

10621
69



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MÉXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLÁN**

**"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
ESTÁNDAR EN UNA COMERCIALIZADORA DE
ENVOLTURAS DE PLÁSTICO"**

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

P R E S E N T A :

DALIA FAVIOLA HERNÁNDEZ VILLALOBOS

ASESOR: C.P. GUSTAVO AGUIRRE NAVARRO.

CUAUTITLÁN, IZCALLI, ESTADO DE MÉXICO. 2003.



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES**

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE

EXAMENES PROFESIONALES
ATN: Q. Ma. Del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Implantación de un sistema de costos estándar en
una comercializadora de envolturas de plástico"

que presenta la pasante: Dalia Faviola Hernández Villalobos
con número de cuenta: 9751879-2 para obtener el título de:
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

**ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"**

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 10 de enero de 2003

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

PRÉSIDENTE

C.P. Gustavo Aguirre Navarro

VOCAL

C.P. Jorge Irene Landín

SECRETARIO

L.C. Ma. Esther Monroy Baldi

PRIMER SUPLENTE

L.C. Ma. Eulalia Colín Martínez

SEGUNDO SUPLENTE

C.P. Marcelo Hernández García

3

Agradecimientos:

A la Universidad Nacional Autónoma de México:

Por permitirme formar parte de su organización, por darme la formación profesional y humana necesaria para poder competir en el amplio campo del mercado profesional, por haber creado en mí a un profesionalista que con orgullo sustenta el pertenecer a la máxima casa de estudios de México.

A la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán:

Por contribuir en mi formación profesional, por permitirme formar parte de su comunidad, por hacer de mí una mejor persona cada día durante el tiempo que formé parte de ella.

A mis Profesores:

Por haber compartido sus experiencias y conocimientos, por formar en mí a un profesionalista capaz y consciente de las exigencias del mercado profesional.

A mi asesor:

L. C. Gustavo Aguirre, por el tiempo invertido en esta investigación, por su apoyo y conocimientos.

A mis padres, familiares y amigos:

Por confiar en mí, por su apoyo, por alentarme cada día a seguir adelante, por estar junto a mí

A Lear Corporation México:

Por su apoyo, por las experiencias adquiridas, por formar parte de ella.

A Sigma Covis Internacional:

Por permitir aplicar mis conocimientos dentro de su organización, por su apoyo y confianza.

ÍNDICE

OBJETIVO	I
INTRODUCCIÓN	II
CAPÍTULO 1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	
1.1 Concepto	1
1.2 Principios	2
CAPÍTULO 2 CONTABILIDAD DE COSTOS	
2.1 Concepto	12
2.2 Objetivos	12
2.3 Aplicación	13
2.4 Importancia	16
2.5 Ventajas y desventajas	16
2.6 Diferencia con la contabilidad general	18
CAPÍTULO 3 COSTOS	
3.1 Concepto	21
3.2 Clasificación	22
3.3 Elementos de costo	27
3.4 Hoja de costos unitarios	32
CAPÍTULO 4 COSTOS ESTÁNDAR	
4.1 Concepto	33
4.2 Objetivos	33
4.3 Ventajas y desventajas	34
4.4 Determinación de la hoja de costos unitarios estándar	35
4.5 Determinación y análisis de las desviaciones	39
4.6 Mecánica contable	46
CASO PRÁCTICO	48
CONCLUSIONES	103
BIBLIOGRAFÍA	104

IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR EN UNA COMERCIALIZADORA DE ENVOLTURAS DE PLÁSTICO

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Algunas entidades económicas no tienen un efectivo control sobre sus gastos y costos de venta, por lo que el precio de venta que determinan no cubre las necesidades de la entidad, originando pérdidas en las operaciones de un período contable y utilidad en otros. Para que estas entidades no pierdan la confianza de sus clientes tienen que mantener fijo el precio de venta durante un largo período, lo que afecta en sus resultados contables.

Por lo anterior es necesario que implanten sistemas de costos que les permitan ejercer un control sobre los gastos y costos que incurren durante el ejercicio de sus operaciones, y lograr así una reducción en el costo de venta que les permitan establecer un precio de venta competente que cubra sus necesidades y les permita obtener ganancias.

OBJETIVO

El objetivo del presente trabajo de investigación es demostrar que se puede implantar un sistema de costos en una entidad comercializadora, que le permita un control y reducción en sus costos y que por medio del análisis de las desviaciones identifique las zonas de conflicto y el porque de los costos y gastos incurridos. Así mismo le permita a la administración tener información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la determinación del precio de venta, sin incurrir en violaciones a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

PAGINACION

DISCONTINUA

INTRODUCCIÓN

Al establecer el sistema de costos estándar es necesario considerar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales establecen las delimitaciones de la entidad, las bases en la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información contable de la entidad, y se debe tener presentes para evitar la violación a los mismos.

Asimismo también es necesario conocer que la contabilidad de costos, es una rama de la contabilidad financiera que permite llevar un control de las operaciones y elementos que integran el costo de un artículo. Sus objetivos son: proporcionar información veraz y oportuna que permitan la toma de decisiones. También es necesario realizar un estudio de las ventajas y desventajas para una mayor comprensión de la contabilidad de costos y su diferencia con la contabilidad general.

El campo de aplicación de la contabilidad de costos es en cualquier tipo de entidad económica, considerando las necesidades y giro de la entidad de que se trate.

En el Capítulo 1 tratara los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, su concepto, clasificación; el concepto y normatividad de cada uno de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El Capítulo 2 hablara de la Contabilidad de costos, su concepto, objetivos, su campo de aplicación, importancia, ventajas y desventajas, y los Estados Financieros como parte de la diferencia entre la Contabilidad de costos y la Contabilidad general

En el Capítulo 3 se hará referencia a los costos, concepto, clasificación, sus elementos (mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación) y la hoja de costos unitarios estándar, su concepto.

El Capítulo 4 se hará referencia al sistema de costos estándar, sus objetivos, ventajas y desventajas, el concepto de costos estándar, la determinación de la hoja de costos unitarios estándar y la responsabilidad de cada uno de los departamentos afectados, y la mecánica contable.

El caso práctico se desarrollará en una entidad económica dedicada a la compra-venta de envolturas de plástico, para diferentes productos, con el objetivo de establecer un control en sus erogaciones y costos directos e indirectos, y establecer un precio de venta que le permita mantenerse en el mercado y obtener ganancias.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO 1

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

1.1 CONCEPTO

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se definen como: "Conceptos básicos que establecen la delimitación e identifican al ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros"¹

Por ente económico o entidad económica debemos entender, todo ser (persona física o moral) que realiza actividades económicas y que requiere información financiera.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se clasifican de la siguiente forma:

- Identifican y delimitan al ente económico: Principios de entidad, realización y período contable.
- Cuantifican las operaciones del ente económico y su presentación: Principios de valor histórico original, negocio en marcha y dualidad económica.
- Principios que se refieren a la información: revelación suficiente
- Requisitos generales del sistema: Principios de importancia relativa y consistencia.

Los principios contables proporcionan guías de acción para el contador en la realización de su actividad profesional; sin embargo existen dilemas en forma particular, en donde es necesario utilizar su criterio basado en su juicio

¹ ROMERO LÓPEZ ALVARO JAVIER, Principios de Contabilidad, México, McGraw Hill, Segunda Edición, Abril 1999

profesional y apoyado en su prudencia, que le permita apegar-se a los requisitos establecidos por la doctrina contable, y que permita la operación del sistema y la obtención de la información que se apegue a los principios.

Cuando se debe elegir entre dos alternativas en las que no se disponga de las bases o no se tengan elementos de juicio, se debe elegir la que sea más adecuada para los usuarios de la información contable.

1.2 PRINCIPIOS

ENTIDAD

Este principio está reglamentado por el Boletín A-1 (Estructura básica de la contabilidad) y A-2 (Entidad). Establece que " la actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad" ²

El objetivo de este principio es identificar al ente, sujeto de la contabilidad, que realiza las actividades económicas, el cual es independiente de la persona (física) o de las personas (moral) que la forman.

Cada entidad tiene personalidad jurídica propia y ajena a los demás, es decir, tiene derechos y obligaciones diferentes. Por lo tanto al realizar los estados financieros de una entidad se deben incluir los derechos y obligaciones que le son propios.

² Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Instituto Mexicano de Costadores Públicos, Decimo quinta edición, junio 2000

REALIZACIÓN Y PERIODO CONTABLE

Estos principios están relacionados entre sí, y se encuentran reglamentados en el boletín A-1 y A-3 (Realización y Período contable).

Realización: "La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones y eventos económicos que realiza una entidad con otras entidades"³, estos eventos se consideran realizados cuando:

- Se han efectuado transacciones con otros entes económicos, con los cuales ha intercambiado bienes y servicios. Compra y venta de mercancía.
- Existen transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o fuentes, es decir, cuando existen operaciones dentro de la entidad. Registro del costo, depreciaciones, etc.
- Ocurren eventos económicos y naturales ajenos a la entidad cuyo efecto pueda cuantificarse razonablemente en términos monetarios. Devaluaciones

Para que un evento pueda ser considerado en la contabilidad de una entidad es necesario que sea: identificable y cuantificable.

Período contable: la entidad tiene una existencia ininterrumpida, es decir, sus operaciones las realiza en forma continua; sin embargo existe la necesidad de conocer los resultados de sus operaciones, para la toma de decisiones, lo cual obliga a dividir su existencia en períodos.

³ ROMERO LÓPEZ ALVARO JAVIER, Principios de Contabilidad, México, McGraw Hill, Segunda Edición, Abril 1999

Dentro de estos periodos se deben identificar plenamente las operaciones o eventos que ocurren y la información contable debe indicar el periodo a que se refiere.

VALOR HISTÓRICO ORIGINAL

Este principio establece que: " las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afectan, o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se hagan en el momento en que se consideren contablemente realizados"⁴. Como valor histórico original se entiende el costo del evento económico.

Sin embargo existen eventos extraordinarios que cambian la situación financiera de la entidad y los valores históricos pierden su significado; tal es el caso de las inflaciones. Las cifras al perder su significado deben ser modificadas, por lo cual se hace necesario la aplicación del Boletín B-10 (Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera). Si los métodos de ajuste se aplican en forma sistemática y preservando la imparcialidad y objetividad de la información contable, y a todos los conceptos susceptibles de ser modificados en los Estados Financieros, no existe violación a este principio, pero esta situación debe quedar aclarada en la información financiera que se genere.

NEGOCIO EN MARCHA

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos establece en el Boletín A-1 que "la entidad se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario;

⁴ ROMERO LÓPEZ ALVARO JAVIER, Principios de Contabilidad, México, McGraw Hill, Segunda Edición, Abril 1999

por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos, o modificaciones de ellos sistemáticamente obtenidos.-⁵

Al iniciar una entidad, se realiza con fines de lucro y los empresarios tienen la idea de que ésta tiene una vida larga y en el transcurso de la misma recuperarán las grandes inversiones iniciales y obtendrán ganancias.

Cuando los estados financieros de una entidad reflejan una pérdida como resultado de las operaciones en un período contable, no significa que la entidad haya quebrado, como es un negocio en marcha en el futuro se puede recuperar de una situación de pérdida. Cuando existe estado de liquidación se debe especificar que la entidad está efectivamente en esa situación.

DUALIDAD ECONÓMICA

La dualidad económica de una entidad se integra, con los recursos con los que dispone para realización de sus fines, denominados activo; y por las fuentes de dichos recursos, pudiendo ser de dos fuentes, externas (pasivo) o internas (capital).

Este principio está reglamentado por el Boletín A-1, y especifica que a cada aumento o disminución del Activo le corresponde un aumento o disminución del Pasivo o Capital; no debe confundirse con la Teoría de la Partida Doble y las reglas de cargo y abono, ya que en éstas existen aumentos y disminuciones entre conceptos de Activo, Pasivo y Capital y la dualidad económica exige un abono o cargo de Activo por un abono o cargo del Pasivo o Capital.

⁵ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Décimo quinta edición, junio 2000

REVELACIÓN SUFICIENTE

Este principio está reglamentado por el Boletín A-1 que establece que "la información contable presentada en los estados financieros debe contener todo lo necesario para juzgar los resultados de las operaciones y situación financiera de la entidad"⁶. Logrando uno de los objetivos de la contabilidad financiera, proporcionar información útil y confiable.

Los estados financieros no deben contener conceptos y cantidades cuyo significado sea confuso y poco revelante de la situación financiera de la entidad, y deben resaltar datos o acontecimientos de significado importantes y correctamente valuados, que permitan a la gerencia tomar decisiones.

En el Boletín A-5 se establecen recomendaciones generales y reglas de aplicación particular para la presentación de la información financiera en su uso general. Las reglas de presentación establecen que los estados financieros deben:

- Contener datos importantes en forma clara y comprensible.
- Contener datos y situaciones importantes en forma clara y precisa que permita el análisis para la toma de decisiones.
- Identificar plenamente el periodo contable, el tipo de estado financiero del que se trate y la entidad a la que se refiere.
- Indicar el tipo de moneda con la que fueron elaborados y/o las bases de conversión en su caso.
- Contener notas explicativas de la información que así lo requiera y presentarse como una unidad, ya que éstas forman parte de los estados financieros.

⁶Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Décimo quinta edición, junio 2000

- Incluir políticas contables empleadas como parte integrante de los estados financieros.
- Presentar los estados financieros en forma comparativa e informar cuando han cambiado las clasificaciones o valuaciones entre periodos a comparar.
- Cuando existan ajuste o hechos posteriores que afecte significativamente los resultados de la operación o situación financiera de la entidad, deben revelarse suficiente y adecuadamente estos hechos por medio de notas.

IMPORTANCIA RELATIVA

Respecto a este principio el Boletín A-1 establece que: "la información presentada en los estados financieros debe contener datos importantes de la entidad cuantificables en términos monetarios."⁷ Debe existir un equilibrio entre detalle y multiplicidad de los datos mostrados considerando la utilidad para la contabilidad, ya que demasiados datos ocasionan que la información sea confusa y lleve a tomar decisiones incorrectas.

El concepto de importancia relativa se refiere básicamente al efecto que tienen o tendrán las partidas en la información financiera, por lo que toda partida cuyo monto o naturaleza tenga significación debe ser procesada y presentada, para no distorsionar los objetivos de la información financiera. En la práctica existen algunas limitaciones para la aplicación de este principio; estas limitaciones son las siguientes:

- No existen parámetros que permitan separar los hechos importantes de los que no lo son.

⁷ ROMERO LÓPEZ ALVARO JAVIER, Principios de Contabilidad, México, McGraw Hill, Segunda Edición Abril 1999

- Existen efectos de algunos hechos que no se pueden cuantificar y no existe un límite que permita definir su importancia cuando se pueden cuantificar; y podrían tener un impacto significativo en la información que se muestra en los estados financieros.
- Los factores que determinan la significación de un hecho económico varían con el paso del tiempo, incrementando o disminuyendo la importancia relativa de los hechos.

El Boletín A-6 presenta una orientación en el análisis de una partida, por su naturaleza o su monto, si tienen significación en la información financiera de una entidad.

Orientaciones en atención al monto de la partida:

- Para determinar la significación de una partida debe compararse el monto de la misma con el resto de las partidas que integran los estados financieros.
- Por lo anterior se deben establecer las bases para la evaluación de las partidas. Esto es la proporción que guarda con el rubro del que forma parte, de un grupo de rubros, o con los estados financieros en su totalidad; la proporción que guarda con otras partidas con las que se relaciona; la comparación en monto correspondiente a años anteriores; el efecto acumulado de las partidas que en forma individual no son significativas en los estados financieros, por lo que se debe evaluar la presentación en forma individual o en conjunto.
- Existen porcentajes para evaluar la importancia de una partida, la Comisión de Principios de Contabilidad señala que estos porcentajes se pueden aplicar, siempre y cuando las bases de comparación sean correctas y se haya atendido al criterio y juicio profesional. Estos porcentajes se aplican de la siguiente manera, las partidas que

representen un 5% se consideran como no importantes; del 5% al 10% atendiendo al juicio algunas se consideran importantes otras no; y las paridas mayores al 10% se consideran importantes.

Orientaciones en atención a la naturaleza de la partida, se debe considerar si:

- Son situaciones de carácter extraordinario.
- Influyen en la determinación de los resultados del ejercicio.
- Afectan cuantitativamente en el futuro, pero no en el presente.
- Su aplicación obedece a las leyes, reglamentos o disposiciones oficiales o contractuales.
- Son operaciones con empresas subsidiarias, afiliadas y asociadas.

COMPARABILIDAD

Este principio está reglamentado por el Boletín A-1 en donde se establece como Consistencia y en el Boletín A-7, en donde a partir de 1994 para actualizar algunas reglas particulares, cambia el nombre de consistencia a comparabilidad.

Estos Boletines se refieren a que la información contenida en los estados financieros debe prepararse sobre las mismas bases de cuantificación y de registro, durante la vida de la entidad, para permitir la comparación de los resultados entre los períodos. Cuando existan modificaciones que afecten la comparabilidad de los estados financieros, esto se debe justificar y notificar el efecto que pueda producir sobre las cifras contables y su presentación.

El Boletín A-7 establece algunas causas que pueden afectar la comparabilidad:

- Cambios en las reglas particulares por elección, cuando las reglas de particulares de aplicación han dejado de ser útiles para la entidad, y el cambio de ellas se considera necesario.
- Cambio de principios o reglas particulares por disposiciones normativas, cuando se modifican o se incluyen nuevas disposiciones normativas, y las reglas y aplicaciones particulares se encuentran no reglamentadas, y las disposiciones pueden reglamentar transacciones de ejercicios anteriores.
- Cambios en la estimación contable; la gerencia toma decisiones sobre una entidad en marcha, la cual divide su vida en períodos contables y prepara los estados financieros, los cuales deben incluir estimaciones de hechos que no se pueden cuantificar, pero que sus resultados afectaran la información contenida en los estados financieros; con el paso de los años la gerencia tendrá más elementos de juicio que le permitan acercar las estimaciones a la realidad.
- Correcciones a errores en la información financiera y de ejercicios anteriores; existen eventos o transacciones que por desconocer su existencia en el momento de preparar los estados financieros de un ejercicio, queden reflejados en el siguiente ejercicio, y no cumple con las reglas o disposiciones normativas, por lo que se deben considerar como errores.
- Otras circunstancias
 - Aplicación de una regla particular en una circunstancia que se presenta por primera vez
 - Ventas y compras de segmentos, subsidiarias y asociados

- Fusiones o escisiones
- Desmantelamiento de líneas o segmentos
- Eventos de naturaleza infrecuentes
- Partidas especiales

También se deben considerar algunos conceptos que son importantes, como:

Operaciones descontinuadas: "Venta o abandono de algún segmento del negocio, geográfico o por actividades del negocio"⁸

Partidas extraordinarias: "eventos y transacciones que deben reunir dos condiciones simultáneas"⁹:

- No usuales, eventos que son el resultado de una situación anormal en el curso de la entidad
- No frecuentes, el evento no se prevé en el transcurso de la existencia de la entidad

Partidas especiales: son eventos que no usuales o no frecuentes pero no ambas

Reclasificaciones, cuando al formular los estados financieros, es necesario cambiar la forma de agrupar o clasificar las partidas que integran un rubro, es necesario cambiar los estados financieros anteriores, con el fin de que se pueda dar la comparabilidad, mencionándose en las notas de los estados financieros.

⁸ ROMERO LÓPEZ ALVARO JAVIER, Principios de Contabilidad, México, McGraw Hill, Segunda Edición Abril 1999

⁹ ROMERO LÓPEZ ALVARO JAVIER, Principios de Contabilidad, México, McGraw Hill, Segunda Edición Abril 1999

CAPÍTULO 2

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 CONCEPTO

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad financiera que consiste en una serie de procedimientos para determinar el costo unitario de un producto, artículo o servicio, y de las actividades que se requieren para su producción, distribución, administración y venta.

Asimismo brinda información a detalle de lo que acontece dentro de la entidad, para que la dirección tome decisiones para maximizar beneficios o minimizar costos; por lo que la contabilidad de costos debe predeterminar, acumular, registrar, distribuir e interpretar la información de los costos de operación que se generan dentro de la entidad en el desarrollo normal de su actividad.

2.2 OBJETIVOS

Los objetivos de la contabilidad de costos van de acuerdo a la entidad en la que se desarrolla, ya que éstos se deben establecer en relación con lo que se quiere lograr, sin embargo los objetivos generales de la contabilidad de costos se resumen en los siguientes:

- Suministrar información para la valuación de los inventarios y determinación de los resultados. La contabilidad de costos reagrupa y ordena los datos referentes a los costos de los productos, para facilitar su empleo en la contabilidad financiera. Este sistema organizado permite una acumulación correcta de los costos incurridos por producto, por lo que se cuenta con un inventario valuado uniformemente, que permite la comparación de los ingresos con los costos suministrados.

- Suministrar información para el planeamiento y control administrativo de las operaciones de la entidad. Para lograr el cumplimiento de este objetivo es necesario establecer medidas o patrones de comparación, denominados estándares de costos. Las operaciones y resultados obtenidos son comparados con estos estándares para medir la eficiencia de los centros de operaciones y los beneficios de cada producto. También proporciona información para la planeación de las actividades a realizar permitiendo el control y verificación de la eficiencia de cada responsable.
- Suministrar información para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones. La contabilidad de costos es analítica y proporciona información cuantitativa que permite determinar los beneficios de las diferentes alternativas que se le presentan a la administración.
- Proporcionar información por centro de costos, con el fin de calcular el costo del producto o servicio y establece el margen de utilidad, para establecer el precio de venta competente, que asegure la permanencia del producto en el mercado y permita la expansión del mismo.

2.3 APLICACIÓN

Cuando la contabilidad de costos se originó, se aplicaba principalmente a las entidades de transformación, ya que estas entidades requerían información oportuna para la toma de decisiones y para la valuación y control de sus operaciones. Al evolucionar la contabilidad de costos y analizar las ventajas que presenta en cuanto información y toma de decisiones, su aplicación se generalizó y extendió a las entidades de otras ramas económicas.

Actualmente la contabilidad de costos se aplica en entidades de transformación, de servicio, y comerciales; en cada una de ellas los conceptos de la contabilidad de costos sufren modificaciones para adecuarse a los requisitos y objetivos de cada uno de los giros, pero con la misma finalidad y objetivos generales de la contabilidad de costos.

Armando Ortega Pérez de León realiza una clasificación de las entidades y de los tipos de costo que se obtienen en cada una de ellas, la cual se presenta a continuación:¹

¹ ORTEGA PÉREZ DE LEÓN ARMANDO, Contabilidad de costos, México, Limusa, Sexta edición, 2000

CLASE DE INDUSTRIA	ACTIVIDAD ECONOMICA GENERAL	ACTIVIDAD ESPECIFICA	TIPO DE COSTOS	PRINCIPAL UNIDAD DE COSTOS
1. Extractivas a) Recursos no renovables b) Recursos renovables	Explotación directa de los recursos naturales	Minería Petróleo Carteras Agricultura Bosques Ganadería Pesca	Explotación	Tonelada Baril Tonelada Producto m3 de madera Unidad de ganado Tonelada
2. Transformación	Mutación de las características físicas y/o químicas de recursos naturales y de bienes, para la satisfacción de las necesidades humanas	a) Compra de materia prima b) Transformación en productos elaborados c) Distribución de los productos terminados	Compra Producción Distribución	Artículo o múltiplo de artículo (pieza, ciento, millar, kilo, etc.)
3. Comercio	Servicio intermediario en el tiempo y en el espacio	Compra - venta de artículos elaborados	Compra y distribución	Artículo y / o su múltiplo
4. Transporte	Servicio intermediario en el espacio	Pasaje Carga	Operación	Pasajero kilómetro Tonelada kilómetro
5. Otros servicios públicos	Servicio de atención a necesidades de la comunidad muy generalizadas	Energía eléctrica Teléfonos Agua Gas Hospitales	Operación	Kilovatio/hora Llamada M2 M3 Paciente
6. Créditos Seguro Fianza	Servicio intermediario en Crédito Seguros Garantías	Operación Bancaria De seguros De fianzas	Operación	Cuenta de cheques Pólizas de seguro Pólizas de fidelidad
7. Otros (hoteles, etc.)			Operación	Pasajero, día, etc.

15

2.4 IMPORTANCIA

La contabilidad de costos es importante para la administración de una entidad, porque realiza registros analíticos que permite la toma de decisiones de una manera objetiva, teniendo como base la información presentada. Además de que elimina la necesidad de realizar inventarios físicos frecuentes al conocer el costo del inventario en cualquier momento, lo que se traduce en una reducción de tiempo cuando se presentan los resultados operativos; a éste procedimiento se le conoce como Inventarios Perpetuos.

También permite llevar un control sobre los costos y gastos en que incurre la entidad, y realizar comparaciones entre períodos contables, artículos o servicios realizados.

Al conocer el costo de los productos o servicios realizados, permite realizar una planeación del futuro, es decir ayuda a la elaboración de los presupuestos.

2.5 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

VENTAJAS

- No es necesario realizar inventarios físicos para obtener el costo de los inventarios y el costo de venta; permite lograr costos unitarios más exactos, con una valuación objetiva y sistemática de los inventarios y la obtención de resultados correctos para la fijación de los precios de venta.
- Permite el análisis de los costos por operación, departamentos, centros o secciones en las que se divide la entidad, realizando una clasificación objetiva, lo que permite controlar los costos, porque se conoce el lugar donde se originó.

- Al establecer los estándares de costos, permite una comparación para medir la eficiencia de los centros de costos de una manera objetiva, y determinar qué originó las desviaciones y realizar las correcciones necesarias para evitar su repetición en el futuro.
- Controla las funciones de producción y distribución mediante el empleo de presupuestos.
- Permite el análisis y control de los costos de producción, distribución y comerciales, por artículo, zona, canales de venta y distribución, clientes, pedido, etc.
- Contribuye a la acción de planeación de la dirección, porque proporciona información para planear utilidades, proyectos, inversiones, etc.

DESVENTAJAS

Algunos de los inconvenientes que existen para llevar un sistema completo de contabilidad de costos son:

- Su costo de instalación y funcionamiento, requiere mayor personal en las rutinas contables de registro, control y preparación de informes.
- Origina un aumento en el costo de administración.
- El análisis para la implantación de los estándares de comparación de los costos y gastos puede realizarse de manera subjetiva, por parte de la persona encargada, ya que al conocer la operación a realizar permite

que los estándares se establezcan demasiado alto para evitar desviaciones significativas.

2.6 DIFERENCIA CON LA CONTABILIDAD GENERAL

Dentro de la contabilidad financiera cuando se hace referencia a los aspectos comunes de procedimientos, sistemas, informes, evaluación y control de las operaciones que realiza una entidad se trata de la contabilidad general. Al referirse a registros e informes con bases más analíticas se hace referencia a la contabilidad de costos.

La contabilidad tiene por objeto informar con relación a las operaciones realizadas en un período contable, para determinar el resultado económico de la entidad y proporcionar información complementaria de estos aspectos.

Por lo cual es necesario integrar el sistema de contabilidad financiera, donde la contabilidad general se complementa con la contabilidad de costos, para hacer posible el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad.

Para poder determinar las diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costos es necesario presentar las características de cada una de ellas, las cuales se presentan a continuación:

CARACTERÍSTICA	CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD DE COSTOS
Área de actuación	Hace referencia a la entidad como un todo, registra las operaciones que vinculan a la entidad con otras entidades	Se ocupa de las partes de la entidad, registra las operaciones internas de la entidad, es decir entre centros de costos de la entidad (registro del costo, depreciaciones, prorrateo de gastos, etc.)
Objetivo que persigue	Determinar los resultados económicos de la entidad en su conjunto, por las operaciones realizadas en un período contable	Determinar los costos unitarios y totales de los artículos, centros, o áreas de la entidad, posibilitar el planteamiento y control de las operaciones
Normalización	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	Además de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, principios particulares por los que se rige el sistema interno de la contabilidad, en función de las características y objetivos de la entidad
Destino de la información que produce	La información está dirigida a la dirección, accionistas y a los usuarios externos	La información está dirigida a los usuarios internos de la entidad (dirección, departamento de contabilidad, etc.)
Tipos de datos que revela	Los datos que presenta son de manera sintética.	Los datos que proporciona son analíticos
Tipos de cuentas que emplea	Cuentas generales de balance y estado de resultados	Utiliza cuentas exclusivamente de análisis de costos a nivel de mayor auxiliar

Calidad de la información	Revela costos globales de carácter histórico	Revela costos históricos y predeterminados o estándares
Documentos	Estado de posición financiera, estado de resultados,	Estado de costo de producción y venta
Régimen legal	Es obligatoria Art. 86 LISR, Art. 28 y 29 CFF.	Es obligatoria Art. 28 Fracc. II CFF

CAPÍTULO 3 COSTOS

3.1 CONCEPTO

Para formar un concepto de costos se tomarán en cuenta los siguientes conceptos:

Armado Ortega Pérez de León: "Conjunto de pagas, obligaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado relacionado con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento".¹

Backer: "Proporción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios que han sido diferidos o que todavía no se han aplicado a la realización del ingreso".²

"Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones o en servicios, que incrementan su valor en los inventarios. Recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico".³

En una forma general se entiende por costos: la suma de los esfuerzos y recursos expresados en términos monetarios, que son necesarios para lograr un fin determinado, realización de un producto, de una venta o la prestación de un servicio.

En una entidad fabril o de transformación el costo está representado por la suma de los esfuerzos realizados para lograr la producción de un artículo. En una

¹ ORTEGA PÉREZ DE LEÓN ARMANDO, Contabilidad de costos, México, Limusa Sexta edición, 2000.

² MORTON BACKER, Contabilidad de costos, México, McGraw Hill, Segunda edición, 1994

³ Diccionario de Contabilidad

entidad comercial su costo está representado por el precio de compra de sus mercancías.

3.2 CLASIFICACIÓN

Existe una gran variedad de clasificaciones de costos, las cuales se realizan de acuerdo a las necesidades de información de la entidad que se trate. A continuación se mencionan algunas de estas clasificaciones:

- Por la función en que incurren
- Por su identificación con el producto o servicio
- Por el período en que se llevan al estado de resultados
- Por su grado de variabilidad
- Por el momento en que se determinan
- Por su grado de control
- Por la importancia en la toma de decisiones
- Por el tipo de costo incurrido

Por la función en que incurren: Esta clasificación representa la forma más eficaz para controlar y reducir costos, ya que proporciona información que permite conocer el costo de la operación para cada función que se realiza y el análisis del grado de eficiencia del responsable. Se divide en:

Costo de producción: Costo al que contribuye cualquier factor de la producción, como la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

Costos de distribución: Se incurren en el área que se encarga del manejo de los artículos terminados, desde que se encuentran en la entidad hasta que se acercan al consumidor o cliente. Comprende los costos para efectuar ventas y

entregas a los clientes, promoción, mantenimiento y almacenamiento, que se realizan desde el momento que el producto es almacenado hasta que se entrega al consumidor

Costos de administración: Se generan en el área de administración, por las funciones que se relacionan con la dirección, planeación y gestión de las operaciones generales de la entidad.

Costos de financiamiento: Son los costos que se originan por la obtención de recursos ajenos que la entidad necesita para realizar su función preponderante para la cual fue formada. Comprende las actividades destinadas a obtener capital necesario para el desarrollo y crecimiento de la entidad. Dentro de las funciones que se realizan esta la obtención y administración de créditos, maximizar los beneficios de las inversiones realizadas al menor costo.

Por su identificación con el servicio o producto:

Costos directos: Son aquellos costos que están plenamente identificados en relación con la elaboración o venta de un producto o servicio, o una función de una área específica.

Costos indirectos: Son los costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con la elaboración o venta de un producto o servicio; o con la función de un área específica.

Por el período en que se llevan al estado de resultados:

Costo del producto o inventariables: Son los costos que se llevan contra el ingreso sólo si han contribuido para generarlo, es decir, son los costos de los artículos que se han vendido y los artículos que todavía no se venden su costo forma parte del los activos de la entidad como inventario.

Costo del período o no inventariables: Estos costos se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos vendidos, están relacionados con la función de operación y se comparan contra el ingreso en el período en el que incurrten.

Por su grado de variabilidad: Se basan en el grado de regularidad u ocurrencia del costo; esta clasificación trae resultados importantes para la planeación y control de las operaciones y para la toma de decisiones. La regularidad se mide en relación con el volumen de la producción u operación de la entidad, teniendo así:

Costos fijos: Son los costos que no se ven afectados por los cambios en el volumen de las operaciones de la entidad, siempre y cuando estos cambios se encuentren dentro de los límites de capacidad de la entidad. Se subclasifican en:

- **Costos fijos discretionales:** son aquellos costos que se pueden modificar
- **Costos fijos comprometidos:** son aquellos costos que no se pueden modificar

Costos variables: Son los costos cuya magnitud se ve alterada directamente por el aumento o disminución de la actividad de la entidad. Considerando la relación que tienen con los cambios en el volumen de las operaciones de la entidad pueden ser:

- **Proporcionales:** Varían exactamente igual que el volumen de operaciones
- **Progresivos:** Proporcionalmente aumenta más que el volumen de operaciones.

- **Regresivos:** Fluctúan en sentido contrario al volumen de operaciones, es decir disminuyen al aumentar el volumen de operaciones y aumenta cuando el volumen disminuye.

Costos semivariables o semifijos: Están integrados por una parte fija y una variable en ciertos intervalos de la actividad tienen características de los costos fijos y sufren ciertas alteraciones si el grado de actividad fluctúa.

Por el momento en que se determinan:

Históricos: Son los costos realmente incurridos que se conocen al finalizar un período contable. La acumulación de los costos se realizan en el momento en que se producen, permitiendo la obtención de los costos totales y unitarios cuando se concluyen las operaciones de un período.

Predeterminados: Son estimaciones de los costos, se determinan antes de que inicie o finalice un período. Se calculan antes de que se realicen. Para la estimación se toman como base condiciones específicas de la entidad. Se subclasifican en:

- **Presupuesto o estimado:** El costo de los artículos se calcula antes de iniciar las operaciones de un período con el objeto de pronosticar el costo real. Al terminar el período y el registro de todas las operaciones se compara el costo estimado con el histórico para tener cifras reales.
- **Estándar o normales:** Éste representa el costo real del artículo, el cual se determina basándose en condiciones normales de la entidad. Al conocer los costos históricos o efectivos se comparan

y las diferencias o desviaciones se analizan, para ajustar los costos históricos a los costos estándar.

Por el grado de control: La entidad se divide en centros de responsabilidad en donde existe una persona encargada de realizar funciones específicas de manera eficiente. La información que proporciona cada centro ayuda a ejercer control sobre los costos en los cuales se puede influir, se dividen en:

Costos controlables: Son aquéllos sobre los cuales el responsable del centro tiene influencia y determina si se realizan o no.

Costos no controlables: El aumento o disminución de estos costos no depende del responsable del centro, por lo general depende de un nivel jerárquico superior.

Por su importancia en la toma de decisiones:

Relevantes: Son los costos que se ven modificados por la decisión que tome la administración.

Irrelevantes: Son aquéllos que no se ven afectados por la decisión que se tome.

Por el tipo de costo incurrido:

Desembolsables: Son aquéllos que originaron una salida de efectivo y se registran en la contabilidad general, posteriormente estos costos se convertirán en costos históricos.

De oportunidad: Éstos se originan al tomar una decisión, la cual provoca la renuncia de otra opción. Este costo está representado por lo que se dejó de ganar en la opción rechazada.

Diferenciales: Son generados por una variación en la operación de la entidad. Son importantes para la gerencia en la toma de decisión ya que muestran los cambios sufridos en las utilidades de la entidad.

Costos decrementables: Son generados por la disminución en el volumen de la operación de la entidad.

Costos incrementables: Se incurren en ellos cuando las variaciones en el costo son por el aumento en las operaciones de la entidad.

Sumergido: Son los costos que no se ven alterados por la disminución o aumento en la actividad de la entidad.

3.3 ELEMENTOS DEL COSTO

Materia prima

Son los insumos o bienes materiales que se adquieren para generar un artículo diferente por medio de un proceso de transformación física o química. Se divide en:

Materia prima directa: Es el primer elemento del costo y su consumo se identifica plenamente con el artículo a producir.

Materia prima indirecta: Forma parte del tercer elemento del costo, su consumo no está identificado con el artículo producido.

Estos materiales se convierten en costo, cuando salen del almacén para ser transformado; los métodos para costear las salidas del almacén son:

Costos promedio: Este método considera el total de las unidades compradas y el importe de las mismas. El costo unitario se determina dividiendo el importe total entre el número de unidades existentes, el costo unitario se debe calcular nuevamente cuando exista una compra con diferente precio de adquisición.

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS): Este método consiste en valuar las salidas de mercancía con el costo de adquisición más antiguo. El costo unitario cambia cuando se agota la entrada más antigua y se sigue con la entrada inmediata siguiente y así sucesivamente.

Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS): Los materiales se valúan al costo de adquisición más reciente. El costo unitario cambia cuando se agota la adquisición más reciente o cuando se recibe una nueva partida en el almacén.

Precio fijo estándar: Los materiales son valuados a un precio que se apegue a la realidad, y al final del período se realiza un asiento para ajustar el inventario final al nuevo precio fijo a establecer.

Precio o valor de reposición o mercado: Consiste en valuar las salidas de los materiales al valor de mercado, es decir, lo que costaría adquirir ese material en el momento que sale del almacén.

Mano de obra

Es el esfuerzo humano necesario para transformar los materiales en productos terminados. Este esfuerzo debe cuantificarse en términos monetarios y está

representado por los sueldos y salarios que se pagan al personal que intervienen directa o indirectamente en el proceso productivo.

Mano de obra directa: Forma parte del segundo elemento del costo, y está plenamente identificado con el producto que se elabora por ejemplo: salarios y prestaciones de los operarios

Mano de obra indirecta: Se integra por los sueldos, salarios y prestaciones pagadas a los supervisores y gerentes de producción, porque no se pueden identificar plenamente con el producto que se elabora, forma parte del tercer elemento del costo.

Valuación de la mano de obra

Por tiempo: La remuneración del trabajo se realiza por períodos trabajados, hora, día, semana, etc. Sin importar el número de artículos elaborados.

Por destajo: La remuneración del trabajo se basa en el número de artículos elaborados; entre más artículos elaborados más será la cantidad de dinero recibida, y entre menos artículos elaborados la cantidad de dinero recibida será menor.

Por incentivos: Integra el sistema por tiempo y destajo, tiene la finalidad de otorgar una remuneración extra por el aumento de artículos elaborados, por aumento de calidad y ahorro de material.

Costos indirectos de producción

Es el tercer elemento del costo, su incurrencia no se puede identificar con un artículo, orden o proceso productivo. Esta integrado por la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros cargos o costos.

Por otros cargos o costos se entiende el pago de renta, luz, depreciaciones, amortizaciones, mantenimientos, etc.

Clasificación

- Por su contenido:
 - Mano de obra indirecta
 - Materia prima indirecta
 - Otros costos indirectos

- Por su recurrencia:
 - Fijos: Son los costos en los que incurre periódicamente en cuanto a valor y tiempo, y no dependen del volumen de las operaciones de la entidad.
 - Variables: Su recurrencia en cuanto a valor se ve afectado por los cambios en el volumen de operaciones de la entidad.

- Por la técnica de valuación:
 - Reales o históricos: Son los costos en los que efectivamente se incurrió y se integran al costo del artículo después de que se han incurrido.
 - Estimado o predeterminados: Se originan en función al presupuesto y en base a un factor pudiendo ser unidades, horas o valores.

- **Por agrupación:**
 - **Departamentales:** La entidad es dividida en centros y los costos indirectos se conocen por el centro que los originó.
 - **Líneas o tipos de artículos:** Los costos indirectos se identifican con los artículos producidos o con las líneas de producción.

Asignación y control

Como los costos indirectos no se pueden identificar con un artículo, orden o proceso productivo, es necesario hacer una acumulación de éstos y posteriormente direccionarlos a los diferentes centros para poder integrarlos a los costos unitarios de una forma más real.

Departamentación

Para poder asignar y controlar los costos indirectos la entidad se divide en centros de costos de producción y servicios. Los centros de costo de producción son aquéllos donde se lleva a cabo la transformación física o química de las materias primas. Los centros de servicio son aquéllos que contribuyen a que la entidad pueda desarrollar sus actividades de manera eficiente.

Acumulación

Los costos indirectos de un período contable se registran en una cuenta de control, para que posteriormente se apliquen a los centros que corresponden por medio del prorrateo de costos. Existen algunos costos que se pueden identificar con los centros; éstos se deben asignar de manera directa o inmediata al centro que correspondan sin esperar al prorrateo.

Prorrateo primario

Una vez acumulados los costos indirectos en la cuenta control se procede a distribuirlos a los diferentes centros de producción, aplicando las bases que resulten mas apropiadas para el concepto de costos que se trate. Estas bases del prorrateo pueden ser m2, número de integrantes del centro, número de máquinas, etc.

Prorrateo secundario

Quando los costos indirectos se han asignado a los centros de producción y servicio, es necesario que los costos indirectos del centro de servicio se prorrateen entre los centros de producción y a los demás centros de la entidad (administración, venta); esto es con el fin de determinar el costo por servicio en los centros de producción y que éste sea parte integrante del costo del periodo.

Prorrateo final

Al tener integrado todos los costos indirectos en los centros de producción éstos se prorratean entre los artículos u ordenes producidas para que formen parte del costo unitario del producto elaborado.

3.4 HOJA DE COSTOS

Es una cédula por medio de la cual se determina el costo unitario de los productos elaborados. Los elementos del costo se acumulan en esta cédula y al conocer el total de los elementos del costo, se divide entre el total de artículos elaborados.

Su objetivo principal es valorar los inventarios de artículos terminados y el inventario de producción en proceso.

CAPÍTULO 4

COSTOS ESTÁNDAR

4.1 CONCEPTO

Costos estándar: Son los costos predeterminados que indican lo que debe costar un producto o servicio, en condiciones normales de operación de la entidad de que se trate.

El sistema de costos estándar es una técnica de planeación, coordinación y control, en donde el costo del producto o servicio es preestablecido antes de iniciar las operaciones normales de la entidad.

Se establecen patrones o medidas de eficiencia y rendimiento para cada operación de la entidad. Estos patrones o medidas están basados en las mejores condiciones o métodos, considerando todas las restricciones y excluyendo cualquier clase de ineficiencias, logrando ser un instrumento de control.

4.2 OBJETIVOS

- Establecer parámetros o medidas de comparación para lograr un trabajo efectivo a un mínimo costo, en todas las áreas y operaciones que realiza la entidad en condiciones normales de operación.

- Lograr un registro oportuno de los costos por medio de estándares, para obtener información amplia y oportuna para la toma de decisiones por parte de la administración de la entidad.

- **Determinación anticipada de los resultados futuros que permitan evaluar las diferentes alternativas que se presentan a la entidad, ejemplo: expansión, aumento de producción, elaboración de presupuestos, etc.**
- **Control y disminución de los costos y gastos de la entidad, por medio de los estándares establecidos, ya que al compararlos con los resultados reales las desviaciones son un foco de atención para determinar la ineficiencia o eficiencia de la operación.**
- **Fijación correcta de un precio de venta competente que permita cubrir las necesidades de la entidad y posibilita la implantación de políticas de venta**

4.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

VENTAJAS

- **La administración cuenta con información oportuna y anticipada de los costos de producción y venta permitiendo una mejor toma de decisiones.**
- **Su implantación requiere de una planeación científica de las operaciones de la entidad lo que permite racionalizar el trabajo, evitar la ociosidad y descubrir las ineficiencias del sistema.**
- **Facilita la elaboración de presupuestos, ayuda a predecir los beneficios futuros al conocer los ingresos probables y sus costos.**
- **Se pueden establecer normas correctas de ventas y precios de venta competentes.**

- Permite controlar y reducir los costos y gastos por medio de los estándares establecidos, ya que son una medida de comparación con lo realizado y las desviaciones son un llamado de atención; el análisis de las mismas permite conocer las causas, evitando gastos excesivos, bajos rendimientos, etc., logrando así la reducción del costo, permitiendo el crecimiento de la entidad.

DESVENTAJAS

- Como su implantación requiere una planeación científica de las operaciones de la entidad, es necesario realizar un estudio científico de todas las operaciones a estandarizar, lo cual representa un alto costo de instalación.
- Su implantación y mantenimiento implican un aumento de las tareas administrativas de la entidad.
- Si el estudio de las operaciones de la entidad es incorrecto o se realiza de forma subjetiva, los estándares establecidos serán incorrectos y el sistema no tendrá el resultado esperado.

4.4 DETERMINACIÓN DE LA HOJA DE COSTOS UNITARIOS ESTÁNDAR

Los estándares representan una medida de eficiencia, control y comparación, por lo cual para determinarlos se deben considerar algunos factores como: el volumen de ventas, las condiciones de mercado, la capacidad de producción, el sistema de trabajo y el equipo de trabajo. También se deben considerar los aspectos técnicos y económicos de los elementos del costo, los cuales son proporcionados por los departamentos involucrados.

DETERMINACIÓN DE LA MATERIA PRIMA

Aspecto técnico: Cantidad

Estos estándares, también denominados como estándares físicos, son establecidos por los departamentos de Ingeniería y Diseño. Se debe determinar los diferentes materiales, cantidades y calidad de cada uno de ellos que se requiere para producir un artículo terminado.

Los estudios de ingeniería se basan en el tipo de material, la calidad, el rendimiento, las mermas y los desperdicios normales. Estas especificaciones se basan en experiencias propias de la entidad, en análisis y ensayos de prueba o tecnológicos, o de promedios anteriores que permitan determinar cual es el costo de producción.

Para que los estándares de cantidad sean confiables, se deben notificar inmediatamente los cambios de especificaciones de los materiales

Aspecto económico: Precio

Este estándar es determinado por el departamento de compras, el cual debe considerar la cantidad, calidad y la calendarización de las entregas, su objetivo es la eficiencia de la compra, por lo cual también se debe considerar los costos de almacenamiento, el lote económico, etc. Cuando se trata de materiales importados se debe considerar, además de los gastos necesarios de compra los efectos de los cambios de la paridad cambiaria.

En la formación de este estándar influyen factores externos, por lo que se recomienda efectuar contratos de abastecimiento con los proveedores para que

los precios de las mercancías permanezcan estables durante el tiempo en que se fabrique un producto.

DETERMINACIÓN DE LA MANO DE OBRA

Aspecto técnico: Cantidad

Estos estándares se refieren básicamente a la eficiencia de los operarios para producir un artículo, en cada uno de los procesos de transformación de la materia prima. La cantidad se mide en horas-hombre, que se utilizan en cada una de las fases de producción.

Los estándares se establecen por medio del estudio de tiempos y movimientos, en los cuales se analizan las operaciones a realizar, considerando las condiciones de trabajo, espacio, temperatura, equipos, materiales, adiestramiento y experiencia del personal, los artículos a producir, el volumen de artículos, los sistemas y procesos de producción, el ausentismo y el aprendizaje adicional, que permitan un proceso con mayor productividad.

Aspecto económico: Salarios

El estándar esta representado por el costo horas-hombre, el cual se determina considerando las convenciones colectivas con el sindicato, los contratos individuales de trabajo, los tabuladores de salarios con relación a las categorías existentes en la entidad, las prestaciones establecidas en la Ley Federal de Trabajo y las otorgadas por la entidad, la antigüedad del personal, los días del período de costos. Así mismo se debe considerar los distintos sistemas de salarios existentes:

- Por tiempo de trabajo: se establece una remuneración acorde con el tiempo de trabajo, independientemente de la cantidad de artículos elaborados

- **Por producción o destajo:** la remuneración se basa en la cantidad de artículos elaborados
- **Mixtos:** combina la base de tiempo trabajado con los incentivos por mayor productividad.

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS

El establecimiento de los estándares de este elemento del costo es más complejo por la heterogeneidad de sus componentes, ya que está integrado por la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta, las depreciaciones, la energía eléctrica, la renta, entre otras erogaciones fabriles; y por su comportamiento con relación al volumen de producción, por lo cual pueden ser fijos o variables.

Para determinar el estándar de los costos indirectos se debe considerar la capacidad de producción y el presupuesto.

- **Capacidad de producción:** Ésta se expresa en términos de lo que se puede producir o lo que se habrá de producir, considerando la demanda del producto para evitar obsolescencia y costo de almacenamiento. Por esta razón se debe establecer una capacidad normal de producción que puede satisfacer el volumen de ventas en un periodo. Originándose así la eficiencia o ineficiencia con el uso de la capacidad práctica
- **Presupuesto flexible de cargos indirectos fijos y variables;** éste se basa en un análisis de las experiencias anteriores, en relación con los volúmenes de producción reales, las condiciones económicas y todos

los datos necesarios para obtener una predicción adecuada los cargos indirectos que correspondan a la capacidad productiva

- Cuota estándar de cargos indirectos, puede ser expresada en horas-hombre de mano de obra directa, horas-máquina o unidades producidas, se obtiene dividiendo el presupuesto flexible de cargo indirectos entre el nivel de producción del período.

4.5 DETERMINACIÓN Y ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES

Uno de los objetivos de la contabilidad de costos es verificar la eficiencia lograda en cada centro de costos, por lo cual al finalizar un período de costos se debe comparar los costos estándar con los costos reales, la diferencia resultante se conoce como desviaciones.

Estas comparaciones permiten determinar cuándo, dónde y por qué se produjeron las desviaciones, permitiendo corregir las fallas que se presentaron.

El análisis de las desviaciones determinan las áreas eficientes e ineficientes de la entidad, las personas responsables y las causas que las originaron. También se deben considerar las desviaciones que se originaron por un volumen de operación distinto al previsto.

Las desviaciones se clasifican en:

- Desviaciones de materia prima directa
 - Desviación en cantidad
 - Desviación en precio
- Desviaciones de mano de obra directa

- Desviación en cantidad
- Desviación en precio o cuota

- Desviaciones de costos indirectos
 - Desviación en capacidad
 - Desviación en costo o presupuesto
 - Desviación en eficiencia

DETERMINACION DE LAS DESVIACIONES

Desviaciones de materia prima directa

Desviación en cantidad: Algunas de las causas por la cual se presenta esta desviación son por:

- Uso de materiales distintos a los especificados
- Diferente rendimiento
- Elasticidad y evaporación
- Pérdida física de materiales

La desviación representa la diferencia entre la cantidad que se debió utilizar y la cantidad que se utilizó en la producción de un artículo, la diferencia se multiplica por el precio unitario estándar. De esta forma se mide la eficiencia del área de producción.

Desviación en precio: Esta desviación se puede presentar por alguna de las siguientes causas:

- Condiciones de compra
- Variación en el mercado

- Costo de entrega
- Rebajas y descuentos
- Registro extemporáneo
- Origen de las mercancías nacionales o importadas
- Moneda de pago
- Efectos de la paridad cambiaria

Esta desviación representa la diferencia entre el precio estándar por unidad y el precio real por unidad, la diferencia se multiplica por la cantidad real de materia prima utilizada, con lo cual se mide la eficiencia del departamento de compras.

Desviación en materia prima en moneda extranjera

Las desviaciones de materia prima en moneda extranjera se dividen en:

- Desviación en cantidad
- Desviación en precio
- Desviación en paridad

Cuando se requiere de materia prima de importación, o cuando la materia prima se compra en una moneda extranjera, es necesario establecer un tipo de cambio estándar para la valuación de la materia prima, y considerar los efectos de la paridad cambiaria, la cual depende de las condiciones del mercado

Desviación en cantidad, al igual que en la materia prima en moneda nacional representa la diferencia entre la materia prima utilizada y la materia prima que se debió utilizar en producción.

Esta desviación se determina comparando la cantidad realmente utilizada con la cantidad que se debió utilizar, la diferencia es multiplicada por el precio estándar

en moneda extranjera y por el tipo de cambio estándar, de esta manera se elimina el efecto de la paridad cambiaria y los cambio en el precio, y se mide la eficiencia del departamento de producción.

Desviación en precio, moneda extranjera; esta desviación representa la diferencia entre el precio real en moneda extranjera y el precio estándar en moneda extranjera; esta diferencia se multiplica por la cantidad realmente utilizada y por el tipo de cambio estándar con el fin de eliminar los efectos de la paridad cambiaria y determinar la eficiencia del departamento de compras

Desviación en paridad o tipo de cambio: la desviación representa la diferencia entre la paridad estándar y la paridad real, al momento de la compra; esta diferencia se multiplica por la cantidad real utilizada y por el precio real en moneda extranjera, para determinar el efecto de la paridad cambiaria, que en algunas ocasiones es responsabilidad del área de finanzas, o se da por las condiciones del mercado internacional.

Desviaciones de mano de obra directa

Desviación en cantidad; algunas de las causas por las cuales se origina esta desviación son las siguientes:

- Variación de productividad
- Aprendizaje
- Rotación de personal
- Factores originados por el material
- Condiciones físicos del ambiente de trabajo

Esta desviación representa la diferencia entre las horas de mano de obra directa que se debieron de utilizar y las horas de mano de obra directa que realmente se

utilizaron durante la elaboración de un artículo en un período; la diferencia se multiplica por el costo de horas-hombre estándar, para eliminar los efectos de los cambios en los tabuladores o salarios.

Desviación en precio o cuota; esta desviación puede presentarse por:

- **Modificaciones en los tabuladores posteriores a la fijación estándar**
- **Distinta dotación del personal**
- **Tiempo extraordinario**
- **Rotación de personal**

Esta desviación representa la diferencia entre el costo hora-hombre estándar y el costo hora-hombre real, la diferencia es multiplicada por las horas-hombre reales de mano de obra directa que se trabajaron.

Desviación en los costos indirectos

Las desviaciones en los costos indirectos representan la diferencia entre los costos indirectos estándar y los costos indirectos reales. Como estos costos están integrados por diversos conceptos, los cuales pueden ser costos fijos o costos variables, la determinación de las desviaciones es diferente.

Se deben considerar las fluctuaciones en la producción y su efecto en los costos.

Desviación en capacidad: Esta desviación representa la diferencia entre el total de horas-hombre presupuestadas y el total de horas-hombre que se utilizaron en la producción real, la diferencia se multiplica por el costo de horas de los costos indirectos presupuestadas. La desviación determina el grado de uso de la capacidad instalada con que cuenta la entidad

Desviación en gasto o presupuesto: representa la diferencia entre los costos indirectos reales y los costos indirectos presupuestados, lo cual determina la medida en que sea cumplido el presupuesto

Desviación en eficiencia; Esta desviación representa la diferencia entre las horas-hombre que se debieron haber utilizado en la producción real y las horas-hombre que realmente se utilizaron en la producción; la diferencia se multiplica por el costo por hora de los costos indirectos presupuestados

Esta desviación determina la eficiencia o ineficiencia en la utilización de los factores productivos

ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES

Después de que se han determinado las desviaciones es necesario analizar las causas por las cuales se presentaron, para establecer el tratamiento que se les va a dar a cada una de ellas. Al determinar las causas que las originaron, se establece si es necesario modificar la hoja de costos estándar o no, ya que pudieron ser originadas por casos fortuitos y no es necesario modificar la hoja de costos estándar, sino solamente reflejar sus efectos en el estado de resultados de la entidad

En las desviaciones de materia prima directa y mano de obra directa, cuando el estándar es mayor que el real se obtiene un beneficio en el costo; ya que el costo real esta por debajo que lo que se predetermino. Es importante analizar las causas de las desviaciones para determinar si los estándares se establecieron por encima de la realidad, y es necesario modificar la hoja de costos estándar; o su incurrencia es por causas ajenas a la entidad y solo se presentan en forma esporádica.

Cuando el estándar es menor al real, la desviación que se obtiene es desfavorable, ya que ésta aumentó el costo de los artículos y se deben analizar las causas de las desviaciones para determinar su efecto en el resultado y si su incurrencia es debido a una ineficiencia dentro de la entidad o por causas ajenas a esta.

En los costos indirectos, cuando el gasto es mayor al presupuesto, la desviación es desfavorable, ya que se está incurriendo en un costo más alto al que se presupuesto; cuando el presupuesto es mayor al costo real, la desviación es favorable, ya que se presento un ahorro. En ambos casos se debe considerar el volumen de producción real, ya que el origen de la desviación puede ser por la diferencia ente el volumen presupuestado y el volumen real, y la desviación favorable o desfavorable puede ser ficticia.

En la desviación de capacidad cuando las horas presupuestadas son mayores a las horas reales utilizadas, la desviación que se obtiene es desfavorable, porque se está desaprovechando la capacidad instalada con la que cuenta la entidad; si las horas presupuestadas son menores a las horas reales, la desviación es favorable, ya que se está utilizando la capacidad instalada de la entidad, y no se está desaprovechando.

En la desviación de cantidad cuando las horas estándar son mayores a las horas reales utilizadas, la desviación es favorable, ya que se está teniendo una eficiencia en el tiempo real utilizado para producir un artículo; si las horas estándar son menores a las horas reales, refleja una desviación desfavorable, ya que representa más tiempo en la elaboración de un artículo, y muestra ineficiencia por parte del departamento involucrado (producción).

Una desviación es favorable, porque representa un abono a las cuentas del costo, con lo cual es costo de los artículos se ve favorecido por este movimiento y el costo real disminuye. Es desfavorable cuando es necesario realizar un cargo en

las cuentas del costo, por lo cual el costo de los artículos es aumentado. Por lo anterior es necesario que las desviaciones más significativas se analicen para ver su efecto en el costo de los artículos y si es necesario modificar el costo estándar o solamente realizar los ajustes en las cuentas de resultados.

4.6 MECÁNICA CONTABLE

La cuenta principal en el sistema de costos estándar es la cuenta de producción en proceso o cualquier otra equivalente; se puede llevar una sola cuenta de producción en proceso para los tres elementos del costo o una cuenta para cada uno de ellos.

Existen tres métodos para el registro contable de los costos estándar:

- Método A o parcial
- Método B o completo
- Método C o mixto

Método A o parcial:

La cuenta de producción en proceso se carga a costos reales, (adquisición de mercancía, pago a operarios, costos reales incurridos), y se abona a costos estándar por el valor de la producción terminada y por el inventario en proceso. Las desviaciones se cargan o se abonan dependiendo de su efecto en el costo. Las desviaciones se determinan y analizan al finalizar el período de producción.

Método B o completo

La cuenta de producción en proceso se carga y se abona a costo estándar; y las desviaciones se determinan conforme se va realizando la producción. Las

desviaciones se cargan o abonan según su naturaleza a las cuentas de almacén de materia prima y de sueldos y salarios por la desviación en precio, al momento de hacer la aplicación a las cuentas de producción en proceso; al final del período se determinan las desviaciones por cantidad y las desviaciones de costos indirectos.

El almacén de materia prima se valúa a costo estándar, por lo cual, las desviaciones en precio se determinan al momento de la compra.

Método C o mixto

Este método consiste en cargar y abonar las cuentas de producción en proceso a costos históricos y estándar de manera simultánea, por lo cual los auxiliares de esta cuenta se presentan en cuatro columnas, dos para el cargo (histórico y estándar) y dos para el abono (histórico y estándar).

El costo estándar sirve solo de referencia y como medida de comparación, las desviaciones no tienen efectos contables, y sólo se utilizan para realizar los análisis internos.

ANTECEDENTES

Sigma Covis Internacional S.A. de C.V., es una entidad económica dedicada a la compra, venta, distribución y comercialización de envolturas y empaques de plástico, y de todos aquellos artículos que sirvan para el empaque de productos.

Sigma Covis pertenece al grupo centroamericano de Sigma S.A., el cual tiene su corporativo en El Salvador, por lo cual el origen de las mercancías es centroamericana.

Actualmente Sigma Covis requiere de un sistema de costos que le permita establecer un control sobre sus gastos y costos, para determinar un precio de venta competente, para permanecer y ampliar el mercado en México.

Es necesario realizar un estudio para la implantación de un sistema de costos estándar considerando que la mercancía que comercializa es de origen extranjero y todas las operaciones de compra de mercancía se realizan en dólares, por lo cual se debe considerar la fluctuación del peso mexicano contra el dólar americano, para establecer un costo estándar competente.

El sistema de valuación de inventarios de Sigma Covis es a costos históricos y a costos promedios. Se debe realizar un estudio de los costos históricos para poder establecer los estándares de acuerdo a la realidad y de manera objetiva, que permitan realizar comparaciones futuras, considerando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Sigma Covis comercializa con cuatro tipos de artículos A, B, C, y D; el personal con que cuenta para la realización de sus operaciones son cuatro vendedores, dos directivos, un asistente administrativo, dos almacenistas, una secretaria y un mensajero. Los vendedores reciben una comisión del 1% sobre las ventas

cobradas a precio de adquisición de las mercancías. A continuación se detallan cifras históricas del año 2001 que servirán de base para realizar los estudios necesarios para fijar los estándares.

Sigma Covis Internacional S.A. de C.V.

Cifras históricas 2001

Integración de las compras

	Compras	Gastos de importación		Fletes	Total
		Impuestos aduanales	Gastos aduanales		
Artículo A	28,620,000.00	915,840.00	572,400.00	388,620.50	30,477,860.50
Artículo B	9,706,500.00	291,195.00	194,130.00	187,142.86	10,358,967.86
Artículo C	23,611,500.00	590,287.50	472,230.00	332,658.45	25,006,675.95
Artículo D	19,395,000.00	387,900.00	387,900.00	300,578.18	20,471,378.18
	81,333,000.00	2,185,222.50	1,626,660.00	1,170,000.00	86,314,882.50

Sigma Covis Internacional S.A. de C.V.

Cifras históricas 2001

Ventas

Artículo	Unidades	Precio venta unitario USD	Importe USD	Tipo de cambio	Importe pesos
A	477,880	7.50	3,584,100.00	10.00	35,841,000.00
B	215,990	5.80	1,252,742.00	10.00	12,527,420.00
C	429,540	6.00	2,577,240.00	10.00	25,772,400.00
D	388,160	6.30	2,445,408.00	10.00	24,454,080.00
	1,511,570		9,859,490.00		98,594,900.00

Sigma Covis Internacional S.A. de C.V.

Cifras históricas 2001

Gastos

Concepto	Gastos de venta		Gastos de administración		Total
	Operaciones	Ventas	Dirección	Contabilidad	gasto
Sueldos	276,000.00	504,000.00	324,000.00		1,104,000.00
Honorarios		55,000.00	22,400.00	130,600.00	208,000.00
Comisiones		814,250.50			814,250.50
Fletes		672,000.00			672,000.00
Renta	36,000.00	108,000.00	54,000.00	18,000.00	216,000.00
Teléfono	41,000.00	123,000.00	61,500.00	20,500.00	246,000.00
Mensajería	14,225.00	42,675.00	21,337.50	7,112.50	85,350.00
Luz	2,000.00	6,000.00	3,000.00	1,000.00	12,000.00
Mantenimiento autos	4,500.00	18,000.00	4,500.00		27,000.00
Materiales auxiliares		25,600.00			25,600.00
Depreciaciones	6,153.33	18,460.00	9,230.00	3,076.67	36,920.00
Gasolina	27,000.00	135,000.00	27,000.00	27,000.00	216,000.00
Gastos de viaje	17,200.00	70,500.00	35,800.00		123,500.00
Representaciones	11,500.00	98,700.00	28,300.00		138,500.00
Prestaciones	13,800.00	25,200.00	16,200.00		55,200.00
Papelaría	8,640.00	25,920.00	12,960.00	4,320.00	51,840.00
Fumigaciones	1,600.00	4,800.00	2,400.00	800.00	9,600.00
Mantenimiento instalaciones	5,633.33	16,900.00	8,450.00	2,816.67	33,800.00
Mano de obra contratada	53,700.00	42,300.00	39,600.00	8,700.00	144,300.00
Totales	518,951.67	2,806,305.50	670,677.50	223,925.83	4,219,860.50

En una entidad transformadora el costo unitario estándar está integrado por la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción. En el caso de Sigma Covis que es una entidad comercializadora, el costo unitario estándar está integrado por el costo de adquisición de las mercancías más los gastos de compra. Después de realizar los estudios necesarios para el establecimiento de los estándares, el costo unitario de los artículos que comercializa Sigma Covis se integra de la siguiente manera:

Costo de adquisición pactado con los proveedores:

CÉDULA 1

(1) Artículo	(2) Costo USD	(3) T. C.	(4)=(2)x(3) Costo M.N.
A	6.50	9.80	63.70
B	5.00	9.80	49.00
C	5.00	9.80	49.00
D	6.00	9.80	58.80

Porcentaje de gastos de compra por artículo:

Impuestos de importación:

CÉDULA 2

(1) Artículo	(2) Compras	(3) Impuestos aduanales	(4)=(3)/(2) %
A	28,620,000.00	915,840.00	3.20
B	9,706,500.00	291,195.00	3.00
C	23,611,500.00	560,287.50	2.50
D	19,395,000.00	387,900.00	2.00
	81,333,000.00	2,185,222.50	

Gastos aduanales (honorarios agente aduanal, papelería, maniobras, etc.):

CÉDULA 3

(1) Artículo	(2) Compras	(3) Gastos	(4)=(3)/(2) %
A	28,620,000.00	572,400.00	2.00
B	9,706,500.00	194,130.00	2.00
C	23,611,500.00	472,230.00	2.00
D	19,395,000.00	387,900.00	2.00
	81,333,000.00	1,626,660.00	

Fletes de internación (frontera a bodega):

CÉDULA 4

(1) Artículo	(2) Compras	(3) Flete	(4)=(3)/(2) %
A	28,620,000.00	369,620.50	1.29
B	9,706,500.00	167,142.66	1.72
C	23,611,500.00	332,656.45	1.41
D	19,395,000.00	300,578.18	1.55
	81,333,000.00	1,170,000.00	

Hoja unitaria de costos:

Los porcentajes obtenidos en las cédulas anteriores (del 2 al 4), se multiplican por el costo de adquisición en moneda nacional obtenido en la cédula 1, para obtener el costo unitario que se presenta en el siguiente cédula.

CÉDULA 5

(1) Artículo	(2) Compras	(3) Impuestos	(4) Gastos	(5) Fletes	(6)=(2+3+4+5) Costo unitario estándar
A	83.70	2.04	1.27	0.82	67.84
B	49.00	1.47	0.98	0.84	52.29
C	49.00	1.23	0.98	0.69	51.90
D	58.80	1.18	1.18	0.91	62.08

Para lograr establecer un precio de venta competente hay que considerar también los gastos de venta variables como son las comisiones que representan el 1% sobre el precio de adquisición de los artículos y los fletes de la bodega de Sigma Covis a la bodega del cliente; los cuales están integrados de la siguiente manera:

CÉDULA 6

(1) Artículo	(2) Entregas	(3) Fletes al año	(4) Unidades vendidas	(5)=(4/3) Promedio de unidades por flete	(6) Precio Flete	(7)=(5/6) Precio por unidad
A	5 semanal	260	477880	1,838.00	735.00	2.50
B	1 semanal	52	215990	4,153.65	1,805.00	2.30
C	1 mensual	12	429540	35,795.00	15,250.00	2.35
D	2 semanal	104	388160	3,732.31	1,380.00	2.70

Para la distribución de los gastos fijos, se prorratean basándose en el número de personas que integran los diferentes centros de costos, quedando de la siguiente manera:

CÉDULA 7

	Gastos de venta		Gastos de administración		Total gasto
	Operaciones	Ventas	Dirección	Contabilidad	
Sueldos	276,000.00	504,000.00	324,000.00		1,104,000.00
Honorarios		55,000.00	22,400.00	130,600.00	208,000.00
Renta	36,000.00	108,000.00	54,000.00	18,000.00	216,000.00
Teléfono	41,000.00	123,000.00	61,500.00	20,500.00	246,000.00
Mensajería	14,225.00	42,675.00	21,337.50	7,112.50	85,350.00
Luz	2,000.00	6,000.00	3,000.00	1,000.00	12,000.00
Mantto autos	4,500.00	18,000.00	4,500.00		27,000.00
Mat auxiliares		25,600.00			25,600.00
Depreciaciones	6,153.33	18,460.00	9,230.00	3,078.67	36,920.00
Gasolina	27,000.00	135,000.00	27,000.00	27,000.00	216,000.00
Gastos de viaje	17,200.00	70,500.00	35,800.00		123,500.00
Representaciones	11,500.00	98,700.00	28,300.00		138,500.00
Prestaciones	13,800.00	25,200.00	16,200.00		55,200.00
Papetería	8,640.00	25,920.00	12,960.00	4,320.00	51,840.00
Fumigaciones	1,600.00	4,800.00	2,400.00	800.00	9,600.00
M instalaciones	5,633.33	16,900.00	8,450.00	2,816.67	33,800.00
Mano de obra	53,700.00	42,300.00	39,600.00	8,700.00	144,300.00
	518,951.66	1,320,055.00	670,677.50	223,925.84	2,733,610.00

Estos gastos representan en promedio el 3% del costo de ventas

Para establecer el precio de venta competente se debe considerar el costo unitario estándar, el porcentaje de gastos variables por unidad y el porcentaje de gastos fijos que corresponden a cada uno de los artículos, y el margen de utilidad que se quiere alcanzar. Por lo tanto el precio de venta por artículo se integra de la siguiente manera:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 8

Artículo	(1) Costo unitario estándar	Gastos variables		(4)=(1*3%)	(5)=	(6)=(5*6%)	(7)=(5+6)	
		(2) Comisiones	(3) Fletes	Gastos fijos	(1+2+3+4) Costo total	Margen de utilidad (6a) 5%	Precio de venta	
							(7a) M.N.	(7b) USD
							T. C. 9.80	
A	67.84	0.64	2.50	2.04	73.02	3.65	76.67	7.82
B	52.29	0.49	2.30	1.57	56.65	2.83	59.48	6.07
C	51.90	0.49	2.35	1.56	56.30	2.82	59.12	6.03
D	62.06	0.59	2.70	1.86	67.21	3.36	70.57	7.20

(2) = CÉDULA 1 costo en moneda nacional por 1% de comisiones.

(3) = CÉDULA 6 columna 7.

(7b) = (7a) entre T. C. 9.8

TESIS CON
FALTA DE ORIGEN

CEDELA B

FECHA DE OPERACIÓN	COMPRA EN LÍNEAS					COMPRA DOLÁRES (USD)					TIPO DE CAMBIO	COMPRA MONEDA NACIONAL					CUENTA COMPLEMENTARIA	
	A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL		A	B	C	D	TOTAL		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)		(11)	(12)	(13)	(14)	(15)		
01-01-82	2,500	1,500		1,000	5,000	10,200.00	0,000.00			11,000.00	30,100.00	0,000.00	0,000.00	140,000.00	60,000.00	100,000.00	310,100.00	270,000.00
01-02-82	1,500	0	0,000	2,700	4,200	10,700.00	77,000.00	10,200.00	0,000.00	87,900.00	0,000.00	1,140.00	270,000.00	27,000.00	170,000.00	147,000.00	180,000.00	300,000.00
01-03-82	1,500	2,000	0	0,000	3,500	7,000.00	77,000.00	1,000.00	0,000.00	85,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00
01-04-82	2,500	0,000		0,000	2,500	24,000.00		27,000.00		51,000.00			222,227.22		204,227.22		0,000.00	0,000.00
01-05-82	2,500			3,000	5,500	12,000.00		18,000.00		30,000.00	0.1711		114,000.75		170,000.00	200,220.21	254,121.21	
01-06-82	1,700	0	2,700	1,000	5,400	11,000.00	4,500.00	13,000.00	0,000.00	28,500.00	0.1700	140,000.70	30,000.00	123,000.20	60,200.00	230,000.71	297,042.71	
01-07-82	2,000	1,700	0	2,000	5,700	10,000.00	3,000.00	1,000.00	12,100.00	16,100.00	0.1600	130,000.00	50,000.00	0,100.00	111,000.00	200,000.00	272,000.00	
01-08-82	0	0	3,000	0,000	3,000	0,000.00	10,000.00	0,000.00	0,000.00	10,000.00	0.1621	84,700.00		140,000.00		100,000.00	170,000.00	
01-09-82	3,000	1,500		1,000	5,500	22,000.00	0,000.00	0,000.00	0,000.00	22,000.00	0.1727	201,011.07	50,000.00	54,700.00	300,000.00	272,000.00	340,000.00	
01-10-82	700	1,000	2,700		4,400	0,000.00	0,000.00	10,000.00		10,000.00	0.1700	42,000.70	60,000.00	02,000.00		100,000.00	170,000.00	
TOTAL	25,700	72,100	10,200	10,000	72,100	107,900.00	80,000.00	80,700.00	410,000.00			1,533,001.00	304,000.00	830,000.00	913,000.00	3,000,000.00	3,410,000.00	

- (1) = Anexo 1 columna 2
- (2) = Anexo 2 columna 3
- (3) = Anexo 3 columna 3
- (4) = Anexo 4 columna 3
- (5) = (1+2+3+4)
- (6) = (1) por (Cédula 1 columna 2 artículo A)
- (7) = (2) por (Cédula 1 columna 2 artículo B)
- (8) = (3) por (Cédula 1 columna 2 artículo C)
- (9) = (4) por (Cédula 1 columna 2 artículo D)
- (10) = (6+7+8+9)
- (11) = Cédula Sumatoria del anexo 5
- (12)-(18) = (10+11+14+15)

**TESIS CON
FALLA DE
ORIGEN**

CEDULA 11

COMPRAS NETAS					COSTO UNITARIO REAL			
A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1+2+3+4)	(6)	(7)	(8)	(9)
180.281.38	64.406.40		111.380.27	336.048.05	64.10	49.54		58.62
233.348.22	24.296.87	186.208.65	155.565.34	599.419.08	63.07	48.59	48.37	57.62
70.531.76	168.575.41	38.494.64		277.601.81	64.12	49.58	49.35	
383.099.08			279.347.32	642.446.40	63.70			58.20
237.108.26		270.443.56		507.549.82	64.08		49.17	
	123.942.12		181.834.33	305.776.45		49.58		58.66
106.222.03	41.793.42	132.139.57	64.023.27	346.178.29	63.06	49.17	48.94	58.20
146.696.37	54.225.29	9.813.54	118.396.75	329.121.95	63.78	49.30	49.07	58.32
59.361.91		159.236.70		218.598.61	64.52		49.76	
217.040.92	54.283.60		58.380.19	329.704.71	63.84	49.35		58.38
46.492.06	69.039.46	100.097.27		215.628.79	64.57	50.03	49.80	
1.642.149.99	600.562.57	696.433.93	968.927.47	4.108.073.96				

(1) = (Cédula 9 columna 12) + (Cédula 10 columna 16)

(2) = (Cédula 9 columna 13) + (Cédula 10 columna 17)

(3) = (Cédula 9 columna 14) + (Cédula 10 columna 18)

(4) = (Cédula 9 columna 15) + (Cédula 10 columna 19)

(6) = (1) entre (Cédula 9 columna 1)

(7) = (2) entre (Cédula 9 columna 2)

(8) = (3) entre (Cédula 9 columna 3)

(9) = (4) entre (Cédula 9 columna 4)

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

CEDULA 12

BASE IVA IMPORTACION 1%					IVA 1%					IVA 1% GASTOS DE IMPORTACION MONEDAS					TOTAL IVA
A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL	(10)+(11)+(12)+(13)+(14)+(15)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+(3)+(4)	(6)=(1)*1%	(7)=(2)*1%	(8)=(3)*1%	(9)=(4)*1%	(10)=(5)+1%	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)=(10)+(11)+(12)+(13)+(14)+(15)
150,772.52	61,389.88		188,622.85	321,785.27	23,088.00	6,138.99		15,088.04	48,287.79	288.91	119.28		289.87	638.28	384,842.12
228,216.88	23,488.67	172,634.88	188,821.84	639,117.67	22,821.68	2,348.87	2,628.26	28,878.18	22,889.48	67,817.82	428.28	46.57	388.88	288.28	1,128,188
67,888.87	188,211.88	38,888.71		284,888.63	18,828.38	18,228.38	24,888.88	5,488.81		38,888.88	128.88	311.28	71.41		518.81
281,288.78			270,288.45	622,224.21	32,788.28			48,288.27	62,224.21	62,224.21	622.88			338.17	1,212.22
228,842.31		288,678.83		488,818.84	34,418.28		38,888.48		73,282.83	444.88		888.44		888.18	582,888.75
	118,877.81		173,884.11	282,872.82		17,711.88		28,888.12	43,818.81		228.28		341.17	578.65	358,157.71
184,882.88	28,888.88	128,274.11	81,432.87	331,717.42	18,888.83	5,882.83	18,841.12	6,214.88	48,787.81	281.87	77.57	248.28	648.88	388,581.88	
148,887.88	51,888.14	6,288.88	113,288.81	314,888.81	21,188.24	7,148.87	1,482.88	16,888.82	47,288.28	272.88	888.31	18.24	222.14	613.28	378,882.58
88,488.91		188,884.44		288,678.28	6,472.14		22,314.17		38,888.21	888.48		282.87		482.23	248,887.25
288,882.24	51,888.18		55,888.82	318,574.28	31,288.88	7,732.82		6,324.84	47,288.15	482.22	188.28		188.47	613.84	377,853.88
44,222.28	68,888.48	84,244.88		282,888.82	6,888.82	8,783.42	14,151.88		38,588.82	88.72	128.28	184.88		388.28	248,575.81
1,282,488.87	571,888.61	887,888.28	822,183.15	3,843,288.88	237,287.48	86,743.52	128,288.41	138,824.48	591,488.88	3,888.78	1,188.88	1,872.24	1,827.78	7,678.82	4,787,248.88

- (1) = Cédula 9 columna 12 más cédula 16 columna 1
- (2) = Cédula 9 columna 13 más cédula 16 columna 2
- (3) = Cédula 9 columna 14 más cédula 16 columna 3
- (4) = Cédula 9 columna 15 más cédula 16 columna 4
- (11) = Cédula 10 columna 6 por 1%
- (12) = Cédula 10 columna 7 por 1%
- (13) = Cédula 10 columna 8 por 1%
- (14) = Cédula 10 columna 9 por 1%

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CEDULA 13

Fecha de operación	VENTAS ARTICULO A								
	Unidades	Dolares	IVA usd	Cientes moneda extranjera	Tipo de cambio	Moneda nacional	IVA M.N.	Cientes en moneda nacional	Cientes cuenta complementaria
	(1)	(2)	(3)=(2)x15%	(4)=(2+3)	(5)	(6)=(2)x(5)	(7)=(6)x15%	(8)=(6+7)	(9)=(8-4)
02-Ene-02	700	5,474.00	821.10	6,295.10	9.1695	50,193.84	7,529.08	57,722.92	51427.82
03-Ene-02					9.1037				
04-Ene-02	830	6,490.60	973.59	7,464.19	9.1142	59,156.63	8,873.49	68,030.12	60,565.93
07-Ene-02	500	3,910.00	586.50	4,496.50	9.1368	35,724.89	5,358.73	41,083.62	36,587.12
08-Ene-02	1,100	8,602.00	1,290.30	9,892.30	9.1554	78,754.75	11,813.21	90,567.96	80,675.66
09-Ene-02	620	4,848.40	727.26	5,575.66	9.1678	44,449.16	6,667.37	51,116.53	45,540.87
10-Ene-02	320	2,502.40	375.36	2,877.76	9.2044	23,033.09	3,454.96	26,488.05	23,610.29
11-Ene-02	930	7,272.60	1,090.89	8,363.49	9.2444	67,230.82	10,084.62	77,315.44	68,951.95
14-Ene-02	2,500	19,550.00	2,932.50	22,482.50	9.2734	181,294.97	27,194.25	208,489.22	186,006.72
15-Ene-02	1,530	11,964.60	1,794.69	13,759.29	9.1823	109,982.19	16,497.33	126,479.52	112,720.23
16-Ene-02	720	5,630.40	844.56	6,474.96	9.1711	51,636.96	7,745.54	59,382.50	52,907.54
17-Ene-02	960	7,507.20	1,126.08	8,633.28	9.1993	69,060.96	10,359.15	79,420.13	70,786.85
18-Ene-02	310	2,424.20	363.63	2,787.83	9.1255	22,122.04	3,318.31	25,440.35	22,652.52
21-Ene-02	280	2,169.60	325.44	2,518.04	9.1190	19,966.96	2,995.04	22,962.00	20,443.96
22-Ene-02	2,100	16,422.00	2,463.30	18,885.30	9.1219	149,799.84	22,469.98	172,269.82	153,384.52
24-Ene-02	1,500	11,730.00	1,759.50	13,489.50	9.1480	107,306.04	16,095.91	123,401.95	109,912.45
25-Ene-02	790	6,177.80	926.67	7,104.47	9.1227	56,358.22	8,453.73	64,811.95	57,707.48
28-Ene-02	1,800	14,076.00	2,111.40	16,187.40	9.1295	128,506.84	18,278.03	147,782.87	131,595.47
29-Ene-02	4,100	32,062.00	4,809.30	36,871.30	9.1585	293,639.83	44,045.97	337,685.80	300,814.50
30-Ene-02	2,300	17,986.00	2,697.90	20,683.90	9.1714	184,956.80	24,743.52	199,700.32	169,016.42
31-Ene-02	1,230	9,818.60	1,442.79	11,061.39	9.1974	88,466.11	13,269.92	101,736.03	90,674.64

25,120	196,438.40	29,465.78	225,904.16
--------	------------	-----------	------------

1,601,640.96	270,246.14	2,071,887.10	1,845,982.94
--------------	------------	--------------	--------------

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- (1) = Anexo 1 columna 4
 (2) = (1) x (Cédula 8 columna 7b artículo A)
 (5) = Datos tomados del anexo 5

CEDULA 14

Fecha de operación	VENTAS ARTICULO B								
	Unidades	Ventas en dolares	IVA usd	Cientes moneda extranjera	Tipo de cambio	Ventas en moneda nacional	IVA M.N.	Cientes en moneda nacional	Cientes cuenta complementaria
	(1)	(2)	(3)=(2)x15%	(4)=(2+3)	(5)	(6)=(2)x(5)	(7)=(6)x15%	(8)=(6+7)	(9)=(8-4)

02-Ene-02		-	-	-	9,1695	-	-	-	-
03-Ene-02	2,100	12,747.00	1,912.05	14,659.05	9,1037	116,044.86	17,406.73	133,451.59	118,782.54
11-Ene-02	2,800	16,996.00	2,549.40	19,545.40	9,2444	157,117.82	23,567.67	180,685.49	161,140.09
16-Ene-02	1,100	6,677.00	1,001.55	7,678.55	9,1711	61,235.43	9,185.31	70,420.74	62,742.19
21-Ene-02	3,100	18,817.00	2,822.55	21,639.55	9,1190	171,592.22	25,738.83	197,331.05	175,691.50
28-Ene-02	2,800	16,996.00	2,549.40	19,545.40	9,1295	155,164.98	23,274.75	178,439.73	158,894.33

11,900	72,233.00	10,834.95	83,067.95
--------	-----------	-----------	-----------

661,155.31	99,173.29	760,328.60	677,260.65
------------	-----------	------------	------------

(1) = Anexo 2 columna 4

(2) = (1) x (Cédula 8 columna 7b artículo B)

(5) = Datos tomados del anexo 5

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA 15

Fecha de operación	VENTAS ARTICULO C										
	Unidades	Ventas en dolares	IVA usd	Cientes moneda	Tipo de cambio	Ventas en moneda	IVA M.N.	Cientes en moneda	Cientes cuenta complementaria		
	(1)	(2)	(3)=(2)x15%	(4)=(2+3)	(5)	(6)=(2)x(5)	(7)=(6)x15%	(8)=(6+7)	(9)=(8-4)		
15-Ene-02	12,100	72,963.00	10,944.45	83,907.45	9.1923	670,697.78	100,604.67	771,302.45	687,395.00		
29-Ene-02	5,800	34,974.00	5,246.10	40,220.10	9.1585	320,309.38	48,046.41	368,355.79	328,135.69		
		17,900	107,937.00	16,190.55	124,127.55			991,007.16	148,651.08	1,139,658.24	1,015,530.69

(1) = Anexo 3 columna 4

(2) = (1) x (Cédula 8 columna 7b artículo C)

(5) = Datos tomados del anexo 5

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA 16

Fecha de operación	VENTAS ARTICULO D							
	Unidades	Ventas en dolares	IVA usd	Cientes moneda	Tipo de cambio	Ventas en moneda	IVA M.N.	Cientes en moneda

7.2

(1)	(2)	(3)=(2)x15%	(4)=(2+3)	(5)	(6)=(2)x(5)	(7)=(6)x15%	(8)=(6+7)	(9)=(8-4)
-----	-----	-------------	-----------	-----	-------------	-------------	-----------	-----------

03-Ene-02	2,100	15,120.00	2,268.00	17,388.00	9.1037	137,647.94	20,647.19	158,295.13	140,907.13
04-Ene-02	700	5,040.00	756.00	5,796.00	9.1142	45,935.57	6,890.34	52,825.91	47,029.91
07-Ene-02	1,300	9,360.00	1,404.00	10,764.00	9.1368	85,520.45	12,828.07	98,348.52	87,584.52
11-Ene-02	2,700	19,440.00	2,916.00	22,356.00	9.2444	179,711.14	26,956.67	206,667.81	184,311.81
15-Ene-02	1,890	13,608.00	2,041.20	15,649.20	9.1923	125,088.82	18,763.32	143,852.14	128,202.94
17-Ene-02	3,100	22,320.00	3,348.00	25,668.00	9.1993	205,328.38	30,799.26	236,127.64	210,459.64
22-Ene-02	3,700	26,640.00	3,996.00	30,636.00	9.1219	243,007.42	36,451.11	279,458.53	248,822.53
31-Ene-02	1,500	10,800.00	1,620.00	12,420.00	9.1974	99,331.92	14,899.79	114,231.71	101,811.71

16,990	122,328.00	18,349.20	140,677.20
--------	------------	-----------	------------

1,121,571.64	168,235.75	1,289,807.39	1,149,130.19
--------------	------------	--------------	--------------

(1) = Anexo 4 columna 4

(2) = (1) x (Cédula B columna 7b artículo D)

(5) = Datos tomados del anexo 5

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA 17

Fecha de operación	RESUMEN DE VENTAS							
	Total	Total ventas	Total IVA	Total clientes en	Total ventas en	Total IVA en	Total clientes en	Total clientes cuenta
	unidades	usd	usd	moneda extranjera	M.N.	M.N.	M.N.	complementaria
(1)	(2)	(3)=(2)*15%	(4)=(2+3)	(5)	(6)=(5)*15%	(7)=(5+6)	(8)=(7-4)	

02-Ene-02	700	5,474.00	821.10	6,295.10	50,193.84	7,529.08	57,722.92	51,427.82
03-Ene-02	4,200	27,867.00	4,180.05	32,047.05	253,692.80	38,053.92	291,746.72	259,699.67
04-Ene-02	1,530	11,530.80	1,729.59	13,260.39	105,092.20	15,763.83	120,856.03	107,595.84
07-Ene-02	1,800	13,270.00	1,990.50	15,260.50	121,245.34	18,186.80	139,432.14	124,171.64
08-Ene-02	1,100	8,602.00	1,290.30	9,892.30	78,754.75	11,813.21	90,567.96	80,675.66
09-Ene-02	620	4,848.40	727.28	5,575.68	44,449.16	6,667.37	51,116.53	45,540.87
10-Ene-02	320	2,502.40	375.36	2,877.76	23,033.09	3,454.96	26,488.05	23,610.29
11-Ene-02	6,430	43,708.00	6,556.29	50,264.89	404,059.78	60,606.96	464,666.74	414,403.85
14-Ene-02	2,500	19,550.00	2,932.50	22,482.50	181,294.97	27,194.25	208,489.22	186,006.72
15-Ene-02	15,520	98,535.60	14,780.34	113,315.94	905,768.79	135,865.32	1,041,634.11	928,318.17
16-Ene-02	1,820	12,307.40	1,846.11	14,153.51	112,872.39	16,930.85	129,803.24	115,649.73
17-Ene-02	4,060	29,827.20	4,474.08	34,301.28	274,389.36	41,158.41	315,547.77	281,246.49
18-Ene-02	310	2,424.20	363.63	2,787.83	22,122.04	3,318.31	25,440.35	22,652.52
21-Ene-02	3,380	21,006.60	3,150.99	24,157.59	191,559.18	28,733.87	220,293.05	196,135.46
22-Ene-02	5,800	43,062.00	6,459.30	49,521.30	392,807.26	58,921.09	451,728.35	402,207.05
24-Ene-02	1,500	11,730.00	1,758.50	13,488.50	107,306.04	16,095.91	123,401.95	109,912.45
25-Ene-02	780	6,177.80	926.67	7,104.47	56,358.22	8,453.73	64,811.95	57,707.48
28-Ene-02	4,600	31,072.00	4,660.80	35,732.80	283,671.82	42,550.78	326,222.60	290,489.80
29-Ene-02	9,900	67,036.00	10,055.40	77,091.40	613,949.21	92,082.38	706,041.59	626,950.19
30-Ene-02	2,300	17,986.00	2,697.90	20,683.90	164,956.80	24,743.52	189,700.32	169,016.42
31-Ene-02	2,730	20,418.60	3,062.79	23,481.39	187,798.03	28,169.71	215,967.74	192,486.35

71,910	498,936.40	74,840.46	573,776.86	4,575,375.07	686,306.26	5,261,681.33	4,687,904.47
--------	------------	-----------	------------	--------------	------------	--------------	--------------

- (1) = Cédula 13 columna 1 mas cédula 14 columna 1 mas cédula 15 columna 1 mas cédula 17 columna 1
 (2) = Cédula 13 columna 2 mas cédula 14 columna 2 mas cédula 15 columna 2 mas cédula 17 columna 2
 (5) = Cédula 13 columna 6 mas cédula 14 columna 6 mas cédula 15 columna 6 mas cédula 17 columna 6

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CECUILA 18

FECHA DE OPERACION	VENTAS UNIDADES					FLETES DE VENTA EN M.N.					COMISIONES DE VENEDORES EN USD				
	A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL	A	B	C	D	TOTAL
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1+2+3+4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(6+7+8+9)	(11)=(1*1%)	(12)=(2*1%)	(13)=(3*1%)	(14)=(4*1%)	(15)=(11+12+13+14)
02-06-02	700				700	000.00				000.00	45.50				45.50
03-06-02		2,100			2,100	000.00				2,000.00		1,500.00			2,700.00
04-06-02	030				700	1,530	000.00			1,500.00	2,300.00	53.00			130.50
07-06-02	000			1,200	1,000	000.00				1,500.00	2,300.00	32.00			64.50
09-06-02	1,100				1,100	000.00					000.00	71.50			71.50
09-06-02	020				020	000.00					000.00	40.30			40.30
10-06-02	020				020	000.00					000.00	20.00			20.00
11-06-02	000	2,000		2,700	6,430	000.00	2,000.00			1,500.00	4,300.00	60.45	102.00		175.50
14-06-02	2,500				2,500	000.00					000.00	162.00			162.00
15-06-02	1,000		12,100	1,000	15,200	000.00		17,000.00		1,500.00	19,300.00	90.00		700.50	1,000.00
16-06-02	700	1,100			1,000	000.00	2,000.00				2,000.00	40.00	71.50		110.30
17-06-02	000			3,100	4,000	000.00				1,500.00	2,300.00	02.00			201.50
18-06-02	310				310	000.00					000.00	20.15			20.15
21-06-02	000	3,100			3,000	000.00	2,000.00				2,000.00	10.00	201.50		210.70
22-06-02	2,100			3,700	5,000	000.00				1,000.00	2,300.00	130.50			240.50
24-06-02	1,000				1,000	000.00					000.00	07.00			07.00
24-06-02	700				700	000.00					000.00	51.30			51.30
25-06-02	1,000	2,000			4,000	000.00	2,000.00				2,000.00	117.00	102.00		200.00
26-06-02	4,100		5,000		6,000	000.00		17,000.00			17,000.00	200.00		377.00	643.00
27-06-02	2,200				2,200	000.00					000.00	100.00			100.00
21-06-02	1,000			1,000	2,700	000.00				1,000.00	2,300.00	70.50			07.50
	25,100	11,000	17,000	10,000	71,040	10,000.00	10,000.00	34,000.00	12,000.00	72,000.00	1,832.00	773.50	1,103.50	1,104.35	4,674.15

PROVISION DE COMISIONES A VENEDORES EN MONEDA NACIONAL.

- (1) = Anexo 1 columna 4
 (2) = Anexo 2 columna 4
 (3) = Anexo 3 columna 4
 (4) = Anexo 4 columna 4

	(6)	(11a)	(12a)	(13a)	(14a)	(15a)
Tipo de cuentas promedio enero 2002	0.9307	14,955.00	7,000.00	10,007.31	10,115.31	42,013.01

- (11a) = Total columna 11 por (6)
 (12a) = Total columna 12 por (6)
 (13a) = Total columna 13 por (6)
 (14a) = Total columna 14 por (6)
 (15a) = (11a+12a+13a+14a)

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

CEDULA 20

	Gastos de Venta		Gastos de admon		Total
	Operaciones	Ventas	Dirección	Contabilidad	
Sueldos	26,000.00	42,000.00	24,000.00		92,000.00
Honorarios		5,000.00	2,100.00	9,000.00	16,100.00
Renta	3,000.00	9,000.00	4,500.00	1,500.00	18,000.00
Teléfono	4,375.00	8,750.00	2,916.67	1,458.33	17,500.00
Mensajería	1,775.00	3,550.00	1,183.33	591.67	7,100.00
Manto autos		1,100.00	2,500.00		3,600.00
Depreciaciones	512.78	1,538.33	769.17	256.39	3,076.67
Gasolina	2,000.00	10,000.00	1,500.00	1,500.00	15,000.00
Representaciones		3,700.00	1,200.00		4,900.00
Prestaciones	1,300.00	2,100.00	1,200.00		4,600.00
Papelería	850.00	1,700.00	566.67	283.33	3,400.00
Fumigaciones	200.00	400.00	133.33	66.67	800.00
Mano de obra contratada	2,100.00		2,500.00		4,600.00
Otros gastos	920.00	1,100.00	750.00	115.00	2,885.00
	43,032.78	89,938.33	45,819.17	14,771.39	193,561.67
Total del gasto		132,971.11		60,590.56	

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 21

PRORRATEO GASTOS FIJOS

Artículo	Ventas (1)	% prorrateo (2)	Gasto de venta (3)	Gasto de administración (4)
A	1,891,640.96	0.39	52,359.90	23,858.68
B	661,155.31	0.14	19,214.72	8,755.52
C	991,007.16	0.22	28,800.99	13,123.66
D	1,121,571.64	0.25	32,595.50	14,852.69
	4,575,375.07	1.00	132,971.11	60,590.56

(1) artículo A = Cédula 13 columna 6

(1) artículo B = Cédula 14 columna 6

(1) artículo C = Cédula 15 columna 6

(1) artículo D = Cédula 16 columna 6

(2) = Total columna 1 entre Artículo A, B, C y D

(3) = Cédula 20 total gastos de venta por (2)

(4) = Cédula 20 total gastos de administración por (2)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	----PD.001----		
02-Ene	Almacén	313,138.43	
02-Ene	Proveedores		
02-Ene	Moneda extranjera		34,150.00
02-Ene	Cuenta complementaria		278,988.43
	Compra de mercancía de importación		
	----PD.002----		
02-Ene	Clientes		
02-Ene	Moneda extranjera	6,295.10	
02-Ene	Cuenta complementaria	51,427.82	
02-Ene	IVA trasladado diferido		
02-Ene	IVA 15%		7,529.08
02-Ene	Ventas		50,193.84
	Registro de ventas		
	----PD.003----		
02-Ene	Renta		
02-Ene	Operaciones	3,000.00	
02-Ene	Ventas	9,000.00	
02-Ene	Dirección	4,500.00	
02-Ene	Contabilidad	1,500.00	
02-Ene	IVA acreditable diferido		
02-Ene	IVA 15%	2,700.00	
02-Ene	Acreedores		20,700.00
	Renta del mes de enero 02		
	----PD.004----		
02-Ene	Varios gastos		
02-Ene	Operaciones	320.00	
02-Ene	Ventas	150.00	
02-Ene	Dirección	280.00	
02-Ene	Contabilidad	75.00	
02-Ene	Acreedores		825.00
	Compra de despensa		
	----PD.005----		
03-Ene	Mantto de autos		
03-Ene	Ventas	1,100.00	
03-Ene	IVA acreditable diferido		
03-Ene	IVA 15%	165.00	
03-Ene	Acreedores		1,265.00
	Mantto auto ventas		
	----PD.006----		
03-Ene	Clientes		
03-Ene	Moneda extranjera	14,659.05	
03-Ene	Cuenta complementaria	118,792.54	
03-Ene	IVA trasladado diferido		
03-Ene	IVA 15%		17,406.73
03-Ene	Ventas		116,044.66
	Registro de ventas		

	----PD007----		
03-Ene	Clientes		
03-Ene	Moneda extranjera	17,388.00	
03-Ene	Cuenta complementaria	140,907.13	
03-Ene	IVA trasladado diferido		
03-Ene	IVA 15%		20,847.19
03-Ene	Ventas		137,847.94
	Registro de ventas		
	----PD.008----		
03-Ene	Honorarios		
03-Ene	Ventas	5,000.00	
03-Ene	IVA acreditable diferido		
03-Ene	IVA 15%	750.00	
03-Ene	Acreeedores		5,750.00
	Honorarios investigación clientes		
	----PD.009----		
04-Ene	Representaciones		
04-Ene	Ventas	700.00	
04-Ene	Acreeedores		700.00
	Comida con clientes		
	----PD.010----		
04-Ene	Gastos de compra		
04-Ene	Impuestos de importacion	8,646.84	
04-Ene	Gastos y honorarios aduanales	6,262.78	
04-Ene	IVA acreditable diferido		
04-Ene	IVA 15%	48,287.79	
04-Ene	IVA 10%	626.28	
04-Ene	Acreeedores		63,803.69
	Gastos de importación, impuestos		
	----PD.011----		
04-Ene	Clientes		
04-Ene	Moneda extranjera	7,464.19	
04-Ene	Cuenta complementaria	60,565.93	
04-Ene	IVA trasladado diferido		
04-Ene	IVA 15%		8,873.49
04-Ene	Ventas		59,156.62
	Registro de ventas		
	----PD.012----		
04-Ene	Clientes		
04-Ene	Moneda extranjera	5,796.00	
04-Ene	Cuenta complementaria	47,029.91	
04-Ene	IVA trasladado diferido		
04-Ene	IVA 15%		6,890.34
04-Ene	Ventas		45,935.57
	Registro de ventas		
	----PD.013----		
05-Ene	Almacén	565,080.40	
05-Ene	Proveedores		
05-Ene	Moneda extranjera		62,000.00
05-Ene	Cuenta complementaria		503,080.40
	Compra de mercancías de importación		

TESIS CON
 FALA DE ORIGEN

	-----PD.014-----		
07-Ene	Cientes		
07-Ene	Moneda extranjera	4,496.50	
07-Ene	Cuenta complementaria	36,587.12	
07-Ene	IVA trasladado diferido		
07-Ene	IVA 15%		5,358.73
07-Ene	Ventas		35,724.89
	Registro de ventas		
	-----PD.015-----		
07-Ene	Cientes		
07-Ene	Moneda extranjera	10,764.00	
07-Ene	Cuenta complementaria	87,584.52	
07-Ene	IVA trasladado diferido		
07-Ene	IVA 15%		12,828.07
07-Ene	Ventas		85,520.45
	Registro de ventas		
	-----PD.016-----		
07-Ene	Gastos de compra		
07-Ene	Impuestos de importacion	15,037.07	
07-Ene	Gastos y honorarios aduanales	11,301.61	
07-Ene	IVA acreditable diferido		
07-Ene	IVA 15%	87,017.62	
07-Ene	IVA 10%	1,130.16	
07-Ene	Acreedores		114,486.46
07-Ene	Gastos de importación, impuestos		
	-----PD.017-----		
07-Ene	Costo de ventas	387,372.20	
07-Ene	Almacén		387,372.20
	Registro del costo estándar del 01 al 06 de ene 02		
	-----PD.018-----		
08-Ene	Almacén	256,808.97	
08-Ene	Proveedores		
08-Ene	Moneda extranjera		28,050.00
08-Ene	Cuenta complementaria		228,758.97
	Compra de mercancía de importación		
	-----PD.019-----		
08-Ene	Cientes		
08-Ene	Moneda extranjera	9,892.30	
08-Ene	Cuenta complementaria	80,675.66	
08-Ene	IVA trasladado diferido		
08-Ene	IVA 15%		11,813.21
08-Ene	Ventas		78,754.75
	Registro de ventas		
	-----PD.020-----		
08-Ene	Representaciones		
08-Ene	Ventas	1,500.00	
08-Ene	Dirección	500.00	
08-Ene	Acreedores		2,000.00
	Comida con clientes		

TESIS CON
 FASE DE ORIGEN

	----PD.021----		
09-Ene	Fletes	6,600.00	
09-Ene	IVA acreditable diferido		
09-Ene	IVA 15%	990.00	
09-Ene	Retención de IVA 4%		264.00
09-Ene	Acreeedores		7,326.00
	Fletes locales venta de mercancia		
	----PD.022----		
09-Ene	Gastos de compra		
09-Ene	Fletes por compra	16,000.00	
09-Ene	IVA acreditable diferido		
09-Ene	IVA 15%	2,400.00	
09-Ene	Retención de IVA 4%		640.00
09-Ene	Acreeedores		17,780.00
	Fletes de internación de mercancia		
	----PD.023----		
09-Ene	Clientes		
09-Ene	Moneda extranjera	5,575.66	
09-Ene	Cuenta complementaria	45,540.87	
09-Ene	IVA trasladado diferido		
09-Ene	IVA 15%		6,667.37
09-Ene	Ventas		44,449.16
	Registro de ventas		
	----PD.024----		
09-Ene	Honorarios		
09-Ene	Contabilidad	4,500.00	
09-Ene	IVA acreditable diferido		
09-Ene	IVA 15%	675.00	
09-Ene	Retención de IVA 10%		450.00
09-Ene	Retención ISR 10%		450.00
09-Ene	Acreeedores		4,275.00
	Honorarios contables 1 quin ene 02		
	----PD.025----		
10-Ene	Clientes		
10-Ene	Moneda extranjera	2,877.76	
10-Ene	Cuenta complementaria	23,610.29	
10-Ene	IVA trasladado diferido		
10-Ene	IVA 15%		3,454.96
10-Ene	Ventas		23,033.09
	Registro de ventas		
	----PD.026----		
10-Ene	Gastos de compra		
10-Ene	Impuestos de importacion	7,656.66	
10-Ene	Gastos y honorarios aduanales	5,136.18	
10-Ene	IVA acreditable diferido		
10-Ene	IVA 15%	39,669.84	
10-Ene	IVA 10%	513.62	
10-Ene	Acreeedores		52,976.30
10-Ene	Gastos de importación, impuestos		

	---PD.027---		
10-Ene	Almacén	606,109.74	
10-Ene	Proveedores		
10-Ene	Moneda extranjera		65,850.00
10-Ene	Cuenta complementaria		540,259.74
	Compra de mercancía de importación		
	---PD.028---		
10-Ene	Varios gastos		
10-Ene	Operaciones	480.00	
10-Ene	IVA acreditable diferido		
10-Ene	IVA 15%	72.00	
10-Ene	Acreedores		552.00
	Compra rollos fotográficos		
	---PD.029---		
11-Ene	Representaciones		
11-Ene	Dirección	400.00	
11-Ene	Acreedores		400.00
11-Ene	Comida con clientes		
	---PD.030---		
11-Ene	Clientes		
11-Ene	Moneda extranjera	8,363.49	
11-Ene	Cuenta complementaria	68,951.95	
11-Ene	IVA trasladado diferido		
11-Ene	IVA 15%		10,084.62
11-Ene	Ventas		67,230.82
	Registro de ventas		
	---PD.031---		
11-Ene	Cientes		
11-Ene	Moneda extranjera	19,545.40	
11-Ene	Cuenta complementaria	161,140.09	
11-Ene	IVA trasladado diferido		
11-Ene	IVA 15%		23,567.67
11-Ene	Ventas		157,117.82
	Registro de ventas		
	---PD.032---		
11-Ene	Cientes		
11-Ene	Moneda extranjera	22,356.00	
11-Ene	Cuenta complementaria	184,311.81	
11-Ene	IVA trasladado diferido		
11-Ene	IVA 15%		26,956.67
11-Ene	Ventas		179,711.14
	Registro de ventas		
	---PD.033---		
11-Ene	Gastos de compra		
11-Ene	Impuestos de importación	16,214.47	
11-Ene	Gastos y honorarios aduanales	12,122.19	
11-Ene	IVA acreditable diferido		
11-Ene	IVA 15%	93,348.63	
11-Ene	IVA 10%	1,212.22	
11-Ene	Acreedores		122,697.51
	Gastos de importación, impuestos		

TESIS CON
 VAL. DE ORIGEN

	---PD.034---		
12-Ene	Almacén	476,548.82	
12-Ene	Proveedores		
12-Ene	Moneda extranjera		51,550.00
12-Ene	Cuenta complementaria		424,998.82
	Compra de mercancía de importación		
	---PD.035----		
14-Ene	Gastos de compra		
14-Ene	Impuestos de importacion	13,470.02	
14-Ene	Gastos y honorarios aduanales	9,530.98	
14-Ene	IVA acreditable diferido		
14-Ene	IVA 15%	73,502.83	
14-Ene	IVA 10%	953.10	
14-Ene	Acreeedores		97,456.93
	Gastos de importación, impuestos		
	---PD.036----		
14-Ene	Clientes		
14-Ene	Moneda extranjera	22,482.50	
14-Ene	Cuenta complementaria	186,006.72	
14-Ene	IVA trasladado diferido		
14-Ene	IVA 15%		27,194.25
14-Ene	Ventas		181,294.97
	Registro de ventas		
	---PD.037---		
14-Ene	Papelería		
14-Ene	Operaciones	850.00	
14-Ene	Ventas	1,700.00	
14-Ene	Dirección	566.67	
14-Ene	Contabilidad	283.33	
14-Ene	IVA acreditable diferido		
14-Ene	IVA 15%	510.00	
14-Ene	Acreeedores		3,910.00
	Compra de papelería y formas impresas		
	---PD.038---		
14-Ene	Varios gastos		
14-Ene	Operaciones	120.00	
14-Ene	Ventas	120.00	
14-Ene	Dirección	220.00	
14-Ene	Contabilidad	40.00	
14-Ene	IVA acreditable diferido		
14-Ene	IVA 15%	75.00	
14-Ene	Acreeedores		575.00
	Compra de artículos de limpieza		
	---PD.039---		
14-Ene	Costo de ventas	630,056.80	
14-Ene	Almacén		630,056.80
	Registro del costo de ventas estándar del 07 al 13 de ene 02		

	----PD.040----		
15-Ene	Cientes		
15-Ene	Moneda extranjera	13,759.29	
15-Ene	Cuenta complementaria	112,720.23	
15-Ene	IVA trasladado diferido		
15-Ene	IVA 15%		16,497.33
15-Ene	Ventas		109,982.19
	Registro de ventas		
	----PD.041----		
15-Ene	Cientes		
15-Ene	Moneda extranjera	83,907.45	
15-Ene	Cuenta complementaria	687,395.00	
15-Ene	IVA trasladado diferido		
15-Ene	IVA 15%		100,604.67
15-Ene	Ventas		670,697.78
	Registro de ventas		
	----PD.042----		
15-Ene	Cientes		
15-Ene	Moneda extranjera	15,649.20	
15-Ene	Cuenta complementaria	128,202.94	
15-Ene	IVA trasladado diferido		
15-Ene	IVA 15%		18,763.32
15-Ene	Ventas		125,088.82
	Registro de ventas		
	----PD.043----		
15-Ene	Mano de obra contratada		
15-Ene	Operaciones	1,050.00	
15-Ene	Dirección	1,250.00	
15-Ene	IVA acreditable diferido		
15-Ene	IVA 15%	345.00	
15-Ene	Acreeedores		2,645.00
	Servicios administrativos		
	----PD.044----		
16-Ene	Gastos de compra		
16-Ene	Fletes por compra	24,000.00	
16-Ene	IVA acreditable diferido		
16-Ene	IVA 15%	3,600.00	
16-Ene	Retención de IVA 4%		960.00
16-Ene	Acreeedores		26,640.00
	Fletes de internación de mercancia		
	----PD.045----		
16-Ene	Fletes	9,000.00	
16-Ene	IVA acreditable diferido		
16-Ene	IVA 15%	1,350.00	
16-Ene	Retención de IVA 4%		360.00
16-Ene	Acreeedores		9,990.00
	Fletes locales venta de mercancia		

	----PD.046----		
16-Ene	Almacén	285,221.21	
16-Ene	Proveedores		
16-Ene	Moneda extranjera		31,100.00
16-Ene	Cuenta complementaria		254,121.21
	Compra de mercancía de importación		
	----PD.047----		
16-Ene	Clientes		
16-Ene	Moneda extranjera	6,474.96	
16-Ene	Cuenta complementaria	52,907.54	
16-Ene	IVA trasladado diferido		
16-Ene	IVA 15%		7,745.54
16-Ene	Ventas		51,636.96
	Registro de ventas		
	----PD.048----		
16-Ene	Clientes		
16-Ene	Moneda extranjera	7,678.55	
16-Ene	Cuenta complementaria	62,742.19	
16-Ene	IVA trasladado diferido		
16-Ene	IVA 15%		9,185.31
16-Ene	Ventas		61,235.43
	Registro de ventas		
	----PD.049----		
16-Ene	Honorarios		
16-Ene	Dirección	2,100.00	
16-Ene	IVA acreditable diferido		
16-Ene	IVA 15%	315.00	
16-Ene	Acreeedores		2,415.00
	Honorarios obtención de poder notarial		
	----PD.050----		
16-Ene	Representaciones		
16-Ene	Ventas	900.00	
16-Ene	Acreeedores		900.00
	Reembolso de gastos		
	----PD.051----		
17-Ene	Clientes		
17-Ene	Moneda extranjera	8,633.28	
17-Ene	Cuenta complementaria	70,786.85	
17-Ene	IVA trasladado diferido		
17-Ene	IVA 15%		10,359.15
17-Ene	Ventas		69,060.98
	Registro de ventas		
	----PD.052----		
17-Ene	Mantto autos		
17-Ene	Dirección	2,500.00	
17-Ene	IVA acreditable diferido		
17-Ene	IVA 15%	375.00	
17-Ene	Acreeedores		2,875.00
	Servicio mecánico auto dirección		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	----PD.053----		
17-Ene	Clientes		
17-Ene	Moneda extranjera	25,668.00	
17-Ene	Cuenta complementaria	210,459.64	
17-Ene	IVA trasladado diferido		
17-Ene	IVA 15%		30,799.28
17-Ene	Ventas		205,328.38
	Registro de ventas		
	----PD.054----		
18-Ene	Gastos de compra		
18-Ene	Impuestos de importacion	6,850.81	
18-Ene	Gastos y honorarios aduanales	5,704.43	
18-Ene	IVA acreditable diferido		
18-Ene	IVA 15%	43,810.81	
18-Ene	IVA 10%	570.44	
18-Ene	Acreedores		56,936.49
	Gastos de importación, impuestos		
	----PD.055----		
18-Ene	Clientes		
18-Ene	Moneda extranjera	2,787.83	
18-Ene	Cuenta complementaria	22,652.52	
18-Ene	IVA trasladado diferido		
18-Ene	IVA 15%		3,318.31
18-Ene	Ventas		22,122.04
	Registro de ventas		
	----PD.056----		
19-Ene	Almacén	323,042.70	
19-Ene	Proveedores		
19-Ene	Moneda extranjera		35,400.00
19-Ene	Cuenta complementaria		287,642.70
	Compra de mercancía de importación		
	----PD.057----		
21-Ene	Costo de ventas	1,403,585.20	
21-Ene	Almacén		1,403,585.20
	Registro del costo de ventas estándar del 14 al 20 de en 02		
	----PD.058----		
21-Ene	Gastos de compra		
21-Ene	Impuestos de importacion	8,874.71	
21-Ene	Gastos y honorarios aduanales	6,460.87	
21-Ene	IVA acreditable diferido		
21-Ene	IVA 15%	49,757.81	
21-Ene	IVA 10%	646.09	
21-Ene	Acreedores		65,539.28
	Gastos de importación, impuestos		
	----PD.059----		
21-Ene	Almacén	306,871.97	
21-Ene	Proveedores		
21-Ene	Moneda extranjera		33,630.00
21-Ene	Cuenta complementaria		273,041.97
	Compra de mercancía de importación		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	---PD.060---		
21-Ene	Clientes		
21-Ene	Moneda extranjera	2,518.04	
21-Ene	Cuenta complementaria	20,443.98	
21-Ene	IVA trasladado diferido		
21-Ene	IVA 15%		2,995.04
21-Ene	Ventas		19,966.98
	Registro de ventas		
	---PD.061---		
21-Ene	Clientes		
21-Ene	Moneda extranjera	21,839.55	
21-Ene	Cuenta complementaria	175,691.50	
21-Ene	IVA trasladado diferido		
21-Ene	IVA 15%		25,738.83
21-Ene	Ventas		171,582.22
	Registro de ventas		
	---PD.062---		
22-Ene	Teléfono		
22-Ene	Operaciones	4,375.00	
22-Ene	Ventas	8,750.00	
22-Ene	Dirección	2,916.87	
22-Ene	Contabilidad	1,458.33	
22-Ene	IVA acreditable diferido		
22-Ene	IVA 15%	2,625.00	
22-Ene	Acreedores		20,125.00
	Provisión de teléfono enero 02		
	---PD.063---		
22-Ene	Clientes		
22-Ene	Moneda extranjera	18,885.30	
22-Ene	Cuenta complementaria	153,384.52	
22-Ene	IVA trasladado diferido		
22-Ene	IVA 15%		22,469.98
22-Ene	Ventas		149,799.84
	Registro de ventas		
	---PD.064---		
22-Ene	Clientes		
22-Ene	Moneda extranjera	30,636.00	
22-Ene	Cuenta complementaria	248,822.53	
22-Ene	IVA trasladado diferido		
22-Ene	IVA 15%		36,451.11
22-Ene	Ventas		243,007.42
	Registro de ventas		
	---PD.065---		
23-Ene	Gastos de compra		
23-Ene	Fletes por compra	18,000.00	
23-Ene	IVA acreditable diferido		
23-Ene	IVA 15%	2,400.00	
23-Ene	Retención de IVA 4%		640.00
23-Ene	Acreedores		17,760.00
	Fletes de internación de mercancía		

TESIS CON
 FALSA DE ORIGEN

	-----PD.066-----		
23-Ene	Fletes	26,000.00	
23-Ene	IVA acreditable diferido		
23-Ene	IVA 15%	3,900.00	
23-Ene	Retención de IVA 4%		1,040.00
23-Ene	Acreeedores		28,860.00
	Fletes locales venta de mercancia		
	-----PD.067-----		
23-Ene	Gastos de compra		
23-Ene	Impuestos de importacion	8,316.54	
23-Ene	Gastos y honorarios aduanales	6,133.44	
23-Ene	IVA acreditable diferido		
23-Ene	IVA 15%	47,248.28	
23-Ene	IVA 10%	613.34	
23-Ene	Acreeedores		62,311.60
	Gastos de importación, impuestos		
	-----PD.068-----		
23-Ene	Almacén	201,163.16	
23-Ene	Proveedores		
23-Ene	Moneda extranjera		21,960.00
23-Ene	Cuenta complementaria		179,183.16
	Compra de mercancia de importación		
	-----PD.069-----		
24-Ene	Gasolina		
24-Ene	Operaciones	2,000.00	
24-Ene	Dirección	10,000.00	
24-Ene	Ventas	1,500.00	
24-Ene	Contabilidad	1,500.00	
24-Ene	IVA acreditable diferido		
24-Ene	IVA 15%	2,250.00	
24-Ene	Acreeedores		17,250.00
	Compra de vales de gasolina		
	-----PD.070-----		
24-Ene	Clientes		
24-Ene	Moneda extranjera	13,489.50	
24-Ene	Cuenta complementaria	109,912.45	
24-Ene	IVA trasladado diferido		
24-Ene	IVA 15%		16,095.91
24-Ene	Ventas		107,306.04
	Registro de ventas		
	-----PD.071-----		
25-Ene	Gastos de compra		
25-Ene	Impuestos de importacion	5,412.19	
25-Ene	Gastos y honorarios aduanales	4,023.26	
25-Ene	IVA acreditable diferido		
25-Ene	IVA 15%	30,986.30	
25-Ene	IVA 10%	402.33	
25-Ene	Acreeedores		40,624.08
	Gastos de importación, impuestos		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	----PD.072----		
25-Ene	Cientes		
25-Ene	Moneda extranjera	7,104.47	
25-Ene	Cuenta complementaria	57,707.47	
25-Ene	IVA trasladado diferido		
25-Ene	IVA 15%		8,453.73
25-Ene	Ventas		56,356.21
	Registro de ventas		
	----PD.073----		
25-Ene	Representaciones		
25-Ene	Ventas	600.00	
25-Ene	Dirección	300.00	
25-Ene	Acreedores		900.00
	Comida con clientes		
	----PD.074----		
26-Ene	Almacén	306,522.72	
26-Ene	Proveedores		
26-Ene	Moneda extranjera		33,600.00
26-Ene	Cuenta complementaria		272,922.72
	Compra de mercancía de importación		
	----PD.075----		
28-Ene	Honorarios		
28-Ene	Contabilidad	4,500.00	
28-Ene	IVA acreditable diferido		
28-Ene	IVA 15%	675.00	
28-Ene	Retención de IVA 10%		450.00
28-Ene	Retención ISR 10%		450.00
28-Ene	Acreedores		4,275.00
	Honorarios contables 2 quin ene 02		
	----PD.076----		
28-Ene	Gastos de compra		
28-Ene	Impuestos de importacion	9,051.54	
28-Ene	Gastos y honorarios aduanales	6,130.45	
28-Ene	IVA acreditable diferido		
28-Ene	IVA 15%	47,336.14	
28-Ene	IVA 10%	613.05	
28-Ene	Acreedores		63,131.18
	Gastos de importación, impuestos		
	----PD.077----		
28-Ene	Cientes		
28-Ene	Moneda extranjera	16,187.40	
28-Ene	Cuenta complementaria	131,595.47	
28-Ene	IVA trasladado diferido		
28-Ene	IVA 15%		19,276.03
28-Ene	Ventas		126,506.84
	Registro de ventas		

	---PD.078---		
28-Ene	Clientes		
28-Ene	Moneda extranjera	19,545.40	
28-Ene	Cuenta complementaria	158,884.33	
28-Ene	IVA trasladado diferido		
28-Ene	IVA 15%		23,274.75
28-Ene	Ventas		155,164.98
	Registro de ventas		
	---PD.079---		
28-Ene	Costo de ventas	708,533.80	
28-Ene	Almacén		708,533.80
	Registro del costo de ventas estándar del 21 al 27 de ene 02		
	---PD.080---		
29-Ene	Clientes		
29-Ene	Moneda extranjera	36,871.30	
29-Ene	Cuenta complementaria	300,814.50	
29-Ene	IVA trasladado diferido		
29-Ene	IVA 15%		44,045.97
29-Ene	Ventas		293,639.83
	Registro de ventas		
	---PD.081---		
29-Ene	Clientes		
29-Ene	Moneda extranjera	40,220.10	
29-Ene	Cuenta complementaria	328,135.69	
29-Ene	IVA trasladado diferido		
29-Ene	IVA 15%		48,046.41
29-Ene	Ventas		320,309.38
	Registro de ventas		
	---PD.082---		
29-Ene	Almacén	198,098.36	
29-Ene	Proveedores		
29-Ene	Moneda extranjera		21,630.00
29-Ene	Cuenta complementaria		176,466.36
	Compra de mercancía de importación		
	---PD.083---		
30-Ene	Fumigaciones		
30-Ene	Operaciones	200.00	
30-Ene	Ventas	400.00	
30-Ene	Dirección	133.33	
30-Ene	Contabilidad	66.67	
30-Ene	IVA acreditable diferido		
30-Ene	IVA 15%	120.00	
30-Ene	Acreeedores		920.00
	Fumogación del area de almacén y oficinas		
	---PD.084---		
30-Ene	Fletes	6,700.00	
30-Ene	IVA acreditable diferido		
30-Ene	IVA 15%	1,005.00	
30-Ene	Retención de IVA 4%		268.00
30-Ene	Acreeedores		7,437.00
	Fletes locales venta de mercancía		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	— PD.085 —		
30-Ene	Mensajería		
30-Ene	Operaciones	1,775.00	
30-Ene	Ventas	3,550.00	
30-Ene	Dirección	1,183.33	
30-Ene	Contabilidad	591.67	
30-Ene	IVA acredotable diferido		
30-Ene	IVA 15%	300.00	
30-Ene	Acreeedores		7,400.00
	Servicio de mensajería internacional y local		
	— PD.086 —		
30-Ene	Fletes por compra	24,000.00	
30-Ene	IVA acreditable diferido		
30-Ene	IVA 15%	3,600.00	
30-Ene	Retención de IVA 4%		960.00
30-Ene	Acreeedores		26,640.00
	Fletes de internación de mercancía		
	— PD.087 —		
30-Ene	Clientes		
30-Ene	Moneda extranjera	20,683.90	
30-Ene	Cuenta complementaria	169,016.42	
30-Ene	IVA trasladado diferido		
30-Ene	IVA 15%		24,743.52
30-Ene	Ventas		164,956.80
	Registro de ventas		
	— PD.088 —		
30-Ene	Mano de obra contratada		
30-Ene	Operaciones	1,050.00	
30-Ene	Dirección	1,250.00	
30-Ene	IVA acreditable diferido		
30-Ene	IVA 15%	345.00	
30-Ene	Acreeedores		2,645.00
	Servicios administrativos		
	— PD.089 —		
30-Ene	Varios gastos		
30-Ene	Ventas	830.00	
30-Ene	Dirección	250.00	
30-Ene	Acreeedores		1,080.00
	Pasajes de enero 02 mensajero		
	— PD.090 —		
31-Ene	Prestaciones		
31-Ene	Operaciones	1,300.00	
31-Ene	Ventas	2,100.00	
31-Ene	Dirección	1,200.00	
31-Ene	Sueldos y salarios por pagar		4,600.00
	Provisión de las prestaciones		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	-----PD.091-----		
31-Ene	Cientes		
31-Ene	Moneda extranjera	11,061.39	
31-Ene	Cuenta complementaria	90,674.64	
31-Ene	IVA trasladado diferido		
31-Ene	IVA 15%		13,269.92
31-Ene	Ventas		88,466.11
	Registro de ventas		
	-----PD.092-----		
31-Ene	Cientes		
31-Ene	Moneda extranjera	12,420.00	
31-Ene	Cuenta complementaria	101,811.71	
31-Ene	IVA trasladado diferido		
31-Ene	IVA 15%		14,899.79
31-Ene	Ventas		99,331.92
	Registro de ventas		
	-----PD.093-----		
31-Ene	Fletes por compra	8,000.00	
31-Ene	IVA acreditable diferido		
31-Ene	IVA 15%	1,200.00	
31-Ene	Retención de IVA 4%		320.00
31-Ene	Acreedores		8,880.00
	Provisión gastos de compra fletes		
	-----PD.094-----		
31-Ene	Fletes	23,700.00	
31-Ene	IVA acreditable diferido		
31-Ene	IVA 15%	3,555.00	
31-Ene	Retención de IVA 4%		948.00
31-Ene	Acreedores		26,307.00
	Provisión fletes locales venta de mercancía		
	-----PD.095-----		
	Comisiones sobre venta	42,813.81	
31-Ene	Sueldos y comisiones por pagar		14,955.98
31-Ene	Sueldos y comisiones por pagar		7,085.03
31-Ene	Sueldos y comisiones por pagar		10,657.31
31-Ene	Sueldos y comisiones por pagar		10,115.51
	Provisión de las comisiones del mes		
	-----PD.096-----		
31-Ene	Depreciaciones		
31-Ene	Operaciones	512.78	
31-Ene	Ventas	1,538.33	
31-Ene	Dirección	789.17	
31-Ene	Contabilidad	256.39	
31-Ene	Depreciaciones activo fijo		3,076.67
	Registro de depreciaciones enero 02		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	-----PD.097-----		
31-Ene	Gastos de compra		
31-Ene	Impuestos de importacion	5,568.46	
31-Ene	Gastos y honorarios aduanales	3,961.97	
31-Ene	IVA acreditable diferido		
31-Ene	IVA 15%	30,550.02	
31-Ene	IVA 10%	396.20	
31-Ene	Acreedores		
	Gastos de importación, impuestos		40,476.65
	-----PD.098-----		
31-Ene	Costo de ventas	1,180,253.20	
31-Ene	Almacén		1,180,253.20
	Registro del costo de ventas estándar del 28 al 31 de ene 02		
	-----PD.099-----		
31-Ene	Almacén	104,899.31	
31-Ene	Gastos de compra		
31-Ene	Gastos aduanales		104,899.31
	Prorateo de los impuestos de importación		
	-----PD.100-----		
31-Ene	Almacén	76,768.16	
31-Ene	Gastos de compra		
31-Ene	Gastos Y honorarios aduanales		76,768.16
	Prorateo de los gastos de importación		
	-----PD.101-----		
31-Ene	Almacén	88,000.00	
31-Ene	Gastos de compra		
31-Ene	Fletes		88,000.00
	Prorateo de los fletes por compra de mcía		
	-----PD.102-----		
31-Ene	Almacén	152,535.78	
31-Ene	Almacén	47,435.60	
31-Ene	Almacén	98,142.17	
31-Ene	Desviaciones	8,890.66	
31-Ene	Almacén		8,890.66
31-Ene	Desviaciones		152,535.78
31-Ene	Desviaciones		47,435.60
31-Ene	Desviaciones		98,142.17
	Registro de las desviaciones		
	-----PD.103-----		
31-Ene	Sueldos y salarios		
31-Ene	Dirección	24,000.00	
31-Ene	Ventas	42,000.00	
31-Ene	Operaciones	26,000.00	
31-Ene	Crédito al salario	185.16	
31-Ene	Sueldos y salarios por pagar		79,502.96
31-Ene	Provisión ISR		10,288.46
31-Ene	Provisión IMSS		2,393.72
	Registro nomina enero 2002		

	----PD.104----		
31-Ene	Cuota patronal IMSS	6,772.49	
31-Ene	Provisión IMSS		6,772.49
	Registro provisión cuota patronal IMSS		
	----PD.105----		
31-Ene	Impuestos estatales	600.00	
31-Ene	Dirección	1,050.00	
31-Ene	Ventas	650.00	
31-Ene	Operaciones		
31-Ene	Acreedores		2,300.00
	Provisión 2.5% s/ nomina enero 2002		
	----PD.106----		
31-Ene	Desviaciones	289,222.89	
31-Ene	Costo de ventas		289,222.89
	Registro de las desviaciones		
	Totales	15,498,553.87	15,498,553.87

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Almacén			Proveedores moneda extranjera			Proveedores cuenta complementaria		
I.I.	873,693.65	387,372.20	PD.017	34,150.00	PD.001	278,988.43	PD.001	
PD.001	313,138.43	630,056.80	PD.039	62,000.00	PD.013	503,080.40	PD.013	
PD.013	565,080.40	1,403,585.20	PD.057	28,050.00	PD.018	228,758.97	PD.018	
PD.018	256,808.97	708,533.80	PD.079	65,850.00	PD.027	540,259.74	PD.027	
PD.027	606,109.74	1,180,253.20	PD.098	51,550.00	PD.034	424,998.82	PD.034	
PD.034	476,548.82	8,890.66	PD.102	31,100.00	PD.046	254,121.21	PD.046	
PD.046	285,221.21			35,400.00	PD.056	287,642.70	PD.056	
PD.056	323,042.70			33,630.00	PD.059	273,041.97	PD.059	
PD.059	306,671.97			21,980.00	PD.068	179,183.16	PD.068	
PD.068	201,163.16			33,600.00	PD.074	272,922.72	PD.074	
PD.074	306,522.72			21,630.00	PD.082	176,468.36	PD.082	
PD.082	198,098.36							
PD.099	104,899.31							
PD.100	76,768.16							
PD.101	88,000.00							
PD.102	152,535.78							
PD.102	47,435.60							
PD.102	98,142.17							
	5,279,881.15	4,318,691.86		418,940.00		3,419,466.48		
	961,189.29							

Renta		Varios gastos		Mantenimiento autos	
PD.003	3,000.00	PD.004	320.00	PD.005	1,100.00
PD.003	9,000.00	PD.004	150.00	PD.052	2,500.00
PD.003	4,500.00	PD.004	280.00		
PD.003	1,500.00	PD.004	75.00		
		PD.028	480.00		
		PD.038	120.00		
		PD.038	120.00		
		PD.038	220.00		
		PD.038	40.00		
		PD.089	830.00		
		PD.089	250.00		
	18,000.00		2,885.00		3,600.00

TESTES CON
 FALSA ORIGEN

Cientes moneda extranjera

Cientes cuenta complementaria

IVA trasladado diferido 15%

PD.002	6,295.10
PD.006	14,659.05
PD.007	17,388.00
PD.011	7,464.19
PD.012	5,796.00
PD.014	4,496.50
PD.015	10,764.00
PD.019	9,892.30
PD.023	5,575.66
PD.025	2,877.76
PD.030	8,363.49
PD.031	19,545.40
PD.032	22,356.00
PD.036	22,482.50
PD.040	13,759.29
PD.041	83,907.45
PD.042	15,649.20
PD.047	6,474.96
PD.048	7,678.55
PD.051	8,633.28
PD.053	25,668.00
PD.055	2,787.83
PD.060	2,518.04
PD.061	21,639.55
PD.063	18,885.30
PD.064	30,636.00
PD.070	13,489.50
PD.072	7,104.47
PD.077	16,187.40
PD.078	19,545.40
PD.080	36,871.30
PD.081	40,220.10
PD.087	20,883.90
PD.091	11,061.39
PD.092	12,420.00

TESIS CON
FALTA DE ORIGEN

PD.002	51,427.82
PD.006	118,792.54
PD.007	140,907.13
PD.011	60,565.93
PD.012	47,029.91
PD.014	36,587.12
PD.015	87,584.52
PD.019	80,675.66
PD.023	45,540.87
PD.025	23,610.29
PD.030	68,951.95
PD.031	161,140.09
PD.032	184,311.81
PD.036	186,006.72
PD.040	112,720.23
PD.041	687,395.00
PD.042	128,202.94
PD.047	52,907.54
PD.048	62,742.19
PD.051	70,786.85
PD.053	210,459.64
PD.055	22,652.52
PD.060	20,443.96
PD.061	175,691.50
PD.063	153,384.52
PD.064	248,822.53
PD.070	109,912.45
PD.072	57,707.47
PD.077	131,595.47
PD.078	158,894.33
PD.080	300,814.50
PD.081	328,135.69
PD.087	169,016.42
PD.091	90,674.64
PD.092	101,811.71

7,529.08	PD.002
17,406.73	PD.006
20,647.19	PD.007
8,873.49	PD.011
6,890.34	PD.012
5,358.73	PD.014
12,828.07	PD.015
11,813.21	PD.019
6,667.37	PD.023
3,454.96	PD.025
10,084.62	PD.030
23,567.67	PD.031
26,956.67	PD.032
27,194.25	PD.036
16,497.33	PD.040
100,604.67	PD.041
18,763.32	PD.042
7,745.54	PD.047
9,185.31	PD.048
10,359.15	PD.051
30,799.26	PD.053
3,318.31	PD.055
2,995.04	PD.060
25,738.83	PD.061
22,469.98	PD.063
36,451.11	PD.064
16,095.91	PD.070
8,453.73	PD.072
19,276.03	PD.077
23,274.75	PD.078
44,045.97	PD.080
48,046.41	PD.081
24,743.52	PD.087
13,269.92	PD.091
14,899.79	PD.092

573,776.86

4,687,904.46

686,306.26

Ventas

50,193.84	PD.002
116,044.86	PD.006
137,647.94	PD.007
59,156.63	PD.011
45,935.57	PD.012
35,724.89	PD.014
85,520.45	PD.015
78,754.75	PD.019
44,449.16	PD.023
23,033.09	PD.025
67,230.82	PD.030
157,117.82	PD.031
179,711.14	PD.032
181,294.97	PD.036
109,982.19	PD.040
670,697.78	PD.041
125,088.82	PD.042
51,636.96	PD.047
61,235.43	PD.048
69,060.98	PD.051
205,328.38	PD.053
22,122.04	PD.055
19,966.96	PD.060
171,592.22	PD.061
149,799.84	PD.063
243,007.42	PD.064
107,306.04	PD.070
56,358.21	PD.072
128,506.84	PD.077
155,164.98	PD.078
293,639.83	PD.080
320,309.38	PD.081
164,956.80	PD.087
88,486.11	PD.091
99,331.92	PD.092

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- 4,575,375.06

Acreeedores

20,700.00	PD.003
825.00	PD.004
1,265.00	PD.005
5,750.00	PD.008
700.00	PD.009
63,803.69	PD.010
114,486.46	PD.016
2,000.00	PD.020
7,326.00	PD.021
17,760.00	PD.022
4,275.00	PD.024
52,976.30	PD.026
552.00	PD.028
400.00	PD.029
122,897.51	PD.033
97,456.93	PD.035
3,910.00	PD.037
575.00	PD.038
2,645.00	PD.043
26,640.00	PD.044
9,990.00	PD.045
2,415.00	PD.049
900.00	PD.050
2,875.00	PD.052
56,936.49	PD.054
65,539.28	PD.058
20,125.00	PD.062
17,760.00	PD.065
28,860.00	PD.066
62,311.60	PD.067
17,250.00	PD.069
40,824.08	PD.071
900.00	PD.073
4,275.00	PD.075
63,131.18	PD.076
920.00	PD.083
7,437.00	PD.084
7,400.00	PD.085
26,640.00	PD.086
2,645.00	PD.088
1,080.00	PD.089
8,880.00	PD.093
26,307.00	PD.094
40,476.65	PD.097
2,300.00	PD.105

1,065,122.17

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

IVA acreditable diferido 15%

PD.003	2,700.00
PD.005	165.00
PD.008	750.00
PD.010	48,267.79
PD.016	87,017.82
PD.021	990.00
PD.022	2,400.00
PD.024	675.00
PD.026	39,669.84
PD.028	72.00
PD.033	93,348.63
PD.035	73,502.83
PD.037	510.00
PD.038	75.00
PD.043	345.00
PD.044	3,600.00
PD.045	1,350.00
PD.049	315.00
PD.052	375.00
PD.054	43,810.81
PD.058	49,757.61
PD.062	2,625.00
PD.065	2,400.00
PD.066	3,900.00
PD.067	47,248.28
PD.069	2,250.00
PD.071	30,986.30
PD.075	675.00
PD.076	47,336.14
PD.083	120.00
PD.084	1,005.00
PD.085	300.00
PD.086	3,600.00
PD.088	345.00
PD.093	1,200.00
PD.094	3,555.00
PD.097	30,550.02

627,792.87

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Honorarios		Representaciones		Gastos de Compra		Impuestos de importacion	
PD.008	5,000.00	PD.009	700.00	PD.010	8,646.84	104,899.31	PD.099
PD.024	4,500.00	PD.020	1,500.00	PD.016	15,037.07		
PD.049	2,100.00	PD.020	500.00	PD.026	7,656.66		
PD.075	4,500.00	PD.029	400.00	PD.033	16,214.47		
		PD.050	900.00	PD.035	13,470.02		
		PD.073	600.00	PD.054	6,850.81		
		PD.073	300.00	PD.058	8,674.71		
				PD.067	8,316.54		
				PD.071	5,412.19		
				PD.076	9,051.54		
				PD.097	5,568.46		
	16,100.00		4,900.00		104,899.31	104,899.31	

Gastos de compra		IVA acreditable diferido 10%		Costo de ventas	
Gastos y honorarios anuales					
PD.010	6,262.78	PD.010	626.28	PD.017	387,372.20
PD.016	11,301.61	PD.016	1,130.16	PD.039	630,056.80
PD.026	5,136.18	PD.026	513.62	PD.057	1,403,585.20
PD.033	12,122.19	PD.033	1,212.22	PD.079	708,533.80
PD.035	9,530.98	PD.035	953.10	PD.098	1,180,253.20
PD.054	5,704.43	PD.054	570.44		
PD.058	6,460.87	PD.058	646.09		
PD.067	6,133.44	PD.067	613.34		
PD.071	4,023.26	PD.071	402.33		
PD.076	6,130.45	PD.076	613.05		
PD.097	3,961.97	PD.097	396.20		
	76,768.16		7,676.83		289,222.89
	76,768.16				4,020,578.31

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Gasto de venta fletes	
PD.021	6,600.00
PD.045	9,000.00
PD.066	26,000.00
PD.084	6,700.00
PD.094	23,700.00
	72,000.00

Retención IVA 4%	
	264.00
	640.00
	960.00
	360.00
	640.00
	1,040.00
	268.00
	960.00
	320.00
	948.00
	6,400.00

Gastos de compra Fletes	
	16,000.00
	24,000.00
	16,000.00
	24,000.00
	8,000.00
	88,000.00

Retención IVA 10%	
	450.00
	450.00
	900.00

Retención ISR 10%	
	450.00
	450.00
	900.00

Papelería	
	850.00
	1,700.00
	566.67
	283.33
	3,400.00

Mano de obra contratada	
PD.043	1,050.00
PD.043	1,250.00
PD.088	1,050.00
PD.088	1,250.00
	4,600.00

Teléfono	
	4,375.00
	8,750.00
	2,916.67
	1,458.33
	17,500.00

Gasolina	
	2,000.00
	10,000.00
	1,500.00
	1,500.00
	15,000.00

TEJES CON
PALLA DE ORIGEN

Fumigaciones	
PD.083	200.00
PD.083	400.00
PD.083	133.33
PD.083	66.67
	800.00

Mensajería	
PD.085	1,775.00
PD.085	3,550.00
PD.085	1,183.33
PD.085	591.67
	7,100.00

Prestaciones	
PD.090	1,300.00
PD.090	2,100.00
PD.090	1,200.00
	4,600.00

Sueldos y salarios por pagar	
	4,600.00 PD.090 PD.095
	42,813.81 PD.095
	79,502.98 PD.103
	126,916.79

Comisiones	
	42,813.81
	42,813.81

Depreciaciones	
PD.096	512.78
PD.096	1,538.33
PD.096	769.17
PD.096	256.39
	3,076.67

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

Depreciaciones activo fijo	
	3,076.67 PD.096
	3,076.67

Sueldos y Salarios	
	24,000.00
	42,000.00
	26,000.00
	92,000.00

Crédito al Salario	
PD.103	185.16
	185.16

Provisión ISPT	
10,288.46	PD.103
10,288.46	

Provisión IMSS	
2,393.72	PD.103
6,772.49	PD.104
9,166.21	

Cuota patronal IMSS	
6,772.49	
6,772.49	

Impuestos estatales	
PD.105	600.00
PD.105	1,050.00
PD.105	650.00
2,300.00	

Desviaciones			
PD.102	8,890.66	152,535.78	PD.102
PD.106	289,222.89	47,435.60	PD.102
		98,142.17	PD.102
298,113.55		298,113.55	

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

SIGMA COVIS INTERNACIONAL
ESTADO DE COSTO DE VENTA ENERO DE 2002

más
más
igual
igual
menos
igual
más
más
igual

CONCEPTO	A	B	C	D	Gobal
Inventario inicial	341,375.85	106,410.03	255,352.29	170,555.48	873,693.64
Compra de mercancia	1,533,381.88	554,974.18	838,165.19	913,885.44	3,838,406.49
Gastos de compra	108,788.31	45,588.39	60,286.74	55,042.03	269,697.47
Compras netas	1,842,149.99	600,562.57	896,433.93	968,927.47	4,108,073.96
Disponible	1,983,525.84	706,972.60	1,151,786.22	1,139,482.95	4,981,767.60
Inventario final	431,820.82	132,157.20	213,885.55	183,225.72	961,189.29
Costo de venta real	1,551,686.82	674,815.40	937,900.66	956,257.23	4,020,578.32
Desviaciones	152,535.78	47,435.60	- 8,990.66	96,142.17	289,222.88
Costo de venta estandar	1,704,148.88	622,251.00	929,010.00	1,054,399.40	4,309,801.28

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ANEXO 1

TESIS CON
FALLA DE CUBIEN

Hoja de Almacén Artículo A

FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO					
	SALDO INICIAL			6,250	54.62	54.62			341,375.85
02-Ene-02	F.750		700	5,550	54.62	54.62		38,234.10	303,141.76
04-Ene-02	F.1011	2,500		8,050	64.10	57.57	160,261.38		463,403.14
04-Ene-02	F.755		830	7,220	57.57	57.57		47,779.45	415,623.68
07-Ene-02	F.1025	3,700		10,920	63.07	59.43	233,348.22		648,971.90
07-Ene-02	F.756		500	10,420	59.43	59.43		29,714.83	619,257.07
08-Ene-02	F.758		1,100	9,320	59.43	59.43		65,372.63	553,884.44
09-Ene-02	F.760		620	8,700	59.43	59.43		36,846.39	517,038.05
10-Ene-02	F.1046	1,100		9,800	64.12	59.96	70,531.76		587,569.81
10-Ene-02	F.761		320	9,480	59.96	59.96		19,185.95	568,383.96
11-Ene-02	F.1050	5,700		15,180	63.70	61.36	363,099.08		931,482.94
11-Ene-02	F.764		830	14,250	62.80	61.27		58,407.87	873,075.07
14-Ene-02	F.767		2,500	11,750	62.80	60.94		157,010.41	716,064.66
14-Ene-02	F.1068	3,700		15,450	64.08	61.69	237,106.26		953,170.92
15-Ene-02	F.768		1,530	13,920	62.80	61.57		96,090.37	857,080.55
16-Ene-02	F.773		720	13,200	61.57	61.57		44,331.75	812,748.80
17-Ene-02	F.774		860	12,240	61.57	61.57		59,109.00	753,639.80
18-Ene-02	F.776		310	11,930	61.57	61.57		19,087.28	734,552.51
21-Ene-02	F.777		280	11,650	61.57	61.57		17,240.13	717,312.39
21-Ene-02	F1095	1,700		13,350	63.66	61.84	108,222.03		825,534.42
22-Ene-02	F.780		2,100	11,250	61.84	61.84		129,859.35	695,675.07
23-Ene-02	F.2010	2,300		13,550	63.78	62.17	148,686.37		842,361.44
24-Ene-02	F.782		1,500	12,050	62.17	62.17		93,250.34	749,111.10
25-Ene-02	F.2018	820		12,970	64.52	62.33	59,361.91		808,473.01
25-Ene-02	F.783		790	12,180	62.33	62.33		49,243.92	759,229.08
28-Ene-02	F.784		1,800	10,380	62.33	62.33		112,201.34	647,027.74
28-Ene-02	F.2051	3,400		13,780	63.84	62.70	217,040.92		864,088.66
28-Ene-02	F.787		4,100	9,680	62.70	62.70		257,088.64	606,980.02
30-Ene-02	F.789		2,300	7,380	62.70	62.70		144,220.46	462,759.56
31-Ene-02	F.2073	720		8,100	64.57	62.87	46,492.06		509,251.62
31-Ene-02	F.790		1,230	8,870	62.87	62.87		77,330.80	431,920.82

25,740	25,120
--------	--------

1,642,149.99	1,551,605.02
--------------	--------------

ANEXO 2

Hoja de Almacén Artículo B

FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO					
	SALDO INICIAL			2,430	43.79	43.79			106,410.03
03-Ene-02	F.751		2,100	330	43.79	43.79		91,959.29	14,450.74
04-Ene-02	F.1012	1,300		1,630	49.54	48.38	64,406.40		78,857.14
07-Ene-02	F.1026	500		2,130	48.59	48.43	24,296.87		103,154.01
10-Ene-02	F.1045	3,400		5,530	49.58	49.14	168,575.41		271,729.42
11-Ene-02	F.782		2,800	2,730	49.14	49.14		137,584.52	134,144.91
16-Ene-02	F.772		1,100	1,630	49.14	49.14		54,051.06	80,093.84
18-Ene-02	F.1081	2,500		4,130	49.58	49.40	123,942.12		204,035.96
21-Ene-02	F.779		3,100	1,030	49.40	49.40		153,150.48	50,885.48
21-Ene-02	F.1097	850		1,880	49.17	49.30	41,793.42		92,678.90
23-Ene-02	F.2008	1,100		2,980	49.30	49.30	54,225.29		146,904.19
28-Ene-02	F.20852	1,100		4,080	49.35	49.31	54,283.60		201,187.79
28-Ene-02	F.785		2,800	1,280	49.31	49.31		138,070.05	63,117.74
31-Ene-02	F.2074	1,380		2,660	50.03	49.68	69,039.46		132,157.20

12,130	11,900
--------	--------

600,562.57	574,815.40
------------	------------

TEST CON
FALLA DE ORIGEN

ANEXO 3

Hoja de Almacén Artículo C

FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO					
	SALDO INICIAL			3,930		64.98			255,352.29
07-Ene-02	F.1027	3,850		7,780	48.37	56.76	186,208.65		441,560.94
10-Ene-02	F.1044	780		8,560	49.35	56.08	38,494.64		480,055.58
14-Ene-02	F.1065	5,500		14,060	49.17	53.38	270,443.56		750,499.14
15-Ene-02	F.770		12,100	1,960	53.38	53.38		645,877.63	104,621.50
21-Ene-02	F.1096	2,700		4,660	48.94	50.81	132,139.57		236,761.07
23-Ene-02	F.2011	200		4,860	49.07	50.74	9,813.54		246,574.61
25-Ene-02	F.2017	3,200		8,060	49.76	50.35	159,236.70		405,811.31
29-Ene-02	F.788		5,800	2,260	50.35	50.35		292,023.03	113,788.28
31-Ene-02	F.2075	2,010		4,270	49.80	50.09	100,097.27		213,885.55

18,240 17,900

896,433.93 937,900.66

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ANEXO 4

Hoja de Almacén Artículo D

FECHA	REFERENCIA	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO					
	SALDO INICIAL			3,500		48.73			170,555.48
03-Ene-02	F.753		2,100	1,400	48.73	48.73		102,333.29	68,222.19
04-Ene-02	F.1010	1,900		3,300	58.62	54.42	111,380.27		179,602.46
04-Ene-02	F.754		700	2,600	54.42	54.42		38,097.49	141,504.97
07-Ene-02	F.1028	2,700		5,300	57.62	56.05	155,565.34		297,070.31
07-Ene-02	F.757		1,300	4,000	56.05	56.05		72,866.30	224,204.01
11-Ene-02	F.763		2,700	1,300	56.05	56.05		151,337.70	72,866.30
14-Ene-02	F.1062	4,800		6,100	58.20	57.74	279,347.32		352,213.62
15-Ene-02	F.796		1,890	4,210	57.74	57.74		109,128.48	243,085.14
17-Ene-02	F.775		3,100	1,110	57.74	57.74		178,993.81	64,091.33
18-Ene-02	F.1080	3,100		4,210	58.66	58.41	181,834.33		245,925.66
21-Ene-02	F.1089	1,100		5,310	58.20	58.37	64,023.27		309,948.93
22-Ene-02	F.781		3,700	1,610	58.37	58.37		215,971.95	93,976.98
23-Ene-02	F.2013	2,030		3,640	58.32	58.34	118,396.75		212,373.73
25-Ene-02	F7.83			3,640	58.34	58.34			212,373.73
28-Ene-02	F.2055	1,000		4,640	58.38	58.35	58,380.19		270,753.92
31-Ene-02	F7.792		1,500	3,140	58.35	58.35		87,528.21	183,225.72

16,630 16,990

968,927.47 956,257.23

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ANEXO 5

DIAS/MES	ENERO/2002
-----------------	-------------------

1	
2	9.1695
3	9.1037
4	9.1142
5	9.1142
6	9.1142
7	9.1368
8	9.1554
9	9.1678
10	9.2044
11	9.2444
12	9.2444
13	9.2444
14	9.2734
15	9.1923
16	9.1711
17	9.1993
18	9.1255
19	9.1255
20	9.1255
21	9.1190
22	9.1219
23	9.1521
24	9.1480
25	9.1227
26	9.1227
27	9.1227
28	9.1295
29	9.1585
30	9.1714
31	9.1974

Acumulado	274.7919
Promedio	9.1597

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

CONCLUSIONES

Los costos estándar no son exclusivos de las entidades productoras, por lo cual la presente investigación se aplicó a una entidad comercializadora de envolturas de plástico, en donde se demuestra que, mediante un estudio objetivo de los costos históricos, se puede establecer los estándares para controlar los costos y gastos.

La implantación de un sistema de costos estándar en una entidad comercializadora es un medio de control para permanecer dentro del mercado nacional, ya que le permite tener precios de venta competitivos para realizar sus operaciones normales y le reditúen cierta utilidad.

Al implantar un sistema de costos estándar se deben considerar las características de la entidad económica a la cual se aplicará, las necesidades de la administración con relación a la información que requiera para la toma de decisiones y que le permita establecer un precio de venta competente y generar las utilidades esperadas por los accionistas de la entidad. Esto es con el fin de que sea útil en la entidad que se implanta el sistema

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFIA

AGUIRRE ORMAECHEA JUAN. Contabilidad de costos Tomo I. México, Cultura de ediciones S.A., 1997.

CARDENAS LOPEZ RAUL. Contabilidad de costos I. México, IMCP, Tercera edición, Abril 1999.

DEL RIO GONZALEZ CRISTOBAL. Costos II. México, ECAFSA, Decimosexta edición, 1997.

Diccionario de contabilidad

Diccionario enciclopédico. LAROUSSE

GARCIA COLIN JUAN. Contabilidad de costos. México, McGraw Hill, Primera edición, 1996

GIMENEZ CARLOS M. Tratado de contabilidad de costos. México, Ediciones Macchi, Quinta edición, 1992.

GOMEZ BRAVO OSCAR. Contabilidad de costos. México McGraw Hill, 1981.

GOXENS ANTONIO. Calculo de costos y contabilidad industrial

JAMES A CASHIN. Fundamentos y técnicas de contabilidad de costos. México, McGraw 1997.

LAWRENCE Contabilidad de costos, México, UTEHA, Segunda edición.

MORTON BACKER. Contabilidad de costos. México, McGraw Hill, Segunda edición, 1997

ORTEGA PEREZ DE LEON ARMANDO. Contabilidad de costos. México, Limusa, Sexta edición, 2000

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Decimoquinta edición, junio 2000.

ROMERO LOPEZ ALVARO JAVIER. Principios de contabilidad. México, McGraw Hill, Primera edición, abril 1999.

