

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



CONTABILIDAD DE COSTOS

Plan Excepcional De Titulación Para Antiguos Estudiantes No
Graduados
“P.E.T.A.E.N.G.”
Trabajo Informe Para La Obtención Del Grado De Licenciatura

POR: ANA VANESA MACHICAO JIMENEZ

La Paz, Noviembre, 2015

DEDICATORIA

En especial a Dios, que siempre está acompañándome e iluminándome en el camino y dándome la fortaleza para poder seguir adelante.

A mi querida mamá Ana María quien fue mi guía, mi amiga y un ejemplo de lucha constante para salir adelante y quien me enseñó que todo sacrificio tiene su recompensa, a mi querido papá José Luis por todo su cariño y protección.

A mis abuelitos Octavio y Hortencia quienes me acompañaron desde un inicio con todo su cariño, su atención y su apoyo incondicional, además de ser un ejemplo de lucha y sacrificio y estoy segura que mi abuelito desde el cielo aun me acompaña.

A mi esposo Toño que con su apoyo y cariño me acompañó a lo largo este camino.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por darme vida, salud y sabiduría para poder seguir adelante.

A mi familia y amigos, por brindarme el apoyo necesario en el trayecto de mí camino.

A los docentes de nuestra querida carrera, por su tiempo y valiosa orientaciones.

RESUMEN

En el presente tema abordaremos todas aquellas cuestiones esenciales relacionadas con la Contabilidad de Costos la cual reflejara todos aquellos aspectos relacionados, y determinar a la materia como una vía para maximizar la gestión económica en las empresas. De igual manera en el tema se trataran las características fundamentales de la Contabilidad de Costos, las funciones, la importancia y los tipos de costos, su clasificación, la relación existe entre costos y gastos. Las palabras claves son; Costos, Costos por orden de Producción, Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

Considerando de igual manera que la Contabilidad de Costos es aquella que de manera considerable ayuda a las gerencias de las organizaciones en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con lo esperado y en la posterior presentación de informes.

Una de las principales motivaciones para el desarrollo de este tema, es conocer las bases para controlar y registrar eficazmente los costos de producción en un sistema de costeo por órdenes de producción, conscientes de la utilidad que brinda la Contabilidad de Costos, encaminado al desarrollo de las técnicas innovadoras aplicadas a la producción; basadas en el desarrollo de su fin social no solo en producción masiva de artículos, sino también en su proceso ordenado y sistemático.

Uno requisito previo y fundamental en un sistema de costos por órdenes de producción es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su elaboración en una fábrica, en un momento dado cualquiera. Este sistema permite unir cada uno de los elementos del costo.

INDICE GENERAL

CONTENIDO	Pág.
CAPITULO I	1
MARCO TEORICO	1
1.1 TITULO	1
1.2 INTRODUCCION	1
1.3 OBJETIVO GENERAL	3
1.4 ASPECTOS METODOLOGICOS	4
1.4.1 JUSTIFICACION	4
1.4.2 ALCANCE TEMATICO	4
1.5 METODOLOGIA	5
1.5.1 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	5
1.5.2 ENFOQUE A LA INVESTIGACION	5
1.5.3 NIVEL DE INVESTIGACION	5
1.5.4 TECNICAS DE INVESTIGACION	5
1.5.5 INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION	5
CAPITULO II	6
MARCO PRÁCTICO	6
CONTABILIDAD DE COSTOS	6
2.1 DEFINICIÓN	6
2.1.1 CONCEPTO DE LA PALABRA “COSTO”	7
2.1.2 ANTECEDENTES HISTORICOS	7
2.1.3 NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	8
2.2 IMPORTANCIA	8
2.2.1 DIFERENCIA ENTRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS	8
2.2.2 RELACION ENTRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS	9
2.2.3 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y DE ORGANIZACION	9
2.2.4 ETAPAS DE LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS	9
2.2.5 VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	10
2.2.6 CLASIFICACION DE COSTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	10

2.3 COSTO, GASTO Y DESEMBOLSO	11
2.4 CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS	12
2.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	13
2.5.1 SEGÚN SU FUNCION	13
2.5.2 SEGUN SU IDENTIFICACION CON ALGUNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO	17
2.5.3 SEGUN EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS	18
2.5.4 SEGUN SU COMPORTAMIENTO O VARIABILIDAD	20
2.5.5 SEGÚN EL TIEMPO EN QUE SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS	22
2.6 METODOS DE COSTEO	23
2.6.1 COSTO DIRECTO O COSTO VARIABLE	23
2.6.2 COSTO ABSORVENTE	26
2.6.3 RELACION COSTO VARIABLE Vs COSTO POR ABSORCION	26
2.7 DETERMINACION DEL COSTO POR ÓRDENES DE TRABAJO	27
2.7.1 COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO	27
2.7.2 COSTEO POR PROCESOS	28
2.7.3 COMPARACION DE SISTEMAS DE ACUMULACION DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO Y POR PROCESOS	30
2.8 SISTEMAS DE COSTOS	34
2.8.1 TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS	34
2.8.1.1 SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION	35
2.8.1.2 SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS	36
2.8.1.3 SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS	38
2.8.1.4 SISTEMA DE COSTOS ABC	40
2.8.1.5 CONTABILIDAD DEL TRUPUT	43
2.9 FLUJO DE SISTEMA	46
2.10 CARACTERISTICAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS	47
2.11 CONTABILIDAD DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS	50
2.11.1 CARACTERISTICAS DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS	51
2.11.2 CONTABILIDAD DE LA COMPRA Y RESEPCION DE MATERIALES	51

2.11.3 COSTEO DE LOS MATERIALES USADOS EN LA PRODUCCION	51
CAPITULO III	53
CONCLUSIONES	53
3.1 CONCLUSIONES	53
BIBLIOGRAFIA	55
ANEXOS	56

CAPITULO I

MARCO TEORICO

1.1 TITULO

Investigación Teórica de “Contabilidad de Costos”

1.2 INTRODUCCION

En las empresas u organizaciones consideramos que la contabilización de costos es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización.

El presente trabajo se realiza con la finalidad de conocer ampliamente todo el procesonecesario para un adecuado manejo de los “costos”, el cual es un tema de gran importancia, ya que la contabilidadde costos es la que recoge, registra y reporta la información relacionada con los costos la cual nos ayuda a la toma de las decisiones de planeación y control.

En este tema estudiaremos los conceptos básicos sobre que son los costos y como estos van a transformar nuestros conocimiento sobre las empresas y como cada uno de estos sistemas ayudan a fortaleces a las empresas. Y donde los costos implican calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo, son costos los gastos implicados a un objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan.

La contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de

costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto te cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización, es por ello que en este ensayo se presenta un análisis detallado de lo que es una contabilidad de costos dentro de las organizaciones donde se proyectan los métodos a seguir, lo que conlleva cada uno de los métodos, etc.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costos por órdenes de producción, es la posibilidad de poder segregarse o identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su elaboración en una fábrica, en un momento dado cualquiera. Este sistema permite unir cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), para cada trabajo u orden de trabajo en proceso.

Todas las empresas tienen diferentes estructuras en su organización, por ejemplo varían en su estilo de administración, organización, estructura, metas, objetivos, giro de la empresa, sus productos principales y subproductos de dicha organización entre otras cosas que hacen diferente a una empresa de otra, lo cual nos quiere decir que de igual forma la su sistema de contabilidad de costos variara.

Dentro de los puntos que veremos en el tema mencionaremos dos grandes enfoques, para los cuales se determinan dos clasificaciones de estos sistemas usados para la determinación de los costos, uno es el costeo por órdenes de trabajo y otro es contabilidad de costos por proceso, de las dos clasificaciones se realizó un análisis detallado en donde se expresa la importancia de cada uno.

También es importante señalar que se presenta un análisis de gastos indirectos de fabricación, costos indirectos variables, costos indirectos fijos, inventario de productos terminado, contabilidad de productos conjuntos y subproductos y sus características, así como el costeo de los materiales usados en la producción, en el cual se utilizan los métodos

de primeras entradas primeras salidas (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS) y costos promedio.

1.3 OBJETIVO GENERAL

La Contabilidad de Costos es una parte de la Contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de los valores de la empresa, al objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de costos y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y producto sobre la base de las leyes técnicas, económicas y sociales que rigen el comportamiento de los fenómenos empresariales.

Los objetivos principales los cuales deben alcanzarse al momento de presentar y acumular la información acerca de los costos para el uso de la administración son los siguientes:

- la información de costos tiene que ser verificable.
- criterio de objetividad.
- encontrarse libre de prejuicios.
- criterio de viabilidad y económica.

Por otro lado se debe:

- Determinar los costos de producción y determinar el costo unitario de producción
- Y servir de instrumento de control de las operaciones practicadas

Y los objetivos con la organización se resumen en:

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones
- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa
- Determinar los costos unitarios

- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento
- Contribuir a la elaboración de los presupuestos de la empresa

Es decir que la función primordial es la determinación de los costos unitarios desde los ángulos de la producción y la distribución de los bienes o de los servicios económicos. Al obtener estos cálculos se informan lo acontecido; pero constituye además un método de control sobre el personal o elemento humano, sobre la materia prima y el capital invertido, y un medio para aumentar el rendimiento de los diversos factores concurrentes en la producción

1.4 ASPECTOS METODOLOGICOS

1.4.1 JUSTIFICACION

Actualmente en las empresas es necesario tener un manejo eficiente de la contabilidad de costos, donde se pueda garantizar un proceso productivo y continuo, que provea un medio para el control de los costos actuales y corrientes, que permita determinar el costo de los productos y que contribuya en la elaboración de presupuestos de producción, que proporcione a la gerencia información válida y confiable sobre los datos de costos con la finalidad de adoptar las decisiones adecuadas en el momento oportuno y de esta manera poder contribuir al éxito de las operaciones y que sirva de guía en las decisiones de fijación de precios de ventas y estrategias de producto, así como también en el planeamiento de las utilidades y en la determinación de los ingresos o resultados periódicos.

En consecuencia, se considera a la contabilidad de costos como una herramienta valiosa para las empresas.

1.4.2 ALCANCE TEMATICO

El presente trabajo persigue alcanzar objetivos claros, precisos y confiables que proporcionen resultados y orientaciones de carácter teórico. En este sentido, la finalidad del presente trabajo es explicar y demostrar que un adecuado manejo de la contabilidad de costos permitiría a las empresas obtener resultados eficientes y que facilite la toma de decisiones a las gerencias.

1.5 METODOLOGIA

1.5.1 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

El método utilizado para realizar el presente trabajo es el hipotético-deductivo debido a su análisis general y sus aspectos particulares.

1.5.2 ENFOQUE A LA INVESTIGACION

Es basado en la acumulación de datos sin ser cuantificadas, de manera que se pueda afinar nuestras interrogantes, es por eso que el enfoque de investigación utilizado es la cualitativa.

1.5.3 NIVEL DE INVESTIGACION

Analizando el nivel de estudio del tema y de acuerdo a su naturaleza podemos decir que es de carácter narrativo.

1.5.4 TECNICAS DE INVESTIGACION

La técnica de investigación que se utilizó para el trabajo es la Revisión Documental la cual consiste en la revisión de documentos y posteriormente y copiar alguna información referente al tema.

1.5.5 INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

En base al conocimiento de la Contabilidad de Costos se revisaron libros y se consultó también el internet, de esa manera fue la Revisión Documental.

CAPITULO II

MARCO PRÁCTICO

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 DEFINICIÓN

Podemos mencionar que la contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo. En todas las organizaciones varían mucho en cuanto a estructuras, metas y estilos de administración, de igual forma variarían los detalles del sistema de contabilidad de costos.

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos.

La contabilización de los costos incurridos por las organizaciones fabriles y de otro tipo se lleva a cabo, primordialmente, para ayudar a la gerencia de dichas organizaciones a planear y controlar sus actividades.

Existen dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos, uno de ellos es el conocido como costeo por órdenes de trabajo y la otra sería contabilidad de costos por procesos. El primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes. El segundo método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción.

Neuner define que la contabilidad de costo, es una fase ampliada de la contabilidad general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular.

Según Charles T Horngren la Contabilidad de Costo para fines de dirección constituye la fase más dinámica de todo el campo de la contabilidad porque está entrelazada con la

propia administración. Esta es una función de servicio cuyo principal propósito es ayudar a la administración a planear y controlar las operaciones.

Polimeni y otros autores señalan que “el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el costo de las operaciones se denomina contabilidad de costos o sistema de contabilidad gerencial”.

2.1.1 CONCEPTO DE LA PALABRA “COSTO”

- Es lo que cuesta producir o vender un artículo.
- Representa un sacrificio económico o financiero en el proceso de producción o fabricación de bienes destinados a una posterior reproducción o venta.

2.1.2 ANTECEDENTES HISTORICOS

La contabilidad de costos se ha utilizado para ayudar a los gerentes a comprender los costos de funcionamiento de un negocio. La contabilidad de costos moderna se originó durante la revolución industrial, cuando la complejidad de manejar un negocio a gran escala llevado al desarrollo de sistemas de registro y seguimiento de los costos para ayudar a propietarios de negocios y gerente a tomar decisiones.

En la era industrial temprana, la mayoría de los gastos realizados por una empresa eran lo que los contadores modernos llamaban “costos variables”, ya que varía en forma directa con la cantidad de producción. El dinero se gastó en la mano de obra, materias primas, energía para hacer funcionar una fábrica, etc., en proporción directa a la producción. Los gerentes podrían simplemente total, el costo variable de un producto y lo utilizo como una guía general para la toma de decisiones.

Algunos costos tienen a seguir siendo los mismos, incluso durante periodo e mucho trabajo a diferencia de los costos variables, que suben y bajan con un volumen de trabajo. Con el tiempo la importancia de estos “costos fijos” se han vuelto más importantes para los administradores. Algunos ejemplos de costos fijos incluyen la depreciación del inmovilizado material, y el costo de los servicios como el mantenimiento, herramientas, control de producción, compras, control de calidad, almacenamiento y manipulación, la

supervisión de plantas e ingeniería. En el siglo XX, estos costos fueron de poca importancia para la mayoría de las empresas. Sin embargo, en el siglo XXI, estos costos son a menudo más importantes que el costo variable de un producto, y su asignación a una amplia gama de productos puede conducir a la toma de decisiones malas. La contabilidad de costos fue utilizado por primera vez por el ferrocarril de Louisville y Nashville.

2.1.3 NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Para poder obtener el éxito en una empresa, una clave es la elaboración de planes, esto quiere decir que no es conveniente para ninguna empresa que sus niveles de producción sean mayores a sus ventas aquí, es donde representa el presupuesto. El presupuesto es un elemento primordial para la planeación, el plan presupuestario puede ayudar a la gerencia a organizar y coordinar las funciones de venta, distribución y administración de la organización para aprovechar al máximo las oportunidades que se esperan para los periodos venideros.

2.2 IMPORTANCIA

El estudio de la contabilidad de costos, se considera una parte especializada de la contabilidad general dentro de una empresa industrial, se puede deducir muy claramente al analizar las aplicaciones que tiene la contabilidad de costos, por lo consiguiente dicha importancia radica principalmente considerando los objetivos que persigue y los datos que esta nos proporcionaría. Cuyos fines principales se resumen en:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso como los ya fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Determinar el costo de productos vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Ingresos y Gastos.

- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas con inversión de capital a largo plazo.

2.2.1 DIFERENCIA ENTRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad financiera se ocupa en clasificar, anotar e interpretar las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen los resultados históricos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico

La contabilidad de costos por su parte, al ser una fase amplificada de la contabilidad financiera, controla y analiza actividades particulares, dichas actividades están relacionadas directamente con el control de los costos, por medio de dicho control, la empresa está en capacidad de determinar en cualquier momento los costos unitarios, los costos totales y los precios de venta.

2.2.2 RELACION ENTRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Siendo la contabilidad de costos una fase ampliada de la contabilidad financiera general, se relaciona con esta en el sentido, de que brinda los datos referentes a los costos de producir un artículo o prestar un servicio ya que es la contabilidad financiera, quien presenta una imagen de la actividad general de la empresa y por consiguiente la rentabilidad de la misma, obteniendo de la contabilidad de costos la información requerida de manera oportuna para controlar, analizar, comparar y tomar decisiones en el momento oportuno, es un elemento administrativo de las empresas, de las grandes empresas, pequeñas empresas ya que todo negocio necesita un sistema de costos.

2.2.3 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y DE ORGANIZACION

La compleja organización de los negocios actuales exige frecuente información acerca de sus operaciones con objeto de planear para el futuro, controlar sus actividades actuales y evaluar el desempeño anterior de la gerencia, empleados y correspondientes segmentos del negocio. Para lograr estos objetivos, es necesario reunir información de los costos incurridos y los ingresos obtenidos, resumiéndola y preparándola en formatos de informes. Entre las obligaciones del contador de costos se encuentran las tareas necesarias para brindar a la gerencia la información adecuada acerca de costos e ingresos según sus necesidades.

2.2.4 ETAPAS DE LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Las etapas de la selección de un sistema de contabilidad de costos son las siguientes:

- Análisis de las características de la empresa.
- Fijación de los objetivos de la implantación del sistema.
- Determinación de la costeabilidad del sistema.
- Establecimiento de otras opciones de selección.

2.2.5 VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- Se controlan los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Con ella se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
- Facilita el proceso decisorio, porque por medio de ella se puede determinar cuál será la ganancia y el costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.

- Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones.
- A través de ella es posible valorar los inventarios.

2.2.6 CLASIFICACION DE COSTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **El Balance General** es un estado financiero que contiene los costos no expirados (activos) y los intereses de terceros (pasivos y capital contable de los propietarios).
- **El Estado de resultados** es un estado financiero que trata de los ingresos y de los costos expirados (gastos y pérdidas).

Los gastos y pérdidas difieren:

Los gastos se erogan de manera internacional en el proceso de generación de ingresos.

Las pérdidas se incurren de manera no internacional en el contexto de las operaciones de negocios.

Los costos del producto se relacionan con la elaboración o la adquisición de los productos o la prestación de los servicios que generan de una manera directa los ingresos. También se conocen como costos intervencionales y en ello se incluyen el costo de materia prima directa, de la mano de obra directa y de los costos indirectos.

La materia prima directa incluye la materia prima que será transformada y es cuantificable e imputable al producto.

La mano de obra directa es el tiempo que intervienen los individuos que trabajan de manera específica en la fabricación de un producto, en la prestación de un servicio de manera directa, es cuantificable e imputable al producto

Cualquier costo de fábrica, que no incluya materia prima directa y mano de obra directa es un **costo indirecto de fabricación**.

La suma de la mano de obra directa y de los costos indirectos recibe el nombre de **costos de conversión**.

Los costos del periodo por lo general están asociados con la elaboración o adquisición de un producto o con la prestación de un servicio. Los costos de periodo que proporcionan un beneficio futuro se clasifican como activos, mientras que los que se considera que no lo proporcionan se registran como gastos a medida que se incurre en ellos.

Otros costos del periodo son los salarios que se pagan a la fuerza de ventas y la depreciación de las computadoras del área administrativa.

2.3 COSTO, GASTO Y DESEMBOLSO

- **Costo;** Es la expresión en términos monetarios de las cuantías asignados a la elaboración de un producto, a la prestación de un servicio o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos, se recuperan, pero no siempre utilidades.
- **Gasto;** Es la expresión en términos monetarios de los valores asignados, al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado; indispensable para el normal funcionamiento de un ente económico. No generan ingresos ni utilidades.

Son conceptos que están estrechamente relacionados con el tema sin embargo existe diferencias entre lo que es el Costo y el Gasto, el cual mencionamos a continuación:

Costo: Son los egresos necesarios para adquirir o producir bienes.

Gastos: Son los egresos necesarios para adquirir rentas.

Costo: Es lo que cuesta producir un bien o servicio

Gasto: Es el conjunto de erogaciones para poder llevar a cabo dicho bien o servicio.

Costo: es la cantidad entregada a cambio de alguna mercancía o servicio.

Gasto es la cantidad registrada en el estado de ganancias y/o pérdidas, como cargo a los ingresos del periodo considerado.

Todos los gastos también son costos, pero no todos los costos son gastos. Ejemplo: Los activos tienen un costo, pero el costo de un activo no es un gasto.

Otro ejemplo es en la fabricación de los refrescos de botella, la fabricación de esta es un costo; pero el envase para almacenarlos que es la Caja es un gasto, etc.

- **Desembolso;** Los desembolsos de dinero en los diferentes entes económicos pueden tener fines específicos como compra de activos, inventarios, o pueden destinarse a cumplir con el objeto social de la empresa.
 - a. Los desembolsos pueden gastarse y compararse con los ingresos en el periodo en el cual se producen como lo son los gastos de venta, (distribución, mercadeo, publicidad) gastos administrativos, y los gastos financieros.
 - b. Los desembolsos pueden capitalizarse en activo fijo, gastos pagados por anticipado o cargos diferidos u otro activo como inversiones temporales, o a largo plazo, adquisición de marcas y patentes y después depreciarse, amortizarse o agotarse. Tales cargos como:
 - Usados en el periodo incurrido y no se relacionan con la producción.
 - Inventariados como costo de producto si no se relacionan directamente con la producción, es decir como costos indirectos de fabricación, en el caso de las depreciaciones, amortizaciones.
 - c. Los desembolsos pueden ser inventariados o tratados como costos de productos hasta que son vendidos; aquí se convertirán costos de artículos vendidos en el estado de resultados.

2.4 CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS

- **Costo- Activo:** Es cuando se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial de un periodo.
- **Costo – Gasto:** Podríamos decir que el gasto es un costo que ha expirado con el fin de generar un beneficio económico.

- **Costo-Perdida:** Es la suma de erogaciones que se efectuó; pero que no genero los ingresos esperados.

2.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Desde el punto de vista que se mire, los costos pueden ser clasificados de diferentes formas, cada una de las cuales da origen a una técnica de costeo. A continuación se indica las clasificaciones más importantes, aclarando de antemano que no son las únicas, pero sí las más importantes.

2.5.1 SEGÚN SU FUNCION

Podemos considerar los costos según su función y lo determinamos de la siguiente manera:

A. COSTOS DE PRODUCCION

Los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados y son característicos de las empresas industriales, manufactureras o de transformación. Estos costos están conformados por tres elementos esenciales que son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, se subdivide en los siguientes puntos:

- **Materia prima**

Son los materiales básicos usados en un proceso de producción, los cuales son sometidos a operaciones de transformación, generando cambios físicos y/o químicos, convirtiéndolos en productos terminados, aptos para el uso o consumo. Se clasifican en: materia prima directa y materia prima indirecta. Es todo el material que hace parte integrante del producto terminado y se puede identificar de manera clara dentro del mismo.

Si se observa con detenimiento, para considerar la materia prima como material directo, se deben reunir dos condiciones que son: un importe considerable y saber cuánto de este material hay en cada unidad del producto terminado. Lo anterior obedece al tratamiento que se le da a cada uno de los materiales, ya que el material directo e indirecto tiene tratamiento

distinto, como podrá observarse al desarrollar las distintas técnicas de costeo que se verán más adelante. Por ejemplo, al hacer una hamburguesa, la materia prima es: sal, carne, y pan entre otros. Al hacer la clasificación en material directo e indirecto, se tiene lo siguiente:

Material directo: Es aquella parte del material que se puede identificar cuantitativamente dentro del producto terminado y cuyo importe es considerable. Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente en la fabricación de un producto. Ejemplo. En la industria del calzado, el cuero, la suela. Carne y pan. Presentan un importe considerable y se sabe qué tanto de este material hay en cada unidad de producto terminado.

Material indirecto: Es aquel material que no se identifica cuantitativamente dentro del producto o aquel que identificándose, no presenta un importe considerable. Son los que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados. Ejemplo. En la industria del calzado, el pegante, el hilo, el colorante. Sal, que es un factor importante dentro del producto, pero es muy difícil determinar qué cantidad hay en cada unidad de producto terminado y en caso de saberlo, el costo es tan insignificante que no vale la pena considerarlo como material directo.

○ **Mano de obra**

Es la remuneración en dinero o en especie que se da al personal que labora en la planta productora. Es el esfuerzo físico o mental que interviene en el proceso de producción o prestación de un servicio en una empresa. La mano de obra es el valor total de los salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales y demás remuneraciones que se causen en la fabricación de un producto o prestación de un servicio. Se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta. Se divide en dos grupos a saber: mano de obra directa y, mano de obra indirecta.

Mano obra directa: Es aquella involucrada directamente en la elaboración de un producto. Ejemplos: Trabajo de los obreros en una fábrica. Es la remuneración que se ofrece en dinero o en especie al personal que efectivamente ejerce un esfuerzo físico dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. Como ejemplo están: El mecánico automotriz en el taller de mecánica; el cocinero en el restaurante; los operarios en la empresa metalmeccánica.

Mano obra indirecta: Es aquella que se causa por trabajadores cuya actividad esta indirectamente relacionada con la fabricación de un producto. Ejemplos: Personal de mantenimiento, porteros, vigilantes, Es la remuneración del personal que laborando en la planta productora, no interviene directamente dentro de la transformación de la materia prima en un producto final. Como ejemplo están: Supervisores, jefes de producción, aseadores de planta, vigilantes de planta, personal de mantenimiento.

○ **Costos indirectos de fabricación**

Son los costos que intervienen en la producción de bienes o servicios y que no se identifican plenamente en la elaboración de un producto. Incluyen conceptos como materiales indirectos, la mano de obra indirecta, servicios públicos, arrendamiento, depreciación equipo de fábrica, empaques.

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material directo y mano de obra directa. Dentro de ellos están:

Material indirecto

Mano obra indirecta

Servicios públicos

Arrendamientos

Depreciación maquinaria

Combustible

Implementos para aseo de fábrica

Costos Primos; es la suma de los materiales directos y la mano de obra directa que intervienen en la elaboración de un producto.

Costos Primos = MPD + MOD

MATERIA PRIMA DIRECTA + MANO DE OBRA DIRECTA

Ejemplo:

Materiales Directos	260.000
Mano de Obra Directa	540.000
COSTO PRIMO	800.000

B. COSTOS DE ADMINISTRACION (Gastos)

Son los que se generan en el área administrativa, es decir los que están relacionados con la dirección y el manejo de una empresa. (Gastos de administración) Ejemplo: Salarios, prestaciones sociales, aportes laborales del personal administrativo como gerente, contabilidad, etc. y los demás gastos que se originen en la administración de una empresa. Son los gastos operacionales de administración ocasionados en el desarrollo del objeto social del ente económico. Se incluyen básicamente los aspectos relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización, incluyendo las actividades ejecutivas, financieras, comerciales y legales.

C. COSTOS DE DISTRIBUCION (Gastos)

Se conocen también como costos de mercadeo o gastos de ventas. Son los causados por la distribución y venta de los productos terminados. Ejemplo: Salarios, prestaciones sociales, aportes laborales del personal de ventas, publicidad, promoción, etc. Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y están directamente relacionados con las actividades de ventas. Se incluye básicamente los aspectos relacionados con: distribución, publicidad, promoción, mercadeo y comercialización.

En este punto es importante hacer una aclaración en el siguiente sentido: Nótese que los componentes del costo, según su función, en el fondo están generando la estructura del estado de resultados, como se pone de manifiesto enseguida.

Ventas

Costos de producción

Utilidad bruta operacional

Gastos de administración

Gastos de ventas

Utilidad operacional

Esta observación es importante, por cuanto ésta, sencillamente está dando claridad en el sentido de que al hacer el estado de resultados y determinar el costo de producción, éste tiene que ser establecido mirando los costos desde su función.

D. COSTOS FINANCIEROS (Gastos)

Son los generados por la consecución de recursos. Ejemplo: intereses por préstamos.

E. COSTOS POR SERVICIOS

Son los generados por la prestación de servicios especializados.

2.5.2 SEGUN SU IDENTIFICACION CON ALGUNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO

o Costo directo

Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto. Es el conjunto de causaciones relacionadas directamente con la fabricación de un producto o prestación de un servicio. Ejemplo: materia prima directa, mano de obra directa.

o Costo indirecto

Son aquellas causaciones que no se pueden identificar fácilmente con un producto. Ejemplo salario del supervisor de producción. Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Para clarificar los conceptos, observe con detenimiento los siguientes ejemplos:

El sueldo del supervisor del departamento de moldeo. Este es un costo directo para el departamento de moldeo e indirecto para el producto.

La depreciación de la maquinaria existente en el departamento de terminado, este costo es directo para el departamento e indirecto para el producto.

Por ejemplo, una empresa que se encarga de la confección de vestidos para hombre, los cuales son realizados en tres departamentos a saber: Corte, costura y acabado. Cada uno de estos departamentos cuenta con un supervisor y toda la planta está bajo la responsabilidad del jefe de producción. Se asume también que el proceso productivo se inicia con el corte del paño y del forro, por lo cual el material es recibido por el departamento de corte.

Si se toma como base la definición dada anteriormente y tratando de clasificar los siguientes costos en directos e indirectos se tendría con respecto al departamento:

Paño: Costo directo departamento de corte

Forro: Costo directo departamento de corte

Salario supervisor de acabado: Costo directo departamento de acabado

Salario jefe de producción: Costo indirecto

Servicios públicos: Costo indirecto

Arrendamiento: Costo indirecto

Si se clasifican los mismos costos anteriores, pero ahora respecto al producto, se tendría entonces lo siguiente:

Paño: Costo directo

Forro: Costo directo

Salario supervisor de acabado: Costo directo

Salario jefe de producción: Costo directo

Servicios públicos: Costos directos

Arrendamiento: Costo directo

En estos últimos tres casos debe tenerse presente que la empresa sólo fabrica vestidos para hombre, por lo tanto todos los costos incurridos son asignados a este producto.

Pero, si se asume ahora que la entidad produce vestidos para hombre y para dama. Bajo esta situación el arrendamiento, servicios públicos y salario del jefe de personal serían indirectos, porque no hay manera de asignar directamente el valor correspondiente a vestidos hombre y vestidos dama.

2.5.3 SEGUN EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS

A. Costos históricos

Son los que se incurren en un determinado periodo, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en proceso. Son los valores que se generan en un período para producir un artículo o prestar un servicio.

Son aquellos que se obtienen después de que el [producto](#) ha sido elaborado. El hecho de esperar las conclusiones de cada período de costos, para determinar los costos de producción de los artículos terminados en él, se debe a la necesidad de acumular los costos indirectos a lo largo del período, para aplicarlos sobre diferentes bases a cada uno de los artículos producidos.

Según sea el tipo de producción de [la empresa](#), los costos reales pueden operarse:

- Por órdenes específicas
- Por clases ([grupo](#) de [productos](#) similares en cuanto a su forma elaboración, presentación y costo).
- Por operaciones
- Por procesos.
- Combinados (por órdenes y por procesos).

B. Costos predeterminados

Son los que se establecen antes del hecho físico de la producción y pueden ser: estimados o estándar.

Cuando se contrata una obra o se solicita hacer un mueble, el contratista fija el valor de la obra o servicio, valor que incluye los costos más un margen que es la utilidad. Esto quiere decir que la persona debe establecer con anterioridad el costo para luego fijar el valor de la obra a contratar; por lo tanto, la persona utilizó la técnica de *costos predeterminados*. Si se toma como base para el cálculo las experiencias pasadas, tendría un costo estimado. Pero si fue realizado con todas las técnicas, determinando con precisión: tiempos de operación, costos de mano obra, consumo de material y sus desperdicios, otros costos incurridos, tendría en este caso un *costo estándar*.

Se calculan antes de fabricarse el producto y se dividen en: costos estimados y costo estándar; cualquiera de estos tipos de costos predeterminados, pueden operarse por órdenes específicas, por procesos, o por cualquiera de las derivaciones de estos, de acuerdo al tipo de producción de la [empresa](#).

- Costos estimados.- Son aquellos que se calculan sobre bases experimentales antes de producirse el artículo, y tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo; dado que los costos estimados solo indica lo que puede costar un artículo producido, al hacerse la comparación con los reales, se obtendrán diferencias, que se tendrán que ajustar.
- Costo estándar.- Es el [cálculo](#) hecho sobre bases [técnicas](#) para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar; la aplicación del costo estándar requiere de la [integración](#) y funcionamiento de un [control](#) presupuestal de todos los elementos que intervienen en la producción, los costos estándar pueden ser: CIRCULANTES (indican [la meta](#) a llegar) y FIJOS O BASICOS (se utiliza como índice de comparación).

Según los elementos que lo integran.- Se clasifican:

Costos Directos.- En este sistema, sólo se asignan al producto los costos variables de producción, al usar este sistema se elimina el problema del efecto del [volumen](#) sobre los costos fijos.

Costos por Absorción.- En este sistema los costos unitarios de producción, se determinan utilizando todos los costos incurridos, sean estos fijos o variables.

C. Centros de Costos

Está representado por el conjunto de actividades y [funciones](#) relativamente homogéneas de las que se hace responsable a un funcionario o supervisor determinado; y se clasifican:

Directos o de producción.- Son aquellos en los que se lleva materialmente a cabo la transformación [física](#) o [química](#) de los productos elaborados por la empresa.

Indirectos o de [servicio](#).- Son aquellos departamentos existentes dentro de la planta fabril cuya [misión](#) no consiste precisamente en llevar a cabo la transformación material de los productos, sino contribuir indirectamente al [desarrollo](#) de actividades.

Mixtos.- Su propio nombre lo indica, son aquellos existentes dentro de algunas industrias que participan de ambas características.

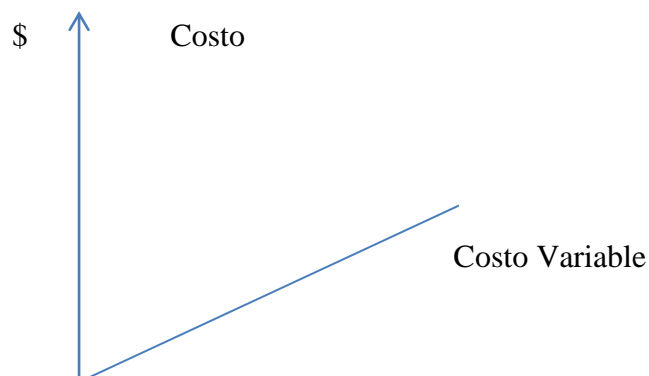
2.5.4 SEGUN SU COMPORTAMIENTO O VARIABILIDAD

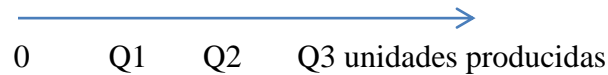
a) COSTOS VARIABLES

Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. También podemos mencionar que son aquellos costos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante. Depende proporcionalmente de la disminución o aumento en el nivel de producción. Es decir que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento. Ejemplo: materiales directos, mano de obra directa, energía para maquinaria, depreciación por unidades de producción.

i. CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS VARIABLES

- Controlabilidad. Son controlables en periodos cortos de tiempo.
- Son proporcionales un nivel de producción. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad o nivel de producción.
- Está relacionado con un nivel apreciable, fuera de este nivel puede cambiar el costo unitario.
- Son regulados por la administración.
- En total son variables, por unidades son fijos.





A. COSTOS FIJOS

Son aquellos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Como ejemplo de ellos están: depreciación por medio de línea recta, arrendamiento de la planta, sueldo de jefe de producción. Es decir son aquellos costos en los que el costo fijo total permanece constante frente a los cambios en el volumen de producción, en tanto que el costo por unidad varía en forma inversa con la producción.

Es decir, que no importa los cambios realizados en los volúmenes de las operaciones. Aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango de producción, mientras el costo por unidad varía con la producción. Los costos fijos son controlados por la alta gerencia ya que esta controla el volumen de producción. Ejemplo: Arrendamientos, depreciación en línea recta, mantenimiento de edificios, impuesto predial, seguros.

Costos Fijos Discrecionales. Son aquellos susceptibles de modificación. Ejemplo: salarios, comisiones.

Costos fijos Comprometidos. Son aquellos que son inmodificables. Ejemplo: depreciación de equipo.

i. CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS FIJOS

- Controlabilidad. Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- Regulados por la administración.
- Están relacionados con el factor tiempo.

- Son variables por su unidad y fijos en su totalidad

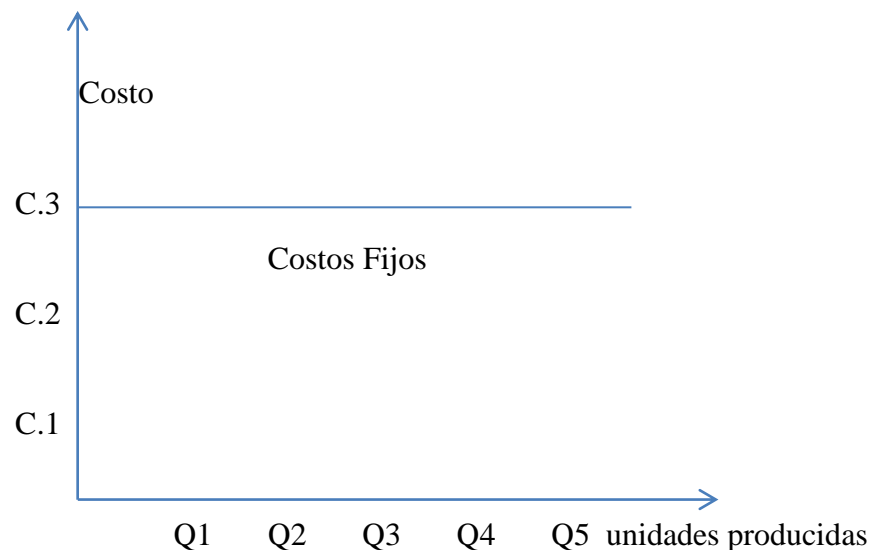
B. COSTOS MIXTOS

Son aquellos que tienen la característica de fijos y variables. Se denominan también costos semifijos. Se dividen en semivARIABLES y ESCALONADOS.

Costo Semivariable. La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al fabricar determinado artículo o servicio. La parte variable es el costo por usar realmente el servicio. Ejemplo: Servicio telefónico, arrendamiento de un vehículo, arrendamiento de maquinaria, arrendamiento de equipo de computo.

Costo Escalonado. La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a los diferentes niveles de actividad. Ejemplo: salario de supervisores cuando estos se requieren de acuerdo al número de trabajadores.

Semivariables: La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor impacto dentro del costeo el producto.



2.5.5 SEGÚN EL TIEMPO EN QUE SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS

A. COSTO DEL PRODUCTO

Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Están dentro de ellos: material directo, mano de obra y carga fabril. Estos tienen la particularidad de tenerse en inventarios hasta cuando se venden, situación en la cual estos se enfrentan a los ingresos para dar origen a los beneficios. Son los que están relacionados con la elaboración del producto, se incorporan a los inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados y se reflejan como activos en el balance general, llevándolos al estado de resultados a medida que se venden.

B. COSTO DEL PERIODO

Son los que no están ni directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Se caracterizan por ser cancelados inmediatamente, estos se originan pero no puede determinarse ninguna relación con el costo de producción. Son los que están relacionados con intervalos de tiempo y no con productos elaborados. Tiene que ver con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el período en el cual se incurren. Ejemplo: arriendo de las instalaciones de una empresa, cuyo costo se registra en el período en que se utiliza, sin tener nada que ver con la venta de los productos.

Las clasificaciones enunciadas anteriormente, son las que se consideran de mayor importancia y sobre las que se necesita una mayor claridad para desarrollar el curso. Esto no quiere decir que no existan más clasificaciones; más aún, no es de interés efectuar un estudio detallado de cada una de las clasificaciones del costo que existen, puesto que las enunciadas son suficientes para el desarrollo del curso.

- **COSTO PRIMO.** Es la suma de los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.
- **COSTO DE CONVERSION.** Es la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- **COSTO TOTAL.** Es la suma de los costos de producción más los gastos de operación
- **PRECIO DE VENTA.** Se determina agregando al costo total el porcentaje de utilidad deseado.

2.6 METODOS DE COSTEO

2.6.1 COSTO DIRECTO O COSTO VARIABLE

En este método el costo de producción se forma con todas aquellas erogaciones de materia prima, mano de obra, y cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de producción. Bajo este costeo se afirma que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y ésta, a su vez, está en función dentro de un período determinado, pero nunca con el volumen de producción. El hecho de contar con una determinada capacidad instalada genera costos fijos que, independientemente del volumen que se produzca, permanecen constantes en un período determinado; por lo tanto, los costos fijos de producción no están condicionados por el volumen de ésta, ya que no son modificables por el nivel en el cual se opera; de ahí que para costear bajo este método se incluyan únicamente los costos variables; los costos fijos de producción deben llevarse al período, lo que trae consigo que no se le fije ninguna parte de ellos al costo de las unidades producidas. Para valorar los inventarios, iniciales o finales sólo contempla los costos variables. Este sistema de costeo se centraliza principalmente en el margen de contribución, que es la diferencia entre los ingresos por ventas y los costos variables. Cuando se formula como un porcentaje de los ingresos por ventas, el margen de contribución se conoce como índice de contribución o índice de contribución marginal. Bajo este sistema, la utilidad está relacionada con las ventas y no es afectado por el nivel de producción. Discusión y aspectos doctrinarios.

Los críticos a este sistema sostienen que los costos fijos, como los variables, se registran para fabricar productos y por lo tanto deben aplicarse a tales productos. La exclusión de los costos fijos de fabricación de los inventarios afecta al balance general así como al estado de resultados. Los oponentes al sistema de costeo variable afirman que esto produciría un balance general todavía más conservador y menos realista que el que se prepara en la actualidad. Aunque los costos directos son importantes en las decisiones para fijar precios a corto plazo, los oponentes del sistema señalan que este método crea una tendencia a dejar de lado la necesidad de recuperar los costos fijos mediante el precio del producto, ya que la continuidad a largo plazo depende de la reposición de los activos. También se le ha criticado a este sistema su extrema simplificación: los costos variables casi nunca son

totalmente variables, así como rara vez los costos fijos son totalmente fijos. Ventajas y limitaciones en su aplicación.

Ventajas y limitaciones en su aplicación

Ventajas:

- Tiende a ofrecer un mayor control sobre los costos del período.
- Es particularmente útil en las decisiones para fijar precios a corto plazo
- Facilita la planeación, mediante el uso del modelo costo-volumen-utilidad (ver punto de equilibrio)
- Elimina fluctuaciones de los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción.
- Elimina el problema de elegir bases para prorratear los costos fijos, ya que su distribución es subjetiva.
- Facilita la rápida evaluación de los inventarios, al considerar sólo los costos variables, los cuales son medibles.
- Suministra un mejor presupuesto de efectivo, debido a que normalmente los costos variables implican desembolsos.
- Muestra claramente cuando un artículo deja de ser remunerativo.
- En una empresa donde aún no funciona ningún sistema de costos, este método es fácilmente implantable que el integral. Limitaciones:
- Dificultad para establecer una perfecta división entre costos variables y fijos.
- El precio de venta, los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constantes.
- Permite conocer el precio inferior, pero no el precio a conseguir, el precio de venta verdadero.

El valor de los inventarios de existencias en proceso y terminadas no es representativo del patrimonio real de un negocio. Esta sub. valuación puede acarrear inconvenientes en la obtención de créditos.

- En épocas de control de precios, las empresas necesitan conocer el costo unitario integral.

- Entorpece el cálculo de los costos de ociosidad y de iniciación, cuando estos hechos afectan sólo a una parte de una empresa, puesto que se desconocen los costos fijos totales de cada centro.
- Los costos como herramienta de control de la dirección
- El costeo variable ayuda a los empresarios a comprender que son las ventas las que generan las utilidades, y no el proceso industrial.
- Los estados de resultados por líneas de productos son más fáciles de entender por los gerentes; concentran la atención del lector sobre los aspectos controlables del negocio.
- Familiariza a los empresarios con el punto de equilibrio, y los acerca a esta herramienta.
- El costeo variable muestra claramente cuando un artículo deja de ser remunerativo.
- Es útil a la hora de tomar cualquier decisión conducente al incremento de las utilidades.

2.6.2 COSTOSTO ABSORVENTE

En este método se consideran como elementos del costo de producción la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción. Este sistema trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El uso de este sistema implica aplicar la totalidad de los costos indirectos de fabricación mensuales a la producción realizada en ese lapso. Ello da lugar a la incongruencia de tener costos elevados en períodos de bajo volumen y costos reducidos en meses de alta producción. Para valuar los inventarios, considera tanto los costos variables como los fijos. Bajo este sistema, la utilidad es afectada por la producción, así como por las ventas.

Ventajas y limitaciones de su aplicación.

Ventajas:

- Permite medir la incidencia de cambios bruscos en los costos fijos,

- Permite conocer y precisar la incidencia de los gastos de estructura en los costos unitarios.
- Limitaciones:
- No ofrece demasiado control sobre los costos del período.
 - Al darle mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, no es especialmente útil para la fijación de precios a largo plazo, caso en el cuál son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.

En industrias con productos múltiples impide formular una inteligente estrategia de precios, al no poder discernir los datos del problema con suficiente exactitud.

2.6.3 RELACION COSTO VARIABLE Vs COSTO POR ABSORCION

Bajo el método de costeo absorbente las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones de inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo utilizado, puede dar lugar a diversas situaciones, a saber:

SITUACIÓN	VARIABLE	ABSORCIÓN
Volumen de ventas > volumen de producción	La utilidad es mayor	La producción y los inventarios de productos terminados disminuyen
Volumen de ventas < volumen de producción	La producción y los inventarios de artículos terminados aumentan	La utilidad es mayor
Volumen de ventas = volumen de producción	Igualdad utilidades	

La diferencia sustancial reside en cómo considerar a los costos fijos de producción: si costos de productos o del período, lo que origina diferentes valuaciones en los inventarios y, por lo tanto, en la utilidad.

2.7 DETERMINACION DEL COSTO POR ÓRDENES DE TRABAJO

Existen dos enfoques primordiales en la acumulación del costo, los cuales estudiaremos a continuación:

2.7.1 COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO

Aquí el centro de interés de las acumulaciones de los costos se encuentra en el lote específico o partida de mercancías fabricadas.

Aquí es muy común la utilización de la hoja de costos por órdenes de trabajos la cual es una forma de resumen en la cual se anota el número de trabajo y otras especificaciones e informaciones descriptivas, tal como aparecen en la orden de producción.

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Comprende los productos sobre los cuales ya sean terminados todos los trabajos al realizar en la fábrica.

El ciclo de la contabilidad de costos se relaciona con la determinación de todo los costos para fabricar; la comulación de estos costos del trabajo en proceso; el pase de dichos costos acumulados a los productos terminados y por último, el traspaso del costo de las mercancías vendidas a la cuenta costo de la mercancía vendida.

ACUMULACION DE COSTOS DE MATERIALES

Los materiales acumulados en la fabricación se clasifican como materiales directos y materiales indirectos o suministros de fábrica. Los primeros se cargan en forma directa al trabajo en que se emplean; los últimos forman parte de los gastos indirectos de fabricación y son aplicados a los distintos trabajos.

Como parte del ciclo del control de fabricación la mayoría de las empresas tiene un departamento de planeación, suministros y programación. La función de este grupo de empleados es planear, suministrar y programar lo que se va a fabricar, además de programar la entrega de los materiales utilizados en la fabricación para que resulte un proceso fluido de fabricación.

2.7.2 COSTEO POR PROCESOS

La información contable sea cumula por departamentos u otros centros de costos y se promedian entre todas la producción que se realizó en el centro de costos especifico.

En un sistema de órdenes de trabajos específicas, los materiales, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación se acumulan por órdenes o lotes. No se dispone de costos unitarios hasta que la orden o lote no esté terminada. Cuando se completa la orden, los costos por unidad se calculan dividiendo en costo total del trabajo aplicado ala orden entre número de unidades terminadas producidas.

La contabilidad de costos por procesos se utiliza por empresas que fabrican productos mediante un flujo más o menos continuo, sin hacer referencia a órdenes o lotes específicos. El costo por procesos es muy usado por la industria textil, por la industria azucarera y las panaderías, refinerías de petróleo y las industrias químicas.

Los costos por procesos se comprenden mejor cuando se comparan con los costos por órdenes de trabajo específicas. La principal diferencia entre el costeo por procesos y por órdenes de trabajo es que el centro de atención del esfuerzo de acumulación de costos está dirigido hacia los departamentos o centros de costos, más que hacia ordenes específicas.

A. Definición

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamentos.

Durante agosto se puso en proceso 2,000 unidades en el departamento A; durante el mes, se incurrió en los sgte. Costos: materiales directos \$ 2,000; mano de obra directa \$1,000 y costos indirectos de fabricación, \$500. Al final del mes, 1,500 unidades se terminaron y se transfirieron al departamento B.

B. Objetivo

EL [objetivo](#) de un sistema de costeo por procesos es determinar qué cantidad de los \$2,000 en los materiales directos, \$1,000 en mano de obra directa y \$500 en costos indirectos de fabricación se aplica a las 1,500 unidades terminadas y transferidas al departamento B, y qué cantidad se aplica a las 500 unidades aún en proceso en el departamento A.

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan por departamento o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general.
- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
- Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento

Se utilizan:

- En industrias de transformación (textiles, fundiciones, fábrica [cemento](#)).
- En explotaciones mineras.
- En [servicios](#) públicos.

2.7.3 COMPARACION DE SISTEMAS DE ACUMULACION DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO Y POR PROCESOS

Un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando un producto o lote de productos se manufactura de acuerdo a las especificaciones de un cliente. Un sistema de acumulación de costos por procesos se emplea cuando los productos

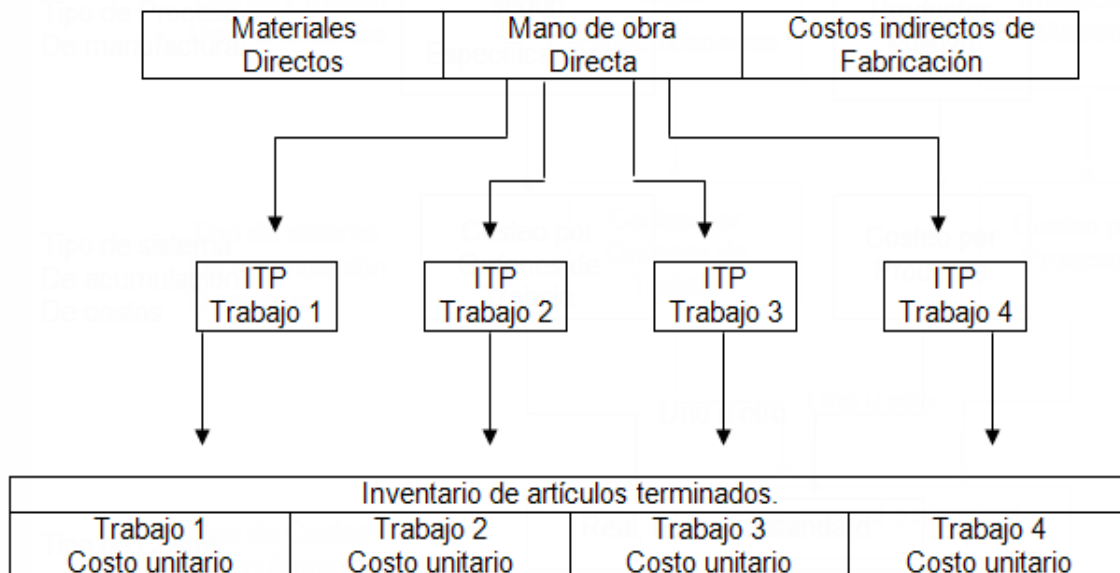
se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por procesos es adecuado cuando se producen productos homogéneos en grandes volúmenes.

En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo de un producto se acumulan según órdenes de trabajos identificables.

En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centros de costos.

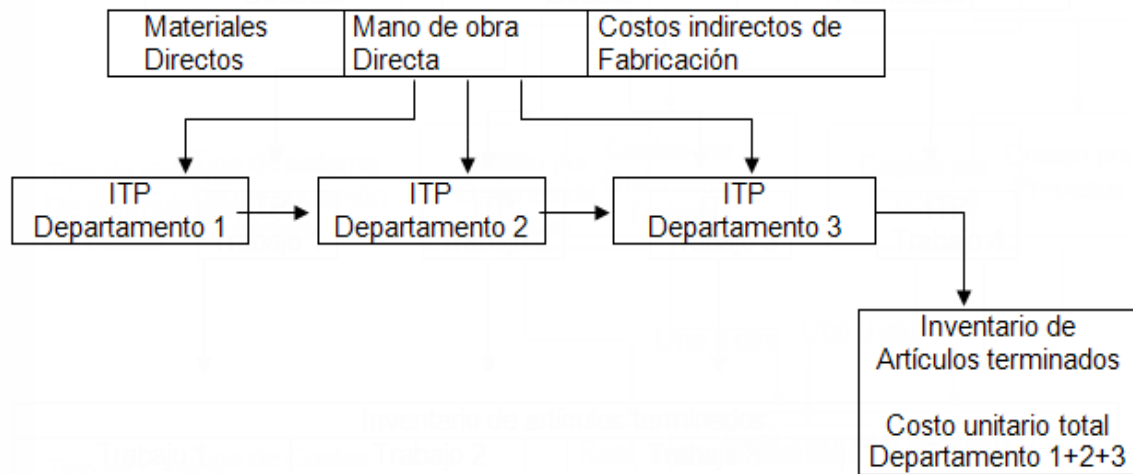
COMPARACION DE SISTEMAS DE COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO Y POR PROCESOS.

Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo

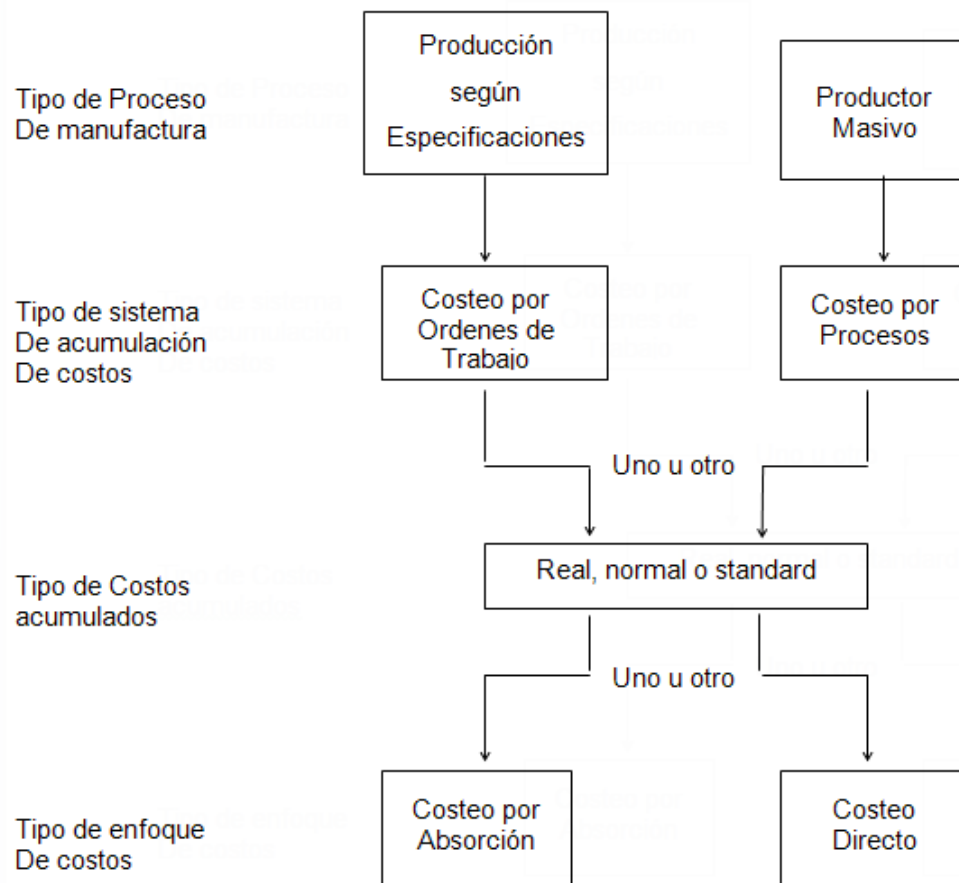


ITP = Inventario de Trabajo en Proceso.

Sistema de Costeo por Procesos



Cuadro general de los sistemas de acumulación de costos



➤ **Costeo por Absorción**

- *Materiales Directos*
- *Mano de Obra Directa*
- *Costos Indirectos Variables de Fabricación*
- *Costos Indirectos Fijos de Fabricación*

➤ **Costeo Directo**

- *Materiales Directos*
- *Mano de Obra Directa*
- *Costos Indirectos Variables de Fabricación*

Según el tipo de producción: Las industrias de transformación por su forma de producir, se dividen en dos grupos: PRODUCCION POR ORDEN y PRODUCCION POR PROCESO.

- A. **Por Órdenes Específicas.-** Los costos por órdenes específicas son aplicables a las industrias cuyo proceso de producción tiene un carácter interrumpido, lotificado que responde en cada caso a órdenes o instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

i. Características:

- Producción lotificada.
- Producción variada.
- Condiciones más flexibles de producción.
- Costos específicos.
- Control más analítico.
- Tendencia a costos individualizados.
- Sistema más costoso.
- Costos fluctuantes.

ii. Ventajas:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- Puede saberse que órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida.

- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla.

iii. Desventajas:

- Su costo de operación es muy alto.
- Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales.

iv. Industrias a las que se aplica este sistema:

- Juguetes
- Muebles
- Construcciones
- Maquinarias
- Alimentos balanceados.

B. **Por Procesos Continuos.** Este proceso es aplicable a las industrias cuyo proceso no está sujeto a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante una afluencia constante de materias primas a los procesos transformativos.

En el caso de que toda la producción se inicie y termine en dicho período, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total acumulado entre las unidades producidas. Las empresas que trabajan a base de procesos, miden la producción en unidades como: kilos, litros, metros, etc.

En este tipo de industrias no es posible identificar en cada unidad terminada los elementos del costo primo.

i. Características.-

- Producción continua.
- Producción uniforme
- Condiciones más rígidas de producción
- Costos promediados
- Control más global
- Tendencia a costos más generalizados
- Sistema más económico
- Costos estandarizados

ii. Industrias a las que se aplica este sistema:

- Fundiciones
- Vidrio
- Cerveza
- Fósforos
- Cemento
- Harina de pescado
- Papel
- Azúcar

2.8 SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas de costos son sumamente importantes, ya que pueden servir para la toma de decisiones y son diseñados para cumplir determinados objetivos en una entidad por lo que resultan imprescindibles profundizar en ellos, ya que las empresas según sus características, cuentan con un sistema de contabilidad de costos capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación veraz del costo de producción.

Lara y Hernández (2007), “los sistemas de costo, son métodos que se utilizan para conocer los costos de los diferentes productos o servicios”. Medina (2008), comenta que “un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades”.

El sistema de contabilidad de costos proporciona a la dirección, el análisis del costo total de fabricar un producto o suministrar un servicio, permitiendo un control efectivo a la misma; estructurado por un conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas, destinados a recopilar, clasificar y registrar la información primaria.

El sistema de costos es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada

con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

El sistema debe ante todo ser reflexible y dinámico en cuanto a permitir a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que asegure una correcta toma de decisiones, por lo cual deben ser ellas quienes lo confeccionen y lo adecuen a sus necesidades, tomando en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos específicos de cada una. No obstante los organismos superiores de las empresas deberán colaborar en su correcta instrumentación, asegurando que en él se contemple lo dispuesto tanto en los lineamientos generales como en los ramales.

2.8.1 TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas contables para calcular los costos de producción, están dados en base a las características de la producción y de la industria en la que se requiere aplicar; con esta consideración, se destacan los siguientes sistemas de costos que pueden ser aptos para cualquier tipo de industria, y son:

- Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistemas de Costos por Procesos.
- Sistemas de Costos Predeterminados.
- Sistemas de Costos ABC.
- Contabilidad de Tráput.

2.8.1.1 SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION

Según Polimeri (2005), plantea que un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a necesidades de

materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado.

Por lo que es necesario para computar los costos, habilitar un modelo que se denomina “Hoja de Costos” u Hoja de Orden de Trabajo”, el cual es el documento clave utilizado para acumular los costos de una orden.

Cada orden de producción está amparada por su hoja de costos correspondientes y en la misma se va a cargar los elementos del costo de acuerdo a los requerimientos de cada trabajo en cuestión, con el objetivo de calcular el costo de todas las órdenes que se fabriquen. Es decir que cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con el que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe por lo tanto asignarse a los artículos producidos. En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales, la fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es el resultado de una división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden. Para que un sistema de costos por órdenes de producción funcione adecuadamente es necesario poder identificar físicamente cada orden y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de la mano de obra llevan el número de la orden específica y los costos indirectos de fabricación generalmente se aplican a las órdenes individuales basadas en una tasa predeterminada de costos indirectos. Los costos que no están directamente relacionados con ningún trabajo en particular, se asignan a todos los trabajos sobre alguna base de prorrateo, es por tal motivo que este sistema es aplicable por ejemplo para cualquier fábrica que sus costos indirectos no son correctamente calculados ni asignados a cada una de las órdenes de producción, además de que este sistema nos ayuda a determinar la ganancia o la pérdida para cada orden y se puede calcular el costo por unidad con propósitos de costeo de inventarios. Las tasas de costos indirectos predeterminadas son particularmente útiles para el costeo de las órdenes de trabajo. Puesto que los costos indirectos reales no pueden identificarse sino hasta el fin del

mes o del año, los costos del trabajo no pueden conocerse inmediatamente después de su terminación si no se recurre a las tasas de costos indirectos.

2.8.1.2 SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS

El conjunto de hojas de costo forman el registro auxiliar de la cuenta de control Trabajo en Proceso o Producción en Proceso. En un instante dado, las sumas de las hojas de costo de los trabajos que estén terminados deberán coincidir con el saldo de la cuenta en el Mayor de Trabajo en Proceso.

Giménez (1996). Afirma que la contabilidad de costos por proceso se aplica en las industrias “para costear los inventarios cuando existe una producción continua en masa de unidades semejantes”.

“Los artículos, en su mayor homogéneos, consumen iguales costos de materiales, mano de obra e indirectos de fabricación; en procesos paralelos o secuenciales y en las unidades se miden en términos físicos como por ejemplo (litros, kilogramos, metros).

Por lo general no se hace distinción entre la mano de obra directa e indirecta. Los costos indirectos de fabricación pueden cargarse a los diferentes departamentos sobre una base predeterminada si el trabajo en proceso no se realiza uniformemente a través de un período de contabilidad.

Sin embargo, en industrias que tienen una uniformidad y regularidad de la corriente continua de producción no es necesario utilizar una tasa aplicada, en estos casos se trabaja con el importe de la carga fabril real, en cuanto se debe hacer un resumen diario, semanal o mensual, según lo exijan las necesidades de cada empresa.

El sistema de costos por procesos es usado en industrias donde la producción es continua o ininterrumpida, sucesiva o en serie; las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas o relacionados en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas litros o cajas. Los costos se acumulan por procesos o etapas de producción durante un periodo contable

(generalmente un mes). La obtención del costo unitario en cada proceso es cuestión de una simple división de los costos totales, por el número de unidades elaboradas en dicho proceso en el periodo.

El costo unitario del producto terminado viene a ser la suma de los costos unitarios transferidos entre los distintos procesos por donde pasó dicho producto durante su elaboración.⁶ El proceso de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso.

El costo cuando es transferido de proceso a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento de producción el cual determina el costo total; el cálculo de los costos por procesos será a base de costos históricos, pues estos costos son reales ya que son los que se cargan a los procesos y finalmente quedan formando parte de los productos fabricados, haciendo caso omiso de su división en costos fijos variables. Naturalmente un sistema de costos por procesos también puede funcionar con base determinada y de acuerdo con la doctrina del costeo directo. Ampliaremos los conceptos:

Base histórica:

Cuando el sistema de costos funciona a base de costos reales o históricos, costos en que ya se ha incurrido y cuya cuantía es desconocida.

Base predeterminada:

Cuando el sistema de costos funciona principalmente con base a costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales.

Con la elaboración del informe de costos de producción semanal, diario o mensualmente, el sistema de costeo por procesos logrará calcular al costo de las unidades terminadas, y el costo de la producción en proceso a término del período, utilizando pasos claves que mostramos a continuación:

- Costo real: En este sistema de costo los tres elementos del costo (MPD, MOD y GIF) son cargados a la producción cuando se conoce su valor real. Esta información se tiene disponible cuando termina el período contable.

- Costo normal: En el sistema de costo normal se registra la materia prima y la mano de obra utilizando datos reales, y se calcula una tasa de asignación para repartir el GIF a la producción.
- Costo estándar: Es aquel que basa su funcionamiento en costos estimados o estandarizados, para registrar los elementos del costo, los cuales son comparados con los costos reales.
- Costo absorbente o costo total: Incluye los CF y CV dentro del costo de producción. Se reparte el CF a la producción mediante un criterio de asignación.
- Costo variable o costo directo: Consiste en acumular en los inventarios solamente el costo variable, mientras que los costos fijos son enviados al Estado de Resultado, independientemente del destino de las unidades que fueron beneficiadas por ellos al pasar por los procesos de producción.
- Costo por actividades: Se encarga de hacer la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin importar el origen de las cuentas, es decir, no se incluyen a los productos exclusivamente en los 3 elementos del costo, también gastos de administración, venta o financieros.

2.8.1.3 SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

Consiste en calcular los costos, antes de que se inicie la fabricación del producto y se subdivide en:

- 1) Costos Estimados,
- 2) Costos Estándar (Circulantes, Fijos o Básicos)

Cualquiera de estos dos tipos de costos predeterminados se puede aplicar tanto en el sistema de costos por órdenes de producción como el sistema por procesos o en cualquiera de las correspondientes derivaciones de estos (Por clases, por operaciones, por conversión); en cualquier caso, siempre depende del tipo de producción que se lleve en cada industria.

A. SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS

Son aquellos que para el cálculo se realizan sobre bases experimentales, es decir con un previo conocimiento de la industria en todo su proceso, antes de que se inicie la fabricación del artículo y su finalidad es la de pronosticar los elementos del costo a incurrirse. La estimación es práctica para conocer en forma aproximada el costo de producción del artículo, para efectos de su cotización hacia los clientes; actualmente el costo estimado en el terreno contable se utiliza para el registro de la producción en proceso, producción terminada y producción vendida.

En consecuencia los costos estimados y su forma de cálculo únicamente dan una idea acerca de “lo que puede constar” un artículo producido, el mismo que al compararse con los costos reales se obtiene las diferencias que lógicamente muestran lo que faltó o lo que sobro al costo predeterminado, siendo necesario corregirlo o ajustarlo a la realidad o costos reales.

B. SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR

Son aquellos que para el cálculo se realizan sobre bases técnicas, para cada uno de los elementos del costo con el propósito de poder determinar aproximadamente lo que a un producto “le debe corresponder” en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto como factor de medición de la eficiencia aplicada. Para la aplicación e instalación del costo estándar se requiere de la integración y funcionamiento de un control presupuestal para todos los elementos en que se incurren durante la producción.

- Costos estándar variables: Indican el objetivo a conseguir o llegar bajo el supuesto que no hay alteraciones que modifiquen el estándar señalado, solamente en un período; pero de periodo en periodo podrán modificarse en virtud de las posibles variaciones que obligan a cambiar el patrón establecido, además pueden elaborarse para diferentes volúmenes de producción.
- Costos estándar fijos o básicos: Este cambio se establece en forma invariable y

se utiliza como índice de comparación, pero solamente se puede elaborar para un determinado volumen de producción. Entre estos tipos de costos estándar, el más usual y aplicable es el método estándar circulante. En forma correcta, podemos decir que la característica especial del costo estándar es que los costos históricos o reales son los que deberán ajustarse a los costos estándar.

2.8.1.4 SISTEMA DE COSTOS ABC

El costeo basado en actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto. Una actividad es cualquier tarea discreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio. El costeo de las actividades está basado en el concepto de que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos.

El costeo basado en actividades involucra los siguientes cuatro pasos:

- i. Identificar las actividades (como el procesamiento de órdenes) que consumen recursos y asignarles sus costos.
- ii. Identificar los conductores de costo asociados con cada actividad. Un conductor de costo causa, los costos de una actividad. Para la actividad de procesamiento de órdenes, el conductor de costo puede ser el número de órdenes.
- iii. Calcular una tarifa de costo (rate) por unidad o transacción de conducción de costo. La tarifa de conducción de costo puede ser el costo por orden.
- iv. Asigne costos a los productos multiplicando la tarifa de conducción de costo por el volumen de unidades consumidas conductoras de costo por el producto. Por ejemplo, el costo por orden multiplicado por el número de órdenes procesadas para una canción en particular durante el mes de Marzo mide el costo de la actividad de procesamiento de órdenes para esa canción en Marzo.

Identificar las actividades que usen recursos. Comúnmente la parte más interesante y retadora del ejercicio es identificar actividades que usen recursos porque hacerlo

requiere de entender todas las actividades requeridas para hacer el producto. Cuando los gerentes dan paso atrás y analizan los procesos (actividades) que siguen para originar un producto o servicio, regularmente descubren muchos pasos que no generan ningún valor agregado, los cuales se pueden eliminar.

Identificar los conductores de costo. En la siguiente tabla se muestran los tipos de conductores de costo que las compañías usan. La mayoría están relacionadas ya sean con el volumen de producción o con la complejidad de la producción o el proceso de marketing. Horas – Maquinas usadas	Tiempo de computadora usado
Horas de Mano de obra o costo de mano de obra incurrido	Número de artículos producidos o vendidos
Libras manejadas de material	Clientes servidos
Paginas tecleadas	Horas de vuelo completadas
Tiempos de preparación (set-ups) de las maquinas	Operaciones quirúrgicas realizadas
Órdenes de compra completadas	Ordenes de scrap/retrabajo completadas
Inspecciones de calidad realizadas	Horas gastadas en prueba
Número de partes instaladas en un producto	Número de diferentes clientes servidos

El mejor conductor de costo es aquel que esta casualmente relacionado con el costo que se está asignando. Encontrar una base de asignación que está casualmente relacionada con el

costo es comúnmente imposible. Con un sistema de costeo basado en actividades, la selección de una base de asignación, o conductor de costo, es comúnmente más fácil porque podemos usar una medida de actividad de volumen. Por ejemplo, una base razonable de asignación para los costos de preparación de una máquina (costos de set-up) son las horas máquina de preparación (horas de set-up). Note que muchos de los conductores de costo en la tabla anterior se refieren a una actividad.

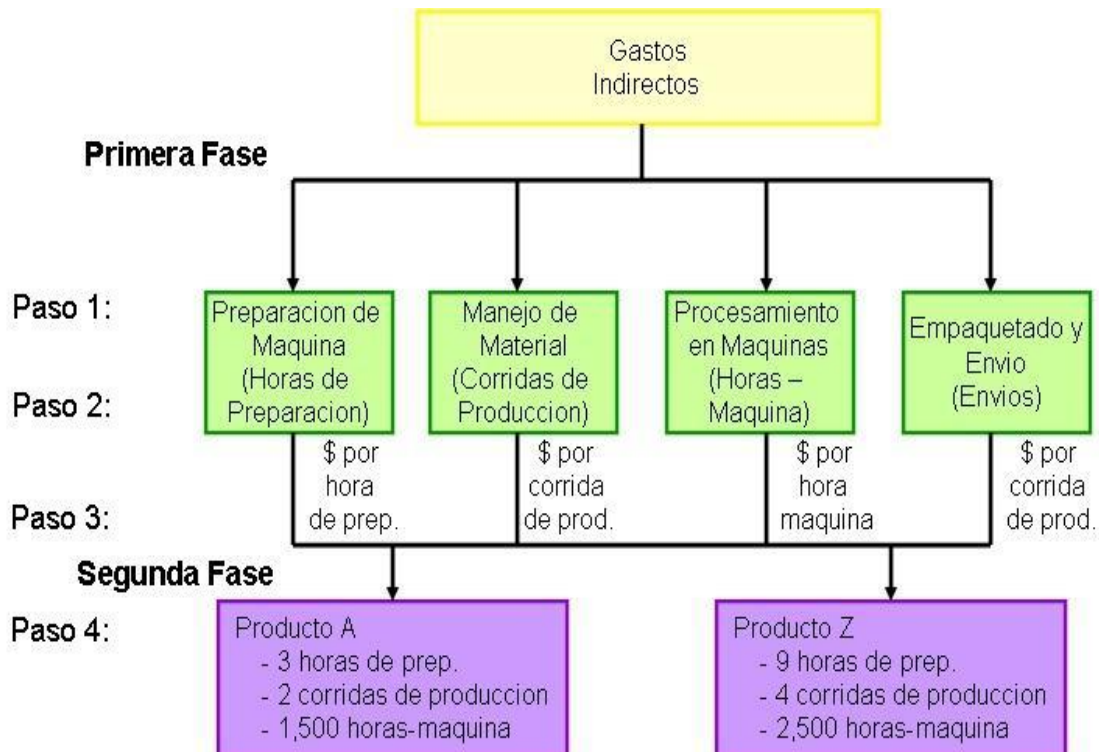
Calcular una tarifa de costo por cada conductor de costo. En general, las tarifas predeterminadas para la asignación de costos indirectos a los productos son calculadas de la siguiente manera:

Tarifa Predeterminada = Costo indirecto estimado / Base estimado de volumen de asignación

Esta fórmula se aplica para cualquier costo indirecto, ya sea costo de manufactura o administrativo, de distribución, de venta, o cualquier otro costo indirecto. Los trabajadores y las máquinas desempeñan actividades en cada producto cuando va siendo producido. Los costos están distribuidos a un producto multiplicando la tarifa predeterminada de cada actividad por el volumen de actividad usada en la elaboración del producto.

En el sistema de costeo de doble fase, la primera fase consiste de actividades, no departamentos. En lugar de una tarifa de departamento, el costeo basado en actividades calcula una tarifa de conducción de costo para cada centro de actividad. Esto significa que cada actividad tiene asociado un conjunto de costos.

Si el conductor de costo para el manejo de material es el número de corridas de producción, por ejemplo, la compañía debe estar habilitada para estimar los costos del manejo de material antes del periodo e idealmente, monitorear el costo actual del manejo de material cuando vaya siendo incurrido en el periodo.



2.8.1.5 CONTABILIDAD DEL TRUPUT

La contabilidad del Trúput (TA, por su escritura en inglés: ThroughputAccounting) es un sistema de administración contable basado en la Teoría de Restricciones, TEORÍA DE RESTRICCIONES (TOC): Bajo esta óptica, cada compañía es vista como un sistema. En este caso, un sistema se define como un conjunto de elementos entre los cuales existe una relación de interdependencia. Cada elemento depende, en algunamedida de los demás y el desempeño global del sistema depende de la unión de los esfuerzos de todos los elementos. Uno de los principales conceptos de la TOC es el reconocimiento del papel fundamental que juegan las restricciones del sistema. Una restricción de un sistema no es nada más que lo que sentimos que se puede expresar en estas palabras: es cualquier cosa que limite a un sistema a conseguir un mejor desempeño con relación a su meta. En nuestra realidad cada sistema tiene muy pocas restricciones y al mismo tiempo, debe tener al menos una restricción.

Teoría de Restricciones, también conocida como teoría de las limitaciones (Theory of Constraints TOC) creada por el físico israelí Eliyahu M. Goldratt. Si el sistema no tuviera ni una restricción, su desempeño sería infinito. Goldratt creó un proceso de mejora continua basado en este razonamiento. Este proceso es la base para la metodología del TOC y se deben seguir los siguientes pasos:

1. Identificación de la restricción del sistema.
2. Decidir cómo explotar la restricción del sistema.
3. Subordinar el resto del sistema a la decisión anterior
4. Elevar la restricción del sistema.
5. Si en el paso anterior se eliminó la restricción regresar al paso 1. Sin permitir que la inercia cause la restricción en el sistema.

Basado en este punto de vista, Goldratt sostiene que para que los Gerentes puedan tomar decisiones correctas deben encontrar respuesta a las siguientes tres preguntas:

1. ¿Cuánto dinero genera la compañía?,
2. ¿Cuánto dinero es capturado por la compañía? y
3. ¿Cuánto dinero tiene que gastar para operar la compañía?

Las mediciones son intuitivamente obvias. Lo que se necesita ahora es convertir estas preguntas en definiciones formales.

La contabilidad del Trúput se diferencia de la contabilidad de costos tradicional en que no asigna todos los costos (gastos fijos y variables, incluidos los gastos generales) a los productos y servicios; sólo considera los gastos que son totalmente variables asignados a los productos y servicios que se deducen de las ventas para determinar el rendimiento. A diferencia de la contabilidad de costos, que se centra en la reducción de costos y gastos para lograr utilidades, la contabilidad del Trúput se centra en la generación de más rendimiento. La TOC supone que la meta de la organización es hacer dinero ahora y en el futuro. Para medir en qué grado la gestión de una organización se orienta hacia su meta, Goldratt y Fox establecen dos grupos de indicadores: los financieros o globales y los

operativos.

Los indicadores operativos (decisiones formales) son:

1. Trúput (T): Es la tasa a la que el sistema genera dinero por medio de las ventas. Es el dinero fresco que entra a la compañía. El Trúput es el único indicador que está directamente identificado con el producto y tiene dos aspectos fundamentales: el ingreso y los costos totalmente variables.
2. Inventario (I): Es todo el dinero que el sistema invierte en comprar cosas que luego se tiene la intención de vender. Se define como el dinero que está todavía en el sistema.
3. Gastos de operación (GO): Es todo el dinero que el sistema gasta convirtiendo la inversión en Trúput. A diferencia de la contabilidad de costos tradicional, en este concepto se incluye tanto el costo de la mano de obra directa como los gastos de fabricación, de venta y administración. Todos ellos son tratados como gastos de período.

Contabilidad del Trúput y Costeo por Actividades:

La contabilidad del Trúput (TA) es el sistema de administración contable basado en la Teoría de Restricciones (TOC), la cual fue popularizada por la Novela de negocios de Goldratt. El punto de vista de Goldratt con respecto a la contabilidad del Trúput ha sido criticado por muchos, en especial por los defensores del costeo basado en actividades (ABC).

Esta diferencia de opiniones ha generado un debate saludable con respecto a cómo diseñar sistemas de administración contable más efectivos. Ellos sostienen que el punto de vista de Goldratt es mejor para decisiones de corto plazo, pero para el largo plazo, se debe hacer asignación de costos a cada producto. Esta conclusión parece ser, aunque no del todo, la solución aceptada. Se dice que la TOC es una herramienta más efectiva en las decisiones de corto plazo y el (ABC) es una herramienta para decisiones de largo plazo. La implicación de esto es que las compañías deberían implementar dos métodos opuestos de mejoramiento, uno para las decisiones de corto plazo y otro para las decisiones de largo plazo. Aunque esto pudiera ser probablemente cierto, las conclusiones no

podrían esbozarse antes de que el razonamiento y los supuestos que están detrás de cada metodología sean explícitamente detallados.

ABC y TOC difieren fundamentalmente en que ABC sostiene que el aumento de las eficiencias locales conducirá a una mayor eficiencia global, mientras que TOC no lo considera así. En otras palabras, ABC está basado en el supuesto de que maximizando la utilización de todas las actividades (por ejemplo, mayores eficiencias locales) se logrará un incremento en la rentabilidad. En consecuencia, ABC requiere que la compañía recolecte todos los datos basados en todos los recursos y actividades desarrolladas por el sistema para asegurar que cada uno está siendo eficientemente utilizado. Por otro lado, el argumento detrás de TOC es que la búsqueda de mayores eficiencias locales no está alineada con la visión sistémica de una compañía. De acuerdo con esto, una compañía que esté operando bajo los lineamientos de TOC puede mantener un fuerte desempeño global en el sistema, pero no se puede dedicar a tratar de lograr mayores eficiencias locales en todos lados. Por ejemplo, si una compañía es vista como un sistema, la maximización de cada recurso y actividad no es conveniente ya que en un sistema existen unos recursos que son restricción y otros que no lo son. El punto en el que el aumento de la eficiencia local es deseable es en la restricción. En cambio, en los recursos y actividades que no son restricción se supone que no se necesita aumentar su eficiencia local. Algunas actividades y recursos deberían desempeñarse por debajo de su potencial para asegurar un desempeño global-satisfactorio. La interrelación entre los recursos y las actividades en las compañías también debe ser considerada en cuenta. “El esfuerzo de varias divisiones en una compañía, cada una con una tarea asignada, no son aditivos, porque sus esfuerzos son interdependientes. Una división, para lograr su meta, podría, si no se tiene un control, acabar con otra división. La obligación de cada componente es contribuir con su mejor esfuerzo al objetivo del sistema, no maximizar su propia productividad, utilidad, o ventas, o cualquier otro indicador de productividad. Algunos componentes deben trabajar a pérdidas para optimizar el funcionamiento del sistema completo, incluyendo este componente que tiene pérdidas”. El sistema ABC está en parte de acuerdo con este

concepto. Las políticas de producción de JIT (Justo a Tiempo) también se basan en mediciones de eficiencias locales como la productividad de un operario o tiempos de operación de la maquinaria.

De acuerdo con el concepto de un sistema, exactamente como se ha descrito, no solo las mediciones tradicionales de eficiencias locales no son válidas, sino cualquier otra medición que estimula mayores eficiencias locales. Los factores básicos de asignación en el sistema ABC son mediciones de eficiencias locales que estimulan a los administradores a optimizar el uso de cada eslabón de la cadena (por ejemplo, cada actividad), conduciendo de esta manera hacia una optimización global. Al utilizar ABC, los Gerentes intentan maximizar la eficiencia para todas las actividades.

2.9 FLUJO DE SISTEMA

Hay cuatro tipos de flujos que son:

- a) **Flujo físico.**- Las unidades y los costos fluyen juntos a través de un sistema de costeo por procesos. La siguiente ecuación resume el flujo físico de las unidades en un departamento.

$$\begin{array}{l}
 \text{Unidades por contabilizar} \\
 \\
 \left. \begin{array}{l}
 \text{Unidades iniciales en proceso} \\
 + \\
 \text{Unidades que empiezan el proceso o} \\
 \text{son recibidas de otros departamentos}
 \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l}
 \text{Unidades contabilizadas} \\
 \\
 \text{Unidades transferidas} \\
 + \\
 \text{Unidades terminadas y} \\
 \text{aún disponibles.} \\
 + \\
 \text{Unid. Finales en proceso.}
 \end{array} \right.
 \end{array}$$

- b) **Flujo secuencial.**- En un flujo secuencial del producto, las materias primas iniciales, se colocan en proceso en el primer departamento y fluyen a través de cada departamento de la fábrica; los materiales adicionales pueden o no agregarse en los otros departamentos.

- c) **Flujo paralelo.**- En un flujo paralelo del producto, el material directo inicial se agrega durante diversos procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales.
- d) **Flujo selectivo.**- En un flujo selectivo del producto, se fabrican varios productos a partir de la misma materia prima inicial.

2.10 CARACTERISTICAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

El mismo se puede expresar en el siguiente cuadro:

SISTEMA COSTO POR ORDENES DE PRODUCCION	SISTEMAS COSTOS POR PROCESOS	SISTEMAS COSTOS PEDETERMINADOS	SISTEMAS COSTOS ABC	SISTEMA COSTOS TRÚPUT
*Producción lotificada.	*Producción continua	Costos Anticipados:	*Utiliza "direccionados" para asignar los costos indirectos.	*Cada compañía es un sistema.

<p>*Producción más bien variada.</p>	<p>*Producción más bien uniforme.</p>	<p>Costos Estimados</p>	<p>Costos Estándar</p>	<p>*Captar mejor los factores económicos subyacentes a la operación de la empresa, lo que permite obtener costo de productos más exactos.</p>	<p>*Teoría de restricciones, también conocida como teoría de las limitaciones.</p>
<p>*Condiciones de producción más flexibles.</p>	<p>*Condiciones de producción más rígidas.</p>	<p>*Los costos estimados se ajustan a los estándares históricos</p>	<p>*Los costos históricos se ajustan a los estándares</p>	<p>*Se adapta fácilmente a los costos totales y a los costos predeterminados.</p>	<p>*No asigna todos los costos (gastos fijos y variables, incluidos los gastos generales) a los productos, solo considera los gastos que son totalmente variables asignados a los productos y servicios que se deducen de las ventas para determinar el rendimiento.</p>

<p>*Costos específicos.</p>	<p>*Costos promediados.</p>	<p>*Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas.</p>	<p>*Las desviaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas.</p>	<p>*Los productos no consumen costes sino actividades.</p>	<p>*El Trùput se centra en la generación de más rendimiento.</p>
<p>*Control más analítico.</p>	<p>*Control más global.</p>	<p>*El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa.</p>	<p>*El estándar hace estudios profundos científicos para fijar sus cuotas.</p>	<p>*Se hace una relación causa/efecto entre las actividades y los productos.</p>	<p>*Establecen grupos de indicadores: los financieros o globales y los operativos. Los indicadores operativos (decisiones normales) son: - Trùput; - Inventario; - Gastos de Operación.</p>

<p>*Sistema tendientes hacia costos individualizados</p>	<p>*Sistema tendiente hacia costos generalizados.</p>	<p>*El costo estimado indica lo que puede costar un producto</p>	<p>*El estándar indica lo que debe costar un producto.</p>	<p>*La implantación del ABC sirve a los efectos de lograr la reducción de costos, incrementar las utilidades, mejorar el desempeño y hacer factible la mejora continua.</p>	
<p>*Sistema más costoso.</p>	<p>*Sistema más económico.</p>	<p>*El costo estimado es la técnica primaria de valuación predeterminada.</p>	<p>*El estándar es la técnica máxima de valuación predeterminada.</p>		
<p>*Costos un tanto fluctuantes.</p>	<p>*Costos un tanto estandarizados.</p>				
<p>*Algunas industrias en</p>	<p>*Algunas industrias en</p>				

que se aplica:	que se aplica:				
Juguetera	Fundiciones de acero				
Mueblería	Vidriería				
Maquinaria	Cerveza				
Químico farmacéutico	Cerillera				
Equipos de oficina	Cemento				
Artículos eléctricos	Papel				

2.11 CONTABILIDAD DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS

En la mayoría de las empresas industriales se fabrican varios productos diferentes usando recursos de insumos compartidos. Cuando dos o más productos se fabrican utilizando a las mismas materias primas se dice que tiene lugar una producción conjunta.

El termino productos conjuntos se aplica ala situaciones en las que las producciones que resultan en el punto de separación son todas importantes en valor en relación con la producción total.

2.11.1 CARACTERISTICAS DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS

Algunas veces, de las operaciones fabriles resultan productos múltiples debido a diferentes tamaños del mismo producto o varios grados o diverso estilos. Los productos conjuntos de distinguen de otros productos múltiples en varios aspectos.

1.- los productos conjuntos son el objetivo fundamental de las operaciones fabriles.

2.- el valor de venta de los productos conjuntos es relativamente alto en comparación con los subproductos que resultan al mismo tiempo.

3.- el industrial tiene que fabricar todos los productos para producir cualquiera de ellos.

4.- el fabricante tiene poco o ningún control sobre las cantidades relativas de los diversos productos que se obtendrán.

Cuando dos o más productos son catalogados como productos conjuntos, a cada producto individual se debe cargar la parte proporcional de los costos totales de los procesos de producción conjunta.

2.11.2 CONTABILIDAD DE LA COMPRA Y RECEPCIÓN DE MATERIALES

Los materiales comprados para una empresa industrial pueden ser materiales directos que se convierten en parte del producto fabricado; materiales indirectos o suministros de fábricas, y suministros de empaque y embarques. En las empresas pequeñas todos estos se guardan en un solo almacén para fines de control. Por lo tanto, es adecuado registrar todos los materiales a sí comprados en una sola cuenta llamada control de inventario de materiales y mantener la clasificación de los materiales en las tarjetas auxiliares del mayor.

2.11.3 COSTEO DE LOS MATERIALES USADOS EN LA PRODUCCIÓN

Existe un número de métodos aceptados para el costeo de los materiales empleados en la fabricación. El método utilizado afectará el costo del producto terminado y los valores de los inventarios del trabajo en proceso y de productos terminados. Estos, a su vez, afectarán la utilidad sobre las ventas y los impuestos sobre las rentas de la compañía. La administración tiene que determinar el sistema a seguir.

Alguno de los métodos que se emplean con mayor frecuencia para el costeo de los materiales son:

1.- PEPS- primeras entradas, primeras salidas, esto quiere decir que lo primero que compra la empresa será lo primero que venda.

2.- UEPS- ultimas entradas primeras salidas, esto quiere decir que lo último que compre la empresa será lo primero en vender, que dando en el almacén las primeras que realizo la empresa.

3.-METODO DE COSTO PROMEDIO- aquí se tomara en cuenta todas las entradas y salidas que se realizarán en la empresa para así de terminar el costo actual del producto.

CAPITULO III

CONCLUSIONES

3.1 CONCLUSIONES

Luego de haber realizado un análisis del proceso de implementación del Sistema de Costos se puede evidenciar que es un sistema muy completo y que ayuda de gran manera a resolver los problemas por los que puede pasar cualquier compañía al momento de revisar la distribución de los costos indirectos de fabricación, en un entorno altamente automatizado en el que han tenido que incurrir debido a los cambios en el contexto mundial en el que se interactúa ya que en el medio globalizado en el que se encuentran, definitivamente deben hacer uso de más tecnología pero también tener un sistema que soporte y brinde apoyo.

Me parece muy importante tomar en cuenta tanto las ventajas de los métodos de costeo tradicional y del ABC. No debemos caer en el error de descalificar a los métodos de costeo tradicional a causa de quienes lo han implementado y aplicado inadecuadamente, atribuyendo a los mecanismos defectos propios de las personas que no los amplían correctamente. Si conocemos los tratamientos distintos, lo razonable sería el sacar provecho de ambos sin aferrarse dogmáticamente a uno de ellos. Del costeo basado en actividades es importante considerar puntos tales como: Una mejor exposición de los costos y consecuentemente, mayor calidad del sustento de la toma de decisiones; fortalecimiento de la noción de la causalidad, reconocimiento de que los costos son generados por las actividades que se realizan y la asignación directa de los costos a los productos, eliminando con esto, los vicios propios de los prorrateos y distribuciones los costos indirectos de fabricación a los servicios o a la producción y el subsidio resultante de ello por unos productos a favor de otros.

A lo largo del presente trabajo se ha podido observar que la contabilidad de costos es una alternativa para varias empresas y además de la ayuda a las gerencias en la importante toma de decisiones, por ejemplo el costeo basado en actividades es usado en

las empresas para identificar las actividades que intervienen en el proceso de elaboración de un producto, para luego calcular su costo con base en esta información. Haciendo un análisis de los procesos y actividades de negocio de las empresas de hoy en día, corroboramos que en la mayoría los administradores se llevan grandes sorpresas al visualizar las ineficiencias, redundancias y desperdicio que ay en ciertas actividades las cuales no llegan a ser vitales para las empresas y que se destina pocos recursos a las que realmente generan valor y muchas veces la percepción que se tiene del negocio es muy diferente de lo que realmente pasa, es por eso que es aconsejable manejar los costos con mucha responsabilidad y cautela, de manera que sea un aporte para la empresa al momento de la obtención de resultados.

BIBLIOGRAFIA

Funes Orellana, J. (1999). *Contabilidad de Costos I*. Cochabamba: Educacion y Cultura.

Funes Orellana, J. (1994). *Contabilidad de Costos II*. Cochabamba: Educacion y Cultura.

Gayle, L. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos. Sexta edición*. D. F. Mexico: McGraw-Hill.

Horngren, C. T. (1997). *Contabilidad*. Mexico: Printice Hall Hispanoamerica S.A.

Mallo Rodriguez, C. (1991). *Contabilidad analítica : costes,rendimientos,precios y resultados*. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Mallo Rodriguez, C. (2000). *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión*. Madrid: Prentice-Hall.

Marrero, G. (2001). *Elementos de contabilidad y costos*. La Habana: Pueblo y Educacion.

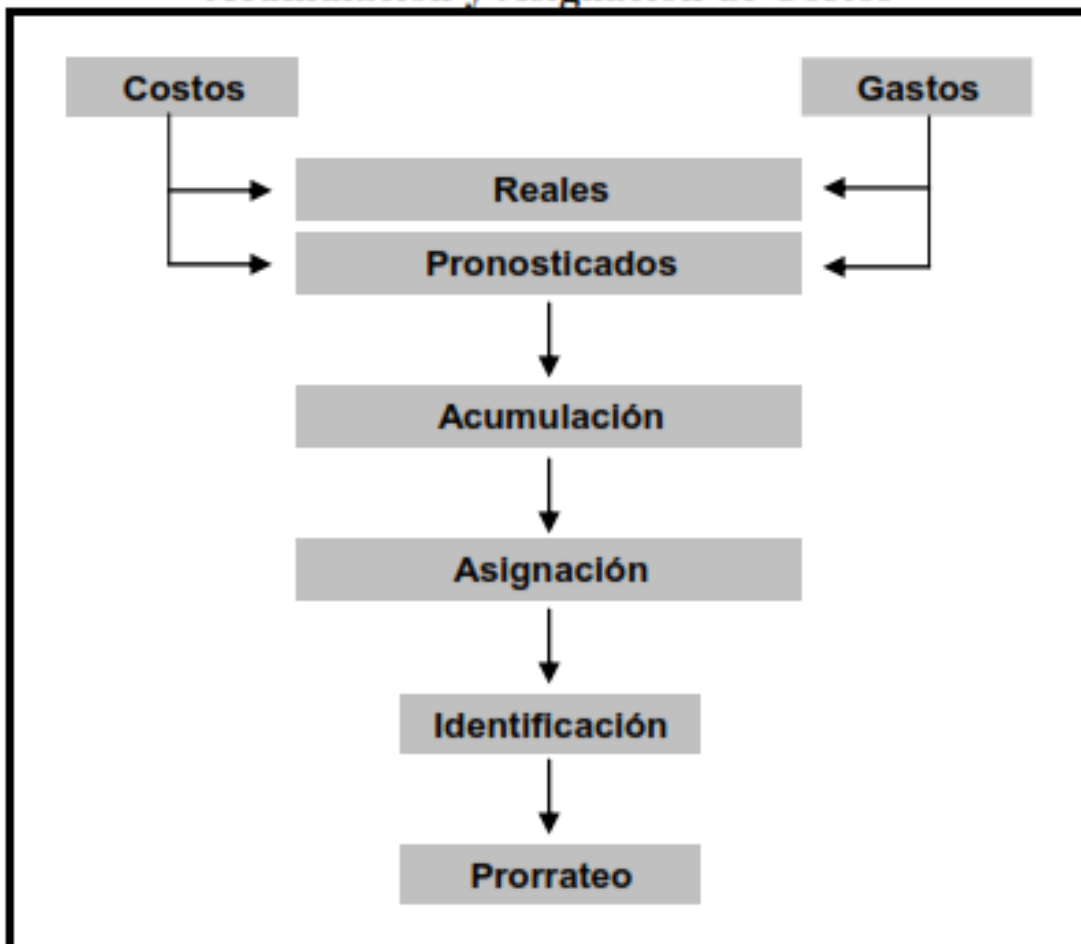
Molina, O. (2002). *Contabilidad de Costos I*. C. A. Venezuela: Venezolana.

Neuner, J. J. (1979). *Contabilidad de costos : la primera fase del control administrativo para alcanzar el objetivo de las utilidades en las operaciones de los negocios : soluciones de los problemas y respuestas a las preguntas*. D. F., Mexico: Pueblo y Educacion.

Polimeni, R. S., & H.Adelberg, F. J. (1994). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma*. D.F. Mexico: McGraw-Hill, Inc.

ANEXOS

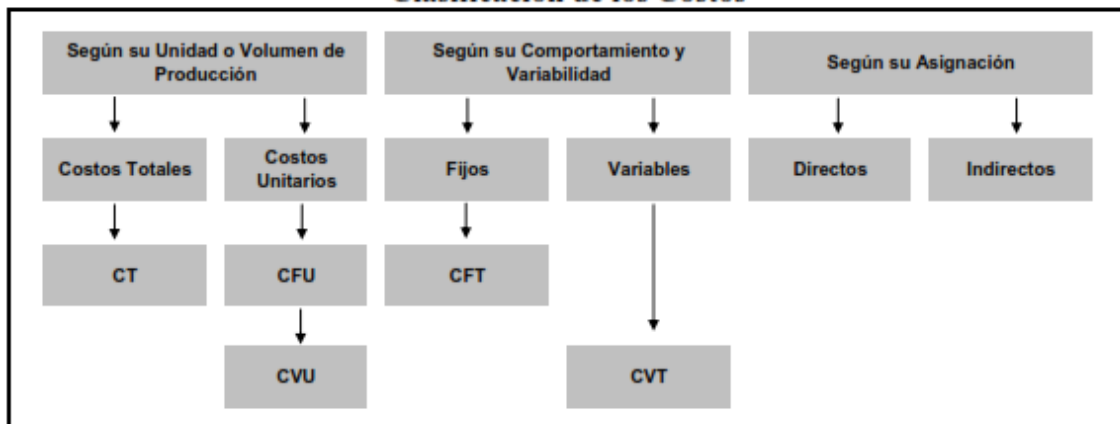
Acumulación y Asignación de Costos



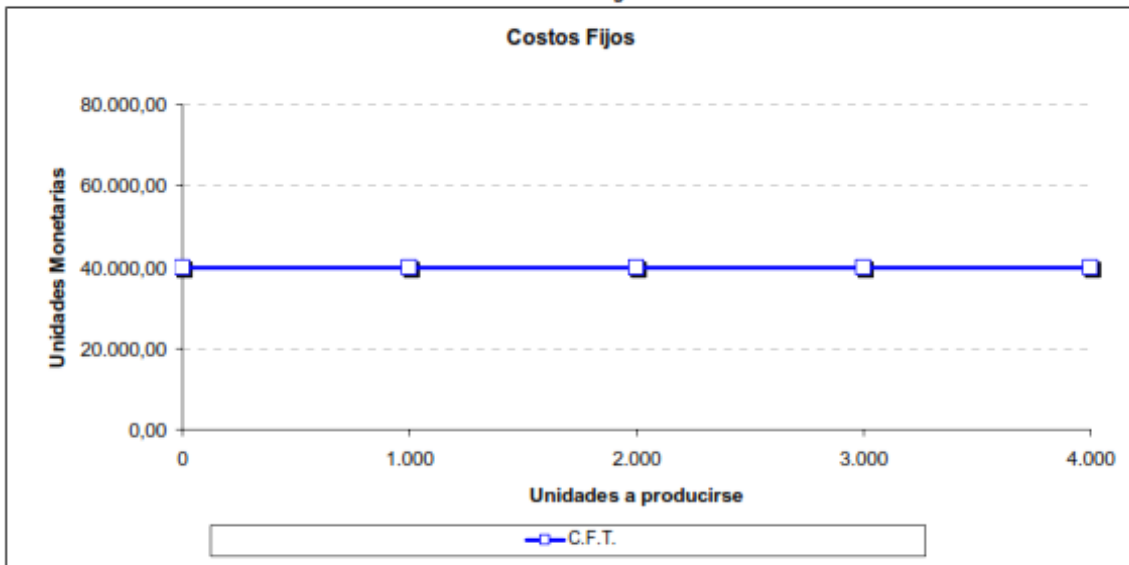
Tipos de Costos por Tipo de Empresas

COSTOS DE DIFERENTES TIPOS DE EMPRESAS		
Servicios	Comerciales	Industriales
Atención al cliente	Costo de adquisición	Materias primas
Productos	Transporte	Mano de obra
Arriendo de la oficina	Polizas de seguros	Eléctricidad
Sueldo del personal	Impuestos	Servicios públicos
Servicios públicos	Almacenaje	Depreciación
Movilización	Inspección	Arriendo
Depreciación	Arriendo	Seguros
	Gastos operativos	Mantenimiento

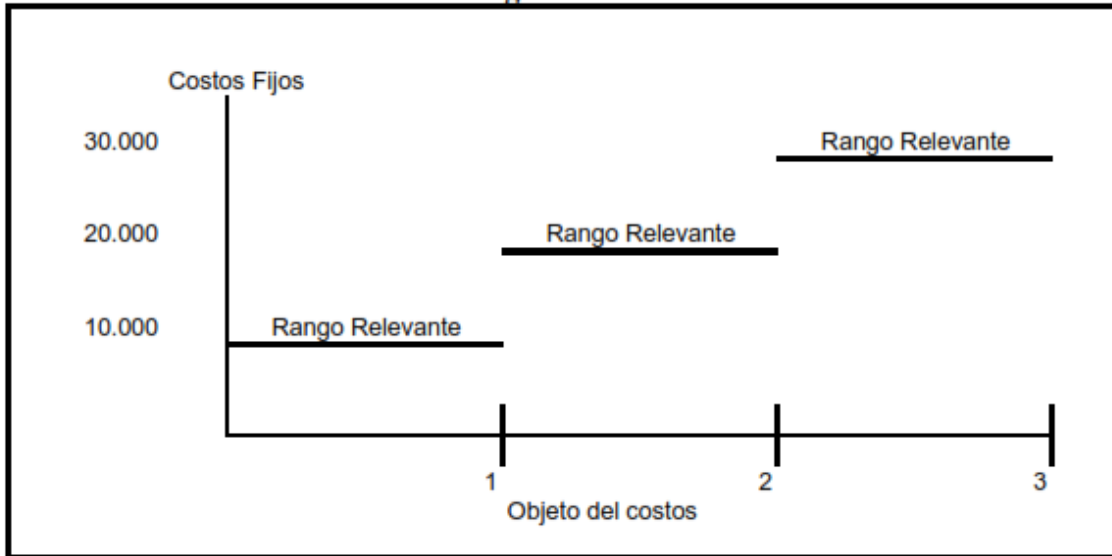
Clasificación de los Costos



Costos Fijos



Rango Relevante



Apalancamiento Operativo

EMPRESA			
	A	B	C
Cantidad Producida y Vendida Q	100	100	100
Precio Unitario	10,00	10,00	10,00
Ingresos	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Costos			
Fijos	0,00	250,00	750,00
Variables	750,00	500,00	0,00
Utilidad Operacional	250,00	250,00	250,00

Grado de Apalancamiento Operativo **1,00** **2,00** **4,00**

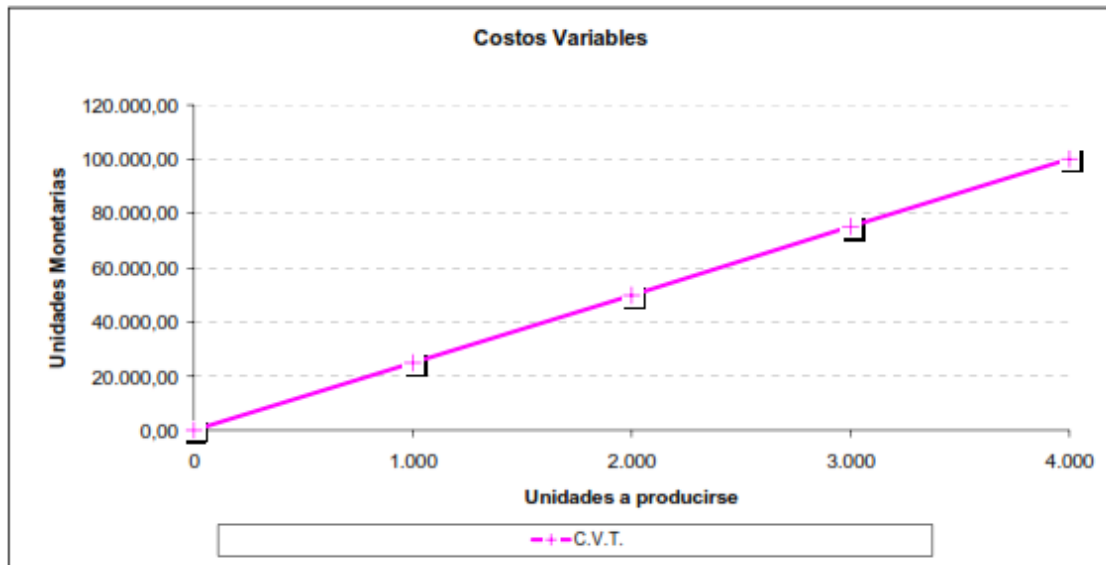
Incremento de la Producción y Venta en un 100%

Cantidad Producida y Vendida Q	200	200	200
Precio Unitario	10,00	10,00	10,00
Ingresos	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Costos			
Fijos	0,00	250,00	750,00
Variables	1.500,00	1.000,00	0,00
Utilidad Operacional	500,00	750,00	1.250,00

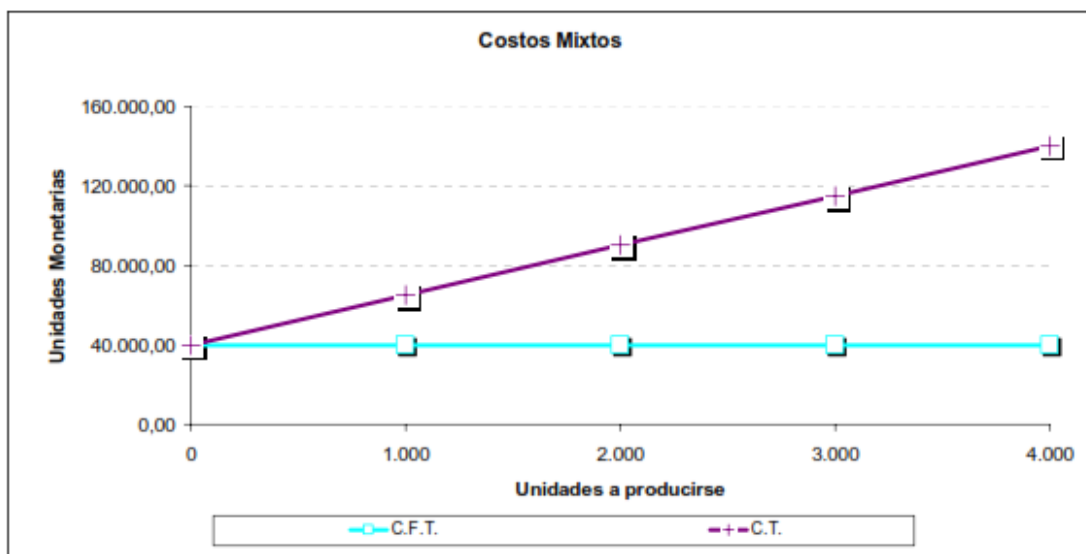
Reducción de la Producción y Venta en un 50%

Cantidad Producida y Vendida Q	50	50	50
Precio Unitario	10,00	10,00	10,00
Ingresos	500,00	500,00	500,00
Costos			
Fijos	0,00	250,00	750,00
Variables	375,00	250,00	0,00
Utilidad Operacional	125,00	0,00	-250,00

Costos Variables



Costos Mixtos



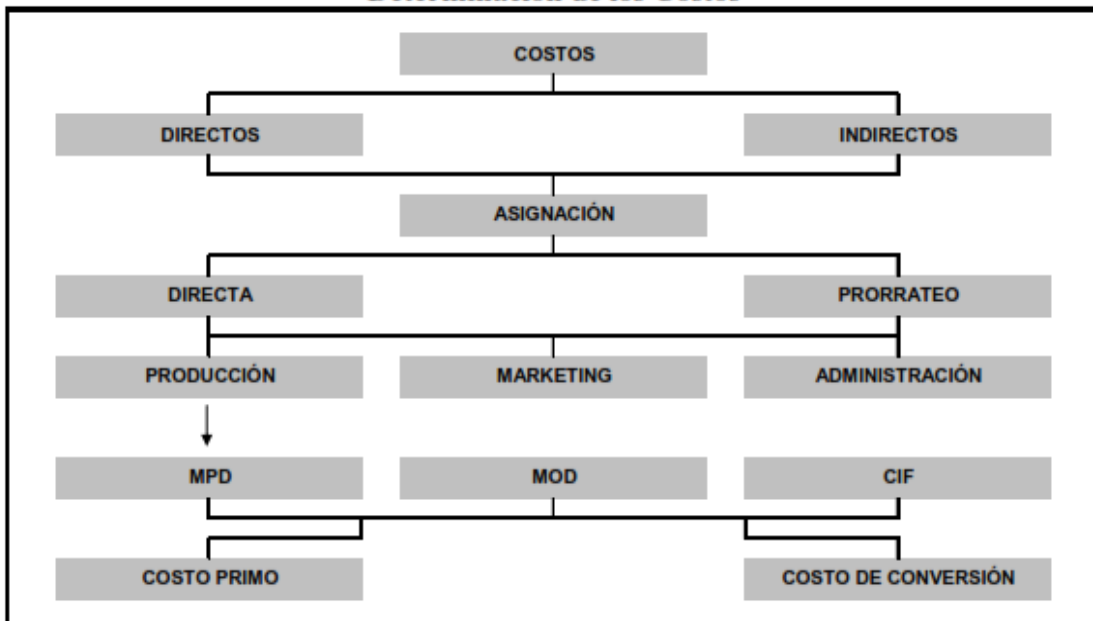
Costos Totales y Costos Unitarios

Unidades Producidas	Total		Unitario		Costos Totales	Costos Unitarios
	Costo Variable	Costo Fijo	Costo Variable	Costo Fijo		
3000	30.000,00	10.000,00	10,00	3,33	40.000,00	13,33
2000	20.000,00	10.000,00	10,00	5,00	30.000,00	15,00
1000	10.000,00	10.000,00	10,00	10,00	20.000,00	20,00
500	5.000,00	10.000,00	10,00	20,00	15.000,00	30,00
200	2.000,00	10.000,00	10,00	50,00	12.000,00	60,00

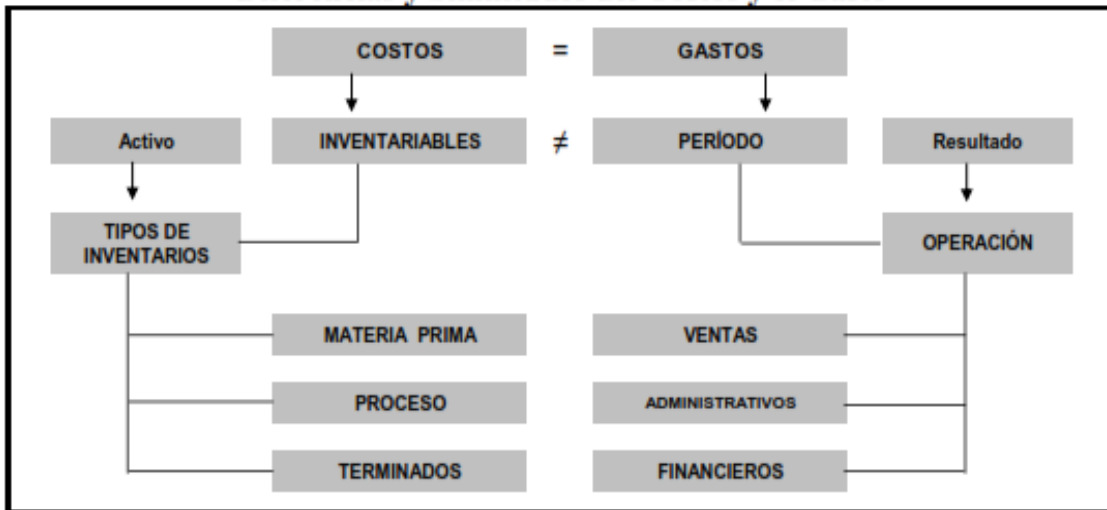
Costos Fijos y Costos Variables

Unidades Producidas	Total		Unitario		Costos Totales	Costos Unitarios
	Costo Variable	Costo Fijo	Costo Variable	Costo Fijo		
1	10,00	10.000,00	10,00	10.000,00	10.010,00	10.010,00
10	100,00	10.000,00	10,00	1.000,00	10.100,00	1.010,00
100	1.000,00	10.000,00	10,00	100,00	11.000,00	110,00
1000	10.000,00	10.000,00	10,00	10,00	20.000,00	20,00
10000	100.000,00	10.000,00	10,00	1,00	110.000,00	11,00

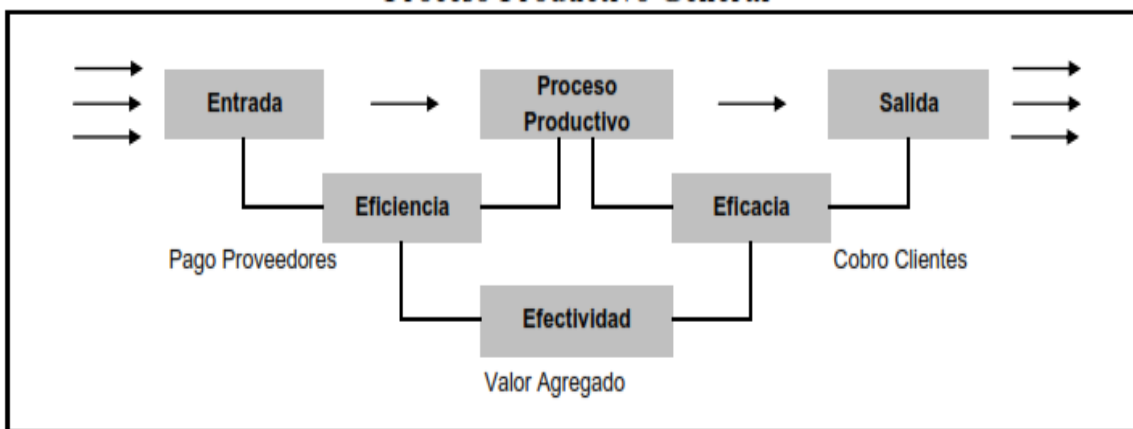
Determinación de los Costos



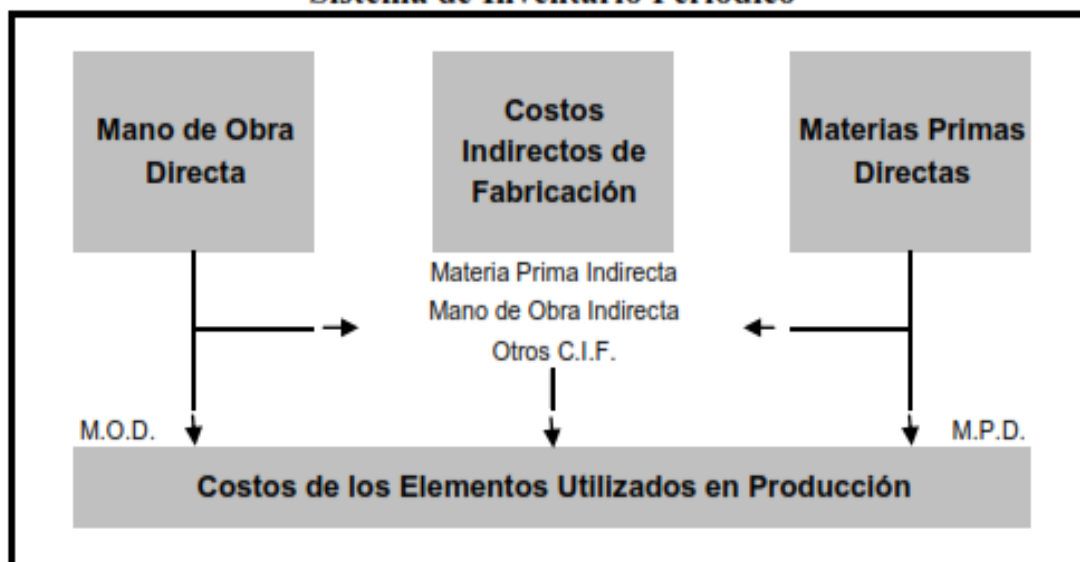
Diferencias y Similitudes del Costos y el Gasto

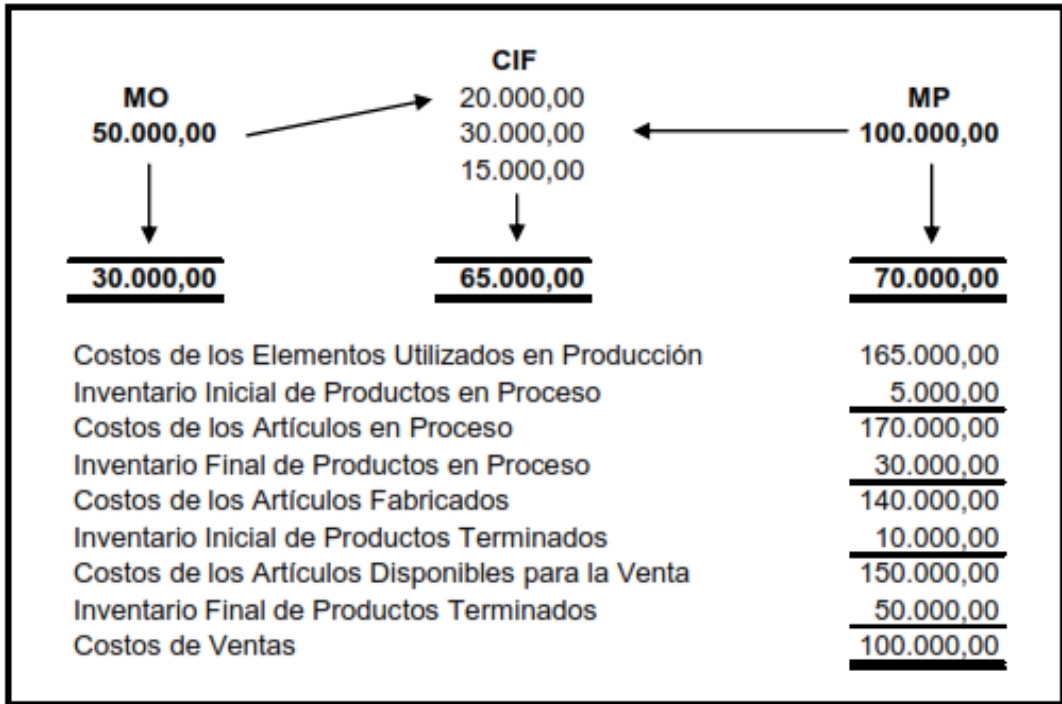


Proceso Productivo General

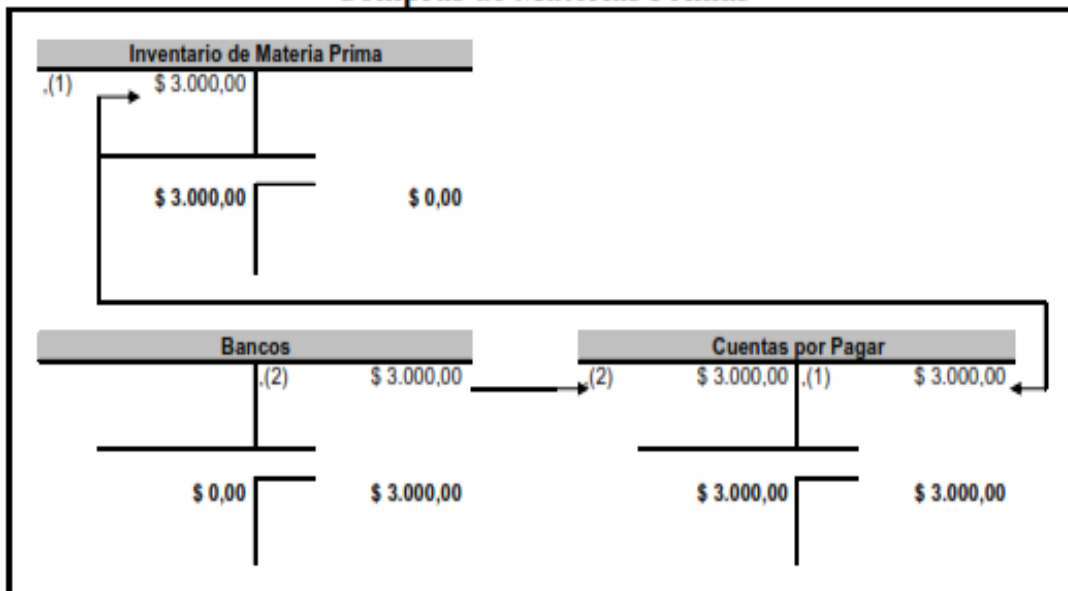


Sistema de Inventario Periódico

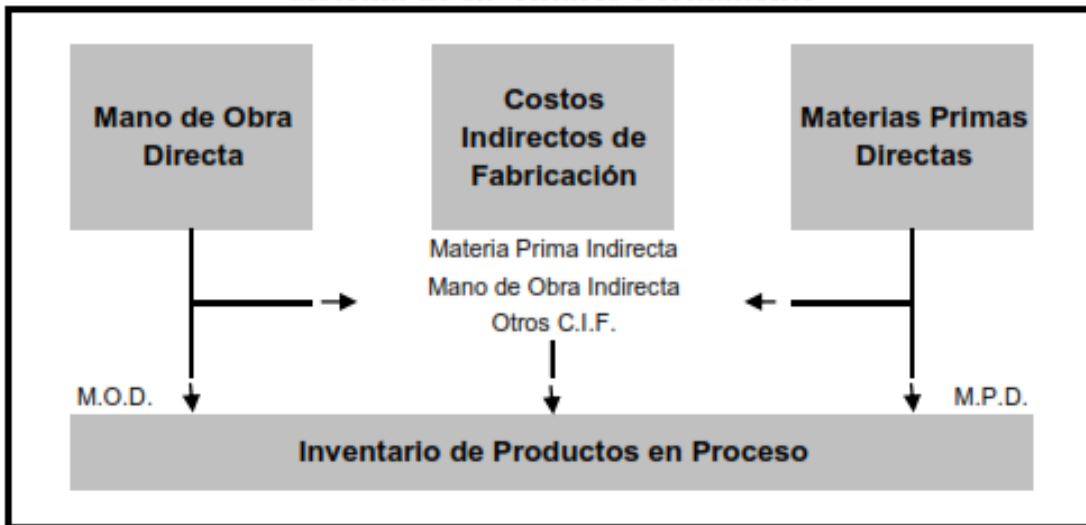




Compras de Materias Primas



Sistema de Inventario Permanente



MO 50.000,00	CIF 20.000,00 30.000,00 15.000,00	MP 100.000,00
↓	↓	↓
<u>30.000,00</u>	<u>65.000,00</u>	<u>70.000,00</u>
Inventario de Productos en Proceso		165.000,00
Inventario Inicial de Productos en Proceso		<u>5.000,00</u>
Inventario Final de Productos en Proceso		170.000,00
Inventario Final de Productos en Proceso	30.000,00	↓
Inventario Inicial de Productos Terminados		140.000,00
Inventario Final de Productos Terminados	50.000,00	↓
Costos de Ventas		90.000,00
Inventario Inicial de Productos Terminados		<u>10.000,00</u>
Costos de Ventas		<u>100.000,00</u>

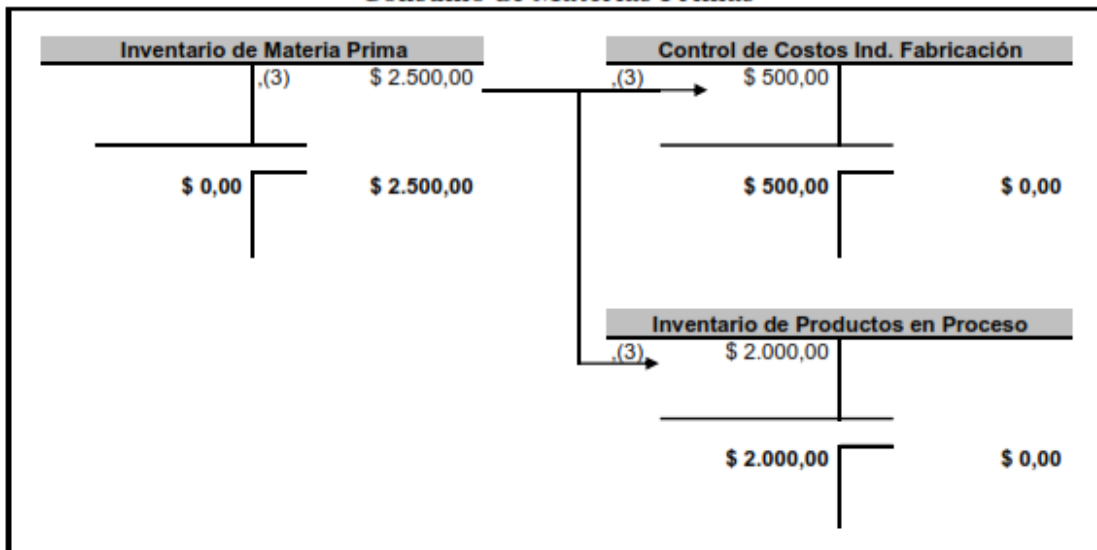
Kardex

MATERIA PRIMA:			METODO:								
Fecha	Concepto	Entrada			Salidas			Saldos			
		Q	\$	Total	Q	\$	Total	Q	\$	Total	

MATERIA PRIMA:			x1		METODO:			Promedio		
Fecha	Concepto	Entrada			Salidas			Saldos		
		Q	\$	Total	Q	\$	Total	Q	\$	Total
	Inventario Inicial							400	20,00	8.000,00
	Compras	200	23,00	4.600,00				600	21,00	12.600,00
	Compras	400	25,00	10.000,00				1000	22,60	22.600,00
	Req. O.P. 1				600	22,60	13.560,00	400	22,60	9.040,00
	Req. O.P. 2				250	22,60	5.650,00	150	22,60	3.390,00

PROD. TERMINADOS:			A		METODO:			Promedio		
Fecha	Concepto	Entrada			Salidas			Saldos		
		Q	\$	Total	Q	\$	Total	Q	\$	Total
	Inventario Inicial							300	450,00	135.000,00
	Producción	220	634,73	139.640,00				520	528,15	274.640,00
	Ventas				460	528,15	242.950,77	60	528,15	31.689,23
	Devolución en Ventas	80	528,15	42.252,31				140	528,15	73.941,54

Consumo de Materias Primas



Compra y Consumo de Materias Primas

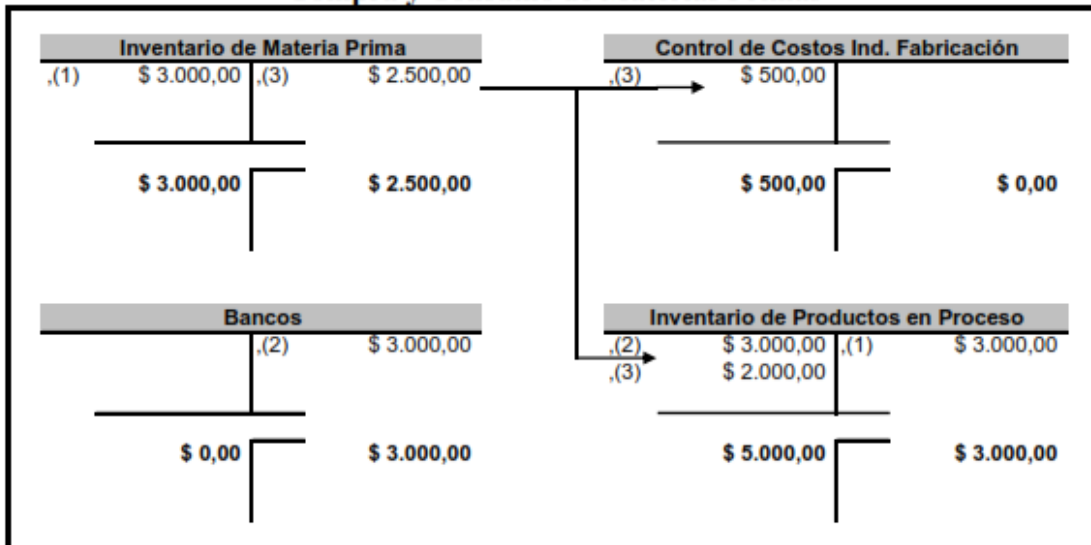


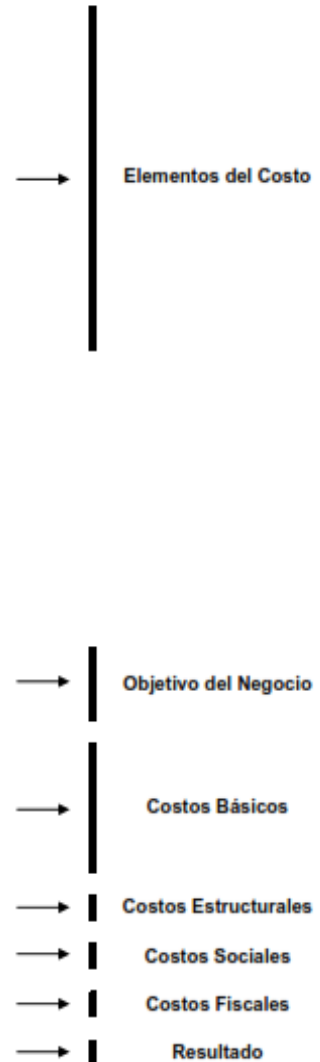
Tabla de valores base para el empleo del método de regresión.

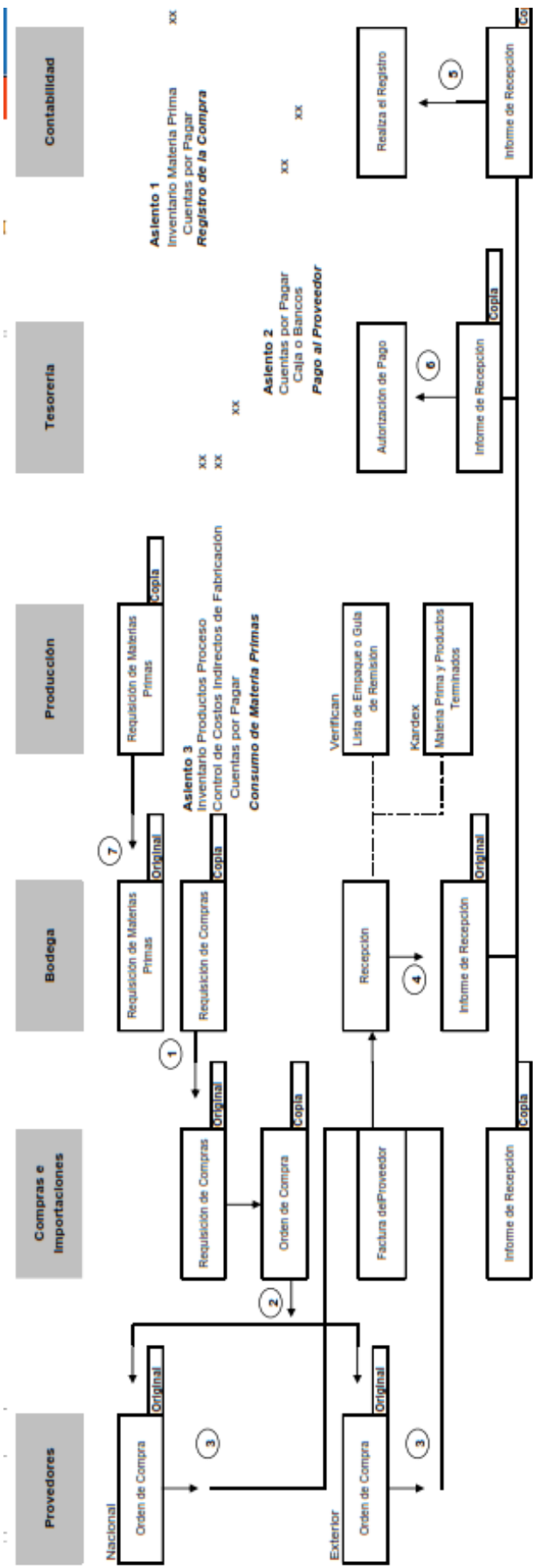
Mes	Costo de supervisión (miles) (Yi)	Nivel de actividad, horas de mano de obra (miles) (Xi)	Yi* Xi	Xi ²	Yi ²
Enero	90.0	55.0	4950.0	3025.0	8100.0
Febrero	92.5	67.0	6197.5	4489.0	8556.3
Marzo	89.0	65.0	5785.0	4225.0	7921.0
Abril	86.5	51.0	4411.5	2601.0	7482.3
Mayo	84.0	42.0	3528.0	1764.0	7056.0
Junio	82.5	48.0	3960.0	2304.0	6806.3
Julio	80.0	40.0	3200.0	1600.0	6400.0
Agosto	85.0	45.0	3825.0	2025.0	7225.0
Septiembre	87.5	50.0	4375.0	2500.0	7656.3
Octubre	100.0	80.0	8000.0	6400.0	10000.0
Noviembre	95.0	75.5	7172.5	5700.25	9025.0
Diciembre	93.0	62.0	5766.0	3844.0	8649.0
Total	<u>1065.0</u>	<u>680.5</u>	<u>61170.5</u>	<u>40477.25</u>	<u>94877.0</u>

Estado de Costos de Producción y Estado de Resultados

Estado de Costos de Producción	
Costos de Materia Prima	
Inventario Inicial de Materia Prima	150,00
Compra de Materia Prima	2.000,00
Disponibles	2.150,00
Inventario Final de Materia Prima	20,00
Costos de la Materia Prima	2.130,00
Costos de la Mano de Obra directa de fabrica	2.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	2.650,00
M.O.I. Fabrica	600,00
Suministros usados	100,00
Servicios públicos	300,00
Depreciación de edificios	800,00
Sueldo supervisor	500,00
gastos indirectos diversos	350,00
Costos de Fabricación	6.780,00
Inventario Inicial de Productos en Proceso	200,00
Costos de los Bienes Disponibles	6.980,00
Inventario Final de Productos en Proceso	5,00
Costos de Producción	6.975,00

Estado de Resultados	
Ventas Brutas	10.000,00
Devoluciones en ventas	500,00
Ventas Netas	9.500,00
Costos de Venta	7.620,00
Inventario Inicial de Productos Terminados	700,00
Costos de Producción	6.975,00
Disponibles	7.675,00
Inventario Final de Productos Terminados	55,00
Utilidad Bruta	2.380,00
Gastos Operacionales	1.000,00
Utilidad Operacional	1.380,00
Participación a trabajadores	207,00
Utilidad Antes de Impuestos	1.173,00
Impuesto a la Renta	293,25
Utilidad Neta	879,75





Ejercicios Resueltos.

1 - 1. La empresa Medias de Mujer S.A. produce medias nylon para damas y caballeros, le entregado a usted la siguiente información.

- a) Materias primas utilizadas en la producción por un valor de \$ 200.000, de este valor el 60% corresponde a materias primas directas.
- b) La mano de obra asciende a la cantidad de \$ 50.000, de los cuales \$ 40.000 corresponde mano de obra directa.
- c) Los costos indirectos de fabricación adicionales representan \$ 90.000.
- d) Los gastos operativos, que están conformados por gastos de venta y administración son de \$ 100.000.

Determine:

- a) Costos primos
- b) Costos de conversión
- c) Costos de producto
- d) Costos del periodo

Solución Ejercicio 1 - 1.

a) Costos Primo

Materias Primas Directas	120.000,00
Mano de Obra Directa	40.000,00
Total Costo Primo	<u>160.000,00</u>

b) Costos de Conversión

Costos Indirectos de Fabricación	180.000,00
Mano de Obra Directa	40.000,00
Total Costos de Conversión	<u>220.000,00</u>

Para determinar los costos indirecto de fabricación se debe sumar los 80.000 de materias primas indirectas + 10.000 de mano de obra indirecta + 90.000 de costos indirectos de fabricación varios.

c) Costos del Producto

Materias Primas Directas	120.000,00
Mano de Obra Directa	40.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	180.000,00
Utilidad Operacional	<u>340.000,00</u>

c) Costos del Periodo

Gastos Operativos o costos del periodo	<u>100.000,00</u>
--	--------------------------

1 – 2. Metalquimia S.A. presenta la siguiente información para el periodo que termino el 31 de diciembre del 2006.

Inventario Inicial de Productos en Proceso	38.000,00
Inventario Final de Productos en Proceso	16.000,00
Materia Prima	120.000,00
Mano de Obra	80.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	150.000,00
Inventario Inicial de Productos Terminados	50.000,00
Inventario Final de Productos Terminados	35.000,00
Ventas	500.000,00
Gastos Operacionales	80.000,00

Determine:

- Costos primos
- Costos de conversión
- Costos de producto
- Costos del periodo

Solución Ejercicio 1 - 2.

a) Costos de los Productos Terminados

Materia Prima	120.000,00
Mano de Obra	80.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	150.000,00
Costos de Fabricación	<u>350.000,00</u>
Inventario Inicial de Productos en Proceso	<u>38.000,00</u>
Costo de los Productos en Proceso	388.000,00
Inventario Final de Productos en Proceso	<u>16.000,00</u>
Costo de los Productos Terminados	<u>372.000,00</u>

b) Costos de Ventas

Inventario Inicial de Productos Terminados	50.000,00
Costo de los Productos Terminados	372.000,00
Artículos disponibles para la venta	<u>422.000,00</u>
Inventario Final de Productos Terminados	<u>35.000,00</u>
Costo de Ventas	<u>387.000,00</u>

c) Estado de Resultados

Ventas	500.000,00
Costo de Ventas	<u>387.000,00</u>
Utilidad Bruta en Ventas	113.000,00
Gastos Operacionales	<u>80.000,00</u>
Utilidad Operacional	<u>33.000,00</u>

Estados financieros

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000	
Activos	
Activos Corrientes	2.453,00
Caja	305,00
Bancos	500,00
Cuentas por Cobrar	600,00
Inventario de Materia Prima	150,00
Inventario de Productos en Proceso	200,00
Inventario de Productos Terminados	700,00
Activos Fijos	10.200,00
Terreno	1.500,00
Edificio	1.000,00
Depreciación Acumulada de Edificio	300,00
Maquinaria	5.000,00
Depreciación Acumulada de Maquinaria	1.000,00
Muebles y Enseres	3.000,00
Depreciación Acumulada de Muebles	400,00
Vehículos	2.000,00
Depreciación Acumulada de Vehículos	600,00
Total Activos	12.653,00
Pasivos	
Pasivos Corrientes	8.700,00
Cuentas por Pagar Varios	3.000,00
Nómina por Pagar	2.500,00
Impuestos por Pagar	2.300,00
Obligaciones Sociales por Pagar	500,00
Participación a Trabajadores	400,00
Pasivos Largo Plazo	1.653,00
Hipoteca por Pagar	1.653,00
Patrimonio	2.300,00
Capital Social	2.000,00
Reserva Legal	200,00
Utilidad del Ejercicio	100,00
Total Pasivo + Patrimonio	12.653,00

Estado de Costos de Producción	
Costos de Materia Prima	
Inventario Inicial de Materia Prima	150,00
Compra de Materia Prima	2.000,00
Disponible	2.150,00
Inventario Final de Materia Prima	20,00
Costos de la Materia Prima	2.130,00
Costos de la Mano de Obra directa de fábrica	2.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	2.650,00
M.O.I. Fabrica	600,00
Suministros usados	100,00
Servicios públicos	300,00
Depreciación de edificios	300,00
Sueldo supervisor	500,00
gastos indirectos diversos	350,00
Costos de Fabricación	6.780,00
Inventario Inicial de Productos en Proceso	200,00
Costos de los Bienes Disponibles	6.980,00
Inventario Final de Productos en Proceso	5,00
Costos de Producción	6.975,00
Costos de Producción	6.975,00
Disponible	7.675,00
Inventario Final de Productos Terminados	55,00
Utilidad Bruta	2.380,00
Gastos Operacionales	1.000,00
Utilidad Operacional	1.380,00
Participación a trabajadores	207,00
Utilidad Antes de Impuestos	1.173,00
Impuesto a la Renta	293,25
Utilidad Neta	879,75

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	
Activos	
Activos Corrientes	2.300,00
Caja	520,00
Bancos	800,00
Cuentas por Cobrar	900,00
Inventario de Materia Prima	20,00
Inventario de Productos en Proceso	5,00
Inventario de Productos Terminados	55,00
Activos Fijos	9.700,00
Terreno	1.500,00
Edificio	1.000,00
Depreciación Acumulada de Edificio	400,00
Maquinaria	5.000,00
Depreciación Acumulada de Maquinaria	1.200,00
Muebles y Enseres	3.000,00
Depreciación Acumulada de Muebles	500,00
Vehículos	2.000,00
Depreciación Acumulada de Vehículos	700,00
Total Activos	12.000,00
Pasivos	
Pasivos Corrientes	8.700,00
Cuentas por Pagar Varios	3.000,00
Nómina por Pagar	2.500,00
Impuestos por Pagar	2.300,00
Obligaciones Sociales por Pagar	500,00
Participación a Trabajadores	400,00
Pasivos Largo Plazo	220,25
Hipoteca por Pagar	220,25
Patrimonio	3.079,75
Capital Social	2.000,00
Reserva Legal	200,00
Utilidad del Ejercicio	879,75
Total Pasivo + Patrimonio	12.000,00

Estado de Resultados	
Ventas Brutas	16.000,00
Devoluciones en ventas	500,00
Ventas Netas	9.500,00
Costos de Venta	7.620,00
Inventario Inicial de Productos Terminados	700,00
Costos de Producción	6.975,00
Disponible	7.675,00
Inventario Final de Productos Terminados	55,00
Utilidad Bruta	2.380,00
Gastos Operacionales	1.000,00
Utilidad Operacional	1.380,00
Participación a trabajadores	207,00
Utilidad Antes de Impuestos	1.173,00
Impuesto a la Renta	293,25
Utilidad Neta	879,75