

CONTABILIDAD DE COSTOS

Asignatura Clave: CON 004 **Número de créditos:** 5 **Teórico:** 4 **Práctico:** 1

Asesor responsable; M.C Miriam Fabiola Guerrero Escalante

INSTRUCCIONES PARA OPERACIÓN ACADÉMICA:

El **sumario** representa un reto, los **contenidos** son los ejes temáticos, los **activos** una orientación inicial para resolverlos y la síntesis concluyente, como **posibilidad de integración conceptual** corresponderá a lo factible de un punto de vista temático amplio. La visión global de los asuntos resueltos como **titular académico** le ofrecerá oportunidades de discusión que se enriquecerán en la medida que intensificas las lecturas, asistes a tu comunidad de estudio, te sirves de los asesores y analizas la ciberinformación disponible posesionándote de los escenarios informativos adecuados. **Los periodos de evaluación son herramientas de aprendizaje.** Mantén informado al **Tutor** de tus avances académicos y estado de ánimo. Selecciona tus horarios de asesoría. **Se recomienda al titular académico** (estudiante) **que al iniciar su actividad de dilucidación, lea cuidadosamente todo el texto guión de la asignatura. Para una mejor facilitación, el documento lo presentamos en tres ámbitos: 1.- Relación de las unidades, 2.- Relación de activos, 3.- Principia temática consistente en información inicial para que desarrolles los temas.**

COMPETENCIAS:

- Tiene el conocimiento general de contabilidad de costos.
- Comprende los costos industriales y sus elementos.
- Maneja las herramientas básicas para analizar los sistemas de costos en las empresas industriales.

SUMARIO:

Este curso es introductoria al estudio de la contabilidad de costos en donde se realiza el análisis de los diferentes conceptos de costos. Identificar elementos de los costos que intervienen en la elaboración del producto. Conocimiento de los diferentes sistemas de costos que son aplicados en diferentes industrias.

CONTABILIDAD DE COSTOS CONTENIDO:

UNIDAD I Introducción a la contabilidad de costos
UNIDAD II Generalidades de los sistemas de costos
UNIDAD III Contabilidad de costos industriales
UNIDAD IV Control y contabilización de los elementos del costo
UNIDAD V Sistema de costos

ACTIVOS

UNIDAD I

Introducción a la contabilidad de costos

- I.1.- Concepto de contabilidad de costos
- I.2.- Objetivos de la contabilidad de costos
- I.3.- Características de la contabilidad de costos
- I.4.- Concepto de costos

- I.5.- Concepto de costo de inversión
- I.6.- Concepto de costo de desplazamiento o de sustitución
- I.7.- Concepto de costo incurrido
- I.8.- Costo fabril
- I.9.- Costo no Fabril
- I.10.- Costo Total
- I.11.- Componentes del costo unitario de producción
- I.12.- Diferencia entre costo y gasto

UNIDAD II

Generalidades de los sistemas de costos

- II.13.- Concepto de sistema, procedimiento, métodos, reglas y técnica
- II.14.- Clasificación de industria, comercio, y servicio.
- II.15.- Procedimiento para el control de las operaciones productivas
- II.16.- Técnicas para valorar las operaciones productivas
- II.17.- Métodos para el control de los materiales
- II.18.- Métodos para obtener los costos

UNIDAD III

Contabilidad de costos industriales

- III.19.- Elementos del costo
- III.20.- Principales estados financieros de una industria de transformación

Actividad 1: *Elabore el estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido.*

UNIDAD IV

Control y contabilización de los elementos del costo

- IV.21.- Presentación de los materiales
- IV.22.- Departamentos para el control de los materiales antes de transformarse
- IV.23.- Cuentas para el control contable de los materiales
- IV.24.- Control y contabilización
- IV.25.- Sueldos y salarios
- IV.26.- Clasificación de sueldos y salarios
- IV.27.- Sistemas de salarios e incentivos
- IV.28.- Participación de utilidades a los trabajadores.
- IV.29.- Control y contabilización
- IV.30.- Medidas de control de sueldos y salarios
- IV.31.- Mecánica contable de la cuenta de sueldos y salarios por aplicar
- IV.32.- Costos indirectos
- IV.33.- Clasificación de los gastos indirectos
- IV.34.- Prorrateo de los gastos indirectos de producción

Actividad 2: *Registre la contabilización de los elementos del costo.*

UNIDAD V

Sistema de costos

- V.35.- Concepto de procedimiento de control por órdenes de producción
- V.36.- Tipos de industria en que se utiliza
- V.37.- Características
- V.38.- Ventajas y desventajas
- V.39.- Procedimiento contable
- V.40.- Presentación de estados financieros
- V.41.- Procedimiento de control por clases sus diferencias y aplicación contable
- V.42.- Ventajas y desventajas del procedimiento de control por clases

Actividad 3: Realice el registro de costos por el sistema de costos por órdenes de producción.

ESCENARIOS INFORMATIVOS

BIBLIOGRAFÍA

Calleja Bernal, Francisco Javier
2001 **Contabilidad de costos**
Editorial Prentice Hall, México, 196 pp.

Del río González, Cristóbal
1998 **Costos I**
Editorial Ecafsa. México.
http://www.lafacu.com/apuntes/contabilidad/Costos_I/default.htm

Del río González, Cristóbal
2000 **Costos Integral Conjunto**
Editorial Ecafsa. México.

CONTABILIDAD DE COSTOS

PRINCIPIA TEMÁTICA

- I.1.- Sintetizar y registrar los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales.
- I.2.- Analizar los sistemas de costeo, calcular el costo de un producto o un servicio, valorar inventarios, detectar áreas de oportunidad para reducir costos y ser competitivo.
- I.3.- Analizar planteamientos sobre segmentos de una empresa y no sobre su total, prediciendo el futuro, a la vez refleja hechos ocurridos, en los movimientos de sus cuentas intervienen principalmente las unidades, solo registra operaciones internas, facilita la preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios, sus periodos contables son más cortos que los de la contabilidad general, se respetan tanto normas contables generales (por ejemplo principio de devengado) como normas que fija la empresa (volumen de Producción normal), su idea implícita es la minimización de costos.
- I.4.- Saber que la palabra costo tiene dos acepciones básicas; puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida.
- I.5.- Saber que es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión está representada en tiempo, esfuerzo o sacrificio y recursos o capitales.
- I.6.- Entender que el costo significa desplazamiento de alternativas, o sea, que el costo es el de aquella otra que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo.

- I.7.- Saber que se conoce con este nombre a la inversión del costo de producción puramente habida en un periodo determinado. Es decir, que solo refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso.
- I.8.- Entender que está formado por tres elementos básicos: materiales, sueldos y salarios, y otros gastos de fabricación o producción. El costo de fabricación sirve para determinar el valor de elaboración de los productos terminados, de los que están en proceso de transformación y de los vendidos, los dos primeros se presentan en el documento de posición financiera, mal denominado balance, en el capítulo de inventarios y los últimos en el estado de resultados
- I.9.- Estudiar cómo se aplica a todas las inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo, lo cual indica que no se realizan actividades de transformación.
- I.10.- Representar en términos generales, toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo, ahora bien, este costo se puede dividir en costo de producción, costo de distribución, costo administrativo, y costo financiero, pero además, toda empresa puede tener otros gastos.
- I.11.- Saber que los elementos del costo de producción son: material directo, labor directa y gastos indirectos de producción.
- I.12.- Saber que costo, es el valor adquirido por un bien tangible (producto) al incurrir en una serie de gastos. El costo de un satisfactor será la suma de lo gastado para producirlo. Gasto, es la inversión que se efectúa, ya sea en una forma directa o indirecta, necesariamente, para la consecución de un bien tangible (producto).
- II.13.- Entender que sistema, es el conjunto de procedimientos, técnicas y métodos.
Procedimiento, es la secuencia metodológica y ordenada a llevar algo a cabo.
Métodos, es el conjunto de reglas, modo razonable de actuar.
Reglas, es el conjunto de índices que hay que seguir.
Técnica, es la expresión de lo humano o de la actividad humana. Son los medios para superar las dificultades, es decir, la aplicación de lo práctico.
- II.14.- Saber que la industria se clasifica en dos grandes grupos; industria extractiva e industria de transformación. Empresas comerciales y empresas de servicio.
- II.15.- Saber que son básicamente dos: por órdenes de producción y por procesos productivos. Los procedimientos pueden funcionar puros o combinándose, de acuerdo a las necesidades y formas de fabricación de la industria en particular de que se trate. Dichos procedimientos tienen, respectivamente las siguientes derivaciones: por clases y por operaciones.
- II.16.- Saber que estas técnicas se dividen en costos históricos (también denominados costos reales) y costos predeterminados (clasificados en costos estimados y costos estándar).
- II.17.- Saber que existen dos: incompleto y completo
- II.18.- Estudiar costo tradicional, costo variable y costo integral.
- III.19.- Estudiar una empresa industrial, para fabricar un artículo, requiere un elemento que utilizará para transformarlo en un producto útil. A este primer elemento se le conoce con el nombre de material.

Es necesario el esfuerzo humano, que realizan todas aquellas actividades tendientes a la transformación del material en un producto terminado. A este elemento se le llama costo del trabajo directo y otros nombres sueldos y salario a obreros u operarios, que intervienen en forma precisa (directa), en la fabricación del producto.

Para producir un artículo se requiere además de un tercer elemento indispensable y accesorio, conocido con el nombre de gastos indirectos de producción.

III.20.- Estudiar en una industria de transformación, los estados financieros que se elaboran, o que esencialmente se deben hacer son:

- 1.- De posición financiera (balance general)
- 2.- De resultados
- 3.- De costo de producción y costo de producción de lo vendido
- 4.- De origen y aplicación de recursos.

Estos informes se clasifican como: estáticos y dinámicos.

Con los siguientes datos elabore el estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido.

III. 20.1.- La empresa denominada La Comercial cuenta con los siguientes materiales en el periodo correspondiente al mes de abril.

Inventario inicial de producción en proceso	\$ 30,000
Inventario inicial de materiales	10,000
Compras de materiales	160,000
Inventario final de materiales	20,000
Sueldos y salarios	50,000
Gastos indirectos de fabricación	60,000
Inventario final de producción en proceso	20,000
Inventario inicial de artículos terminados	75,000
Inventario final de artículos terminados	80,000

LA COMERCIAL			
COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.			
Correspondiente al periodo comprendido del 1 al 30 de abril de 2003.			
Inventario inicial de producción en proceso			\$ 30,000
MATERIAL UTILIZADO EN EL PERIODO		\$ 150,000	
Inventario inicial de materiales	\$ 10,000		
Compras de materiales	\$ 160,000		
Material disponible	\$ 170,000		
Inventario final de materiales	\$ 20,000		
LABOR DIRECTA EMPLEADA			
Sueldos y salarios		\$ 50,000	
COSTO DIRECTO		\$ 200,000	
Gastos indirectos de fabricación		\$ 60,000	
COSTO INCURRIDO			\$ 260,000
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN			\$ 290,000
Inventario final de producción en proceso			\$ 20,000
COSTO DE PRODUCCIÓN DE ARTÍCULOS TERMINADOS			\$ 270,000
Inventario inicial de artículos terminados		\$ 75,000	
Inventario final de artículos terminados		\$ 80,000	-\$ 5,000
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO			\$ 265,000

III. 20.2.- La empresa denominada La Principal cuenta con los siguientes materiales los cuales corresponden al mes de mayo.

Inventario inicial de producción en proceso	\$ 55,000
---	-----------

Inventario inicial de materiales	18,000
Compras de materiales	185,000
Inventario final de materiales	24,000
Sueldos y salarios	70,000
Gastos indirectos de fabricación	95,000
Inventario final de producción en proceso	40,000
Inventario inicial de artículos terminados	85,000
Inventario final de artículos terminados	90,000

III. 20.3.- La empresa denominada El Girasol cuenta con los siguientes materiales en el mes de junio.

Inventario inicial de producción en proceso	\$ 85,000
Inventario inicial de materiales	22,000
Compras de materiales	200,000
Inventario final de materiales	45,000
Sueldos y salarios	88,000
Gastos indirectos de fabricación	100,000
Inventario final de producción en proceso	60,000
Inventario inicial de artículos terminados	90,000
Inventario final de artículos terminados	98,000

III. 20.4.-La empresa denominada El Campestre cuenta con los siguientes materiales en el mes de febrero.

Inventario inicial de producción en proceso	\$ 20,000
Inventario inicial de materiales	5,600
Compras de materiales	120,000
Inventario final de materiales	12,000
Sueldos y salarios	19,000
Gastos indirectos de fabricación	50,000
Inventario final de producción en proceso	10,000
Inventario inicial de artículos terminados	45,000
Inventario final de artículos terminados	50,000

IV.21.-Los materiales se presentan en el almacén, en proceso de Transformación y convertido en producto terminado.

IV.22.-Departamento de compras, almacén de materiales, producción y de contabilidad.

IV.23.-Almacén de materiales, producción en proceso, almacén de productos terminados y almacén de productos semiterminados

IV.24.-Se sujeta la contabilización de los materiales a diversos trámites, que hacen necesaria la utilización de varias formas, las cuales son: solicitud de compra, pedido, recepción, guarda, devoluciones a los proveedores entrada de los materiales al almacén, suministro de los materiales, valuación de las salidas de almacén, inventarios

IV.25.-Los sueldos y salarios directos se consideran como el segundo elementos del costo de producción y se refiere el esfuerzo humano necesario para transformar el material en productos. Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero en efectivo, valor que interviene como una parte importante en la formación del costo de producción.

IV.26.-Se clasifican como directos o indirectos

- IV.27.-Los sistemas de salarios de dividen, en cuanto a su forma de pago en sistemas de salarios por tiempo y sistema de salarios por producción (a destajo). Y sistemas de incentivos.
- IV.28.-No debe de considerarse como un salario adicional, porque no se carga a los costos de producción sino a los resultados del ejercicio.
- IV.29.-El control y manejo de los sueldos y salarios, incumbe específicamente a los departamentos de personal y de contabilidad, auxiliados por los departamentos productivos.
- IV.30.-Registro del personal, tarjeta de control del personal, tarjeta de asistencia, tiempo extra, tarjeta de distribución del tiempo, hoja de costo del trabajo, y nomina.
- IV.31.-Es una cuenta transitoria, provisional, o de control y sirve para registrar el monto de los salarios cubiertos en un periodo determinado, siendo de movimiento temporal. Se carga del monto de los sueldos y salarios pagados, cuya distribución no se sabe, de momento, y se abona precisamente pos la aplicación de los mismos quedando saldada siempre.
- IV.32.-Representa el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo elaborado, ni en ocasiones en una orden de producción, o en un proceso productivo.
- IV.33.- Por su contenido se estructuran en: Materiales indirectos, labor indirecta, otros gastos indirectos. Por su recurrencia en: fijos y variables. Por la técnica de valuación: reales o históricos, estimados o mal llamados aplicados, estándar. Y por su agrupación, de acuerdo con la división de la fabrica: departamentales y líneas o tipos de artículos
- IV.34.-Cuando la fábrica puede dividirse departamentalmente y se desea tener un análisis de esas secciones de gastos indirectos de producción, el problema contable consiste y reviste las siguientes facetas: la aplicación departamental de los gastos indirectos, la derrama interna de los gastos departamentales, o sea el prorrateo interdepartamental. La solución contable de los dos aspectos señalados se identifica respectivamente con lo que se llama prorrateo primario y prorrateo secundario.

Con los siguientes datos registre las entradas y salidas de mercancías del almacén, utilizando el método de valuación de inventarios de precio fijo o estándar.

Se pide registrar las operaciones de mercancías en el libro diario, esquemas de mayor, así como en la tarjeta auxiliar de almacén

- IV.24.1. La empresa denominada La Mayor durante el mes de enero tiene las siguientes actividades. Estableciendo un costo fijo de \$ 5.20.
1. 1 de enero se compran a crédito 100 unidades con un costo de \$ 5.00 cada una.
 2. 2 de enero se adquieren 500 unidades a crédito, con un costo de \$ 5.50 cada una.
 3. 3 de enero se compran 200 unidades a crédito, con un costo de \$ 5.30 cada una.
 4. 4 de enero se envían 300 unidades al departamento de producción.
 5. 5 de enero se envían 50 unidades al departamento de producción.
 6. 6 de enero se envían 180 unidades al departamento de producción.

No de asiento	Folio	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1		1 DE ENERO			
		Almacén de materiales		500	
		Proveedores			500
		Se compran materiales a crédito			
2		2 DE ENERO			
		Almacén de materiales		2,750	
		Proveedores			2,750
		Se compran materiales a crédito			
3		3 DE ENERO			
		Almacén de materiales		1,060	
		Proveedores			1,060
		Se compran materiales a crédito			
4		4 DE ENERO			
		Producción en proceso		1,560	
		Almacén de materiales			1,560
		Se envían 300 unidades			
5		5 DE ENERO			
		Producción en proceso		260	
		Almacén de materiales			260
		Se envían 50 unidades			
6		6 DE ENERO			
		Producción en proceso		936	
		Almacén de materiales			936
		Se envían 180 unidades			
7		6 DE ENERO			
		Ajuste de existencias de mercancías a precio fijo		150	
		Almacén de materiales			150
		Ajuste por el precio fijo			
8		6 DE ENERO			
		Producción en proceso		150	
		Ajuste de existencias de mercancías a precio fijo			150

Almacén de materiales			Proveedores		Producción en proceso	
1 500.00	1,560.00	4	500.00	1 4	1,560.00	
22,750.00	260.00	5	2,750.00	2 5	260.00	
31,060.00	936.00	6	1,060.00	3 6	936.00	
	150.00	7	4,310.00	8	150.00	
4,310.00	2,906.00				2,906.00	
1,404.00						

Ajuste de existencia del almacén a precio fijo		
7	150.00	150.00 8

El ajuste del almacén por el precio fijo se obtiene de la siguiente forma

Unidades compradas	Unidades vendidas	Unidades en existencia
800.00	530.00	270.00
	Precio fijo	Costo de unidades PF

270.00	5.20	1,404.00
Valor de compras	Valor de ventas	
4310	2756	1554
		Ajuste
1554	1,404.00	150.00

Referencia	Unidades			Costo unitario	Costo fijo	Valores		
	Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1	100		100	5		500		500
2	500		600	5.5		2750		3250
3	200		800	5.3		1060		4310
4		300	500		5.2		1560	2750
5		50	450		5.2		260	2490
6		180	270		5.2		936	1554

IV.24.2. La empresa denominada El Rosal durante el mes de marzo tiene las siguientes actividades. Estableciendo un costo fijo de \$ 6.70

- 1.- 1 de marzo se compran a crédito 200 unidades con un costo de \$ 6.00 cada una.
- 2.- 2 de marzo se adquieren 400 unidades a crédito, con un costo de \$ 6.50 cada una.
- 3.- 3 de marzo se envían 250 unidades al departamento de producción.
- 4.- 4 de marzo se compran 100 unidades a crédito, con un costo de \$ 6.20 cada una.
- 5.- 5 de marzo se envían 90 unidades al departamento de producción.
- 6.- 6 de marzo se envían 275 unidades al departamento de producción.

IV.24.3. La empresa denominada Expreso durante el mes de abril tiene las siguientes actividades. Estableciendo un costo fijo de \$ 9.

- 1.- 1 de abril se compran a crédito 300 unidades con un costo de \$ 7.00 cada una.
- 2.- 2 de abril se compran 700 unidades a crédito, con un costo de \$ 7.50 cada una.
- 3.- 3 de abril se adquieren 200 unidades a crédito, con un costo de \$ 8.50 cada una.
- 4.- 4 de abril se envían 600 unidades al departamento de producción.
- 5.- 5 de abril se envían 100 unidades al departamento de producción.
- 6.- 6 de abril se envían 280 unidades al departamento de producción.

Con los siguientes datos registre las entradas y salidas de mercancías del almacén, utilizando el método de valuación de inventarios de precio de reposición o de mercado.

Se pide registrar las operaciones de mercancías en el libro diario, esquemas de mayor, tarjeta de almacén, así como elaborar el estado de resultados contable y fiscal.

IV.24.4.- La empresa Expreso durante el mes de febrero realizó las siguientes actividades.

- 1.- 1 de febrero se compran 100 unidades a \$ 10.00 cada una a crédito.
- 2.- 2 de febrero se compran 200 unidades a \$ 12.00 cada una a crédito.
- 3.- 3 de febrero se compra a crédito 150 unidades a \$ 15.00 cada una.
- 4.- 4 de febrero se utilizan 200 unidades para producción, sabiendo que el precio de reposición es de \$ 18.00.
- 5.- 5 de febrero se pagaron salarios directos por \$ 6,000.00.
- 6.- 6 de febrero se realizaron gastos indirectos por \$ 3,000.00.
- 7.- 7 de febrero se termina la producción y se vende toda en \$ 17,000.00

No de asiento	Folio	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1		1 DE FEBRERO			
		Almacén de materiales		1,000.00	
		Proveedores			1,000.00
		Se compran materiales a crédito			
2		2 DE FEBRERO			
		Almacén de materiales		2,400.00	
		Proveedores			2,400.00
		Se compran materiales a crédito			
3		3 DE FEBRERO			
		Almacén de materiales		2,250.00	
		Proveedores			2,250.00
		Se compran materiales a crédito			
4		4 DE FEBRERO			
		Producción en proceso		3,600.00	
		Almacén de materiales			2,511.11
		Reserva para reposición de inventarios			1,088.89
		Materiales utilizados			
5		5 DE FEBRERO			
		Producción en proceso		6,000.00	
		Varias cuentas			6,000.00
		Pago de salarios			
6		6 DE FEBRERO			
		Producción en proceso		3,000.00	
		Varias cuentas			3,000.00
		Pago de gastos indirectos			
7		7 DE FEBRERO			
		Almacén de artículos terminados		12,600.00	
		Producción en proceso			12,600.00
		Se envía la mercancía terminada			
8		8 DE FEBRERO			
		Costo de producción de lo vendido		12,600.00	
		Almacén de artículos terminados			12,600.00
		Costo de la producción			
9		9 DE FEBRERO			
		Clientes		17,000.00	
		Ventas			17,000.00
		Venta de mercancía a crédito			
		Sumas iguales		60,450.00	60,450.00

Almacén de materiales		Producción en proceso		Proveedores				
1	1,000.00	2,511.11	4	3,600.00	12,600.00	7		1,000.00
2	2,400.00		5	6,000.00				2,400.00
3	2,250.00		6	3,000.00				2,250.00
	<u>5,650.00</u>	<u>2,511.11</u>		<u>12,600.00</u>	<u>12,600.00</u>			<u>5,650.00</u>
	3,138.89							

Reserva para reposición de inventarios		Varias cuentas		Almacén de artículos terminados				
		4		5	6,000.00	7	12,600.00	12,600.00
				6	3,000.00			
					<u>9,000.00</u>			

Costo de producción de lo vendido		Clientes		Ventas	
8	12,600.00	9	17,000.00		17,000.00

Referencia	Unidades			Costo unitario	Costo promedio	Valores		
	Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1	100		100	10		1000		1000
2	200		300	12		2400		3400
3	150		450	15		2250		5650
4		200	250		12.55556		2511.1	3139

Estado de resultados contable del 1 al 9 de febrero.		
Expreso		
VENTAS		17,000.00
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		12,600.00
Material directo	3,600.00	
Labor directa	6,000.00	
Gastos indirectos de producción	3,000.00	
UTILIDAD BRUTA		4,400.00

Estado de resultados fiscal del 1 al 9 de febrero.		
Expreso		
VENTAS		17,000.00
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		11,511.11
Material directo	2,511.11	
Labor directa	6,000.00	
Gastos indirectos de producción	3,000.00	
UTILIDAD BRUTA		5,488.89

IV.24.5.- La empresa Caffetto durante el mes de mayo realizo las siguientes actividades.

- 1.- 1 de mayo se compran 200 unidades a \$ 15.00 cada una a crédito.
- 2.- 2 de mayo se compran 320 unidades a \$ 18.00 cada una a crédito.
- 3.- 3 de mayo se compra a crédito 98 unidades a \$ 21.00 cada una.
- 4.- 4 de mayo se utilizan 500 unidades para producción, sabiendo que el precio de reposición es de \$ 25.00.
- 5.- 5 de mayo se pagaron salarios directos por \$ 7,500.00.
- 6.- 6 de mayo se realizaron gastos indirectos por \$ 5,000.00.
- 7.- 7 de mayo se termina la producción y se vende toda en \$ 29,000.00

IV.24.6.- La empresa Marinero durante el mes de agosto realizo las siguientes actividades.

- 1.- 1 de agosto se compran 170 unidades a \$ 9.00 cada una a crédito.
- 2.- 2 de agosto se compran 200 unidades a \$ 11.00 cada una a crédito.
- 3.- 3 de agosto se compra a crédito 80 unidades a \$ 15.00 cada una.
- 4.- 4 de agosto se utilizan 300 unidades para producción, sabiendo que el precio de reposición es de \$ 19.00.
- 5.- 5 de agosto se pagaron salarios directos por \$ 5,500.00.
- 6.- 6 de agosto se realizaron gastos indirectos por \$ 4,000.00.
- 7.- 7 de agosto se termina la producción y se vende toda en \$ 19,000.00

Con los siguientes datos realice el prorrateo primario y secundario de los gastos indirectos correspondientes al mes de abril.

Registre las operaciones en el libro diario, pase a los esquemas de mayor, elabore las cedulas de prorrateo correspondientes, así como el resumen del prorrateo primario y secundario de gastos indirectos.

IV.34.1. 1.- 1 de abril los materiales indirectos utilizados en el mes fueron como sigue, de acuerdo con los vales de salida del almacén:

Departamento A	12,000.00
Departamento B	15,000.00
Taller mecánico	1,200.00
Calderas	3,000.00
Almacén de materiales	350.00
Servicios generales	2,000.00
Departamento de edificio y aseo	1,000.00
Total	34,550.00

2.- 2 de abril los salarios indirectos registrados y pagados, se distribuyen como sigue según las tarjetas de registro de tiempos:

Departamento A	1,800.00
Departamento B	1,600.00
Taller mecánico	3,200.00
Calderas	2,500.00
Almacén de materiales	3,000.00
Servicios generales	2,400.00
Total	14,500.00

3.- 3 de abril se paga con cheque el recibo de la luz y fuerza que importa \$ 2,200.00, de los cuales se hace la siguiente aplicación:

Almacén de materiales	150.00
Almacén de productos terminados	100.00
Departamento de ventas	60.00
Departamento de administración	90.00
Calderas	30.00
Total	430.00

El resto de distribuye en relación con los ejes que se citan posteriormente, en el calculo que aparece en el cuadro de las bases para el prorrateo de los gastos indirectos.

4.- 4 de abril reparaciones pagadas con cheque:

Departamento A	1,500.00
Departamento B	700.00
Calderas	400.00
Edificio	800.00
Reparaciones generales	500.00
Total	3,900.00

5.- 5 de abril se paga con cheque el servicio medico, por \$ 1,800.00, que se distribuirá como a continuación se indica, de acuerdo con el número de trabajadores de cada departamento:

Departamento A	12
Departamento B	10
Taller mecánico	4
Calderas	2
Almacén de materiales	6
Almacén de productos terminados	4
Servicios generales	7
Total trabajadores	45

6.- 6 de abril los gastos de medicina y previsión social, ascendieron a \$ 2,000.00, que se aplican a servicios generales.

7.- 7 de abril la depreciación se calcula en un 10% anual sobre las inversiones departamentales.

8.- 8 de abril el valor de edificios y terrenos es de \$ 1,090,000.00. calcular una depreciación del 5% anual, considerando que la construcción vale \$ 800,000.00.

9.- 9 de abril las contribuciones son, al bimestre de \$ 2,400.00.

10.- 10 de abril el seguro de incendio se aplica a razón del 1% anual sobre el importe de las inversiones fijas.

11.- 11 de abril diversos gastos indirectos de producción, pagados:

Departamento A	400.00
Departamento B	450.00
Taller mecánico	300.00
Calderas	150.00
Almacén de materiales	250.00
Servicios generales	500.00
Edificio	250.00
Total	2,300.00

Los departamentos productivos son el A Y B.

BASES PARA EL PRORRATEO DE LOS GASTOS INDIRECTOS								
DEPARTAMENTOS	M2	INVERSIÓN	KW	FZA	FZA. CALDERAS	HRS. DE TRAB. DIR.	HRS. DE TRAB. DIR. E IND.	MATRLES . DIRS.
Departamento A	5,000	400,000.00	18,000	50%	50%	1,500	2,300	30,000
Departamento B	4,000	350,000.00	12,000	40%	40%	1,000	1,900	20,000
Taller mecánico	1,500	60,000.00	5,000	10%	10%		750	
Servicios Grales.	3,000							
Almacén de Mat.	2,000	20,000.00					1,150	
Calderas	1,000	42,000.00					400	
Almacén de prod. Ter.	2,500	35,000.00						
Depto de ventas	950	25,000.00						
Depto de admón.	1,850	45,000.00						
sumas	21,800	977,000.00	35,000	100%	100%	2,500	6,500	50,000

No de asiento	Folio	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1		1 DE ABRIL			
		Gastos indirectos, departamento A		12,000.00	
		Gastos indirectos, departamento B		15,000.00	
		Gastos indirectos, taller mecánico		1,200.00	
		Gastos indirectos, calderas		3,000.00	
		Gastos indirectos, almacén de materiales		350.00	
		Gastos indirectos, servicios generales		2,000.00	

	Gastos indirectos, depto de edificio y aseo	1,000.00	
	Almacén de materiales		34,550.00
	Aplicación de los materiales indirectos		
2	2 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, departamento A	1,800.00	
	Gastos indirectos, departamento B	1,600.00	
	Gastos indirectos, taller mecánico	3,200.00	
	Gastos indirectos, calderas	2,500.00	
	Gastos indirectos, almacén de materiales	3,000.00	
	Gastos indirectos, servicios generales	2,400.00	
	Sueldos y salarios por aplicar		14,500.00
	Aplicación de los sueldos y salarios		
3	3 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, departamento A	885.00	
	Gastos indirectos, departamento B	708.00	
	Gastos indirectos, taller mecánico	177.00	
	Gastos indirectos, almacén de materiales	150.00	
	Gastos de ventas	160.00	
	Gastos de administración	90.00	
	Gastos indirectos, calderas	30.00	
	Bancos		2,200.00
	Aplicación de luz y fuerza con cheque		
4	4 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, departamento A	1,500.00	
	Gastos indirectos, departamento B	700.00	
	Gastos indirectos, calderas	400.00	
	Gastos indirectos, departamento de edificio y aseo	800.00	
	Gastos indirectos, servicios generales	500.00	
	Bancos		3,900.00
	Aplicación de reparaciones pagadas con cheque		
5	5 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, departamento A	480.00	
	Gastos indirectos, departamento B	400.00	
	Gastos indirectos, taller mecánico	160.00	
	Gastos indirectos, calderas	80.00	
	Gastos indirectos, almacén de materiales	240.00	
	Gastos de venta	160.00	
	Gastos indirectos, servicios generales	280.00	
	Bancos		1,800.00
	Aplicación de servicio medico pagado con cheque		
6	6 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, servicios generales	2,000.00	
	Acreedores diversos		2,000.00
	Registro del servicio medico a crédito		
7	7 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, departamento A	3,333.33	
	Gastos indirectos, departamento B	2,916.67	
	Gastos indirectos, taller mecánico	500.00	
	Gastos indirectos, almacén de materiales	166.67	
	Gastos indirectos, calderas	350.00	
	Gastos de venta	500.00	
	Gastos de administración	375.00	
	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		8,141.67
	Registro y aplicación de la depreciación		
8	8 DE ABRIL		
	Gastos indirectos, departamento de edificio y aseo	3,333.33	
	Depreciación acumulada del edificio		3,333.33
	Aplicación de la depreciación del edificio		

9		9 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento de edificio y aseo	1,200.00	
		Acreeedores diversos		1,200.00
		Provisión de las contribuciones		
10		10 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento A	333.33	
		Gastos indirectos, departamento B	291.67	
		Gastos indirectos, taller mecánico	50.00	
		Gastos indirectos, almacén de materiales	16.67	
		Gastos indirectos, calderas	35.00	
		Gastos de venta	50.00	
		Gastos de administración	37.50	
		Gastos indirectos, departamento de edificio y aseo	666.67	
		Seguros pagados por anticipado		1,480.84
		Aplicación de los seguros contra incendio		
11		11 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento A	400.00	
		Gastos indirectos, departamento B	450.00	
		Gastos indirectos, taller mecánico	300.00	
		Gastos indirectos, calderas	150.00	
		Gastos indirectos, almacén de materiales	250.00	
		Gastos indirectos, servicios generales	500.00	
		Gastos indirectos, departamento de edificio y aseo	250.00	
		Bancos		2,300.00
		Aplicación del pago de diversos gastos indirectos		
12		12 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento A	1,662.85	
		Gastos indirectos, departamento B	1,330.28	
		Gastos indirectos, taller mecánico	498.85	
		Gastos indirectos, calderas	332.57	
		Gastos indirectos, almacén de materiales	665.14	
		Gastos indirectos, servicios generales	997.70	
		Gastos de venta	1,147.36	
		Gastos de administración	615.25	
		Gastos indirectos, departamento de edificio y aseo		7,250.00
		Prorrateo secundario del depto de edificio y aseo		
13		13 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento A	3,070.57	
		Gastos indirectos, departamento B	2,536.56	
		Gastos indirectos, taller mecánico	1,001.27	
		Gastos indirectos, calderas	534.01	
		Gastos indirectos, almacén de materiales	1,535.29	
		Gastos indirectos, servicios generales		8,677.70
		Prorrateo secundario del depto de servicios grales		
14		14 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento A	3,296.78	
		Gastos indirectos, departamento B	2,747.31	
		Gastos indirectos, taller mecánico	94.20	
		Gastos indirectos, calderas	235.48	
		Gastos indirectos, almacén de materiales		6,373.77
		Prorrateo secundario del almacén de materiales		
15		15 DE ABRIL		
		Gastos indirectos, departamento A	3,823.53	
		Gastos indirectos, departamento B	3,058.82	
		Gastos indirectos, taller mecánico	764.71	

		Gastos indirectos, calderas			7,647.06
		Prorrateso secundario de calderas			
16		16 DE ABRIL			
		Gastos indirectos, departamento A		4,351.40	
		Gastos indirectos, departamento B		3,594.63	
		Gastos indirectos, taller mecánico			7,946.03
		Prorrateso secundario de taller mecánico			
		Sumas Iguales		113,300.40	113,300.40

	Gastos indirectos departamento A		Gastos indirectos departamento B		Gastos indirectos taller mecánico	
					1,200.00	
1	12,000.00		115,000.00		1	7,946.03 16
2	1,800.00		21,600.00		2	3,200.00
3	885.00		3708.00		3	177.00
4	1,500.00		4700.00		5	160.00
5	480.00		5400.00		7	500.00
7	3,333.33		72,916.67		10	50.00
10	333.33		10291.67		11	300.00
11	400.00		11450.00		12	498.85
12	1,662.85		121,330.28		13	1,001.27
13	3,070.57		132,536.56		14	94.20
14	3,296.78		142,747.31		15	764.71
15	3,823.53		153,058.82			7,946.03 7,946.03
16	4,351.40		163,594.63			
	36,936.79		35,333.94			

	Gastos indirectos departamento de calderas		Gastos indirectos almacén de materiales		Gastos indirectos servicios generales			
1	3,000.00	7,647.06 15	1	350.00	6,373.77 14	1	2,000.00	8,677.70 13
2	2,500.00		2	3,000.00		2	2,400.00	
3	30.00		3	150.00		4	500.00	
4	400.00		5	240.00		5	280.00	
5	80.00		7	166.67		6	2,000.00	
7	350.00		10	16.67		11	500.00	
10	35.00		11	250.00		12	997.70	
11	150.00		12	665.14			8,677.70	8,677.70
12	332.57		13	1,535.29				
13	534.01		14	6,373.77	6,373.77			
14	235.48							
15	7,647.06	7,647.06						

Gastos indirectos depto. de edificio y aseo		Gastos de administración		Gastos de venta	
1	1,000.00	7,250.00	12 390.00	3	160.00
4	800.00		7 375.00	5	160.00
8	3,333.33		10 37.50	7	500.00
9	1,200.00		12 615.25	10	50.00
10	666.67		1,117.75	12	1,147.36
11	250.00				2,017.36
	<u>7,250.00</u>	<u>7,250.00</u>			

Bancos		Depreciación acumulada de edificio		Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	
s	2,200.00	3	3,333.33	8	8,141.67
	3,900.00	4		7	
	1,800.00	5			
	2,300.00	11			
	<u>10,200.00</u>				

Acreedores		Sueldos y salarios por aplicar		Seguros pagados por anticipado	
	2,000.00	6 s	14,500.00	14,500.00	2
	1,200.00	9		1,480.84	10
	<u>3,200.00</u>				

Almacén de materiales	
s	34,550.00
	1

Departamento A	42,000	0.078495	3,296.77
Departamento B	35,000	0.078495	2,747.31
Taller mecánico	1,200	0.078495	94.19
Calderas	3,000	0.078495	235.48
Suma	81,200		6,373.76

**CÉDULA 4
CALDERAS**

Importe 7,647.07

Base Fuerza sobre porcentaje

DEPARTAMENTO SERVIDO	CANTIDAD A APLICAR	PORCENTAJE	CANTIDAD APLICADA
Departamento A	7,647	50.00%	3,823.53
Departamento B	7,647	40.00%	3,058.83
Taller mecánico	7,647	10.00%	764.71
Suma			7,647.07

**CÉDULA 5
TALLER MECANICO**

Importe 7,946.03

Base Horas de trabajo directo e indirecto

Factor
$$\frac{\text{importe de el taller mecánico}}{\text{Horas de trabajo directo e indirecto}}$$

Factor \$ 7,946.03 / 4,200 = 1.891911

DEPARTAMENTO SERVIDO	HORAS DE TRABAJO DIRECTO E INDIRECTO	FACTOR	CANTIDAD APLICADA
Departamento A	2,300	1.891911	4,351.40
Departamento B	1,900	1.891911	3,594.63
Suma			7,946.03

**RESUMEN DEL PRORRATEO PRIMARIO DE GASTOS INDIRECTOS
Correspondientes al mes de abril**

CONCEPTO O SUBCUENTA	TOTAL	DEPTO. A	DEPTO. B	TALLER MECANICO	CALDERAS	ALMACEN DE MATERIALES	C
Material indirecto	34,550.00	12,000.00	15,000.00	1,200.00	3,000.00	350.00	
Sueldos y salarios indirectos	14,500.00	1,800.00	1,600.00	3,200.00	2,500.00	3,000.00	
Luz y fuerza	2,200.00	885.00	708.00	177.00	30.00	150.00	
Reparaciones	3,900.00	1,500.00	700.00		400.00		
Servicio medico y	3,800.00	480.00	400.00	160.00	80.00		

previsión social						240.00	
Depreciación	11,475.00	3,333.33	2,916.67	500.00	350.00	166.67	
Contribuciones	1,200.00						
Seguros	1,480.84	333.33	291.67	50.00	35.00	16.67	
Varios	2,300.00	400.00	450.00	300.00	150.00	250.00	
Sumas	75,405.84	20,731.66	22,066.34	5,587.00	6,545.00	4,173.34	

RESUMEN DEL PRORRATEO SECUNDARIO DE GASTOS
Correspondiente al mes de abril

DEPARTAMENTO APLICADO Y CONCEPTO	TOTAL	DEPTO. A	DEPTO. B	TALLER MECANICO	CALDERA S	ALMACEN D MATERIALES
Sumas prorrateo primario	75,405.84	20,731.66	22,066.34	5,587.00	6,545.00	4,173.34
Departamento de edificio y aseo		1,662.84	1,330.28	498.85	332.57	665.14
sumas	75,405.84	22,394.50	23,396.62	6,085.85	6,877.57	4,838.48
Departamento de servicios grales.		3,070.57	2,536.56	1,001.27	534.01	1,535.29
sumas	75,405.84	25,465.08	25,933.18	7,087.13	7,411.58	6,373.76
Almacén de materiales		3,296.77	2,747.31	94.19	235.48	6,373.76
sumas	75,405.84	28,761.85	28,680.49	7,181.32	7,647.07	-
Departamento de calderas		3,823.53	3,058.83	764.71	7,647.07	
sumas	75,405.84	32,585.38	31,739.31	7,946.03	-	
Departamento de taller mecánico		4,351.40	3,594.63	7,946.03		
sumas	75,405.84	36,936.78	35,333.95	-		

DEPARTAMENTO A

Gastos indirectos de producción	36,936.78	24.624520
Horas directas	1,500	

DEPARTAMEBTO B

Gastos indirectos de producción	35,333.95	35.333945
Horas directas	1,000	

IV.34.2. 1.- 1 de junio los materiales indirectos utilizados en el mes fueron como sigue, de acuerdo con los vales de salida del almacén:

Departamento A	25,000.00
Departamento B	28,000.00
Taller mecánico	4,200.00
Calderas	6,000.00
Almacén de materiales	650.00
Servicios generales	5,000.00
Departamento de edificio y aseo	4,000.00
Total	72,850.00

2.- 2 de junio los salarios indirectos registrados y pagados, se distribuyen como sigue según las tarjetas de registro de tiempos:

Departamento A	3,800.00
Departamento B	3,600.00
Taller mecánico	5,200.00
Calderas	4,500.00
Almacén de materiales	5,000.00
Servicios generales	4,400.00
Total	26,500.00

3.- 3 de junio se paga con cheque el recibo de la luz y fuerza que importa \$ 5,200.00, de los cuales se hace la siguiente aplicación:

Almacén de materiales	250.00
Almacén de productos terminados	200.00
Departamento de ventas	160.00
Departamento de administración	190.00
Calderas	130.00
Total	930.00

El resto de distribuye en relación con los ejes que se citan posteriormente, en el calculo que aparece en el cuadro de las bases para el prorrateo de los gastos indirectos.

4.- 4 de junio reparaciones pagadas con cheque:

Departamento A	2,500.00
----------------	----------

Departamento B	1,700.00
Calderas	1,400.00
Edificio	1,800.00
Reparaciones generales	1,500.00
Total	8,900.00

5.- 5 de junio se paga con cheque el servicio médico, por \$ 3,800.00, que se distribuirá como a continuación se indica, de acuerdo con el número de trabajadores de cada departamento:

Departamento A	17
Departamento B	15
Taller mecánico	9
Calderas	7
Almacén de materiales	11
Almacén de productos terminados	9
Servicios generales	12
Total trabajadores	80

6.- 6 de junio los gastos de medicina y previsión social, ascendieron a \$ 4,000.00, que se aplican a servicios generales.

7.- 7 de junio la depreciación se calcula en un 10% anual sobre las inversiones departamentales.

8.- 8 de junio el valor de edificios y terrenos es de \$ 2,090,000.00. calcular una depreciación del 5% anual, considerando que la construcción vale \$ 950,000.00.

9.- 9 de junio las contribuciones son, al bimestre de \$ 4,800.00.

10.- 10 de junio el seguro de incendio se aplica a razón del 1% anual sobre el importe de las inversiones fijas.

11.- 11 de junio diversos gastos indirectos de producción, pagados:

Departamento A	600.00
Departamento B	650.00
Taller mecánico	500.00
Calderas	350.00
Almacén de materiales	450.00
Servicios generales	700.00
Edificio	450.00
Total	3,700.00

Los departamentos productivos son el AY B.

BASES PARA EL PRORRATEO DE LOS GASTOS INDIRECTOS								
DEPARTAMENTOS	M2	INVERSION	KW	FZA	FZA. CALDERAS	HRS. DE TRAB. DIR.	HRS. DE TRAB. DIR. E IND.	MATRLE S. DIRS.
Departamento A	7,000	500,000.00	28,000	50%	50%	2,500	3,300	50,000

Departamento B	6,000	450,000.00	22,000	40%	40%	2,000	2,900	30,000
Taller mecánico	3,500	160,000.00	15,000	10%	10%		1,750	
Servicios Grales.	5,000							
Almacén de Mat.	4,000	120,000.00					2,150	
Calderas	3,000	142,000.00					900	
Almacén de prod. Ter.	4,500	135,000.00						
Depto de ventas	2,950	125,000.00						
Depto de admón.	3,850	145,000.00						
sumas	39,800	1,777,000.00	65,000	100%	100%	4,500	11,000	80,000

V.35.- Es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente a industrias que fabrican sus productos por medio de ensamble, por lotes, y demás características.

V.36.- Se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedido y también en aquellas en las cuales es posible separar los costos de material directo y de la labor directa empleados en cada orden de fabricación.

V.37.- Este procedimiento se caracteriza por la posibilidad de lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades graduales establecidas por la dirección de la empresa, o más concretamente, por el departamento de planeación de la elaboración y control de inventarios.

V.38.- Ventajas: Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo. Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos. Desventajas: Su costo administrativo es alto, a causa de la gran minucia que se requiere para obtener los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción. En virtud de esa labor meticulosa, se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la dirección posiblemente resulten extemporáneos, cuando se usa la técnica de valuación histórica, únicamente.

- V.39.- Se utilizan las siguientes cuentas: producción en proceso, almacén de materiales, sueldos y salarios por aplicar, almacén de artículos terminados, e inventario de producción en proceso.
- V.40.- Se elabora el estado de conjunto de costo de producción y de costo de producción de lo vendido. Y algunos informes propios de este procedimiento son, el documento mismo que ampara cada orden de producción y reportes que se hagan acerca de las órdenes de producción trabajadas, cuales están terminadas, y cuales quedaron en proceso.
- V.41.- El procedimiento de control pos clases, es aquel en el que se emplean los mismos métodos que en el procedimiento por ordenes de producción, ya que es su derivación, pero estos van dirigidos no a un solo tipo de productos, sino a un grupo de artículos similares en cuanto a su forma de elaboración, presentación, y costo, sobre todo con referencia a esto ultimo.
- V.42.- Economiza tiempo, pues los artículos se han condensado en grupos, por clases o líneas. Ahorra gastos de operación, proporcionalmente a la reducción de grupos habida, da lugar al empleo de menos personal, menos papelería, etc. Desventajas, si la clasificación de los artículos no es atinada, puede originar que se falsee el costo unitario, este procedimiento es menos exacto que el de ordenes de producción, respecto del costo unitario.
- VI.43.-Se aplica a aquellas industrias cuya transformación representa una corriente constante en la elaboración del producto, en donde se pierden los detalles de la unida producida, cuantificando la producción por metros, litros, kilos, etc. y refiriendo esta fabricación a un periodo determinado.
- VI.44.-Las industrias que se controlan por procesos se dividen en; industrias cuya elaboración del producto lo llevan a cabo en un solo proceso. Industrias que transforman el material directo en más de un proceso.
- VI.45.-Es el lapso comprendido entre la integración de datos y la formulación de los estados financieros, que pueden elaborarse semanalmente, mensualmente, trimestralmente, o anualmente, de acuerdo con las necesidades o peculiaridades de cada entidad y momento.
- VI.46.-La corriente de producción es continua, en masa. La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos. Los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- VI.47.-El procedimiento de control por operaciones, es una derivación del procedimiento por procesos. Los costos en estas condiciones no se acumulan por procesos, sino por operaciones, y el costo unitario se determina sumando los costos de las diferentes operaciones, y dividiendo

cada importe entre el número de unidades equivalentes trabajadas en cada una.

INTEGRACIÓN CONCEPTUAL. (El titular académico, conocerá las respuestas) Conocer los diferentes sistemas de registro de costos, así como determinar cada uno de los elementos que integran los costos y su respectiva contabilidad.

REPORTES CRITICOS O SUGERENTES A: Dr. Ernesto Guerra García,
Coordinador General Educativo. (Correo electrónico eguerra@uaim.edu.mx) Benito Juárez No. 39, Mochicahui, El Fuerte, Sinaloa, México. C.P. 81890,
Tel. 01 69889 2 00 42.

Recibido en la Coordinación General Educativa de la M. en E y N Lizbeth Félix Miranda: Miércoles 12 de septiembre de 2007 09:01:15 -0500	Revisado del 13 al 26 de septiembre	Autorizado por la Coordinación General Educativa: El 26 de septiembre de 2007
--	-------------------------------------	--