspección de control de calidad	18.050.89	0.096	1.732.89
4. Operación y control de máquina	18.050.89	0.096	1.732.89
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	18.050.89	0.050	902.54
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	18.050.89	0.063	1.137.21
7. Fase de amasado (manualmente)	18.050.89	0.063	1.137.21
8. Operación y control de máquina troqueladora.	18.050.89	0.096	1.732.89
9. Traslado a máquina envolvedora.	18.050.89	0.050	902.54
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	18.050.89	0.050	902.54
11. Operar y controlar máquina envolvedora	18.050.89	0.096	1.732.89
12. Traslado de producto a empaque	18.050.89	0.050	902.54
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	18.050.89	0.063	1.137.21
14. Preparar fardos de 50 bolsas	18.050.89	0.063	1.137.21
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	18.050.89	0.050	902.54

TOTAL	18.050.89
-------	-----------

*Las cuotas sociales se repartieron en las actividades de acuerdo a los datos de planillas obtenidos en el departamento de contabilidad, asignando directamente a cada actividad un porcentaje del promedio total.

3.2.5.3. SERVICIO ELÉCTRICOS

ACTIVIDADES	SERVICIO ELECTRICO	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	3.973.47	0.025	99.34
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	3.973.47	0.160	635.76
3. Inspección de control de calidad	3.973.47	0.025	99.34
4. Operación y control de máquina	3.973.47	0.190	755.00
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	3.973.47	0.025	99.34
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	3.973.47	0.025	99.34
7. Fase de amasado (manualmente)	3.973.47	0.025	99.34
8. Operación y control de máquina troqueladora.	3.973.47	0.190	755.00
9. Traslado a máquina envolvedora.	3.973.47	0.025	99.34
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	3.973.47	0.025	99.34
11. Operar y controlar máquina envolvedora	3.973.47	0.160	635.76
12. Traslado de producto a empaque	3.973.47	0.025	99.34
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	3.973.47	0.025	99.34
14. Preparar fardos de 50 bolsas	3.973.47	0.050	198.67
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	3.973.47	0.025	99.34
TOTAL			3.973.47

* Los servicios eléctricos se distribuyeron sobre la base

de asignación directa, tomando en cuenta un promedio mensual de consumo por cada maquinaria y equipo, así como la iluminación distribuida en la planta

3.2.5.4. SERVICIO DE AGUA

ACTIVIDADES	SERVICIO DE AGUA	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	4.995.22	0.04	199.81
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	4.995.22	0.14	699.33
3. Inspección de control de calidad	4.995.22	0.04	199.81
4. Operación y control de máquina	4.995.22	0.14	699.33
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	4.995.22	0.04	199.81
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	4.995.22	0.04	199.81
7. Fase de amasado (manualmente)	4.995.22	0.04	199.81
8. Operación y control de máquina troqueladora.	4.995.22	0.14	699.33
9. Traslado a máquina envolvedora.	4.995.22	0.04	199.81
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	4.995.22	0.04	199.81
11. Operar y controlar máquina envolvedora	4.995.22	0.14	699.33
12. Traslado de producto a empaque	4.995.22	0.04	199.81
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	4.995.22	0.04	199.81
14. Preparar fardos de 50 bolsas	4.995.22	0.04	199.81
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	4.995.22	0.04	199.81

TOTAL	4.995.22
-------	----------

* El servicio de agua se prorratea a las actividades por asignación mixta; tomando en cuenta un promedio de consumo, así como las actividades en las cuales se consume agua.

2.3.5.5. SERVICIO DE TELÉFONO

ACTIVIDADES	SERVICIO DE TELÉF.	BASE Distribución *	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	6.016.96	1/15	401.13
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	6.016.96	1/15	401.13
3. Inspección de control de calidad	6.016.96	1/15	401.13
4. Operación y control de máquina	6.016.96	1/15	401.13
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	6.016.96	1/15	401.13
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	6.016.96	1/15	401.13
7. Fase de amasado (manualmente)	6.016.96	1/15	401.13
8. Operación y control de máquina troqueladora.	6.016.96	1/15	401.13
9. Traslado a máquina envolvedora.	6.016.96	1/15	401.13
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	6.016.96	1/15	401.13
11. Operar y controlar máquina envolvedora	6.016.96	1/15	401.13
12. Traslado de producto a empaque	6.016.96	1/15	401.13
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	6.016.96	1/15	401.13
14. Preparar fardos de 50 bolsas	6.016.96	1/15	401.13
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	6.016.96	1/15	401.13
TOTAL			6.016.96

*Los costos indirectos referentes a servicio de teléfono repartieron en las actividades de acuerdo a los datos obtenidos en el departamento de contabilidad, asignando directamente a cada actividad un porcentaje uniforme del promedio total.

3.2.5.6. PAPELERÍA Y ÚTILES

ACTIVIDADES	PAPELERÍA Y ÚTILES	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	2.025.49	0.063	127.61
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	2.025.49	0.050	101.27
3. Inspección de control de calidad	2.025.49	0.096	194.45
4. Operación y control de máquina	2.025.49	0.096	194.45
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	2.025.49	0.050	101.27
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	2.025.49	0.063	127.61
7. Fase de amasado (manualmente)	2.025.49	0.063	127.61
8. Operación y control de máquina troqueladora.	2.025.49	0.096	194.45
9. Traslado a máquina envolvedora.	2.025.49	0.050	101.27
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	2.025.49	0.050	101.27
11. Operar y controlar máquina envolvedora	2.025.49	0.096	194.45
12. Traslado de producto a empaque	2.025.49	0.050	101.27
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	2.025.49	0.063	127.61
14. Preparar fardos de 50 bolsas	2.025.49	0.063	127.61
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	2.025.49	0.050	101.27
TOTAL			2.025.49

* El costo de la Papelería y útiles se prorratea a las

actividades por asignación mixta; tomando en cuenta un promedio de consumo, así como las actividades en las cuales se utiliza papelería y útiles.

3.2.5.7. LIMPIEZA Y ASEO

ACTIVIDADES	LIMPIEZA Y ASEO	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	6.016.96	0.025	150.42
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	6.016.96	0.160	962.71
3. Inspección de control de calidad	6.016.96	0.025	150.42
4. Operación y control de máquina	6.016.96	0.190	1.143.22
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	6.016.96	0.025	150.42
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	6.016.96	0.025	150.42
7. Fase de amasado (manualmente)	6.016.96	0.025	150.42
8. Operación y control de máquina troqueladora.	6.016.96	0.190	1.143.22
9. Traslado a máquina envolvedora.	6.016.96	0.025	150.42
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	6.016.96	0.025	150.42
11. Operar y controlar máquina envolvedora	6.016.96	0.160	962.71
12. Traslado de producto a empaque	6.016.96	0.025	150.42
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	6.016.96	0.025	150.42
14. Preparar fardos de 50 bolsas	6.016.96	0.050	300.85
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	6.016.96	0.025	150.42
TOTAL			6.016.96

*Se distribuyó por asignación mixta los costos de limpieza y aseo, tomando en cuenta un promedio mensual de sueldos pagados en este concepto, por cada maquinaria y equipo, así

como la limpieza requerida en las diferentes áreas de la planta.

3.2.5.8. ATENCIÓN AL PERSONAL

ACTIVIDADES	ATENCIÓNES AL PERS.	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	10.103.96	1/15	673.60
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	10.103.96	1/15	673.60
3. Inspección de control de calidad	10.103.96	1/15	673.60
4. Operación y control de máquina	10.103.96	1/15	673.60
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	10.103.96	1/15	673.60
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	10.103.96	1/15	673.60
7. Fase de amasado (manualmente)	10.103.96	1/15	673.60
8. Operación y control de máquina troqueladora.	10.103.96	1/15	673.60
9. Traslado a máquina envolvedora.	10.103.96	1/15	673.60
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	10.103.96	1/15	673.60
11. Operar y controlar máquina envolvedora	10.103.96	1/15	673.60
12. Traslado de producto a empaque	10.103.96	1/15	673.60
13. Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	10.103.96	1/15	673.60
14. Preparar fardos de 50 bolsas	10.103.96	1/15	673.60
15. Traslado de producto a bodega de producto terminado.	10.103.96	1/15	673.60

TOTAL	10.103.96
-------	-----------

*Los costos indirectos referentes a las atenciones al personal se repartieron en las actividades de acuerdo a los datos obtenidos en el departamento de contabilidad, asignando directamente a cada actividad un porcentaje uniforme del promedio total, ya que todos los empleados gozan de las mismas atenciones.

3.2.5.9. VIGILANCIA

ACTIVIDADES	VIGILANCIA	BASE Distribución*	ASIGNACIÓN
1. Pesado de los insumos en bodega	6.016.96	1/15	401.13
2. Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	6.016.96	1/15	401.13
3. Inspección de control de calidad	6.016.96	1/15	401.13
4. Operación y control de máquina	6.016.96	1/15	401.13
5. Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	6.016.96	1/15	401.13
6. Adicionado de colorantes y saborizantes	6.016.96	1/15	401.13
7. Fase de amasado (manualmente)	6.016.96	1/15	401.13
8. Operación y control de máquina troqueladora.	6.016.96	1/15	401.13
9. Traslado a máquina envolvedora.	6.016.96	1/15	401.13
10. Vaciar producto a la máquina envolvedora	6.016.96	1/15	401.13
11. Operar y controlar máquina envolvedora	6.016.96	1/15	401.13

12.Traslado de producto a empaque	6.016.96	1/15	401.13
13.Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	6.016.96	1/15	401.13
14.Preparar fardos de 50 bolsas	6.016.96	1/15	401.13
15.Traslado de producto a bodega de producto terminado.	6.016.96	1/15	401.13
TOTAL			6.016.96

*Los costos indirectos referentes a Vigilancia se repartieron en las actividades de acuerdo a los datos obtenidos en el departamento de contabilidad, asignando directamente a cada actividad un porcentaje uniforme del promedio total, ya que toda las áreas de la planta son sujetas de vigilancia permanente.

3.2.6. REPARTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR NATURALEZA ENTRE ACTIVIDADES

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN										
ACTIVIDADES	Sueldos	Cuota Sociales	Servicio eléctricos	Servicio de agua	Servicio de teléfono	Papelaría y útiles	Limpieza y aseo	Atenciones al Personal	Vigilancia	Costo por actividad
Pesado de los insumos en bodega	3.540.36	1.137.21	99.34	199.81	401.13	127.61	150.42	673.60	401.13	6.730.61
Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	2.809.81	902.54	635.76	699.33	401.13	101.27	962.71	673.60	401.13	7.587.28
Inspección de control de calidad	5.451.03	1.732.89	99.34	199.81	401.13	194.45	150.42	673.60	401.13	9.323.75
Operación y control de máquina	5.394.84	1.732.89	755.00	699.33	401.13	194.45	1.143.22	673.60	401.13	11.395.59
Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	2.809.81	902.54	99.34	199.81	401.13	101.27	150.42	673.60	401.13	5.739.05
Adicionado de colorantes y saborizantes	3.540.36	1.137.21	99.34	199.81	401.13	127.61	150.42	673.60	401.13	6.730.61
Fase de amasado (manualmente)	3.540.36	1.137.21	99.34	199.81	401.13	127.61	150.42	673.60	401.13	6.730.61
Operación y control de máquina troqueladora.	5.394.84	1.732.89	755.00	699.33	401.13	194.45	1.143.22	673.60	401.13	11.395.59
Traslado a máquina envolvedora.	2.809.81	902.54	99.34	199.81	401.13	101.27	150.42	673.60	401.13	5.739.05

Vaciar producto a la máquina envolvente	2.809.81	902.54	99.34	199.81	401.13	101.27	150.42	673.60	401.13	5.739.05
Operar y controlar máquina envolvente	5.394.84	1.732.89	635.76	699.33	401.13	194.45	962.71	673.60	401.13	11.095.84
Traslado de producto a empaque	2.809.81	902.54	99.34	199.81	401.13	101.27	150.42	673.60	401.13	5.739.05
Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	3.540.36	1.137.21	99.34	199.81	401.13	127.61	150.42	673.60	401.13	6.730.61
Preparar fardos de 50 bolsas	3.540.36	1.137.21	198.67	199.81	401.13	127.61	300.85	673.60	401.13	6.980.37
Traslado de producto a bodega de producto terminado.	2.809.81	902.54	99.34	199.81	401.13	101.27	150.42	673.60	401.13	5.739.05
TOTAL	56.196.20	18.050.89	3.973.47	4.995.22	6.016.96	2.025.49	6.016.96	10.103.96	6.016.96	113.396.11

3.2.7. METODO DE REGISTRO DE INVENTARIO

CARAMELO DURO

Los ingredientes para producir los 1000 Libras, se detallan a continuación:

COSTO TOTAL DE INSUMOS CARAMELO DUROSABOR LIMÓN			
MATERIA PRIMA			
LIBRAS	INGREDIENTES	PRODUCCIÓN	
		LIBRAS	BOLSAS
650.00	AZUCAR	1.000	2.000 BOLSAS DE 8 OZ
317.40	GLUCOSA		
20.00	AGUA		
11.00	ACIDO CITRICO		
1.50	SABORIZANTE - LIMÓN		
0.10	COLORANTE - VERDE		
	2632 BOLSAS POLIETILENO LIMÓN		
	2632 PAPEL POLIP. PERLADO LIMÓN		

3.2.8. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO POR INDUCTOR DE COSTOS

COSTO UNITARIO DE CADA PRODUCTO								
ACTIVIDAD	Costo por actividad	Inductor de costos	Caramelo de limón	Caramelo de menta	Caramelo de fresa	Caramelo de chocolate	Total	Costo por Inductor
Pesado de los insumos en bodega	6.730.61	Perolada	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	7.984.00	0.843012
Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	7.587.28	H/Máquina.	998 horas	998 horas	998 horas	998 horas	3992.00	1.900621
Inspección de control de calidad	9.323.75	H/Hombre	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	4.310.00	2.163283
Operación y control de máquina	11.395.59	H/Hombre	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	4.310.00	2.643988
Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	5.739.05	H/Hombre	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	4.310.00	1.331566
Adicionado de colorantes y saborizantes	6.730.61	Perolada	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	7.984.00	0.843012
Fase de amasado (manualmente)	6.730.61	H/Hombre	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	1.077.5 horas	4.310.00	1.561626
Operación y control de máquina troqueladora.	11.395.59	Perolada	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	7.984.00	1.427303
Traslado a máquina envoladora.	5.739.05	Perolada	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	7.984.00	0.718818
Vaciar producto a la máquina envoladora	5.739.05	Perolada	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	1.996 libras	7.984.00	0.718818
Operar y controlar máquina envoladora	11.095.84	H/Máquina	998 horas	998 horas	998 horas	998 horas	3992.00	2.779519

Traslado de producto a empaque	5.739.05	Unidades Produc.	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	359544	0.015962
Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	6.730.61	Unidades Produc.	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	359544	0.018719
Preparar fardos de 50 bolsas	6.980.37	Unidades Produc.	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	359544	0.019414
Traslado de producto a bodega de producto terminado.	5.739.05	Unidades Produc.	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	89886 bolsas	359544	0.015962

3.2.9. DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO UNITARIO POR INDUCTOR DE COSTOS

COSTO DEL PRODUCTO UNITARIO							
ACTIVIDAD	Inductor de costos	Medida del induct.	Costo por Inductor	Caramelo de limón	Caramelo de menta	Caramelo de fresa	Caramelo de chocolate
Pesado de los insumos en bodega	Perolada	1.996 libras	0.843012	1.682.65	1.682.65	1.682.65	1.682.65
Preparado de máquina de cocimiento: precalentamiento, niveles de agua etc.	H/ Máquina.	998 horas	1.900621	1.8963.82	948.41	948.41	948.41
Inspección de control de calidad	H/ Hombre	1.077.5 horas	2.163283	2.330.94	2.330.94	2.330.94	2.330.94
Operación y control de máquina	H/ Hombre	1.077.5 horas	2.643988	2.848.90	2.848.90	2.848.90	2.848.90
Vaciar y cortar miel en la mesa de amasado.	H/ Hombre	1.077.5 horas	1.331566	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76
Adicionado de colorantes y saborizantes	Perolada	1.996 libras	0.843012	1.682.65	1.682.65	1.682.65	1.682.65
Fase de amasado (manualmente)	H/ Hombre	1.077.5 horas	1.561626	1.682.65	1.682.65	1.682.65	1.682.65
Operación y control de máquina troqueladora.	Perolada	1.996 libras	1.427303	2.848.90	2.848.90	2.848.90	2.848.90
Traslado a máquina envolvente.	Perolada	1.996 libras	0.718818	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76
Vaciar producto a la máquina envolvente	Perolada	1.996 libras	0.718818	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76
Operar y controlar máquina envolvente	H/ Máquina	998 horas	2.779519	2.773.96	2.773.96	2.773.96	2.773.96
Traslado de producto a empaque	Unidades Produc.	89886 bolsas	0.015962	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76

Llenar bolsas de producto y colocarlas en cestas	Unidades Produc.	89886 bolsas	0.018719	1.682.58	1.682.58	1.682.58	1.682.58
Preparar fardos de 50 bolsas	Unidades Produc.	89886 bolsas	0.019414	1.745.05	1.745.05	1.745.05	1.745.05
Traslado de producto a bodega de producto terminado.	Unidades Produc.	89886 bolsas	0.015962	1.434.76	1.434.76	1.434.76	1.434.76

C A P I T U L O I V

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- 4.1.1.** Analizando los resultados observamos que la mayoría de empresas que se dedican a la industria de confites y dulces, cuentan con un departamento de costos. Los costos en la mayoría de empresas no están incorporados a la contabilidad general; por lo que las empresas llevan registros extracontables y proporcionan informe de sus operaciones realizadas. Las variaciones en cualquier elemento del costo son aplicadas directamente al costo de producción. Se considera que las empresas elaboran los presupuestos respectivos para obtener y determinar los elementos del costo.
- 4.1.2.** Los resultados muestran que para el control de los elementos del costo, la mayoría de las empresas coinciden en llevar el sistema de costos de producción reales o históricos por ordenes de producción y por procesos. De las empresas encuestadas, sólo dos utilizan el sistema de costos predeterminados para el control de los elementos del costo, mediante la técnica estándar. Se observa que la mayoría de las empresas determinan sus costos mensualmente.
- 4.1.3.** En todas las empresas el prorrateo de sus costos indirectos de fabricación lo efectúan a través de las unidades producidas. Todas las empresas determinan sus costos unitarios en cada una de las

secciones de producción. Sólo un 30% de las empresas no controlan y registran contablemente los desperdicios y productos defectuosos. La mayoría de las empresas comparan sus costos indirectos de fabricación obtenidos en el período con los meses anteriores. Puede apreciarse que en un 50% de las empresas no se aplica contabilidad de costos, lo que podría ser favorable para la implantación de un sistema de contabilidad de costos y consecuentemente el Sistema de Administración de Costos por Actividad ABC. Según los resultados puede apreciarse que en la mayoría de empresas si existe clasificación de los elementos del costo. En un 80% las empresas tienen separados los distintos procesos de producción. En su mayoría las empresas distribuyen sus gastos de fabricación basándose en centros de costos.

- 4.1.4.** El 60% de las empresas no tiene identificadas las actividades que no agregan valor al producto y en las empresas donde se tienen identificadas relativamente no se ha hecho mucho por superar la situación. En su mayoría las empresas no aplican los costos indirectos a la producción, lo que nos indica que el costo total puede presentar deficiencias.

4.2. RECOMENDACIONES

- 4.2.1.** Este tipo de empresa debería registrar sus operaciones y transacciones financieras de acuerdo a Normas y Principios de Contabilidad de una forma que llene las expectativas del criterio sugerido, para que sus estados financieros presenten información confiable, y oportuna.

- 4.2.2.** Es recomendable implementar el sistema de costo basado en actividad para la producción de dulces, que los llevará a tener un registro adecuado de las actividades productivas, es decir la producción, venta y resultados de sus transacciones comerciales.
- 4.2.3.** Aplicar dentro de la empresa análisis de las actividades, lo cual consituirá una técnica para identificar actividades relevantes para establecer una base clara y concisa para medir el rendimiento y determinar así el costo.
- 4.2.4.** Evitar el desperdicio en proceso de producción y llevar control de la situación financiera a través de un registro adecuado de los costos de operación y costos basados en actividades.

B I B L I O G R A F Í A

- **CONCEPTOS BASICOS DE COSTOS**
Tercera Edición
Henry R. Anderson
Mitchell H. Raiborn
C.E.C.S.A.
- **CONTABILIDAD DE COSTOS**
Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones
Segunda Edición
Morton Backer
Lyle Jacobsen
David Noel Ramírez Padilla

McGRAW-HILL

- **CONTABILIDAD DE COSTOS**
Shane Moriarity
Carl P. Allen
C.E.C.S.A.
- **CONTABILIDAD DE COSTOS**
Un Enfoque de Gerencia
Charles T. Horngren
PRENTICE HALL
- **CONTABILIDAD FINANCIERA**
Segunda Edición
Gerardo Gajardo Cantú
McGRAW-HILL
- **CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION DE COSTOS**
Sexta Edición
L. Gayle Rayburn
IRIVN McGRAW-HILL
- **LA CONTABILIDAD GERENCIAL Y LOS NUEVOS MÉTODOS DE COSTEO**
Alfredo Romero Ceceña
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
LIMUSA
- **FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**
Robert W. Jhonson
CECASA
- **CONTABILIDAD DE COSTOS**
Ortega Pérez de León
Sexta Edición
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
LIMUSA
- **FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA**
Van Horne, James C.
Editorial PHI Editorial Prentice-Hall Internacional
Colombia, enero de 1982
- **CONTABILIDAD DE COSTOS**
James A. Cashin
Ralph Polimeni
McGRAW-HILL
- **CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA**
Charles T. Horngre

Gary L Sundem
PRENTICE HALL



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PUBLICA

Fecha ___/___/___/

E N C U E S T A

OBJETIVO: Evaluar los sistemas de costos, procedimientos y formularios que utiliza la mediana empresa dedicada a la transformación en el área metropolitana. El diseño de la encuesta está orientado a recabar información para desarrollar un trabajo de investigación, que sea útil a las empresas que desean cambiar su sistema actual sobre Control de Costos, para implantar el Sistema ABC (Costos Basados en Actividades).

Los datos que se obtengan serán utilizados exclusivamente con fines académicos.

NOMBRE DE LA EMPRESA _____

INDICACIONES: Marque con una (x), o complete, según sea el caso, las preguntas que se le presentan a continuación:

1. ¿Cuenta la empresa con un departamento de costos?

Si _____

No _____

2. ¿Se llevan registros extracontables para el control de los costos?

Si _____

No _____

3. ¿Cuándo se tiene una variación en cualquier elemento del costo, el porcentaje de aumento o disminución se aplica a: ?

- a. Precio de venta
- b. Costo de producción
- c. Materia prima
- d. Mano de obra
- e. Costos indirectos de fabricación

4. ¿Qué presupuestos parciales elabora la empresa para obtener la información técnica de los costos y gastos?

- a. Presupuesto de ventas
- b. Presupuesto de producción
- c. Presupuesto de materia prima
- d. Presupuesto de mano de obra directa
- e. Presupuesto de gastos indirectos de fabricación
- f. Presupuesto de gastos de operación
- g. Presupuesto de inventarios
- h. Presupuesto de otros ingresos y otros gastos
- i. Presupuesto de costo de los productos vendidos
- j. Todos los presupuestos

5. ¿Cuál es el sistema de costos que utiliza la empresa?

- a. Histórico
- b. Predeterminados
- c. Por órdenes
- d. Por procesos
- e. Otros

6. ¿Si utiliza sistema de costos predeterminados, que técnica se aplica?

- a. Estimados
- b. Estándar

7. ¿Con qué frecuencia se determinan los costos?

- a. Mensual
- b. Trimestral
- c. Semestral
- d. Anual

8. ¿Cuál es la forma de prorrateo de los costos indirectos de fabricación?

- a. Horas máquina
- b. Unidades producidas (yardas, libras, etc.)
- c. Costo primo
- d. Horas directas

9. ¿Se determina en el proceso de producción, el costo unitario de las secciones de producción?

Si_____ No_____

10. ¿Son controlados y registrados contablemente los desperdicios y productos defectuosos?

Si_____ No_____

11. ¿Los costos indirectos de fabricación se hacen comparativos con los meses anteriores?

Si_____ No_____

12. ¿Cuál es el tipo de Contabilidad con la que registran las operaciones?

- a. Contabilidad general
- b. Contabilidad de Costos
- c. Contabilidad General y de Costos

13. Dentro del registro de sus operaciones contables, existe una clasificación de los tres elementos del costo, (materiales, mano de obra, y gastos de fabricación)?

Si_____ No_____

14. ¿Tiene departamentalizada producción?

Si_____ No_____

15. ¿Sobre que base realiza la distribución de los gastos de fabricación?

- a. Por centro de costos
- b. Por prorrateo
- c. Por actividad

16. ¿Tiene identificadas y detalladas las actividades que se dan dentro del proceso productivo?

- a. SI
- b. NO
- c. No Definido

17. ¿Cómo obtiene los COSTOS INDIRECTOS utilizados en su producción?

- a. Aplicados a la producción

b. No aplicados al producto

18. ¿Existe una identificación clara en cuanto a la distribución de los gastos generales de fabricación con respecto a las unidades producidas?

a. SI

b. NO

c. Deficiente

19. ¿De los métodos de costos que se menciona a continuación, cuales conoce Ud.?

a. Método ABC

b. Método Justo a Tiempo JAT

c. Método del ciclo de vida de los productos

20. ¿Que sistema de control de inventarios utiliza su empresa?

a. Sistema ABC

b. Sistema Justo a Tiempo JAT

c. Cantidad Económica del Pedido

d. Otros

21. ¿Estaría dispuesto a implementar un método de costeo que le proporcione información confiable, sin modificar el sistema contable?

Si _____

No _____

MODELO DE SISTEMA CONTABLE UNIFORME PARA ASOCIACIONES Y FUNDACIONES DE UTILIDAD PUBLICA.

El principal objetivo para la elaboración del presente trabajo consiste en proveer a las asociaciones y fundaciones de utilidad publica un sistema contable practico, sencillo y apegado a las técnicas contables, el cual servirá a cada una de estas instituciones para recoger, clasificar, manejar y registrar las operaciones financieras adecuadas.

Este control permitirá, que todas las operaciones financieras y económicas generadas por las diferentes actividades de la institución, puedan ser clasificadas, analizadas y registradas adecuadamente, con el fin de elaborar estados financieros e informes que sean de utilidad a los administradores, directores o a terceras personas relacionadas con la institución.

ASPECTOS ESPECIFICOS.

En este sistema, la institución podrá manejar además de su contabilidad patrimonial, un control consolidado o agrupado de todas las operaciones financieras realizadas por cada uno de los proyectos que estén ejecutando simultáneamente. Esto facilitara la elaboración de reporte o estados financieros confiables y también la presentación de informen financiera a la gerencia para la toma de decisiones.

DISEÑO

El diseño del modelo de sistema contable uniforme para asociaciones y fundaciones de utilidad publica, deberá contener como mínimo los siguientes elementos:

DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE.

Este elemento se refiere a la identificación de la institución, a los datos generales del sistema contable y la información relativa a los registros contables, fiscales y administrativos que serán utilizados por la institución para el registro de sus operaciones.

IDENTIFICACION.

Se refiere a los datos generales que identifican a la institución, se deberá describir como mínimo lo siguiente:

- a. Nombres de la institución (según escritura de constitución)
- b. La dirección donde esta ubicada la institución
- c. Datos relacionados con la fecha de constitución e inscripción de la escritura en el registro respectivo, o en su defecto el numero y la fecha del Decreto ejecutivo en el que fue aprobada su personería jurídica.
- d. Naturaleza de la institución
- e. Actividad económica principal
- f. Numero de identificación Tributaria
- g. Numero de registro de contribuyentes.
- h. Monto del activo en giro.

DATOS DEL SISTEMA.

Se refiere a las políticas contables a ser utilizadas por cada una de la asociaciones y fundaciones para el registro de sus operaciones económicas y financieras, a saber:

- a. El periodo contable será del 1º de enero al 31 de diciembre de cada año, el cual coincide con el periodo fiscal.
- b. El sistema para la contabilización de los inventarios será el permanente.
- c. Los servicios de la institución serán registrados al costo de adquisición y/o al precio establecido por el donante cuando se trate de una donación.
- d. Los activos fijos propiedad de la institución serán registrados al costo de adquisición o al precio establecido por el donante cuando se trate de una donación.
- e. La base contable para el control y el registro de las operaciones será el sistema de acumulación.

- f. Para el registro de los ingresos provenientes de donaciones restringidas se aplicara lo supuesto en la NCF No 21, la cual establece que estos ingresos serán contabilizados cuando sean realmente percibidos.
- g. Los desembolsos pendientes de percibir referentes a convenios de donaciones o de prestamos serán controlados en cuentas de orden.
- h. Al final de cada año se establecerá una estimación sobre las cuentas por cobrar de dudosa recuperación.
- i. Al final de cada periodo se establecerá una estimación por obsolescencia de inventarios, la cual servirá para reflejar el valor real de los mismos.
- j. La depreciación del activo fijo se efectuara aplicando el método de línea recta.
- k. Los materiales o insumos comprados para los diferentes proyectos se contabilizaran como gastos del proyecto respectivo, y se trasladaran a la cuenta de inventario, únicamente cuando el donante efectúe el traspaso formal de los mismos a la institución.

REGISTRO CONTABLES, FISCALES Y ADMINISTRATIVOS.

Este aparato se refiere al tipo de registro contables, fiscales y administrativos que deben llevar la institución, y si los registros se llevaran en forma manual o computarizada.

Los libros necesarios para llevar los registros contables, fiscales y administrativos de la institución son los siguientes:

- a. Libro diario
- b. Libro mayor
- c. Libro de estados financieros
- d. Libro de actas de asamblea general de miembros
- e. Libro de actas de junta directivas
- f. Libro para el registro de miembros o asociados.
- g. Libro de compras (IVA)
- h. Libro de ventas a contribuyentes (IVA)
- i. Libro de ventas a consumidores finales (IVA)

Las anotaciones en los registros contables, fiscales y administrativos se efectuara de la manera siguiente:

a) Libro diario - mayor

Se elabora una partida de concentración diaria por los ingresos y egresos de la institución. Las anotaciones al libro se harán en forma cronológica y al final de cada mes se establecerán los nuevos saldos.

b) Libro de estados financieros

En este libro se registrara el Balance General, el estados de ingresos y gastos. El estado de flujo de efectivo, el estado de comprobación presupuestaria, así como un resumen de los inventarios, y además deberá anotarse el resumen de la composición del patrimonio de la institución de cada año.

c) Libro de actas de asamblea general

En este libro se registraran en forma cronológica todas las asambleas que realice la Junta general de Miembros o asociaciones, ya sean ordinarias o extraordinarias.

d) Libro de actas de junta directiva.

En este libro se registraran en forma cronológica todas las sesiones que realice la Junta directiva.

e) Libro de registros de Miembros o asociados

En este libro se llevara un control de todos los miembros o asociados de la institución, llenando como mínimo los requisitos exigidos por la ley de asociaciones y Fundaciones sin fines de Lucro.

f) Libro de compras

Se registraran diariamente los comprobantes de crédito fiscal provenientes de la adquisición de bienes o servicios por parte de la institución, se anotaran también las notas de débito o crédito que se reciban por algún ajuste a las compras o servicios

adquiridos. Al final del mes se totalizaran para calcular el crédito fiscal de ese periodo tributario.

g) Libro de ventas al contribuyente

En este libro se anotaran en forma diaria y correlativa las ventas afectadas o servicios prestados a contribuyentes, así como las correspondientes notas de crédito y débito emitidas por algún ajuste a las operaciones anteriores.

h) Libro de ventas a consumidores finales

En este libro se registraran el total diario de las ventas efectuadas o servicios prestados a no contribuyentes del impuesto, al final de cada mes se determinaran ventas netas y el correspondiente débito fiscal.

CATALOGO DE CUENTAS

Este elemento del sistema contable es el más importante por ser la base sobre la cual se registrara y clasifican las operaciones financieras de toda la institución, traducidas al final del periodo en información financiera. Por lo tanto es preciso que su diseño pueda adaptarse a los cambios experimentados por las instituciones y además que permita mostrar información que facilite el análisis de la situación económica y financiera de la institución. A continuación se presenta el diseño del catalogo uniforme propuesto.

NOMBRE DE LA ASOCIACION O FUNDACION

DESCRIPCION DEL CATALOGO DE CUENTA.

El catalogo del sistema contable uniforme será diseñado utilizando para su codificación el sistema decimal, la lectura de los dígitos se hará en forma horizontal, su estructura estará integrada por 8 dígitos clasificados de la siguiente forma:

- a. Elemento de la contabilidad
- b. Rubro de agrupación
- c. y 4 Cuenta

- d. y 6 Clase de actividad
- e. 7 y 8 Subcuenta

Con mas de 8 dígitos se podrán manejar otras subdivisiones.

DESCRIPCION DEL METODO DE CODIFICACION

PRIMER DIGITO: Identifica el elemento de la contabilidad financiera así:

CODIGO	NOMBRE
1.	Activo
2.	Pasivo
3.	Patrimonio
4.	Cuentas de Resultado Deudor
5.	Cuentas de Resultado Acreedor
6.	Cuentas de Cierre
7.	Cuentas de Orden
8.	Cuentas de Orden por el contrario

SEGUNDO DIGITO: Corresponde al rubro de agrupación e identifica la posición de este dentro de cada una de ñas clasificaciones anteriores, por ejemplo:

CODIGO	NOMBRES
11.	Circulante
12.	Fijo
13.	Otros Activos
21.	A Corto Plazo
22.	A Largo Plazo
23.	Otros Pasivos
31.	Fondo Patrimonial y Reservas
41.	Egresos
51.	Ingresos

- | | |
|-----|----------------------------|
| 61. | Cuentas Liquidadoras |
| 71. | Cuentas de Orden Deudor |
| 81. | Cuentas de Orden Acreedor. |

TERCERO Y CUARTO DIGITO: Corresponden a la cuenta e indica la posición de esta dentro de cada rubro de agrupación así:

CODIGO	NOMBRES
11	Circulante
1101	Caja general

Significado: Primer cuenta de Activo Circulante

Debido a que se utilizan dos dígitos para identificar las cuentas, estas pueden alcanzar hasta un numero de noventa y nueve; lo cual le da una gran flexibilidad al catalogo para futuras aplicaciones.

QUINTO Y SEXTO DIGITO: Indican una característica en particular, e identifican el campo de acción relacionado al proyecto o proyectos ejecutados por la institución, algunos significados son los siguientes:

00	Recursos Propios
01	Proyectos de Salud
02	Proyectos de Educación
03	Proyectos de Medio Ambiente
04	Proyectos de Capacitaciones
05	Proyectos de Crédito
06	Proyectos de Infraestructura
07	Proyectos de Asistencia Humanitaria
08	Proyectos Agropecuarios
09	Otros Proyectos

Debido a que se utilizan dos dígitos para identificar el campo de acción relacionado a los diferentes proyectos, estos pueden alcanzar hasta un número de noventa y nueve diferentes campos de acción.

SEPTIMO Y OCTAVO DIGITO: Corresponden a la subcuenta e identifica su posición dentro de cada campo de acción, algunos ejemplos son los siguientes:

CODIGO	NOMBRES
41	Egresos
4103	Gastos de Proyectos
410302	Proyectos de Educación
41030201	Proyecto # 1

Significado: Primera subcuenta de la actividad de educación, que corresponde a la cuenta gastos de proyectos.

CODIGO	NOMBRE
41	Egresos
4103	Gastos de Proyectos
410306	Proyectos de Infraestructura
41030601	Proyecto # 1

Significado: Primera subcuenta de la actividad de infraestructura, que corresponde a la cuenta gastos de Proyectos.

Debido a que se utilizan dos dígitos para identificar las subcuentas, estas pueden alcanzar hasta un número de noventa y nueve; lo cual da una gran flexibilidad al catálogo.

(NOMBRE DE LA INSTITUCION)
CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	CIRCULANTE
1101	CAJA GENERAL
1102	CAJA CHICA
1103	BANCOS
110301	Cuenta Corriente
110302	Cuenta de Ahorro
110303	Depósitos a Plazo
1104	INVERSIONES TEMPORALES
1105	CUENTAS POR COBRAR
110501	Préstamos y Anticipos al Personal
110502	Préstamos a Otras Instituciones
110503	Anticipo para Gastos de Viajes
110504	Préstamos a Comunidades
110505	Donaciones por Percibir
1106	ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)
1107	INVENTARIOS
110701	Materia Prima
1108	PAGOS ANTICIPADOS
110801	Arrendamientos
110802	Seguros
110803	Papelería y Utiles

1109	CREDITO FISCAL - IVA
12	ACTIVO FIJO
1201	BIENES INMUEBLES
120101	Terrenos
120102	Edificaciones
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1203	INSTALACIONES
1204	EQUIPO DE TRANSPORTE
1205	HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO
1206	BIBLIOTECA
1207	MEJORAS A INMUEBLES ALQUILADOS
1208	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
1209	REVALUACIONES
1210	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)
121001	Edificios
121002	Mobiliario y Equipo de Oficina
121003	Instalaciones
121004	Equipo de Transporte
121005	Herramientas y Equipo Pequeño
121006	Biblioteca
121007	Mejoras a Inmuebles Alquilados
13	OTROS ACTIVOS

1301	INTANGIBLES
1302	ASUNTOS PENDIENTES
1303	DEPOSITOS EN GARANTIA
2	PASIVO
21	A CORTO PLAZO
2101	PROVEEDORES
210101	Proveedores Nacionales
210102	Proveedores Extranjeros
2102	DOCUMENTOS POR PAGAR
2103	ACREEDORES VARIOS
2104	FONDOS PARA EJECUCION DE PROYECTOS
210401	Programa (Fuente de Financiamiento)
210402	Programa (Fuente de Financiamiento)
210403	
210404	
2105	INTERESES POR PAGAR
2106	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2107	RETENCIONES LEGALES
210701	ISSS y FSV
210702	Impuestos Sobre Renta
210703	Otras Retenciones
2108	IMPUESTOS POR PAGAR
210801	IVA por Pagar

210802	Impuestos Municipales
2109	DEBITO FISCAL - IVA
22	A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS A LARGO PLAZO
2202	DONACIONES RESTRINGIDAS A LARGO PLAZO
23	OTROS PASIVOS
2301	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO
2302	PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES
3	PATRIMONIO
31	FONDO PATRIMONIAL Y RESERVAS
3101	FONDO PATRIMONIAL FINANCIERO
310101	Aporte Patrimonial de Los Asociados
310102	Déficit Acumulados
31010201	De Ejercicios Anteriores
31010202	Del Presente Ejercicio
310103	Excedentes
31010301	De Ejercicios Anteriores
31010302	Del Presente Ejercicio
3102	FONDO PATRIMONIAL ACTIVO FIJO
310201	Edificios
310202	Mobiliario y Equipo de Oficina
310203	Instalaciones
310204	Equipo de Transporte

310205	Herramientas y Equipo Pequeño
310206	Biblioteca
310207	Mejoras a Inmuebles Alquilados
3103	RESERVAS
310301	
310302	
4	CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR
41	COSTOS Y GASTOS DE OPERACION
4101	COSTOS DE PROYECTOS
410101	Proyecto (Nombre y Fuente de Financiamiento)
410102	Proyecto (Nombre y Fuente de Financiamiento)
410103	Proyecto (Nombre y Fuente de Financiamiento)
4102	COSTO DE PRODUCCION
410201	Materia prima
410202	Mano de obra
410203	Costos por actividades
410204	Costos indirectos por aplicar
4103	COSTO DE VENTA
4104	COSTO POR SERVICIOS
4105	GASTOS DE ADMINISTRACION
410501	Sueldos
410502	Horas Extras
410503	Bonificaciones
410504	Vacaciones
410505	Aguinaldos
410506	Viáticos y Gastos de viaje

410507	Indemnizaciones
410508	ISSS y FSV
410509	Honorarios Profesionales
410510	Servicio Eléctrico
410511	Servicio de Agua
410512	Servicio Telefónico
410513	FAX
410514	Correo
410515	Papelería y útiles
410516	Mantenimiento Equipo de Oficina
410517	Mantenimiento Equipo de Transporte
410518	Mantenimiento de Edificios
410519	Seguros
410520	Combustible y Lubricantes
410521	Publicidad
410522	Arrendamientos
410523	Depreciaciones
410524	Limpieza y aseo
410525	Atenciones Sociales
410526	Capacitaciones al Personal
410527	Impuestos Municipales
410528	
410529	
410599	Otros
4106	GASTOS DE VENTA
410601	Sueldos
410602	Horas Extras
410603	Bonificaciones
410604	Vacaciones

410605	Aguinaldos
410606	Viáticos y Gastos de viaje
410607	Indemnizaciones
410608	ISSS y FSV
410609	Comisiones
410610	Servicio Eléctrico
410611	Servicio de Agua
410612	Servicio Telefónico
410613	FAX
410614	Correo
410615	Papelería y útiles
410616	Mantenimiento Equipo de Oficina
410617	Mantenimiento Equipo de Transporte
410618	Mantenimiento de Edificios
410619	Seguros
410620	Combustible y Lubricantes
410621	Publicidad
410622	Arrendamientos
410623	Depreciaciones
410624	Limpieza y aseo
410625	Atenciones a Clientes
410626	Capacitaciones al Personal
410627	Impuestos Municipales
410628	
410629	
410699	Otros
4107	GASTOS FINANCIEROS
410701	Intereses
410702	Comisiones bancarias

410703	Diferencias cambiarias
410704	
410705	
410799	Otros
4108	GASTOS DE NO OPERACION
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
51	INGRESOS
5101	APORTE DE LOS ASOCIADOS O MIEMBROS
510101	
5102	INGRESOS POR DONACIONES
510201	Donaciones Percibidas
5103	VENTAS
5104	SERVICIOS
5105	OTROS INGRESOS
510501	Indemnizaciones de Seguros
510502	Ventas de activos Fijos
510507	Otros
6	CUENTA DE CIERRE
61	CUENTA LIQUIDADORA
6101	DEFICIT Y EXCEDENTES
7	CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS
71	CUENTAS DE ORDEN

7101	DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIOS DE PRESTAMO
710101	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710102	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710103	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710104	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
7102	DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIOS DE DONACION
710201	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710202	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710203	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710204	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
7103	FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIOS DE PRESTAMO
710301	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710302	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710303	Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)
7104	FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIOS DE DONACION
710401	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710402	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
710403	Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)
7105	FIANZAS Y GARANTIAS
710501	
710502	
7106	OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y OBLIGACIONES CONTINGENTES
710601	

710602

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

8101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIOS DE
PRESTAMO POR CONTRA

810101 Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810102 Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810103 Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)

8102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIO
DE DONACION POR CONTRA

810201 Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810202 Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810203 Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)

8103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE
PRESTAMO POR CONTRA

810301 Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810302 Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810303 Préstamo (Nombre y Fuente de Financiamiento)

8104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIOS DE
DONACION POR CONTRA

810401 Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810402 Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)

810403 Donación (Nombre y Fuente de Financiamiento)

8105 FIANZAS POR CONTRA

810501

810502

8106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS POR CONTRA

810601

810602

F. _____

REPRESENTANTE LEGAL

F. _____

CONTADOR

F. _____

AUDITOR EXTERNO

INSCRIPCIÓN N° xxxx

MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

(NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN)

1 ACTIVO

11 CIRCULANTE

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que tienen la característica de disponibilidad inmediata y fácil realización, tales como dinero en efectivo, depósitos en bancos, cuentas por cobrar, etc.

1101 CAJA

En esta cuenta se registrarán los ingresos por diversos conceptos tales como: fondos recibidos para ejecución de proyectos, otros ingresos, etc. así como los egresos por remesas al banco.

SE CARGA: Con todas las entradas de dinero en efectivo o cheques por concepto de recursos y pagos recibidos, recuperación de cuentas por cobrar, etc.

SE ABONA: Con las salidas por remesas al banco.
Su saldo será deudor.

1102 CAJA CHICA

En esta cuenta se registrarán los fondos fijos autorizados bajo la custodia de personas específicas, los cuales sirven para hacer pagos pequeños en efectivo, dentro de los límites establecidos.

Estos fondos se manejan por reembolsos contra liquidación.

SE CARGA: Con el fondo inicial autorizado y con los aumentos que se realicen al fondo.

SE ABONA: Al liquidar el fondo original o reducir su monto.
Su saldo será deudor.

1103 BANCOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los depósitos efectuados en los bancos, ya sean a la vista, a plazo o en cuenta de ahorro.

SE CARGA: Con el valor de las remesas efectuadas, depósitos a plazo y de ahorro.

SE ABONA: Con los cheques emitidos, con los retiros de las cuentas de depósito y con las notas de cargo aplicadas por el banco.

Su saldo será deudor.

1104 INVERSIONES TEMPORALES

Bajo esta cuenta se registrarán todas las compras de acciones, bonos y títulos valores realizadas por la fundación, cuya realización se efectuará en un período menor a un año.

SE CARGA: Con el valor de las remesas efectuadas, depósitos a plazo y de ahorro.

SE ABONA: Con los cheques emitidos, con los retiros de las cuentas de depósito y con las notas de cargo aplicadas por el banco.

Su saldo será deudor.

1105 CUENTAS POR COBRAR

Bajo esta cuenta se agruparán todas las deudas a corto plazo a favor de la fundación y de los diferentes proyectos.

SE CARGA: Con el valor de los desembolsos cuyo pago se recibirá en el futuro.

SE ABONA: Con los pagos o abonos recibidos de las transacciones que hemos aplicado en las cuentas por cobrar.

Su saldo será deudor.

1106 ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)

Bajo esta cuenta se agruparán todas las estimaciones efectuadas por la gerencia con respecto a las cuentas de dudosa recuperación.

SE CARGA: Con el valor correspondiente a liquidación de las estimaciones aplicadas por cuentas de dudoso cobro.

SE ABONA: Con el valor de las estimaciones efectuadas por la Gerencia con respecto a las cuentas de dudosa recuperación.

Su naturaleza es complementaria de activo y su saldo es acreedor.

1107 INVENTARIOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los materiales y cualquier artículo que entre a bodega y que esté destinado para desarrollar proyectos específicos o para su comercialización.

SE CARGA: Con el valor de los materiales y artículos que ingresen a bodega o se encuentren en transito, los cuales serán destinados para desarrollar los diferentes proyectos, y/o productos medicinales para su comercialización.

SE ABONA: Con las salidas de materiales y artículos vendidos o destinados para desarrollar proyectos, y productos medicinales naturales.
Su saldo será deudor.

1108 PAGOS ANTICIPADOS

Bajo esta cuenta se agruparán todos los pagos efectuados por adelantado, cuyo beneficio o uso será en el futuro, tales como seguros, alquileres, Papelería y Utiles, etc.

SE CARGA: Con el valor de los desembolsos hechos por adelantado, cuyo beneficio se recibirá o consumirá en un período de un año o más.

SE ABONA: Con las amortizaciones o consumos efectuados durante cada período.
Su saldo será deudor.

1109 CREDITO FISCAL - IVA

Bajo esta cuenta se agruparán todos los créditos fiscales originados por compra de bienes muebles o por la utilización de servicios.

SE CARGA: Con el valor del impuesto pagado por la compra de bienes muebles o por la utilización de servicios.

SE ABONA: Con el valor del débito fiscal y las Notas de Crédito emitidas por los proveedores
Su saldo será deudor.

12 ACTIVO FIJO

Bajo este rubro se agruparán todos los bienes muebles e inmuebles que la fundación adquiera para usarlos en forma permanente en sus actividades normales.

1201 BIENES INMUEBLES

Bajo esta cuenta se registrarán los terrenos, edificios e instalaciones de carácter permanente, propiedad de la fundación.

SE CARGA: Con el costo de adquisición o construcción de los bienes.

SE ABONA: Con la venta o baja de los activos.
Su saldo será deudor.

1202 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Bajo esta cuenta se registrarán los bienes muebles y equipo, propiedad de la fundación y que será usado para realizar sus actividades normales.

SE CARGA: Con el costo de adquisición de los bienes.

SE ABONA: Con la venta o retiro del mobiliario y equipo.
Su saldo será deudor.

1203 INSTALACIONES

Representa el valor de las instalaciones permanentes que se agregan a las construcciones y/o terrenos y que están incorporadas físicamente a las mismas, pero que puedan ser removidas.

SE CARGA: Con el costo que se incurra en efectuar las instalaciones.

SE ABONA: Por la pérdida total o parcial o por obsolescencia o deterioro.
Su saldo será deudor.

1204 EQUIPO DE TRANSPORTE

Bajo esta cuenta se registrarán los vehículos propiedad de la fundación.

SE CARGA: Con el valor de la compra o donación de vehículos.

SE ABONA: Con la venta o retiro de los vehículos.
Su saldo será deudor.

1205 HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO

Bajo esta cuenta se registrarán las herramientas y equipo pequeño propiedad de la fundación.

SE CARGA: Con el valor de las compras o donaciones de herramientas y equipo pequeño.

SE ABONA: Con las salidas por venta o pérdidas de herramientas y equipo pequeño.
Su saldo será deudor.

1206 BIBLIOTECA

Bajo esta cuenta se registrarán los libros y material didáctico que la fundación adquiera para uso interno.

SE CARGA: Con el valor de la compra o donación de los libros.

SE ABONA: Con las salidas por pérdida de libros o venta de los mismos.
Su saldo será deudor.

1207 MEJORAS A INMUEBLES ALQUILADOS

Bajo esta cuenta se registrarán los costos por reparaciones o mejoras a los Inmuebles alquilados, y que sean de carácter permanente.

SE CARGA: Con todas las erogaciones para hacer la reparación o mejora del inmueble.

SE ABONA: Al final de su vida útil, por liquidación del saldo al entregar al dueño, etc.
Su saldo será deudor.

1208 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Bajo esta cuenta se registrarán las erogaciones efectuadas para la compra de materiales, pago de mano de obra, etc. para la construcción de activos fijos mientras éstos estén en proceso.

SE CARGA: Con los egresos por compra de materiales, pago de mano de obra, y otros egresos necesarios para la construcción de activos fijos para la fundación.

SE ABONA: Al terminar la construcción del activo para trasladarlo a la cuenta correspondiente, ya sea edificios, maquinaria, mobiliario, instalaciones, etc.

Su saldo será deudor.

1209 REVALUACIONES

Bajo esta cuenta se registrará el valor en exceso del costo de adquisición respecto a los activos fijos de la fundación determinados por peritos.

SE CARGA: Con el aumento del valor de los bienes del activo fijo, en concepto de revaluación para diferenciarlo del costo original.

SE ABONA: Con el retiro o venta del bien revaluado, y cualquier otra causa que motive su liquidación de la contabilidad.

Su saldo será deudor.

1210 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)

Bajo esta cuenta se registrará las cuotas de depreciación de los bienes, de acuerdo a lo establecido por la ley o la vida útil estimada que le corresponde.

SE CARGA: Con el valor de los ajustes en contra a la depreciación y con el valor acumulado hasta la fecha de venta o retiro de cada uno de los bienes.

SE ABONA: Con las cantidades determinadas como depreciación.

Su naturaleza es complementaria de activo y su saldo es acreedor.

13 OTROS ACTIVOS

Bajo este rubro se agruparán todos aquellos bienes o derechos que no sean susceptibles de ser calificados en los demás rubros del balance ya sea por su naturaleza o circunstancia, además se registrarán los costos de proyectos específicos, mientras estén en proceso y cuyo detalle se llevará en sistemas contables específicos.

1301 INTANGIBLES

Bajo esta cuenta se registrará el valor de las patentes, marcas y crédito mercantil propiedad de la fundación.

SE CARGA: con las patentes, marcas y crédito mercantil adquiridos por la fundación.

SE ABONA: Con las amortizaciones autorizadas por junta general.
Su saldo será deudor.

1302 ASUNTOS PENDIENTES

Bajo esta cuenta se registrarán todas las operaciones de carácter transitorio o que al momento de contabilizar un egreso o una partida no se tenga toda la información necesaria y en consecuencia su aplicación definitiva se hará posteriormente.

SE CARGA: Con los egresos y operaciones aplicables a esta cuenta.

SE ABONA: Con la aplicación definitiva o liquidación de estas cuentas.
Su saldo será deudor.

1303 DEPOSITOS EN GARANTIA

Bajo esta cuenta se registrarán todos los desembolsos de fondos efectuados por la fundación como garantía para asegurar la propiedad de bienes o servicios.

SE CARGA: Con los egresos efectuados para garantizar la adquisición de un bien o servicio.

SE ABONA: Con el valor de la garantía devuelta al vencer el plazo estipulado.
Su saldo será deudor.

2 PASIVO

21 A CORTO PLAZO

Bajo este rubro se agruparán todas aquellas obligaciones cuya exigibilidad es de un año o menos.

2101 PROVEEDORES

Bajo esta cuenta se registrarán las deudas que la fundación tenga que liquidar de inmediato o en un plazo máximo de un año, por compra de materiales para los proyectos o para la venta.

SE CARGA: Con las cancelaciones o abonos hechos a los proveedores.

SE ABONA: Con el valor de las facturas al crédito.

Su saldo será acreedor.

2102 DOCUMENTOS POR PAGAR

Bajo esta se registrarán las obligaciones contraídas por la fundación amparados en un documento cuyo período es menor a un año.

SE CARGA: Por las cancelaciones o abonos hechos al documento.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas por la fundación mediante documentos.

Su saldo será acreedor.

2103 ACREEDORES VARIOS

Bajo esta cuenta se registran las obligaciones de la fundación a favor de terceros por la prestación de servicios varios.

SE CARGA: Con los abonos efectuados a cuenta o cancelaciones de las obligaciones contraídas.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas.

Su saldo será acreedor.

2104 FONDOS PARA EJECUCION DE PROYECTOS

Bajo esta cuenta se registrarán los fondos recibidos para la ejecución de proyectos específicos mientras éstos se encuentren en proceso.

SE CARGA: Con el valor de los gastos liquidados y aprobados para liquidarlo contra la cuenta de ingresos por donación.

SE ABONA: Con el valor de las donaciones recibidas las cuales se registrarán en sub - cuentas separadas.
Su saldo será acreedor.

2105 INTERESES POR PAGAR

Bajo esta cuenta se registrará el valor de los intereses pendientes de cancelar, originados por las obligaciones contraídas por la fundación.

SE CARGA: Con el pago de dichos intereses.

SE ABONA: Con el monto de intereses pendientes de cancelar.
Su saldo será acreedor.

2106 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Bajo esta cuenta se registrarán otro tipo de obligaciones contraídas por la fundación que no puedan clasificarse en las cuentas anteriores.

SE CARGA: Con el pago o abono a dichas obligaciones.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones y compromisos adquiridas.
Su saldo será acreedor.

2107 RETENCIONES LEGALES

Bajo esta cuenta se registrará el valor de los descuentos efectuados en concepto de ISSS, FSV, Impuesto sobre Renta, etc.

SE CARGA: Con el pago de dichos descuentos.

SE ABONA: Con el descuento de las respectivas retenciones.

Su saldo será acreedor.

2108 IMPUESTOS POR PAGAR

Bajo esta cuenta se registrarán las cantidades pendientes de pago correspondientes a impuesto de IVA e impuestos municipales.

SE CARGA: Con el pago de los impuestos respectivos y por correcciones o ajustes.

SE ABONA: Con el monto de los impuestos que periódicamente haya que pagar.

Su saldo será acreedor.

2109 DEBITO FISCAL - IVA

Bajo esta cuenta se registrará el valor del impuesto cobrado por las ventas realizadas o servicios prestados.

SE CARGA: Con el valor total de la cuenta para su liquidación.

SE ABONA: Con el valor del impuesto cobrado en cada venta o prestación de servicio.

Su saldo será acreedor.

22 A LARGO PLAZO

Bajo este rubro se agruparán todas aquellas obligaciones y compromisos que sean exigibles a más de un año de plazo.

2201 PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Bajo esta cuenta se registrarán todas las deudas que deben liquidarse después de un año.

SE CARGA: Con los abonos a cuenta o con las porciones de las deudas que vencen en un año y que se trasladan a corto plazo.

SE ABONA: Con las deudas cuyo vencimiento es mayor de un año.

Su saldo será acreedor.

2202 DONACIONES RESTRINGIDAS A LARGO PLAZO

Bajo esta cuenta se registrarán todas las donaciones recibidas para proyectos específicos que serán ejecutados en un periodo mayor de un año.

SE CARGA: Con los abonos por liquidación de las donaciones o con las porciones de las mismas que se utilizaran en un año y que se trasladan a corto plazo.

SE ABONA: Con las donaciones recibidas para proyectos específicos cuyo periodo de vigencia es mayor de un año.
Su saldo será acreedor.

23 OTROS PASIVOS

Bajo este rubro se agruparán todas aquellas obligaciones de carácter transitorio y contingente, cuya exigibilidad depende de circunstancias que pueden estar fuera del control de la fundación.

También se agruparán en este rubro los ingresos recibidos por anticipado, así como los otro tipo de operaciones pasivas de carácter transitorio.

2301 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se registrarán los valores recibidos por anticipado correspondientes a la prestación de servicios o venta de materiales.

SE CARGA: Para liquidar esta cuenta y registrar el ingreso en la cuenta respectiva.

SE ABONA: Con el valor del ingreso que se reciba en forma anticipada.
Su saldo será acreedor.

2302 PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES

Bajo esta cuenta se registrará la estimación que la fundación realice en concepto de obligaciones laborales.

SE CARGA: Con las amortizaciones o cancelación total, por las indemnizaciones que se realicen.

SE ABONA: Con las estimaciones que la Gerencia haga por obligaciones laborales.
Su saldo será acreedor.

3 PATRIMONIO

31 FONDO PATRIMONIAL Y RESERVAS

Bajo este rubro se agrupará el fondo patrimonial de la fundación, cuotas de socios, los excedentes obtenidos al final de cada período, los déficit y las reservas creadas por la fundación.

3101 FONDO PATRIMONIAL FINANCIERO

Bajo esta cuenta se registrará el aporte patrimonial de los asociados, el cual servirá para el funcionamiento normal de todas las actividades a que se dedique la fundación, los excedentes obtenidos al final de cada periodo, los déficit acumulados y el superávit proveniente de revaluaciones efectuadas sobre los activos propiedad de la fundación y que hayan sido autorizados y efectuados conforme a la ley.

SE CARGA: Con los déficit obtenidos al final de un determinado período, con las disminuciones autorizadas por acuerdo de Junta General de Asociados.

SE ABONA: Con el importe del aporte patrimonial de los asociados, con los incrementos al fondo patrimonial autorizados por la por la Junta General de Asociados, con el importe de los excedentes obtenidos al final de cada periodo y con el valor de las revaluaciones efectuadas sobre los activos fijos.

Su saldo será acreedor.

3102 FONDO PATRIMONIAL ACTIVO FIJO

Bajo esta cuenta se reflejara el valor neto correspondiente a los activos fijos que forman parte del patrimonio de la fundación.

SE CARGA: Con el monto de la depreciación del periodo calculada sobre los activos fijos que forman parte del fondo patrimonial de la fundación.

SE ABONA: Con el valor de los activos fijos adquiridos o donados a la fundación y que formaran parte del fondo patrimonial.
Su saldo será acreedor.

3103 RESERVAS

Bajo esta cuenta se registrarán los valores equivalentes al porcentaje que la Junta General determine sobre los excedentes de cada período y las revaluaciones de activos fijos de la fundación.

SE CARGA: Con el valor de las disminuciones autorizadas para cubrir operaciones extraordinarias y por la venta o separación de los bienes revaluados.

SE ABONA: Con el valor de la cuota anual sobre los excedentes y con el incremento del valor en los activos fijos originados por razones de mercado u otras que no signifiquen desembolsos monetarios.
Su saldo será acreedor.

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que representen costos y gastos necesarios para desarrollar las operaciones normales de la fundación.

4101 COSTO DE PROYECTO

Bajo esta cuenta se registrarán los costos incurridos para desarrollar los proyectos de la fundación; dichos costos se acumularán en forma separada por cada proyecto.

SE CARGA: Con los desembolsos efectuados para desarrollar los proyecto de la fundación.

SE ABONA: Al finalizar el proyecto para liquidarlo contra la cuenta déficit y excedentes, por ajustes al costo real.
Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

4102 COSTOS DE PRODUCCION

En este rubro se registran los costos de fabricación de productos medicinales naturales.

SE CARGA: Con el valor de los insumos, mano de obra, costos por actividad y costos indirectos por aplicar.

SE ABONA: Con el costo de los artículos terminados y en proceso; así como la reclasificación de los costos por actividad.

4103 COSTO DE VENTA

En esta cuenta se registrará el costo de los artículos vendidos por la fundación.

SE CARGA: Con el valor de costo de las mercaderías vendidas.

SE ABONA: Con el saldo total al final del ejercicio para liquidarlo contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

4104 COSTOS POR SERVICIOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos incurridos en la realización de seminarios y/o cursos impartidos por la fundación, por la prestación de servicios técnicos, etc.

SE CARGA: Con el valor de las erogaciones correspondientes por este concepto.

SE ABONA: con el valor de los ajustes aplicables y con el valor total para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

4105 GASTOS ADMINISTRATIVOS

En esta cuenta se registrarán todos los gastos relativos a la dirección o administración de la fundación.

SE CARGA: Con todos los gastos relativos a la administración de la fundación.

SE ABONA: Con el saldo total al final del ejercicio para liquidarlo contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

4106 GASTOS DE VENTA

En esta cuenta se registrarán todos los gastos relativos al proceso de venta de los artículos que comercializa la fundación.

SE CARGA: Con todos los gastos relativos a la venta de los artículos.

SE ABONA: Con el saldo total al final del ejercicio para liquidarlo contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

4107 GASTOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos incurridos en la contratación o cancelación de financiamientos contraídos por la fundación.

SE CARGA: Con el importe de los intereses, comisiones bancarias, honorarios, etc., incurridos al obtener préstamos.

SE ABONA: Con el importe total para ser liquidado contra la cuenta liquidadora de déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

4108 GASTOS DE NO OPERACION

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos incurridos por la fundación y que o tengan ninguna relación con el desarrollo normal de las actividades.

SE CARGA: Con el importe de los intereses, comisiones bancarias, honorarios, etc., incurridos al obtener préstamos.

SE ABONA: Con el importe total para ser liquidado contra la cuenta liquidadora de déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que representen ingresos en concepto de donaciones recibidas, ventas y servicios por asesorías prestadas por la fundación.

5101 APORTES DE LOS ASOCIADOS O MIEMBROS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los ingresos por donaciones recibidas de parte de los asociados o miembros de la fundación sean estos en especie o en efectivo.

SE CARGA: Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

SE ABONA: Con el importe de los ingresos recibidos.
Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

5102 INGRESOS POR DONACIONES

Bajo esta cuenta se registrarán todos los ingresos por donaciones recibidas por la fundación.

SE CARGA: Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

SE ABONA: Con el importe de las donaciones recibidas.
Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

5103 VENTAS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos provenientes de las ventas de materiales efectuadas por la fundación durante el período.

SE CARGA: Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

SE ABONA: Con el importe de las ventas realizadas durante el período.
Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

5104 SERVICIOS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos provenientes de inscripciones a seminario y cursos impartidos por la fundación, y todos aquellos relacionados con la prestación de servicios técnicos o asesorías efectuadas.

SE CARGA: Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

SE ABONA: Con el importe de las inscripciones realizadas.

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

5105 OTROS INGRESOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos aquellos ingresos generados por indemnizaciones de seguros, venta de activos fijos, intereses bancarios y cualquier ingreso de carácter extraordinario.

SE CARGA: Con los ajustes respectivos y con el monto total para ser liquidado contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes.

SE ABONA: Con los ingresos extraordinarios.

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

6 CUENTA DE CIERRE

61 CUENTA LIQUIDADORA

En este rubro se agrupará únicamente la cuenta de pérdidas y ganancias que sirve de puente para liquidar las cuentas de resultado.

611 DEFICIT Y EXCEDENTES

Esta cuenta se utilizará para liquidar las cuentas de ingresos y costos, con el fin de determinar el excedente o el déficit al final del período.

SE CARGA: Con el importe de las cuentas de costos y gastos, y con el valor de los excedentes para trasladar el resultado del ejercicio a la cuenta respectiva.

SE ABONA: Con las cuentas de ingresos acreedoras al finalizar el período para la liquidación de éstas.

Su naturaleza es transitoria y su saldo al final del ejercicio quedará a cero.

7 CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS

71 CUENTAS DE ORDEN

Bajo este rubro se agrupan todas aquellas obligaciones o compromisos con terceros que requieran un control especial fuera de las cuentas de balance.

7101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE PRESTAMO

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación.

SE CARGA: Con el monto de las asignaciones para ejecución del proyecto y con las reprogramaciones en asignación autorizadas.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será deudor.

7102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE DONACION

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación.

SE CARGA: Con el monto de las asignaciones para ejecución del proyecto y con las reprogramaciones en asignación autorizadas.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será deudor.

7103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE PRESTAMO

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para la ejecución de los proyectos.

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitado a través de ordenes de pago.

SE ABONA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, con las devoluciones de fondos.
Su saldo será deudor.

7104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE DONACION

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para la ejecución de los proyectos.

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitado a través de ordenes de pago.

SE ABONA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, con las devoluciones de fondos.
Su saldo será deudor.

7105 FIANZAS

Esta cuenta registrará el valor de documentos recibidos para garantizar el cumplimiento de contratos suscritos por el suministro de bienes y servicios del proyecto y por los anticipos concedidos a cuenta de cada contrato.

SE CARGA: Con el valor de la fianza recibida.

SE ABONA: Con la devolución de la fianza recibida.
Su saldo será Deudor.

7106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y OBLIGACIONES CONTINGENTES

Esta cuenta registrará todas aquellas operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial fuera de las cuentas de balance y que no puedan clasificarse en las cuentas anteriores.

SE CARGA: Con el valor de operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial.

SE ABONA: Con la liquidación de estas operaciones y compromisos.
Su saldo será Deudor.

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

Bajo este rubro se registrarán los montos aplicados en cuentas de orden para balancear todas las operaciones y compromisos con terceros.

8101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE PRESTAMO POR CONTRA

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

SE ABONA: Con el monto de las asignaciones, con las devoluciones de fondos y con las reprogramaciones en asignación autorizadas.
Su saldo será acreedor

8102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE DONACION POR CONTRA

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

SE ABONA: Con el monto de las asignaciones, con las devoluciones de fondos y con las reprogramaciones en asignación autorizadas.

Su saldo será acreedor.

8103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE PRESTAMO POR CONTRA

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para la ejecución de proyectos registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, con las devoluciones de fondos.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será acreedor.

8104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE DONACION POR CONTRA

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para ejecución de proyectos registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, y con las devoluciones de fondos.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será acreedor.

8105 FIANZAS POR CONTRA

Esta cuenta registrará el valor de documentos recibidos para garantizar el cumplimiento de contratos suscritos por el suministro de bienes y servicios del proyecto, anticipos concedidos a cuenta de cada contrato registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con las devoluciones de las fianzas recibidas.

SE ABONA: Con el valor de la fianza recibida.

Su saldo será acreedor.

8106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y OBLIGACIONES
CONTINGENTES POR CONTRA

Esta cuenta registrará todas aquellas operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial fuera de las cuentas de balance y que no puedan clasificarse en las cuentas anteriores registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el valor de operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial

SE ABONA: Con la liquidación de estas operaciones y compromisos.
Su saldo será acreedor.

F. _____
REPRESENTANTE LEGAL

F. _____
CONTADOR

F. _____
AUDITOR EXTERNO
INSCRIPCION N° xxxx