



UNIVERSIDAD CATÓLICA ANDRÉS BELLO
ESTUDIOS DE POSTGRADO
ÁREA DE CIENCIAS ECONÓMICA Y SOCIALES
POSTGRADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TRABAJO DE GRADO DE MAESTRÍA

**DESARROLLO Y APLICACIÓN DE UN MODELO DE COSTOS PARA
TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE COMERCIALIZACIÓN EN
EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL SECTOR METALMECÁNICO
EN VENEZUELA.**

Presentado por:

DAYANA FIGUEIRA FERREIRA

Para Optar por el grado de:

MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TUTOR: ÁLVARO GODOY

MARZO 2.014

DEDICATORIA

A la UCAB que ha sido mucho más que mi casa de estudios y que durante 60 años ha demostrado ser una Universidad de excelencia y compromiso.

A Marco Mora por enseñarme el maravilloso mundo de la contabilidad de costos.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme la vida y la fuerza para alcanzar cada meta propuesta.

A mis padres y hermanos por siempre estar allí apoyándome.

A mis tutores Álvaro Godoy y Hernán Contreras por toda su paciencia, motivación y apoyo.

A mis alumnos de los que siempre tengo algo que aprender.

A todos mis compañeros de trabajo de ICG, que durante todo este tiempo me han dado la oportunidad de crecer profesionalmente.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
RESUMEN	xi
CAPÍTULO I – INTRODUCCIÓN.....	- 5 -
I.1.- ANTECEDENTES.....	- 5 -
I.2.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	- 8 -
I.3.- JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.....	- 9 -
I.4.- OBJETIVOS	- 11 -
OBJETIVO GENERAL.....	- 11 -
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	- 11 -
I.5.- ALCANCE Y LIMITACIONES.....	- 12 -
CAPÍTULO II – MARCO TEÓRICO.....	- 13 -
2.1 Evolución de la Contabilidad	- 13 -
2.2 Naturaleza y Conceptos de la Contabilidad de Costos.....	- 15 -
2.2.1 Evolución de la Contabilidad de Costos.....	- 15 -
2.2.2 Diferencias entre Costos y Gastos.....	- 16 -
2.3 Contabilidad de Financiera, Administrativa y la Contabilidad de Costos.....	- 17 -
2.4 Importancia y objetivo de la Contabilidad de Costos.	- 19 -
2.5 Tratamiento de los elementos del Costo de Producción.....	- 23 -
2.5.1 Costo de los Materiales	- 23 -

2.5.2 Costo de la Mano de Obra	- 24 -
2.5.3 Costo Indirectos de Fabricación.....	- 25 -
- Departamentos de producción:	- 26 -
- Departamentos de Servicio:.....	- 26 -
3. Clasificación de los Costos	- 30 -
Al revisar sobre criterios de clasificación de los costos, podemos evaluar los siguientes:	- 30 -
3.1 Con relación a los elementos que lo forman:	- 30 -
3.2 Con relación a su posible asignación:	- 30 -
3.3 Con relación al volumen de producción:.....	- 31 -
3.4 Con relación al momento de cálculo:.....	- 33 -
3.5 Con relación al grado de control:.....	- 33 -
3.6 Con relación a las funciones:.....	- 34 -
3.7 Con relación a la producción:.....	- 34 -
3.8 Con relación a los períodos de contabilidad:.....	- 34 -
3.9 Con relación a la planeación, el control y la toma de decisiones:	- 35 -
4. Análisis de la Cadena de Valor: Una herramienta gerencial clave del Costo.....	- 36 -
5. Gestión Estratégica de Costos	- 41 -
6. Factores Productivos y el uso eficiente de la Tecnología	- 43 -
7. Sistemas de Contabilidad de Costos	- 48 -
7.1 Introducción a los Sistemas de Contabilidad de Costos.....	- 48 -
7.1.1 Conceptos	- 48 -
7.1.2 Objetivos de un Sistema de Costos	- 48 -
7.2 Clasificación de los Sistemas de Costos	- 48 -
7.2.1 Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.....	- 49 -
7.2.2 Sistema de Costo por Proceso.....	- 51 -

a) Son producidos artículos separados en diferentes departamentos que no tienen ninguna relación entre sí.....	- 52 -
7.3 Comparación entre los Sistemas de Órdenes y por Proceso.....	- 53 -
8. Metodología de los Costos Estándar.....	- 55 -
8.1 Tipos de Estándares (Ralph, Frank, & Arthur, 1999 Pág. 396).....	- 55 -
8.2 Estándares de Materiales Directos.....	- 56 -
8.3 Estándares de Mano de Obra Directa.....	- 56 -
8.4 Estándares de Costos Indirectos de Fabricación.....	- 57 -
8.5 Importancia de los Costos Estándar (López Brito, 2013).....	- 57 -
9. Metodología del Costeo Basado en Actividades	- 59 -
9.1 Conceptos Básicos en ABC.....	- 60 -
9.2 Fases para la implementación de un sistema de costos ABC	- 60 -
Fuente: Elaboración Propia.....	- 62 -
9.3 Objetivos que persigue el sistema de Costos ABC.....	- 63 -
9.4 Principales diferencias entre el Costeo Tradicional y el Costeo Basado en Actividades.....	- 63 -
CAPÍTULO III – MARCO METODOLÓGICO	- 67 -
3.1 Consideraciones Generales.....	- 67 -
3.2 Tipo de Investigación.....	- 67 -
3.3 Aplicación del Método.....	- 67 -
CAPÍTULO IV – MARCO ORGANIZACIONAL	- 70 -
4.1 Breve reseña de la Empresa.....	- 70 -
4.2 Matriz estratégica	- 70 -
4.2.1 Visión	- 70 -
4.2.2 Misión	- 71 -
4.2.3 Valores	- 71 -

4.3 Estructura de la organización	- 71 -
CAPÍTULO V – DESARROLLO DEL MODELO DE COSTOS.....	- 74 -
CAPÍTULO VI - CONCLUSIONES	- 118 -
BIBLIOGRAFÍA.....	- 120 -
ANEXOS	- 123 -

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1– EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD	- 14 -
FIGURA 2 - INTERRELACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA, CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y CONTABILIDAD DE COSTOS	- 19 -
FIGURA 3 - PASOS PARA CALCULAR LOS COSTOS INDIRECTOS	- 27 -
FIGURA 4 - COSTOS FIJOS.....	- 31 -
FIGURA 5 - COSTOS VARIABLES.....	- 32 -
FIGURA 6 - COSTOS SEMI VARIABLES	- 32 -
FIGURA 7 - COSTOS SEMIFIJOS	- 33 -
FIGURA 8 - CADENA DE VALOR DE UNA EMPRESA	- 38 -
FIGURA 9 – FACTORES PRODUCTIVOS Y EL USO EFICIENTE DE LA TECNOLOGÍA	- 44 -
FIGURA 10 - ¿CÓMO SE DESCOMPONE EL TIEMPO DE FABRICACIÓN?	- 46 -
FIGURA 11 - PASOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES	- 61 -
FIGURA 12 - FLUJO DETALLADO DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES	- 62 -
FIGURA 13 - FLUJO COSTEO TRADICIONAL	- 64 -
FIGURA 14 - FLUJO COSTEO ABC	- 65 -
FIGURA 15 – ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA.....	- 72 -
FIGURA 16 – BEDBOX	- 99 -
FIGURA 17 - SOMIER	- 104 -
FIGURA 18 – LITERA SEVILLA.....	- 109 -

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 – PLANTILLA CUADRO ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS	- 75 -
TABLA 2 - DISTRIBUCIÓN COSTOS Y GASTOS DEL PERSONAL	- 77 -
TABLA 3 - DISTRIBUCIÓN COSTOS DE MATERIALES INDIRECTOS, REPARACIONES Y MANTENIMIENTO.....	- 78 -
TABLA 4 - DISTRIBUCIÓN COSTOS DE DEPRECIACIÓN.....	- 79 -
TABLA 5 - DISTRIBUCIÓN COSTOS DE ARRENDAMIENTO, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.....	- 80 -
TABLA 6 - DISTRIBUCIÓN OTROS GASTOS DE FABRICACIÓN.....	- 81 -
TABLA 7 - DISTRIBUCIÓN COSTOS SERVICIOS DE TERCEROS VARIOS.....	- 82 -
TABLA 8 - DISTRIBUCIÓN COSTOS SUMINISTROS E IMPRESOS.....	- 83 -
TABLA 9 - TOTAL COSTOS Y GASTOS DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN Y DE APOYO	- 84 -
TABLA 10 - DISTRIBUCIÓN COSTO DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN.....	- 86 -
TABLA 11 - DISTRIBUCIÓN COSTO GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS.....	- 87 -
TABLA 12 - DISTRIBUCIÓN COSTO DEPARTAMENTO TÉCNICO, GERENCIA DE PRODUCCIÓN, ALMACÉN Y MANTENIMIENTO	- 88 -
TABLA 13 – TOTAL COSTOS DEPARTAMENTOS OPERATIVOS.....	- 89 -
TABLA 14 – HORAS HOMBRE PRESUPUESTADAS POR DEPARTAMENTO	- 90 -
TABLA 15 – COMPRAS MATERIALES Y SUMINISTROS MES DE JULIO	- 91 -
TABLA 16 – VENTAS DEL MES DE JULIO	- 92 -
TABLA 17– CÁLCULO TASA DE APLICACIÓN DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS.....	- 93 -
TABLA 18– CÁLCULO TASA DE APLICACIÓN DEPARTAMENTO DE COMPRA	- 94 -
TABLA 19 – COMPRAS MATERIALES Y SUMINISTROS MES DE JULIO AJUSTADO.....	- 96 -
TABLA 20 – FICHA DE INVENTARIO DE MATERIALES	- 97 -
TABLA 21 – CÁLCULO TASA DE APLICACIÓN DEPARTAMENTO DE VENTAS	- 98 -
TABLA 22 – COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS - BEDBOX.....	- 100 -
TABLA 23 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN MATERIALES - BEDBOX.....	- 101 -
TABLA 24 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN COSTOS DE CONVERSIÓN - BEDBOX.....	- 102 -
TABLA 25 – FICHA DE INVENTARIO BEDBOX	- 103 -
TABLA 26 – ESTADO DE RESULTADOS - BEDBOX.....	- 103 -
TABLA 27 - COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS - SOMIER.....	- 105 -

TABLA 28 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN MATERIALES - SOMIER.....	- 106 -
TABLA 29 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN COSTOS DE CONVERSIÓN - SOMIER	- 107 -
TABLA 30 – FICHA DE INVENTARIO SOMIER	- 108 -
TABLA 31 – ESTADO DE RESULTADOS - SOMIER.....	- 108 -
TABLA 32 – COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS – LITERA SEVILLA.....	- 110 -
TABLA 33 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN MATERIALES – JUEGO COPETES	- 111 -
TABLA 34 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN MATERIALES – JERGÓN PEQUEÑO	- 112 -
TABLA 35 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN MATERIALES – JERGÓN GRANDE.....	- 113 -
TABLA 36 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN COSTOS DE CONVERSIÓN – JUEGO COPETES.....	- 114 -
TABLA 37 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN COSTOS DE CONVERSIÓN – JERGÓN PEQUEÑO	- 115 -
TABLA 38 – CÉDULA DE PRODUCCIÓN COSTOS DE CONVERSIÓN – JERGÓN GRANDE.....	- 115 -
TABLA 39 – FICHA DE INVENTARIO LITERA SEVILLA.....	- 116 -
TABLA 40 – ESTADO DE RESULTADOS LITERA SEVILLA	- 117 -



UNIVERSIDAD CATÓLICA ANDRÉS BELLO
VICERRECTORADO ACADÉMICO
ESTUDIOS DE POSTGRADO
PROGRAMA DE POSTGRADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Trabajo de Grado: **DESARROLLO Y APLICACIÓN DE UN MODELO DE COSTOS PARA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE COMERCIALIZACIÓN EN EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL SECTOR METALMECÁNICO EN VENEZUELA.**

Presentado por: Dayana Figueira Ferreira

Tutor: Álvaro Godoy

RESUMEN

El objetivo de este trabajo es crear un modelo de costos para la toma de decisiones gerenciales de comercialización, específicamente en empresas fabricantes de camas y jergones metálicos; para ello es necesario analizar la estructura de la empresa, determinar los procesos involucrados en la fabricación de cada uno de los productos y determinar los costos totales de materiales y suministros, productos en proceso y productos terminados. Una vez que se desarrolle el modelo la empresa podrá conocer con exactitud los costos de cada uno de sus productos para luego tomar las decisiones de comercialización que le generen mayor beneficio. Es importante mencionar que el modelo que se va a desarrollar puede ser aplicado a cualquier empresa manufacturera siempre y cuando se realicen los análisis previos para adaptar la estructura organizativa al modelo de costos planteado.

Palabras clave: Modelo, costos, metalmecánica, comercialización.

CAPÍTULO I – INTRODUCCIÓN

I.1.- ANTECEDENTES

Con la llegada de la emigración procedente de Europa después de la 2da guerra mundial, especialmente formada por habitantes de España e Italia, durante el gobierno de Pérez Jiménez se inicia la fabricación de productos del sector metalmeccánico en Venezuela. (Santiago, 2005)

El disponer de la materia prima necesaria para la fabricación de dichos productos daba a estos empresarios una ventaja competitiva importante, ya que Europa disponía de esta tecnología desde hace mucho tiempo, podríamos decir que desde comienzos de siglo.

La evolución de este sector industrial va de la mano con la evolución de la industria siderúrgica en el país, y es por ello que podemos señalar que se ha pasado por no menos de cinco generaciones de trabajadores.

La primera generación que se ocupa de construir una Industria Siderúrgica en Ciudad Guayana – Estado Bolívar para trabajar el acero industrialmente y llevarlo hasta sus últimas consecuencias, tuvo su origen en el gobierno del general Medina Angarita en el año 1943, cuando en plena segunda guerra mundial el abastecimiento del acero, que era un material estratégico para la guerra, corría el riesgo de no llegar al país; fue el Estado Mayor General de las Fuerzas Armadas de Venezuela, que elaboró el estudio preliminar para instalar una Industria Siderúrgica en Venezuela, en el año 1943. (Santiago, 2005)

Esa primera generación establecía una Industria estratégica y táctica para el desarrollo integral del país con la conexión estructural entre la industria Siderúrgica, el plan Ferroviario Nacional, la Industria Petrolera y la Industria Naviera. Los objetivos eran obtener hierro y acero para satisfacer las necesidades del país, construir un centro de entrenamiento y formación profesional a nivel competitivo y un centro de investigación en planta, para fabricar maquinarias de producción para varias generaciones de Venezuela, que han aportado su esfuerzo, su dedicación y parte de su vida.

A medida que fue creciendo la industria siderúrgica en Venezuela el sector de producción metalmeccánico se fue también expandiendo.

En nuestro estudio nos dedicaremos al sector metalmeccánico de fabricación de camas y jergones.

Muchas de estas empresas comenzaron por ser empresas familiares que hoy podríamos clasificar dentro del sector de las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Generalmente las actividades se comenzaron para una sola línea de productos. A medida que la demanda fue aumentando se realizaron proyectos de expansión que incorporaron equipos de pintura al horno, maquinarias para fabricar mallas, resortes, perfiles y tubos de acero. (Santiago, 2005)

Actualmente este sector se ha expandido en el mercado venezolano como consecuencia del crecimiento de la población, el alto costo de los productos importados y la globalización tecnológica.

La cadena metalmeccánica y siderúrgica ha buscado eliminar la importación e incrementar la producción nacional, para el consumo interno y la exportación. Sin embargo, debe afrontar obstáculos importantes como los altos costos de la tecnología y la falta de incentivos a la investigación y el desarrollo; la deteriorada situación financiera del sector y el difícil acceso a líneas de crédito; la falta de capacitación; el poco valor agregado en los productos de la industria.

Para el futuro, la industria metalmeccánica quiere consolidar el nivel de competitividad de la cadena y contar con la capacidad para lograr el desarrollo de los mercados interno y externo. Para alcanzar este objetivo, se espera incrementar el valor agregado de la producción, así como aumentar la calidad de los productos a través de la utilización de herramientas de última tecnología y de un recurso humano comprometido y capacitado.

En el mundo de hoy cambiar es imprescindible para satisfacer las necesidades básicas del mercado. Podría decirse que el no ajustarse al cambio es cederle pasos a la competencia. Una empresa manufacturera que no conozca la realidad de sus costos muy difícilmente podrá saber si su negocio es rentable o no, y no podrá determinar el verdadero valor de sus activos

representados por los Inventarios de Materiales y Suministros, de Productos en Proceso y Productos Terminados.

En Venezuela, el sector metalmecánico ha dado poca importancia al control de los costos de los bienes que fabrican, ya que el mercado es quien dicta los precios en función de la demanda y de la oferta. A medida que la competencia y los precios de los insumos aumentan se hace fundamental el cálculo y control preciso de los mismos. A través de éste trabajo se desarrollará un modelo de cálculo de costos que permita la toma de decisiones de producción y comercialización adecuadas a la rentabilidad de la empresa.

Al mismo tiempo las medidas gubernamentales en Venezuela, exigen cada día un mayor control de los costos que incide sobre la tributación de las empresas con el ente regulador venezolano. Es por ello que es fundamental para las empresas disponer de una información fidedigna que les permita la presentación de cualquier información requerida por estos organismos.

I.2.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Servirá un modelo de costos para toma de decisiones gerenciales de comercialización en empresas fabricantes de camas y jergones metálicos en Venezuela?

I.3.- JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

El desarrollo de este modelo innova el método de cálculo tradicional, donde los costos indirectos de fabricación se calculan en función de las horas hombre relacionadas con un determinado producto, mientras que en este modelo se separa en función de la estructura de la empresa los diferentes centros de costos asignándoles a cada uno de ellos una base de repartición relacionada con su actividad. De esta forma se mejora la exactitud de los costos de los productos.

Se extiende el conocimiento en el cálculo del valor de los inventarios y de los costos de ventas adaptándolos a un nuevo formato contemplado de las Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 – Inventarios.

La elaboración de un modelo de cálculo de costos por procesos que permita la determinación exacta de los costos de fabricación de muebles metálicos permitirá desarrollar estrategias de negocios fundamentales para el crecimiento de este tipo de empresas, además de contribuir al mejoramiento continuo de las operaciones y actividades relacionadas con la producción.

Este trabajo pretende contribuir con las empresas manufactureras que pertenecen a este sector, desarrollando una herramienta de trabajo a través de la cual se puedan calcular los costos de manera precisa para un mejor administración y gestión empresarial; a través de la detección de las variaciones de eficiencia favorables y desfavorables de cada uno de los diferentes centros de costos que integran la estructura de la empresa.

En Enero del año 2014, el Ejecutivo Nacional aprobó el Ley Orgánica de Costos y Precios Justos, publicada en Gaceta Oficial N° 40.340 de fecha 23 de Enero de 2014, con el objetivo de asegurar el desarrollo justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional mediante la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial.

Quedan sujetas de acuerdo a esta nueva Ley todas las personas naturales y jurídicas de derecho público y privado, nacionales o extranjeras, que desarrollen actividades económicas en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela. Se crea por lo tanto la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE) quien tendrá la facultad de supervisar y fiscalizar las estructuras de costos y determinar los márgenes de

ganancias, fijar los precios máximos de los bienes y servicios, emitir certificados de precios justos, entre otras facultades.

Todas las personas naturales y jurídicas que realicen actividades económicas deberán registrarse en el Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas (RUPDAE), esta inscripción es obligatoria para poder realizar actividades económicas y comerciales en el país.

Es por ello que este modelo de costos se hace aún más importante para que las empresas manejen su estructura de costos y así cumplir con esta Ley.

Es importante señalar que este proyecto será desarrollado y aplicado en una empresa manufacturera del sector metalmecánico, sin embargo podrá ser aplicado a cualquier tipo empresa independiente del sector que pertenezca, siempre y cuando se realicen los análisis previos para adaptar la estructura organizativa al modelo de costos planteado.

I.4.- OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Desarrollar un modelo de costos para toma de decisiones gerenciales de comercialización en empresas fabricantes de camas y jergones metálicos en Venezuela.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la estructura de la Empresa
- Determinar las Tasas Predeterminadas de Aplicación de la producción (TPA)
- Determinar los procesos involucrados en la fabricación de cada uno de los productos terminados.
- Determinar los costos totales de Materiales y Suministros, Productos en Proceso y Productos Terminados.
- Probar el modelo de costos en una empresa fabricante de camas y jergones metálicos en Venezuela.
- Evaluar el modelo de costos en una empresa fabricante de camas y jergones metálicos en Venezuela.

I.5.- ALCANCE Y LIMITACIONES

Este modelo podrá ser aplicado a cualquier tipo empresa manufacturera siempre que se realicen los análisis previos para adaptar la estructura organizativa al modelo de costos planteado. El trabajo se va a desarrollar en una fábrica ubicada a las afuera de Caracas específicamente en los Valles del Tuy (Edo. Miranda), esto dificultará las reuniones con los encargados de las diferentes áreas de la empresa. La carencia de un software contable aplicado a la producción hace que el procesamiento de la información se realice en forma manual, lo cual trae consigo un gran número de horas de trabajo y mayor posibilidad de errores.

CAPÍTULO II – MARCO TEÓRICO

2.1 Evolución de la Contabilidad

Desde épocas que se pierden en los albores de la historia, el hombre por su propio interés se sintió movido a llevar un control sobre ciertos hechos que afectaban su patrimonio; cuando observó que la memorización de los mismos era poco confiable, comenzó a registrarlos, dando origen así al instrumental de esta importante ciencia. (Luque, 1981. Págs. 18-20)

Al comienzo de su actividad de relación e intercambio, el sentido de propiedad lo lleva a poner especial cuidado en conocer los valores positivos o negativos que el trueque de bienes conllevaba y más adelante con la introducción de la moneda, los montos que en las transacciones le quedaban a deber o los que originaban para él una futura obligación.

A finales de la Edad Media y durante un período de casi cuatro siglos, la contabilidad había permanecido prácticamente estancada, las diversas escuelas que intentaron racionalizar la contabilidad y construir una teoría científica, solamente llegaron a explicar las aplicaciones económico-financieras del único método contable que tomaron como referencia: la partida doble. (Juliá Juan Francisco; Server Ricardo José, 2005. Pág. 54)

En nuestro tiempo es fácil observar la importancia que la Contabilidad tiene como representación de los hechos económicos de la empresa moderna y el desarrollo de la técnica para el registro de las operaciones ha permitido incorporar los procedimientos electrónicos para el procesamiento de datos, con lo cual el horizonte para la obtención y análisis de la información adecuada, se ha extendido en forma ilimitada. (Luque, 1981 Pág. 19)

En 1919 se expone un nuevo juicio al indicar que el balance no tiene por único objeto el fijar el patrimonio de la empresa al final del ejercicio, sino determinar la economicidad de la empresa, es decir, calcular la ganancia empresarial estableciendo una nueva concepción para la determinación de la renta empresarial bajo situaciones de inflación. En 1927 se publica el “Plan de Cuentas” con el fin de delimitar la información intentando definir unos principios que intenten normar las operaciones contables. (Juliá Juan Francisco; Server Ricardo José, 2005. Pág. 54)

Figura 1– Evolución Histórica de la Contabilidad

Evolución Histórica de la Contabilidad	
Período Empírico (Antigüedad y Alta edad Media)	<p>Situación: Actividad Mercantil poco desarrollada.</p> <p>Método: Método de partida simple.</p> <p>Características: Existe noción de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rendición de cuentas - Protección de los activos - Registro de los movimientos de los recursos
Período de la Partida Doble (Inicio siglo XII – final siglo XV)	<p>Situación: Desarrollo de la actividad comercial y aparición del capitalismo</p> <p>Método: Método de la Partida doble, desarrollado al final del siglo XIV.</p> <p>Características: Idea de resultado orientada hacia operaciones, no hacia periodos.</p>
Periodo Contista (Mediados del siglo XV- Inicio siglo XIX)	<p>Situación: Revolución Industrial, caracterizada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acumulación de capital y trabajo en grandes empresas, planteándose así, la depreciación del activo, reparto de costos, valoración de inventarios, determinación de salarios, primas de productividad, etc. - Necesidad de grandes cantidades de capital que hizo surgir las sociedades y la utilización extensiva del crédito bancario. <p>Método: Consolidación de la Partida Doble</p> <p>Características: Necesidad de determinación periódica del resultado para distribuir los dividendos y de rendir cuentas a los propietarios ausentes de la empresa.</p>
Período Científico (Inicio del siglo XIX – actualidad)	<p>Situación: Incremento y globalización de la actividad económica.</p> <p>Método: Mantenimiento de la Partida Doble como método de registro. Utilización de métodos estadísticos y mecanización.</p> <p>Características: Los estudios contables están impregnados de espíritu analítico y científico. Se centra en el estudio de los fenómenos económicos y no en los métodos y procedimientos.</p>

Fuente: Contabilidad Financiera: Introducción a la Contabilidad. Juliá Juan Francisco; Server Ricardo José, 2005. Pág 56.

2.2 Naturaleza y Conceptos de la Contabilidad de Costos

2.2.1 Evolución de la Contabilidad de Costos

A continuación se mostrará un resumen de cómo se dio inicio a la contabilidad de costos (Gómez, 2002)

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que cuantificaba en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

En algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales.

Según estudios se dice que se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos.

Con el artesanado, el crecimiento de los capitalistas y el aumento de tierras privadas tomo auge la contabilidad. Lo anterior hizo surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas al artesano, quien ocupaba su lugar de trabajo.

Mientras más crecía el mercado y las formas de producción se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo, por ejemplo en Inglaterra se hacía indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las aldeas a finales del siglo XIV.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción, se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

2.2.2 Diferencias entre Costos y Gastos

Para establecer las diferencias entre Costos y Gasto primero debemos definir claramente cada uno de éstos elementos:

- Costos: “Son los esfuerzos económicos orientados a la producción o comercialización de bienes o a la prestación de los servicios. Los costos se inventarían sólo en las empresas que fabrican bienes físicos. Por ejemplo: materias primas, nómina de los trabajadores, depreciación de las máquinas, servicios públicos de la fábrica, entre otros.” (Cuervo Joaquín; Osorio Jair Albeiro, 2006. Pág. 10)

- Gastos: “Son los esfuerzos económicos orientados a mantener la administración de las empresas, como por ejemplo: sueldos administrativos, comisiones por ventas, depreciaciones de los equipos de oficina, servicios públicos consumidos por las oficinas administrativas, entre otros” (Cuervo Joaquín; Osorio Jair Albeiro, 2006. Pág. 10)

Para propósitos de la contabilidad financiera, el Costo se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en un Gasto cuando “rinde sus beneficios” en el futuro. El Gasto se define como un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo que “ha rendido ya su beneficio”. (Welsch, 2005. Pág. 224).

Considerando todo lo anterior podemos concluir que el Costo es una cuenta dual. Es un activo cuando se encuentra en proceso dentro de la empresa y se convierte en un egreso cuando se vende y se registra en el Estado de Resultados. Los costos están relacionados con la producción. Mientras que los Gastos son un egreso y están relacionados con el área administrativa.

2.3 Contabilidad de Financiera, Administrativa y la Contabilidad de Costos.

Las dos principales áreas de la contabilidad son la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos.

La Contabilidad Financiera se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de la entidad, de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen los resultados históricos de esas transacciones o la situación de la empresa al cierre del ejercicio económico. (Neuner, 1982. Pág. 3).

Ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la contabilidad de manera que sea posible, determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de las operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o se presta el servicio. La gerencia sólo puede ejercer un control efectivo de éstos costos, teniendo a su disposición inmediata las cifras detalladas del costo de los materiales, la mano de obra y la carga fabril, así como los gastos de ventas y de administración de cada producto. (Neuner, 1982. Pág. 3,4).

Por lo tanto podemos decir que la contabilidad de costos es una parte fundamental de la contabilidad financiera que muestra el proceso de producción de una empresa manufacturera, y a diferencia de la contabilidad financiera los cierres contables se hacen mensualmente.

Es importante mencionar que todo sistema de información contable en una organización tiene dos subsistemas importantes que como lo son la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa. La diferencia entre ambas radica en el usuario de la información, la contabilidad financiera de acuerdo a lo explicado anteriormente se orienta a los usuarios externos, los cuales incluyen inversionistas, bancos, entre otros; dado que la información de este grupo son muy

diversas, el sistema de contabilidad financiera está diseñado de acuerdo a reglas y formatos de contabilidad claramente definidos, es decir, todo está preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) esto permite que la información sea comparable y entendible con otras empresas similares y en cualquier parte del mundo.

La contabilidad administrativa produce información para los usuarios internos, es decir, identifica, recolecta, mide, controla y reporta datos útiles para los administradores en la planeación, control y toma de decisiones; en este caso como las necesidades de información interna de cada compañía son diferentes, no es necesario un conjunto de reglas y formatos específicos, sino que cada empresa puede desarrollar su propio sistema de contabilidad interna de acuerdo a sus necesidades.

La contabilidad de costos es un híbrido entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa, ya que ofrece información sobre la forma en que se pueden usar los costos de una compañía con fines internos y externos.

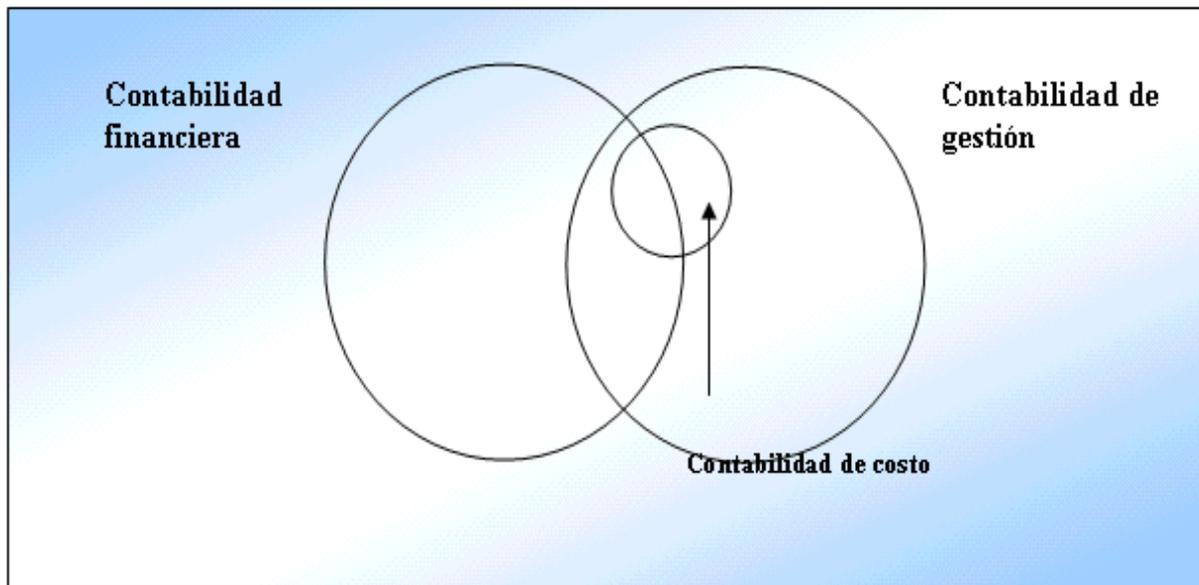
Es así, como en toda empresa manufacturera los sistema de información de contabilidad de costos, administrativa y financiera son parte del todo el sistema de información contable, que proveerá de datos útiles para la toma de decisiones gerenciales y para mostrar la situación económica de la empresa.

En resumen, podemos mencionar tres consideraciones importantes al concebir la contabilidad: (Shank John; Govindarajan Vijay, 1997. Pág. 6-7)

1. La contabilidad no es un objetivo en sí mismo, es únicamente un medio para ayudar a alcanzar el éxito empresarial.
2. Las técnicas o los sistemas contables deben ser evaluados en función del papel que se espera que cumplan.
3. Para evaluar todo el sistema contable de un negocio, es indispensable que los diferentes elementos cumplan con el principio de consistencia, ya que es la única forma de que la información sea comparable.

En la figura 2 podemos observar la interrelación entre contabilidad financiera, contabilidad de gestión y contabilidad de costo.

Figura 2 - Interrelación entre la Contabilidad Financiera, Contabilidad de Gestión y Contabilidad de Costos



Fuente: (López & Brito)

2.4 Importancia y objetivo de la Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos es de gran importancia ya que proporciona a la gerencia de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción que llevarán a la toma de decisiones más acertadas que contribuyan a maximizar la utilidad, a optimizar la asignación de recursos y hacer más efectiva la gestión de la empresa.

En un ambiente competitivo como el que vivimos actualmente sólo sobrevivirán aquellos que sean más eficientes. Como las utilidades ya no pueden lograrse mediante un manejo fácil de precios, únicamente quedan los costos y gastos para hacerlo. De hecho todas las empresas del mundo tienen un compromiso con la eficiencia, los que no se aboquen a realizar los cambios para enfrentar la competencia, pone en riesgo su futuro. (Cuervo Joaquin; Osorio Jair Albeiro, 2006. Pág. 31).

Entre las razones principales para que una empresa maneje un sistema de contabilidad de costos que contribuyan al éxito de sus operaciones, encontramos las siguientes: (Soto Lauro, 2006. Pág. 57)

- Control de Operaciones y Gastos.

Implementar una adecuada contabilidad de costos, implica un control de todas las operaciones efectuadas, lo cual se traduce en aumento de eficiencia y en reducción de costos y gastos, tanto de producción, distribución, administración y Financieros.

La mayoría de las empresas en actividad competitiva exigen una técnica eficaz para el control de sus operaciones y una buena determinación de sus costos, con base a la eficiencia en el trabajo, substituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.

- Información amplia y oportuna

Las operaciones y costos controlados suministran información para realizar toma de decisiones que se traduce en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, para la obtención de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos.

La más fiel y precisa representación que puede obtenerse del funcionamiento y desarrollo de los trabajos de una empresa industrial, la proporcionan los informes de costos adecuadamente preparados, los cuales muestran los datos esenciales, en forma tal, que los responsables de esas labores pueden saber en un momento dado el punto exacto en el cual deberán fijar preferentemente su atención.

Los costos reflejan su valor en relación a la utilidad con base en los datos suministrados, y en la medida que los directivos hagan uso de esa información. De ahí que el Contador de Costos deba poner sumo cuidado en los informes, éstos deben ser precisos, puntuales, claros y bien presentados.

- Determinación correcta del costo unitario.

Conociendo el costo unitario se pueden tomar decisiones importantes que permitan reducir costos y maximizar los beneficios; los costos unitarios permiten:

- a) La determinación del punto de equilibrio económico
- b) El aprovechamiento de la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas.
- c) Decidir sobre cerrar la fábrica o seguir operando, sobre expansión o contratación.
- d) Decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas.
- e) Decidir si se debe cambiar de tecnología.
- f) Cambios en el modelo de negocios estratégicos.
- g) Analizar posibilidades de nuevas inversiones.
- h) Impacto de inflación y la política cambiaria.

Un sistema efectivo de costos facilita la preparación de una serie de informes en los cuales fundamentar las decisiones de la gerencia, tales como: (Neuner, 1982. Pág. 4-5)

- Las comparaciones periódicas de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación por productos o departamentos facilitarán a la dirección ejercer control más rápido y más efectivo sobre la reducción de los costos para eliminar las ineficiencias.
- Informes específicos sobre los productos dañados, los desperdicios y trabajos defectuosos, que ayudarán a localizar las zonas específicas para reducir costos.
- Los informes sobre los costos de distribución pueden ser usados para determinar qué productos deben ser impulsados por la organización de ventas debido a su mayor margen de rentabilidad, qué productos no brindan beneficios y deben ser eliminados, qué territorios no están logrando un volumen de ventas suficiente y deben ser revisados.

En las últimas décadas, las organizaciones empresariales se han visto sometidas a una serie de cambios económicos, políticos, socioculturales y tecnológicos. Éstos cambios a nivel mundial, determinan condiciones diferentes para que las empresas puedan ser competitivas, obtengan éxito y puedan considerarse líderes en el mercado, muchos de esos cambios deben hacerse considerando sus estructuras de costos y como ésta se puede ver afectada. Dentro de los factores

que han motivado los cambios se encuentran: (Cuervo Joaquin; Osorio Jair Albeiro, 2006. Pág. 32-33)

- La innovación como parte de la cultura, la cual obliga a las empresas a anticiparse a las necesidades de sus clientes ofreciendo productos o servicios de calidad.
- Intensa actividad de fusiones, adquisiciones empresariales y alianzas estratégicas.
- La velocidad en la respuesta a los cambios y toma de decisiones.
- La globalización e internacionalización de los mercados y la apertura económica, que obliga a las organizaciones a compararse y competir con empresas de todo el mundo.
- La intensificación de la competencia, que obliga a crear productos y servicios de acuerdo con los requerimientos y necesidades de cada cliente en particular.
- Continuo cambio tecnológico.
- La escasez de recursos.
- Los cambios constantes en los modelos de gestión que obliga a las empresas a tener adecuados sistemas de información que le permitan adaptarse a los cambios del entorno y desarrollar ventajas competitivas.

Lo anterior, unido a la falta de adecuados sistemas de información, ha dado como respuesta una nueva forma de determinar y administrar los costos, mediante múltiples técnicas modernas, cada una de estas técnicas buscan solucionar necesidades muy particulares en las empresas. Parte de estas técnicas serán desarrolladas en capítulos posteriores.

En resumen tenemos que los principales objetivos de la Contabilidad de Costos son los siguientes:

- Sirve de base de datos para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización. Resulta esencial que toda empresa sepa, con anticipación a la entrega de sus productos, cuales son los precios que, al mismo tiempo que comprometen sus ganancias adecuadas en relación con el capital invertido en la operación, permiten alcanzar los objetivos fijados por la dirección.
- Facilitar la toma de decisiones.

- Permitir la valuación de inventarios, hacen posible la correcta valuación de Almacén de Productos Terminados y de los artículos en proceso de fabricación.
- Controlar la eficiencia de las operaciones, faculta descubrir en un menor tiempo los costos excesivos, sin esperar la terminación de los balances anuales.
- Contribuir al planeamiento y control de gestión de la empresa, es decir, formular planes factibles de concretarse y verificar posteriormente si se cumplieron.

2.5 Tratamiento de los elementos del Costo de Producción.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. Forman parte del costo de un producto los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación expresados en unidades monetarias.

2.5.1 Costo de los Materiales

Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. (Ralph, P., Frank, F., & Arthur, A., 1999. Pág. 76)

Los materiales comprados, usados y los inventarios de materiales incluyen tanto materiales directos como indirectos, es importante señalar que el costo de los materiales indirectos usados es una parte de costo indirecto de fabricación, mientras que el costo de los materiales directos usados suele ser exacta y convenientemente medido y asignado a cada orden de fabricación o departamento. El ciclo del control de los materiales cubre todas las actividades de la empresa desde el momento en que la fábrica los solicita y se colocan las órdenes de compra hasta que son usados en las actividades fabriles. (Neuner, 1982. Pág. 97-98)

Una vez se realice la recepción de éstos materiales y suministros se deberá llevar un registro detallado de cada uno de ellos, a través de una ficha de inventario en la que se muestren las cantidades compradas y los costos unitarios, esto con la finalidad de conocer con exactitud el costo de salida de esos materiales y suministros al almacén de productos en proceso. Para ello

debemos conocer cuál es la política de la empresa con respecto al método de registro de inventario; actualmente en Venezuela sólo existen dos métodos permitidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) éstos son: PEPS (Primeros que Entran Primeros que Salen) o Promedio. El método más utilizado por las empresas en Venezuela es el promedio ya que permite recoger los efectos inflacionarios del país.

Los materiales se pueden dividir en materiales directos e indirectos.

Materiales Directos: son todos aquellos materiales que se encuentran físicamente en el producto final y cuyo costo es representativo con respecto al valor del producto final o producto terminado. Por lo tanto será considerado costo directo y representa el primer elemento del costo.

Materiales Indirectos: Existen varias formas de determinar cuando los materiales son considerados Materia Prima Indirecta:

- Toda Materia Prima Directa cuyo costo no sea representativo con respecto al producto final será tratado como Materia Prima Indirecta, para efectos del análisis de costos indirectos que veremos más adelante.
- Todos los Materiales que se hayan utilizado en el proceso de producción pero que no se encuentran en el producto final.

2.5.2 Costo de la Mano de Obra

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. La contabilidad de costos para la mano de obra exige una adecuada comprensión de la clasificación de los trabajadores de la fábrica de acuerdo al trabajo realizado. Existen dos grupos de trabajadores: la mano de obra directa e indirecta

- Mano de Obra Directa: corresponde al trabajo del personal obrero directamente relacionado con la fabricación del bien, de tal manera y durante una extensión de tiempo tal, que el costo de su labor puede ser económicamente identificado en una orden o lote

específico de productos. Será considerado como costo directo y representa el segundo elemento del costo.

- Mano de Obra Indirecta: está relacionada con el trabajo del personal supervisor de producción ya que no participa directamente sobre el proceso productivo. Es considerado un costo indirecto.

Los otros costos asociados a la nómina tales como vacaciones, bono vacacional, utilidades, prestaciones sociales, horas extras, bonos nocturnos y otras retenciones que establecen al Ley del Trabajo como Seguro Social, Ley de Política Habitacional y Paro Forzoso; son costos que deben ser considerados para el cálculo de los costos indirectos que van a incidir en la fabricación del bien o la prestación del servicio; ya que éstos representan costos adicionales para la empresa y que deben ser cargados en el producto final.

2.5.3 Costo Indirectos de Fabricación

Conforman el tercer elemento del costo y en este concepto se agrupan aquellos recursos que son utilizados en la fabricación del bien o la prestación del servicio y no son fueron clasificados como materia prima directa ni mano de obra directa.

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y otros costos de fábrica. Incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, el alquiler, electricidad, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc. (Neuner, 1982. Pág. 229-230)

Análisis de los Costos Indirectos Tomado de (Colin, 1997. Pág. 85-90)

La departamentalización de los costos, se aplica en empresas organizadas en donde existen una serie de departamentos dentro de la producción y otros tantos dentro del área de servicios que de igual forma generan una serie de erogaciones de dinero que deben de ser absorbidos por los de producción.

Si la empresa es de cierta magnitud y sobre todo cuando el proceso de fabricación requiere de varias operaciones distintas es aconsejable registrar y acumular los costos de fabricación por departamentos. De este modo la empresa puede no solamente costear cada orden de producción con mayor precisión sino que también, puede hacer responsables a los distintos departamentos de los costos en que incurran, lo que a su vez permite controlar los costos.

La empresa puede estar dividida en muchas unidades representadas en su organigrama estructural, este organigrama se desprende de la cadena de valor de la empresa. El organigrama puede representarse en una matriz de repartición de costos donde en las columnas se representan los diferentes departamentos que integran la empresa y en las líneas todos los costos que deben distribuirse entre esos departamentos. Los departamentos se clasifican en:

- **Departamentos de producción:**

Un departamento de producción quizás se pueda definir como una unidad operativa (compuesta por hombres y máquinas) que participan en la fabricación real del producto terminado. En algunas compañías se puede distinguir claramente los departamentos de producción.

En el departamento de producción el personal humano con ayuda de maquinarias labora directamente sobre el producto que se fabrica, es por ello que este departamento es el que contiene los costos primos, pues en él se emplea mano de obra directa y materiales directos.

Por ejemplo, un departamento inicial que diseña y elabora los patrones de la materia prima, un segundo que corta lo que recibe del primer departamento, y un tercer departamento que cose y termina las unidades. Son tres operaciones y tres localidades separadas en la fábrica, así que son tres departamentos de producción.

- **Departamentos de Servicio:**

Así como ninguna fábrica puede operar sin departamento de producción, a su vez estos tampoco pueden operar sin la asistencia de departamento de servicios.

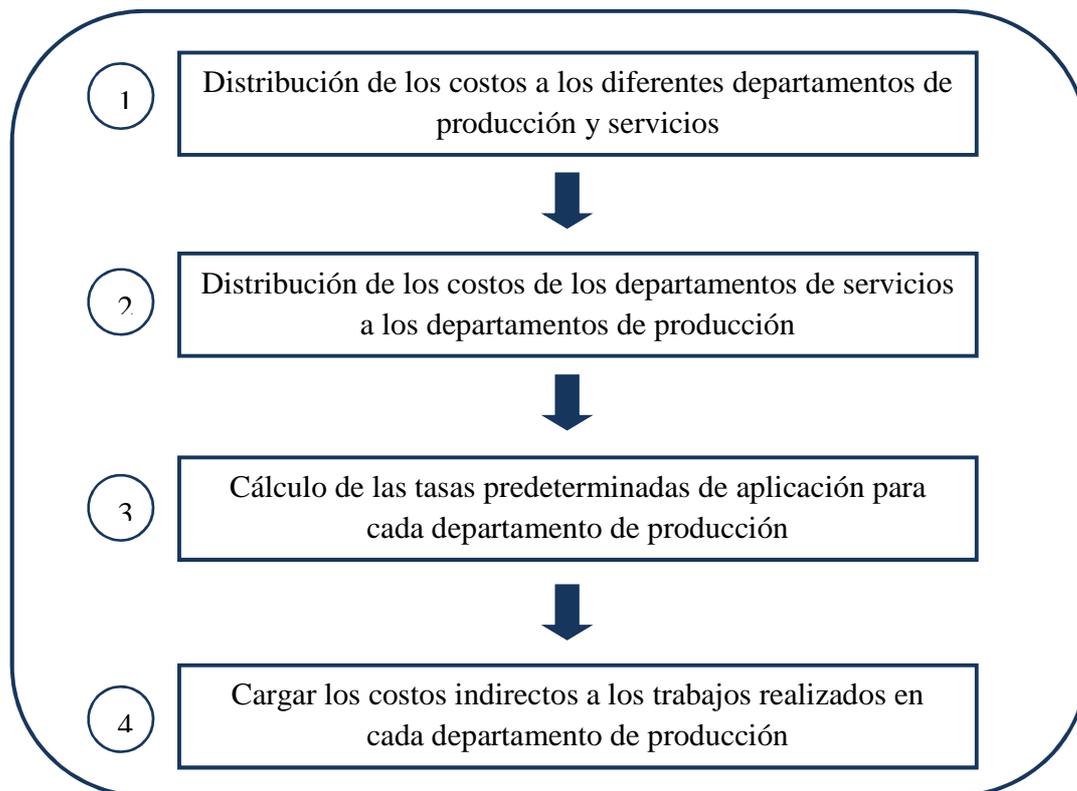
Al hablar de departamentos de servicios nos referimos a aquellos departamentos que prestan soporte a la fábrica o producción, con el fin de propender su debido funcionamiento.

Aunque no estén directamente conectados con la fabricación del producto, sin, embargo, los departamentos de servicios suministran aquellas clases de asistencia indirecta o servicio indispensable para que la fábrica pueda cumplir su cometido.

El objetivo del análisis de costos indirectos es la determinación de la “Tasa Predeterminada de Aplicación (TPA)” de los diferentes departamentos de producción. En función de este valor se cargan los costos indirectos a los diferentes trabajos que se realizan en dichos departamentos.

Consideremos la Figura 3 para explicar los pasos para el cálculo y análisis de costos indirectos:

Figura 3 - Pasos para calcular los Costos Indirectos



Fuente: Elaboración Propia

1.- Distribución de los costos a los departamentos de producción y de servicios

Una vez establecidos los diferentes departamentos y los costos, la repartición se hace en función de una “base de repartición”. Así por ejemplo si tenemos un costo de alquiler este puede ser distribuido en función de los m² que ocupe cada uno de los departamentos. La referencia m² es la que permite distribuir en forma lógica y justa el costos del alquiler.

Una Base de repartición puede ser considerada como la referencia lógica y justa para repartir un costo entre los departamentos de producción y de servicio.

2.- Distribución de los costos de los departamentos de servicio a los departamentos de producción

Los departamentos de servicio son aquellos departamentos que existen para dar servicios de diferente índole a las otras unidades de la organización. Para realizar la repartición de los costos de los departamentos de servicio a los departamentos de producción se utilizarán las bases de repartición relacionadas con cada uno de ellos. Así por ejemplo un departamento de mantenimiento puede repartirse entre las unidades a las cuales les haya brindado este servicio en función de las horas de mantenimiento realizadas en cada una de ellas.

3.- Cálculo de las tasas predeterminadas de aplicación para cada departamento de producción.

Los métodos más usados son las horas máquina, horas de mano de obra directa y el costo de la mano de obra directa. Esto dependerá de la actividad dominante de cada uno de los diferentes departamentos de producción.

La “Tasa predeterminada de aplicación” representa el valor del costo unitario de la actividad dominante de cada uno de los departamentos de producción.

4.- Cargar los costos indirectos a los trabajos realizados en cada departamento de producción

Dependiendo del número de horas que hayan pasado un trabajo por un departamento productivo se le cargará el valor del costo en función de la tasa predeterminada de aplicación.

Por ejemplo supongamos que la tasa predeterminada de aplicación para un determinado departamento de producción es 4 Bs/hora hombre y el trabajo pasa 6 horas hombre por ese departamento el cargo de costos indirectos correspondiente sería de Bs. 24.

Los costos indirectos obtenidos del análisis de la Tasas Predeterminadas de Aplicación, serán llamados Costos Indirectos Aplicados y éstos representan una estimación de los costos que se van a incurrir para llevar a cabo una producción determinada; sin embargo cuando se lleva a cabo la producción del bien se van registrando los costos indirectos que se incurren, a éstos se les llama Costos Indirectos Reales. La diferencia entre lo estimado y lo real representa un error por parte de la gerencia al estimar los costos indirectos, el volumen de producción o ambos a la vez; a esta diferencia se le conoce como sub o sobre aplicación de los costos indirectos.

3. Clasificación de los Costos

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de tal manera que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

Al revisar sobre criterios de clasificación de los costos, podemos evaluar los siguientes:

Tomado de (Díaz Martell, 2006. Pág. 89)

3.1 Con relación a los elementos que lo forman:

- Costo de producción o industrial: incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación; es utilizado normalmente como criterio de valoración de existencias. Cuando el producto se vende el costo de producción se descarga de los artículos vendidos.
- Costo de distribución: son los costos relativos a la comercialización y entrega de los productos a los clientes.
- Costo de empresa: son los costos totales del período que se obtiene por agregación de los costos de producción y distribución.

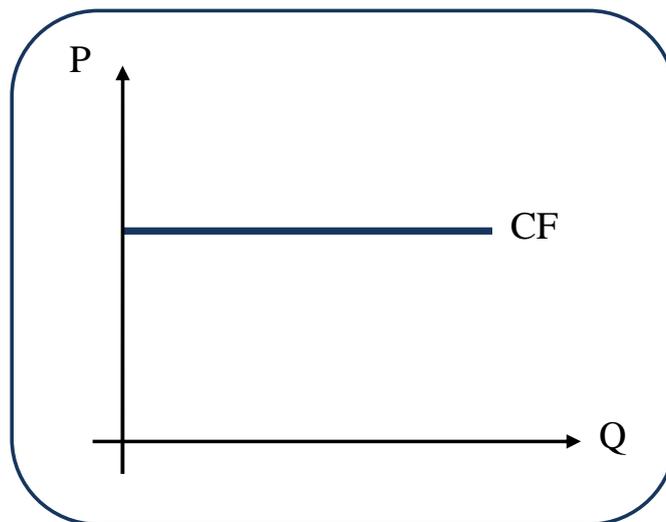
3.2 Con relación a su posible asignación:

- Costo Directo: Es el costo de materiales y mano de obra que la gerencia es capaz de identificar con artículos o áreas específicas. Este al igual que los costos primos, incluye las partidas directas.
- Costo Indirecto: Es el que por afectar al proceso en su conjunto no es directamente identificable con ningún artículo o área, por lo que es necesario utilizar técnicas de asignación para su distribución. Este refleja las partidas indirectas del costo al igual que los costos de conversión.

3.3 Con relación al volumen de producción:

- Costo Fijo: como se muestra en la Figura 4, el costo fijo total es aquel que permanece constante independientemente de la producción. Los Costos Fijos unitarios son variables dependiendo del grado de producción, esto quiere decir que a medida que la producción de unidades aumenta, el costo fijo unitario disminuye.

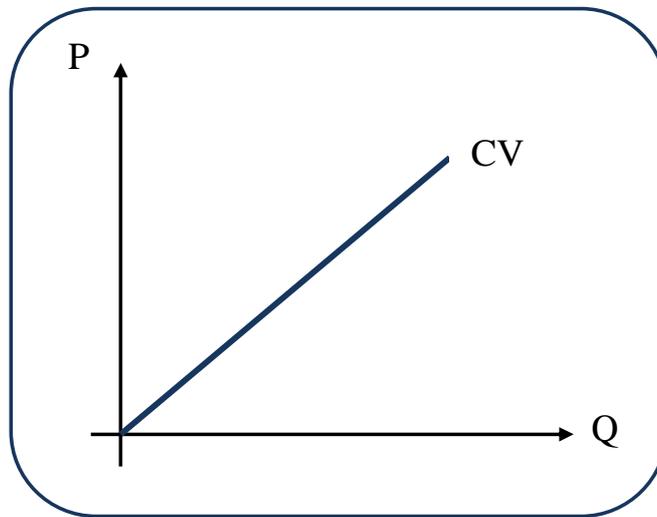
Figura 4 - Costos Fijos



Fuente: Elaboración Propia

- Costo Variable: el costo variable total cambia en proporción directa a las variaciones en el volumen de producción, mientras el costo variable unitario permanece constante. Como se muestra en la Figura 5.

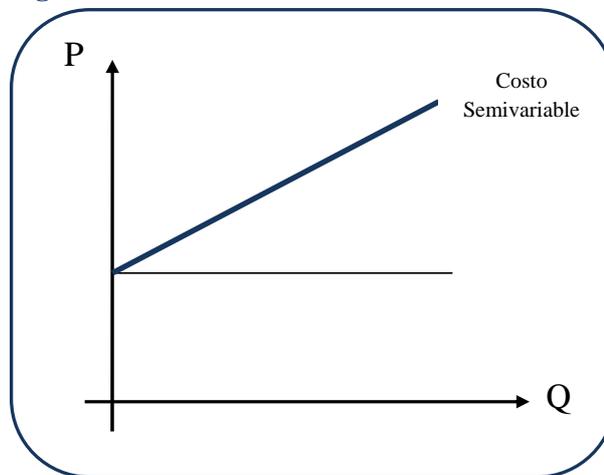
Figura 5 - Costos Variables



Fuente: Elaboración Propia

- Costos Semi variable: son aquellos que tienen una porción fija y una porción variable.
Ver Figura 6

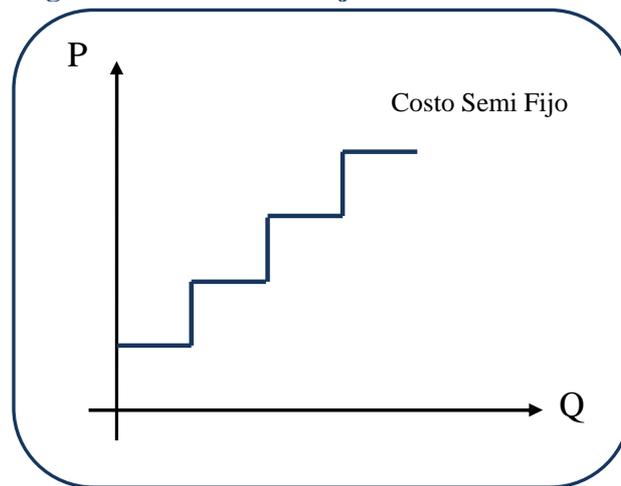
Figura 6 - Costos Semi Variables



Fuente: Elaboración Propia

- Costos Semi fijos: También llamados costos escalonados, son costos que permanecen constantes en un período determinado, luego por una decisión gerencial cambian de cuantía y crecen de un período a otro en forma proporcional, sin embargo en el período en que se encuentren se estabilizan y permanecen constantes. Ver Figura 7

Figura 7 - Costos Semifijos



Fuente: Elaboración Propia

3.4 Con relación al momento de cálculo:

- Costo real, retrospectivo, histórico o efectivo: es calculado a partir de los consumos reales en el proceso productivo durante un período de tiempo.
- Costo estándar, prospectivo o predeterminado: es calculado a partir de los consumos predeterminados, a un precio determinado para un período futuro; puede ser considerado como un costo norma.

3.5 Con relación al grado de control:

- Costo controlable: Sobre él pueden ejercer influencia directa los encargados de las áreas de responsabilidad.
- Costo no controlable: No se encuentra bajo influencia directa de los encargados de las áreas; su responsabilidad es asumida por los niveles de dirección superiores.

3.6 Con relación a las funciones:

- Costo de manufactura: Se relaciona con la producción de un artículo; es la suma de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- Costo de mercadeo: Se incurre en la venta de un producto o servicio.
- Costo administrativo: Se incurre en la dirección, control y operación de una empresa; incluye el pago de salario a la gerencia y al personal de oficina.
- Costo financiero: Se relaciona con la obtención de fondo para la operación de la empresa; incluye el costo de los intereses de los préstamos así como el costo de otorgar créditos a los clientes.

3.7 Con relación a la producción:

- Costo primo: Es aquel directamente relacionado con la fabricación de un producto; equivale a la suma de materiales directos y mano de obra directa, es decir, las partidas directas del costo.
- Costo de conversión: Es aquel incurrido en la transformación de los materiales directos en artículos terminados; está conformado por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, se observa que contempla la mano de obra directa como partida directa e incorpora las partidas indirectas del costo.

3.8 Con relación a los períodos de contabilidad:

- Costos corrientes: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan.
- Costos previstos: incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago.
- Costos diferidos: erogaciones que se efectúan en forma diferida.

3.9 Con relación a la planeación, el control y la toma de decisiones:

- Costo estándar: Es el costo por unidad de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que deberían incurrirse en un proceso de producción bajo condiciones normales; satisfacen el mismo propósito del presupuesto.
- Costo presupuestado: Es el total de costos que se espera incurran en un determinado período.

4. Análisis de la Cadena de Valor: Una herramienta gerencial clave del Costo.

La cadena de valor está compuesta por todos los costos y gastos que hacen posible colocar en el mercado un producto o prestar un servicio que satisfaga las necesidades de los clientes.

La cadena de valor se entiende como el conjunto interrelacionado de actividades creadoras de valor, que se extienden durante todos los procesos, que van desde la planeación y diseño de producto o servicio, hasta el producto o servicio terminado entregado al consumidor y el servicio postventa. El análisis de la cadena de valor es esencial para optimizar los costos. (Guzmán Deysi, Castrillón Jaime, 2008. Pág. 179)

De acuerdo con Ventura Victoria: “La Cadena de Valor es un instrumento metodológico para el análisis interno de la empresa, que permite efectuar una partición de la empresa en actividades separables y, de esa forma, conocer cómo esa actividad contribuye a alcanzar los objetivos deseados” (Bravo, 1997. Pág. 59)

Porter define el valor como “el importe que los compradores están dispuestos a pagar por lo que una empresa ofrece”. La Cadena de Valor la define como “la diferencia entre el valor total y los costos colectivos de realizar las actividades de valor”

Para Porter, el negocio de una empresa se describe mejor como una cadena de valor, en la que los ingresos totales menos los costos totales de todas las actividades que se llevan a cabo para desarrollar y comercializar un producto o servicio generan valor. Una empresa será rentable siempre que sus ingresos totales excedan los costos totales incurridos en la manufactura del bien y la entrega del producto o prestación del servicio.

De acuerdo a las definiciones anteriores, podemos decir que el análisis de la cadena de valor consiste en identificar los factores internos y externos que permitan alcanzar un liderazgo en costo o una estrategia de diferenciación, por lo tanto el punto de partida para el análisis de costos es definir la cadena de valor de una empresa y asignar costos operativos y activos a las actividades de valor. Los costos de operación deberían ser asignados a las actividades que hacen uso de ellos; los activos deberían ser asignados a las actividades que emplean, controlan, o influyen en mayor grado a su uso. (Porter, 1998. Pág. 83)

La ventaja en costo es uno de los tipos de ventaja competitiva que puede tener una empresa, ya que el costo es de vital importancia para las estrategias de diferenciación con los cercanos competidores. Los gerentes reconocen la importancia del costo, y muchos planes estratégicos establecen el “liderazgo en costo” o la “reducción de costos” como metas. La mayoría de los estudios de costos toman un punto de vista a corto plazo y suelen orientarse únicamente al costo de manufactura sin considerar el alto el impacto de otras actividades que también generan costos como: mercadeo, servicio, infraestructura, entre otros. (Porter, 1998. Pág. 79)

La curva de la experiencia con frecuencia es mal utilizada en el análisis de costo, ésta puede servir como un punto de partida, pero ignora muchos factores claves en el estudio de costo.

El comportamiento de los costos de una empresa y su posición de costo relativo surgen de las actividades de valor que esta empresa desempeña al competir en una industria. Por lo tanto, un análisis de costos significativo, examina los costos dentro de estas actividades y no los costos de la empresa como un todo. Cada actividad de valor tiene su propia estructura de costos y el comportamiento de sus costos puede ser afectado por eslabones e interrelaciones con otras actividades tanto dentro como fuera de la empresa. (Porter, 1998. Pág. 81)

La cadena de valor busca identificar las fuentes de ventaja competitiva, es decir, las partes de la organización que contribuyen de forma diferencial a la creación de valor. Dichas fuentes de ventaja competitiva pueden identificarse como actividades de producción de valor que Porter clasifica en nueve categorías genéricas. Las actividades relacionadas con la creación física del producto, comercialización, distribución y postventa se denominan actividades primarias o básicas. Las que proporcionan los factores de producción y la infraestructura que posibilitan el funcionamiento de las actividades primarias se les llaman actividades de apoyo. La optimización de cada actividad de valor puede llevar a obtener alguna ventaja competitiva, pero normalmente estas se consiguen en la interrelación de esas actividades. (Maroto Carrión, 2007. Pág. 130-134)

Figura 8 - Cadena de Valor de una Empresa



Fuente: Ventaja Competitiva. Porter

Las Actividades Primarias o Básicas (Dvoskin, 2004. Pág. 196-197)

Las actividades primarias además de producir el bien y ejecutar su venta, incluyen tanto la transferencia posterior al comprador como la asistencia posterior a la venta, si se diera el caso.

Hay cinco categorías genéricas de actividades primarias relacionadas con la competencia en cualquier industria. En cada categoría se encuadran varias actividades distintas que dependen del sector industrial y de la estrategia de la empresa. Entre ellas se encuentran las siguientes:

- a) Logística interna: actividades asociadas con la recepción, almacenamiento y distribución de partes del producto, como manejo de materiales, control de inventarios, programación de vehículos y retorno de los proveedores.
- b) Operaciones: actividades asociadas con la transformación de materiales en la forma final del producto, como fabricación, empaque, ensamblaje, mantenimiento del equipo, pruebas, impresión u operaciones de instalación.

- c) Logística externa: actividades asociadas con el almacenamiento y la distribución física del producto entre los compradores, como venta del producto terminado, manejo de materiales procesamiento de pedidos y entregas.
- d) Marketing y ventas: actividades asociadas con la posibilidad de que los consumidores compren el producto y de inducirlos a hacerlo, como publicidad, promoción, fuerza de ventas, selecciones de canal y precios.
- e) Servicio: actividades asociadas con la prestación del servicio para realzar o mantener el valor del producto, como la instalación, reparación, entrenamiento, repuestos y ajuste del producto.

De acuerdo al sector industrial al que pertenezca la empresa cada una de esas categorías pueden tener mayor o menos importancia. Por ejemplo para un distribuidor, la logística interna y externa es sin duda el punto más crítico.

Las Actividades de Apoyo (Dvoskin, 2004. Pág. 197-198)

Las actividades de apoyo pueden dividirse en cuatro categorías genéricas, cada una de ellas comprende varias actividades diferentes específicas para cada sector industrial determinado.

- a) Abastecimiento: el abastecimiento es la función de comprar insumos que se usan en la cadena de valor de la empresa, estos insumos incluyen materias primas, provisiones y otros artículos como maquinarias, equipos de oficina, edificios, entre otros; están presentes en cada actividad de valor, incluyendo la de apoyo.
- b) Desarrollo de tecnología: cada actividad de valor representa tecnología, ya sea conocimiento (know how) o procedimientos. El conjunto de tecnologías empleadas por la mayoría de las empresas es muy amplio. Las actividades de desarrollo tecnológico pueden ser agrupadas de manera general en un esfuerzo para mejorar el producto y los procesos para su fabricación.
- c) Administración de Recursos Humanos: incluye las actividades dirigidas a la búsqueda, contratación, formación, desarrollo y compensaciones de todos los tipos de personal.

Respalda tanto las actividades primarias como a las de apoyo, y a la cadena de valor completa.

Es importante no confundir la cadena de valor con un simple flujo de procesos tradicional, cuya finalidad es el simple mejoramiento de procesos. La cadena de valor es una herramienta estratégica cuya finalidad es el examen crítico de cómo las empresas agregan valor. Va más allá de un simple análisis interno ya que la agregación de valor puede hacerse en combinación de terceros, como parte de una red de valor. Del análisis de la cadena de valor pueden deducirse propuestas de mejoramiento que la hagan capaz de agregar más valor; incluso una cadena de valor completamente nueva, a la luz de un cambio importante en la estrategia y modelos de negocio.

Las empresas realizan el análisis de la cadena de valor para identificar y evaluar el potencial competitivo de sus recursos y capacidades. Al estudiar sus habilidades, respecto de los ligados con sus actividades principales y las de apoyo, podrán entender la estructura de sus costos, así como identificar las actividades que le permitirán generar valor.

El análisis de la cadena de valor como estrategia de análisis de costos, nos lleva a analizar las economías de escala ya que éstas surgen de la capacidad de desempeñar actividades en forma diferente y más eficiente a mayor volumen, o de la capacidad de amortizar el costo de intangibles para un volumen de ventas mayor. Las economías de escala pueden ser el resultado de las eficiencias en la operación real de una actividad a mayor escala, así como de aumentos menos que proporcionales en la infraestructura o gastos generales necesarios para apoyar a la actividad mientras crece. (Porter, 1998. Pág. 85)

Las economías de escala deben distinguirse claramente de la capacidad de utilización. La capacidad de utilización creciente amplía los costos fijos de las instalaciones y personal existentes para volúmenes grandes, mientras que las economías de escala implican que una actividad que opera a capacidad completa sea más eficiente a mayor escala; en otras palabras, las economías de escala se refiere al poder que tiene una empresa cuando alcanza un nivel óptimo de producción para ir produciendo más a menor costo, es decir, a medida que la producción crece sus costos por unidad producida se reducen.

5. Gestión Estratégica de Costos

Tradicionalmente, se considera el análisis de costos como el proceso para estimar el impacto financiero que pueden ejercer decisiones alternativas gerenciales; en el análisis estratégico de costos los datos de costos se utilizan para desarrollar estrategias superiores, con el objeto de alcanzar ventajas competitivas que se puedan mantener en el tiempo. La información contable es la base para realizar el análisis financiero, el cual constituye un elemento del proceso de evaluación de estrategias alternativas. (Shank John; Govindarajan Vijay, 1997. Pág. 16)

La Gerencia Estratégica de Costos surge de la combinación de tres temas importantes como son: (Shank John; Govindarajan Vijay, 1997. Pág. 19-26)

- El análisis de la cadena de valores: La cadena de valor de cualquier empresa como se explicó anteriormente, es el conjunto de interrelaciones de actividades creadoras de valor, que se extienden durante todos los procesos, que van desde la adquisición de las materias primas hasta que el producto terminado se entrega al consumidor. Sin embargo con este nuevo enfoque estratégico la definición de valor agregado tiene dos problemas: comienza demasiado tarde por el hecho de iniciar el análisis de costos con las compras perdiendo la oportunidad de establecer lazos con los proveedores de la compañía; y el otro problema termina muy pronto, por el hecho de suspender el análisis de costo al llegar a la venta del producto perdiendo la oportunidad de aprovechar los lazos existentes entre la empresa y sus clientes. Por lo tanto, este nuevo enfoque estratégico de costo asegura que un estudio específico de los costos del consumidor después de la compra puede conducir a un posicionamiento del producto y a una segmentación del mercado más eficientes, o diseñar un producto que reduzca los costos del consumidor después de la compra puede ser un factor importante para conseguir una ventaja competitiva.
- El análisis del posicionamiento estratégico: En la gerencia estratégica, el papel que desempeña el análisis de costos puede variar según la manera de competir que haya escogido la empresa. Siguiendo el diseño propuesto por Porter para la selección de estrategias básicas, un negocio puede competir teniendo costos bajos (liderazgo en costo), o bien ofreciendo productos de calidad superior (diferenciación de productos).

- El análisis de los causales de costos: En el campo de la gerencia estratégica se acepta el hecho de que los costos son causados o impulsados por muchos factores, los cuales se interrelacionan en forma compleja. En el enfoque tradicional el volumen de producción es uno de los causales del costo, pero no es el único factor que lo causa; existen al menos cinco opciones estratégicas para la empresa, relacionadas con su estructura económica fundamental, que causan posición de costo para un grupo de productos terminados: (Shank John; Govindarajan Vijay, 1997. Pág. 26)

1. Escala: cantidad de inversión que se va a realizar en las áreas de fabricación, investigación y desarrollo y marketing.
2. Extensión: grado de integración vertical.
3. Experiencia: número de veces que en el pasado la empresa ha realizado lo que ahora está haciendo de nuevo.
4. Tecnología: métodos tecnológicos utilizados en cada etapa de la cadena de valores de la empresa.
5. Complejidad: amplitud de la línea de productos o servicios que se ofrecerán a los clientes.

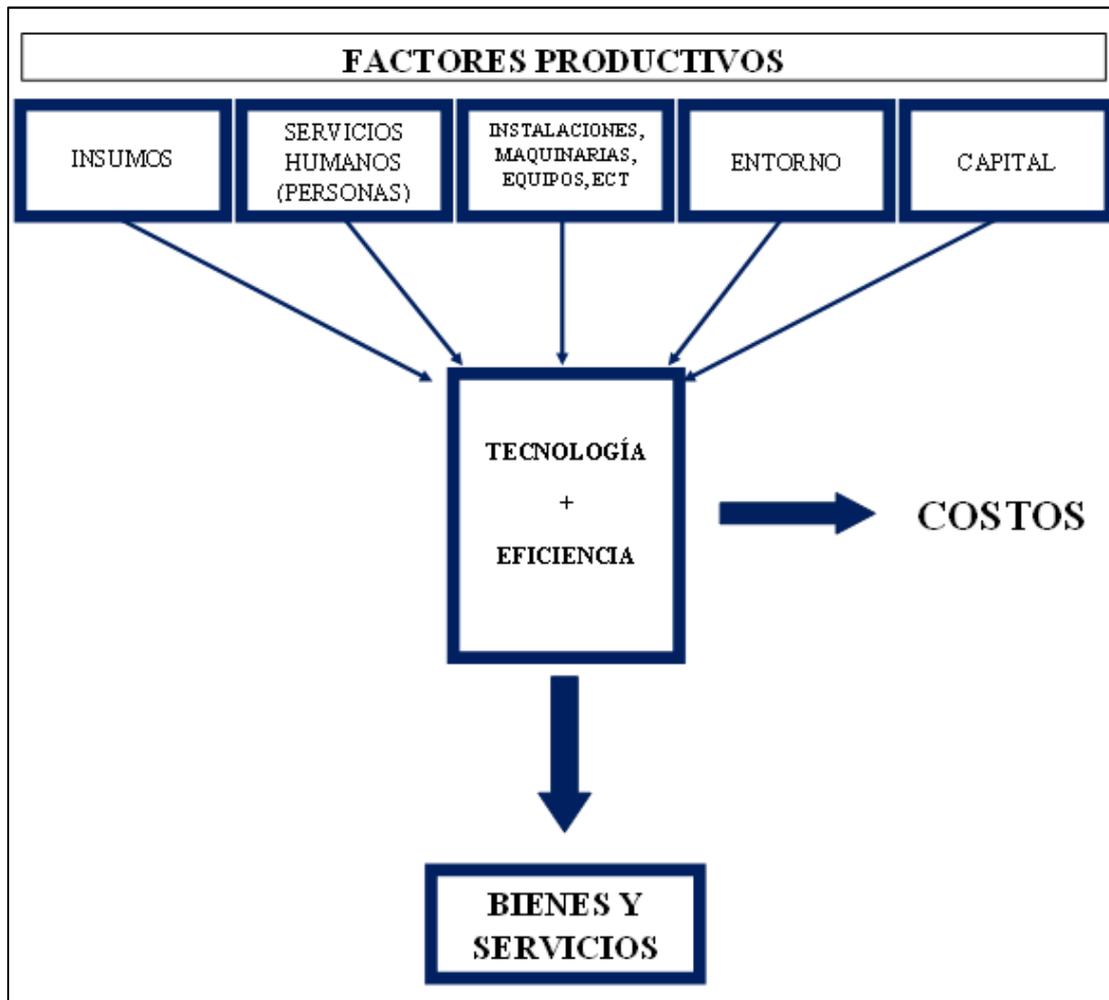
Cada una de las causales de costos implica para la empresa la elección de opciones que impulsan el costo del producto, de allí la importancia del análisis estratégico.

6. Factores Productivos y el uso eficiente de la Tecnología

En todo negocio la función de equilibrar el uso de los recursos o los factores productivos y coordinar la actividad de cada uno de ellos para lograr el máximo resultado posible, es precisamente el objetivo de la dirección o la gerencia. La importancia de cada uno de los factores productivos es relativa y varía según la naturaleza de la empresa, el país en que opera, la disponibilidad y costo de cada uno de los recursos. (Introducción al Estudio del Trabajo, 1977 Pág. 14).

Para poder diseñar un modelo de costos en cualquier tipo de empresa es importante determinar los factores productivos que se verán involucrados en la fabricación del bien o en la prestación de servicios (Figura 9), ya que éstos son el punto de partida para el cálculo de los costos. Adicionalmente es importante mencionar la importancia de la Dirección o la Gerencia para que esos factores se aprovechen al máximo y se combinen de manera que rinda la mayor productividad posible.

Figura 9 – Factores Productivos y el uso eficiente de la tecnología



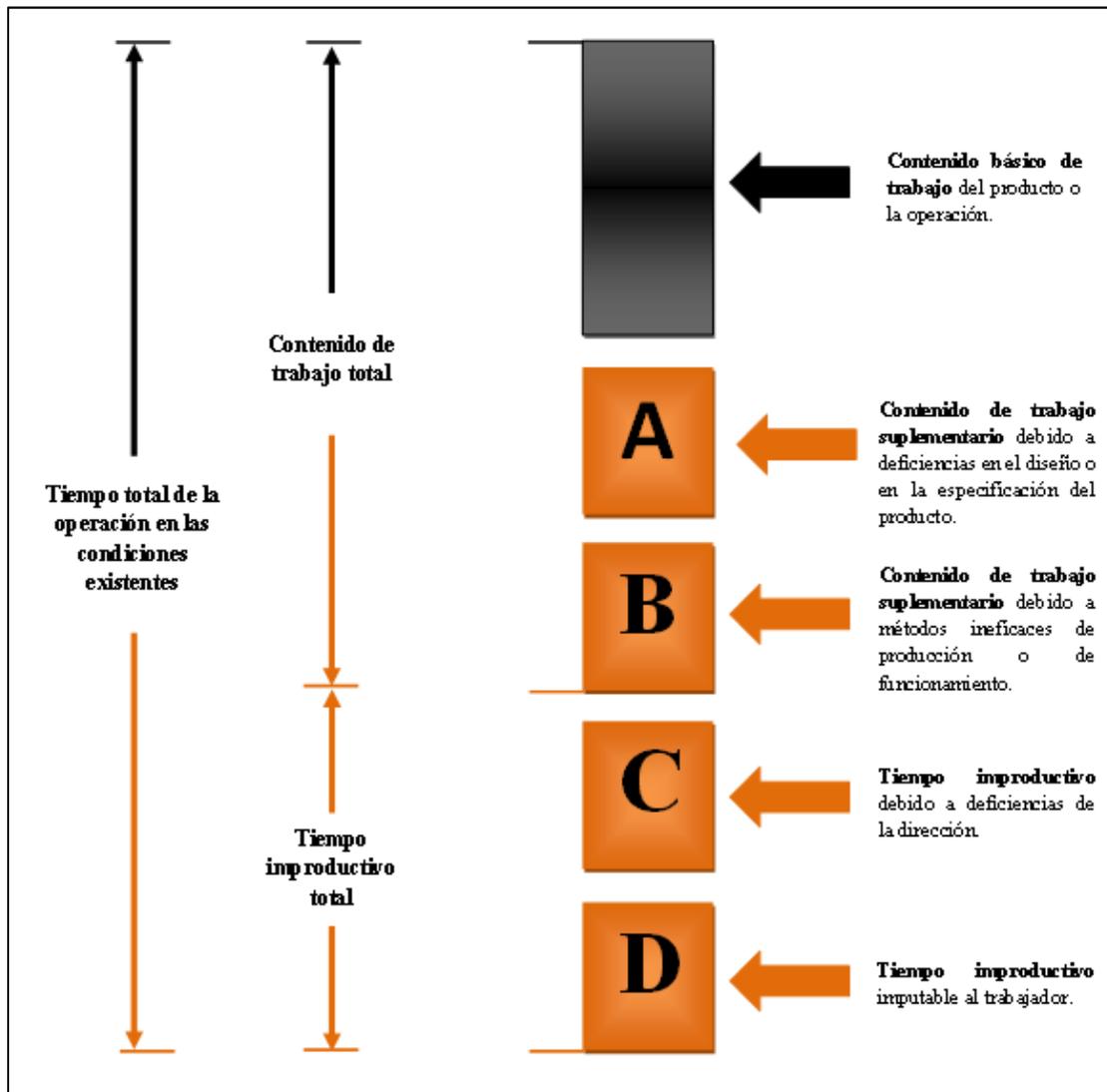
Fuente: Introducción al Estudio del Trabajo, 1977 Pág 15.

La productividad de los materiales es un factor determinante para los costos de producción, es posible que sea más importante que la productividad de la mano de obra, de las instalaciones y de las maquinarias. El aprovechamiento eficaz o la máxima productividad de terrenos y edificios pueden ser una causa importante en la reducción de costos, particularmente cuando la empresa tiene planes de expansión. (Introducción al Estudio del Trabajo, 1977. Pág. 14)

Cuando se habla de productividad nos referimos a la relación entre lo producido y lo consumido, ahora incluiremos también la noción del tiempo, por lo tanto, para calcular la productividad se toma como base la cantidad de bienes que se obtiene de una máquina o de un trabajador en un

tiempo dado y se expresa como la producción de bienes o servicios en cierto número de horas-hombre o de horas-máquina. El tiempo invertido por un hombre o por una máquina para llevar a cabo una operación o producir una cantidad determinada de productos puede descomponerse como se indica en la Figura N° 10.

Figura 10 - ¿Cómo se descompone el tiempo de fabricación?



Fuente: Introducción al Estudio del Trabajo, 1977. Pág. 16-17.

El contenido básico de trabajo es el tiempo que se invertiría en fabricar un producto o en llevar a cabo una operación si el diseño o la especificación fuesen perfectos, el proceso o método de fabricación u operación se desarrollasen a la perfección y no hubiese pérdida de tiempo por ningún motivo durante la operación (aparte de las pausas normales de descanso que se dan al obrero). Por lo tanto, el contenido básico de trabajo es el tiempo mínimo irreducible que se

necesita teóricamente para obtener una unidad de producción. (Introducción al Estudio del Trabajo, 1977. Pág. 16)

Al contenido básico de trabajo deben sumarse como se muestra en la Figura N° 10 los siguientes elementos: (Introducción al Estudio del Trabajo, 1977. Pág. 18)

- A. Contenido de trabajo suplementario debido a deficiencias en el diseño o en la especificación del producto:** se observa principalmente en las industrias manufactureras, ocurre cuando el tiempo que se invierte está por encima del contenido básico de trabajo debido a las características del producto y que es posible suprimir.
- B. Contenido de trabajo suplementario debido a métodos ineficaces de producción o de funcionamiento:** se refiere al tiempo invertido por encima del contenido básico de trabajo más el contenido de trabajo suplementario debido a deficiencias en el diseño o en la especificación del producto. Toda interrupción que obligue al trabajador o a la máquina, o a ambos, a suspender la producción o las operaciones que estaban, se cual fuese su causa, debe ser considerada tiempo improductivo, ya que durante el período de interrupción no se realiza ninguna labor que sirva para concluir la tarea iniciada.
- C. Tiempo Improductivo debido a deficiencias de la dirección:** es el tiempo durante el cual el hombre o la máquina, o ambos, permanecen inactivos porque la dirección no ha sabido planear, dirigir, coordinar o inspeccionar eficazmente.
- D. Tiempo Improductivo imputable al trabajador:** es el tiempo durante el cual el hombre o la máquina, o ambos, permanecen inactivos por motivos que podría remediar el trabajador.

7. Sistemas de Contabilidad de Costos

7.1 Introducción a los Sistemas de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos debe sistematizarse, a fin de que su aplicación para el registro y control de las operaciones de una empresa garantice la obtención de información satisfactoria.

7.1.1 Conceptos

Neuner señala: “Un Sistema de contabilidad de Costo, está formado por una serie de formularios o modelos diarios, mayores, asientos e informes administrativos integrados dentro de una serie de procedimientos, de tal manera que los costos unitarios puedan ser determinados rápidamente y ser usados al adoptarse las decisiones de la gerencia” (Neuner, John; Deakin, Edward, 1993)

7.1.2 Objetivos de un Sistema de Costos

Un sistema de costos diseñado acorde a las características de la empresa y que considere las posibilidades y limitaciones de la organización tendrá como objetivo, determinar, acumular e informar acerca de los costos unitarios para que la Gerencia realice una eficaz toma de decisiones. Adicionalmente un sistema de costos debe servir para alcanzar los siguientes objetivos específicos: (Jiménez Francisco; Espinoza Calos, 2007. Pág. 151-152)

- Determinar costos de productos, unidades, departamentos, procesos y proyectos.
- Control de costos de producción, distribución, administración y financieros.
- Información para toma de decisiones.
- Información para planeación y control.

7.2 Clasificación de los Sistemas de Costos

De acuerdo a las características de la producción se clasifican en sistemas de órdenes de producción y sistemas por procesos, los cuales serán desarrollados a continuación.

7.2.1 Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo

7.2.1.1 Definición de un Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo

El Sistema de Costos por órdenes consiste en reunir, en forma separada los elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación dentro de cada trabajo en proceso en una fábrica, agrupándolos en una hoja llamada orden de trabajo. El objetivo de este sistema es determinar el costo de las diferentes órdenes de trabajo o lotes de producción, para obtener una comparación con el precio de venta o el presupuesto realizado. (Jiménez Francisco; Espinoza Calos, 2007. Pág.153)

Los sistemas de costo son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. (González Carlos; Serpa Heriberto, 2008)

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o lotes de productos según unas especificaciones dadas, es decir, un trabajo hecho a la medida de las necesidades del cliente.

Los pasos para el cálculo de costos por órdenes específicas: (Jiménez Francisco; Espinoza Calos, 2007. Pág. 155)

- Separar cada orden de producción de cada producto (para determinar el costo de cada orden por separado)
- Valorar las salidas del almacén de materiales, según el método establecido: PEPS o Promedio.
- Valoración de la mano de obra: valorar las horas de mano de obra normal, las horas extras y separar la mano de obra indirecta.

- Prorratear los gastos indirectos de acuerdo a una base de repartición apropiada cuando se trata de costos reales. Determinar los gastos indirectos con el factor de prorrateo predeterminado.
- Totalizar los tres elementos del costo para cada orden de producción de cada producto.
- Dividir el costo total entre la producción de cada orden para determinar el costo unitario.

7.2.1.2 Control Contable de los Costos por Órdenes

Tomado de (Chezpik; Lara; Pérez, 2007)

La acumulación de los datos rutinarios del costo de producción es una tarea muy importante que consume tiempo. Una adecuada acumulación de costos provee a la administración de bases para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones. Existen dos métodos de acumulación de los costos, el sistema periódico y el sistema perpetuo.

Un sistema periódico de acumulación de costos provee información limitada durante el período y requiere ajustes en intervalos de tiempo para determinar el costo de los artículos manufacturados. Bajo este sistema se toman inventarios físicos periódicamente para ajustar las cuentas de inventarios y establecer el costo de producción.

Un sistema de acumulación periódico no se considera como un sistema completo de contabilidad de costos mientras que los inventarios de materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados se puedan determinar únicamente después de que se realicen los inventarios físicos. A causa de estas limitaciones, los sistemas periódicos de acumulación de costos, se utilizan generalmente en pequeñas compañías manufactureras.

Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un método que provee información continua acerca de los inventarios de materias primas, de trabajos en proceso, de artículos terminados y del costo de las ventas. Dicho sistema de costos es usualmente utilizado en la mayoría de las medianas y grandes empresas. Hay dos tipos básicos de sistema de acumulación perpetua de costos clasificados de acuerdo a sus características: el sistema de costos por órdenes de trabajo y el sistema de costos por procesos.

En un sistema de acumulación de costo, los materiales directos y la mano de obra directa se registra a valor real, mientras que los costos indirectos son aplicados mediante una tasa predeterminada de aplicación, y que una vez culminada la producción de esa orden se determinara la sub o sobre aplicación de los costos indirectos y se ajustará el costo total de producción para luego determinar el precio de venta correspondiente.

7.2.1.3 Resúmenes sobre el Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo

Es importante que al utilizar este sistema de costos, separar o dividir la producción por grupos homogéneos de artículos, con el propósito de controlar los volúmenes de producción de los diferentes productos, identificar el grado de avance de cada producto dentro del proceso productivo y recopilar y cuantificar los elementos del costo generados y asignarlo a cada uno de los productos.

7.2.2 Sistema de Costo por Proceso

7.2.2.1 Definición de un Sistema de Costo por Proceso

Un proceso es un conjunto de distintas actividades relacionadas ejecutadas de acuerdo con procedimientos simultáneos, destinadas a obtener un objetivo específico en común. Éste proceso es una de las etapas por las que tiene que pasar el producto durante su manufactura.

El sistema de costos por procesos acumula costos para un proceso en un periodo de tiempo determinado para los tres elementos de costo: material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Por lo tanto es un sistema de costos por procesos, tanto el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizados sobre una base departamental para un proceso específico y para un período dado; los informes de producción de cada periodo son preparado por cada departamento de producción y muestran las cantidades del producto, el costo total y el costo unitario. (Jiménez Francisco; Espinoza Calos, 2007 Págs. 158-159)

En la contabilidad de costos por procesos muchas de las empresas tendrán trabajos sin realizar al final del mes o periodo de contabilidad, para ello es necesario convertir ese producto en proceso

en unidades terminadas equivalentes. El problema se presenta en cómo cada departamento debe calcular el costo de los artículos transferidos y el costo de los artículos que aún permanecen en el inventario en proceso al final del periodo; para ello se utiliza el concepto de producción equivalente en el que las unidades se dan por terminadas en un periodo dado considerando un grado de terminación para aquellas unidades que quedaron en proceso.

Este sistema de contabilidad de costos por proceso aplica para empresas que fabriquen un solo producto o varios productos, en cada uno de los casos hay aspectos importantes que considerar. Tomado de (Neuner, 1982 Págs. 350-351)

- Empresas que fabrican continuamente un solo producto: este único producto puede elaborarse en uno o varios departamentos consecutivos, en estos casos puede ocurrir lo siguiente:
 - a) Los materiales que se van a fabricar se agregan al proceso sólo en el departamento inicial, todos los departamentos posteriores se limitan a añadir mano de obra y costos de carga fabril.
 - b) Los materiales que se van a fabricar se agregan no sólo en el departamento inicial, sino también en alguno de los departamentos subsiguientes. Este material adicional puede aumentar el número de unidades que se están fabricando o solamente aumentar los costos por unidad.
 - c) No hay inventarios de productos en proceso en ninguno de los departamentos al final del período.
 - d) Hay un inventario de productos en proceso por lo menos en uno de los departamentos al final del periodo.

- Empresas que fabrican más de un artículo por procesos continuos: hay varias condiciones posibles que pueden presentarse:
 - a) Son producidos artículos separados en diferentes departamentos que no tienen ninguna relación entre sí.
 - b) Son producidos artículos separados, pero el segundo producto utiliza alguna parte del primer producto en sus operaciones de fabricación.

c) Se fabrican varios artículos.

7.2.2.2 Hoja de Costos por Procesos

La hoja de costos por procesos consta de: (Jiménez Francisco; Espinoza Calos, 2007 Pág. 160)

- Informe de cantidades de producción: éste informe contiene información del inventario inicial de unidades de producto en proceso, entrada de nuevas unidades de producción durante el período y número de unidades que aumentan al agregar materiales adicionales, salidas de unidades terminadas, unidades en proceso al final del periodo y unidades pérdidas durante el proceso de producción.
- Informe del costo de producción: este informe es un análisis de las actividades del proceso por centros de costos durante el periodo. Debe incluir el costo del inventario inicial de producto en proceso, los costos del periodo en términos de materiales, mano de obra y costos indirectos; además debe contener el cálculo del costo unitario acumulado por departamentos o procesos.

7.2.2.3 Resúmenes de Costos por Proceso

La característica fundamental de este sistema de costos es el uso de documentos en los que se van acumular los tres elementos del costo para un periodo determinado; es costo del proceso se conoce al final dado que es posible que queden unidades de producto en proceso a determinado grado de terminación, esto implica el uso del concepto de producción equivalente para el cálculo del costo unitario y luego asignar el costo entre las unidades terminadas y unidades en proceso según sean sus unidades equivalentes.

7.3 Comparación entre los Sistemas de Órdenes y por Proceso

En un sistema de Costos por Órdenes específicas, los materiales, la mano de obra y los costos indirectos son acumulados por lotes u órdenes de producción, por lo tanto, no se puede disponer de costos unitarios hasta que no se termina el lote o la orden completa. Cuando la orden de fabricación queda completada, los costos por unidad son calculados dividiendo el costo total del trabajo entre el número de unidades completamente producidas; por lo general en el sistema de

costos por órdenes específicas cada trabajo es independiente de todos los demás, y los costos pueden variar considerablemente de una orden de fabricación a otra, aunque se esté fabricando el mismo producto. Mientras que la contabilidad de costos por procesos es usada por las empresas que fabrican sus productos en una corriente más o menos continua, sin referencia alguna a lotes u órdenes de fabricación específicas. La importancia radica en sobre la producción de un período dado, y los inventarios en proceso de fabricación al inicio y al final de ese período determinado. (Neuner, 1982. Pág. 349)

8. Metodología de los Costos Estándar

Los datos de los costos pueden ser divididos en dos categorías: costos históricos y costos predeterminados. Los costos históricos son calculados al terminarse los procesos de fabricación o en una fecha posterior. Los datos determinados de esa manera tienen valor en la provisión de información de uso futuro con el fin de corregir o mejorar las prácticas del pasado, pero las ineficiencias y los errores de la producción no son descubiertos hasta después de haber ocurrido el daño. El deseo de la gerencia de contar con datos que procuraran pronosticar los costos futuros y métodos de medición de la producción, tuvo por resultado los costos predeterminados.

Las cifras de los costos predeterminados, hechas sobre una base más o menos científica, tienen por resultados un costo modelo con el cual pueden ser comparados los costos reales para determinar la extensión de las variaciones. Es así como surgen los costos estándar como una herramienta efectiva del control administrativo, ya que mediante este sistema de costo se pueden analizar las variaciones en los costos de los materiales y en los costos de la mano de obra tanto en la base de la cantidad o eficiencia como en la base de costo. (Neuner, 1982 Pág 616-617)

8.1 Tipos de Estándares (Ralph, Frank, & Arthur, 1999 Pág. 396)

- Un estándar Fijo o Básico: una vez que se establecen, son inalterables. Éste estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establecen inicialmente, pero nunca se alteran una vez que se ha fijado. Debido a la disminución obvia de su utilidad para la gerencia, estos estándares fijos rara vez se utilizaran en empresas manufactureras.
- Un estándar ideal: se calcula usando condiciones utópicas para determinado proceso de manufactura. Los estándares ideales suponen que los materiales directos la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se adquirirán al precio mínimo en todos los casos. Los estándares ideales se basan también en el uso óptimo de los componentes de material directo, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación a un 100% de la capacidad de manufactura. Por lo general, estos estándares no pueden satisfacerse y generarán variaciones desfavorables.
- Los estándares Alcanzables: son aquellos que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en el sentido en que pueden ser satisfechos o

incluso excedidos por la utilización de operaciones eficientes. Éstos estándares se fijan por encima de los niveles promedios de eficiencia, pero pueden ser satisfechos con una producción eficiente.

8.2 Estándares de Materiales Directos

Los estándares de costos de los materiales directos se dividen en estándares de precios y de cantidad.

- Estándar de Precio de los Materiales Directos: son los precios unitarios con los que se compran los materiales directos. Los departamentos de contabilidad de costos y/o el departamento de compras normalmente son los responsables de fijar estándares de precio de los materiales directos, ya que tienen acceso a los datos de precios y podrían conocer las condiciones del mercado y otros factores relevantes. (Ralph, Frank, & Arthur, 1999. Pág. 397)
- Estándar de Cantidad de los Materiales Directos: los estándares de eficiencia son especificaciones determinadas de la cantidad de materiales directos que debe utilizarse en la producción de una unidad terminada. Determinar la cantidad de material es bastante sencillo, es muy común que para establecer este estándar se utilicen registros de experiencias anteriores. Un factor importante que debe ser tomado en cuenta en algunas industrias es la provisión estándar para las mermas, el encogimiento y los desperdicios. (Portal Pymes Mendoza, 2008)

8.3 Estándares de Mano de Obra Directa

Los estándares de costos de la mano de obra se dividen en estándares de precios y de cantidad.

- Estándar de Precio de la Mano de Obra Directa: Las cuotas estándar de estos costos pueden ser determinadas sobre la base de las cuotas actuales, ajustadas de acuerdo a los cambios futuros de los siguientes factores:
 1. Convenios con los sindicatos
 2. La experiencia promedio de la fuerza de trabajo.
 3. Cambios en las condiciones de operación.
 4. Cambios en la mezcla de mano de obra calificada, semi-calificada y sin calificar.

El tipo de sistemas de salarios en uso también influye sobre las cuotas de los costos estándar. Los tipos básicos son: sistemas de salarios por días o por horas, cuota por destajo y cuotas por piezas o sistemas de primas. (Portal Pymes Mendoza, 2008)

- Estándar de Eficiencia de la Mano de Obra Directa: son estándares de desempeño predeterminados para la cantidad de horas de mano de obra directa que se debe utilizar en la producción de una unidad terminada.

8.4 Estándares de Costos Indirectos de Fabricación.

El establecimiento de estándares para los costos indirectos de fabricación es similar al de estándares para materiales directos y mano de obra directa; sin embargo el procedimiento utilizado para los costos indirectos de fabricación es completamente diferente, debido a la variedad de ítems que constituyen el conjunto de costos indirectos.

Por lo tanto, cuando se determina el costo estándar de un producto, la cantidad que representa el costo indirecto de fabricación se separa en costos variables y fijos. Un costo variable puede asignarse a los productos sobre un amplio rango de niveles de actividad. Aunque el total de costos indirectos de fabricación variable cambiará en proporción directa con el nivel de producción, el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanecerá constante.

8.5 Importancia de los Costos Estándar (López Brito, 2013)

- Pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la gestión. Cuando las normas son realistas, factibles y están debidamente administradas, pueden estimular a los individuos a trabajar de manera más efectiva.
- Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.
- Son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes. El mismo proceso de establecer las normas requiere una planificación cuidadosa en áreas como la estructura de la organización, asignación de responsabilidades y las políticas relacionadas con la evaluación de la actuación.

- Son útiles en la toma de decisiones, particularmente si las normas de costos de los productos se segregan de acuerdo con los elementos de costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tasas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el año siguiente.
- Medir y vigilar la eficiencia en las operaciones de la empresa, debido a que nos revela las situaciones o funcionamientos anormales, lo cual permite fijar responsabilidades.
- Conocer la capacidad no utilizada en la producción y las pérdidas que ocasiona periódicamente.
- Conocer el valor del artículo en cada paso de su proceso de fabricación, permitiendo valuar los inventarios en proceso a su costo correcto.
- Un minucioso análisis de las operaciones fabriles contribuyendo a la reducción de costos.
- Reducen el trabajo de la administración al mostrar claramente las operaciones anormales, las cuales merecen mucha más atención.
- Facilitar la elaboración de los presupuestos.
- Los costos estándar son el complemento esencial de racional organización presupuestaria.
- Generan apoyo en el control interno de la empresa.

9. Metodología del Costeo Basado en Actividades

El Costeo Basado en Actividades es una metodología relativamente nueva que surge a principio de los años ochenta y consiste en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar las diversas actividades de un proceso productivo, identificadas como las relevantes para obtener un determinado objeto de costo, calculando el costo de éstos mediante mecanismo de absorción del costo de las actividades. ABC es llamada así por sus siglas en inglés Activity-Based Costing y ha sido ampliamente divulgada y ha logrado un rápido empleo en muchas empresas de países tecnológicamente desarrollados, reemplazando otros métodos tradicionales, debido a sus ventajas en identificar y cuantificar los factores generadores de costos directos e indirectos, en forma más acertada que otros mecanismos de costeo. (Robert Kaplan; Robin Cooper , 1998)

Los sistemas de costeo basados en actividades se han desarrollado para facilitar modos más precisos de asignación de los costos indirectos de los recursos a las actividades, procesos, productos, servicios y clientes. Los sistemas ABC reconocen que muchos de los recursos empresariales no se necesitan para la producción física de los productos, sino sirven de apoyo para la producción de una variedad de productos y servicios para grupos diversos de clientes. (Toro, 2007. Pág. 43)

El modelo de costo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial de las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor. (Mallo Carlos, Robert Kaplan, Meljem Sylvia, 2000. Pág. 359)

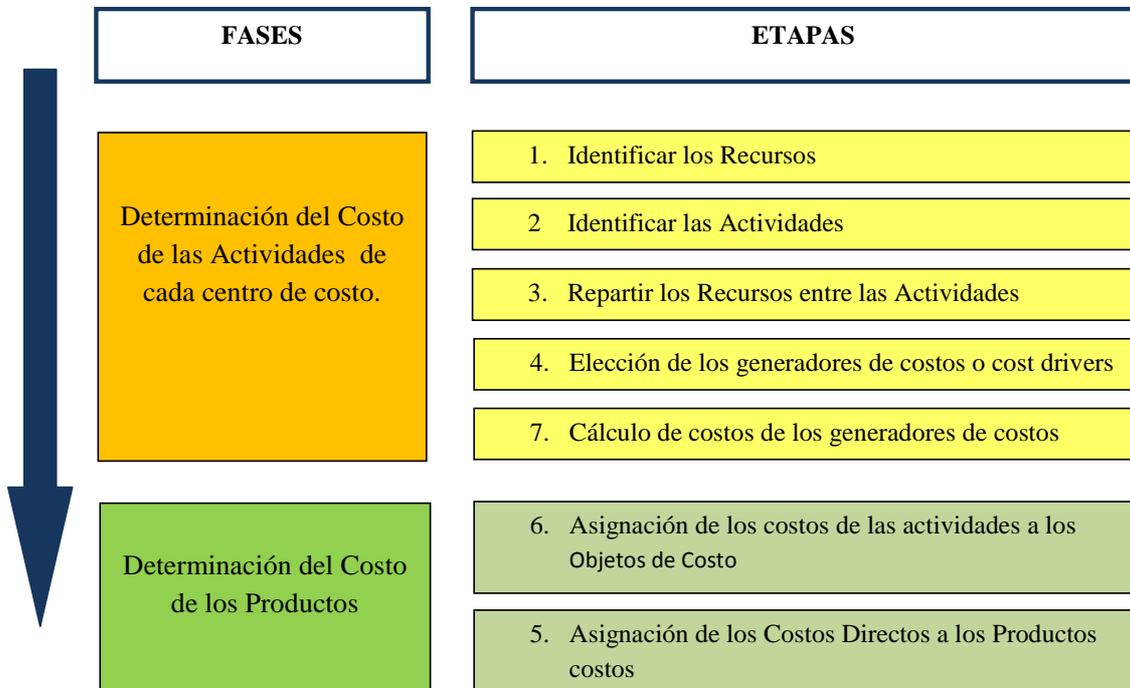
9.1 Conceptos Básicos en ABC

1. Los Recursos: Son todos los costos y gastos necesarios para la elaboración de productos o la prestación de los servicios. Se encuentran básicamente en el sistema contable.
Ejemplo: Salarios operativos y administrativos, depreciaciones, servicios públicos, etc.
2. Las Actividades: son las causantes de los costos, los cuales se asignan a los productos o servicios, en proporción al consumo que estos hacen de ellas mismas.
3. Los Objetos de Costo Es el elemento final para el cual se desea la acumulación de costos, es decir, todo aquello a los que queremos medir su costo final. Los objetos de costos son los productos o servicios finales que una empresa suministra a sus clientes.
4. Impulsadores de Costos o Cost Driver: se puede definir como aquel factor cuya ocurrencia da lugar a un costo, este factor representa una principal causa de la actividad, por lo tanto pueden existir diferentes inductores en un centro de costos. Para la selección adecuada de un inductor debe existir una relación de causa - efecto entre el driver y el consumo de éste por parte de cada actividad y cada objeto de costo, además de ser constante dentro de un lapso de tiempo específico, ser oportuno, de fácil manejo y medición.

9.2 Fases para la implementación de un sistema de costos ABC

Para llevar a cabo la implantación de un sistema de costos basado en actividades, debemos cumplir con unas series de pasos y etapas que se explican a continuación en la figura 11.

Figura 11 - Pasos para la Implementación de un Sistema de Costos Basado en Actividades



Fuente: Introducción al Estudio del Trabajo, 1977. Pág. 36-37.

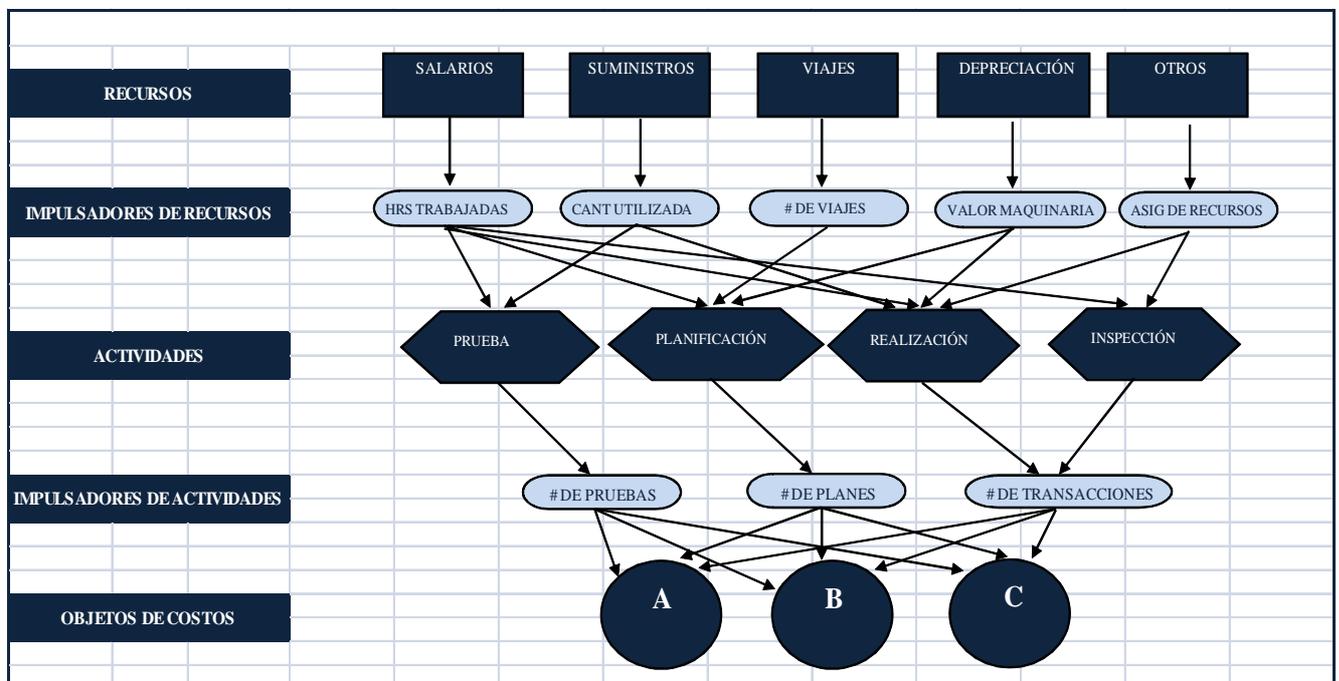
1. Identificar los Recursos: se procede a localizar todos los costos y gastos en cada uno de los centros en que se encuentra dividida la empresa
2. Identificar de las Actividades: mediante esta segunda etapa se identifican y clasifican cada una de las actividades que se realizan en cada centro de costos.
3. Repartir los Recursos entre las Actividades: se procede a distribuir o repartir los costos localizados en las distintas actividades que lo han generado.
4. Elección de los generadores de costos o cost drivers: se debe elegir el generador de costo que mejor respete la relación causa – efecto entre: Consumo de recursos – Actividad – Producto.
5. Cálculo de costos de los generadores de costos: conocidos los costos de las actividades y determinado el generador de costo para cada uno de ella, el costo unitario se determina dividiendo los costos totales de cada actividad entre el número de generadores de costos. El costo unitario del generador de costos representa la medida del consumo de recursos

que cada inductor ha necesitado para llevar a cabo su misión, en otras palabras, el costo que cada inductor genera en una actividad concreta.

6. Asignación de los costos de las Actividades a los Objetos de Costo: como sabemos los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos, siendo lo generadores los que relacionan de manera directa a unos y otros. Por lo tanto, una vez que se tienen los inductores de costos y de acuerdo con la correspondencia directa entre éstos y los productos, podemos saber de manera inmediata el consumo que cada producto ha hecho de cada actividad.
7. Asignación de los Costos Directos a los Productos: los costos de Materia Prima Directa y de la Mano de Obra Directa, se hará en referencia a las cantidades consumidas por los productos de cada una de ellas.

En la Figura 12 podemos observa un modelo de flujo detallado de un sistema de costos basado en actividades.

Figura 12 - Flujo detallado de un sistema de Costo Basado en Actividades



Fuente: Elaboración Propia

9.3 Objetivos que persigue el sistema de Costos ABC

Tomado de (Pérez & Rodríguez)

- Visión estratégica de los recursos consumidos en las actividades.
- Valoración de las tareas que se están realizando dentro de la organización.
- Valoración y análisis de las actividades de alto costo.
- Eliminación o reducción mediante automatización de tareas que agregan poco valor al cliente.
- Potenciar las actividades que aportan alto valor al cliente (interno o externo) y que no se les presta la atención que merecen.

9.4 Principales diferencias entre el Costeo Tradicional y el Costeo Basado en Actividades

Costeo Tradicional:

- Existen los costos separados de los gastos. Sólo los costos se cargan al producto, mientras que los gastos de ventas y administración los encontramos en el Estado de Resultados.
- Utiliza un criterio de asignación de los costos indirectos a los centros de costos, el cual generalmente no es revisado con frecuencia.
- Se habla de Productos o Servicios.
- Los productos consumen los costos
- Utiliza un criterio de distribución de los costos de fabricación a los productos, generalmente horas hombre, horas máquinas trabajadas o volúmenes producidos.
- Facilita una visión departamental de los costos de la empresa, dificultando las acciones de reducción de costos.
- Se habla de Productos o Servicios.
- Se habla de Departamentos.

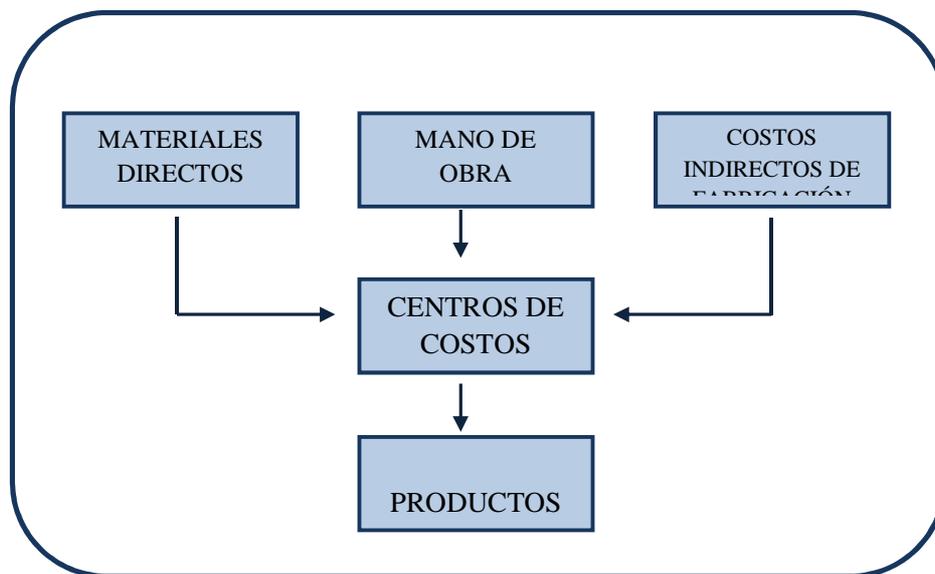
Costeo Basado en Actividades:

- Los costos y los gastos de administración y ventas son llevados a los productos, y se les llama Recursos.

- Los gastos de los centros de costos son llevados a las actividades del Departamento, los cuales son entonces asociados directamente a los productos.
- Se habla de Objetos de Costos
- Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades.
- Asigna de los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades
- Facilita una visión de los costos a través de las actividades, haciendo posible direccionar mejor las acciones en donde los recursos de la empresa son realmente consumidos.
- Se habla de Objetos de costos.
- Se habla de Actividades

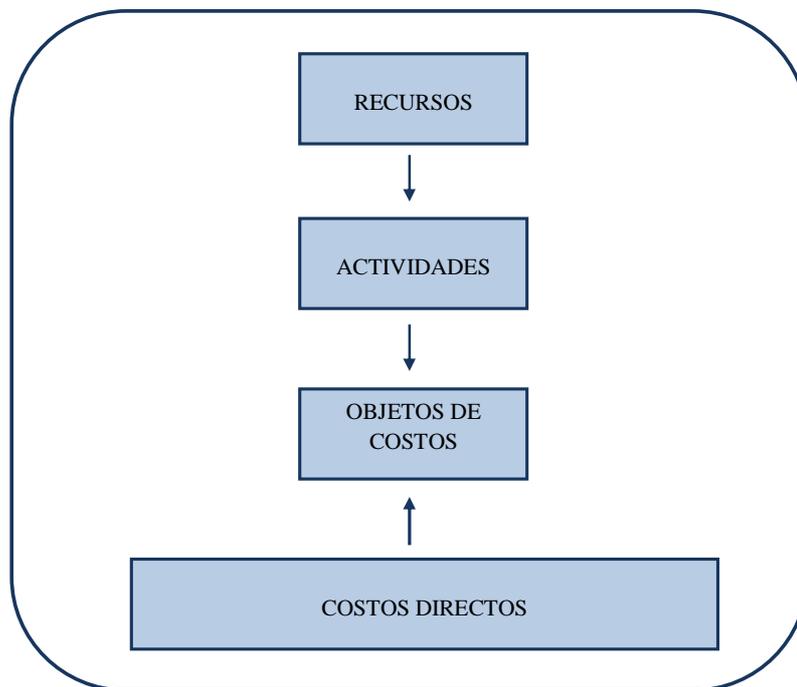
Podemos observar la Figura 13 donde se muestra la forma tradicional de cargar los costos a los productos versus la Figura 14 donde se plantea el nuevo enfoque basado en actividades

Figura 13 - Flujo Costeo Tradicional



Fuente: Elaboración Propia

Figura 14 - Flujo Costeo ABC



Fuente: Elaboración Propia

En resumen, el Costeo ABC no se trata únicamente de un método de cálculo de costos cuyo máximo objetivo es lograr la exactitud, sino que se trata de un sistema de gestión empresarial, que engloba el cálculo del costo de cualquier tipo de información para la gestión empresarial, facilitando a la alta dirección información relevante y oportuna para la Toma de Decisiones en relación al costo de las actividades de la empresa; al costo de los procesos de negocio; al costo de los eslabones de la cadena de valor; al costo de los productos y/o servicios; al costo de los clientes de forma individual; qué productos son rentables y cuáles no; qué clientes son rentables y cuáles no. Podemos concluir que el sistema de costos ABC, se fundamenta en cuatro puntos básicos: (Pérez & Rodríguez. Pág.101)

1. Analizar todas las actividades que configuran la cadena de valor de la empresa como apoyo en el establecimiento de la estrategia corporativa.
2. Hacer girar el centro de gravedad del sistema en las actividades y en la determinación de los generadores de costo, entendiendo como tales las causas últimas por la que un costo se producen.

3. Asignar el costo de las actividades a los productos y/o servicios.
4. Mostrar el papel de las actividades en la conformación de la cadena de valor

CAPÍTULO III – MARCO METODOLÓGICO

3.1 Consideraciones Generales

Para que cualquier investigación tenga carácter científico es necesario que la realidad estudiada y sus hechos, los resultados obtenidos y las evidencias halladas en relación con el problema investigación, reúnan las siguientes características: objetiva, racional, sistemática, confiable y verificable. Para cumplir con estos atributos es necesario que los procedimientos que se llevan a cabo para la investigación tengan un orden metodológico.

3.2 Tipo de Investigación

En relación al planteamiento del problema, el objetivo general y los objetivos específicos establecidos anteriormente, el tipo de investigación está orientado al **Diseño de un Modelo**.

Éste método está relacionado con la creación de un modelo matemático para analizar un determinado problema.

En nuestro caso, se trata de un modelo matemático de repartición de costos y gastos en las diferentes áreas operativas y de apoyo de una empresa.

3.3 Aplicación del Método.

Para llevar a cabo el Diseño y la aplicación del modelo de costos para toma de decisiones gerenciales que se quiere desarrollar, se dividirá el proceso de investigación en seis (6) fases, cada una de ellas relacionadas con los objetivos específicos previamente propuestos.

Fase 1: Analizar la estructura de la Empresa

- Paso 1: Análisis y diagnóstico de la empresa
- Paso 2: Agrupar las áreas Operativas (Compras – Producción – Venta) y de Apoyo de la empresa
- Hito: Documento con el Organigrama de la empresa.

Fase 2: Determinar las Tasas de Aplicación de producción (TA)

- Paso 1: Diseño de la matriz de costos
- Paso 2: Análisis de la información contable.
- Paso 3: Vaciar la información contable en la matriz.
- Paso 4: Repartir los costos y gastos entre los diferentes departamentos (operativos y de apoyo)
- Paso 5: Repartir los costos de los departamentos de apoyo a los departamentos operativos
- Paso 6: Cálculo de la TA para cada uno de los departamentos operativos
- Hito: Documento de costos de la empresa.

Fase 3: Determinar los procesos involucrados en la fabricación de cada uno de los productos terminados.

- Paso 1: Revisar los árboles de producción para cada uno de los productos que fabrica la empresa
- Paso 2: Analizar los procesos de producción para cada uno de los productos que se fabrican en la empresa
- Hito: Informe de los Árboles de Producción

Fase 4: Determinar los costos totales de Materiales y Suministros, Productos en Proceso y Productos Terminados.

- Paso 1: Elaborar fichas de inventarios para cada uno de los Materiales y Suministros, Productos en Proceso y Productos Terminados.
- Paso 2: Análisis mensual de las compras.
- Paso 2: Análisis mensual de la producción.
- Paso 3: Análisis mensual de las ventas.
- Hito: Ficha de Inventarios.

Fase 5: Probar el modelo de costos en una empresa fabricante de camas y jergones metálicos en Venezuela

- Paso 1: Aplicar el modelo en la cadena de producción de la fábrica.
- Hito: Reporte de producción (costo del producto).

Fase 6: Evaluar el modelo

- Paso 1: Comparar los resultados obtenidos con el nuevo modelo y los costos actuales de los productos fabricados por la empresa
- Hito: Informe de costos con la aplicación del nuevo modelo.

CAPÍTULO IV – MARCO ORGANIZACIONAL

4.1 Breve reseña de la Empresa

F&M Company es una empresa metalmecánica ubicada en los Valles del Tuy (Edo. Miranda) fundada en el año 1982, con procesos de fabricación conjuntos en el área producción de camas y jergones, en la cual se desarrollará un Sistema de Costos por Procesos con aplicación de la metodología de Costos Estándar donde se generan Productos y Subproductos a lo largo de su cadena de producción.

F&M Company comenzó sus actividades fabricando una sola línea de jergones de acero, luego en los años siguientes debido al aumento de la demanda se realizaron varios proyectos de ampliación incorporando equipos automáticos de pintura al horno, máquinas para fabricar mallas, resortes, perfiles y tubos de acero. Estos productos son comercializados y distribuidos directamente por la empresa y actualmente contempla nuevos planes de expansión y mejoras en los sistemas de investigación y desarrollo de nuevos productos para mantener su liderazgo en el sector.

Por tratarse de una empresa de manufactura industrial, la contabilidad de costos juega un papel fundamental en la determinación de la información contable. Es por ello que debemos apoyar el establecimiento correcto de las cuentas de la contabilidad de costos, para que la información contenida en la contabilidad financiera muestre un Balance General de la Empresa, un Estado de Resultados y un Estado de Costos de Producción fidedignos y confiables, para el manejo de las operaciones de la Empresa.

4.2 Matriz estratégica

4.2.1 Visión

Lograr consolidarnos como la Empresa más importante en la producción y comercialización de Camas y Jergones a nivel Nacional e Internacional.

* Por políticas de confidencialidad el nombre de la empresa ha sido cambiado.

4.2.2 Misión

Ofrecer a nuestros clientes una amplia variedad de muebles de alta calidad y diseños exclusivos a precios competitivos, utilizando tecnología y sistemas de fabricación modernos y seguros.

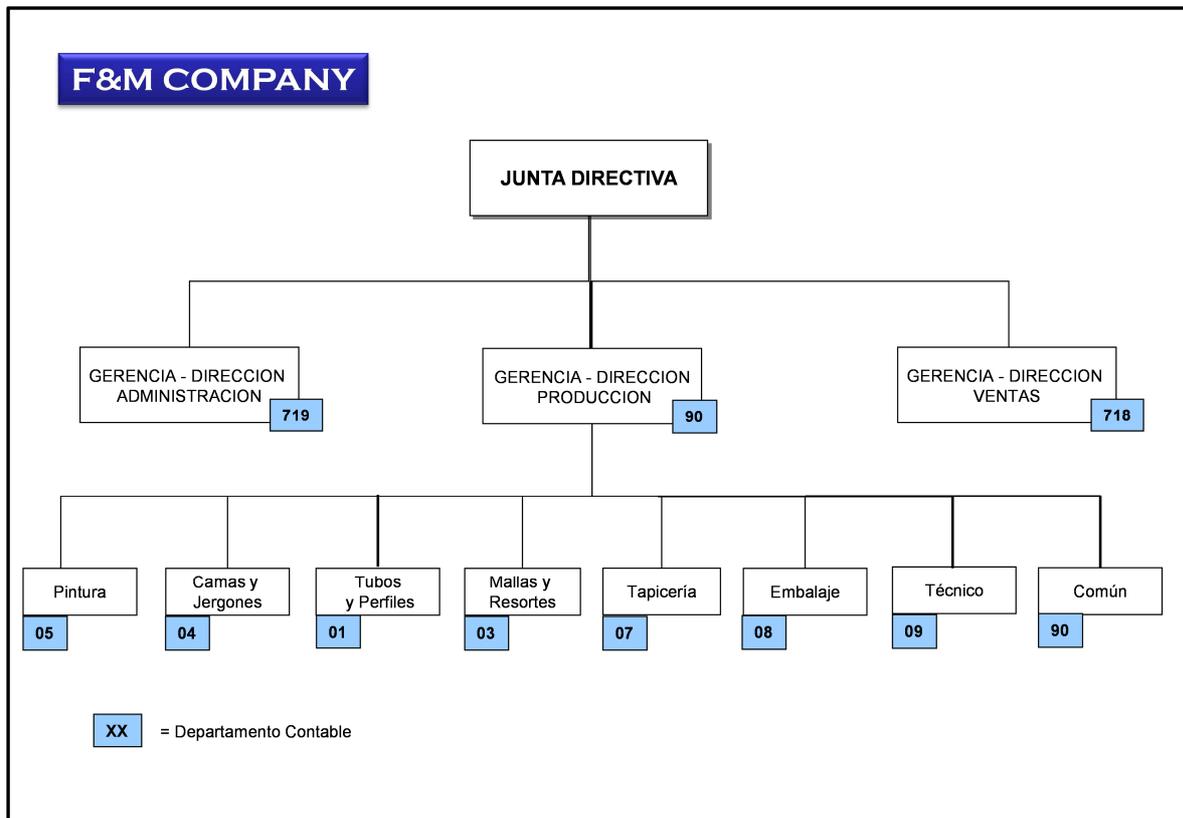
4.2.3 Valores

- Honestidad
- Responsabilidad social empresarial
- Trabajo en equipo
- Ética profesional
- Espíritu de innovación

4.3 Estructura de la organización

La Figura 15 muestra el Organigrama Funcional de la empresa, que nos sirve de base para el diseño del cuadro de repartición de todos los costos y gastos.

Figura 15 – Organigrama Funcional de la Empresa



Fuente: suministrado por la empresa F&M Company

La figura anterior muestra la estructura organizativa de la compañía, la cual se encuentra dividida en tres grandes Gerencias:

- **Gerencia de Administración:** su función primordial dentro de la organización es la de realizar los planes de inversión en función de los flujos de caja; se encarga de todos los registros contables así como la preparación de los Estados Financieros de la empresa. En el caso de F&M Company dentro de la Gerencia de Administración se encuentra la unidad de Compras encargada de adquirir los insumos necesarios para que se lleve a cabo la producción. Siendo la unidad de Compras una de las más importante para el funcionamiento de la empresa (entre un 50% y 60% del Producto Terminado está representado por Materia Prima) F&M Company considera importante que la Gerencia

de Administración maneje directamente esta unidad. En la contabilidad todos los costos y gastos asociados con éstas áreas se encuentran registrados en la cuenta 719.

- **Gerencia de Producción:** se encarga de controlar, planificar y dirigir la producción y velar por el correcto funcionamiento de la línea de producción. Ésta Gerencia maneja ocho Centros de Costos: Pintura, Camas y Jergones, Tubos y Perfiles, Mallas y Resortes, Tapicería y Embalaje los cuales abarcan los diferentes procesos productivos; y los Departamentos Técnico y Común que son Departamento de Apoyo a la producción. La empresa F&M Company consideró que la sub unidad del departamento común denominada Recursos Humanos se localizara en el área de Producción porque la mayoría del personal de la empresa pertenece a esta área. Sin embargo la sub unidad Recursos Humanos también presta sus servicios a la Gerencia de Administración y la Gerencia de Ventas. En la contabilidad todos los costos asociados con éstas áreas se encuentran registrados bajo la cuenta 5. (Ver Anexo 1)

- **Gerencia de Ventas:** es otra pieza clave en el organigrama de la empresa, se encarga de colocar los productos que la empresa fabrica en los diferentes mercados a fin de satisfacer las necesidades de los clientes.

CAPÍTULO V – DESARROLLO DEL MODELO DE COSTOS

Tomando en cuenta el organigrama funcional de la empresa (figura 15), se diseña el cuadro de análisis de costos y gastos considerando todos los Departamentos y Centros de Costos que se encuentran en la cadena de valor de la compañía (tabla 1), es decir, desde la compra de los materiales y suministros hasta la venta del producto terminado.

La contabilidad de costos debe calcularse mensualmente ya que estos varían constantemente en un país inflacionario como el nuestro, por lo tanto por decisión de la gerencia se tomó el mes de Julio para la realización de todos los cálculos de costos.

Con las cifras del Balance de Comprobación de este mes (ver Anexo 2) se procederá a descargar cada uno de los costos y gastos entre los diferentes centros de costos, utilizando las Bases de Repartición más adecuadas para distribuir dichos costos a cada uno de los departamentos previa discusión con la Gerencia de la compañía.

Tabla 1 – Plantilla cuadro Análisis de Costos y Gastos

Referencia	Centros operativos		Producción										Compras		Ventas	
	Cuenta contable	Total en Bs. A repartir Dpto Común	Base de Reparación (Driver)	Administración	51901 - Dpto de Tubos y Perfiles 51301 -	51903 - Dpto de Mallas y resortes 51303 -	51904 - Dpto de Camas Y Jergones 51304 -	51905 - Dpto de Pinturas 51305 -	51907 - Dpto de Tapicería 51307 -	51908 - Dpto de Embalaje 51308 -	51909 - Dpto Técnico 51309 -	Recursos Humanos	Gerencia	Almacén		Mantenimiento
	Costos y Gastos															
	Remuneraciones (Sueldos y Salarios, MOD, MOD)															
	Indemnizaciones															
	Beneficios Leyes Sociales - Utilidades															
	Bonificaciones															
	Contribuciones Laborales															
	Otros Gastos Contractuales															
	Otros Gastos del Personal															
	Depreciaciones															
	Materiales Indirectos															
	Reparaciones y Mantenimiento															
	Arrendamientos															
	Otros Gastos de Fabricación															
	Impuestos y contribuciones															
	Honorarios Profesionales															
	Comisiones de Terceros															
	Publicidad y promoción															
	Gastos de Transporte															
	Otros Gastos de Operaciones															
	Servicios Contratados a Terceros															
	Gastos de Importación															
	Suministros e Impresos															
	Total Costos y Gastos Departamentales															
	Administración															
	RRHH															
	Departamento Técnico															
	Gerencia Produccion															
	Almacén															
	Mantenimiento															
	Total Costos y Gastos Departamentos Operativos															
	Horas Trabajadas Por Departamento															
	Tasa de Aplicación (TA)															

Fuente: Elaboración Propia

El primer paso para el cálculo, consiste en distribuir todos los Costos y Gastos tomados del Balance de Comprobación del mes de Julio a los diferentes departamentos de producción y de apoyo, de la siguiente manera:

- 1. Las Remuneraciones, Indemnizaciones, Beneficios Sociales – Utilidades, Bonificaciones, Contribuciones Laborales; Otros Gastos Contractuales y Otros Gastos de Personal;** fueron repartidos a los diferentes departamentos en forma directa de acuerdo a lo registrado en la contabilidad según los lineamientos establecidos por el Departamento de Recursos Humanos durante el mes de Julio, es decir, las cuentas 513 relacionada con la Mano de Obra Directa, y las cuentas del rubro 519 relacionadas con los gastos del personal indirecto.

La Base de repartición es Directa ya que éstos costos ya se encuentran asignados a cada departamento en las cifras del balance y tiene como referencia el número 1 ya que en el caso de los costos del Departamento Común éstos se repartieron de acuerdo a los porcentajes asignados por la Gerencia, quedando de la siguiente manera: RRHH = 25% - Gerencia Producción = 60% - Almacén = 5% - Mantenimiento = 10%

En el caso del Departamento Técnico el trabajo es realizado por una cooperativa, por lo tanto los costos asociados a las remuneraciones no se reflejan.

En la Tabla 2 se muestra la repartición de costos asociados a estos rubros.

2. **Materiales Indirectos, Reparaciones y Mantenimiento** se repartió a cada departamento en forma directa de acuerdo a las cifras arrojadas en el Balance del mes de Julio, en el caso del Departamento Común el costo fue cargado en su totalidad a Mantenimiento por decisión de la Gerencia.

Tabla 3 - Distribución Costos de Materiales Indirectos, Reparaciones y Mantenimiento

Centros operativos Cuenta contable	Producción										Compras	Base de Reparación (Driver)	Total en Bs. A reparar Dpto. Común
	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104	5100 - 5104		
Costos y Gastos												Administración	
Remuneraciones (Sueldos y Salarios, MOD, MOD)													
Alimentación													
Beneficios Leyes Sociales - Utilidades													
Bonificaciones													
Contribuciones Laborales													
Otros Gastos Contractuales													
Otros Gastos del Personal													
Depreciaciones													
Materiales Indirectos												0.00	9,111.80
Reparaciones y Mantenimiento												27,354.20	102,134.85
Arrendamientos													
Otros Gastos de Fabricación													
Impuestos y contribuciones													
Honorarios Profesionales													
Comisiones de Ventas													
Patrocinio y promoción													
Gastos de Transporte													
Otros Gastos de Operaciones													
Servicios Contractuales y Terceros													
Gastos de Insumos													
Suministros e Impresos													
Total Códigos y Gastos Departamentales													
Administración													
RRHH													
Departamento Técnico													
Generación Producción													
Almacén													
Mantenimiento													
Total Códigos y Gastos Departamentales Operativos													
Items 7: Trabajados por departamento													
Total de Aplicación (1A)													

Fuente: Cálculo Propio

3. **Depreciación** se repartió en forma directa a cada uno de los centros de costos de acuerdo a las cifras del Balance para el mes de Julio, en el caso del Departamento Común se repartió en función de los porcentajes calculados por la Gerencia de la Compañía.

Tabla 4 - Distribución Costos de Depreciación

Centros operativos Cuenta contable	Producción													Ventas TR	
	Compras TR	Dpto de Tubos y Perfiles 51301	Dpto de Mallas y resortes 51303	Dpto de Camas y Jergones 51304	Dpto de Pinturas 51305	Dpto de Tapicería 51307	Dpto de Embalaje 51308	Dpto Técnico 51309 - 51909	Recursos Humanos	Gerencia Producción	Almacén	Mantenimiento	Ventas		
Costos y Gastos															
Total en Bs. A repartir Dpto Común															
Remuneraciones Sueldos y Salarios, MOD, MODI															
Indemnizaciones															
Beneficios Sociales - Utilidades															
Bonificaciones															
Contribuciones Laborales															
Otros Gastos Personales															
Depreciaciones	57,330.80	21,822.90	0.00	16,010.40	11,809.90	3,114.05	400.55	0.00	12,612.78	39,558.25	2,866.54	2,293.23	42,171.35		
Materiales Indirectos															
Repuestos y Mantenimiento															
Arrendamientos															
Otros Gastos de Fabricación															
Impuestos y contribuciones															
Honorarios Profesionales															
Comisiones de Terceros															
Publicidad y promoción															
Gastos de Transporte															
Otros Gastos de Operaciones															
Servicios Contratados a Terceros															
Gastos de Impresión															
Salarios e Impresos															
Total Costos y Gastos Departamentales															
Administración															
RRHH															
Departamento Técnico															
Gerencia Producción															
Almacén															
Mantenimiento															
Total Costos y Gastos Departamentales Operativos															
Dpto. Trabajos Por Departamento															
Fase de Aplicación (TN)															
	Compras	Dpto de Tubos y Perfiles	Dpto de Mallas y resortes	Dpto de Camas y Jergones	Dpto de Pinturas	Dpto de Tapicería	Dpto de Embalaje	Dpto Técnico	Recursos Humanos	Gerencia Producción	Almacén	Mantenimiento	Ventas		
(3) Valor s/libros Maquinarias y Equipos (%)									22%	69%	5%	4%			

Fuente: Cálculo Propio

5. **Otros Gastos de Fabricación** se repartió a cada departamento en forma directa de acuerdo a las cifras arrojadas en el Balance del mes de Julio, en el caso del Departamento Común el costo fue cargado en su totalidad a la Gerencia de Producción por decisión de la Gerencia.

Tabla 6 - Distribución Otros Gastos de Fabricación

Cuentas operativas Cuenta contable	Producción										Compras	Ventas	
	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	51301 - 51901	719	719	
Referencia													
Remuneraciones, Sueldos y Salarios, MOD, MODI													
Indemnizaciones													
Beneficios Leyes Sociales - Utilidades													
1 Bonificaciones													
Contribuciones Laborales													
Otros Gastos Contractuales													
Otros Gastos del Personal													
3 Depreciaciones													
Materiales Indirectos													
Repunaciones y Mantenimiento													
4 Arrendamientos													
Otros Gastos de Fabricación	19,819.15	Directo										0.00	0.00
4 Impuestos y contribuciones													
Honorarios Profesionales													
Comisiones de Terceros													
Publicidad y promoción													
Gastos de Transporte													
Otros Gastos de Operaciones													
Servicios Contratados a Terceros													
Gastos de Imprentación													
Suministros e Impresos													
Total Costos y Gastos Departamentales													
Administración													
RRHH													
Departamento Técnico													
Gerencia Producción													
Almacén													
Mantenimiento													
Total Costos y Gastos Departamentales Operativos													
Horas Trabajadas*Por departamento													
Tasa de Aplicación (TA)													

Fuente: Cálculo Propio

6. Honorarios Profesionales, Comisiones a Terceros, Publicidad y Promoción, Gastos de Transporte, Otros Gastos de Operaciones, Servicios Contratados a Terceros, Gastos de Importación se repartió a cada departamento en forma directa de acuerdo a las cifras arrojadas en el Balance del mes de Julio. Específicamente en los casos del Gasto de Transporte y Servicios Contratados relacionados al Departamento Común serán cargados directamente a la Gerencia de Producción porque estos costos están relacionados con la producción de todos los departamentos.

Tabla 7 - Distribución Costos Servicios de Terceros

Cuentas según Cuentas	Producción												Ventas 710				
	51301-5190	51302-5190	51303-5190	51304-5190	51305-5190	51306-5190	51307-5190	51308-5190	51309-5190	51310-5190	51311-5190	51312-5190					
Costos y Gastos																	
Referencia																	
	Remuneraciones Sociales y Salarios, M.D. M.O.I.																
	Administración																
	Beneficios Leos Sociales - Víkelds																
	1 Beneficios																
	Contribuciones Laborales																
	Otros Gastos, Comandats																
	Otros Gastos del Personal																
	3 Depreciaciones																
	Materiales, Insumos																
	Reparaciones y Mantenimiento																
	4 Arrendamientos																
	Otros Gastos de Fabricación																
	4 Insumos y consumibles																
	Honorarios Profesionales	0.00	Directo	913,802.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,603.35
	Comisiones de Terceros	0.00	Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	305,601.40
	Publicidad y promoción	0.00	Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,316.25
	Gastos de Transporte	5,600.00	Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,600.00	1,171,770.05
	Otros Gastos de Operaciones	1,009,565.00	Directo	166,635.11	116,216.60	0.00	337,084.10	57,172.65	151,731.45	142,891.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,567.30
	Servicios Contratados a Terceros	0.00	Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gastos de Importación																
	Sumistros e Insumos																
	Total Costos y Gastos Departamentales																
	Administración																
	RH/H																
	Departamento Técnico																
	Gerencia Producción																
	Almacén																
	Mantenimiento																
	Total Costos y Gastos Departamentales Operativos																
	Otros. Fabricación y departamento																
	Tasa de Aplicación (%)																

Fuente: Calculo Propio

7. **Suministros e Impresos** se repartió a cada departamento en forma directa de acuerdo a las cifras arrojadas en el Balance, en el caso del Departamento Común el costo fue cargado en su totalidad a Recursos Humanos (RRHH) por decisión de la Gerencia.

Tabla 8 - Distribución Costos Suministros e Impresos

Centro operativos Contable	Producción										Compras 79	Base de Reparación (Driver)	Ventas 78
	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101	5101 - 5101			
Costos y Gastos	Dpto de Tubos y Perfiles 51301 - 51901										Administración		
	Dpto de Mallas y resortes 51303 - 51903												
	Dpto de Camas y Jergones 51304 - 51904												
	Dpto de Finturas 51305 - 51905												
	Dpto de Tapicería 51307 - 51907												
	Dpto de Embalaje 51308 - 51908												
	Dpto Técnico 51309 - 51909												
	Recursos Humanos												
	Gerencia												
	Almacén												
	Mantenimiento												
	Ventas												
	Suministros e Impresos										10,109,60	0,00	0,00
	Total Costos y Gastos Departamentales												
	RRHH												
	Departamento Técnico												
	Gerencia Producción												
	Almacén												
	Mantenimiento												
	Total Costos y Gastos Departamentales Operativos												
	Hijos, Trabajales y departamento												
	Tasa de Aplicación (%)												

Fuente: Cálculo Propio

El segundo paso consiste en repartir los Costos de los Departamento de Apoyo ya que éstos prestan servicios a toda la empresa. En el caso de F&M Company los departamentos de apoyo son: Administración, Departamento Técnico, Recursos Humanos, Gerencia de Producción, Almacén y Mantenimiento, por lo tanto sus costos deben ser prorrateados a cada una de las áreas de la siguiente manera:

1. **Administración:** el costo de este departamento se va a prorratear en función de los porcentajes que la Gerencia de la empresa determinó de acuerdo al tiempo que dedica Administración a cada una de las áreas. Se cargará el 15% de éstos costos a Compras que como se explicó anteriormente es manejado por Administración; 50% a la Gerencia de Producción y 35% al área de Ventas. (Tabla 10)

Tabla 10 - Distribución Costo Departamento de Administración

Referencia	Centros operativos Cuenta contable	Compras 719	Producción										Ventas 718		
			5101-5101 Dpto de Tubos y Perfiles 51301 - 51901	5101-5101 resortes 51303 - 51903	5104-5104 Dpto de Camas y Jergones 51304 - 51904	5105-5105 Dpto de Pinturas 51305 - 51905	5107-5107 Dpto de Tapicería 51307 - 51907	5108-5108 Dpto de Embalaje 51308 - 51908	5109-5109 Dpto Técnico 51309 - 51909	5109-5109 Recursos Humanos	5109-5109 Gerencia Producción	5109-5109 Almacén		5109-5109 Mantenimiento	
	Costos y Gastos	Administración	Directo-1	86,873.40	10,335.80	88,757.65	10,224.70	59,104.10	36,057.85	0.00	31,518.46	75,644.31	6,305.69	12,607.39	71,400.85
			Directo-1	39,654.20	6,028.35	40,084.50	4,137.75	21,520.45	14,900.35	0.00	11,466.58	27,519.78	2,293.32	4,586.63	24,724.00
			Directo-1	30,108.75	4,317.40	28,738.75	2,525.00	15,017.50	10,477.50	0.00	8,141.25	19,539.00	1,628.25	3,256.50	18,238.75
1			Directo-1	12,635.00	5,054.00	16,625.00	2,394.00	9,842.00	7,315.00	0.00	4,832.35	103,399.80	8,616.65	17,233.30	26,948.00
			Directo-1	19,679.75	1,654.40	17,427.35	1,532.05	10,495.60	6,427.30	0.00	4,852.35	11,645.64	970.47	1,940.94	11,597.50
			Directo-1	4,902.55	220.00	220.00	0.00	220.00	0.00	0.00	10,602.63	35,446.30	2,120.53	4,241.05	0.00
			Directo-1	3,065.00	492.00	2,838.70	341.25	0.00	1,948.80	0.00	2,578.96	6,139.51	515.79	1,051.59	0.00
3			Directo-3	22,879.85	21,822.90	16,010.40	11,899.90	3,114.95	404.55	0.00	12,612.78	39,532.25	2,866.54	2,292.25	42,171.35
			Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,111.80
			Directo	34,616.10	3,795.10	871.80	302,264.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	102,134.85
4			Directo-4	27,354.20	3,795.10	9,229.30	302,264.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,619.42	998.32
			Directo-4	13,677.45	2,440.40	81,578.20	19,891.70	8,792.65	13,433.20	2,930.90	2,076.37	6,009.39	2,619.42	998.32	43,474.70
			Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4			Directo-4	1,361.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	133.81	391.13	168.80	61.76
			Directo	913,802.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	729,602.35
			Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	305,601.40
			Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,216.25
			Directo	91,684.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			Directo	166,616.35	116,216.60	537,084.10	57,172.65	157,731.45	142,891.65	0.00	0.00	1,009,565.10	0.00	0.00	14,567.30
			Directo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			Directo	10,109.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			Directo	1,478,045.60	487,841.85	839,485.75	412,052.85	279,838.70	233,853.40	2,930.90	127,066.43	1,350,387.36	28,103.46	159,457.35	2,611,953.60
			Administración	221,706,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739,022,80	0,00	0,00	517,315,96
			RRHH												
			Departamento Técnico												
			Gerencia Producción												
			Almacén												
			Mantenimiento												
			Total Costos y Gastos Departamentos Operativos												
			Horas Trabajadas/por Departamento												
			Tasa de Aplicación (TA)												

Fuente: Cálculo Propio

2. **Recursos Humanos**, se repartirá en función a los porcentajes previamente calculados por la Gerencia de la empresa, en los que se consideró el costo de la nómina de cada una de las áreas quedando en las siguientes proporciones: Compras 21%, Departamento de Tubos y Perfiles 15%, Departamento de Mallas y Resortes 2%, Departamento de Camas y Jergones 15%, Departamento de Pintura 2%, Departamento de Tapicería 10%, Departamento de Embalaje 6%, Gerencia de Producción 13%, Almacén 1%, Mantenimiento 2% y Ventas 12%. (Tabla 11)

Tabla 11 - Distribución Costo Gerencia de Recursos Humanos

Cuentas operativas Cuentas pasible	Compras 79	Producción										Ventas 78
		51901 - Perfiles 51301 - Dpto de Tubos y	51902 - Dpto de Mallas y resortes 51303 - 51903	51903 - Dpto de Camas y Jergones 51304 - 51904	51904 - Dpto de Pinturas 51305 - 51905	51905 - Dpto de Tapicería 51307 - 51907	51906 - Dpto de Embalaje 51308 - 51908	51907 - Dpto Técnico 51309 - 51909	51908 - Recursos Humanos	51909 - Gerencia Producción	51910 - Almacén	
Remuneraciones (Sueldos y Mermas, MORA, MORA)		857,40	10.333,00	43.727,65	10.824,70	59.044,10	30.677,85	31.538,46	75.644,11	6.330,69	12.667,39	14.003,5
Indemnizaciones		39.664,20	3.424,15	6.026,35	4.417,75	21.526,45	14.900,15	1.466,58	27.197,78	2.281,32	4.986,65	8.729,00
Beneficios (Jornal Sociales - Utilidades)		30.083,75	2.807,40	3.783,75	2.925,00	15.917,50	10.477,50	4.041,25	19.590,00	1.621,32	3.585,00	6.282,75
Beneficios (Jornal Sociales - Utilidades)		12.919,00	1.231,00	1.642,00	1.238,00	6.492,00	4.313,00	1.638,25	10.399,00	836,65	1.823,20	3.348,00
Comunicaciones (Líneas)		19.837,75	1.849,50	2.505,00	1.925,25	10.458,00	6.927,50	4.023,75	19.483,04	1.624,74	3.593,94	6.427,50
Comunicaciones (Cables)		4.962,25	469,00	640,00	492,00	2.590,00	1.720,00	804,00	2.448,00	203,00	454,00	810,00
Comunicaciones (Internet)		1.150,00	109,50	146,00	111,75	570,00	385,00	192,00	594,00	49,00	107,00	195,00
Comunicaciones (Móvil)		2.135,85	2.072,00	2.819,00	2.143,25	11.148,00	7.402,50	3.211,75	12.427,78	959,52	2.164,44	3.927,25
Materiales (Materiales)		0,00	8.616,00	0,00	873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Repuestos y Mantenimiento		2.154,20	7.227,00	3.790,00	302,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,13	527,05
Arrendamientos		13.677,45	4.138,30	2.448,40	19.928,70	8.792,45	13.453,20	2.076,27	6.809,39	2.618,42	958,32	4.474,70
Otros costos de ejecución		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuestos y contribuciones		1.561,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.531	390,13	168,00	61,76
Impuestos y contribuciones		93.823,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios de Electricidad		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios de Agua		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasos de Energía		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Gastos Operativos		9.688,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios (comunicación, Internet)		16.613,75	16.716,60	0,00	57.084,00	57.712,65	142.911,45	0,00	1.009.956,10	0,00	0,00	0,00
Gasos de Impresión		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suavizantes e Impresos		11.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Costos y Gastos Departamentales		1.479.856,00	48.041,85	33.803,65	89.485,75	412.623,45	279.838,70	127.866,43	1.583.371,36	28.103,46	159.462,35	2.011.963,00
Administración		27.706,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379.022,00	0,00	0,00	57.133,96
RRHH		26.510,98	19.110,58	2.273,25	10.525,08	2.295,25	13.001,83	7.932,08	16.640,38	1.306,70	2.773,40	15.706,90
Departamento Técnico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gerencia Producción		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Almacén		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mantenimiento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Costos y Gastos Departamentos Operativos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Items: Evaluación Pro-Agrarismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasa de Aplicación (%)		21%	15%	2%	2%	15%	10%	6%	13%	1%	2%	12%

Fuente: Cálculo Propio

Una vez que se tienen los Costos y Gastos de los Departamentos Operativos, es necesario conocer las horas hombre que se trabajaron en el mes de Julio en cada uno de los Departamentos de Producción (Tabla 14), mientras que para los Departamentos de Compras y de Ventas necesitamos conocer el monto en Bolívares de cada una de las compras (Tabla 15) y de las ventas (Tabla 16) realizadas en el mes.

Tabla 14 – Horas Hombre Presupuestadas por Departamento

F&M COMPANY				
Tiempo de Operación (horas hombre) por Departamento para todos los productos de la Empresa F&M Company				
Código del Departamento	Departamento	Número de empleados	Horas trabajadas mensualmente	Horas Hombre totales presupuestadas
1	Tubos y Perfiles	6	160	960
3	Mallas y Resortes	3	160	480
4	Camas y Jergones	11	160	1.760
5	Pintura	5	160	800
7	Tapicería	10	160	1.600
8	Embalaje	1	160	160

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 15 – Compras Materiales y suministros Mes de Julio

F&M COMPANY					
COMPRAS MATERIA PRIMA MES JULIO 2013					
Fecha	Material	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
03/07/2013	Alambre para Embalar	kg	100	44.60	4,460.00
03/07/2013	Alambre MIG para soldar	kg	300	43.00	12,900.00
01/07/2013	Alhombra oxite mezcla A 5mm	m2	100	60.70	6,070.00
03/07/2013	Arandela pintada	kg	100	3.75	375.00
06/07/2013	Arandelas planas	kg	1,000	3.75	3,750.00
06/07/2013	Bisagras para sofa	kg	100	320.62	32,062.00
06/07/2013	Botones para forrar	unidades	100	1.50	150.00
08/07/2013	Botones para forrar	unidades	100	1.50	150.00
08/07/2013	Brazos de madera saman	par	48	650.00	31,200.00
06/07/2013	Cierre mágico	ml	100	10.50	1,050.00
06/07/2013	Cinta doble fax	ml	150	66.45	9,967.50
03/07/2013	Cinta tipo onasis	ml	150	9.00	1,350.00
03/07/2013	Cintas de lona	m2	100	52.50	5,250.00
01/07/2013	Clavos de acero	unidades	750	50.75	38,062.50
08/07/2013	Gancho soporte doble acción	unidades	50	8.75	437.50
08/07/2013	Ganchos Cortos Cabeza 30mm	unidades	50	19.00	950.00
08/07/2013	Ganchos Cortos lateral 35mm	unidades	50	19.00	950.00
08/07/2013	Ganchos Largos 2,68 x 92mm	unidades	50	17.70	885.00
03/07/2013	Gas agamix	m3	100	211.88	21,187.50
03/07/2013	Goma TL	unidades	300	77.75	23,325.00
02/07/2013	Grapas Estandar	unidades	500	2.50	1,250.00
01/07/2013	Grapas Estandar	unidades	500	2.50	1,250.00
07/07/2013	Guata	m2	100	38.75	3,875.00
05/07/2013	Hilo nylon Nro 40	kg	100	261.75	26,175.00
03/07/2013	Lamas curvas 2 caras	unidades	500	62.50	31,250.00
08/07/2013	Lámina de cartón 975x850 mm	unidades	200	54.50	10,900.00
03/07/2013	Lámina soporte brazo	unidades	100	427.50	42,750.00
02/07/2013	Listones cabeceros	unidades	250	52.50	13,125.00
02/07/2013	Listones laterales	unidades	500	52.50	26,250.00
02/07/2013	Madera chapaforte	unidades	500	213.00	106,500.00
02/07/2013	Marco de tubo	unidades	300	160.40	48,120.00
08/07/2013	Papel engomado	ml	250	3.00	750.00
03/07/2013	Pega	lts	500	52.50	26,250.00
02/07/2013	Peldaños de tubo	unidades	100	92.50	9,250.00
03/07/2013	Pintura en polvo	kg	500	163.00	81,500.00
01/07/2013	Plástico en lámina	kg	500	49.00	24,500.00
02/07/2013	Refuerzo central	unidades	250	104.65	26,162.50
08/07/2013	Resorte cilíndrico 12 vueltas	kg	36	20.92	753.12
03/07/2013	Resorte zigzag 12 vueltas	kg	100	20.90	2,090.00
06/07/2013	Tacos Plásticos 2" Laterales	unidades	750	40.00	30,000.00
01/07/2013	Tacos Plásticos 2" Laterales	unidades	250	40.00	10,000.00
10/07/2013	Tacos Plásticos 3/4" Centrales	unidades	1,000	40.00	40,000.00
03/07/2013	Tacos Plásticos 3/4" Centrales	unidades	500	40.00	20,000.00
08/07/2013	Tacos plásticos cuadrados	kg	150	40.00	6,000.00
09/07/2013	Tapas de lona	m2	150	47.50	7,125.00
01/07/2013	Tela tafetan	m2	500	37.20	18,600.00
08/07/2013	Tubo cabecero copetes	unidades	100	120.60	12,060.00
08/07/2013	Tubo cuadrado	unidades	100	120.60	12,060.00
08/07/2013	Tubo de respaldo	unidades	100	120.60	12,060.00
08/07/2013	Tubo distanciador	unidades	100	120.60	12,060.00
07/07/2013	Tubo ovalado cabecero	unidades	200	104.00	20,800.00
07/07/2013	Tubo ovalado lateral	unidades	200	104.00	20,800.00
07/07/2013	Tubo picero copetes	unidades	50	120.60	6,030.00
03/07/2013	Tubo rectangular para marco	unidades	750	102.50	76,875.00
03/07/2013	Tubo rectangular transv. Refuerzo	unidades	750	102.50	76,875.00
07/07/2013	Tubo redondo patas plegables	unidades	100	120.00	12,000.00
07/07/2013	Tubo refuerzo long.	unidades	100	90.00	9,000.00
03/07/2013	Tubo refuerzo transversal	unidades	500	102.50	51,250.00
06/07/2013	Tubo refuerzo transversal / patas	unidades	250	102.50	25,625.00
08/07/2013	Tubo refuerzo transversal int.	unidades	100	102.50	10,250.00
08/07/2013	Tubo para copetes 2" x 1.2	unidades	500	125.00	62,500.00
08/07/2013	Tuerca hex	unidades	150	3.00	450.00
01/07/2013	Tuerca tipo mariposa	unidades	150	4.50	675.00
TOTAL COMPRA DE MATERIA PRIMA					1,230,327.62
COMPRAS MATERIAL DE EMPAQUE Y EMBALAJE JULIO 2013					
Fecha	Material	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Total
05/07/2013	Bolsas Plásticas para embalaje	unidades	250	17.50	4,375.00
04/07/2013	Plástico en rollo	kg	250	52.50	13,125.00
03/07/2013	Tirro Plástico PVC	unidades	100	16.00	1,600.00
03/07/2013	Bolsa plástica	kg	120	23.00	2,760.00
03/07/2013	Caja Nro 9	unidades	150	184.50	27,675.00
02/07/2013	Etiqueta plástica Tensaflex	unidades	500	10.50	5,250.00
TOTAL COMPRA DE MATERIAL EMPAQUE Y EMBALAJE					54,785.00
TOTAL COMPRAS MATERIALES Y SUMINISTROS					1,285,112.62

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 16 – Ventas del Mes de Julio

F&M COMPANY				
VENTAS DEL MES JULIO 2013				
Fecha	Productos	Cantidad	Precio de Venta Unitario (promedio)	Total
15/07/2013	Productos varios	1,050	7,228.01	7,589,406.00
30/07/2013	Bedbox	400	6,494.96	2,597,983
30/07/2013	Somier	370	4,337.26	1,604,786
30/07/2013	Litera Sevilla	40	11,660.52	466,421
TOTAL VENTAS DEL MES DE JULIO				12,258,596

Fuente: Elaboración Propia

La Tasa de Aplicación es una proporción que nos permite conocer el costo unitario de la actividad dominante en cada uno de los departamentos productivos, es decir, cuanto consume de costos y gastos el producto que se está fabricando por cada Hora Hombre que pase en cada departamento. Para ello debemos dividir el costo total del departamento entre las horas hombre y así obtener este valor como se muestra a continuación en la Tabla 17.

Si analizamos la Tabla 17 observamos que por ejemplo la Tasa de Aplicación del Departamento de Mallas y Resortes es de Bs. 474,59 por Hora Hombre, esto significa que cualquier producto que se fabrique y pase por éste Departamento le será cargado Bs. 474,59 por cada hora hombre que dure el producto en este proceso de producción de manera tal que los costos y gastos correspondientes sean imputados a dicho producto. De forma análoga ocurre para los otros Departamentos de Producción.

Tabla 17– Cálculo Tasa de Aplicación Departamentos Productivos

Referencia	Centros operativos Cuenta contable	Compras 78	Producción										Ventas 78	
			5191 - 5191	5192 - 5192	5193 - 5193	5194 - 5194	5195 - 5195	5196 - 5196	5197 - 5197	5198 - 5198	5199 - 5199	5200		
	Costos y Gastos	Administración	Dpto de Tubos y Perfiles 51301 - 51901	Dpto de Mallas y resortes 51303 - 51903	Dpto de Camas y Jergones 51304 - 51904	Dpto de Pinturas 51305 - 51905	Dpto de Tapicería 51307 - 51907	Dpto de Embalaje 51308 - 51908	Dpto Técnico 51309 - 51909	Recursos Humanos	Gerencia Producción	Almacén	Mantenimiento	Ventas
	Remuneraciones (Sueldos y Salarios, MOD, MOD)	12051435	86.873,40	10.333,40	88.757,65	10.024,70	59.104,10	36.077,85	0,00	31.518,46	75.644,21	6.303,69	12.077,39	71.400,85
	Incentivos	39.654,20	31.424,15	6.026,35	40.084,50	4.137,75	21.520,45	14.902,55	0,00	11.466,53	27.519,78	2.293,32	4.586,63	24.724,00
	Beneficios Leyes Sociales - Unidades	30.085,75	22.407,40	4.317,40	28.738,75	2.952,00	15.077,50	10.497,50	0,00	8.147,25	19.539,00	1.628,25	3.256,50	18.238,75
	Bonificaciones	12.635,00	14.231,00	5.054,00	16.625,00	2.394,00	9.826,00	7.315,00	0,00	4.383,25	10.339,80	8.616,65	17.233,50	26.948,00
	Contribuciones Laborales	19.679,75	15.140,90	1.853,40	17.427,35	1.932,05	10.895,90	6.427,20	0,00	4.832,35	11.645,64	970,47	1.940,94	11.587,50
	Otros Gastos Contractuales	4.902,55	660,00	220,00	0,00	0,00	230,00	0,00	0,00	10.662,61	25.446,20	2.120,53	4.241,05	0,00
	Otros Gastos del Personal	3.065,00	21.289,10	49,20	2.585,70	341,25	1.949,80	0,00	1.949,80	6.189,51	515,79	1.031,59	1.031,59	0,00
	Depreciaciones	22.879,85	21.822,90	0,00	16.010,40	11.869,90	0,00	4.063,55	0,00	12.612,78	39.558,25	2.866,54	2.292,23	42.171,35
	Materiales indirectos	0,00	34.616,10	0,00	87,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.111,80	0,00
	Reparaciones y Mantenimiento	27.354,20	75.222,00	3.709,10	9.229,20	30.264,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.134,85	5.287,05
	Arrendamientos	13.677,45	47.138,20	2.440,40	8.157,20	19.091,70	8.762,65	13.433,20	2.936,90	2.076,37	6.069,39	2.619,42	953,32	43.474,70
	Otros Gastos de Fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Impuestos y contribuciones	1.561,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133,81	391,13	168,80	61,76	67.294,05
	Honorarios Profesionales	913.802,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729.602,35
	Comisiones de Terceos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.601,40
	Publicidad y promoción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gastos de Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600,00	0,00	0,00	1.177.770,05
	Otros Gastos de Operaciones	91.884,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Servicios Contratados a Terceos	166.616,35	116.218,60	0,00	337.084,10	57.172,65	151.731,45	142.591,65	0,00	0,00	1.085.565,10	0,00	0,00	14.567,30
	Gastos de Impresión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Suministros e Impresos	10.109,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Intereses Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Costos y Gastos Departamentales	1.478.046,60	487.041,85	33.803,65	839.485,75	412.052,85	279.838,70	233.853,40	2.936,90	127.066,43	1.350.387,56	28.103,46	159.475,35	2.611.953,60
	Administración	221.706,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739.022,80	0,00	0,00	517.315,96
	RRHH	26.510,98	19.110,58	2.273,25	19.525,08	2.205,25	13.001,85	7.932,08	0,00	-127.066,43	16.640,38	1.386,70	2.775,40	15.706,90
	Departamento Técnico	488,48	244,24	895,55	407,07	814,14	81,41	-2.936,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gerencia Producción	351.008,42	175.594,21	643.515,44	292.507,02	583.014,44	88.501,40	0,00	0,00	-2.108.058,51	0,00	0,00	0,00	0,00
	Almacén	4.915,03	2.457,51	9.010,88	4.095,86	8.191,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.498,16	0,00	0,00	0,00
	Mantenimiento	27.038,46	13.519,23	49.570,51	22.532,05	45.064,10	4.596,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-162.200,5	0,00
	Total Costos y Gastos Departamentales de Producción	248.217,82	889.602,82	227.802,10	1.562.063,21	733.800,10	931.924,52	305.693,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.144.976,46
	Horas Trabajadas Por departamento		960	480	1.760	800	1.600	160						
	Tasa de Aplicación (TA)		926,67	474,59	887,50	917,25	582,45	1.910,59						
			Bs / HH	Bs / HH	Bs / HH	Bs / HH	Bs / HH	Bs / HH						

Fuente: Elaboración Propia

La Tasa de Aplicación del Departamento de Compras es de 0,193149 eso significa que por cada Bolívar de compra debo agregar Bs. 0,193149 de Costos y Gastos por el esfuerzo que hace esta Gerencia para realizar dicha compra. De esta manera podemos cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad, en específico la NIIF sección 13 y la NIC 2 cuyo objetivo es el tratamiento contable de los inventarios, en la que nos indica que “el costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.” (NIIF para las Pymes, 2009 Pág 81-82)

A continuación se muestra la Tabla 19 en la que se presenta las compras de materiales y suministros del mes de Julio con el nuevo costo de adquisición después del ajuste correspondiente al cálculo de la Tasa de Aplicación. Este costo es el que debe tomarse en cuenta para completar las fichas de inventario de cada uno de los materiales y suministros que se utilizan en la empresa.

En la Tabla 20 se muestra la ficha de inventario de la Arandela Plana. De este material se compraron 1.000 unidades a un costo unitario de Bs. 3.75 (Tabla 15), sin embargo en la ficha de inventario se le da entrada a un costo de Bs. 4.47 por unidad (Tabla 19) ya que incluye el costo adicional que le corresponde a este material por todo el esfuerzo que realizó el Departamento de Compras para darle su ubicación actual. De forma análoga se realiza la ficha de inventario para todos los materiales y suministros (Anexo 3)

Tabla 19 – Compras Materiales y Suministros Mes de Julio Ajustado

F&M COMPANY

COMPRAS MATERIA PRIMA MES JULIO 2013

Fecha	Material	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Total	Tasa de Aplicación	Valor de compra Ajustado
03/07/2013	Alambre para Embalar	kg	100	44,60	4.460,00	0,193149	5.321,44
03/07/2013	Alambre MIG para soldar	kg	300	43,00	12.900,00	0,193149	15.391,62
01/07/2013	Alfombra oxite mezcla A 5mm	m2	100	60,70	6.070,00	0,193149	7.242,41
03/07/2013	Arandela pintada	kg	100	3,75	375,00	0,193149	447,43
06/07/2013	Arandelas planas	kg	1.000	3,75	3.750,00	0,193149	4.474,31
06/07/2013	Bisagras para sofa	kg	100	320,62	32.062,00	0,193149	38.254,74
06/07/2013	Botones para forrar	unidades	100	1,50	150,00	0,193149	178,97
08/07/2013	Botones para forrar	unidades	100	1,50	150,00	0,193149	178,97
08/07/2013	Brazos de madera saman	par	48	650,00	31.200,00	0,193149	37.226,25
06/07/2013	Cierre mágico	ml	100	10,50	1.050,00	0,193149	1.252,81
06/07/2013	Cinta doble fax	ml	150	66,45	9.967,50	0,193149	11.892,71
03/07/2013	Cinta tipo onasis	ml	150	9,00	1.350,00	0,193149	1.610,75
03/07/2013	Cintas de lona	m2	100	52,50	5.250,00	0,193149	6.264,03
01/07/2013	Clavos de acero	unidades	750	50,75	38.062,50	0,193149	45.414,23
08/07/2013	Gancho soporte doble acción	unidades	50	8,75	437,50	0,193149	522,00
08/07/2013	Ganchos Cortos Cabeza 30mm	unidades	50	19,00	950,00	0,193149	1.133,49
08/07/2013	Ganchos Cortos lateral 35mm	unidades	50	19,00	950,00	0,193149	1.133,49
08/07/2013	Ganchos Largos 2,68 x 92mm	unidades	50	17,70	885,00	0,193149	1.055,94
03/07/2013	Gas agamix	m3	100	211,88	21.187,50	0,193149	25.279,84
03/07/2013	Goma TL	unidades	300	77,75	23.325,00	0,193149	27.830,20
02/07/2013	Grapas Estandar	unidades	500	2,50	1.250,00	0,193149	1.491,44
01/07/2013	Grapas Estandar	unidades	500	2,50	1.250,00	0,193149	1.491,44
07/07/2013	Guata	m2	100	38,75	3.875,00	0,193149	4.623,45
05/07/2013	Hilo nylon Nro 40	kg	100	261,75	26.175,00	0,193149	31.230,68
03/07/2013	Lamas curvas 2 caras	unidades	500	62,50	31.250,00	0,193149	37.285,91
08/07/2013	Lámina de cartón 975x850 mm	unidades	200	54,50	10.900,00	0,193149	13.005,32
03/07/2013	Lámina soporte brazo	unidades	100	427,50	42.750,00	0,193149	51.007,12
02/07/2013	Listones cabeceros	unidades	250	52,50	13.125,00	0,193149	15.660,08
02/07/2013	Listones laterales	unidades	500	52,50	26.250,00	0,193149	31.320,16
02/07/2013	Madera chapaforte	unidades	500	213,00	106.500,00	0,193149	127.070,37
02/07/2013	Marco de tubo	unidades	300	160,40	48.120,00	0,193149	57.414,33
08/07/2013	Papel engomado	ml	250	3,00	750,00	0,193149	894,86
03/07/2013	Pega	lts	500	52,50	26.250,00	0,193149	31.320,16
02/07/2013	Peldaños de tubo	unidades	100	92,50	9.250,00	0,193149	11.036,63
03/07/2013	Pintura en polvo	kg	500	163,00	81.500,00	0,193149	97.241,64
01/07/2013	Plástico en lámina	kg	500	49,00	24.500,00	0,193149	29.232,15
02/07/2013	Refuerzo central	unidades	250	104,65	26.162,50	0,193149	31.215,76
08/07/2013	Resorte cilíndrico 12 vueltas	kg	36	20,92	753,12	0,193149	898,58
03/07/2013	Resorte zigzag 12 vueltas	kg	100	20,90	2.090,00	0,193149	2.493,68
06/07/2013	Tacos Plásticos 2" Laterales	unidades	750	40,00	30.000,00	0,193149	35.794,47
01/07/2013	Tacos Plásticos 2" Centrales	unidades	250	40,00	10.000,00	0,193149	11.931,49
10/07/2013	Tacos Plásticos 3/4" Centrales	unidades	1.000	40,00	40.000,00	0,193149	47.725,96
03/07/2013	Tacos Plásticos 3/4" Centrales	unidades	500	40,00	20.000,00	0,193149	23.862,98
08/07/2013	Tacos plásticos cuadrados	kg	150	40,00	6.000,00	0,193149	7.158,89
09/07/2013	Tapas de lona	m2	150	47,50	7.125,00	0,193149	8.501,19
01/07/2013	Tela tafetan	m2	500	37,20	18.600,00	0,193149	22.192,57
08/07/2013	Tubo cabecero copetes	unidades	100	120,60	12.060,00	0,193149	14.389,38
08/07/2013	Tubo cuadrado	unidades	100	120,60	12.060,00	0,193149	14.389,38
08/07/2013	Tubo de respaldo	unidades	100	120,60	12.060,00	0,193149	14.389,38
08/07/2013	Tubo distanciador	unidades	100	120,60	12.060,00	0,193149	14.389,38
07/07/2013	Tubo ovalado lateral	unidades	200	104,00	20.800,00	0,193149	24.817,50
07/07/2013	Tubo ovalado cabecero	unidades	200	104,00	20.800,00	0,193149	24.817,50
07/07/2013	Tubo piecero copetes	unidades	50	120,60	6.030,00	0,193149	7.194,69
03/07/2013	Tubo rectangular para marco	unidades	750	102,50	76.875,00	0,193149	91.723,33
03/07/2013	Tubo rectangular transv. Refuerzo	unidades	750	102,50	76.875,00	0,193149	91.723,33
07/07/2013	Tubo redondo patas plegables	unidades	100	120,00	12.000,00	0,193149	14.317,79
07/07/2013	Tubo refuerzo long.	unidades	100	90,00	9.000,00	0,193149	10.738,34
03/07/2013	Tubo refuerzo transversal	unidades	500	102,50	51.250,00	0,193149	61.148,89
06/07/2013	Tubo refuerzo transversal / patas	unidades	250	102,50	25.625,00	0,193149	30.574,44
08/07/2013	Tubo refuerzo transversal int.	unidades	100	102,50	10.250,00	0,193149	12.229,78
08/07/2013	Tubo para copetes 2 x 1.2	unidades	500	125,00	62.500,00	0,193149	74.571,81
08/07/2013	Tuerca hex	unidades	150	3,00	450,00	0,193149	536,92
01/07/2013	Tuerca tipo marinosa	unidades	150	4,50	675,00	0,193149	805,38
TOTAL COMPRA DE MATERIA PRIMA					1.230.327,62		1.467.964,17

COMPRAS MATERIAL DE EMPAQUE Y EMBALAJE JULIO 2013

Fecha	Material	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Total	Tasa de Aplicación	Valor de compra Ajustado
05/07/2013	Bolsas Plásticas para embalaje	unidades	250	17,50	4.375,00	0,193149	5.220,03
04/07/2013	Plástico en rollo	kg	250	52,50	13.125,00	0,193149	15.660,08
03/07/2013	Tirro Plástico PVC	unidades	100	16,00	1.600,00	0,193149	1.909,04
03/07/2013	Bolsa plástica	kg	120	23,00	2.760,00	0,193149	3.293,09
03/07/2013	Caja Nro 9	unidades	150	184,50	27.675,00	0,193149	33.020,40
02/07/2013	Etiqueta plástica Tensaflex	unidades	500	10,50	5.250,00	0,193149	6.264,03
TOTAL COMPRA DE MATERIAL EMPAQUE Y EMBALAJE					54.785,00		65.366,67

TOTAL COMPRAS MATERIALES Y SUMINISTROS 1.285.112,62 1.533.330,84

Fuente: Cálculo Propio

Tabla 20 – Ficha de Inventario de Materiales

F&M COMPANY										
MATERIAL: Arandela plana						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES				
Fecha	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
	Inventario Inicial							800	2.60	2,080.00
06/07/2013	Compra	1,000	4.47	4,474.31				1,800	3.64	6,554.31

Fuente: Elaboración Propia

En el caso del Departamento de Ventas la Tasa de Aplicación es una proporción que indica el gasto que debemos cargar a cada producto vendido a través del Estado de Resultados. En este caso tomamos el costo total del Departamento de Ventas y se divide entre los Bolívares vendidos en el mes de Julio.

La Tasa de Aplicación del Departamento de Ventas es de 0.256553 (Tabla 21) eso significa que por cada Bolívar de ventas debo cargar como Gastos de Ventas Bs. 0.256553 por el esfuerzo que dedico el Departamento de Ventas a esta actividad durante el mes de Julio.

Tabla 21 – Cálculo Tasa de Aplicación Departamento de Ventas

Referencia	Cuentas operativas Cuenta contable	Producción												Ventas	
		51304 - 51901	51303 - 51903	Dpto de Camas y Jergones 51304 - 51904	Dpto de Pinturas 51305 - 51905	Dpto de Tapicería 51307 - 51907	Dpto de Embalaje 51308 - 51908	Dpto Técnico 51309 - 51909	Recursos Humanos	Gerencia Produccion	Almacén	Mantenimiento	718		
	Compras	719													
	Base de Reparación (Driver)														
	Costos y Gastos														
	Remuneraciones (Sueldos y Salarios, MOD, MOD)		863873.40	103333.80	883573.65	103004.70	591040.10	360573.85	0.00	315184.66	756443.31	630369	126073.39	714803.85	
	Indemnizaciones		39654.20	60263.35	40884.50	41377.55	21204.45	14900.55	0.00	114665.86	275197.38	2393.32	4586.63	24724.00	
	Bonificaciones Sociales - (Unidades)		30108.75	4317.40	28738.75	2925.00	15017.50	10477.50	0.00	8140.28	194590.00	1628.25	3296.50	18238.75	
	Bonificaciones		12653.00	5942.00	16292.00	2840.00	9342.00	7315.00	0.00	43983.25	102399.80	8616.68	17233.30	26948.00	
	Contribuciones Laborales		19679.75	1653.40	17427.35	1392.05	10495.60	6627.30	0.00	4382.38	11465.64	9704.7	1940.94	11387.50	
	Otros Gastos Corrientes		49423.55	690.00	2900.00	0.00	2900.00	0.00	0.00	10922.83	25446.30	2120.83	4241.05	0.00	
	Otros Gastos del Personal		3065.00	21288.10	2388.70	341.25	1399.80	0.00	0.00	2578.96	6189.51	5179	1031.59	0.00	
	Depreciaciones		23793.85	0.00	16003.60	11809.90	3115.95	4903.55	0.00	12617.78	39382.25	2866.84	2392.23	42171.35	
	Materiales Indirectos		0.00	3406.10	8730.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9111.80	0.00	
	Retenciones y Mantenimiento		21274.40	3100.10	3745.30	3645.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10647.80	0.00	
	Costos de Reparación		16738.30	2049.30	3126.20	1668.50	4782.65	1332.20	2329.00	2026.27	6269.39	2619.42	584.25	3297.05	
	Otros Gastos de Reparación		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19381.15	0.00	0.00	0.00	
	Impuestos y contribuciones		1361.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13384	168.80	61.36	67284.05	
	Honorarios Profesionales		918302.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	299402.35	
	Comisiones de Fletes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	385601.40	
	Publicidad y promoción		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79316.25	
	Gastos de Transporte		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1171700.05	
	Otros Gastos de Operaciones		91684.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14897.30	
	Servicios Contratados a Externos		16646.35	116216.60	0.00	337884.10	151731.45	412891.65	0.00	0.00	1409546.10	0.00	0.00	0.00	
	Gastos de Impartición		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Intereses Otros		10109.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Total Costos y Gastos Departamentales		1.478.045.60	487.041.85	839.485.75	412.052.85	279.838.70	233.853.40	2.930.90	127.066.43	1.350.887.36	28.103.46	159.457.35	2.611.953.60	
	Administración		221,706.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	739,022.80	0.00	0.00	317,315.96	
	RRHH		265,510.98	19,110.58	19,525.08	2,205.25	13,001.83	7,932.08	0.00	-127,066.43	16,640.38	1,386.70	2,773.40	15,706.90	
	Departamento Técnico		488.48	244.24	895.55	407.07	814.14	81.41	-29,949.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Gerencia Produccion		351,008.42	175,504.21	643,515.44	292,507.02	585,044.04	58,501.40	0.00	-21,066,890.54	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Almacén		4,915.03	2,457.51	9,010.88	4,095.86	8,191.71	8,191.7	0.00	0.00	-29,490.16	0.00	0.00	0.00	
	Mantenimiento		27,038.46	13,519.23	49,570.51	22,532.05	45,064.10	4,506.41	0.00	0.00	0.00	0.00	-162,230.75	0.00	
	Total Costos y Gastos Departamentos Operativos		248,217.82	889,602.82	227,802.10	1,562,003.21	733,800.10	931,924.52	305,693.87	0.00	0.00	0.00	0.00	3,144,976.46	
	Ventas realizadas en el mes de Julio (Bolívares)													12,258,596.00	
	Tasa de Aplicación (TA)													0.256553	

Fuente: Cálculo Propio

De la gama de productos que ofrece la Empresa F&M Company se tomó el Bedbox, el Somier y la Litera Sevilla a fin de demostrar el funcionamiento del sistema de costo planteado.

El Bedbox es una firme, estable y resistente base para colchón. Internamente construida a partir de una estructura de metal, dividida verticalmente en el centro por una columna metálica, y de forma horizontal por láminas de hierro, envuelta por una suave y antialérgica tela sintética. La base se sostiene por 4 patas de hierro reforzadas. La estructura está recubierta por pintura electroestática, la cual evita la aparición de corrosión (óxido). Ver Figura 16.

Figura 16 – Bedbox



Para nuestro estudio se consideró la producción del mes de Julio en la que se fabricaron 350 unidades de este producto.

A continuación en la Tabla 22 se muestra el Costo de Producción y Venta del producto Bedbox.

Tabla 22 – Costo de Producción y Ventas - Bedbox

F&M COMPANY		
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA (BEDBOX)		
AL 31-07-2013 Expresado en Bolívares		
Materiales	871,856.70	
Costos de Conversión	<u>749,952.15</u>	
Total Costos Incorporados al Proceso		1,621,808.85
<u>Variación de Productos Proceso</u>		
IIPP	0	
IFPP	0	0
Costo de Producción		<u>1,621,808.85</u>
<u>Variación de Productos Terminado</u>		
IIPT	259,489.38	
IFPT	<u>-89,585.62</u>	169,903.76
Costo de Producción y Venta		<u><u>1,791,712.61</u></u>

Fuente: Cálculo Propio

El valor de los Materiales es de Bs. 871.856,70 que se obtiene de la sumatoria de todos los materiales y suministros que solicitó producción para la fabricación de las 350 unidades de Bedbox, como se muestra en la cédula de materiales en la Tabla 23.

Tabla 23 – Cédula de Producción Materiales - Bedbox

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - BEDBOX

MATERIALES

UNIDADES A FABRICAR:		350					
Nº de Ficha de Inventario	Materiales y Partes	Unidad de medida	Medida y Especificaciones del material	Cantidad unitaria de materiales según tipo de medida	Total Materiales según volumen de Producción (350 unidades)	Costo Unitario (Según fichas de inventario)	Costo Total
ARMADURA							
32	Tubo rectangular para marco	Unidades	1 1/2 x 1 x 1.1 x 6400 / 6400 mm	2.0000	700.00	121.68	85,177.64
33	Tubo rectangular transversal - Refuerzo	Unidades	1 1/2" x 1/2" x 0,90 x 1331 / 6700 mm	0.7948	278.18	121.80	33,883.13
21	Tubo rectangular transversal - Patas	Unidades	1 1/2" x 1" x 1.1 x 1331 / 6000 mm	0.8872	310.52	97.83	30,378.99
3	Arandela Plana	Unidades	Lámina 2400 x 1200 x 3 mm	5.0000	1,750.00	3.64	6,372.25
2	Alambre MIG para soldar	Kilogramos	Alambre MIG 0,90	0.2520	88.20	44.49	3,923.98
26	Gas	M3	Gas Agamix 20	0.1000	35.00	238.73	8,355.64
23	Pintura	Kilogramos	Pintura en polvo	0.3800	133.00	164.27	21,848.13
TAPICERIA							
38	Listones laterales	Unidades	Madera Rectangular 20 x 10 x 1800 mm	4.0000	1,400.00	14.06	19,680.08
40	Listones cabeceros	Unidades	Madera Rectangular 20 x 10 x 1290 / 1800 mm	2.8680	1,003.80	43.25	43,409.59
35	Tela Confort	M2	Tela 1,70 x 2,05 mts	13.9600	4,886.00	12.90	63,029.40
34	Tela Tafetan	M2	Tela 1,70 x 2,10 mts	14.2800	4,998.00	26.43	132,110.52
OTROS COMPLEMENTOS							
30	Plástico en lámina	Kilogramos	Lámina 1700 x 2160 x 0.07 mm	0.9040	316.40	57.02	18,039.62
25	Lámina de cartón 975 x 850 mm	Unidades	330 x 170 mm	0.2680	93.80	40.71	3,818.66
28	Goma TL	Unidades	TL 1,96 x 1,50 x 1 cm	3.0000	1,050.00	64.97	68,214.05
7	Grapas	Unidades	3/8" grapas milford Nro 80	3.0000	1,050.00	1.69	1,775.13
41	Tuercas para Patas	Unidades	Tuercas AC-92 Cuadrado 3/8" x 16	3.0000	1,050.00	6.85	7,192.50
27	Clavos de Acero 1.-25	Unidades	Clavos de acero	3.0000	1,050.00	41.57	43,650.67
37	Madera Chapaforte	Unidades	Madera 1875 x 1375 x 3 mm	3.0000	1,050.00	228.68	240,117.92
36	Pega	Litros	Pega	2.1123	739.31	55.29	40,878.82
871,856.70							

Fuente: Cálculo Propio

Para ver mayor detalle de la salida a la producción de cada uno de los materiales y suministros se encuentran enumeradas en el Anexo 3 todas las fichas de inventarios correspondientes a la fabricación de este producto.

El valor de los Costos de Conversión es de Bs. 749.952,15 que se obtiene de multiplicar el tiempo promedio de operación en cada departamento por la Tasa de Aplicación obtenida previamente. Los tiempos de operación fueron entregados por la Gerencia de Producción de F&M Company y a partir de esos valores se calculan dichos costos, como se muestra en la Tabla 24.

Tabla 24 – Cédula de Producción Costos de Conversión - Bedbox

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - BEDBOX

COSTOS DE CONVERSIÓN

UNIDADES A FABRICAR:

350

Código del Departamento	Descripción de la Operación y Componente utilizado	Tiempo Unitario de la Operación (Horas)	Tiempo Total de la Operación (350 Unidades)	Tasa Aplicada / Hora Hombre (Bs / HH)	Costo por unidad de Costos Indirectos	Total Bs de Costos Indirectos (350 Unidades)
4	Cortar tubo rectangular 1 1/2 x 1 x 1,1 x 5,575 mts	0.003600	1.260000	887.501827	3.195007	1,118.25
4	Doblar tubo rectangular 1 1/2 x 1 x 1,1 x 5,575 mts	0.076000	26.600000	887.501827	67.450139	23,607.55
4	Embutir tubo 1 1/2 x 1 x 1,1 x 5,575 mts	0.040000	14.000000	887.501827	35.500073	12,425.03
4	Cortar tubo rectangular 1 1/2 x 1/2 x 1,1 x 0,931 mts	0.010800	3.780000	887.501827	9.585020	3,354.76
4	Perforar tubo rectangular 1 1/2 x 1/2 x 1,1 x 0,931 mts	0.012000	4.200000	887.501827	10.650022	3,727.51
4	Cortar tubo rectangular 1 1/2 x 1 x 1,1 x 0,931 mts	0.009600	3.360000	887.501827	8.520018	2,982.01
4	Perforar desagüe tubo rectangular 1 1/2 x 1 x 1,1 x 0,931	0.008000	2.800000	887.501827	7.100015	2,485.01
4	Perforar tuerca	0.016000	5.600000	887.501827	14.200029	4,970.01
4	Cortar lámina 54 x 3 x 2400 mm	0.019200	6.720000	887.501827	17.040035	5,964.01
4	Troquelar lámina 51 x 3 mm	0.024000	8.400000	887.501827	21.300044	7,455.02
4	Perforar lámina 51 x 3 mm	0.024000	8.400000	887.501827	21.300044	7,455.02
4	Soldar tuerca a lámina 51 x 3 mm (Arandela)	0.233600	81.760000	887.501827	207.320427	72,562.15
4	Ensamblar marco	0.360000	126.000000	887.501827	319.500658	111,825.23
5	Pintado	0.020000	7.000000	917.250120	18.345002	6,420.75
7	Cortar Forro plástico	0.040000	14.000000	582.452825	23.298113	8,154.34
7	Montar forro plástico y engrapar	0.200000	70.000000	582.452825	116.490565	40,771.70
7	Cortar tela rayada	0.066400	23.240000	582.452825	38.674868	13,536.20
7	Engrapar tela rayada y montar	0.200000	70.000000	582.452825	116.490565	40,771.70
7	Cortar forro Tafetan	0.066400	23.240000	582.452825	38.674868	13,536.20
7	Montar forro Taferan	0.200000	70.000000	582.452825	116.490565	40,771.70
4	Cortar esquineros de cartón	0.027504	9.626400	887.501827	24.409850	8,543.45
4	Troquelar esquineros de cartón	0.016000	5.600000	887.501827	14.200029	4,970.01
4	Doblar esquineros de cartón	0.011200	3.920000	887.501827	9.940020	3,479.01
7	Clavar madera	0.050000	17.500000	582.452825	29.122641	10,192.92
7	Pagar goma espuma y montar chapa	0.400000	140.000000	582.452825	232.981130	81,543.40
8	Ensamblar y embalar	0.325000	113.750000	1,910.586715	620.940682	217,329.24
					2,142.72	749,952.15

Fuente: Cálculo Propio

Toda la producción comenzada en el mes de Julio se terminó y como no existía Inventario de Productos en Proceso al 01 de Julio no existe variación de Productos en Proceso. Por lo tanto, el costo de fabricar las 350 unidades de Bedbox es de Bs. 1.621.808,85, es decir que el costo unitario de cada Bedbox es de Bs. 4.633,74.

La variación de Producto Terminado es de Bs. 169.903,76. Esto como resultado de la diferencia entre el Inventario Inicial de Bs. 259.489,38 y el Inventario Final de Bs. 86.585,62

correspondiente a 70 y 20 unidades respectivamente. A continuación en la Tabla 25 se muestra en detalle la ficha de inventario del Bedbox en la que se puede apreciar dichos cálculos.

Tabla 25 – Ficha de Inventario Bedbox

F&M COMPANY										
PRODUCTO: BEDBOX					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
Fecha	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
30/06/2013	Inventario Inicial							70	3,706.99	259,489.42
25/07/2013	Producción mes de Julio	350	4,633.74	1,621,808.85				420	4,479.28	1,881,298.26
30/07/2013	Sálida a la venta				400	4,479.28	1,791,712.63	20	1,791,712.63	89,585.63

Fuente: Cálculo Propio

A continuación se muestra el Estado de Resultados del Bedbox (Tabla 26)

Tabla 26 – Estado de Resultados - Bedbox

F&M COMPANY		
ESTADO DE RESULTADOS (BEDBOX)		
AL 31-07-2013 Expresado en Bolívares		
Ventas	2,597,982.97	
Costo de Producción y Venta	<u>-1,791,712.61</u>	
Utilidad Bruta en ventas		806,270.36
Gastos de Ventas		<u>-666,519.88</u>
Utilidad Neta en Ventas		<u>139,750.49</u>

Fuente: Cálculo Propio

La Utilidad Neta para este mes es de Bs. 139.750,70. Esto como resultado del ingreso por ventas de las 400 unidades con una ganancia del 45% sobre el costo. También se debe considerar en este Estado Financiero los Gastos de Ventas por Bs. 666.519,88 que corresponde a Bs. 0.256553 Bs. (Tabla 21) por cada bolívar de venta que se genere.

Otro de los productos que fue tomado para el diseño de nuestro modelo de costos se trata de un soporte flexible sobre el que se coloca el colchón llamado Somier. En un bastidor metálico sobre el que se encastran transversalmente una serie de láminas que pueden adaptarse a la forma del cuerpo. Figura 17

Figura 17 - Somier



Durante el mes de Julio se fabricaron 400 unidades de este producto, a continuación en la Tabla 27 se muestra el Costo de Producción y Ventas del Somier.

Tabla 27 - Costo de Producción y Ventas - Somier

F&M COMPANY		
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA (SOMIER)		
AL 31-07-2013 Expresado en Bolívares		
Materiales	696,781.37	
Costos de Conversión	<u>563,439.21</u>	
Total Costos Incorporados al Proceso		1,260,220.57
<u>Variación de Productos Proceso</u>		
IIPP	0	
IFPP	0	0
Costo de Producción		<u>1,260,220.57</u>
<u>Variación de Productos Terminado</u>		
IIPT	133,898.47	
IFPT	<u>-247,843.44</u>	<u>-113,944.97</u>
Costo de Producción y Venta		<u><u>1,146,275.60</u></u>

Fuente: Cálculo Propio

El valor de los Materiales es de Bs. 696.781,37 que se obtienen de la sumatoria de todos los materiales y suministros que solicitó producción para la fabricación de las 400 unidades de Somier, como se muestra en la cédula de materiales en la Tabla 28.

Tabla 28 – Cédula de Producción Materiales - Somier

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - SOMIER

MATERIALES

UNIDADES A FABRICAR: 400

Nº de Ficha de Inventario	Materiales y Partes	Unidad de medida	Medida y Especificaciones del material	Cantidad unitaria de materiales según tipo de medida	Total Materiales según volumen de Producción (400 unidades)	Costo Unitario (Según fichas de inventario)	Costo Total
39	Marco de Tubo	Unidades	Rect 1 3/4" x 1 1/4" x 1,20 mm 6680	6.0000	2,400.00	41.99	100,773.53
31	Refuerzo Central	Unidades	Rect 1 3/4" x 1 1/4" x 1,40 mm 1805	3.6102	1,444.08	121.34	175,217.48
2	Alambre MIG para soldar	Kilogramos	Alambre MIG 0.90	1.2000	480.00	44.49	21,354.98
26	GAS Agamix	M3	Gas Agamix 20	0.0693	27.72	238.73	6,617.66
23	Pintura en Polvo	Kilogramos	Crema texturizado	1.2419	496.76	164.27	81,603.59
OTROS COMPLEMENTOS:							
29	Lamas curvas 2 caras	Unidades	780 x 53 x 9 mm	4.0000	1,600.00	68.42	109,464.41
10	Tacos Plásticos Laterales	Unidades	53 mm Color Marfil	6.0000	2,400.00	32.97	79,123.53
6	Tacos Plásticos Centrales	Unidades	53 mm dobles Color Marfil	6.0000	2,400.00	41.26	99,023.82
24	Etiqueta	Unidades	Logotipo	1.0000	400.00	12.45	4,980.03
5	Bolsa Plástica	Kilogramos	1.50 + 11 + 11 x 0,15 mm	0.4914	196.56	19.92	3,915.86
7	Grapas Estándar	Unidades	Estandar	4.0000	1,600.00	1.69	2,704.96
25	Lámina de Cartón 975 x 850 mm	Unidades	330 x 17 mm	0.7370	294.80	40.71	12,001.51
							696,781.37

Fuente: Cálculo Propio

Para ver mayor detalle de la salida a la producción de cada uno de los materiales y suministros, se encuentran enumeradas en el Anexo 3 todas las fichas de inventarios correspondientes a la fabricación de este producto.

El valor de los Costos de Conversión es de Bs. 563.439,54 que se obtiene de multiplicar el tiempo promedio de operación en cada departamento por la Tasa de Aplicación obtenida previamente. Los tiempos de operación fueron entregados por la Gerencia de Producción de la compañía y a partir de esos valores se realizaron los cálculos correspondientes, como se muestra en la Tabla 29.

Tabla 29 – Cédula de Producción Costos de Conversión - Somier

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - SOMIER

COSTOS DE CONVERSIÓN

UNIDADES A FABRICAR:		400				
Código del Departamento	Descripción de la Operación y Componente utilizado	Tiempo Unitario de la Operación (Horas)	Tiempo Total de la Operación (400 Unidades)	Tasa Aplicada / Hora Hombre (Bs / HH)	Costo por unidad de Costos Indirectos	Total Bs de Costos Indirectos (400 Unidades)
4	Cortar tubo cuadrado para marco	0.008750	3.500000	887.501827	7.765641	3,106.26
4	Cortar tubo cuadrado refuerzo central	0.008750	3.500000	887.501827	7.765641	3,106.26
4	Doblar tubo para marco	0.080500	32.200000	887.501827	71.443897	28,577.56
4	Soldar tubo para marco	0.113750	45.500000	887.501827	100.953333	40,381.33
4	Punzonar marco de tubo	0.048125	19.250000	887.501827	42.711025	17,084.41
4	Punzonar tubo para refuerzo central	0.031500	12.600000	887.501827	27.956308	11,182.52
4	Perforar marco de tubo para desagüe	0.035000	14.000000	887.501827	31.062564	12,425.03
4	Esmerilar y enderezar	0.113750	45.500000	887.501827	100.953333	40,381.33
5	Pintar	0.016275	6.510000	917.250120	14.928246	5,971.30
8	Ensamblar y embalar	0.525000	210.000000	1,910.586715	1,003.058026	401,223.21
					1,408.60	563,439.21

Fuente: Cálculo Propio

Toda la producción comenzada en el mes de Julio se terminó y al no existir Inventario de Productos en Proceso al 01 de Julio, no hay variación de Productos en Proceso. El costo de fabricar 400 unidades de Somier es de Bs. 1.260.220,91, por lo tanto el costo unitario de cada Somier es de Bs. 3.150.55.

La variación de Producto Terminado es de Bs. 113.944,97. Esto como resultado de la diferencia entre el Inventario Inicial de Bs. 133.898,47 y el Inventario Final de Bs. 247.843,44 correspondientes a 50 y 80 unidades respectivamente. En la Tabla 30 se muestra en detalle la ficha de inventario del Somier en la que se pueden apreciar dichos cálculos.

Tabla 30 – Ficha de Inventario Somier

F&M COMPANY										
PRODUCTO: SOMIER						UNIDAD DE MEDIDA: Unidades				
Fecha	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
30/06/2013	Inventario Inicial							50	2,677.97	133,898.44
25/07/2013	Producción mes de Julio	400	3,150.55	1,260,220.57				450	3,098.04	1,394,119.01
30/07/2013	Sálida a la venta				370	3,098.04	1,146,275.63	80	3,098.04	247,843.38

Fuente: Cálculo Propio

A continuación se muestra en Estado de Resultados del Somier (Tabla 31)

Tabla 31 – Estado de Resultados - Somier

F&M COMPANY		
ESTADO DE RESULTADOS (SOMIER)		
AL 31-07-2013 Expresado en Bolívares		
Ventas	1,604,786.30	
Costo de Producción y Venta	<u>-1,146,275.60</u>	
Utilidad Bruta en ventas		458,510.71
Gastos de Ventas		<u>-411,712.46</u>
Utilidad Neta en Ventas		<u>46,798.24</u>

Fuente: Cálculo Propio

La Utilidad Neta para este mes es de Bs. 46.798,24. Esto como resultados del ingreso por ventas de las 370 unidades con una ganancia del 40% sobre el costo. Se debe considerar también en este Estado Financiero los Gastos por Ventas por Bs. 411.712.46 que corresponde al esfuerzo que realizó el Departamento de Ventas.

El Somier es un producto nuevo en F&M Company, por tal motivo el margen de ganancia es un 5% inferior al del resto de los productos que ofrece la empresa, con la finalidad de posicionarse en el mercado con precios competitivos.

Finalmente se ha tomado la Litera como tercer producto en el que se muestra la aplicación de este sistema de costo. La Litera es una estructura de hierro, tensaflex de muy alta resistencia ideal para soportar grandes pesos y pintura anticorrosiva para evitar el desgaste. Esta Litera tiene una característica particular que le da un valor agregado a los usuarios, ya que el jergón inferior es más grande (1.38 x 1.88) brindando mayor confort y comodidad al cliente. (Ver Figura 18)

Figura 18 – Litera Sevilla



A continuación en la Tabla 32 se muestra el Costo de Producción y Ventas de la Litera Sevilla.

Tabla 32 – Costo de Producción y Ventas –

F&M COMPANY		
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA (LITERA SEVILLA)		
AL 31-07-2013 Expresado en Bolívares		
Materiales	183,825.90	
Costos de Conversión	<u>228,639.14</u>	
Total Costos Incorporados al Proceso		412,465.04
<u>Variación de Productos Proceso</u>		
IIPP	0	
IFPP	<u>0</u>	0
Costo de Producción		412,465.04
<u>Variación de Productos Terminado</u>		
IIPT	86,122.69	
IFPT	<u>-176,918.22</u>	-90,795.52
Costo de Producción y Venta		<u>321,669.51</u>

Fuente: Cálculo Propio

Para el cálculo de costos de la litera se consideró el producto en tres partes: Copetes, Jergón Inferior y Jergón Superior.

El valor de los materiales utilizados en la fabricación de las 50 unidades de Literas en el mes de Julio es de Bs. 183.825,90 que se obtiene de la sumatoria de todos los materiales y suministros que solicitó producción para la elaboración del Juego de Copetes, el Jergón inferior y el Jergón superior. A continuación se muestran las cédulas de materiales para cada una de las partes que conforman la Litera. (Tablas 33,34 y 35)

Tabla 33 – Cédula de Producción Materiales – Juego Copetes

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - LITERA SEVILLA

MATERIALES - JUEGO COPETES LITERA SEVILLA

UNIDADES A FABRICAR:

50

Nº de Ficha de Inventario	Materiales y Partes	Unidad de medida	Medida y Especificaciones del material	Cantidad unitaria de materiales según tipo de medida	Total Materiales según volumen de Producción (50 unidades)	Costo Unitario (Según fichas de inventario)	Costo Total
<u>ESCALERA PARA LITERA SEVILLA</u>							
42	Peldaños de 5/8" x 0,90	Unidades	Redondo 5/8" x 0.90 x 222 / 6000 mm	1.7760	88.80	108.54	5,426.88
38	Listones Laterales	Unidades	Redondo 3/4" x 0.90 x 1006 / 6000 mm	5.3656	268.28	14.06	702.86
<u>1/2 BARANDA RED. MARBELLA CASABLANCA Y VALLARTA.</u>							
43	Tubo principal 3/4"	Unidades	Redondo 3/4" x 0.90 x 1190 / 6000 mm	1.5864	79.32	85.60	4,280.00
44	Cabilla para ganchos	Unidades	Cabilla lisa 7 mm x 130 mm	0.3472	17.36	140.00	7,000.00
<u>JUEGO DE COPETES</u>							
16	Gancho soporte doble acción	Unidades	U"82 x 57 x 4 mm	16.0000	800.00	7.58	379.15
45	Refuerzo distanciador	Unidades	Redondo 7/8" x 0.90 x 1290 / 6000 mm	3.4400	172.00	10.60	530.00
46	Tubo para copetes 2" x 1.2	Unidades	Redondo 2" x 1.2 x 4220 / 8570 mm	7.8784	393.92	142.40	7,120.08
2	Alambre MIG 0.90	Kilogramos	MIG 0.90 de soldar	0.8888	44.44	44.49	2,224.48
23	Pintura en polvo	Kilogramos	Pintura polvo Cobre	4.7896	239.48	164.27	8,213.58
26	Gas	M3	Gas Agamix 20	0.1408	7.04	238.73	11,936.62
<u>OTROS COMPLEMENTOS</u>							
1	Alambre para embalar	Kilogramos	1.27 mm C.18 SAE 1008	0.3680	18.40	49.40	2,469.98
5	Bolsas plásticas para embalar	Unidades	140 + 14 x 0,15 mm x 165	1.0000	50.00	19.92	996.10
6	Tacos plásticos 3/4"	Unidades	Red Interno 3/4"	4.0000	200.00	41.26	2,063.00
7	Grapas estándar	Unidades	Grapas	100 0000	5,000.00	1.69	84.53
8	Plástico en rollo	Kilogramos	14 cm x 0,10 mm x 1,60 mts	0.1544	7.72	62.64	3,132.02
8	Plástico en rollo	Kilogramos	27 cm x 0,15 mm x 5,8 mts	2.0080	100.40	62.64	3,132.02
9	Tirro plástico PVC	Unidades	3/4" x 50 mts	0.2400	12.00	17.47	873.28
10	Tacos plásticos 2"	Unidades	Red Interno 2"	8.0000	400.00	32.97	1,648.41
							62,212.99

Fuente: Cálculo Propio

Tabla 34 – Cédula de Producción Materiales – Jergón Pequeño

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - LITERA SEVILLA

MATERIALES - JERGÓN TENSAFLEX C/ENGANCHE (0.98 x 1.88)

UNIDADES A FABRICAR: 50

Nº de Ficha de Inventario	Materiales y Partes	Unidad de medida	Medida y Especificaciones del material	Cantidad unitaria de materiales según tipo de medida	Total Materiales según volumen de Producción (50 unidades)	Costo Unitario (Según fichas de inventario)	Costo Total
11	Resorte cilíndrico 12 vueltas	Kilogramos	Alambre 2,68 mm	0.2516	12.58	23.77	299.07
12	Ganchos largos 2,68 x 92 mm	Kilogramos	Alambre 2,68 mm	0.0496	2.48	19.08	47.33
13	Ganchos cortos cabeza 30 mm	Kilogramos	Alambre 3,40 mm	0.0384	1.92	20.33	39.04
14	Ganchos cortos lateral 35 mm	Kilogramos	Alambre 3,40 mm	0.0448	2.24	20.33	45.55
15	Resorte zigzag 12 vueltas	Kilogramos	Alambre zigzag 4,12 mm	1.7496	87.48	21.67	1,896.11
16	Gancho soporte doble acción	Unidades	"U"82 x 57 x 4	8.0000	400.00	7.58	3,033.22
17	Tubo ovalado cabecero	Unidades	Oval 2 3/16" x 1" x 0,90 x 910 / 6000 mm	1.2136	60.68	114.26	6,933.50
18	Tubo ovalado lateral	Unidades	Oval 2 3/16" x 1" x 1,10 x 1855 / 6000 mm	2.4736	123.68	113.81	14,076.49
19	Tubo refuerzo long.	Unidades	Cuad 1" x 1" x 0,90 x 597 / 6000 mm	0.7960	39.80	105.06	4,181.23
20	Tubo refuerzo transversal	Unidades	Cuad 1" x 1" x 0,90 x 910 / 6000 mm	1.2136	60.68	117.24	7,113.89
2	Alambre para soldar	Kilogramos	Alambre MIG 0.90	0.3344	16.72	44.49	743.87
26	Gas AGAMIX	M3	Gas AGAMIX 20	0.0640	3.20	238.73	763.94
23	Pintura en polvo	Kilogramos	Cobrizado	1.0992	54.96	164.27	9,028.37
OTROS COMPLEMENTOS							
24	Etiqueta tensaflex	Unidades	Tensaflex	1.0000	50.00	12.45	622.50
8	Plástico en rollo	Kilogramos	18 cm x 586 mm x 0,15	0.9840	49.20	62.64	3,081.91
9	Tirro plástico PVC	Unidades	3/4" x 50 mts	0.7680	38.40	17.47	670.68
							52,576.68

Fuente: Cálculo Propio

Tabla 35 – Cédula de Producción Materiales – Jergón Grande

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - LITERA SEVILLA

MATERIALES - JERGÓN TENSAFLEX C/ENGANCHE (1.38 x 1.88)

UNIDADES A FABRICAR: 50

Nº de Ficha de Inventario	Materiales y Partes	Unidad de medida	Medida y Especificaciones del material	Cantidad unitaria de materiales según tipo de medida	Total Materiales según volumen de Producción (50 unidades)	Costo Unitario (Según fichas de inventario)	Costo Total
11	Resorte cilíndrico 12 vueltas	Kilogramos	Alambre 2,68 mm	0.2516	12.58	23.77	299.07
12	Ganchos largos 2,68 x 92 mm	Kilogramos	Alambre 2,68 mm	0.0496	2.48	19.08	47.33
13	Ganchos cortos cabeza 30 mm	Kilogramos	Alambre 3,40 mm	0.0384	1.92	20.33	39.04
14	Ganchos cortos lateral 35 mm	Kilogramos	Alambre 3,40 mm	0.0448	2.24	20.33	45.55
15	Resorte zigzag 12 vueltas	Kilogramos	Alambre zigzag 4,12 mm	2.5156	125.78	21.67	2,726.25
16	Gancho soporte doble acción	Unidades	"U"82 x 57 x 4	8.0000	400.00	7.58	3,033.22
17	Tubo ovalado cabecero	Unidades	Oval 2 3/16" x 1" x 0,90 x 910 / 6000 mm	1.7464	87.32	114.26	9,977.48
18	Tubo ovalado lateral	Unidades	Oval 2 3/16" x 1" x 1,10 x 1855 / 6000 mm	2.4736	123.68	113.81	14,076.49
19	Tubo refuerzo long.	Unidades	Cuad 1" x 1" x 0,90 x 597 / 6000 mm	0.7960	39.80	105.06	4,181.23
20	Tubo refuerzo transversal	Unidades	Cuad 1" x 1" x 0,90 x 910 / 6000 mm	1.7464	87.32	117.24	10,237.06
22	Tubo refuerzo long. Int	Unidades	Cuad 3/4" x 0,90 x 527 mm	0.7024	35.12	120.68	4,238.39
2	Alambre para soldar	Kilogramos	Alambre MIG 0.90	0.3344	16.72	44.49	743.87
26	Gas AGAMIX	M3	Gas AGAMIX 20	0.0640	3.20	238.73	763.94
23	Pintura en polvo	Kilogramos	Cobrizado	1.5472	77.36	164.27	12,708.05
4	Alfombra oxite mezcla A 5 mm	M2	Antirruido 0,025 x 1310 mm	0.3016	15.08	70.18	1,058.29
OTROS COMPLEMENTOS							
24	Etiqueta tensaflex	Unidades	Tensaflex	1.0000	50.00	12.45	622.50
8	Plástico en rollo	Kilogramos	18 cm x 596 mm x 0,15	1.0856	54.28	62.64	3,400.12
9	Tirro plástico PVC	Unidades	3/4" x 50 mts	0.9600	48.00	17.47	838.35
							69,036.23

Fuente: Cálculo Propio

Para tener mayor detalle de la salida a la producción de cada uno de estos materiales y suministros, se encuentran enumeradas en el Anexo 3 todas las fichas de inventarios correspondientes a la fabricación de este producto.

El valor de los Costos de Conversión es de Bs. 228.639,11 que se obtiene de multiplicar el tiempo promedio de operación en cada departamento y para cada pieza de la Litera por la Tasa de Aplicación obtenida previamente. Los tiempos de operación fueron entregados por la Gerencia de Producción de la compañía y a partir de esos valores se realizaron los cálculos correspondientes, como se muestra en la Tabla 36, 37 y 38.

Tabla 36 – Cédula de Producción Costos de Conversión – Juego Copetes

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - LITERA SEVILLA

COSTOS DE CONVERSIÓN - JUEGO COPETES LITERA SEVILLA

UNIDADES A FABRICAR:

50

Código del Departamento	Descripción de la Operación y Componente utilizado	Tiempo Unitario de la Operación (Horas)	Tiempo Total de la Operación (50 Unidades)	Tasa Aplicada / Hora Hombre (Bs / HH)	Costo por unidad de Costos Indirectos	Total Bs de Costos Indirectos (50 Unidades)
4	Cortar tubo redondo para peldaño 5/8"	0.014400	0.720000	887.501827	12.780026	639.00
4	Abocardar tubo para peldaño 5/8"	0.014400	0.720000	887.501827	12.780026	639.00
4	Cortar tubo redondo de 3/4"x 0,90	0.009600	0.480000	887.501827	8.520018	426.00
4	Soldar escalera	0.740400	37.020000	887.501827	657.106352	32,855.32
4	Despuntar tubo de 3/4"	0.008800	0.440000	887.501827	7.810016	390.50
4	Cortar tubo de 3/4"x 0,90	0.002400	0.120000	887.501827	2.130004	106.50
4	Abocardar tubo	0.002400	0.120000	887.501827	2.130004	106.50
4	Doblar tubo	0.038000	1.900000	887.501827	33.725069	1,686.25
4	Cortar lámina 4 x 57 x 82 mm	0.000160	0.008000	887.501827	0.142000	7.10
4	Troquelar lámina 4x 57 x 82 mm	0.019200	0.960000	887.501827	17.040035	852.00
4	Doblar lámina 4x 57 x 82 mm	0.024000	1.200000	887.501827	21.300044	1,065.00
4	Calibrar lámina "U	0.025600	1.280000	887.501827	22.720047	1,136.00
4	Cortar tubo redondo 7/8"x 0,90 x 1290 mm	0.004800	0.240000	887.501827	4.260009	213.00
4	Cortar tubo redondo 2"x 1,2	0.004800	0.240000	887.501827	4.260009	213.00
4	Doblar tubo redondo 2"x 1,2	0.076000	3.800000	887.501827	67.450139	3,372.51
4	Perforar copetes y ensamblar	0.068520	3.426000	887.501827	60.811625	3,040.58
4	Soldar copetes y ensamblar	0.047600	2.380000	887.501827	42.245087	2,112.25
5	Pintar copetes	0.056800	2.840000	917.250120	52.099807	2,604.99
8	Embalar copetes	0.332000	16.600000	1,910.586715	634.314789	31,715.74
					1,663.63	83,181.26

Fuente: Cálculo Propio

Tabla 37 – Cédula de Producción Costos de Conversión –

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - LITERA SEVILLA

COSTOS DE CONVERSIÓN - JERGÓN TENSAFLEX C/ENGANCHE (0.98 x 1.88)

UNIDADES A FABRICAR:

50

Código del Departamento	Descripción de la Operación y Componente utilizado	Tiempo Unitario de la Operación (Horas)	Tiempo Total de la Operación (50 Unidades)	Tasa Aplicada / Hora Hombre (Bs / HH)	Costo por unidad de Costos Indirectos	Total Bs de Costos Indirectos (50 Unidades)
4	Cortar tubo 3/16"x 1"x 0,90 x 910 / 6000 mm	0.00929	0.464400	887.501827	8.243117	412.16
4	Cortar Tubo 3/16"x 1"x 1,10 x 1855 / 6000 mm	0.00929	0.464400	887.501827	8.243117	412.16
4	Cortar tubo Cuad 1"x 1"x 0,90 x 597 / 6000 mm	0.01858	0.928800	887.501827	16.486234	824.31
4	Cortar tubo Cuad 1"x 1"x 0,90 x 910 / 6000 mm	0.00929	0.464400	887.501827	8.243117	412.16
4	Despuntar extremos de tubos	0.06244	3.121800	887.501827	55.412064	2,770.60
4	Soldar	0.92880	46.440000	887.501827	824.311697	41,215.58
4	Esmerilar	0.12900	6.450000	887.501827	114.487736	5,724.39
5	Pintar	0.07069	3.534600	917.250120	64.842245	3,242.11
8	Embalar	0.15480	7.740000	1,910.586715	295.758824	14,787.94
					1,396.03	69,801.41

Fuente: Cálculo Propio

Tabla 38 – Cédula de Producción Costos de Conversión – Jergón Grande

F&M COMPANY

CÉDULA DE PRODUCCIÓN - LITERA SEVILLA

COSTOS DE CONVERSIÓN - JERGÓN TENSAFLEX C/ENGANCHE (1.38 x 1.88)

UNIDADES A FABRICAR:

50

Código del Departamento	Descripción de la Operación y Componente utilizado	Tiempo Unitario de la Operación (Horas)	Tiempo Total de la Operación (50 Unidades)	Tasa Aplicada / Hora Hombre (Bs / HH)	Costo por unidad de Costos Indirectos	Total Bs de Costos Indirectos (50 Unidades)
4	Cortar tubo 3/16"x 1"x 0,90 x 910 / 6000 mm	0.010008	0.500400	887.501827	8.882118	444.11
4	Cortar Tubo 3/16"x 1"x 1,10 x 1855 / 6000 mm	0.010008	0.500400	887.501827	8.882118	444.11
4	Cortar tubo Cuad 1"x 1"x 0,90 x 597 / 6000 mm	0.010008	0.500400	887.501827	8.882118	444.11
4	Cortar tubo Cuad 1"x 1"x 0,90 x 910 / 6000 mm	0.020016	1.000800	887.501827	17.764237	888.21
4	Cortar tubo Cuad 3/4"x 0,90 x 527 mm	0.010008	0.500400	887.501827	8.882118	444.11
4	Despuntar extremos de tubos	0.067276	3.363800	887.501827	59.707573	2,985.38
4	Soldar	1.000800	50.040000	887.501827	888.211828	44,410.59
4	Esmerilar	0.139000	6.950000	887.501827	123.362754	6,168.14
5	Pintar	0.076172	3.808600	917.250120	69.868776	3,493.44
8	Embalar	0.166800	8.340000	1,910.586715	318.685864	15,934.29
					1,513.13	75,656.48

Fuente: Cálculo Propio

Las 50 unidades se comenzaron y terminaron de fabricar en el mes de Julio, y como no existe inventario de Productos en Proceso al 01 de Julio no existe variación de Productos en Proceso. Por lo tanto el monto total de fabricar 50 unidades de Literas es de Bs. 412.465,01, es decir que el costo unitario de cada Litera es de Bs. 8.249,30.

La variación de Producto Terminado es de Bs. 90.795,52. Esto como resultado de la diferencia entre el Inventario Inicial de Bs. 86.122,69 y el Inventario Final de Bs. 176.918,22 correspondiente a 12 y 22 unidades respectivamente. En la Tabla 39 se muestra en detalle la ficha de inventario de la Litera Sevilla en la que se pueden apreciar dichos cálculos.

Tabla 39 – Ficha de Inventario Litera

F&M COMPANY										
PRODUCTO: LITERA SEVILLA						UNIDAD DE MEDIDA: Unidades				
Fecha	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
30/06/2013	Inventario Inicial							12	7,176.89	86,122.70
25/07/2013	Producción mes de Julio	50	8,249.30	412,465.04				62	8,041.74	498,587.74
30/07/2013	Sálida a la venta				40	8,041.74	321,669.51	22	8,041.74	176,918.23

Fuente: Cálculo Propio

A continuación se muestra el Estado de Resultados de la Litera Sevilla (Tabla 40)

Tabla 40 – Estado de Resultados Litera Sevilla

F&M COMPANY		
ESTADO DE RESULTADOS (LITERA SEVILLA)		
AL 31-07-2013 Expresado en Bolívares		
Ventas	466,420.75	
Costo de Producción y Venta	<u>-321,669.51</u>	
Utilidad Bruta en ventas		144,751.24
Gastos de Ventas		<u>-119,661.56</u>
Utilidad Neta en Ventas		<u>25,089.68</u>

Fuente: Cálculo Propio

La Utilidad Neta para este mes es de Bs. 25.089,68. Esto como resultado del ingreso por ventas de las 50 unidades con una ganancia del 45% sobre el costo. También se debe considerar en este Estado Financiero los Gastos de Ventas por Bs.119.661,56 correspondientes al Bs. 0.256553 (Tabla 21) por cada Bolívar de venta que se genere.

El cálculo de costos para todos los productos que fabrica la Empresa F & M Company es similar al que se explicó a través de Bedbox, Somier y la Litera.

Así mismo este modelo de costos se puede aplicar a cualquier empresa de producción siempre que su organigrama estructural se adapte al modelo presentado en este trabajo.

CAPÍTULO VI - CONCLUSIONES

F&M Company, carecía de una contabilidad de costos, razón por la cual la fijación de precios se realizaba en función de la oferta y la demanda. Con este trabajo se logró desarrollar un modelo de costos con la finalidad de dar a conocer el Costo de Producción de cada uno de los productos que fábrica la empresa y de esta manera facilitar principalmente la fijación de precios y la toma de decisiones para la comercialización de sus productos.

Por lo tanto podemos concluir que:

1. Este modelo permite a la Gerencia conocer sus costos de producción, lo que facilitará la fijación de precios competitivos para así posicionarse en el mercado de Camas y Jergones a nivel nacional, siempre ajustados a la recién publicada Ley de Costos y Precios Justos en la que se establece que el margen de ganancia no podrá superar el 30%.
2. El modelo de costo planteado a diferencia de otros modelos permite mayor exactitud en la asignación de costos, ya que se cargan todos los costos y gastos del periodo a los diferentes centros de costos de la empresa para luego obtener una Tasa de Aplicación en función de las horas hombre para los departamentos productivos. Esto permitirá establecer controles en los tiempos de operación y disminuir el tiempo ocioso característico en todo proceso de producción. Sin duda que la calidad y el control que se tengan sobre los elementos del costo de producción garantiza en gran medida la eficiencia en la productividad y el éxito de cualquier empresa.
3. La aplicación de la Norma Internacional de contabilidad (NIC N° 2 – Inventarios) es algo inédito y vital para la empresa. De acuerdo a ella se establece la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. También indica que el valor de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Esto quiere decir, que

el costo de entrada en los inventarios no será solo el valor de compra sino que además debemos considerar todo el esfuerzo que dedica el centro de Compras para que las materias primas y los suministros lleguen al proceso productivo. Es importante señalar que la gran mayoría de empresas en Venezuela hacen caso omiso a la aplicación de esta norma.

4. El gran valor agregado de este modelo es que puede ser aplicado a cualquier empresa, siempre y cuando se realicen los análisis previos para adaptar la estructura organizativa al modelo de costos planteado. Hoy en día es fundamental para las empresas disponer de una información fidedigna que les permita la presentación de cualquier información requerida por la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), tal como establece la Ley de Costos y Precios Justos publicada el 23 de Enero de 2014 bajo el N° 40.340. El incumplimiento de esta Ley puede ocasionar sanciones como la ocupación temporal de las instalaciones, prisión e incluso expropiación por parte del Ejecutivo Nacional.

BIBLIOGRAFÍA

Anderson David; Sweeney Dennis; Williams Thomas. (2006). *Métodos Cuantitativos para los Negocios*. Buenos Aires: Thomson.

Bravo, J. (1997). *La Ventaja Competitiva*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Chezpik; Lara; Pérez. (2007). *Aspectos fundamentales que definen el tratamiento de los costos para el diseño de técnicas o sistemas*. Obtenido de www.gestipolis.com/canales8/fin/costos-fundamentos-que-definen-el-tratamiento-de-los-costos.htm. Consultado el 29 de Septiembre de 2013

Colin, D. (1997). *Costing an Introduction*. Londres: Chapman & Hall.

Cristóbal, D. R., & Sánchez, D. R. (2004). *Costos para administradores y dirigentes*. México: Thomson.

Cuervo Joaquin; Osorio Jair Albeiro. (2006). *Costeo Basado en Actividades - ABC*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Díaz Martell, M. (2006). *Curso Fundamentos de los Costos*. Obtenido de www.mailxmail.com/curso-fundamentos-costos/clasificacion-costos-modelo-contable. Consultado el 29 de Septiembre 2013

Dvoskin, R. (2004). En *Fundamentos de Marketing*. Buenos Aires: Ediciones Granica.

Enrique, L. (1981). *Introducción al estudio de la contabilidad*. Caracas: Editexto.

Francisco, T. (2007). *Costos y Presupuestos con Base en Tareas*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Fundación Economía Global. (s.f.). Obtenido de <http://www.slideshare.net/fundacioneconomyglobal/secuencia-de-implantacion-de-un-modelo-de-costes-basado-en-actividades-abc>. Consultado el 8 de Octubre 2013

González Carlos; Serpa Heriberto. (2008). *Generalidades de la contabilidad y sistemas de costos*. Obtenido de www.gestipolis.com/finanzas-contaduria/contabilidad-y-sistemas-de-costos.htm. Consultado el 30 de Agosto de 2013

<http://www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>. (s.f.). Obtenido de <http://www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>. Consultado el 30 de Agosto de 2013.

Introducción al Estudio del Trabajo. (1977). Nápoles Italia: Oficina Internacional del Trabajo Ginebra.

Jiménez Francisco; Espinoza Calos. (2007). Costos Industriales. Costa Rica: Editorial Tecnológica.

Juliá Juan Francisco; Server Ricardo José. (2005). Contabilidad Financiera: Introducción a la Contabilidad. Valencia: Editorial Politécnica de Valencia.

Lauro, S. (2006). *www.mitecnologico.com*. Obtenido de <http://www.mitecnologico.com/Main/ImportanciaObjetivosContabilidadCostos>. Consultado el 20 de Septiembre de 2013

López, E., & Brito, Y. (s.f.). *www.monografias.com*. Recuperado el 20 de Agosto de 2013, de <http://www.monografias.com/trabajos34/contabilidad-costos/contabilidad-costos.shtml>. Consultado el 20 de Agosto de 2013.

Mallo Carlos, Robert Kaplan, Meljem Sylvia. (2000). Contabilidad de Costos y estratégica de Gestión. Madrid: Prentice Hall.

Maroto, J. C. (2006). Estrategia de la visión a la acción. Madrid: ESIC.

Monografias.com. (s.f.). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos14/costo/costo.shtml>. Consultado el 20 de Agosto de 2013

Neuner, J. (1982). Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas. México: UTEHA.

Neuner, John; Deakin, Edward. (1993). Contabilidad de Costos: Principios y práctica. México: UTEHA.

Pérez, N., & Rodríguez, J. (s.f.). *El Prisma.com*. Obtenido de http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/costeobasadoenactividades/default.asp. Consultado el 29 de Agosto de 2013

Portal Pymes Mendoza. (2008). Obtenido de <http://www.portalpymes.mendoza.gov.ar/Guias/costosmaterialesymanodeobra.php>. Consultado el 15 de Septiembre de 2013.

Porter, M. (1998). Ventaja Competitiva: Creación y Sostenimiento de un Desempeño Superior. México: CECSA.

Porter, M. (2006). Estrategia y Ventaja Competitiva. Barcelona: Ediciones Deusto.

Ralph, P., Frank, F., & Arthur, A. (1999). *Contabilidad de Costos*. Bogota : Mc Graw Hill.

Robert Kaplan; Robin Cooper . (1998). Costo & Efecto: Cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la Gestión, los Procesos y la Rentabilidad. Barcelona: Gestión 2000.

Shank John; Govindarajan Vijay. (1997). Gerencia Estratégica de Costo: La nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva. Bogotá: Norma.

Welsch, G. (2005). Presupuestos: Planificación y Control. México: Prentice Hall.

(2009). NIIF para las Pymes. London: IASC Foundation Publications Department.

ANEXOS

F&M COMPANY
PLAN DE CUENTAS

Código	Descripción
4	INGRESOS
41	VENTAS NETAS DE BIENES
411	VENTAS DE MERCANCIAS
41101	VENTAS DE MERCANCIA PRODUCIDAS
4110101	VENTA DE MERCANCIA PRODUCIDA
411010101	BEDBOX
411010105	SOMIER
411010111	LITERA SEVILLA
411010999	PRODUCTOS VARIOS
	Total de 4 INGRESOS
5	COSTOS DE VENTAS DE BIENES
51	COSTOS DE VENTAS DE MERCANCIAS
511	VARIACION DE INVENTARIOS
51101	VARIACION DE INVENTARIOS
5110110	VARIACION DE INVENTARIOS
511011010	PRODUCTOS TERMINADOS
511011020	PRODUCTOS EN PROCESOS
511011030	MATERIA PRIMA
	Total de 5110110 VARIACION DE INVENTARIOS
	Total de 51101 VARIACION DE INVENTARIOS
	Total de 511 VARIACION DE INVENTARIOS
512	COMPRAS NETAS
51230	COMPRA DE MATERIA PRIMA
5123030	COMPRA DE MATERIA PRIMA
512303001	COMPRA DE MATERIA PRIMA
512303071	MATERIAL DE EMPAQUE Y EMBALAJE
	Total de 5123030 COMPRA DE MATERIA PRIMA
	Total de 51230 COMPRA DE MATERIA PRIMA
	Total de 512 COMPRAS NETAS
513	MANO DE OBRA INTERNA
51301	DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES
5130102	REMUNERACIONES
513010201	SALARIOS
	Total de 5130102 REMUNERACIONES
5130103	INDEMNIZACIONES
513010301	ANTIGUEDAD Y CESANTIA
513010302	VACACIONES FRACCIONADAS
	Total de 5130103 INDEMNIZACIONES
5130104	UTILIDADES
513010401	UTILIDADES
	Total de 5130104 UTILIDADES
5130105	BONIFICACIONES
513010504	BONO ALIMENTICIO
513010521	BONIFICACIONES ESPECIALES
	Total de 5130105 BONIFICACIONES
5130108	CONTRIBUCIONES LABORALES
513010801	APORTES INCE
513010802	COTIZACIONES IVSS
513010803	APORTE SEGURO PARO FORZOSO
513010804	APORTE POLITICA HABITACIONAL
	Total de 5130108 CONTRIBUCIONES LABORALES
5130109	OTROS GASTOS CONTRACTUALES
513010911	BONO POR ASISTENCIA
	Total de 5130109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5130110	OTROS GASTOS DEL PERSONAL
513011051	GUARDERIAS
513011052	OTROS GASTOS DE PERSONAL
	Total de 5130110 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
5130162	SERVICIOS CONTRATADOS
513016290	SERVICIOS CONTRATADOS OTROS
513016291	ASOCIACIONES COOPERATIVAS
	Total de 5130162 SERVICIOS CONTRATADOS

Total de 51301 DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES

51303 DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES

5130302 REMUNERACIONES
513030201 SALARIOS
 Total de 5130302 REMUNERACIONES
5130303 INDEMNIZACIONES
513030301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
513030302 VACACIONES FRACCIONADAS
 Total de 5130303 INDEMNIZACIONES
5130304 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
513030401 UTILIDADES
 Total de 5130304 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5130305 BONIFICACIONES
513030504 BONO ALIMENTICIO
 Total de 5130305 BONIFICACIONES
5130308 CONTRIBUCIONES LABORALES
513030801 APORTES AL INCE
513030802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.
513030803 SEGURO DE PARO FORZOSO
513030804 AHORRO HABITACIONAL
 Total de 5130308 CONTRIBUCIONES LABORALES
5130309 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
513030911 BONO POR ASISTENCIA
 Total de 5130309 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5130310 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
513031052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
 Total de 5130310 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
Total de 51303 DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES

51304 DEPARTAMENTO CAMAS Y JERGONES

5130402 REMUNERACIONES
513040201 SALARIOS
 Total de 5130402 REMUNERACIONES
5130403 INDEMNIZACIONES
513040301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
513040302 VACACIONES FRACCIONADAS
 Total de 5130403 INDEMNIZACIONES
5130404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
513040401 UTILIDADES
 Total de 5130404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5130405 BONIFICACIONES
513040504 BONO ALIMENTICIO
 Total de 5130405 BONIFICACIONES
5130408 CONTRIBUCIONES LABORALES
513040801 APORTES AL INCE
513040802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.
513040803 SEGURO PARO FORZOSO
513040804 AHORRO HABITACIONAL
 Total de 5130408 CONTRIBUCIONES LABORALES
5130409 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
513040911 BONO POR ASISTENCIA
513040913 BONIFICACION ESPECIAL POR ANTIGUEDAD
 Total de 5130409 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5130410 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
513041052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
 Total de 5130410 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
5130462 SERVICIOS CONTRATADOS
513046290 SERVICIOS CONTRATADOS OTROS
513046291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS
 Total de 5130462 SERVICIOS CONTRATADOS
Total de 51304 DEPARTAMENTO CAMAS Y JERGONES

51305 DEPARTAMENTO DE PINTURA

5130502 REMUNERACIONES
513050201 SALARIOS
 Total de 5130502 REMUNERACIONES
5130503 INDEMNIZACIONES
513050301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
513050302 VACACIONES FRACCIONADAS
 Total de 5130503 INDEMNIZACIONES
5130504 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
513050401 UTILIDADES
 Total de 5130504 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5130505 BONIFICACIONES
513050504 BONO ALIMENTICIO
 Total de 5130505 BONIFICACIONES

5130508 CONTRIBUCIONES LABORALES
513050801 APORTES AL INCE
513050802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.
513050803 SEGURO PARO FORZOSO
513050804 AHORRO HABITACIONAL
Total de 5130508 CONTRIBUCIONES LABORALES
5130509 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
513050911 BONO POR ASISTENCIA
513050913 BONIFICACION ESPECIAL POR ANTIGUEDAD
Total de 5130509 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5130510 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
513051052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
Total de 5130510 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
5130562 SERVICIOS CONTRATADOS
513056291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS
Total de 5130562 SERVICIOS CONTRATADOS
Total de 51305 DEPARTAMENTO DE PINTURA

51307 **DEPARTAMENTO DE TAPICERIA**
5130702 REMUNERACIONES
513070201 SALARIOS
Total de 5130702 REMUNERACIONES
5130703 INDEMNIZACIONES
513070301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
513070302 VACACIONES FRACCIONADAS
Total de 5130703 INDEMNIZACIONES
5130704 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
513070401 UTILIDADES
Total de 5130704 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5130705 BONIFICACIONES
513070504 BONO ALIMENTICIO
Total de 5130705 BONIFICACIONES
5130708 CONTRIBUCIONES LABORALES
513070801 APORTES AL INCE
513070802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.
513070803 SEGURO PARO FORZOSO
513070804 AHORRO HABITACIONAL
Total de 5130708 CONTRIBUCIONES LABORALES
5130709 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
513070902 CURSOS Y SEMINARIOS
513070911 BONO POR ASISTENCIA
Total de 5130709 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5130710 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
513071052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
Total de 5130710 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
5130762 SERVICIOS CONTRATADOS
513076290 SERVICIOS CONTRATADOS OTROS
513076291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS
Total de 5130762 SERVICIOS CONTRATADOS
Total de 51307 DEPARTAMENTO DE TAPICERIA

Total de 513 MANO DE OBRA INTERNA

519 GASTOS DE FABRICACION OTROS
51901 **DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES**
5190102 REMUNERACIONES
519010201 SALARIOS
Total de 5190102 REMUNERACIONES
5190103 INDEMNIZACIONES
519010301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
519010302 VACACIONES FRACCIONADAS
Total de 5190103 INDEMNIZACIONES
5190104 UTILIDADES
519010401 UTILIDADES
Total de 5190104 UTILIDADES
5190105 BONIFICACIONES
519010504 BONO ALIMENTICIO
Total de 5190105 BONIFICACIONES
5190108 CONTRIBUCIONES LABORALES
519010801 APORTES INCE
519010802 COTIZACIONES IVSS
519010803 APORTE SEGURO PARO FORZOSO
519010804 APORTE POLITICA HABITACIONAL
Total de 5190108 CONTRIBUCIONES LABORALES
5190109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
519010902 CURSOS Y SEMINARIOS
Total de 5190109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES

5190110 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
519011052 OTROS GASTOS DE PERSONAL
 Total de 5190110 OTROS GASTOS DEL PERSONAL
5190116 DEPRECIACIONES
519011630 DEPRECIACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO
519011660 DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO
519011670 DEPRECIACIONES INSTALACIONES
 Total de 5190116 DEPRECIACIONES
5190124 MATERIALES INDIRECTOS
519012440 ACEITES Y LUBRICANTES
519012490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
 Total de 5190124 MATERIALES INDIRECTOS
5190125 REPARACION Y MANTENIMIENTO
519012530 REPARAC. Y MANTEN.MAQUINARIA Y EQUIPO
 Total de 5190125 REPARACION Y MANTENIMIENTO
5190130 ARRENDAMIENTOS
519013010 ARRENDAMIENTO INMUEBLES
 Total de 5190130 ARRENDAMIENTOS
5190190 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519019043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
 Total de 5190190 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51901 DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES

51903 **DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES**
5190325 REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS
519032530 REPARAC. Y MANTEN. MAQUINARIA Y EQUIPOS
 Total de 5190325 REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS
5190330 ARRENDAMIENTOS
519033010 ARRENDAMIENTO INMUEBLES
 Total de 5190330 ARRENDAMIENTOS
5190390 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519039043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
519039044 GAS G.L.P.
 Total de 5190390 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51903 DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES

51904 **DEPARTAMENTO DE CAMAS Y JERGONES**
5190402 REMUNERACIONES
519040201 SUELDOS
 Total de 5190402 REMUNERACIONES
5190403 INDEMNIZACIONES
519040301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
519040302 VACACIONES FRACCIONADAS
 Total de 5190403 INDEMNIZACIONES
5190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
519040401 UTILIDADES
 Total de 5190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5190405 BONIFICACIONES
519040504 BONO ALIMENTICIO
 Total de 5190405 BONIFICACIONES
5190408 CONTRIBUCIONES LABORALES
519040801 APORTES AL INCE
519040802 COTIZACIONES AL IVSS
519040803 SEGURO DE PARO FORZOSO
 Total de 5190408 CONTRIBUCIONES LABORALES
5190416 DEPRECIACIONES
519041630 DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO
519041660 DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO
 Total de 5190416 DEPRECIACIONES
5190424 MATERIALES INDIRECTOS
519042410 UTILES Y HERRAMIENTAS
519042490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
 Total de 5190424 MATERIALES INDIRECTOS
5190425 REPARAC.Y MANTENIMIENTO
519042530 REPARAC. Y MANT.MAQ. Y EQUIPO
 Total de 5190425 REPARAC.Y MANTENIMIENTO
5190430 ARRENDAMIENTOS
519043010 ARRENDAMIENTOS
 Total de 5190430 ARRENDAMIENTOS
5190490 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519049043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
 Total de 5190490 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51904 DEPARTAMENTO DE CAMAS Y JERGONES

51905 **DEPARTAMENTO DE PINTURA**
5190516 DEPRECIACIONES
519051630 DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO

519051670 DEPRECIACION INSTALACIONES
Total de 5190516 DEPRECIACIONES
5190524 MATERIALES INDIRECTOS
519052410 UTILES Y HERRAMIENTAS
519052490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
Total de 5190524 MATERIALES INDIRECTOS
5190525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
519052530 REPARAC. Y MANT.MAQ. Y EQUIPO
519052570 REPARAC. Y MANT.INSTALACIONES
Total de 5190525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
5190530 ARRENDAMIENTOS
519053010 ARRENDAMIENTOS INMUEBLES
Total de 5190530 ARRENDAMIENTOS
5190590 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519059043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
519059043 GAS G.L.P
Total de 5190590 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51905 DEPARTAMENTO DE PINTURA

51907 **DEPARTAMENTO DE TAPICERIA**
5190716 DEPRECIACIONES
519071630 DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO
519071660 DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO
Total de 5190716 DEPRECIACIONES
5190724 MATERIALES INDIRECTOS
519072410 UTILES Y HERRAMIENTAS
519072490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
Total de 5190724 MATERIALES INDIRECTOS
5190725 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
519072530 REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPO
Total de 5190725 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
5190730 ARRENDAMIENTOS
519073010 ARRENDAMIENTOS INMUEBLES
Total de 5190730 ARRENDAMIENTOS
5190790 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519079043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
Total de 5190790 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51907 DEPARTAMENTO DE TAPICERIA

51908 **DEPARTAMENTO DE EMBALAJE**
5190802 REMUNERACIONES
519080201 SALARIOS
Total de 5190802 REMUNERACIONES
5190803 INDEMNIZACIONES
519080301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
519080302 VACACIONES FRACCIONADAS
Total de 5190803 INDEMNIZACIONES
5190804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
519080401 UTILIDADES
Total de 5190804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5190805 BONIFICACIONES
519080504 BONO ALIMENTICIO
Total de 5190805 BONIFICACIONES
5190808 CONTRIBUCIONES LABORALES
519080801 APORTES AL INCE
519080802 COTIZACIONES AL IVSS
519080803 SEGURO DE PARO FORZOSO
519080804 LEY DE POLITICA HABITACIONAL
Total de 5190808 CONTRIBUCIONES LABORALES
5190809 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
519080902 CURSOS Y SEMINARIOS
Total de 5190809 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5190810 OTROS GASTOS AL PERSONAL
519081052 OTROS GASTOS PERSONAL
Total de 5190810 OTROS GASTOS AL PERSONAL
5190816 DEPRECIACIONES
519081630 DEPRECIACIONES MAQ. Y EQUIPOS
519081660 DEPRECIACIONES MOB. Y EQUIPOS
Total de 5190816 DEPRECIACIONES
5190824 MATERIALES INDIRECTOS
519082410 UTILES Y HERRAMIENTAS
519082490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
Total de 5190824 MATERIALES INDIRECTOS
5190825 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
519082530 REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPOS
519082570 REPARAC. Y MANT.INSTALACIONES
Total de 5190825 REPARAC. Y MANTENIMIENTO

5190830 ARRENDAMIENTOS
519083010 ARRENDAMIENTOS INMUEBLES
Total de 5190830 ARRENDAMIENTOS
5190862 SERVICIOS CONTRATADOS
519086291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS
Total de 5190862 SERVICIOS CONTRATADOS
5190890 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519089043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
519089099 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 5190890 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51908 DEPARTAMENTO DE EMBALAJE

51909 **DEPARTAMENTO TECNICO**
5190902 REMUNERACIONES
519090201 SUELDOS
Total de 5190902 REMUNERACIONES
5190916 DEPRECIACIONES
519091630 DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO
Total de 5190916 DEPRECIACIONES
5190924 MATERIALES INDIRECTOS
519092410 UTILES Y HERRAMIENTAS
519092490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
Total de 5190924 MATERIALES INDIRECTOS
5190925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
519092530 REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPO
Total de 5190925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
5190930 ARRENDAMIENTOS
519093010 ARRENDAMIENTOS INMUEBLES
Total de 5190930 ARRENDAMIENTOS
5190990 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519099043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
Total de 5190990 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51909 DEPARTAMENTO TECNICO

51990 **DEPARTAMENTO COMUN**
5199002 REMUNERACIONES
519900201 SUELDOS
Total de 5199002 REMUNERACIONES
5199003 INDEMNIZACIONES
519900301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
519900302 VACACIONES FRACCIONADAS
Total de 5199003 INDEMNIZACIONES
5199004 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
519900401 UTILIDADES
Total de 5199004 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
5199005 BONIFICACIONES
519900504 BONO ALIMENTICIO
519900511 BONO PRODUCTIVIDAD
519900521 BONIFICACIONES ESPECIALES
Total de 5199005 BONIFICACIONES
5199006 JUBILACIONES Y PENSIONES
519900601 JUBILACIONES A TRABAJADORES
Total de 5199006 JUBILACIONES Y PENSIONES
5199008 CONTRIBUCIONES LABORALES
519900801 APORTES AL INCE
519900802 COTIZACIONES AL IVSS
519900803 SEGURO DE PARO FORZOSO
519900804 LEY DE POLITICA HABITACIONAL
Total de 5199008 CONTRIBUCIONES LABORALES
5199009 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
519900901 PRIMAS SEGUROS VDA. HOSP.MTDAD.
519900902 CURSOS Y SEMINARIOS
519900904 LECHE
519900908 LOPCYMAT
519900915 UNIFORMES, BOTAS, GUANTES Y OTROS
519900950 BAÑOS Y SANITARIOS
519900960 MAT.ASEO GASTOS DE LIMPIEZA
Total de 5199009 OTROS GASTOS CONTRACTUALES
5199010 OTROS GASTOS AL PERSONAL
519901051 GUARDERIAS
519901052 OTROS GASTOS AL PERSONAL
519901053 COMISION S/CESTA TICKETS
Total de 5199010 OTROS GASTOS AL PERSONAL
5199016 DEPRECIACIONES
519901630 DEPRECIACION MAQ.Y EQUIPO
519901660 DEPRECIACION MOB.Y EQUIPO
519901670 DEPRECIACION INSTALACION

519901680 DEPRECIACION VEHICULOS
Total de 5199016 DEPRECIACIONES
5199024 MATERIALES INDIRECTOS
519902410 UTILES Y HERRAMIENTAS
519902440 ACEITES Y LUBRICANTES
519902490 MATERIALES INDIRECTOS OTROS
Total de 5199024 MATERIALES INDIRECTOS
5199025 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
519902510 REPARAC. Y MANT. INMUEBLES
519902530 REPARAC.Y MANT.MAQ.Y EQUIPO
519902560 REPARAC. Y MANT. MOB. Y EQUIPO
519902570 REPARAC.Y MANT. INSTALACIONES
Total de 5199025 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
5199030 ARRENDAMIENTOS
519903010 ARRENDAMIENTOS INMUEBLES
Total de 5199030 ARRENDAMIENTOS
5199050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
519905027 ASEO URBANO Y DOMICILIARIO
Total de 5199050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
5199060 HONORARIOS PROFESIONALES
519906090 HONORARIOS PROFESIONALES OTROS
Total de 5199060 HONORARIOS PROFESIONALES
5199062 SERVICIOS CONTRATADOS
519906290 SERVICIOS CONTRATADOS OTROS
519906291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS
Total de 5199062 SERVICIOS CONTRATADOS
5199072 GASTOS DE TRANSPORTE
519907240 GTOS VIAJES VIATICOS NACIONALES
Total de 5199072 GASTOS DE TRANSPORTE
5199075 SUMINISTRO ESCRIT. E IMPRESOS
519907520 MATERIAL Y SUMINISTRO OFICINA
519907530 PAPELERIA E IMPRESOS
Total de 5199075 SUMINISTRO ESCRIT. E IMPRESOS
5199090 OTROS GASTOS DE FABRICACION
519909005 PRIMAS DE SEGUROS
519909016 ATENCIONES AL PERSONAL
519909025 AVISOS DE PRENSA
519909031 CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
519909040 AGUA INOS
519909043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
519909060 MATERIALES ASEO GTOS.DE LIMP.
519909099 OTROS GASTOS DIVERSOS
Total de 5199090 OTROS GASTOS DE FABRICACION
Total de 51990 DEPARTAMENTO COMUN

Total de 519 GASTOS DE FABRICACION OTROS

Total de 51 COSTOS DE VENTAS DE MERCANCIAS

Total de 5 COSTOS DE VENTAS DE BIENES

7 GASTOS
71 GASTOS DE OPERACIONES
718 GASTOS DE VENTAS
71802 **REMUNERACIONES**
7180202 REMUNERACIONES
718020201 SUELDOS
Total de 7180202 REMUNERACIONES
Total de 71802 REMUNERACIONES
71803 **INDEMNIZACIONES**
7180303 INDEMNIZACIONES
718030301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA
718030302 VACACIONES FRACCIONADAS
Total de 7180303 INDEMNIZACIONES
Total de 71803 INDEMNIZACIONES
71804 **BENEFICIOS LEYES SOCIALES**
7180404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
718040401 UTILIDADES
Total de 7180404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
Total de 71804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES
71805 **BONIFICACIONES**
7180505 BONIFICACIONES
718050504 BONO ALIMENTICIO
718050511 BONO PRODUCTIVIDAD
Total de 7180505 BONIFICACIONES
Total de 71805 BONIFICACIONES
71808 **CONTRIBUCIONES LABORALES**

7180808 CONTRIBUCIONES LABORALES
718080801 APORTES AL INCE
718080802 COTIZACIONES AL IVSS
718080803 SEGURO DE PARO FORZOSO
718080804 LEY DE POLITICA HABITACIONAL
Total de 7180808 CONTRIBUCIONES LABORALES
Total de 71808 CONTRIBUCIONES LABORALES
71816 **DEPRECIACIONES**
7181616 DEPRECIACIONES
718161610 DEPRECIACION INMUEBLES
718161660 DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO
718161670 DEPRECIACION INSTALACIONES
718161680 DEPRECIACION VEHICULOS
Total de 7181616 DEPRECIACIONES
Total de 71816 DEPRECIACIONES
71825 **REPARAC. Y MANTENIMIENTO**
7182525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
718252560 REPARAC. Y MANT. MOB. Y EQUIPO
718252580 REPARAC. Y MANTENIMIENTO VEHICULOS
Total de 7182525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
Total de 71825 REPARAC. Y MANTENIMIENTO
71830 **ARRENDAMIENTOS**
7183030 ARRENDAMIENTOS
718303010 ARRENDAMIENTOS
Total de 7183030 ARRENDAMIENTOS
Total de 71830 ARRENDAMIENTOS
71850 **IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**
7185050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
718505021 PATENTE MUNICIPAL S/VENTAS
718505023 IMP. MUNICIPAL S/PROPAG. CIAL
Total de 7185050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
Total de 71850 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
71855 GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES DE MERCANCIAS
7155555 GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES
715555501 GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES
Total de 7155555 GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES
Total de 71855 GARANTIAS SOBRE DEVOLUCIONES
71860 **HONORARIOS PROFESIONALES**
7186060 HONORARIOS PROFESIONALES
718606090 HONORARIOS PROFESIONALES OTROS
Total de 7186060 HONORARIOS PROFESIONALES
Total de 71860 HONORARIOS PROFESIONALES
71862 **SERVICIOS CONTRATADOS**
7186262 SERVICIOS CONTRATADOS
718626290 SERVICIOS CONTRAT. OTROS
Total de 7186262 SERVICIOS CONTRATADOS
Total de 71862 SERVICIOS CONTRATADOS
71863 **COMISIONES DE TERCEROS**
7186363 COMISIONES DE TERCEROS
718636321 REPRESENTACIONES Y DISTRIB.
Total de 7186363 COMISIONES DE TERCEROS
Total de 71863 COMISIONES DE TERCEROS
71865 **PUBLICIDAD Y PROMOCION**
7186565 PUBLICIDAD Y PROMOCION
718656532 PUBLIC. Y PROMOC. FOLLETOS.CATALOG
718656590 PUBLIC. PROMOC. OTROS
Total de 7186565 PUBLICIDAD Y PROMOCION
Total de 71865 PUBLICIDAD Y PROMOCION
71872 **GASTOS DE TRANSPORTE**
7187272 GASTOS DE TRANSPORTE
718727201 TRANSPORTES Y FLETES
718727210 TAXIS Y ESTACIONAMIENTO
718727240 GTOS.VJES.VIATICOS NACIONALES
Total de 7187272 GASTOS DE TRANSPORTE
Total de 71872 GASTOS DE TRANSPORTE
71875 **SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS**
7187575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS
718757530 PAPELERIA E IMPRESOS
Total de 7187575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS
Total de 71875 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS
71890 **OTROS GASTOS DE OPERACIONES**
7189090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES
718909005 PRIMAS DE SEGUROS
718909043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA
718909099 OTROS GASTOS DIVERSOS
Total de 7189090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES
Total de 71890 OTROS GASTOS DE OPERACIONES

Total de 718 GASTOS DE VENTAS

719 GASTOS DE ADMINIST. Y GENERALES

71902 REMUNERACIONES

7190202 REMUNERACIONES

719020201 SUELDOS

Total de 7190202 REMUNERACIONES

Total de 71902 REMUNERACIONES

71903 INDEMNIZACIONES

7190303 INDEMNIZACIONES

719030301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA

719030302 VACACIONES FRACCIONADAS

Total de 7190303 INDEMNIZACIONES

Total de 71903 INDEMNIZACIONES

71904 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

7190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

719040401 UTILIDADES

Total de 7190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

Total de 71904 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

71905 BONIFICACIONES

7190505 BONIFICACIONES

719050504 BONO ALIMENTICIO

719050511 BONO PRODUCTIVIDAD

719050521 BONIFICACIONES ESPECIALES

Total de 7190505 BONIFICACIONES

Total de 71905 BONIFICACIONES

71906 JUBILACIONES Y PENSIONES

719060601 JUBILACIONES TRABAJADORES

Total de 7190606 JUBILACIONES Y PENSIONES

Total de 71906 JUBILACIONES Y PENSIONES

71908 CONTRIBUCIONES LABORALES

7190808 CONTRIBUCIONES LABORALES

719080801 APORTES AL INCE

719080802 COTIZACIONES AL IVSS

719080803 SEGURO DE PARO FORZOSO

719080804 LEY DE POLITICA HABITACIONAL

Total de 7190808 CONTRIBUCIONES LABORALES

Total de 71908 CONTRIBUCIONES LABORALES

71909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES

7190909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES

719090901 PRIMAS SEGURO VDA.HOSP. Y MTDAD.

719090902 CURSOS Y SEMINARIOS

Total de 7190909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES

Total de 71909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES

71910 OTROS GASTOS AL PERSONAL

7191010 OTROS GASTOS AL PERSONAL

719101052 GASTOS DE PERSONAL VARIOS

Total de 7191010 OTROS GASTOS AL PERSONAL

Total de 71910 OTROS GASTOS AL PERSONAL

71916 DEPRECIACIONES

7191616 DEPRECIACIONES

719161660 DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO

719161680 DEPRECIACION VEHICULOS

719161699 DEPRECIACIONES VARIAS

Total de 7191616 DEPRECIACIONES

Total de 71916 DEPRECIACIONES

71925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO

7192525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO

719252560 REPARAC. Y MANT. MOB. Y EQUIPO

719252570 REPARAC. Y MANT. INSTALACIONES

719252580 REPARAC. Y MANT. VEHICULOS

Total de 7192525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO

Total de 71925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO

71930 ARRENDAMIENTOS

7193030 ARRENDAMIENTOS

719303010 ARRENDAMIENTO INMUEBLES

Total de 7193030 ARRENDAMIENTOS

Total de 71930 ARRENDAMIENTOS

71940 GASTOS JUDICIALES

7194040 GASTOS JUDICIALES

719404001 DEMANDAS JUDICIALES

Total de 7194040 GASTOS JUDICIALES

Total de 71940 GASTOS JUDICIALES

71950 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

7195050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

719505027 ASEO URBANO Y DOMICILIARIO.

719505050 DERECHO ARANCEL NOTARIAS

Total de 7195050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
Total de 71950 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

71960 HONORARIOS PROFESIONALES

7196060 HONORARIOS PROFESIONALES

719606010 HONORARIOS ABOGADOS

719606020 HONORARIOS CONTADORES Y AUDIT.

719606090 HONORARIOS PROFESIONALES OTROS

Total de 7196060 HONORARIOS PROFESIONALES

Total de 71960 HONORARIOS PROFESIONALES

71962 SERVICIOS CONTRATADOS

7196262 SERVICIOS CONTRATADOS

719626240 SERVICIO CONTRAT.VIGILANCIA

719626290 SERVICIOS CONTRAT. OTROS

Total de 7196262 SERVICIOS CONTRATADOS

Total de 71962 SERVICIOS CONTRATADOS

71972 GASTOS DE TRANSPORTE

7197272 GASTOS DE TRANSPORTE

719727210 TAXIS Y ESTACIONAMIENTO

719727240 GTOS.VJES.VIATICOS NACIONALES

Total de 7197272 GASTOS DE TRANSPORTE

Total de 71972 GASTOS DE TRANSPORTE

71975 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS

7197575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS

719757520 MATERIAL Y SUMINISTROS OFICINA

719757521 MATERIAL Y SUMINIST.COMPUTACION

719757530 PAPELERIA E IMPRESOS

719757540 COPIAS FOTOSTATICAS

Total de 7197575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS

Total de 71975 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS

71990 OTROS GASTOS DE OPERACIONES

7199090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES

719909005 PRIMAS DE SEGUROS

719909016 ATENCIONES AL PERSONAL

719909021 GASTOS LEGALES

719909025 AVISOS DE PRENSA

719909030 PERIODICOS Y REVISTAS

719909041 TELEFONO,TELEX Y TELEFAX

719909043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA

719909050 AGUA POTABLE, CAFE Y COMIDA

719909060 MATERIALES ASEO,GTOS.LIMPIEZA

719909080 CUENTAS INCOBRABLES

719909085 GASTOS BANCARIOS

719909087 DONACIONES

719909099 OTROS GASTOS DIVERSOS

Total de 7199090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES

Total de 71990 OTROS GASTOS DE OPERACIONES

Total de 719 GASTOS DE ADMINIST. Y GENERALES

Total de 71 GASTOS DE OPERACIONES

78 EGRESOS FINANCIARIOS

781 EGRESOS POR INTERESES

INTERESES OTROS

7819090 INTERESES OTROS

781909002 INTERESES IVSS

781909005 INTERESES ALQUILERES

781909021 INTERESES S/PREST.SOCIALES

781909090 INTERESES

Total de 7819090 INTERESES OTROS

Total de 78190 INTERESES OTROS

Total de 781 EGRESOS POR INTERESES

787 PERDIDA CAMBIO MONEDA EXTRANJ.

78790 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.

7879090 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.

787909003 PERD.VENTA DE BONOS

Total de 7879090 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.

Total de 78790 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.

Total de 787 PERDIDA CAMBIO MONEDA EXTRANJ.

Total de 78 EGRESOS FINANCIARIOS

Total de 7 GASTOS

F&M COMPANY
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Fecha: 01/07/2013 Hasta 31/07/2013

Código	Descripción	Saldo Mes Anterior	Débitos	Créditos	Saldo del mes Actual	Saldo Actual
4 INGRESOS						
41 VENTAS NETAS DE BIENES						
411 VENTAS DE MERCANCIAS						
41101 VENTAS DE MERCANCIA PRODUCIDAS						
4110101 VENTA DE MERCANCIA PRODUCIDA						
411010101	BEDBOX	10.521.831,15	0,00	2.597.983,00	2.597.983,00	13.119.814,15
411010105	SOMIER	7.783.212,10	0,00	1.604.786,00	1.604.786,00	9.387.998,10
411010111	LITERA SEVILLA	2.789.197,58	0,00	466.421,00	466.421,00	3.255.618,58
411010999	PRODUCTOS VARIOS	24.134.311,08	0,00	7.589.406,00	7.589.406,00	31.723.717,08
Total de 4 INGRESOS		45.228.551,91	0,00	12.258.596,00	12.258.596,00	57.487.147,91
5 COSTOS DE VENTAS DE BIENES						
51 COSTOS DE VENTAS DE MERCANCIAS						
511 VARIACION DE INVENTARIOS						
51101 VARIACION DE INVENTARIOS						
5110110 VARIACION DE INVENTARIOS						
511011010	PRODUCTOS TERMINADOS	2.079.510,55	6.044.494,55	5.059.657,81	984.836,74	3.064.347,29
511011020	PRODUCTOS EN PROCESOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
511011030	MATERIA PRIMA	1.464.410,45	1.285.112,65	1.982.071,07	-696.958,42	767.452,03
Total de 5110110 VARIACION DE INVENTARIOS		3.543.921,00	7.329.607,20	7.041.728,88	287.878,32	3.831.799,32
Total de 51101 VARIACION DE INVENTARIOS		3.543.921,00	7.329.607,20	7.041.728,88	287.878,32	3.831.799,32
Total de 511 VARIACION DE INVENTARIOS		3.543.921,00	7.329.607,20	7.041.728,88	287.878,32	3.831.799,32
512 COMPRAS NETAS						
51230 COMPRA DE MATERIA PRIMA						
5123030 COMPRA DE MATERIA PRIMA						
512303001	COMPRA DE MATERIA PRIMA	6.387.205,22	1.230.327,62	0,00	1.230.327,62	7.617.532,84
512303071	MATERIAL DE EMPAQUE Y EMBALAJE	305.431,80	54.785,00	0,00	54.785,00	360.216,80
Total de 5123030 COMPRA DE MATERIA PRIMA		6.692.637,02	1.285.112,62	0,00	1.285.112,62	7.977.749,64
Total de 51230 COMPRA DE MATERIA PRIMA		6.692.637,02	1.285.112,62	0,00	1.285.112,62	7.977.749,64
Total de 512 COMPRAS NETAS		6.692.637,02	1.285.112,62	0,00	1.285.112,62	7.977.749,64
513 MANO DE OBRA INTERNA						
51301 DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES						
5130102 REMUNERACIONES						
513010201	SALARIOS	249.006,00	34.973,40	0,00	34.973,40	283.979,40
Total de 5130102 REMUNERACIONES		249.006,00	34.973,40	0,00	34.973,40	283.979,40
5130103 INDEMNIZACIONES						
513010301	ANTIGUEDAD Y CESANTIA	48.529,95	16.786,15	0,00	16.786,15	65.316,10
513010302	VACACIONES FRACCIONADAS	38.572,25	6.036,85	0,00	6.036,85	44.609,10
Total de 5130103 INDEMNIZACIONES		87.102,20	22.823,00	0,00	22.823,00	109.925,20
5130104 UTILIDADES						
513010401	UTILIDADES	61.298,25	9.432,40	0,00	9.432,40	70.730,65
Total de 5130104 UTILIDADES		61.298,25	9.432,40	0,00	9.432,40	70.730,65
5130105 BONIFICACIONES						
513010504	BONO ALIMENTICIO	50.786,00	8.512,00	0,00	8.512,00	59.298,00
513010521	BONIFICACIONES ESPECIALES	48.280,50	0,00	0,00	0,00	48.280,50
Total de 5130105 BONIFICACIONES		99.066,50	8.512,00	0,00	8.512,00	107.578,50
5130108 CONTRIBUCIONES LABORALES						
513010801	APORTES INCE	4.979,60	699,60	0,00	699,60	5.679,20
513010802	COTIZACIONES IVSS	26.882,15	4.225,60	0,00	4.225,60	31.107,75
513010803	APORTE SEGURO PARO FORZOSO	4.991,60	704,40	0,00	704,40	5.696,00
513010804	APORTE POLITICA HABITACIONAL	4.991,30	728,10	0,00	728,10	5.719,40
Total de 5130108 CONTRIBUCIONES LABORALES		41.844,65	6.357,70	0,00	6.357,70	48.202,35
5130109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES						
513010911	BONO POR ASISTENCIA	2.970,00	660,00	0,00	660,00	3.630,00
Total de 5130109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES		2.970,00	660,00	0,00	660,00	3.630,00
5130110 OTROS GASTOS DEL PERSONAL						
513011051	GUARDERIAS	12.323,65	0,00	0,00	0,00	12.323,65
513011052	OTROS GASTOS DE PERSONAL	3.715,20	11.843,05	0,00	11.843,05	15.558,25
Total de 5130110 OTROS GASTOS DEL PERSONAL		16.038,85	11.843,05	0,00	11.843,05	27.881,90
5130162 SERVICIOS CONTRATADOS						
513016290	SERVICIOS CONTRATADOS OTROS	174.755,25	30.712,90	0,00	30.712,90	205.468,15
513016291	ASOCIACIONES COOPERATIVAS	268.676,60	97.760,70	12.257,00	85.503,70	354.180,30
Total de 5130162 SERVICIOS CONTRATADOS		443.431,85	128.473,60	12.257,00	116.216,60	559.648,45

Total de 51301 DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES	1.000.758,30	223.075,15	12.257,00	210.818,15	1.211.576,45
51303 DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES					
5130302 REMUNERACIONES					
513030201 SALARIOS	56.766,20	10.625,05	291,25	10.333,80	67.100,00
Total de 5130302 REMUNERACIONES	56.766,20	10.625,05	291,25	10.333,80	67.100,00
5130303 INDEMNIZACIONES					
513030301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA	15.736,20	3.229,20	0,00	3.229,20	18.965,40
513030302 VACACIONES FRACCIONADAS	13.657,10	2.797,15	0,00	2.797,15	16.454,25
Total de 5130303 INDEMNIZACIONES	29.393,30	6.026,35	0,00	6.026,35	35.419,65
5130304 BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
513030401 UTILIDADES	21.039,20	4.317,40	0,00	4.317,40	25.356,60
Total de 5130304 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	21.039,20	4.317,40	0,00	4.317,40	25.356,60
5130305 BONIFICACIONES					
513030504 BONO ALIMENTICIO	25.295,50	5.054,00	0,00	5.054,00	30.349,50
Total de 5130305 BONIFICACIONES	25.295,50	5.054,00	0,00	5.054,00	30.349,50
5130308 CONTRIBUCIONES LABORALES					
513030801 APORTES AL INCE	966,60	155,00	0,00	155,00	1.121,60
513030802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.	4.444,85	1.008,00	0,00	1.008,00	5.452,85
513030803 SEGURO DE PARO FORZOSO	831,00	168,00	0,00	168,00	999,00
513030804 AHORRO HABITACIONAL	1.727,65	322,40	0,00	322,40	2.050,05
Total de 5130308 CONTRIBUCIONES LABORALES	7.970,10	1.653,40	0,00	1.653,40	9.623,50
5130309 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
513030911 BONO POR ASISTENCIA	379,50	220,00	0,00	220,00	599,50
Total de 5130309 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	379,50	220,00	0,00	220,00	599,50
5130310 OTROS GASTOS DEL PERSONAL					
513031052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	0,00	49,20	0,00	49,20	49,20
Total de 5130310 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	0,00	49,20	0,00	49,20	49,20
Total de 51303 DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES	140.843,80	27.945,40	291,25	27.654,15	168.497,95
51304 DEPARTAMENTO CAMAS Y JERGONES					
5130402 REMUNERACIONES					
513040201 SALARIOS	345.367,50	68.465,15	0,00	68.465,15	413.832,65
Total de 5130402 REMUNERACIONES	345.367,50	68.465,15	0,00	68.465,15	413.832,65
5130403 INDEMNIZACIONES					
513040301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA	65.551,00	13.906,20	0,00	13.906,20	79.457,20
513040302 VACACIONES FRACCIONADAS	56.681,10	12.029,90	0,00	12.029,90	68.711,00
Total de 5130403 INDEMNIZACIONES	122.232,10	25.936,10	0,00	25.936,10	148.168,20
5130404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
513040401 UTILIDADES	87.641,25	18.592,50	0,00	18.592,50	106.233,75
Total de 5130404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	87.641,25	18.592,50	0,00	18.592,50	106.233,75
5130405 BONIFICACIONES					
513040504 BONO ALIMENTICIO	75.780,00	15.428,00	0,00	15.428,00	91.208,00
Total de 5130405 BONIFICACIONES	75.780,00	15.428,00	0,00	15.428,00	91.208,00
5130408 CONTRIBUCIONES LABORALES					
513040801 APORTES AL INCE	6.951,60	1.369,30	0,00	1.369,30	8.320,90
513040802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.	38.060,70	8.329,20	0,00	8.329,20	46.389,90
513040803 SEGURO PARO FORZOSO	7.075,35	1.388,20	0,00	1.388,20	8.463,55
513040804 AHORRO HABITACIONAL	7.137,30	1.387,60	0,00	1.387,60	8.524,90
Total de 5130408 CONTRIBUCIONES LABORALES	59.224,95	12.474,30	0,00	12.474,30	71.699,25
5130409 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
513040911 BONO POR ASISTENCIA	2.244,00	220,00	0,00	220,00	2.464,00
513040913 BONIFICACION ESPECIAL POR ANTIGUEDAD	660,00	0,00	0,00	0,00	660,00
Total de 5130409 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	2.904,00	220,00	0,00	220,00	3.124,00
5130410 OTROS GASTOS DEL PERSONAL					
513041052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	13.844,90	2.858,70	0,00	2.858,70	16.703,60
Total de 5130410 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	13.844,90	2.858,70	0,00	2.858,70	16.703,60
5130462 SERVICIOS CONTRATADOS					
513046290 SERVICIOS CONTRATADOS OTROS	163.406,25	36.900,00	0,00	36.900,00	200.306,25
513046291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS	4.557.559,80	682.880,95	182.696,85	500.184,10	5.057.743,90
Total de 5130462 SERVICIOS CONTRATADOS	4.720.966,05	719.780,95	182.696,85	537.084,10	5.258.050,15
Total de 51304 DEPARTAMENTO CAMAS Y JERGONES	5.427.960,75	863.755,70	182.696,85	681.058,85	6.109.019,60
51305 DEPARTAMENTO DE PINTURA					
5130502 REMUNERACIONES					
513050201 SALARIOS	54.377,40	10.024,70	0,00	10.024,70	64.402,10
Total de 5130502 REMUNERACIONES	54.377,40	10.024,70	0,00	10.024,70	64.402,10
5130503 INDEMNIZACIONES					
513050301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA	10.288,05	2.187,75	0,00	2.187,75	12.475,80
513050302 VACACIONES FRACCIONADAS	9.169,99	1.950,00	0,00	1.950,00	11.119,99
Total de 5130503 INDEMNIZACIONES	19.458,04	4.137,75	0,00	4.137,75	23.595,79
5130504 BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
513050401 UTILIDADES	13.755,00	2.925,00	0,00	2.925,00	16.680,00
Total de 5130504 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	13.755,00	2.925,00	0,00	2.925,00	16.680,00
5130505 BONIFICACIONES					
513050504 BONO ALIMENTICIO	12.696,50	2.394,00	0,00	2.394,00	15.090,50
Total de 5130505 BONIFICACIONES	12.696,50	2.394,00	0,00	2.394,00	15.090,50

5130508 CONTRIBUCIONES LABORALES					
513050801 APORTES AL INCE	1.079,80	184,85	0,00	184,85	1.264,65
513050802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.	6.031,60	1.310,40	0,00	1.310,40	7.342,00
513050803 SEGURO PARO FORZOSO	1.120,20	218,40	0,00	218,40	1.338,60
513050804 AHORRO HABITACIONAL	1.120,20	218,40	0,00	218,40	1.338,60
Total de 5130508 CONTRIBUCIONES LABORALES	9.351,80	1.932,05	0,00	1.932,05	11.283,85
5130509 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
513050911 BONO POR ASISTENCIA	126,50	0,00	0,00	0,00	126,50
513050913 BONIFICACION ESPECIAL POR ANTIGUEDAD	330,00	0,00	0,00	0,00	330,00
Total de 5130509 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	456,50	30,00	0,00	0,00	456,50
5130510 OTROS GASTOS DEL PERSONAL					
513051052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	1.047,95	341,25	0,00	341,25	1.389,20
Total de 5130510 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	1.047,95	341,25	0,00	341,25	1.389,20
5130562 SERVICIOS CONTRATADOS					
513056291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS	222.697,70	69.150,15	11.977,50	57.172,65	279.870,35
Total de 5130562 SERVICIOS CONTRATADOS	222.697,70	69.150,15	11.977,50	57.172,65	279.870,35
Total de 51305 DEPARTAMENTO DE PINTURA	333.840,89	90.934,90	11.977,50	78.927,40	412.768,29

51307 DEPARTAMENTO DE TAPICERIA					
5130702 REMUNERACIONES					
513070201 SALARIOS	345.645,00	59.104,10	0,00	59.104,10	404.749,10
Total de 5130702 REMUNERACIONES	345.645,00	59.104,10	0,00	59.104,10	404.749,10
5130703 INDEMNIZACIONES					
513070301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA	94.134,95	11.243,95	0,00	11.243,95	105.378,90
513070302 VACACIONES FRACCIONADAS	59.107,60	10.276,50	0,00	10.276,50	69.384,10
Total de 5130703 INDEMNIZACIONES	153.242,55	21.520,45	0,00	21.520,45	174.763,00
5130704 BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
513070401 UTILIDADES	86.562,50	15.017,50	0,00	15.017,50	101.580,00
Total de 5130704 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	86.562,50	15.017,50	0,00	15.017,50	101.580,00
5130705 BONIFICACIONES					
513070504 BONO ALIMENTICIO	63.216,50	9.842,00	0,00	9.842,00	73.058,50
Total de 5130705 BONIFICACIONES	63.216,50	9.842,00	0,00	9.842,00	73.058,50
5130708 CONTRIBUCIONES LABORALES					
513070801 APORTES AL INCE	6.864,15	1.172,85	0,00	1.172,85	8.037,00
513070802 COTIZACIONES AL I.V.S.S.	37.151,70	7.112,75	0,00	7.112,75	44.264,45
513070803 SEGURO PARO FORZOSO	6.876,25	1.185,60	0,00	1.185,60	8.061,85
513070804 AHORRO HABITACIONAL	6.006,60	1.024,40	0,00	1.024,40	7.031,00
Total de 5130708 CONTRIBUCIONES LABORALES	56.898,70	10.495,60	0,00	10.495,60	67.394,30
5130709 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
513070902 CURSOS Y SEMINARIOS	2.352,00	0,00	0,00	0,00	2.352,00
513070911 BONO POR ASISTENCIA	1.738,00	220,00	0,00	220,00	1.958,00
Total de 5130709 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	4.090,00	220,00	0,00	220,00	4.310,00
5130710 OTROS GASTOS DEL PERSONAL					
513071052 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	4.410,55	0,00	0,00	0,00	4.410,55
Total de 5130710 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	4.410,55	0,00	0,00	0,00	4.410,55
5130762 SERVICIOS CONTRATADOS					
513076290 SERVICIOS CONTRATADOS OTROS	173.531,25	38.025,00	0,00	38.025,00	211.556,25
513076291 ASOCIACIONES COOPERATIVAS	867.373,45	147.882,25	34.175,80	113.706,45	981.079,90
Total de 5130762 SERVICIOS CONTRATADOS	1.040.904,70	185.907,25	34.175,80	151.731,45	1.192.636,15
Total de 51307 DEPARTAMENTO DE TAPICERIA	1.754.970,50	302.106,90	34.175,80	267.931,10	2.022.901,60
Total de 513 MANO DE OBRA INTERNA	8.658.374,24	1.507.818,05	241.398,40	1.266.389,65	9.924.763,89

519 GASTOS DE FABRICACION OTROS					
51901 DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES					
5190102 REMUNERACIONES					
519010201 SALARIOS	238.650,00	51.900,00	0,00	51.900,00	290.550,00
Total de 5190102 REMUNERACIONES	238.650,00	51.900,00	0,00	51.900,00	290.550,00
5190103 INDEMNIZACIONES					
519010301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA	44.746,90	0,00	0,00	0,00	44.746,90
519010302 VACACIONES FRACCIONADAS	39.018,40	8.601,15	0,00	8.601,15	47.619,55
Total de 5190103 INDEMNIZACIONES	83.765,30	8.601,15	0,00	8.601,15	92.366,45
5190104 UTILIDADES					
519010401 UTILIDADES	59.662,50	12.975,00	0,00	12.975,00	72.637,50
Total de 5190104 UTILIDADES	59.662,50	12.975,00	0,00	12.975,00	72.637,50
5190105 BONIFICACIONES					
519010504 BONO ALIMENTICIO	25.393,00	5.719,00	0,00	5.719,00	31.112,00
Total de 5190105 BONIFICACIONES	25.393,00	5.719,00	0,00	5.719,00	31.112,00
5190108 CONTRIBUCIONES LABORALES					
519010801 APORTES INCE	4.254,00	1.038,00	0,00	1.038,00	5.292,00
519010802 COTIZACIONES IVSS	25.382,75	5.748,90	0,00	5.748,90	31.131,65
519010803 APORTE SEGURO PARO FORZOSO	4.833,00	958,10	0,00	958,10	5.791,10
519010804 APORTE POLITICA HABITACIONAL	5.104,75	1.038,20	0,00	1.038,20	6.142,95
Total de 5190108 CONTRIBUCIONES LABORALES	39.574,50	8.783,20	0,00	8.783,20	48.357,70
5190109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
519010902 CURSOS Y SEMINARIOS	7.629,00	0,00	0,00	0,00	7.629,00
Total de 5190109 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	7.629,00	0,00	0,00	0,00	7.629,00

5190110	OTROS GASTOS DEL PERSONAL					
519011052	OTROS GASTOS DE PERSONAL	17.283,75	9.446,05	0,00	9.446,05	26.729,80
	Total de 5190110 OTROS GASTOS DEL PERSONAL	17.283,75	9.446,05	0,00	9.446,05	26.729,80
5190116	DEPRECIACIONES					
519011630	DEPRECIACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO	79.829,35	20.126,50	0,00	20.126,50	99.955,85
519011660	DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO	1.209,75	256,85		256,85	1.466,60
519011670	DEPRECIACIONES INSTALACIONES	1.904,40	1.439,55	0,00	1.439,55	3.343,95
	Total de 5190116 DEPRECIACIONES	82.943,50	21.822,90	0,00	21.822,90	104.766,40
5190124	MATERIALES INDIRECTOS					
519012440	ACEITES Y LUBRICANTES	156.863,80	34.616,10	0,00	34.616,10	191.479,90
519012490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	7.176,70	0,00	0,00	0,00	7.176,70
	Total de 5190124 MATERIALES INDIRECTOS	164.040,50	34.616,10	0,00	34.616,10	198.656,60
5190125	REPARACION Y MANTENIMIENTO					
519012530	REPARAC. Y MANTEN.MAQUINARIA Y EQUIPO	311.811,85	75.222,00	0,00	75.222,00	387.033,85
	Total de 5190125 REPARACION Y MANTENIMIENTO	311.811,85	75.222,00	0,00	75.222,00	387.033,85
5190130	ARRENDAMIENTOS					
519013010	ARRENDAMIENTO INMUEBLES	204.267,30	47.138,30	0,00	47.138,30	251.405,60
	Total de 5190130 ARRENDAMIENTOS	204.267,30	47.138,30	0,00	47.138,30	251.405,60
5190190	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519019043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	77.712,20	0,00	0,00	0,00	77.712,20
	Total de 5190190 OTROS GASTOS DE FABRICACION	77.712,20	0,00	0,00	0,00	77.712,20
	Total de 51901 DEPARTAMENTO DE TUBOS Y PERFILES	1.312.733,40	276.223,70	0,00	276.223,70	1.588.957,10
51903	DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTES					
5190325	REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS					
519032530	REPARAC. Y MANTEN. MAQUINARIA Y EQUIPOS	32.875,55	3.709,10	0,00	3.709,10	36.584,65
	Total de 5190325 REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	32.875,55	3.709,10	0,00	3.709,10	36.584,65
5190330	ARRENDAMIENTOS					
519033010	ARRENDAMIENTO INMUEBLES	10.581,80	2.440,40	0,00	2.440,40	13.022,20
	Total de 5190330 ARRENDAMIENTOS	10.581,80	2.440,40	0,00	2.440,40	13.022,20
5190390	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519039043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	3.199,25	0,00	0,00	0,00	3.199,25
519039044	GAS G.L.P.	4.671,85	0,00	0,00	0,00	4.671,85
	Total de 5190390 OTROS GASTOS DE FABRICACION	7.871,10	0,00	0,00	0,00	7.871,10
	Total de 51903 DEPARTAMENTO DE MALLAS Y RESORTE	51.328,45	6.149,50	0,00	6.149,50	57.477,95
51904	DEPARTAMENTO DE CAMAS Y JERGONES					
5190402	REMUNERACIONES					
519040201	SUELDOS	179.420,00	20.292,50	0,00	20.292,50	199.712,50
	Total de 5190402 REMUNERACIONES	179.420,00	20.292,50	0,00	20.292,50	199.712,50
5190403	INDEMNIZACIONES					
519040301	ANTIGUEDAD Y CESANTIA	51.389,45	7.609,70	0,00	7.609,70	58.999,15
519040302	VACACIONES FRACCIONADAS	28.633,60	6.538,70	0,00	6.538,70	35.172,30
	Total de 5190403 INDEMNIZACIONES	80.023,05	14.148,40	0,00	14.148,40	94.171,45
5190404	BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
519040401	UTILIDADES	44.855,00	10.146,25	0,00	10.146,25	55.001,25
	Total de 5190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	44.855,00	10.146,25	0,00	10.146,25	55.001,25
5190405	BONIFICACIONES					
519040504	BONO ALIMENTICIO	12.696,50	1.197,00	0,00	1.197,00	13.893,50
	Total de 5190405 BONIFICACIONES	12.696,50	1.197,00	0,00	1.197,00	13.893,50
5190408	CONTRIBUCIONES LABORALES					
519040801	APORTES AL INCE	0,00	405,85	0,00	405,85	405,85
519040802	COTIZACIONES AL IVSS	17.242,65	3.897,60	0,00	3.897,60	21.140,25
519040803	SEGURO DE PARO FORZOSO	3.156,15	649,60	0,00	649,60	3.805,75
	Total de 5190408 CONTRIBUCIONES LABORALES	20.398,80	4.953,05	0,00	4.953,05	25.351,85
5190416	DEPRECIACIONES					
519041630	DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO	87.853,70	15.905,70	0,00	15.905,70	103.759,40
519041660	DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO	1.084,55	104,70	0,00	104,70	1.189,25
	Total de 5190416 DEPRECIACIONES	88.938,25	16.010,40	0,00	16.010,40	104.948,65
5190424	MATERIALES INDIRECTOS					
519042410	UTILES Y HERRAMIENTAS	73,65	300,35	0,00	300,35	374,00
519042490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	44.118,30	571,45	0,00	571,45	44.689,75
	Total de 5190424 MATERIALES INDIRECTOS	44.191,95	871,80	0,00	871,80	45.063,75
5190425	REPARAC.Y MANTENIMIENTO					
519042530	REPARAC. Y MANT.MAQ. Y EQUIPO	98.017,95	9.229,30	0,00	9.229,30	107.247,25
	Total de 5190425 REPARAC.Y MANTENIMIENTO	98.017,95	9.229,30	0,00	9.229,30	107.247,25
5190430	ARRENDAMIENTOS					
519043010	ARRENDAMIENTOS	353.501,00	81.578,20	0,00	81.578,20	435.079,20
	Total de 5190430 ARRENDAMIENTOS	353.501,00	81.578,20	0,00	81.578,20	435.079,20
5190490	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519049043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	21.305,60	0,00	0,00	0,00	21.305,60
	Total de 5190490 OTROS GASTOS DE FABRICACION	21.305,60	0,00	0,00	0,00	21.305,60
	Total de 51904 DEPARTAMENTO DE CAMAS Y JERGONES	943.348,10	158.426,90	0,00	158.426,90	1.101.775,00
51905	DEPARTAMENTO DE PINTURA					
5190516	DEPRECIACIONES					
519051630	DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO	58.786,25	11.722,40	0,00	11.722,40	70.508,65

519051670	DEPRECIACION INSTALACIONES	437,50	87,50	0,00	87,50	525,00
	Total de 5190516 DEPRECIACIONES	59.223,75	11.809,90	0,00	11.809,90	71.033,65
5190524	MATERIALES INDIRECTOS					
519052410	UTILES Y HERRAMIENTAS	2.418,80	0,00	0,00	0,00	2.418,80
519052490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	15.500,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00
	Total de 5190524 MATERIALES INDIRECTOS	17.918,80	0,00	0,00	0,00	17.918,80
5190525	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
519052530	REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPO	327.614,90	302.264,85	0,00	302.264,85	629.879,75
519052570	REPARAC. Y MANT. INSTALACIONES	134,00	0,00	0,00	0,00	134,00
	Total de 5190525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	327.748,90	302.264,85	0,00	302.264,85	630.013,75
5190530	ARRENDAMIENTOS					
519053010	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	82.553,70	19.050,70	0,00	19.050,70	101.604,40
	Total de 5190530 ARRENDAMIENTOS	82.553,70	19.050,70	0,00	19.050,70	101.604,40
5190590	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519059043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	8.419,60	0,00	0,00	0,00	8.419,60
519059043	GAS G.L.P	28.004,15	0,00	0,00	0,00	28.004,15
	Total de 5190590 OTROS GASTOS DE FABRICACION	36.423,75	0,00	0,00	0,00	36.423,75
	Total de 51905 DEPARTAMENTO DE PINTURA	523.868,90	333.125,45	0,00	333.125,45	856.994,35

51907 DEPARTAMENTO DE TAPICERIA

5190716	DEPRECIACIONES					
519071630	DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO	18.346,85	2.595,15	0,00	2.595,15	20.942,00
519071660	DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO	806,05	519,80	0,00	519,80	1.325,85
	Total de 5190716 DEPRECIACIONES	19.152,90	3.114,95	0,00	3.114,95	22.267,85
5190724	MATERIALES INDIRECTOS					
519072410	UTILES Y HERRAMIENTAS	2.631,35	0,00	0,00	0,00	2.631,35
519072490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	1.881,75	0,00	0,00	0,00	1.881,75
	Total de 5190724 MATERIALES INDIRECTOS	4.513,10	0,00	0,00	0,00	4.513,10
5190725	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
519072530	REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPO	353,40	0,00	0,00	0,00	353,40
	Total de 5190725 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	353,40	0,00	0,00	0,00	353,40
5190730	ARRENDAMIENTOS					
519073010	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	38.101,65	8.792,65	0,00	8.792,65	46.894,30
	Total de 5190730 ARRENDAMIENTOS	38.101,65	8.792,65	0,00	8.792,65	46.894,30
5190790	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519079043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	1.492,25	0,00	0,00	0,00	1.492,25
	Total de 5190790 OTROS GASTOS DE FABRICACION	1.492,25	0,00	0,00	0,00	1.492,25
	Total de 51907 DEPARTAMENTO DE TAPICERIA	63.613,30	11.907,60	0,00	11.907,60	75.520,90

51908 DEPARTAMENTO DE EMBALAJE

5190802	REMUNERACIONES					
519080201	SALARIOS	118.205,70	36.057,85	0,00	36.057,85	154.263,55
	Total de 5190802 REMUNERACIONES	118.205,70	36.057,85	0,00	36.057,85	154.263,55
5190803	INDEMNIZACIONES					
519080301	ANTIGUEDAD Y CESANTIA	22.824,80	7.846,25	0,00	7.846,25	30.671,05
519080302	VACACIONES FRACCIONADAS	20.096,70	7.054,30	0,00	7.054,30	27.151,00
	Total de 5190803 INDEMNIZACIONES	42.921,50	14.900,55	0,00	14.900,55	57.822,05
5190804	BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
519080401	UTILIDADES	30.618,75	10.477,50	0,00	10.477,50	41.096,25
	Total de 5190804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	30.618,75	10.477,50	0,00	10.477,50	41.096,25
5190805	BONIFICACIONES					
519080504	BONO ALIMENTICIO	23.824,50	7.315,00	0,00	7.315,00	31.139,50
	Total de 5190805 BONIFICACIONES	23.824,50	7.315,00	0,00	7.315,00	31.139,50
5190808	CONTRIBUCIONES LABORALES					
519080801	APORTES AL INCE	2.364,25	721,15	0,00	721,15	3.085,40
519080802	COTIZACIONES AL IVSS	13.217,55	4.257,95	0,00	4.257,95	17.475,50
519080803	SEGURO DE PARO FORZOSO	2.425,65	709,60	0,00	709,60	3.135,25
519080804	LEY DE POLITICA HABITACIONAL	2.465,20	738,60	0,00	738,60	3.203,80
	Total de 5190808 CONTRIBUCIONES LABORALES	20.472,65	6.427,30	0,00	6.427,30	26.899,95
5190809	OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
519080902	CURSOS Y SEMINARIOS	2.352,05	0,00	0,00	0,00	2.352,05
	Total de 5190809 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	2.352,05	0,00	0,00	0,00	2.352,05
5190810	OTROS GASTOS AL PERSONAL					
519081052	OTROS GASTOS PERSONAL	5.759,70	1.949,80	0,00	1.949,80	7.709,50
	Total de 5190810 OTROS GASTOS AL PERSONAL	5.759,70	1.949,80	0,00	1.949,80	7.709,50
5190816	DEPRECIACIONES					
519081630	DEPRECIACIONES MAQ. Y EQUIPOS	1.442,50	288,50	0,00	288,50	1.731,00
519081660	DEPRECIACIONES MOB. Y EQUIPOS	555,50	112,05	0,00	112,05	667,55
	Total de 5190816 DEPRECIACIONES	1.998,00	400,55	0,00	400,55	2.398,55
5190824	MATERIALES INDIRECTOS					
519082410	UTILES Y HERRAMIENTAS	335,00	0,00	0,00	0,00	335,00
519082490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	4.550,40	0,00	0,00	0,00	4.550,40
	Total de 5190824 MATERIALES INDIRECTOS	4.885,40	0,00	0,00	0,00	4.885,40
5190825	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
519082530	REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPOS	5.138,50	0,00	0,00	0,00	5.138,50
519082570	REPARAC. Y MANT. INSTALACIONES	303,60	0,00	0,00	0,00	303,60
	Total de 5190825 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	5.442,10	0,00	0,00	0,00	5.442,10

5190830	ARRENDAMIENTOS					
519083010	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	58.211,00	13.433,20	0,00	13.433,20	71.644,20
	Total de 5190830 ARRENDAMIENTOS	58.211,00	13.433,20	0,00	13.433,20	71.644,20
5190862	SERVICIOS CONTRATADOS					
519086291	ASOCIACIONES COOPERATIVAS	1.020.774,60	180.101,75	37.210,10	142.891,65	1.163.666,25
	Total de 5190862 SERVICIOS CONTRATADOS	1.020.774,60	180.101,75	37.210,10	142.891,65	1.163.666,25
5190890	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519089043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	1.021,00	0,00	0,00	0,00	1.021,00
519089099	OTROS GASTOS DE FABRICACION	609,40	0,00	0,00	0,00	609,40
	Total de 5190890 OTROS GASTOS DE FABRICACION	1.630,40	0,00	0,00	0,00	1.630,40
	Total de 51908 DEPARTAMENTO DE EMBALAJE	1.337.096,35	271.063,50	37.210,10	233.853,40	1.570.949,75
51909	DEPARTAMENTO TECNICO					
5190902	REMUNERACIONES					
519090201	SUELDOS	6.078,45	0,00	0,00	0,00	6.078,45
	Total de 5190902 REMUNERACIONES	6.078,45	0,00	0,00	0,00	6.078,45
5190916	DEPRECIACIONES					
519091630	DEPRECIACION MAQ. Y EQUIPO	37,60	0,00	0,00	0,00	37,60
	Total de 5190916 DEPRECIACIONES	37,60	0,00	0,00	0,00	37,60
5190924	MATERIALES INDIRECTOS					
519092410	UTILES Y HERRAMIENTAS	7.845,80	0,00	0,00	0,00	7.845,80
519092490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	2.040,70	0,00	0,00	0,00	2.040,70
	Total de 5190924 MATERIALES INDIRECTOS	9.886,50	0,00	0,00	0,00	9.886,50
5190925	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
519092530	REPARAC. Y MANT. MAQ. Y EQUIPO	2.866,20	0,00	0,00	0,00	2.866,20
	Total de 5190925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	2.866,20	0,00	0,00	0,00	2.866,20
5190930	ARRENDAMIENTOS					
519093010	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	12.700,40	2.930,90	0,00	2.930,90	15.631,30
	Total de 5190930 ARRENDAMIENTOS	12.700,40	2.930,90	0,00	2.930,90	15.631,30
5190990	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519099043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	3.639,40	0,00	0,00	0,00	3.639,40
	Total de 5190990 OTROS GASTOS DE FABRICACION	3.639,40	0,00	0,00	0,00	3.639,40
	Total de 51909 DEPARTAMENTO TECNICO	35.208,55	2.930,90	0,00	2.930,90	38.139,45
51990	DEPARTAMENTO COMUN					
5199002	REMUNERACIONES					
519900201	SUELDOS	630.098,65	126.619,60	545,75	126.073,85	756.172,50
	Total de 5199002 REMUNERACIONES	630.098,65	126.619,60	545,75	126.073,85	756.172,50
5199003	INDEMNIZACIONES					
519900301	ANTIGUEDAD Y CESANTIA	163.819,10	24.423,70	0,00	24.423,70	188.242,80
519900302	VACACIONES FRACCIONADAS	106.944,10	21.442,60	0,00	21.442,60	128.386,70
	Total de 5199003 INDEMNIZACIONES	270.763,20	45.866,30	0,00	45.866,30	316.629,50
5199004	BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
519900401	UTILIDADES	164.773,75	32.565,00	0,00	32.565,00	197.338,75
	Total de 5199004 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	164.773,75	32.565,00	0,00	32.565,00	197.338,75
5199005	BONIFICACIONES					
519900504	BONO ALIMENTICIO	115.518,00	20.083,00	0,00	20.083,00	135.601,00
519900511	BONO PRODUCTIVIDAD	428.014,70	152.250,00	0,00	152.250,00	580.264,70
519900521	BONIFICACIONES ESPECIALES	59.991,75	0,00	0,00	0,00	59.991,75
	Total de 5199005 BONIFICACIONES	603.524,45	172.333,00	0,00	172.333,00	775.857,45
5199006	JUBILACIONES Y PENSIONES					
519900601	JUBILACIONES A TRABAJADORES	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
	Total de 5199006 JUBILACIONES Y PENSIONES	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
5199008	CONTRIBUCIONES LABORALES					
519900801	APORTES AL INCE	13.067,70	2.273,35	0,00	2.273,35	15.341,05
519900802	COTIZACIONES AL IVSS	65.228,80	12.454,45	0,00	12.454,45	77.683,25
519900803	SEGURO DE PARO FORZOSO	11.930,80	2.075,70	0,00	2.075,70	14.006,50
519900804	LEY DE POLITICA HABITACIONAL	13.260,30	2.605,90	0,00	2.605,90	15.866,20
	Total de 5199008 CONTRIBUCIONES LABORALES	103.487,60	19.409,40	0,00	19.409,40	122.897,00
5199009	OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
519900901	PRIMAS SEGUROS VDA. HOSP.MTDAD.	6.112,65	1.207,15	0,00	1.207,15	7.319,80
519900902	CURSOS Y SEMINARIOS	2.352,00	0,00	0,00	0,00	2.352,00
519900904	LECHE	7.102,00	1.759,50	0,00	1.759,50	8.861,50
519900908	LOPCYMAT	300.631,95	26.468,80	0,00	26.468,80	327.100,75
519900915	UNIFORMES, BOTAS, GUANTES Y OTROS	126.620,75	4.411,50	3.042,15	1.369,35	127.990,10
519900950	BAÑOS Y SANITARIOS	26.986,75	6.890,00	0,00	6.890,00	33.876,75
519900960	MAT.ASEO GASTOS DE LIMPIEZA	12.817,05	4.715,70	0,00	4.715,70	17.532,75
	Total de 5199009 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	482.623,15	45.452,65	3.042,15	42.410,50	525.033,65
5199010	OTROS GASTOS AL PERSONAL					
519901051	GUARDERIAS	18.249,15	8.798,30	0,00	8.798,30	27.047,45
519901052	OTROS GASTOS AL PERSONAL	3.726,85	0,00	0,00	0,00	3.726,85
519901053	COMISION S/CESTA TICKETS	14.402,65	1.517,55	0,00	1.517,55	15.920,20
	Total de 5199010 OTROS GASTOS AL PERSONAL	36.378,65	10.315,85	0,00	10.315,85	46.694,50
5199016	DEPRECIACIONES					
519901630	DEPRECIACION MAQ.Y EQUIPO	43.782,65	8.061,80	0,00	8.061,80	51.844,45
519901660	DEPRECIACION MOB.Y EQUIPO	66.727,85	14.209,60	0,00	14.209,60	80.937,45
519901670	DEPRECIACION INSTALACION	82.116,35	30.952,15	0,00	30.952,15	113.068,50

519901680	DEPRECIACION VEHICULOS	20.536,25	4.107,25	0,00	4.107,25	24.643,50
	Total de 5199016 DEPRECIACIONES	213.163,10	57.330,80	0,00	57.330,80	270.493,90
5199024	MATERIALES INDIRECTOS					
519902410	UTILES Y HERRAMIENTAS	7.305,45	5.134,55	0,00	5.134,55	12.440,00
519902440	ACEITES Y LUBRICANTES	50.138,55	3.030,80	0,00	3.030,80	53.169,35
519902490	MATERIALES INDIRECTOS OTROS	6.623,85	946,45	0,00	946,45	7.570,30
	Total de 5199024 MATERIALES INDIRECTOS	64.067,85	9.111,80	0,00	9.111,80	73.179,65
5199025	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
519902510	REPARAC. Y MANT. INMUEBLES	25.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	30.000,00
519902530	REPARAC.Y MANT.MAQ.Y EQUIPO	202.290,60	36.089,65	0,00	36.089,65	238.380,25
519902560	REPARAC. Y MANT. MOB. Y EQUIPO	35.671,20	18.256,95	0,00	18.256,95	53.928,15
519902570	REPARAC.Y MANT. INSTALACIONES	129.092,45	42.788,25	0,00	42.788,25	171.880,70
	Total de 5199025 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	392.054,25	102.134,85	0,00	102.134,85	494.189,10
5199030	ARRENDAMIENTOS					
519903010	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	50.802,30	11.723,50	0,00	11.723,50	62.525,80
	Total de 5199030 ARRENDAMIENTOS	50.802,30	11.723,50	0,00	11.723,50	62.525,80
5199050	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES					
519905027	ASEO URBANO Y DOMICILIARIO	4.452,55	755,50	0,00	755,50	5.208,05
	Total de 5199050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	4.452,55	755,50	0,00	755,50	5.208,05
5199060	HONORARIOS PROFESIONALES					
519906090	HONORARIOS PROFESIONALES OTROS	881.265,05	0,00	0,00	0,00	881.265,05
	Total de 5199060 HONORARIOS PROFESIONALES	881.265,05	0,00	0,00	0,00	881.265,05
5199062	SERVICIOS CONTRATADOS					
519906290	SERVICIOS CONTRATADOS OTROS	805.153,75	819.714,85	0,00	819.714,85	1.624.868,60
519906291	ASOCIACIONES COOPERATIVAS	357.684,30	215.082,80	25.232,55	189.850,25	547.534,55
	Total de 5199062 SERVICIOS CONTRATADOS	1.162.838,05	1.034.797,65	25.232,55	1.009.565,10	2.172.403,15
5199072	GASTOS DE TRANSPORTE					
519907240	GTOS VIAJES VIATICOS NACIONALES	32.070,60	6.600,00	1.000,00	5.600,00	37.670,60
	Total de 5199072 GASTOS DE TRANSPORTE	32.070,60	6.600,00	1.000,00	5.600,00	37.670,60
5199075	SUMINISTRO ESCRIT. E IMPRESOS					
519907520	MATERIAL Y SUMINISTRO OFICINA	1.568,70	0,00	0,00	0,00	1.568,70
519907530	PAPELERIA E IMPRESOS	19.575,00	0,00	0,00	0,00	19.575,00
	Total de 5199075 SUMINISTRO ESCRIT. E IMPRESOS	21.143,70	0,00	0,00	0,00	21.143,70
5199090	OTROS GASTOS DE FABRICACION					
519909005	PRIMAS DE SEGUROS	68.952,75	11.684,85	0,00	11.684,85	80.637,60
519909016	ATENCIONES AL PERSONAL	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
519909025	AVISOS DE PRENSA	672,90	0,00	0,00	0,00	672,90
519909031	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	5.984,40	1.227,50	0,00	1.227,50	7.211,90
519909040	AGUA INOS	23.312,60	6.100,00	89,60	6.010,40	29.323,00
519909043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	6.283,35	0,00	0,00	0,00	6.283,35
519909060	MATERIALES ASEO GTOS.DE LIMP.	5.968,95	896,40	0,00	896,40	6.865,35
519909099	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.579,10	0,00	0,00	0,00	1.579,10
	Total de 5199090 OTROS GASTOS DE FABRICACION	115.254,05	19.908,75	89,60	19.819,15	135.073,20
	Total de 51990 DEPARTAMENTO COMUN	5.323.760,95	1.694.924,65	29.910,05	1.665.014,60	6.988.775,55
	Total de 519 GASTOS DE FABRICACION OTROS	9.590.958,00	2.754.752,20	67.120,15	2.687.632,05	12.278.590,05
	Total de 51 COSTOS DE VENTAS DE MERCANCIAS	28.485.890,26	12.877.290,07	7.350.247,43	5.527.012,64	34.012.902,90
	Total de 5 COSTOS DE VENTAS DE BIENES	28.485.890,26	12.877.290,07	7.350.247,43	5.527.012,64	34.012.902,90

7 GASTOS

71 GASTOS DE OPERACIONES

718 GASTOS DE VENTAS

71802 REMUNERACIONES

7180202 REMUNERACIONES

718020201 SUELDOS

Total de 7180202 REMUNERACIONES

Total de 71802 REMUNERACIONES

71803 INDEMNIZACIONES

7180303 INDEMNIZACIONES

718030301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA

718030302 VACACIONES FRACCIONADAS

Total de 7180303 INDEMNIZACIONES

Total de 71803 INDEMNIZACIONES

71804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

7180404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

718040401 UTILIDADES

Total de 7180404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

Total de 71804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES

71805 BONIFICACIONES

7180505 BONIFICACIONES

718050504 BONO ALIMENTICIO

718050511 BONO PRODUCTIVIDAD

Total de 7180505 BONIFICACIONES

Total de 71805 BONIFICACIONES

71808 CONTRIBUCIONES LABORALES

718020201	SUELDOS	305.806,00	71.443,35	42,50	71.400,85	377.206,85
	Total de 7180202 REMUNERACIONES	305.806,00	71.443,35	42,50	71.400,85	377.206,85
	Total de 71802 REMUNERACIONES	305.806,00	71.443,35	42,50	71.400,85	377.206,85
718030301	ANTIGUEDAD Y CESANTIA	74.009,25	13.679,10	0,00	13.679,10	87.688,35
718030302	VACACIONES FRACCIONADAS	49.931,15	11.044,90	0,00	11.044,90	60.976,05
	Total de 7180303 INDEMNIZACIONES	123.940,40	24.724,00	0,00	24.724,00	148.664,40
	Total de 71803 INDEMNIZACIONES	123.940,40	24.724,00	0,00	24.724,00	148.664,40
718040401	UTILIDADES	82.551,25	18.238,75	0,00	18.238,75	100.790,00
	Total de 7180404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	82.551,25	18.238,75	0,00	18.238,75	100.790,00
	Total de 71804 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	82.551,25	18.238,75	0,00	18.238,75	100.790,00
718050504	BONO ALIMENTICIO	37.327,00	7.448,00	0,00	7.448,00	44.775,00
718050511	BONO PRODUCTIVIDAD	428.014,70	19.500,00	0,00	19.500,00	447.514,70
	Total de 7180505 BONIFICACIONES	465.341,70	26.948,00	0,00	26.948,00	492.289,70
	Total de 71805 BONIFICACIONES	465.341,70	26.948,00	0,00	26.948,00	492.289,70

7180808	CONTRIBUCIONES LABORALES					
718080801	APORTES AL INCE	5.909,00	1.397,80	0,00	1.397,80	7.306,80
718080802	COTIZACIONES AL IVSS	30.615,60	7.483,20	0,00	7.483,20	38.098,80
718080803	SEGURO DE PARO FORZOSO	5.649,85	1.247,20	0,00	1.247,20	6.897,05
718080804	LEY DE POLITICA HABITACIONAL	6.387,15	1.459,30	0,00	1.459,30	7.846,45
	Total de 7180808 CONTRIBUCIONES LABORALES	48.561,60	11.587,50	0,00	11.587,50	60.149,10
	Total de 71808 CONTRIBUCIONES LABORALES	48.561,60	11.587,50	0,00	11.587,50	60.149,10
71816	DEPRECIACIONES					
7181616	DEPRECIACIONES					
718161610	DEPRECIACION INMUEBLES	14.285,80	3.333,35	0,00	3.333,35	17.619,15
718161660	DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO	51.657,40	11.478,90	0,00	11.478,90	63.136,30
718161670	DEPRECIACION INSTALACIONES	87.312,95	19.144,60	0,00	19.144,60	106.457,55
718161680	DEPRECIACION VEHICULOS	41.072,50	8.214,50	0,00	8.214,50	49.287,00
	Total de 7181616 DEPRECIACIONES	194.328,65	42.171,35	0,00	42.171,35	236.500,00
	Total de 71816 DEPRECIACIONES	194.328,65	42.171,35	0,00	42.171,35	236.500,00
71825	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
7182525	REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
718252560	REPARAC. Y MANT. MOB. Y EQUIPO	3.040,00	3.040,00	0,00	3.040,00	6.080,00
718252580	REPARAC. Y MANTENIMIENTO VEHICULOS	11.235,25	2.247,05	0,00	2.247,05	13.482,30
	Total de 7182525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	14.275,25	5.287,05	0,00	5.287,05	19.562,30
	Total de 71825 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	14.275,25	5.287,05	0,00	5.287,05	19.562,30
71830	ARRENDAMIENTOS					
7183030	ARRENDAMIENTOS					
718303010	ARRENDAMIENTOS	188.391,70	43.474,70	0,00	43.474,70	231.866,40
	Total de 7183030 ARRENDAMIENTOS	188.391,70	43.474,70	0,00	43.474,70	231.866,40
	Total de 71830 ARRENDAMIENTOS	188.391,70	43.474,70	0,00	43.474,70	231.866,40
71850	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES					
7185050	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES					
718505021	PATENTE MUNICIPAL S/VENTAS	336.320,05	67.264,05	0,00	67.264,05	403.584,10
718505023	IMP. MUNICIPAL S/PROPAG. CIAL	575,20	0,00	0,00	0,00	575,20
	Total de 7185050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	336.895,25	67.264,05	0,00	67.264,05	404.159,30
	Total de 71850 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	336.895,25	67.264,05	0,00	67.264,05	404.159,30
71855	GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES DE MERCANCIAS					
7185555	GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES					
718555501	GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES	9.129,45	0,00	0,00	0,00	9.129,45
	Total de 7185555 GARANTIA SOBRE DEVOLUCIONES	9.129,45	0,00	0,00	0,00	9.129,45
	Total de 71855 GARANTIAS SOBRE DEVOLUCIONES	9.129,45	0,00	0,00	0,00	9.129,45
71860	HONORARIOS PROFESIONALES					
7186060	HONORARIOS PROFESIONALES					
718606090	HONORARIOS PROFESIONALES OTROS	569.059,75	729.602,35	0,00	729.602,35	1.298.662,10
	Total de 7186060 HONORARIOS PROFESIONALES	569.059,75	729.602,35	0,00	729.602,35	1.298.662,10
	Total de 71860 HONORARIOS PROFESIONALES	569.059,75	729.602,35	0,00	729.602,35	1.298.662,10
71862	SERVICIOS CONTRATADOS					
7186262	SERVICIOS CONTRATADOS					
718626290	SERVICIOS CONTRAT. OTROS	13.090,00	0,00	0,00	0,00	13.090,00
	Total de 7186262 SERVICIOS CONTRATADOS	13.090,00	0,00	0,00	0,00	13.090,00
	Total de 71862 SERVICIOS CONTRATADOS	13.090,00	0,00	0,00	0,00	13.090,00
71863	COMISIONES DE TERCEROS					
7186363	COMISIONES DE TERCEROS					
718636321	REPRESENTACIONES Y DISTRIB.	1.370.928,45	305.601,40	0,00	305.601,40	1.676.529,85
	Total de 7186363 COMISIONES DE TERCEROS	1.370.928,45	305.601,40	0,00	305.601,40	1.676.529,85
	Total de 71863 COMISIONES DE TERCEROS	1.370.928,45	305.601,40	0,00	305.601,40	1.676.529,85
71865	PUBLICIDAD Y PROMOCION					
7186565	PUBLICIDAD Y PROMOCION					
718656532	PUBLIC. Y PROMOC. FOLLETOS.CATALOG	26.750,00	0,00	0,00	0,00	26.750,00
718656590	PUBLIC. PROMOC. OTROS	402.303,20	79.316,25	0,00	79.316,25	481.619,45
	Total de 7186565 PUBLICIDAD Y PROMOCION	429.053,20	79.316,25	0,00	79.316,25	508.369,45
	Total de 71865 PUBLICIDAD Y PROMOCION	429.053,20	79.316,25	0,00	79.316,25	508.369,45
71872	GASTOS DE TRANSPORTE					
7187272	GASTOS DE TRANSPORTE					
718727201	TRANSPORTES Y FLETES	4.006.994,05	1.187.832,55	0,00	1.187.832,55	5.194.826,60
718727210	TAXIS Y ESTACIONAMIENTO	18.500,00	0,00	18.500,00	-18.500,00	0,00
718727240	GTOS.VJES.VIATICOS NACIONALES	20.339,00	2.437,50	0,00	2.437,50	22.776,50
	Total de 7187272 GASTOS DE TRANSPORTE	4.045.833,05	1.190.270,05	18.500,00	1.171.770,05	5.217.603,10
	Total de 71872 GASTOS DE TRANSPORTE	4.045.833,05	1.190.270,05	18.500,00	1.171.770,05	5.217.603,10
71875	SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS					
7187575	SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS					
718757530	PAPELERIA E IMPRESOS	44.500,00	0,00	0,00	0,00	44.500,00
	Total de 7187575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS	44.500,00	0,00	0,00	0,00	44.500,00
	Total de 71875 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS	44.500,00	0,00	0,00	0,00	44.500,00
71890	OTROS GASTOS DE OPERACIONES					
7189090	OTROS GASTOS DE OPERACIONES					
718909005	PRIMAS DE SEGUROS	198.401,00	10.977,55	0,00	10.977,55	209.378,55
718909043	LUZ Y FUERZA ELECTRICA	2.801,30	0,00	0,00	0,00	2.801,30
718909099	OTROS GASTOS DIVERSOS	21.306,55	3.589,75	0,00	3.589,75	24.896,30
	Total de 7189090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES	222.508,85	14.567,30	0,00	14.567,30	237.076,15
	Total de 71890 OTROS GASTOS DE OPERACIONES	222.508,85	14.567,30	0,00	14.567,30	237.076,15

Total de 718 GASTOS DE VENTAS

	8.464.194,55	2.630.496,10	18.542,50	2.611.953,60	11.076.148,15
719 GASTOS DE ADMINIST. Y GENERALES					
71902 REMUNERACIONES					
7190202 REMUNERACIONES					
719020201 SUELDOS	646.525,90	120.514,35	0,00	120.514,35	767.040,25
Total de 7190202 REMUNERACIONES	646.525,90	120.514,35	0,00	120.514,35	767.040,25
Total de 71902 REMUNERACIONES	646.525,90	120.514,35	0,00	120.514,35	767.040,25
71903 INDEMNIZACIONES					
7190303 INDEMNIZACIONES					
719030301 ANTIGUEDAD Y CESANTIA	167.480,75	19.725,00	0,00	19.725,00	187.205,75
719030302 VACACIONES FRACCIONADAS	104.648,60	19.929,20	0,00	19.929,20	124.577,80
Total de 7190303 INDEMNIZACIONES	272.129,35	39.654,20	0,00	39.654,20	311.783,55
Total de 71903 INDEMNIZACIONES	272.129,35	39.654,20	0,00	39.654,20	311.783,55
71904 BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
7190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES					
719040401 UTILIDADES	161.516,25	30.108,75	0,00	30.108,75	191.625,00
Total de 7190404 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	161.516,25	30.108,75	0,00	30.108,75	191.625,00
Total de 71904 BENEFICIOS LEYES SOCIALES	161.516,25	30.108,75	0,00	30.108,75	191.625,00
71905 BONIFICACIONES					
7190505 BONIFICACIONES					
719050504 BONO ALIMENTICIO	74.849,00	12.635,00	0,00	12.635,00	87.484,00
719050511 BONO PRODUCTIVIDAD	428.014,70	0,00	0,00	0,00	428.014,70
719050521 BONIFICACIONES ESPECIALES	55.653,00	0,00	0,00	0,00	55.653,00
Total de 7190505 BONIFICACIONES	558.516,70	12.635,00	0,00	12.635,00	571.151,70
Total de 71905 BONIFICACIONES	558.516,70	12.635,00	0,00	12.635,00	571.151,70
71906 JUBILACIONES Y PENSIONES					
719060601 JUBILACIONES TRABAJADORES	190.000,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00
Total de 7190606 JUBILACIONES Y PENSIONES	190.000,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00
Total de 71906 JUBILACIONES Y PENSIONES	190.000,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00
71908 CONTRIBUCIONES LABORALES					
7190808 CONTRIBUCIONES LABORALES					
719080801 APORTES AL INCE	12.921,95	2.404,45	0,00	2.404,45	15.326,40
719080802 COTIZACIONES AL IVSS	67.075,45	12.742,50	0,00	12.742,50	79.817,95
719080803 SEGURO DE PARO FORZOSO	12.253,90	2.123,70	0,00	2.123,70	14.377,60
719080804 LEY DE POLITICA HABITACIONAL	12.922,40	2.409,10	0,00	2.409,10	15.331,50
Total de 7190808 CONTRIBUCIONES LABORALES	105.173,70	19.679,75	0,00	19.679,75	124.853,45
Total de 71908 CONTRIBUCIONES LABORALES	105.173,70	19.679,75	0,00	19.679,75	124.853,45
71909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
7190909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES					
719090901 PRIMAS SEGURO VDA.HOSP. Y MTDAD.	5.762,75	1.152,55	0,00	1.152,55	6.915,30
719090902 CURSOS Y SEMINARIOS	187.678,55	3.750,00	0,00	3.750,00	191.428,55
Total de 7190909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	193.441,30	4.902,55	0,00	4.902,55	198.343,85
Total de 71909 OTROS GASTOS CONTRACTUALES	193.441,30	4.902,55	0,00	4.902,55	198.343,85
71910 OTROS GASTOS AL PERSONAL					
7191010 OTROS GASTOS AL PERSONAL					
719101052 GASTOS DE PERSONAL VARIOS	669,15	3.065,00	0,00	3.065,00	3.734,15
Total de 7191010 OTROS GASTOS AL PERSONAL	669,15	3.065,00	0,00	3.065,00	3.734,15
Total de 71910 OTROS GASTOS AL PERSONAL	669,15	3.065,00	0,00	3.065,00	3.734,15
71916 DEPRECIACIONES					
7191616 DEPRECIACIONES					
719161660 DEPRECIACION MOB. Y EQUIPO	81.709,40	16.534,95	0,00	16.534,95	98.244,35
719161680 DEPRECIACION VEHICULOS	27.559,40	5.511,90	0,00	5.511,90	33.071,30
719161699 DEPRECIACIONES VARIAS	4.165,10	833,00	0,00	833,00	4.998,10
Total de 7191616 DEPRECIACIONES	113.433,90	22.879,85	0,00	22.879,85	136.313,75
Total de 71916 DEPRECIACIONES	113.433,90	22.879,85	0,00	22.879,85	136.313,75
71925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
7192525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO					
719252560 REPARAC. Y MANT. MOB. Y EQUIPO	57.657,10	18.629,85	0,00	18.629,85	76.286,95
719252570 REPARAC. Y MANT. INSTALACIONES	321,40	0,00	0,00	0,00	321,40
719252580 REPARAC. Y MANT. VEHICULOS	21.639,55	8.724,35	0,00	8.724,35	30.363,90
Total de 7192525 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	79.618,05	27.354,20	0,00	27.354,20	106.972,25
Total de 71925 REPARAC. Y MANTENIMIENTO	79.618,05	27.354,20	0,00	27.354,20	106.972,25
71930 ARRENDAMIENTOS					
7193030 ARRENDAMIENTOS					
719303010 ARRENDAMIENTO INMUEBLES	64.827,75	14.603,90	926,45	13.677,45	78.505,20
Total de 7193030 ARRENDAMIENTOS	64.827,75	14.603,90	926,45	13.677,45	78.505,20
Total de 71930 ARRENDAMIENTOS	64.827,75	14.603,90	926,45	13.677,45	78.505,20
71940 GASTOS JUDICIALES					
7194040 GASTOS JUDICIALES					
719404001 DEMANDAS JUDICIALES	45.647,30	0,00	0,00	0,00	45.647,30
Total de 7194040 GASTOS JUDICIALES	45.647,30	0,00	0,00	0,00	45.647,30
Total de 71940 GASTOS JUDICIALES	45.647,30	0,00	0,00	0,00	45.647,30
71950 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES					
7195050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES					
719505027 ASEO URBANO Y DOMICILIARIO.	1.446,30	601,25	0,00	601,25	2.047,55
719505050 DERECHO ARANCEL NOTARIAS	0,00	4.500,00	3.740,00	760,00	760,00

Total de 7195050 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.446,30	5.101,25	3.740,00	1.361,25	2.807,55
Total de 71950 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.446,30	5.101,25	3.740,00	1.361,25	2.807,55
71960 HONORARIOS PROFESIONALES					
7196060 HONORARIOS PROFESIONALES					
719606010 HONORARIOS ABOGADOS	115.500,00	43.750,00	20.500,00	23.250,00	138.750,00
719606020 HONORARIOS CONTADORES Y AUDIT.	97.946,45	180.450,00	19.500,00	160.950,00	258.896,45
719606090 HONORARIOS PROFESIONALES OTROS	1.067.111,90	729.602,35	0,00	729.602,35	1.796.714,25
Total de 7196060 HONORARIOS PROFESIONALES	1.280.558,35	953.802,35	40.000,00	913.802,35	2.194.360,70
Total de 71960 HONORARIOS PROFESIONALES	1.280.558,35	953.802,35	40.000,00	913.802,35	2.194.360,70
71962 SERVICIOS CONTRATADOS					
7196262 SERVICIOS CONTRATADOS					
719626240 SERVICIO CONTRAT.VIGILANCIA	240.840,65	50.428,85	0,00	50.428,85	291.269,50
719626290 SERVICIOS CONTRAT. OTROS	832.114,15	116.187,50	0,00	116.187,50	948.301,65
Total de 7196262 SERVICIOS CONTRATADOS	1.072.954,80	166.616,35	0,00	166.616,35	1.239.571,15
Total de 71962 SERVICIOS CONTRATADOS	1.072.954,80	166.616,35	0,00	166.616,35	1.239.571,15
71972 GASTOS DE TRANSPORTE					
7197272 GASTOS DE TRANSPORTE					
719727210 TAXIS Y ESTACIONAMIENTO	8.810,25	0,00	0,00	0,00	8.810,25
719727240 GTOS.VJES.VIATICOS NACIONALES	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00
Total de 7197272 GASTOS DE TRANSPORTE	8.860,25	0,00	0,00	0,00	8.860,25
Total de 71972 GASTOS DE TRANSPORTE	8.860,25	0,00	0,00	0,00	8.860,25
71975 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS					
7197575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS					
719757520 MATERIAL Y SUMINISTROS OFICINA	20.057,15	921,85	0,00	921,85	20.979,00
719757521 MATERIAL Y SUMINIST.COMPUTACION	78.178,40	9.187,75	0,00	9.187,75	87.366,15
719757530 PAPELERIA E IMPRESOS	19.678,55	0,00	0,00	0,00	19.678,55
719757540 COPIAS FOTOSTATICAS	2.046,65	0,00	0,00	0,00	2.046,65
Total de 7197575 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS	119.960,75	10.109,60	0,00	10.109,60	130.070,35
Total de 71975 SUMINISTROS ESCRIT. E IMPRESOS	119.960,75	10.109,60	0,00	10.109,60	130.070,35
71990 OTROS GASTOS DE OPERACIONES					
7199090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES					
719909005 PRIMAS DE SEGUROS	21.978,50	4.414,90	0,00	4.414,90	26.393,40
719909016 ATENCIONES AL PERSONAL	16.511,70	0,00	0,00	0,00	16.511,70
719909021 GASTOS LEGALES	5.212,00	141,00	0,00	141,00	5.353,00
719909025 AVISOS DE PRENSA	431,05	0,00	0,00	0,00	431,05
719909030 PERIODICOS Y REVISTAS	75,00	0,00	0,00	0,00	75,00
719909041 TELEFONO,TELEX Y TELEFAX	27.080,50	16.281,80	0,00	16.281,80	43.362,30
719909043 LUZ Y FUERZA ELECTRICA	4.730,40	147,65	0,00	147,65	4.878,05
719909050 AGUA POTABLE, CAFE Y COMIDA	20.622,75	10.090,60	0,00	10.090,60	30.713,35
719909060 MATERIALES ASEO,GTOS.LIMPIEZA	1.191,05	98,65	0,00	98,65	1.289,70
719909080 CUENTAS INCOBRABLES	228.236,45	48.594,10	0,00	48.594,10	276.830,55
719909085 GASTOS BANCARIOS	147.720,50	9.916,25	0,00	9.916,25	157.636,75
719909087 DONACIONES	14.826,50	2.000,00	0,00	2.000,00	16.826,50
719909099 OTROS GASTOS DIVERSOS	96,70	0,00	0,00	0,00	96,70
Total de 7199090 OTROS GASTOS DE OPERACIONES	488.713,10	91.684,95	0,00	91.684,95	580.398,05
Total de 71990 OTROS GASTOS DE OPERACIONES	488.713,10	91.684,95	0,00	91.684,95	580.398,05
Total de 719 GASTOS DE ADMINIST. Y GENERALES	5.403.992,90	1.522.712,05	44.666,45	1.478.045,60	6.882.038,50
Total de 71 GASTOS DE OPERACIONES	13.868.187,45	4.153.208,15	63.208,95	4.089.999,20	17.958.186,65
78 EGRESOS FINANCIARIOS					
781 EGRESOS POR INTERESES					
INTERESES OTROS					
7819090 INTERESES OTROS					
781909002 INTERESES IVSS	4.024,90	1.188,60	0,00	1.188,60	5.213,50
781909005 INTERESES ALQUILERES	47,60	0,00	0,00	0,00	47,60
781909021 INTERESES S/PREST.SOCIALES	472,95	39,15	0,00	39,15	512,10
781909090 INTERESES	2.723,50	0,00	0,00	0,00	2.723,50
Total de 7819090 INTERESES OTROS	7.268,95	1.227,75	0,00	1.227,75	8.496,70
Total de 78190 INTERESES OTROS	7.268,95	1.227,75	0,00	1.227,75	8.496,70
Total de 781 EGRESOS POR INTERESES	7.268,95	1.227,75	0,00	1.227,75	8.496,70
787 PERDIDA CAMBIO MONEDA EXTRANJ.					
78790 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.					
7879090 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.					
787909003 PERD.VENTA DE BONOS	1.350.207,10	0,00	0,00	0,00	1.350.207,10
Total de 7879090 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.	1.350.207,10	0,00	0,00	0,00	1.350.207,10
Total de 78790 PERD.CAMBIO MONEDA EXTRANJ.DIV.	1.350.207,10	0,00	0,00	0,00	1.350.207,10
Total de 787 PERDIDA CAMBIO MONEDA EXTRANJ.	1.350.207,10	0,00	0,00	0,00	1.350.207,10
Total de 78 EGRESOS FINANCIARIOS	1.357.476,05	1.227,75	0,00	1.227,75	1.358.703,80
Total de 7 GASTOS	15.225.663,50	4.154.435,90	63.208,95	4.091.226,95	19.316.890,45

