

Sección 2: Estructuras de la Contabilidad de Costos

En esta sección cubriremos las estructuras de las cuentas y sus definiciones. Revisaremos las estructuras (Default) para las entidades e información contable.

Tópicos

- Estructura/Desglose de cuentas KG
- Entidades vs. Almacenes
- Default en Entidades
- Cuentas de Costos
- Estableciendo Cuentas por Default
- Mas detalle en Cuentas/Variaciones

NOTA: Parte de este material se cubre con mayor detalle en curso de Finanzas. Dependiendo si la mayoría de los estudiantes en esta clase están, o no familiarizados con este material, su instructor podrá elegir, no exponer parte del material de esta sección.

Estructura de la Cuenta

**Unidad
Centro de
Financiera
Responsabilidad**

**Centro de
Responsabilidad**

**Entidad / Cuenta / Sub-Cuenta / Centro de
Costos / Proyecto**

**Tipo de
Costos
Responsabilidad**

Centro de

Lamina 2-1

Estructura de las Cuentas KG

En la contabilidad general, se tiene una estructura para codificación de 32 posiciones para uso en el rastreo de información financiera. SIN EMBARGO, en los sub-sistemas o módulos otros que no sean contabilidad general, solamente se pueden utilizar 24 posiciones. La restricción aplica a la combinación de cuenta/sub-cuenta en este momento.

Entidad

Definido hasta con 4 posiciones, el termino “entidad “ identifica a la unidad legal financiera de una empresa. Esta unidad de la empresa, normalmente publica reportes financieros por separado y presenta, también por separado las declaraciones de impuestos. En algunos casos, puede ser practico, crear entidades, aunque no necesariamente tengan que reportar por separado, esto con el objeto de controlar el flujo de información en la contabilidad general. En este caso, estas entidades se incorporarían a nivel “corporativo” antes de publicar estados financieros y presentar declaraciones de impuestos.

Cuenta

Definida hasta con 8 posiciones, el termino “cuenta” identifica el tipo de gasto/costo. Cuando las cuentas se ingresan al sistema, deben ser definidas como un activo, gasto, ingreso, pasivo, memo, o cuentas de tipo estadístico. Estas cuentas están asociadas a un formato que define, como estas cuentas serán presentadas en los reportes financieros. Cuando se usan en adición a códigos de sub-cuentas, el numero de la cuenta debe ser menor a 8 posiciones para uso en los sub-sistemas.

Sub-Cuentas

Mas Detalle/Responsabilidad

Definidas hasta 8 posiciones, pero restringidas en el sub-sistema de momento, las sub-cuentas, normalmente cuentan con menos de 8 posiciones. Las sub-cuentas, son utilizadas para desarrollar información financiera mas detallada dentro de un código de cuenta. Por ejemplo, las sub-cuentas pueden ser utilizadas para romper las cuentas del inventario hacia abajo por tipo de inventarios - materia prima y productos terminados, por ejemplo. O pueden ser usadas para romper el inventario por línea de productos. Todos los reportes financieros, pueden ser seleccionados y sorteados por sub-cuenta.

Centro de Costos

Definido hasta 4 posiciones, los centros de costos, son mas frecuentemente utilizados para mostrar responsabilidades, típicamente por departamento. En algunos casos, los centros de costos pueden ser usados para detallar responsabilidad por líneas de productos por cuentas. No hay restricciones en los sub-sistemas para los centros de costos. todos los reportes financieros pueden ser seleccionados y sorteados por centros de costos.

Proyecto

definido hasta 8 posiciones, los códigos de proyecto son utilizados para dar seguimiento a aquellas actividades que no forman parte de la rutina normal. Un ejemplo de lo que usted desearía hacer el seguimiento con código de proyecto, podría ser el desarrollo de un nuevo producto, su ingeniería, actividades de inversión de capital para mejoras, o actividades promocionales de mercadeo. muy frecuentemente una de las características de estas actividades, es que cruzan barreras organizacionales y comprenden una variedad de tipos de costos. Los códigos de proyectos permiten dar seguimiento a los costos, a través de esta barrera. Los códigos de proyectos pueden ser utilizados en todas las transacciones de: KG, ventas, Cuentas por cobrar, compras, cuentas por pagar y manufactura. Las cantidades de proyectos no aparecen detalladas en los estados financieros, pero pueden ser revisadas en reportes especiales de las actividades del proyecto.

Consideraciones de Implementación

Hay muchas maneras de estructurar los códigos de cuentas en la contabilidad general, y en que forma se van a seleccionar, es una de las decisiones mas criticas que se

necesitan hacer durante la implementación. Aunque no se tengan las intenciones de usar el modulo financiero de MFG/PRO, muy probablemente usted querrá para información financiera del el.

Empiece por determinar con que tanto detalle va a querer ver sus estados de resultados y balance general, y después revise el flujo de las transacciones en los módulos que usted estará utilizando para estar seguro, que la estructura de las cuentas que usted desarrolla van a soportar sus necesidades de detalle.

Almacenes / Entidades

Definiciones:

- Una ENTIDAD es un negocio que emite reportes financieros y presenta declaraciones de impuestos
- Un almacén es una unidad utilizada para planeación de inventarios y control

Lamina 2-2

Almacenes/Entidades

El siguiente punto que tenemos que ver es: Quien obtiene los créditos por estos costos y variaciones ? En cual entidad se afecta la contabilidad general ? En MFG/PRO, una entidad es un concepto financiero. Identifica a una unidad de negocios que debe preparar estados financieros y presentar declaraciones de impuestos al gobierno. todas las transacciones de las contabilidad general deben especificar una entidad.

Una entidad individual puede incorporar, uno o varios almacenes. Un almacén es una parte del negocio que se administra separadamente para facilitar la planeación y el control de inventarios. Todos los inventarios son controlados por almacén, y todas las ordenes de manufactura, compras y ventas deben especificar un almacén.

Como cada almacén forma parte de una entidad, la transacción de cualquier almacén es usada para determinar a que entidad se va a registrar la transacción del inventario en la KG.

NOTA: Los balances no pueden ser preparados por almacén, únicamente por entidad, a menos que se tenga en el sistema un almacén por cada entidad. Sin embargo usted puede utilizar sub-cuentas o centros de costos para obtener estados de resultados y reportes de actividad por almacén. Si se tienen varios almacenes en una sola entidad, no se pueden generar balances por almacén, ya que las utilidades retenidas y la utilidad o perdida a la fecha únicamente se mantienen como un agregado por entidad.

Niveles para Establecer cuentas

| Transacciones OC, OV, HOT etc | |
|----------------------------------|--|
|----------------------------------|--|

| | |
|---------------------------------|-----------|
| 1.2.13 LP Cuentas de Inventario | 1.2.18 LP |
| Cuentas de ventas | |
| por | default |
| por default | |
| por almacén/localización | por |
| canal, almacén, cliente | |

tipo de cliente LP

| | |
|--------------------------|---------|
| 1.2.1 Línea de Productos | 14.1 |
| Departamento | |
| artículos | por |
| centros de trabajo | default |
| | por |
| default | |

de Cuentas

generales

Archivo para Control del Sistema
defaults

Lamina 2-3

Cuentas Default

Las cuentas que vas a ser utilizadas para cada transacción son establecidas dentro de una jerarquía de defaults como se muestra en esta lamina.

Archivo para Control del Sistema de Cuentas (36.1): En este archivo los defaults del sistema son establecidos.

Mantenimiento de departamentos (14.1): Los costos de manufactura son agrupados por departamentos. Cuando se crean registros departamentales, las cuentas que van a ser usadas para las transacciones asociadas con este departamento difieren del Archivo para Control del Sistema de Cuentas y pueden ser modificadas por otra cuenta valida.

Mantenimiento de Línea de Productos (1.2.1): Cada registro de un artículo debe estar asociado a una línea de productos, que es usado para determinar las cuentas default en las transacciones de este artículo. Cuando se crea una línea de productos, la información de la cuenta difiere del Archivo para Control del Sistema de Cuentas, entonces puede ser modificado por otra cuenta valida.

Cuentas de Inventarios (1.2.13): Usted puede desear especificar cuentas de inventarios en mas detalle que lo que le permiten las líneas de productos. Si es así, usted puede establecerlas por línea de productos, almacén y localización para obtener el nivel de detalle que usted desea. La localización es opcional y permite establecer cuentas para inventarios indistintamente para almacenes múltiples dentro de una misma línea de productos.

NOTE: Existen limitaciones para el tipo de cuentas de inventarios que puede usted especificar en detalle. Por ejemplo, si existen costos indirectos fijos en artículos comprados, y se especifica localización/almacén de una cuenta especifica de inventarios dentro de una línea de productos, no se puede especificar una cuenta para un almacén/localización por la transacción recibida aplicada a los gatos indirectos fijos.

Cuentas de Ventas (1.2.17): En algunos casos, usted desearía desglosar la información de ventas hasta un detalle mas allá de lo que se puede hacer a través de línea de productos. En este caso, si usted define las cuentas de ventas por línea de productos, almacén, tipo de cliente y/o canal, usted puede usar diferentes cuentas en las transacciones de ventas. En esta función usted debe especificar, línea de productos y almacén, pero solamente usar tipo de cliente y canal si usted necesita mas niveles para detalles.

NOTA: El tipo de cliente esta asociado con el registro del cliente, así el sistema lo vera durante la asignación de las cuentas de ventas en el proceso de las ordenes de compras, pero el canal debe ser registrado manualmente para cada orden de compra.

Cuentas de Clientes (2.1.1.): Cuando usted crea un nuevo registro de clientes, la cuenta de CC estará en default basándose en el Archivo para Control del Sistema de Cuentas. Si usted asigna un almacén a un cliente, se puede asignar otro almacén por default para una orden de compra. El almacén alterno pude o no ser usado en las líneas de pedido, donde se pueden usar diferentes almacenes. El almacén controla la entidad para información de transacciones de ventas y costo de lo vendido, así, esto es importante de revisar cuando se esta planeando la implementación en una entidad con ambiente multi-almacenes.

Cuentas del proveedor (2.3.1): Cuando usted crea un registro para un nuevo proveedor, la cuenta para compras para transacciones de gastos y las cuentas por pagar entraran en default en el Archivo para Control del Sistema de Cuentas. Usted puede cambiarlas a cualquier cuenta valida. Nota, usted también puede asignar un código de banco para cualquier proveedor, como usted podrá recordar de los comentarios anteriores

sobre default en entidades, el código de banco define la entidad que se va a usar en las transacciones de cuentas por pagar. En un ambiente de entidades múltiples y almacenes múltiples esto podría causar algún problema, por lo que es importante evaluar este punto en la planeación de la implementación

Cuentas de Almacenes (1.1.13): Cuando se crean los almacenes, la cuentas de transferencia de variaciones y mercancías en transito caerán en default del Archivo para Control del Sistema de Cuentas. si usted va a estar haciendo transferencias entre almacenes, probablemente usted quiera definir diferentes combinaciones de cuentas para cada almacén. Si esta usted usando DRP para transferencia de materiales entre almacenes, usted deberá definir estas cuentas por almacenes.

Archivos de Cuentas para Control de Inventarios (3.24): Se pueden establecer dos grupos de cuentas dentro de este archivo para control. La cuenta para transferencias, se utiliza para el seguimiento dentro de un almacén o entre dos almacenes de la misma entidad.

La cuenta Inter-Compañías es utilizada cuando se hacen transferencias entre dos almacenes que se encuentran en entidades separadas en una sola base de datos. El sistema generara automáticamente la transacción requerida para hacer el balance entre entidades. En un ambiente de una sola base de datos estas cuentas no pueden asignarse específicamente, pues existe un solo file de control por base de datos, ni pueden ser para una sola línea de productos específica. serán específicas por entidad, basadas en la asociación de entidades con los almacenes a donde se transfieren los inventarios.

Archivo de Control de Administración de Calidad (19.24): El almacén de inspección especificado en este archivo de control sera utilizado para establecer la entidad para cualquier transacción relacionada con inventarios. Adicionalmente el sitio de inspección especificado puede afectar las cuentas utilizadas para transacciones de inventarios.

Niveles de Default en Transacciones: La mayoría de las funciones para mantenimiento de las transacciones, tales como órdenes de trabajo, ordenes de compra, ventas y transacciones misceláneas de inventarios, permite pasar sobre las cuentas de default con cualquier otra cuenta valida.

Cuentas de Costos

- Inventarios
- Compras
- Ventas
- Ordenes de Trabajo
- Departamentos

Lamina 2-4

Cuentas de Costos

Ahora vamos a ver cada una de las cuentas de costos al detalle dentro de MFG/PRO.

Cuentas de Inventarios

En un sistema de inventarios perpetuos como lo es MFG/PRO, cualquier recepción de inventarios, envío, conteo, o actualizaciones de transferencias la cuenta de Inventarios (al costo CG). Normalmente los saldos de inventarios son manejados por líneas de producto, pero se les puede hacer seguimiento, por línea de productos, almacén y localización (como desperdicios de lamina, diferencias de inventarios y cambios de costos).

NOTA: Mientras se pueden manejar cuentas de inventarios por Almacén, Línea de Productos y Localización, no se pueden manejar todos ellos a este nivel de detalle. Revise aquellos que se pueden establecer en este nivel de control y tome en consideración durante la planeación de la implementación para almacenes múltiples en un ambiente de una base de datos única.

Inventario es utilizado para mantener los valores del inventario.

Diferencias de Inventarios es utilizada para dar seguimiento a las diferencias de inventarios debidas a faltantes o sobrantes de inventarios en conteos cíclicos o ajustes al inventario físico.

Desperdicio es utilizada para registrar las cantidades de desperdicio en ordenes de trabajo/ordenes de calidad.

Producción en Proceso es usada para dar seguimiento al valor del inventario durante su proceso.

Método de Variación es utilizada para identificar cualquier variación no explicada en la producción en el momento del cierre contable de las ordenes de trabajo. Método de variación puede utilizarse para alternar rutas, alternar estructuras de productos, variación en el tamaño de los lotes, o recordatorio de redondeo.

Revaluación del Costo da seguimiento a los cambios en el valor del inventario debido a los cambios en CG del artículo (como resultado de cambio por mantenimiento en la información de costos o enrutado o estructura del producto por roll up).

Cuentas de Compras

Otro grupo de cuentas son utilizadas para monitorear la actividad de Compras y Cuentas por Pagar. Las cuentas de variaciones sirven para evaluar el desempeño interno y el de los proveedores. Las variaciones también detectan problemas en los costos estándar.

Compras es utilizada para registrar compras de artículos distintos a los inventarios.

Recepción de ordenes de Compra es usada para acumular la recepción de ordenes de compra antes de recibir las facturas de los proveedores

Gastos Fijos Indirectos Aplicados es utilizada para dar seguimiento a las cantidades de gastos fijos indirectos aplicados a las compras y recepción de productos para manufactura.

Variación en Precio de Ordenes de Compra es utilizada para dar seguimiento a las diferencias entre el precio de la orden de compra por artículo y el costo total estándar por artículo en el momento que la orden de compra es recibida (menos cualquier cantidad de gastos indirectos fijos).

Cuentas por Pagar Variación en Uso se utiliza para detectar las diferencias entre la cantidad recibida según la orden de compra y la cantidad facturada por el proveedor cuando se contabilizan las recepciones de materiales.

Cuentas por pagar Variación en precio es utilizada para analizar las diferencias entre el precio en la orden de compra y el precio facturado por el proveedor cuando las facturas son contabilizadas.

Cuenta de Ventas

Las cantidades de Ventas y Costo de Ventas, se les da seguimiento por línea de productos, y opcionalmente por línea de productos, almacenes, canal de distribución y tipo de cliente. El renglón del costo en CG es utilizado para registrar el costo de ventas (CDV) Esta cantidad es dividida en cinco grandes categorías:

- **Ventas** es utilizada para registrar el ingreso por ventas

- **Disco de Ventas** es utilizada para registrar las cantidades de descuentos en pedidos.
- **Ventas Exentas** se utiliza para registrar las ventas exentas en Ventas de Canadá
- **CDV Materiales** se utiliza para registrar la porción de materiales en el costo de ventas
- **CDV Mano de Obra** se utiliza para registrar la porción de mano de obra en el costo de ventas
- **CDV Gastos Indirectos Variables** se utiliza para registrar la porción de gastos indirectos variables en el costo de ventas
- **CDV Gastos Indirectos Fijos** se utiliza para registrar la porción de gastos indirectos fijos en el costo de ventas

NOTA: Como mencionamos anteriormente, cada una de estas categorías, puede ser dividida en cualquier numero de elementos individuales. Por ejemplo, el costo de los materiales puede estar compuesto de contenido nacional y extranjero. Sin embargo cuando estos costos son registrados en el CDV todos los elementos del costo de cada categoría son totalizados y ese total es registrado en la cuenta correspondiente de CDV, en nuestro ejemplo, CDV - Materiales incluirá ambos costos el importado y el nacional, no serán desglosados por separado.

Si usted no desea dar seguimiento al CDV por categoría de costos, entonces usted puede establecer las cuentas, en tal modo que sean las mismas para las 5 categorías.

Cuentas de Ordenes de Trabajo

Estas cuentas por líneas de productos, son usadas en la manufactura para registrar el costo del inventario en planta, costos de producción misceláneos y variaciones en las ordenes de trabajo. Aparecen en cada orden de manufactura como default, pero pueden ser cambiadas en cualquier orden.

Inventario en Planta: Es utilizada para el registro de los productos entregados a granel y para ajustar PEP (Producción en Proceso). Usted puede designar algunos productos como Política de Entrega = no. Estos son productos a granel que se encuentran almacenados en el piso de la planta - clavos, o tornillos y tuercas. Cuando una orden de manufactura en cerrada en contabilidad el costo de este inventario en planta, es cargado a PEP y acreditado al inventario en planta (aplicado).

Formula: Cant. Reg. de Parent X Cant. del Componente X Costo del Componente de CG.

Variación en Uso de Materiales: Es utilizada para registrar la diferencia entre la cantidad real emitida y la cantidad estándar requerida en las ordenes de trabajo. Como el costo estándar se incrementa con las perdidas en rendimiento, las diferencias debidas a rendimiento se reflejan aquí. Esta variación es calculada y registrada, cuando la orden de manufactura es cerrada contablemente. Variaciones en uso también es calculada para materiales substitutos emitidos para una orden de trabajo, modificaciones a las ordenes de trabajo en la que se añaden materiales, lógica fantasma use-up bajo ciertas

condiciones, componentes emitidos para re-trabajos, y para cualquier otro material que deba cargar a una orden, ya cerrada contablemente.

Formula: (Cant. Real Emitida - Cant. Estándar Requerida) X Costo congelado de LDM .

Variación en Cuota de Materiales: Es utilizada para registrar la diferencia entre el costo de CG de un producto en el momento que esta es emitida a una orden de trabajo y el costo congelado de un material en la lista de la orden de trabajo. Se generara la diferencia, cuando se emite un material desde un almacén diferente y tiene un costo diferente o cuando se cambia el costo de CG sin haber actualizado PEP (en 16,22).

Formula: (Costo de CG - Costo Congelado de LDM) X Cant. Emitida

Costo de Producción: En ordenes de trabajo, sirve como cuenta puente para transacciones de pago de subcontratos. Cuando se recibe una orden de compra de un subcontrato, el costo del articulo subcontratado se mantendrá en la cuenta del costo de producción, si la orden de trabajo no esta ligada con la orden de compra del subcontrato. La cuenta del costo de producción del departamento es utilizada para registrar los gastos de producción misceláneos.

Variación en Uso de Subcontratos: Es utilizada para registrar la diferencia entre la cantidad facturada en la orden de compra del subcontrato y la cantidad terminada, en la producción en proceso. Esta variación puede generarse por diferencias en rendimiento, re-trabajos, etc. Esta variación es calculada y registrada por el cierre contable.

Formula: (Cant. Real Recibida - Cant. Subcontratada Requerida) X Costo Congelado del Subcontrato

Variación en Cuota de Subcontrato: Es utilizada para registrar la diferencia entre el precio de la orden de compra del subcontrato y el costo estándar del subcontrato en el enrutado de un producto. Esto es calculado y registrado en el momento que la orden de compra es recibida y procesada.

Formula: (Costo Real de OC - Costo Congelado del Subcontrato) X Cant. Recibida

Cuentas Departamentales

Cada centro de trabajo, pertenece a un departamento - generalmente un centro de responsabilidad, o en términos de Contabilidad General, un centro de costos. Todas las actividades son registradas en el mismo grupo de las cuentas de CG (cada una de ellas formadas por una cuenta, sub-cuenta y código de centro de costos) con el objeto que su actuación pueda ser monitoreada. Cuando se añaden nuevos departamentos, las cuentas

asignadas difieren del Archivo para Control del Sistema de Cuentas (36.1). Las cuentas CG departamentales se utilizan para dar seguimiento:

Costo de Producción se utiliza para registrar los gastos misceláneos de producción. Gastos misceláneos incluyen tiempos muertos o mantenimiento preventivo.

Absorción de Mano de Obra es utilizada para registrar el costo departamental de la mano de obra, basadas en las horas reales reportadas o las horas estándar. Cuando la mano de obra se reporta, el costo de la mano de obra real se acredita a esta cuenta. El costo real de la mano de obra, es las horas reales multiplicadas por la cuota de sueldo del empleado (incluyendo tiempo extra y diferencias en cambios de turno, si se cuenta con el modulo de nominas). Si las cuotas reales de pago (menú de rutas) son utilizados, la tarifa, es la tarifa que se registra y no incluye tiempo extra y diferencial en cambios de turno. Si no son utilizadas las cuotas de mano de obra de las nominas/reales, entonces la cuota de mano de obra del centro de trabajo, es utilizada en la operación de rutas.

Absorción de Gastos Indirectos Variables es utilizada para registrar, los gastos indirectos variables, para ser aplicados en la producción. Cuando la mano de obra es reportada, los gastos indirectos variables reales, son acreditados a esta cuenta. Gasto indirectos variables reales, son, las horas reales multiplicadas por los gastos indirectos variables de la maquinaria y las tarifas de mano de obra indirecta, mas el costo de mano de obra, multiplicada por el porcentaje de mano de obra indirecta.

Variación en Utilización de Mano de Obra es utilizada para registrar la diferencia entre las horas reales reportadas y las horas estándar requeridas por el enrutado (horas ganadas). Considerando que las horas estándar están infladas para cubrir perdidas en rendimiento, las diferencias debidas al rendimiento se reflejaran en las variaciones en utilización de mano de obra.

Formula: (Horas Reales - Horas Estándar) X Cuota estándar

Variación en Cuota de Mano de Obra es utilizada para registrar la diferencia, entre la cuota real pagada al empleado (incluyendo tiempo extra y diferencial en cambios de turnos) y la cuota de mano de obra estándar del centro de trabajo.

Formula: (Cuota Real - Cuota Estándar) X Horas Reales

Variación en Utilización de Gastos Indirectos Variables es utilizada para registrar la diferencia de los gastos indirectos variables, debida a las horas reales reportadas, variando de las horas estándar requeridas en la ruta. Si las horas reales difieren del numero de horas estándar que debieron haber sido requeridas para terminar una cantidad recibida (horas ganadas) resultara una variación en utilización de gastos indirectos variables.

Formula: (Horas Reales - Horas Estándar) X Cuota Estándar cuando =
 [Cuota de Mano de Obra Indirecta + (Cuota Mano de Obra CT X Mano de Obra Indirecta
 % 100) +
 (Maq. Por Op X maq. Cuota Bd)]

Variación en Cuota de Gastos Indirectos Variables es para registrar la diferencia de los costos indirectos variables debido a la cuota real pagada al empleado, variando de la

cuota de mano de obra estándar del centro de costos. Esto aplica únicamente, si los gastos indirectos variables son calculados, como un porcentaje del costo de mano de obra y si la cuota de pago al trabajador es diferente del estándar del centro de costos.

Formula: Mano de Obra Indirecta % (Cuota Mano de Obra Real - Cuota Estándar WC) X Horas Reales

NOTA: Las variaciones en utilización, no son calculadas y registradas hasta que la orden de manufactura es cerrada. Las variaciones en cuotas son registradas en el momento que se registran las horas, pero existe un procedimiento que controla esto. Las variaciones se calculan únicamente si se utilizan costos estándar.

Cuentas de Almacén

Usted puede establecer, para cada almacén dentro de la base de datos, una cuenta puente para transferencias y una cuenta para mercancías en tránsito. En el momento que se crea el almacén, las cuentas caerán en default del Archivo para Control del sistema de Cuentas (36.1) y se le permite modificarlas.

Frecuentemente, compañías con almacenes múltiples, tienen diferentes costos en CG para el mismo producto en dos o mas almacenes diferentes. La cuenta puente para transferencias, se utiliza para conciliar estas diferencias si la transacción es en la misma entidad. Si las fronteras de las entidades son cruzadas, también se utiliza la cuenta puente para transferencias. El almacén receptor siempre absorberá cualquier variación en el costo.

La cuenta de mercancías en tránsito (MET) es utilizada cuando el inventario se esta transfiriendo entre almacenes, a través del uso del modulo DRP. Los artículos que han sido embarcados por el almacén que los envía, pero que aun no han sido recibidos por el almacén que los solicita, son valuados en esta cuenta. Normalmente el almacén receptor es el propietario del inventario mientras se encuentra en tránsito, pero si la solicitud entre almacenes es modificada, el almacén que lo envía, puede ser el propietario del inventario.

Usted puede especificar almacenes, en el Archivo de Control de administración de Calidad (19.24) para actividades de inspección que tienen que ver con las pruebas y calidad de la orden. Estos almacenes serán utilizados para establecer la entidad para cualquier transacción relativa con los inventarios. Adicionalmente, usted puede especificar localizaciones que podrían afectar cuentas utilizadas para transacciones de inventarios, si es que usted tiene cuentas de inventarios especificadas por localización.

Archivos de Control

Archivo de Control de Inventarios

- **Contabilidad por Inventarios Perpetuos**
- **Calculo del Costo de Ventas**
- **Actualización del Costo Corriente**
- **Cuentas de Transferencias entre Almacenes**

Archivo de Control de Ordenes de Trabajo

- **Variaciones Post de SFC**

Lamina 2-10

Transferencias entre Almacenes

Entidad 1000

Artículo x

Almacén A

Costo del
Artículo x
\$ 10

Almacén B

Costo del
Artículo x
\$ 15

Inter - Compañía

Entidad 2000

Lamina 2-11

Transferencias entre Almacenes

El mismo artículo utilizado en almacenes diferentes, puede tener un costo diferente de CG en cada uno de los almacenes. Cuando el inventario es movilizado entre almacenes, los movimientos son registrados a través de la cuenta Puente para Transferencias (para transferencias dentro de la misma entidad) o a través de la cuenta Inter - Compañías (para transferencias entre entidades) Las diferencias en el costo son registradas en la cuenta Variaciones en Transferencias para el almacén (1.1.13).

Por ejemplo, al transferir un artículo con costo CG de \$ 10 a otro almacén donde el costo CG es de \$ 15. Si los dos almacenes forman parte de la misma entidad, las siguientes transacciones son originadas, con un resultado neto de una variación en transferencias de \$ 5 en el almacén que recibe el material.

Transacción CG en el almacén emisor:

| | | | | | |
|--------|-------|---------------|---------|-------------|-------|
| ISS-TR | Cargo | Transferencia | Crédito | Inventarios | \$ 10 |
|--------|-------|---------------|---------|-------------|-------|

Transacción CG en el almacén receptor:

| | | | | | |
|--------|-------|----------------------------|---------|----------------------------|-------|
| RCT-TR | Cargo | Variación en transferencia | Crédito | Transferencia | \$ 10 |
| | Cargo | Inventario | Crédito | Variación en transferencia | \$ 15 |

Si estos dos almacenes estuvieran en diferentes entidades, la única diferencia en esta transacción, se afectaría la cuenta Inter - Compañías en lugar de la cuenta puente de transferencias. (Ambas cuentas se encuentran definidas en 3.24).

NOTA: Cuando usted realiza una transferencia de inventarios dentro del mismo almacén, usted obtendrá el mismo asiento de CG como si usted estuviera haciendo una transferencia entre dos almacenes en el mismo asiento.

Archivo de Control de Ordenes de Trabajo

La situación que se debe verificar, son las variaciones registradas en la bandera SFC, en el archivo de ordenes de trabajo. Esto determina cuando, las variaciones en mano de obra y gastos indirectos variables son calculadas, si se esta reportando mano de obra. Como las variaciones en utilización, son calculadas en base a las horas pagadas, si las operaciones se expanden a mas de un turno, sin resultar que se reporten artículos terminados, esta bandera debe establecerse en no. Si usted no reporta mano de obra, la mano de obra y gastos indirectos son absorbidos al costo de CG y no serán calculadas variaciones. Discutiremos esta parte con mucho mayor detalle en la próxima sección.