

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA



CONTABILIDAD DE COSTOS

PLAN EXEPCIONAL DE TITULACION PARA ANTIGUOS  
ESTUDIANTES NO GRADUADOS

MODALIDAD DE ACTUALIZACION

Trabajo Informe Presentada Para Obtener El Grado De Licenciatura

POR: JENNY SANDRA MENDEZ YARICHINO

LA PAZ – BOLIVIA

Noviembre, 2015

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo informe está dedicada A DIOS y al señor SAN FRANCISCO DE ASÍS ya que gracias a ellos he logrado concluir mi carrera.

A mis padres ÁNGEL y NATTY, porque ellos estuvieron siempre a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mis suegros SIMON Y ALEJANDRA, que aunque mi papá SIMON no este físicamente con nosotros, pero sé que desde el cielo siempre me cuida y me guía para que todo salga bien.

A mi esposo EDUARDO por sus palabras y confianza, por su amor y brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, a mis queridos y amados hijos SERGIO, ABRIL y DAMARIS que han sido un impulso ya de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos.

A mis hermanos MARIA EUGENIA, CARLA, MIGUEL ANGEL, RILDO y LUIS MIGUEL por estar siempre presentes acompañándome en el proceso de mi carrera.

A todo el resto de la familia por apoyo.

## **AGRADECIMIENTO**

Este presente trabajo Informe agradezco a mis padres y familia porque me brindaron su apoyo tanto moral y económicamente para seguir estudiando y lograr el objetivo trazado para un futuro mejor y ser orgullo para ellos y de toda mi familia.

A la UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES a la carrera de CONTADURIA PUBLICA por formar profesionales preparados y con ética para poder conducir su vida profesional correctamente.

De igual manera a mis queridos formadores en especial a los docentes del módulo de actualización programa PETAENG, pues ellos fueron quienes guiaron para hacer el presente trabajo informe y poder culminar la carrera.

GRACIAS.....

## RESUMEN

En el presente trabajo se reflejan los aspectos relacionados con la Contabilidad de Costos como vía para maximizar la gestión económica en las empresas. En el mismo se tratan 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.

En los últimos años, la necesidad de adaptación y cambio de muchas empresas en busca de la productividad y competitividad, las ha llevado a transformar una diversidad de elementos internos y de su relación con el entorno, que les han permitido involucrarse en procesos de mejora que los acercan más a su meta de generar utilidades. Algunos de los elementos que se han visto afectados son: la administración basada en la calidad, el entrenamiento, las relaciones con clientes y proveedores, la programación de la producción, el manejo del inventario, el mantenimiento del equipo, el sistema contable, etc. El sistema contable ha sido muy discutido debido a su obsolescencia y rigidez, por tal motivo se ha manejado la idea que la contabilidad de costos tradicional no es capaz de proveer información correcta, ya que según asume que todos los recursos de las compañías son igualmente importantes y se basa comúnmente en tasas predeterminadas relacionadas con la mano de obra para calcular el costo total de los productos. Como ejemplo de la obsolescencia del sistema contable se puede ver cuando surgieron las empresas manufactureras en nuestro país, en las cuales la contabilidad de costos fue la principal enemiga de la productividad ya que no se identificaba un sistema que las hiciera compatibles en tiempo y forma, lo que hizo que los contadores se dieran cuenta del efecto negativo que causaba a los resultados de la empresa porque no se contaba con la información necesaria.

Al tratar de adaptar el sistema contable a las necesidades actuales de la industria, surgieron algunas metodologías entre las cuales se menciona la siguiente por ser la que más se ha utilizado en dicho sector: sistema de costeo basado en actividades, este sistema rastrea los costos de las actividades en la empresa como compras, almacenamiento, costos preparación de maquinaria, y los asigna a los productos que se benefician de tal actividad.

## INDICE

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN.....	3
<b>CAPITULO I. MARCO TEORICO .....</b>	<b>7</b>
1.1 TITULO .....	7
1.2 INTRODUCCION.-.....	7
1.3 OBJETIVOS GENERALES.- .....	7
1.4 ASPECTOS METODOLOGICOS.-.....	8
1.4.1 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA .- .....	8
1.4.2 ALCANCE.....	8
1.4.3 METODOLOGIA .....	9
1.5 METODO DE INVESTIGACION.....	9
1.6 NIVEL DE INVESTIGACION .....	9
1.7 TECNICAS DE INVESTIGACION .....	9
<b>CAPITULO II. MARCO PRACTICO .....</b>	<b>10</b>
2.1 CONCEPTO GENERAL DE LOS COSTOS Y SU DETERMINACIÓN.....	10
2.2 PRINCIPALES OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SON: .....	11
2.3 CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	12
2.4 FUNCIÓN.....	12
2.5.- SISTEMAS DE COSTOS .....	12
2.6.- LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD SE CLASIFICAN EN: .....	13
2.6.1 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO. ....	13
2.6.2 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.....	14
2.7 PRINCIPIOS BÁSICOS PARA UN SISTEMA DE COSTOS.....	16
2.8 IMPORTANCIA Y NECESIDAD DEL COSTO.....	20
2.9 PROPÓSITOS DEL COSTO.....	21
2.10 CLASIFICADOS DE DIVERSAS FORMAS: .....	21
2.10.1 POR SU NATURALEZA ECONÓMICA: .....	21
2.10.2 POR SU RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN: .....	22

2.10.3 POR SU CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS:.....	23
2.10.4 POR LOS DEPARTAMENTOS DONDE SE INCURRIERON:.....	23
2.10.5 POR LAS ÁREAS FUNCIONALES:.....	24
2.10.6 POR PERÍODO EN QUE SE VAN A CARGAR A LOS INGRESOS: .....	24
2.10.7 POR SU RELACIÓN CON LA PLANEACIÓN, EL CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES:.....	24
2.11.- RELACIÓN Y DISTINCIÓN ENTRE COSTOS Y GASTOS .....	25
2.11.1.- CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS. ....	27
2.11.2.- COSTO DE PRODUCCIÓN Y SUS ELEMENTOS.....	28
2.12 INVESTIGACION .....	31
2.13 TRATAMIENTOS ESPECIALES EN LOS COSTOS.- .....	42
2.13.1 MERMAS.....	42
2.13.2 RESIDUOS .....	44
2.13.3 DESPERDICIOS.....	45
2.14 CICLOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y REGISTROS. ....	47
2.15 SISTEMAS DE COSTEO .....	53
2.16 MÉTODOS DE COSTEO POR ACTIVIDAD O SISTEMA DE COSTEO ABC. .	55
2.17 EL SISTEMA DE COSTO DE DIRECCIÓN Y GESTIÓN EMPRESARIAL ESTATAL.....	62
<b>CAPITULO III. CONCLUSIONES.....</b>	<b>65</b>
3.1 BIBLIOGRAFIA .....	66
3.2 ANEXOS .....	67

# CAPITULO I

## 1. MARCO TEORICO

### 1.1 TITULO

Investigación Teórica “Contabilidad de Costos”

### 1.2 INTRODUCCION.-

Antes de proceder a dar a conocer el significado del término que nos ocupa vamos a llevar a cabo, el establecimiento del origen etimológico de las palabras que lo conforman. En concreto, la Contabilidad de Costos procede del latín *computare* que puede traducirse como “contar” mientras que, podemos establecer que costo procede del verbo *costare* que es sinónimo de “costar”.

El **costo**, también conocido como **coste**, es el desembolso económico que implica la oferta de un **servicio** o la elaboración de un **producto**. Este costo incide en el precio de venta al consumidor final, ya que puede decirse que este precio es igual a la suma del costo más la ganancia para el productor.

En este trabajo quiero resaltar la importancia que tiene la Contabilidad de Costos tanto en las personas como en las empresas, a través de la recopilación bibliográfica con el fin de presentar una información ordenada con una serie de componentes, para lo cual es necesario realizar un recorrido por distintas nociones de esta disciplina, con el fin de acercarnos un poco a su naturaleza. Lo más importante de este trabajo es encontrar la importancia dada al “Costo” y al “Gasto” en las operaciones cotidianas personales y de ámbito empresarial, dando así la importancia del control y manejo de los costos y gastos en sus finanzas para una buena administración de esta.

### 1.3 OBJETIVOS GENERALES.-

Recopilar la información necesaria y útil sobre la Contabilidad de Costos, para garantizar su estudio sistemático y su comprensión didáctica, con el objeto de enriquecer el

conocimiento, profundizando a través de la investigación de las áreas generales de la Contabilidad de Costos, a través de la investigación deductiva.

## **1.4 ASPECTOS METODOLOGICOS.-**

### **1.4.1 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.-**

Desde el mismo momento en el que la empresa nace, o el propietario individual, establecen parámetros que les permiten conocer cuál es la situación económica de la empresa, sus posibilidades, beneficios o gastos. Esto se realiza mediante estudios y técnicas que proporciona la ciencia de la contabilidad de Costos, por lo que podríamos decir que sin ella no conoceríamos prácticamente ningún dato económico relacionado con la producción de nuestro propio negocio.

Las empresas modernas requieren de un sistema de contabilidad de costos que proporciona 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 contribuir al éxito de las operaciones.

Un sistema de costo eficiente y acorde a las necesidades de las empresas, garantiza un proceso productivo continuo, provee un modelo para el control de los costos actuales y corrientes permite determinar el costo de los productos y contribuye en la elaboración de presupuestos de producción. Además sirve 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.

### **1.4.2 ALCANCE**

El presente estudio se refiere al área del conocimiento del contador público, profundizando la investigación en torno a la materia de Contabilidad de Costos a través de una sistematización de la bibliografía.

### **1.4.3 METODOLOGIA**

Los métodos que utilizaremos en este trabajo informe son los siguientes:

### **1.5 METODO DE INVESTIGACION**

El método empleado en la presente investigación es el:

**DEDUCTIVO**.- Este método parte del análisis general de la realidad, para luego abordar aspectos particulares de la misma. Se base en dos procesos centrales: análisis o dividir el todo en sus partes; y síntesis, referido a encontrar el nexo común que permite conocer al conjunto del fenómeno de estudio

### **1.6 NIVEL DE INVESTIGACION**

El nivel de investigación es :

**NARRATIVA**.- El trabajo de este informe es narrativa porque revelamos el detalle de la materia de costos en experiencias e investigaciones de profesionales y demás vinculados con el área, explicamos las definiciones e importancia de los costos como gastos.

### **1.7 TECNICAS DE INVESTIGACION**

Es una recopilación de información. El material que utilizamos para realizar este informe son los libros del área de la Contabilidad de Costos de diferentes autores, basadas en normas, decretos y leyes según corresponda, también se utilizó la información de la red en forma resumida y textual.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO PRACTICO**

#### **2.1 CONCEPTO GENERAL DE LOS COSTOS Y SU DETERMINACIÓN**

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

En otras palabras, el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo, como es el pago de los salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, entre otras. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

Los costos ayudan considerablemente a la formulación de objetivos y programas de operación, siendo su propósito principal la toma de decisiones; según diferentes autores y centros económicos, su definición evoluciona a medida que las tecnologías se hagan más sofisticadas

Todo proceso productivo, consta de varias etapas, a través de las cuales, los componentes que intervienen en el mismo sufren sucesivas transformaciones, adiciones o incorporaciones provenientes de otros departamentos productivos, que es precisamente el costo, que constituye la expresión monetaria de los gastos incurridos en la producción o en la prestación de un servicio. Es de singular importancia, ya que no solo es necesario conocer los resultados generales sino saber también la eficiencia con que se logran dichos resultados.

El costo no es más que el valor sacrificado para obtener bienes o servicios futuros, este sacrificio se mide en peso, mediante la reducción de activos o aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios y cuando se obtienen estos, los costos se convierten en gastos, que se enfrentan los ingresos para determinar si existe utilidad o pérdida.

Existen diferentes definiciones relacionadas con el costo:

El Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad del MES (2004) expresa que: "El costo es la suma de gastos de toda naturaleza, expresada monetariamente, que se aplica a una producción o servicio determinado".

Homgren (2005), planteó que los costos se definen como recursos dados a cambio para alcanzar un objetivo específico, considerando los costos medidos en la forma contable convencional, es decir, unidades monetarias que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios".

Trujillo, (2007). Afirma que "El costo es la expresión monetaria de los gastos de producción que incluye el valor de los factores de producción gastados y el valor de los recursos creados mediante el trabajo necesario".

Se puede definir con los conceptos anteriores, que el costo de producción es: el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. Además constituyen un ente muy importante, ya que constituyen una valiosa herramienta en las empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. También son imprescindibles para cualquier actividad económica, ya que estos determinan el valor del producto para alcanzar un objetivo específico.

## **2.2 PRINCIPALES OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SON:**

- A)** Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- B)** Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- C)** Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinden el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- D)** Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- E)** Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- F)** Estudiar la posibilidad de reducción de gastos.
- G)** Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

### **2.3 CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.**

Algunas de las principales características de la contabilidad de costo son:

1. La contabilidad de costo es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
2. Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
3. Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
4. Sólo registra operaciones internas.
5. Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
6. Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
7. Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

### **2.4 FUNCIÓN.**

Su propósito es la acumulación y cálculo del costo de producción para el análisis de los informes que ella provee, los cuales son de vital importancia para el uso interno en las empresas, ya que están encausados a la correcta planeación, control y toma de decisiones por parte de los directivos, pues proporcionan información en detalle con respecto a los gastos, inventarios, costos de venta, ventas y utilidades, correspondiente a cada una de las diversas clases de producción.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

Además contribuyen al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

La función de una contabilidad de costos para que sea efectiva, no sólo es acumular y distribuir los gastos de fabricación, sino también conservar al mínimo el importe de cada una de las partidas.

### **2.5.- 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.

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.

## **2.6.- LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD SE CLASIFICAN EN:**

### **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO.**

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.

### **SISTEMA 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.

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:

- a) **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.
- b) **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.
- c) **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.

### **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN**

Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Por lo tanto, es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar

stock, según lo determinen las políticas empresariales.

Las industrias que generalmente utilizan este método son entre otras:

- Las artes gráficas.
- Las fábricas de Muebles
- Las de calzado
- Las de confección
- Etc.

En algunas ocasiones estas empresas que trabajan a pedido utilizan elementales cálculos de presupuestos para los trabajos que efectúan. En estos casos es aconsejable plantear el método con una combinación de costos pre calculado e histórico. Estas estimaciones conducen a controlar el costo de un producto o lote de productos, cuyas especificaciones son establecidas por un cliente y pasan a constituir la orden de trabajo.

Pero lo más general en el sistema de CPOEP es aplicar los costos históricos, donde al finalizar el proceso, el cliente acepta el precio asignado al producto o lote fabricado de acuerdo a lo que los costos de producción significaron en el mencionado precio.

## **2.7 PRINCIPIOS BÁSICOS PARA UN SISTEMA DE COSTOS**

En la sociedad económica, los costos son una herramienta de trabajo que permiten controlar y analizar la producción, de esta forma ir al aprovechamiento total de los recursos, aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad.

Los cálculos del costo de la producción tienen como objetivo principal dar a conocer el grado de utilización de los recursos existentes en la entidad para poder sistemáticamente disminuir los gastos que están relacionados con la producción. A través de este es posible medir el comportamiento de la actividad de la entidad y la economía en general, lo que

permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

El costo debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquellas que brinden el mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

Al referirse a costos, hay que identificar tres momentos diferentes e independientes que preceden el análisis de la ejecución real lograda: la planificación de los costos esperados para el nivel de producción prevista, el registro de los gastos reales en que se incurre y el cálculo de los costos unitarios, imprescindibles estos últimos, tanto para la valoración y control de las producciones, como para el análisis de los resultados y de la eficiencia con que se opera en la empresa.

Para lograr que en las actividades que requieren un análisis de los costos sea correcto y que tengan éxito, debe existir una estrecha correspondencia entre el plan de costos, el registro de los gastos asociados a la producción y el cálculo de los costos reales.

Es importante tener en cuenta, tanto en lo planificado como en el real, las mismas bases de distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción, más importantes que los métodos y sistemas para la planificación, cálculo y análisis de los costos, es el estilo de trabajo que adopten cada empresa.

No se puede prescindir de los costos ya que no son patrimonio de economistas y contadores, sino que deben estar presentes también los tecnólogos, especialistas de la producción, entre otros, en cualquier análisis y decisión que se tome a cualquier nivel, por cualquier jefe.

Sólo un estilo de dirección que se apoye sistemáticamente en los resultados de la contabilidad y los costos, será capaz de obtener las ventajas que brindan estos métodos; de otra forma, el trabajo con los costos se convertirá en poco menos que un ejercicio intelectual de unos pocos y en una carga burocrática para la entidad. Especial importancia reviste en el proceso de sistematización del trabajo con los costos y en la utilización de un estilo de dirección adecuado, el incorporar a todos los trabajadores a la planificación y análisis de los volúmenes de gastos y a la consecuente determinación de las vías para el

mejor aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros disponibles.

Lo anterior se logra con la utilización de un sistema de control presupuestario de gastos por área de responsabilidad que, a la vez que logre un incremento de la eficiencia en el trabajo de cada célula organizativa de la empresa, se inserte en un estilo uniforme de trabajo donde cada eslabón, no constituya un evento aislado en la empresa, sino partes de un todo integral con objetivos precisos.

Tomando en cuenta lo antes expuesto por diferentes autores, que para la materialización del costo es necesario realizar esfuerzos y gastar recursos para crear valores de uso, llegamos a nuestra propia definición diciendo que el costo no es más que un conjunto de recursos materiales y laborales que se invierten en aras de alcanzar un objetivo específico trazado.

Cuando se realiza un informe de costo de producción, se tienen en cuenta los siguientes pasos:

Paso 1. Resumir el flujo de unidades físicas de un producto o producción.

Paso 2. Calcular la producción en términos de unidades equivalentes.

Paso 3. Resumir el total de los costos a contabilizar, que es el total de los costos cargados (débito) a la producción en proceso.

Paso 4. Calcular los costos unitarios de unidades equivalentes.

Paso 5. Asignar los costos a las unidades terminadas y a las unidades en producción en proceso terminal.

Los primeros dos pasos se enfocan en lo que ocurre en términos físicos. El impacto del proceso de producción se mide en unidades monetarias en los tres pasos finales. Estos pasos son especialmente útiles cuando existen inventarios iniciales.

En el paso 1 se controlan las unidades físicas de producción. ¿De dónde son estas unidades? ¿A dónde fueron? ¿Cuántas unidades hay que contabilizar?

Los materiales generalmente son agregados en un punto específico de la producción, o al principio o al final del proceso. Si los materiales se agregan al principio, todas las unidades de trabajo en proceso tendrán los costos de materiales completos (100% de los costos de materiales directos). Para los costos de mano de obra y los directos de fabricación suponemos que se aplican uniformemente a lo largo del proceso.

Se puede definir entonces, que la producción equivalente no es más que la suma de las unidades aún en proceso establecidas en términos de unidades terminadas, más las unidades

totales, realmente terminadas.

En el tercer paso se resume el total de los costos a contabilizar, clasificados en sus categorías principales, indicando qué costos fueron acumulados por el departamento. Estos pueden haberle sido transferidos durante el periodo y/o agregados por el departamento durante el proceso.

Para el cálculo de los costos unitarios (paso 4) se divide los costos totales de materiales y costos de conversión entre el total de unidades equivalentes de materiales y costos de conversión respectivamente.

En el paso 5 y último los costos unitarios son usados para determinar los costos totales de los artículos terminados y del producto en proceso. Esta sección ilustra la distribución de los costos acumulados tanto a las unidades que se encuentran aún en proceso, como a las unidades terminadas y no transferidas y/o a las unidades transferidas a otro departamento o artículos terminados".

Debido a que los materiales y los costos de conversión son aplicados de formas diferentes, "el objetivo principal del procedimiento de cinco pasos es calcular la cantidad del crédito en unidades monetarias a producción en proceso y el débito correspondiente a productos terminados (o a producción en proceso en el siguiente departamento de procesamiento) por cada trabajo terminado durante el período actual".

Existen dos métodos alternativos de costeo por procesos: el método de Promedios Ponderados y el Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS).

La diferencia entre estos dos métodos se centra en la forma en que el trabajo efectuado en el período anterior se toma en cuenta al calcular los costos unitarios del producto.

Bajo el método primero en entrar, primero el salir, el inventario inicial de producción en procesos (IIPP) se considera como un lote de productos separado y distinto de los productos empezados y completados por el proceso dentro del mismo período, el inventario final de producción en proceso (IFPP) es asumido para volver a las nuevas unidades comenzadas durante el período. Con el método de Promedios Ponderados el inventario inicial de productos en proceso se asume que es completado durante el período y los costos del período incluirán el costo de terminación del Inventario Inicial de Producción en Proceso, en otras palabras se asume que el (IIPP) se mezcla con la producción del período para formar un grupo homogéneo de producción".

## **2.8 IMPORTANCIA Y NECESIDAD DEL COSTO**

La importancia de esta categoría se deriva en primer lugar, de la necesidad que existe en el socialismo de la medición de los gastos de trabajo productivo, del nivel de desarrollo de la productividad del trabajo y el carácter de este. En segundo lugar por la necesidad de comparar los gastos, con los resultados obtenidos en la actividad económica productiva de las diferentes empresas. Ambos aspectos responden a intereses propios de la sociedad, condicionado por la necesidad del cumplimiento de la ley económica fundamental, que plantea el aseguramiento del completo bienestar y el libre desarrollo universal de todos los miembros de la sociedad, por la vía del crecimiento y el perfeccionamiento incesante de la producción social.

El costo en la economía socialista reviste una gran importancia porque constituye la base de partida para la fijación de los precios, dependiendo de los principios sobre los cuales estos se establecen, el estímulo del progreso técnico y el desarrollo proporcional de la economía nacional.

La disminución del costo tiene una extraordinaria importancia para los intereses económicos de la sociedad, las empresas y los trabajadores individuales. Cuando disminuyen los costos de producción crece la ganancia, la cual se utiliza para ampliar el nivel de vida de la población.

La posibilidad de disminuir el costo no se realiza automáticamente, es necesario utilizar vías y formas de organización de su realización, teniendo en cuenta las normas establecidas para ello. Existen una serie de factores que inciden de una forma u otra en la reducción de los costos; la elevación de la productividad del trabajo, la automatización de los procesos productivos, el empleo proporcional de los medios de producción y un cambio de la estructura y volumen de la producción que evita mermas, pérdidas y gastos productivos.

Con la planificación, registro y cálculo del costo se logran diferentes finalidades, lo que permite elevar la efectividad, asegurando altos niveles de crecimiento de la ganancia y aumentando la rentabilidad de la producción. Mediante el registro se garantiza la obtención de indicadores que caracterizan el grado de crecimiento del plan de costo por partidas de gasto, tipos de productos y áreas de la empresa y el control de la utilización

racional de la fuerza de trabajo, el aprovechamiento de las materias primas y materiales, combustible, energía, etc. Esto permite lograr una reducción sistemática del costo de producción. El cálculo del costo se establece bajo objetivos debidamente definidos como son: el control, el costeo y la toma de decisiones.

La finalidad fundamental del cálculo del costo es el control. La administración desea controlar los costos y asegurarse de que estos no sean excesivos según los objetivos y los planes. Otra finalidad importante es el costo de la producción y los servicios, es el modo de poder determinar los costos apropiados de los inventarios para efectos de preparación de estados financieros.

## **2.9 PROPÓSITOS DEL COSTO**

Proporcionan informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

Ofrecen información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

Proporcionan información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Por todo lo antes expuesto permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, pues a través de él se puede medir el comportamiento de la efectividad económica de las empresas, facilitando la toma de decisiones encaminadas a obtener mejores resultados, con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas.

Es necesario tener en cuenta que para que exista un buen control se debe trabajar diariamente, para que cuando ocurra algún problema se elimine de inmediato.

## **2.10 CLASIFICADOS DE DIVERSAS FORMAS:**

### **2.10.1 POR SU NATURALEZA ECONÓMICA:**

- I. **Materiales:** Son los principales bienes que se utilizan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- II. **Materiales directos:** Son todos los materiales utilizados que se puede identificar fácilmente con el producto en la producción de un artículo, representa el principal costo de materiales en la producción de ese artículo terminado.
- III. **Materiales indirectos:** Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.
- IV. **Mano de obra:** Es el esfuerzo físico o mental utilizado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.
- V. **Mano de obra directa:** Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto terminado y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto. **Mano de obra indirecta:** Es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.
- VI. **Costos indirectos de fabricación:** Son costos no asociados directamente a un artículo o área específica y se usa para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los costos indirectos de manufacturas. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

### **2.10.2 POR SU RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN:**

- **Costos primos:** Los costos primos son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa, los costos primos están directamente relacionados con la producción. **Costos de conversión:** Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión están conformados por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- **Costos variables:** Son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción

directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, mientras el costo unitario permanece constante.

- **Costos fijos:** Los costos fijos son aquellos en los cuales el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción.
- **Costos mixtos:** Contiene ambas características tanto de costo fijo como de costo variable, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen 2 tipos de costos mixtos: Costos semi variables y costos escalonados.
- **Costo semivariable:** La parte fija del costo semivariable generalmente representa un cargo mínimo al hacer un determinado artículo o servicio disponible. La porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Varía con la actividad pero no en proporción directa con el volumen.
- **Costo escalonado:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad porque se adquieren en porciones indivisibles.

### **2.10.3 POR SU CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS:**

- **Costos directos:** Son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondiente a un producto específico constituyen ejemplos de costos directos.
- **Costos indirectos:** Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún artículo o área. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación.

### **2.10.4 POR LOS DEPARTAMENTOS DONDE SE INCURRIERON:**

- **Departamento de producción:** Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o de manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas

a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

- **Departamento de servicios:** Son departamentos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos.

#### **2.10.5 POR LAS ÁREAS FUNCIONALES:**

- **Costos de manufacturas:** Se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufacturas son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Costos de mercadeo:** Son los que incurren en la venta de un producto o servicio. Costos de administración: Incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.
- **Costos financieros:** Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos del otorgamiento de crédito a los clientes.

#### **2.10.6 POR PERÍODO EN QUE SE VAN A CARGAR A LOS INGRESOS:**

- **Costo del producto:** Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. Son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los incurridos en la fabricación de un artículo.
- **Costo del período:** Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con la manufactura de un producto y que por lo tanto no se inventarían. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

#### **2.10.7 POR SU RELACIÓN CON LA PLANEACIÓN, EL CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES:**

- **Costos estándar:** Los costos estándar son aquellos que deberían incurrirse en un

proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación.

- **Costos presupuestados:** Es un tipo de costo predeterminado y su análisis se basa en los costos totales. Proporcionan pronóstico de la actividad sobre la base de costo total más que sobre una base de costo unitario.
- **Costos controlables:** Son aquellos sobre los cuales los directivos pueden ejercer influencias directas durante un determinado periodo de tiempo.
- **Costos no controlables:** Son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.
- **Costos autorizados:** Se relacionan con la propiedad, planta, equipo, personal asalariado indispensables a largo plazo.
- **Costos discrecionales:** Se relacionan con reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivo a corto plazo.
- **Costos relevantes:** Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se puede eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.
- **Costos irrelevantes:** Son aquellos que no se afectan por las acciones de la administración. Costos diferenciales: Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de curso alternativo de acción sobre la base de artículo por artículo.
- **Costo de oportunidad:** El valor de la mejor alternativa económica posible a que se renuncia por dedicar los recursos a otra actividad concreta. Son los beneficios de una acción que fue cambiada por otra alternativa.
- **Costos de cierre de planta:** Son aquellos costos fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción.

## **2.11.- RELACIÓN Y DISTINCIÓN ENTRE COSTOS Y GASTOS**

Los gastos expresan el monto total, en términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros utilizados durante un período cualquiera, en el conjunto de una actividad empresarial.

El concepto de gastos tiene un contenido amplio .y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo, con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello comúnmente se afirma que "el costo antes de ser costo fue gasto.

Existen varios autores que se han dedicados al estudio de los gastos, para ello lo han definido de las más diversas formas:

Cuando una suma de gastos de diferentes naturalezas se identifican con el desarrollo de una actividad, con el propósito de establecer una magnitud, que cuantificada constituye una categoría económica, esta suma de gastos se convierte en el costo de dicha actividad.

Los costos y los gastos no son equivalentes, todo consumo material, salario devengado por un trabajador, amortización de un medio básico, servicio recibido como el eléctrico, telefónico, transporte, reparaciones, y otros, constituyen un gasto; mientras que el costo es una suma de gastos aplicada a determinada actividad u objetivo.

En el Diccionario de Administración y Finanzas (1999) aparecen las siguientes definiciones:

Costo: "Valor cedido por una entidad para la obtención de bienes o servicios. El costo es el valor cedido a fin de obtener una mercancía en la cantidad requerida y transportada al lugar deseado. Todos los gastos son costos, pero no todos los costos son gastos".

Según el criterio de Fernández (S. A), citado por Rodríguez (2000), definen el costo " como el consumo valorado en dinero de bienes y servicio necesarios para la producción, que constituye el objetivo de la empresa."

Gasto: "Costo de un recurso usado para crear un ingreso. El gasto es la cantidad en la cuenta de pérdidas y ganancias como una deducción de los ingresos. El gasto no debe confundirse con el costo; todos los gastos son costos, pero no todos los costos son gastos".

Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida del período. En determinadas circunstancias, los artículos o servicios comprados se vuelven sin valor, sin haber obtenido ningún beneficio. Estos costos se llaman pérdidas y se presentan en el estado de ingreso como una deducción de los ingresos en el período que ocurrió la disminución del valor.

Los gastos son el costo de las mercancías y servicios consumidos en el proceso de generar el ingreso. Un gasto produce siempre una disminución en el patrimonio y es el decremento

bruto de los activos o incremento de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales y que tienen por consecuencia la generación de ingresos.

Estas consideraciones nos permiten apreciar, objetivamente, la estrecha e indestructible relación entre los gastos y los costos, así como las diferencias entre ellos que permitirá a los analistas tomar mejores decisiones dentro de la organización.

### **2.11.1.- CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS.**

Como se apreciara más adelante, según los lineamientos generales de costos los gastos se clasifican como sigue:

Por la forma en que se incorporan al producto:

**Gastos Directos:** Son los identificables con unidades específicas de una producción o servicio dado.

**Gastos Indirectos:** Son aquellos no identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta.

Por la relación con el volumen de producción:

**Gastos Variables:** Son aquellos que sufren cambios en su magnitud en proporción al volumen de la producción.

**Gastos Fijos:** Son aquellos que permanecen inalterables en su magnitud, con independencia del aumento o disminución de los volúmenes de producción.

Por la responsabilidad de su control:

**Controlables:** Son aquellos que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y son susceptible de control y actuación por el responsable del área; o sea, que este puede ejercer la regulación del mismo.

**No controlables:** Son aquellos que no pueden aumentarse o reducirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de gastos comunes a todas ellas.

### **2.11.2.- COSTO DE PRODUCCIÓN Y SUS ELEMENTOS**

El costo de producción expresa, la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

El costo de la producción, está constituido, por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción; así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios

Muchos tipos de actividades competitivas, pueden beneficiarse con la adecuada determinación de los resultados en un período económico de los costos y al correcto registro de los gastos relacionados con la producción. Para cualquier empresa, que tenga una meta, los costos de producción son un elemento importante ya que ellos tienen el mayor peso al determinar la estructura en la gestión ya sea con o sin ánimo de lucro en la determinación de sus ingresos.

Se considera Costo de Producción cuando el consumo de un gasto de capital o de ingreso sea insumido por el producto.

El Costos de Producción, es el total de los costos relacionados, directa o indirectamente, con la producción, desde la adquisición de las materias primas hasta la transferencia de los bienes y servicios terminados, desde la fábrica hasta el depósito de ventas, desde donde estará en condiciones de despacharse al cliente. Se excluye de este grupo de costos de producción a los gastos asociados por la distribución y venta de los bienes y servicios y aquellos atribuibles al funcionamiento de la empresa como un todo. A este grupo se le identifica con la denominación genérica de costos de no producción.

Los datos suministrados por los costos de producción, se utilizan como indicadores que permiten el análisis y las comparaciones, los cuales sirven para la toma de decisiones sobre la efectividad real de las medidas técnico-organizativas, a los efectos de propiciar el desarrollo y perfeccionamiento de la producción.

El objetivo fundamental de la producción, es garantizar la satisfacción de las necesidades y el multifacético desarrollo de sus miembros. Para lograr este objetivo es indispensable aumentar, sin interrupciones, la capacidad productiva y la disponibilidad de productos. Para este desarrollo, que ha de ser armónico, un elemento de gran peso es la disminución de los costos de producción.

La disminución sistemáticamente de los costos, incrementa la ganancia de las empresas, que se traduce en la ampliación de la base productiva y en mayor disponibilidad de productos, en la satisfacción de necesidades colectivas e individuales, y en general, en bienestar de los miembros de la sociedad.

El Costo está compuesto por tres elementos fundamentales:

**Materias primas:** Todos aquellos elementos físicos que son imprescindibles consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

**Mano de obra directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

**Carga fabril:** Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el Costo Primo.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el Costo de Conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

El lenguaje de contabilidad de costos, incluye términos específicos que describen los costos de producción, el cual en una empresa industrial está formado por los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, reunidos según las características de la industria y modalidades de trabajo.

Existen disímiles definiciones de los elementos que componen el costo:

Cárdenas (1999), plantea que, el costo "son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo."

Castelló (1999). Plantea que, en la producción, los Materiales Directos, son los principales recursos que se utilizan y se transforman en bienes terminados, con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. "Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se esta fabricando".

Licano, (1999). Define la Mano de Obra Directa, "es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse a este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración".

López (1999). Comenta que la Mano de Obra Indirecta constituye "aquellos trabajadores que no tienen contacto directo con la transformación de los materiales en productos terminados".

Entre los Costos de Mano de Obra Indirecta tenemos:

Cuando se procede a la contabilización de los costos indirectos de fabricación el saldo de estos, en términos reales, aumenta en caso de que ocurran consumos excesivos, de materiales indirectos, de mano de obra indirecta y otros gastos generales como depreciación de la maquinaria y de la planta, mientras que disminuyen las cuentas en las que se registran el Inventario de Materiales, la Nómina por Pagar y la Depreciación acumulada.

Diferentes autores han clasificados los costos como: el hecho económico que ocasionan los desembolsos (salidas de dinero por cualquier concepto).

Los desembolsos se dividen en:

**Gastos de Capital:** Salida de dinero o deuda para atender gastos (inversiones de plantas, equipos necesarios, estos son gastos de capital fijo porque beneficiarán a ejercicios futuros).

**Gastos Correspondientes a Ingresos:** Cuando los gastos de capital sean consumidos por el proceso o producto se convertirán en costos aplicables al ingreso. El comportamiento económico de los costos se distingue entre corto plazo (período en el cual varía el costo

total al alterarse la relación entre los factores fijos y los variables) y largo plazo (período amplio como para que ningún factor pueda considerarse fijo, resultando todos los costos variables). Nos referiremos al corto plazo.

Toda modificación en los costos, provocada por un cambio en una de las determinantes, representa un desplazamiento de los costos fijos, variables, totales y marginales.

## **2.12 INVESTIGACION**

La empresa de carácter comercial conoce perfectamente el costo de los bienes que adquiere y que posteriormente revende, por lo tanto, la fijación de sus precios de venta pueden basarse en los precios de compra de los artículos adquiridos, es claro que a ellos agregará la serie de gastos operacionales que le demandó la administración y puesta en venta de estos productos, como también los márgenes de utilidad que espera por realizar estas operaciones. La empresa industrial sin embargo tiene otra forma de funcionamiento que repercute en una forma más compleja en el cálculo de los costos, ya que ella adquiere materias primas para someterla a distintos procesos de transformación hasta obtener bienes destinados a la venta, por ello es claro que desconoce el costo resultante para cada uno de sus productos y no es llegar y fijar los precios de venta pues para ello necesita contar con un mecanismo que le permita conocer estos valores con certeza o de lo contrario es posible que se encuentre con problemas de tipo económico.

De lo anteriormente señalado se desprenden los objetivos de la contabilidad que serían por lo menos los siguientes:

Determinar, en la forma más exacta posible, el costo atribuible a cada uno de los productos que elabora una empresa industrial, con el propósito de fijar los precios de venta basados en el claro conocimiento de los valores en que se ha debido incurrir durante el proceso productivo.

Necesidad de la industria de valorizar debidamente las existencias de productos terminados y en proceso de fabricación, tanto para objeto de presentación en el balance general como así también para proceder al costeo de las ventas en el estado de resultados.

Si no existiera la contabilidad de costos, la valorización de los productos terminados y en proceso debería hacerse en base a estimaciones, seguramente con algún margen de error, lo que llevaría a distorsiones en los estados financieros.

Desde el punto de vista de la administración, otro objetivo de gran importancia de la contabilidad de costos, es ejercer un adecuado control sobre todas las actividades del proceso productivo.

Reducir los costos de fabricación mediante la introducción de cambios en el empleo de los elementos materiales o humanos. La contabilidad de costos permitirá conocer si tales cambios han sido o no positivos desde el punto de vista de la rentabilidad.

### **COSTOS HISTORICOS**

Son aquellos que se calculan una vez que se termina el proceso de elaboración del producto o finalizado el periodo de costos que se haya adoptado, también se les denomina costos pos calculados.



### **COSTOS PREDETERMINADOS**

Son aquellos en que el cálculo de los costos se formula antes de la elaboración del producto, sin perjuicio de recopilar, además la información referente a los costos reales y a las desviaciones producidas respecto de los costos esperados, también se les denomina

costos pre calculados.



Los costos históricos dan origen a dos SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS que son:

- a. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS DE PRODUCCION (S.C.P.O.E.P.)
- b. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS ( S.C.P.P.)

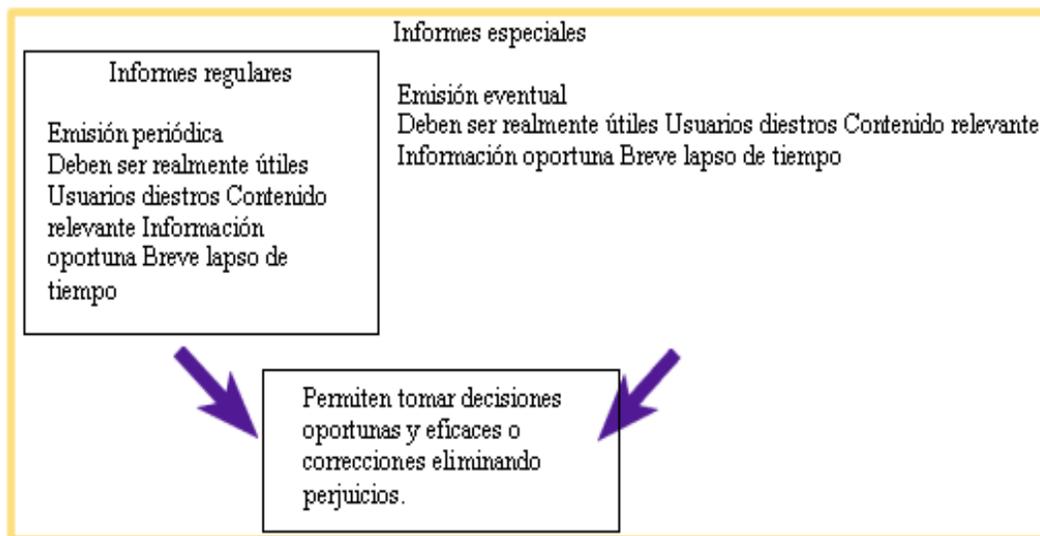
### **INFORMES DE COSTOS**

Siendo una de los objetivos fundamentales de la contabilidad de costos, el ejercer un control permanente sobre todas las actividades del proceso productivo, el sistema debe diseñarse en forma tal que permita entregar información relevante y oportuna al mayor número de costos requiere que, previamente, el contador encargado de elegir el sistema más apto para la empresa averigüe, a través del diálogo con los futuros usuarios de la información, las necesidades de cada uno de ellos para el mejor desempeño de las funciones de cada uno.

Cuando ya se ha diseñado el sistema, este debe contener un conjunto de informes claramente definidos de acuerdo a los objetivos que se persiguen, hacia quien van dirigidos y la frecuencia con que serán emitidos. Estos informes serán los que regularmente emita la industria y que forman parte del sistema. No obstante cuando algún nivel administrativo de la empresa requiera alguna información sobre alguna situación específica, será necesario emitir informes especiales para cubrir la necesidad del momento.

Los informes deben ser breves y comprender un lapso corto de tiempo, de tal forma que adviertan oportunamente cualquier situación anormal y aplicar medidas de corrección en el tiempo mas breve, evitando así una prolongación de los perjuicios que se hayan provocado con información errónea o problemas de aplicación.

### **CARATERISTICAS DE LOS INFORMES DE COSTOS**



### **Flujo del Proceso de Producción**

#### **en una empresa que Utiliza el C.P.O.E.P.**

Para que se comience a producir debe existir un pedido de los clientes o una decisión de la dirección de la empresa para fabricar un determinado producto. Cualquiera de estas alternativas darán origen a la emisión de un documento llamado ORDEN DE PRODUCCION que firmado por un ejecutivo responsable ( gerente de producción) es enviado al taller, para que se de comienzo al proceso de producción, esta orden tendrá el formato que la industria quiera adoptar, pero que por lo menos debería tener el siguiente contenido:

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	
De	: Gerencia de producción
A	: Jefe de taller
Fabricar	: Tipo de artículo
Cantidad	: N° de artículos
Fecha	:
Firma responsable	



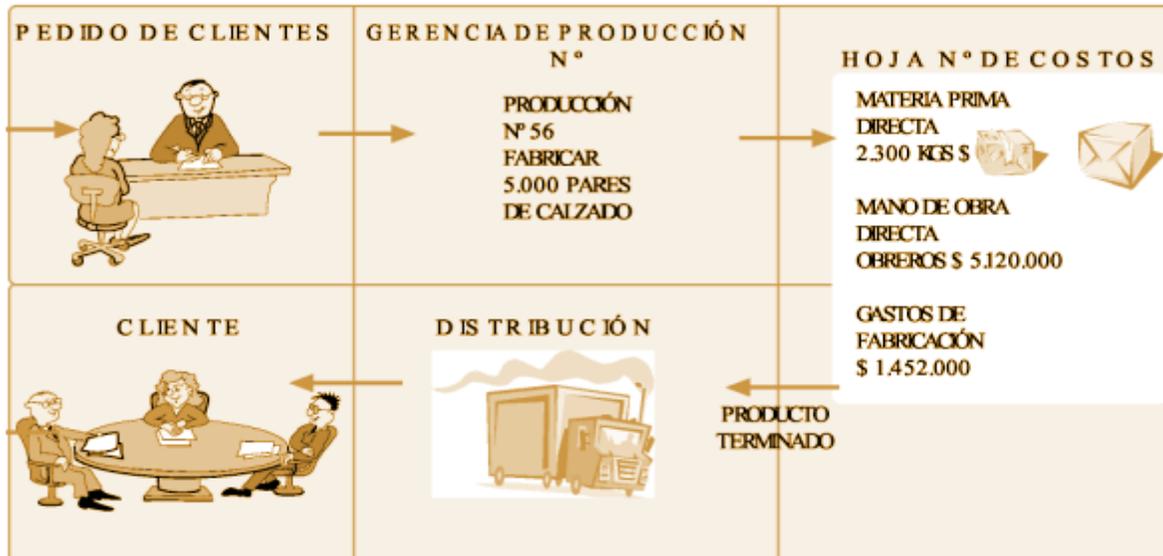
Con la llegada de la orden de producción al taller, se da comienzo al proceso de fabricación para el pedido consignado en dicha orden. Por su parte en el taller también se toman medidas necesarias, con el propósito de llevar un buen control del proceso, para lo cual se abre un registro llamado HOJA DE COSTOS, que debe contener a lo menos la siguiente información:

1. N° de la hoja que debe ser igual al de la orden de producción.
2. Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción.
3. Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido.
4. Detalle de la MPD empleada en la fabricación del pedido de acuerdo a las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación.
5. Detalle de la MOD aplicada en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones.
6. Resumen de los costos de fabricación incorporados al producto, de acuerdo con el mayor de gastos de fabricación.
7. Determinación del costo unitario para cada artículo del producto fabricado.

Un formato de hoja de costos podría ser el siguiente:

HOJA DE COSTOS Nº					
Para :		Fecha de comienzo :			
De :		Fecha de término :			
Artículo :					
Cantidad :					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
	Suma			Suma	
Firma Jefe taller		Resume M.P.D.- M.O.D.,			
		<b>COSTO PRIMO</b>			
		GS FABRIC			
		<b>COSTO FABRICACIÓN</b>			
		<b>COSTO UNITARIO</b>			
Vº Bº					

### FLUJO DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS



### CONTABILIZACIONES DEL SISTEMA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Las contabilizaciones dependerán del movimiento de la empresa y de su sistema contable, pero a fin de mantener uniformidad en el estudio de la asignatura, entregamos la siguiente secuencia contable, para registrar lo relacionado con el proceso de producción para el lote o pedido que se esté fabricando, los asientos sugeridos podrán ser usados de acuerdo al movimiento que origine la OP y serán los siguientes:

01				
<b>Materiales y suministros</b>		X000000X		
<b>IVA CF</b>		X00X		
	<b>Proveedores</b>		X00000000X	
Por las compras de MPD y MPI en el periodo.				
02				
<b>Remuneraciones</b>		X00000000X		
<b>Asignación familiar</b>		X00X		
<b>Leyes sociales</b>		X00X		
	<b>AFP</b>		X0000X	
	<b>ISAPRE</b>		X0000X	
	<b>INP</b>		X0000X	
	<b>Mutual</b>		X0000X	
	<b>CCAF</b>		X0000X	
	<b>IUT</b>		X00X	
	<b>Anticipos</b>		X00000X	
	<b>Líquido a pagar</b>		X000000X	
Por la centralización de las remuneraciones del periodo.				
03				
<b>Insumos</b>		X0000X		
<b>IVA CF</b>		X00X		
	<b>Cuentas por pagar</b>		X000000X	
Por la compra de especies que constituyen gastos de fabricación.				
04				
<b>Gastos contables</b>		X0000X		
	<b>Amortización Gastos cont.</b>		X000X	
Por movimientos contables y regularizaciones de gastos que no constituyen pagos.				
05				
<b>Nómina</b>		X000000X		
	<b>Remuneraciones</b>		X000000X	
	<b>Leyes sociales</b>		X00X	
Por las remuneraciones pagadas a los trabajadores del taller.				

07			
<b>Productos en proceso</b>		X000000X	
	<b>M.P. en Proceso</b>		X00X
	<b>M.O. en Proceso</b>		X00X
	<b>G.F. en Proceso</b>		X00X
Por el costo del proceso de fabricación para el lote de la O.P.			
08			
<b>Productos terminados</b>		X00000X	
	<b>Productos en proceso</b>		X00000X
Por el costo de las unidades terminadas para el lote de la O.P.			
09			
<b>Clientes</b>		X000000X	
	<b>Ventas</b>		X00000X
	<b>IVA DF</b>		X0X
Por la venta de las unidades terminadas para el lote de la O.P.			
10			
<b>Costo de ventas</b>		X0000X	
	<b>Productos terminados</b>		X0000X
Por el costo de las unidades vendidas para el lote de la O.P.			
11			
<b>Donación</b>		X00X	
	<b>Productos terminados</b>		X0X
	<b>IVA DF</b>		X
Por la pérdida de unidades terminadas para el lote de la O.P.			
12			
<b>Promoción</b>		X0X	
	<b>Productos terminados</b>		X0X
	<b>IVA DF</b>		X
Por el costo de las unidades terminadas destinadas a la promoción.			

## **ANALISIS DE ALGUNAS CUENTAS QUE APARECEN**

Para efectuar el análisis de las cuentas no utilizadas generalmente, por corresponder al ámbito de la contabilidad de costos, lo haremos con las mismas preguntas que utilizamos para analizar las cuentas en contabilidad básica y que son:

- a. Que representa la cuenta.
- b. Como se clasifican
- c. Cuando se cargan
- d. Cuando se abona
- e. Que saldo presenta normalmente

### **Materiales y Suministros.-**

- Representa el valor de los materiales y los suministros que se consideran como materias primas directas e indirectas.
- Activo
- Cuando se efectúan las compras
- Cuando son enviadas al taller para su transformación
- Deudor

### **Insumos.-**

- Representa el valor de las especies que serán imputadas a los gastos de fabricación en el proceso de fabricación.
- Activo
- Cuando se efectúan compras
- Cuando son utilizadas en el taller y otros departamentos
- Deudor

### **Seguros Vigentes.-**

- Representa lo invertido por la empresa para proteger los bienes
- Activo
- Cuando se contrata un seguro con el pago de la prima.
- Cuando se hace la regularización de los seguros, haciendo la imputación que corresponde al pedido.
- Deudor.

### **Seguros.-**

- Representa la parte del seguro que será imputada a los costos o gastos del periodo.
- Costo o pérdida
- Cuando se regulariza la cuenta.
- Cuando se imputa a los costos o en el suplemento si corresponde a gastos.
- Deudor

### **Planillas.-**

- Las remuneraciones de los trabajadores del proceso de producción (taller)
- Costo
- Cuando se imputan las remuneraciones del personal de taller y sus leyes sociales.
- Cuando se imputa a los costos.
- Deudor.

### **Materia Prima en Proceso M.P. en Proceso.-**

- La materia prima directa ingresada al proceso de fabricación.
- Costo
- Cuando las materias primas ingresan al proceso, por requisición del taller.
- Cuando se imputa a los productos en proceso.
- Deudor.

### **Mano de Obra en proceso.-**

- La MOD que se utiliza en el proceso de fabricación.
- Costo.
- Por la imputación del trabajo directo y las leyes sociales a los elementos de costos.
- Por el procedimiento de imputarla a los productos en proceso.
- Deudor.

### **Gastos de Fabricación en Proceso.-**

- Los insumos necesarios para completar el proceso de producción.
- Costo.
- Cuando los insumos se imputan a los elementos de costos
- Cuando se cargan a los productos en proceso
- Deudor.

### **Productos en Proceso.-**

- El valor de los productos en proceso.
- Costo.
- Por la imputación de los elementos de costo
- Cuántos se cargan a los productos terminados.
- Deudor.
- 

### **Productos Terminados.-**

- Los productos que se han terminado de fabricar.
- Activo.
- Al término del proceso de fabricación.
- Cuando se venden los productos, al registrar el costo de ventas
- Deudor.

### **Leyes Sociales.-**

- Aportes de la empresa al fondo de accidentes del trabajo y enfermedades profesionales.
- Costo o gasto según su uso.
- Aporte devengado.
- Por la nómina del taller o asiento de suplemento.
- Deudor.

Como puedes ver a través de estos dos análisis, mientras más elementos objetivos con incidencia en el proceso te sirvan para lograr las conclusiones, más ajustados serán los resultados obtenidos.

Por ejemplo al analizar la relación Ventas-Costo-ventas, estábamos obteniendo ganancia, pero en el Estado de resultados agregándole los gastos, estamos presentando pérdidas y aún más este resultado podría variar si agregamos otras cuentas de resultado de la contabilidad general que no aparecieron en este ejercicio.

## **2.13 TRATAMIENTOS ESPECIALES EN LOS COSTOS.-**

Las empresas fabriles, tienen como función el fabricar un artículo para venderlo o distribuirlo, en este quehacer industrial, se presentan algunas situaciones propias del proceso para las cuales la contabilidad de costos debe también ser funcional. Las situaciones especiales a las cuales nos referimos y que los costos deben contemplar dentro del proceso o fuera de él son, el tratamiento de la MERMAS, RESIDUOS y DESPERDICIOS. Este tratamiento dependerá de la empresa, pero pensamos que una forma acertada de tratar estos movimientos del proceso .

### **2.13.1 MERMAS.-**

#### **TRATAMIENTO DE LAS MERMAS.-**

Contablemente, las mermas son una pérdida en los inventarios de la empresa. Para la contabilidad de costos, el concepto también tiene el mismo sentido, pero se referirá a pérdidas de materias primas, materias primas en proceso, productos en proceso y productos terminados.

Para la contabilidad de costos, el tratamiento de estas pérdidas dependerá del momento en que se produzca la merma, de acuerdo con ello, estas podrían ser:

##### **a. Perdida fuera del proceso productivo.-**

Esta situación se refiere a las pérdidas que se producen desde que las materias primas son compradas hasta que ingresan al taller y por otra parte si se trata de los productos terminados, sería el recorrido que va desde que estos salen del taller hasta su venta.

Esta es una situación eminentemente de contabilidad general debido a que la acción se

produce fuera del lugar de la producción, por lo tanto, se tratará como una pérdida contable del ejercicio, usando una cuenta de resultado pérdidas que irá al balance directamente, los asientos para registrar esta operación serían:

<b><u>MATERIAS PRIMAS</u></b>			
	x		
<u>Mermas</u>		xxxxx	
	<u>Materiales y suministros</u>		xxxx
	<u>IVA DF</u>		x
Por pérdidas de materias primas			

<b><u>PRODUCTOS TERMINADOS</u></b>			
	x		
<u>Mermas</u>		xxxxx	
	<u>Productos terminados</u>		xxxx
	<u>IVA DF</u>		x
Por pérdidas de productos terminados			

**b. Perdida dentro del proceso productivo.-**

Es aquella que se produce desde que las materias primas ingresan al taller para ser transformadas, hasta que salen de este como un producto terminado. Por lo tanto esta pérdida puede comprender a las MP en Proceso, Productos en Proceso y también Productos terminados, que no salieron del talle, hacia el almacén de P.T.

Al contrario de la anterior esta es una situación que afecta directamente al proceso, aumentando el costo de las unidades terminadas, debido a que estas deben ABSORVER el costo de las unidades perdidas, por lo tanto este tipo de pérdidas no implicará un registro contable, ya que como lo dijimos anteriormente, se reflejará en el costo unitario de la unidades terminadas.

### **2.13.2 RESIDUOS**

Los residuos constituyen material sobrante de un proceso productivo, que se caracterizan porque pueden ser usados en un nuevo proceso o bien ser vendidos.

Por constituir un tipo de material que la empresa ya adquirió, para ser usado en un determinado proceso, estos materiales constituirán un ahorro para el proceso en que sean utilizados o periodo en el que son vendidos.

Sea cual sea el uso que se le destine, el primer registro que se deberá realizar cuando existan residuos, será su valorización mediante uno de los siguientes asientos, de acuerdo al tipo de residuos que se estén valorizando:

Los residuos valorizados, pasan a integrar el activo de la industria y su tratamiento posterior, dependerá de la destinación que la empresa les asigne, presentándose las siguientes posibilidades:

#### **Que sean utilizados por la empresa en un nuevo proceso.**

Cuando la empresa opte por ocupar sus residuos deberá registrarlos, de acuerdo al tipo de residuos que está utilizando, según los siguientes asientos contables:

<b>x</b>			
Productos en Proceso		xxxxxxx	
	MP en proceso		xxxx
	MO en Prceso		xxxx
	GF en Proceso		xxxx
	Residuos		xxx
Por la utilización de MP residuales			
<b>x</b>			
Productos Terminados		xxxxxxx	
	Productos en Proceso		xxxxx
	Residuos		xx
Por la utilización de Productos en Proceso residuales.			

### Que los residuos sean vendidos.

Cuando se tome la opción venta para los residuos, la empresa deberá habilitar cuentas especiales para este tipo de operación, con el objeto de no confundir los resultados obtenidos por la venta de productos terminados con la venta de residuos, siendo los registros contables los siguientes:

<b>x</b>			
Cientes		xxxxx	
Venta de residuos			xxxx
IVA DF			x
Por la venta de residuos			
<b>x</b>			
Costo venta residuos		xxx	
Residuos			xxx
Por el costo de los residuos vendidos			

### 2.13.3 DESPERDICIOS

También constituyen material sobrante de un proceso productivo, pero que se caracterizan porque no pueden ser usados en un nuevo proceso y tampoco ser vendidos.

Por sus características los desperdicios se transforman en un problema para las empresas, debido a que no tienen una salida comercial desde sus dependencias físicas, de tal forma que en muchas ocasiones se acumulan, transformándose en obstáculos para el buen funcionamiento de sus operaciones. Esto resulta más problemático cuando estos desperdicios son contaminantes. Por lo tanto el problema que deben enfrentar las empresas es como deshacerse de estos materiales.

La empresa puede deshacerse de sus desperdicios de dos maneras y de ello dependerá también el costo que tendrá para la industria el retiro de estos materiales desde sus instalaciones, estas alternativas serían:

### Si los desperdicios sean retirados por otra empresa.-

Los desperdicios, como se señaló no tienen valor de comercialización, pero puede existir alguna empresa que les destine algún uso y que por lo tanto asuma el gasto que representa el retiro desde las instalaciones de la empresa que los produjo. Cuando se presenta esta situación la empresa que produjo los desperdicios no tendrá que hacer registro alguno por el retiro de estos sobrantes, debido a que este desembolso fue realizado por otra empresa.

### Si los desperdicios son retirados por la empresa que los produjo.-

En este caso se entiende, que estos materiales no le interesan a nadie, ni siquiera en carácter de gratuito. en estas circunstancias, será la empresa la que deberá encargarse de su retiro y el valor de estos retiros deberá imputarlos a los costos del proceso que los produjeron, con la siguiente secuencia contable:

X			
<u>Desperdicios</u>		XXXXXX	
<u>IVA CF</u>		X	
	<u>Cuentas por pagar</u>		XXXXXXX
Por pago del flete por retiro de los desperdicios.			

Una vez conocido el valor que corresponde al retiro de los materiales desde la empresa, este debe ser imputado al costo con el siguiente asiento:

X			
MP en Proceso		xxxxxxx	
MO en Proceso		xxxxxxx	
GF en Proceso		xxxx	
	Materiales y suministros		xxxxxxxxx
	Nómina		xxxxxxxxx
	Insumos		xxxx
	Gastos contable		xxx
	Desperdicios		xx
Por la imputación del retiro de desperdicios a los costos del proceso.			

El costo por el retiro de desperdicios, debe ser agregado a los Gastos de Fabricación para ser agrupado en los elementos de costo.

#### 2.14 CICLOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y REGISTROS.

Una unidad de costos se refiere a las unidades de producción o venta expresadas como medida acorde a las características de los procesos fabriles y de comercialización. Es una base de medición que identifica cantidades en términos físicos. Generalmente coincide con el utilizado en las transacciones comerciales.

Estado de costos de fabricación.

Para su determinación se confecciona un estado de costos de fabricación, que resume los consumos de los materiales, mano de obra y costos indirectos y determina:

- Costos del período.
- Costos de los productos terminados.
- Costos de los productos vendidos.

En los estados de costos se utiliza la fórmula:

Costo de ventas = existencia inicial + compras – existencia final

Y se utiliza tanto para determinar el consumo de los materiales y los costos de la producción vendida y terminada.

En general, se trabaja con cuentas de control para cada elemento de la producción en proceso.

Flujos de costos y cuentas de costos de producción.

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.

En un sentido amplio, el ciclo de producción puede dividirse en tres fases principales:

1. Almacenamiento de materias primas.
2. Proceso de fabricación de las materias primas en artículos terminados.
3. Almacenamiento de artículos terminados, aunque en muchas empresas el control de los artículos terminados está bajo la jurisdicción del departamento de ventas, y por lo tanto técnicamente no debe considerárselos como parte del ciclo de producción.

En la contabilidad de costos se emplean tres tipos generales de cuentas de inventario: materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados. Los costos de las materias primas empleadas y la mano de obra directa, que se producen normalmente, se cargan directamente a la cuenta Trabajo en proceso. Sin embargo, los costos indirectos de fabricación se acumulan primero en una cuenta del libro mayor titulada Costos indirectos de fabricación y después se transfieren o aplican a la cuenta Trabajo en proceso.

Almacenamiento de materias primas	Costo de materiales que ingresan	Costo de materiales, inspección, recepción y <b>almacenamiento</b> .
Procesamiento de materias primas	Costo de materiales empleados	Costo de materiales empleados, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
Almacenamiento de artículos terminados	Costo de artículos producidos	Costo de artículos terminados, listos para su venta a los <b>clientes</b> .

	Costo de artículos vendidos	Clientes
--	-----------------------------	----------

### **ESTADOS DE OPERACIÓN PARA UNA EMPRESA MANUFACTURERA.**

El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados. Estos estados pueden prepararse aún cuando la empresa no cuente con una contabilidad de costos. Esto puede lograrse haciendo un inventario físico de las materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados, al inicio y término del período. Sin embargo, existen limitaciones muy serias a este procedimiento.

Contabilización.

ALMACÉN MATERIALES PROVEEDORES Por la compra
PROVEEDORES CAJA Por el pago
MANO DE OBRA SUELDOS A PAGAR RETENCIONES Por el devengamiento
SUELDOS A PAGAR CAJA Por el pago
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ALMACEN MATERIALES (IND.) MANO DE OBRA (IND.) Por los materiales y mano de obra indirectos
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CUENTAS VARIAS Imputación de alquileres, energía, mantenimiento, reparaciones, etc.
COSTOS IND. FABRICACIÓN (DEP. MAQUINARIAS) COSTOS IND. FABRICACIÓN (DEP. EDIFICIOS) DEP. ACUMULADA MAQUINARIAS DEP. ACUMULADA EDIFICIOS Por las depreciaciones
PRODUCCIÓN EN PROCESO MATERIALES ALMACÉN MATERIALES

Por el consumo de materiales directos
PRODUCCIÓN EN PROCESO MANO DE OBRA MANO DE OBRA Por la mano de obra directa
PRODUCCIÓN EN PROCESO C.I.F. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Por la imputación de los C.I.F.
PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCCIÓN EN PROCESO MATERIALES PRODUCCIÓN EN PROCESO MANO DE OBRA PRODUCCIÓN EN PROCESO C.I.F. Por la producción terminada
DEUDORES POR VENTAS VENTAS Por las ventas
COSTO PRODUCTOS VENDIDOS PRODUCTOS TERMINADOS Por el costo de los productos vendidos
CAJA DEUDORES POR VENTAS Por la cobranza de las ventas

### **CONTABILIDAD DE MATERIAS PRIMAS.**

En el momento en que se reciben los materiales se prepara una guía de recepción, que indica los tipos y cantidades de materiales recibidos. Una copia de la guía de recepción se envía al departamento de contabilidad, donde se compara con la factura del proveedor. Estos dos documentos proporcionan la base para registrar este pasivo y el pago correspondiente. La factura del proveedor también sirve de base para registrar el costo de los materiales recibidos en la cuenta materias primas. Después que se han recibido e inspeccionado las materias primas, éstas se envían a los almacenes o depósitos. En muchas compañías, el jefe de almacén puede estar encargado también de todos los materiales o algunos materiales seleccionados. En tales casos, la cuenta de inventario frecuentemente se denomina almacén o materiales y suministros en lugar de materias primas. Además del precio neto facturado de las materias primas, los costos conexos tales como fletes, recepción, inspección y almacenaje pueden agregarse con toda propiedad al costo de

materias primas. Sin embargo, al anexar tales costos a los materiales, se tropieza con algunas dificultades.

En una empresa manufacturera, los registros generalmente se llevan en el almacén o en algún otro sitio. En estos registros se indica por cada tipo de materia prima las cantidades disponibles al comienzo del período, las entradas, las salidas y los saldos que quedan al final del período. Estos registros se denominan inventarios perpetuos. Pueden incluir también los costos de las diferentes materias primas. En tal caso, se les denomina inventarios contables. Los inventarios contables constituyen un libro mayor auxiliar, ya que los costos totales de cada materia prima individual son iguales al saldo que aparece en la cuenta de control de materias primas del libro mayor general.

Los registros de inventario perpetuo proporcionan al departamento de compras Contabilidad de artículos producidos y vendidos.

Los tres elementos del costo de producción se transfieren específica y directamente a estos trabajos, día por día, a medida que se producen. Las hojas de costos por orden sirven como un libro mayor auxiliar para el trabajo en proceso. El período de tiempo o el departamento en el cual se originan los costos son de importancia secundaria en la acumulación de los costos. Un sistema de costos por órdenes es necesario cuando los artículos se producen de acuerdo a especificaciones individuales de los clientes.

En un sistema de costos por procesos de fabricación, el producto normalmente pasa a través de una serie de operaciones sucesivas. El costo unitario y total de los artículos terminados se transfiere al siguiente proceso de fabricación.

Las requisiciones de materiales proporcionan la base para cargar el costo de los materiales empleados a la cuenta Trabajo en proceso (control) y a las hojas de costos de los departamentos subsidiarios o de las órdenes de trabajo.

La cantidad total de mano de obra directa y su distribución entre los diferentes departamentos y trabajos se obtiene de las tarjetas de marcador de reloj y de las boletas de tiempo. La tarjeta de marcador de reloj revela el número de horas trabajadas por cada obrero. El número de horas transcurridas multiplicado por la tasa salarial por hora da como resultado la cantidad bruta del costo de mano de obra directa (o mano de obra indirecta) para cada empleado. Las boletas de tiempo indican la forma en que se distribuye el tiempo trabajado por cada obrero en el transcurso del día.

Un análisis de distribución de costos indirectos es un formulario que se emplea para asignar el total de los costos indirectos de fabricación a los diferentes departamentos y para establecer una base, es decir, una tasa para asignar los costos indirectos a los diferentes trabajos realizados.

Pueden llevarse cuentas de costos indirectos de fábrica y de trabajo en proceso por cada departamento o elemento de costo.

La cuenta (o cuentas) de costos indirectos de fabricación del libro mayor general, casi siempre está respaldada por un libro mayor auxiliar que indica el monto de cada tipo de gasto. La cuenta (o cuentas) de trabajo en proceso también está respaldada por hojas de costos de órdenes de trabajo o de costos de departamentos. Cuando se ha terminado un trabajo, se suma y se cierra la hoja de costos. La suma total que aparece en la hoja de costos de trabajo se descarga de la cuenta de trabajo en proceso y se debita a la cuenta artículos terminados, lo que corresponde al costo del trabajo terminado.

En un sistema de costos por procesos de fabricación, las hojas de costos del departamento subsidiario indican el costo de los productos terminados y transferidos al departamento subsiguiente. Los comprobantes de entrega se emplean para transferir el costo de los artículos terminados de un departamento a otro o al depósito de artículos terminados. A medida que los artículos terminados se venden y entregan a los clientes, la responsabilidad por estos artículos (que ahora han recibido el sobreprecio al costo de fabricación para establecer el precio de venta) se transfiere de la función almacenaje de artículos terminados a las funciones de cuentas por cobrar y de cobranzas. Las facturas de ventas y los comprobantes de embarque son los documentos que prueban esta transferencia de responsabilidad y también proporcionan la base para registrar las entradas de efectivo, y las cuentas por cobrar. La factura de venta y el comprobante de embarque también constituyen la documentación necesaria para acreditar el costo de fabricación de los artículos vendidos de la cuenta de artículos terminados y cargarlos a la cuenta de costo de artículos vendidos.

### **LIBRO MAYOR DE FÁBRICA.**

En la contabilidad de costos y también en la contabilidad conjunta de sucursales y principal se encuentran ejemplos del empleo de esta técnica.

El libro mayor de fábrica es un sistema de registraci3n que desdobra la contabilidad general y la de costo, manteniendo siempre su integridad, se aplica en empresas en las que existe una separaci3n f3sica o funcional entre la administraci3n y la f3brica. Pero tambi3n se utiliza no existiendo tal separaci3n, si a los fines del control es necesario contar con informaci3n espec3fica de las funciones: administraci3n y fabricaci3n. Cada sistema (general y de costos) se vincula mediante una cuenta puente que en cada contabilidad se denomina:

SISTEMA	CUENTA
Contabilidad general	Mayor de F3brica
Contabilidad de costos	Mayor General

Cualquier operaci3n se registra en dos asientos del libro diario, uno para cada mayor, y con saldos opuestos, seg3n sea el tipo de transacci3n. Ejemplo:

ALMAC3N MATERIALES MAYOR GENERAL Por la compra de materiales	En la contabilidad de costos
MAYOR F3BRICA PROVEEDORES Por la compra de materiales	En la contabilidad general
ALMAC3N MATERIALES PROVEEDORES Si la misma operaci3n se consolida en un solo asiento	

## **2.15 SISTEMAS DE COSTEO**

Tenemos los siguientes tipos de costeo:

Sistemas por3rdenes espec3ficas son aquellos en los que se acumulan los costos de la producci3n de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo.

Sistemas por proceso son aquellos donde los costos de producci3n se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se

debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo – última fase -, por efecto acumulativo secuencial.

sistemas de costeo históricos, son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

Sistemas de costeo predeterminados, son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas.

Sistemas de costeo absorbente son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, éstos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.

Sistemas de Costeo Variables son los que considera y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique, Cuando las empresas se proponen a mejorar constantemente, en cuanto a productividad, reducción de costos y fabricación de bienes y servicios más atractivos y con ciclos de vida más cortos, los sistemas de costeo tradicionales se tornan obsoletos dado que los mismos se limitan a determinar correctamente el costo de los productos, para valorar inventarios, costear productos vendidos y calcular utilidades. Por ello se han desarrollado, en las últimas décadas, varios sistemas de costeo, como el costeo basado en actividades, sistemas de costos de calidad, costeo por objetivos, costeo kaizen, y el costeo backflus, los cuales acumulan los costos de tal manera que facilitan la adopción de medidas o acciones encaminados a la mejora continua y a la reducción de costos.

Sistema de costeo basado en actividades (ABC).

Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la Empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se

les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final esta conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, Consideradas como las que añaden valor a los productos.

Sistemas de costos de calidad son los que cuantifican financieramente los costos de calidad de la organización agrupados en costos de cumplimiento y de no cumplimiento, para facilitar a la gerencia la selección de niveles de calidad que minimicen los costos de la misma.

Sistema de costo por objetivo es una técnica que parte de un precio meta y de un nivel de utilidad planeada, que determinan los costos en que debe incurrir la empresa por ofrecer dicho producto, costo meta ( $\text{Costo meta} = \text{Precio meta} - \text{Utilidad deseada}$ ). De esta manera se intenta ofrecer un producto de calidad -satisfacción de las necesidades del cliente- y además ofrecer un precio que le asegure la demanda.

Costeo Kaizen es una técnica que plantea actividades para el mejoramiento de las actividades y la reducción de costos, incluyendo cambios en la forma en la cual la empresa manufactura sus productos, esto lo hace mediante la proyección de costos a partir de las mejoras propuestas, las cuales deben ser alcanzadas tal como un control presupuesta.

## **2.16 MÉTODOS DE COSTEO POR ACTIVIDAD O SISTEMA DE COSTEO ABC.**

Según Porter Michael (1987) .El costo Basado en Actividades toma como base costos reales por eso es considerado un sistema de costos contemporáneo, el costo ABC tiene como base el concepto cadena de valor.

Por otro lado es importante aclarar que los costos de un producto, se componen de los costos directos más una parte proporcional de los costos indirectos en que se incurren en la actividad productiva. De esta forma, el problema central de la contabilidad de costos reside en la validez que se confiera al reparto de los costos indirectos.

Según Dearden dice: "En casi todos aquellos casos en que los sistemas de contabilidad proporcionan una información inexacta (y por ende, errónea) sobre los costos de productos, el fallo reside en los métodos utilizados para la asignar los gastos generales de fabricación a esos productos". El reparto de estos costos siempre tiene una base arbitraria y por lo tanto debe renunciarse a toda búsqueda de costo verdadero. La realidad indica que no se a

encontrado ningún método infalible de reparto, por lo que debe renunciarse al conocimiento cierto de los costos a través de un método objetivo, de estas situación y sobre de que existen empresas que consiguen sus fines mejor que otras, se debe articular el conjunto de conocimientos recogidos de los diferentes modelos de costos, los modelos de costos son los distintos procedimientos utilizados para asignar y acumular costos de los productos, para controlar la actuación de los responsables y para dar información relevante que pueda ser utilizada en la toma continuada de decisiones a corto y largo plazo.

Los costos directos, es decir, aquellos costos que mantienen una relación funcional expresable matemáticamente, no presentan duda razonable sobre su asignación o reparto sobre el costo de los productos, pero los costos indirectos no encuentran explicación y justificación objetivas en su imputación. Así surge la tendencia a renunciar al reparto de los costos indirectos sobre los portadores, asignándolos al periodo como consumo o expiración del mantenimiento de un determinado nivel de la capacidad productiva.

### **CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS ABC**

Los estándares de costos son instrumentos para la evaluación de la actuación, siempre y cuando sean realistas. Estimulan a los individuos a trabajar de manera más efectiva.

Exigen una cooperación estrecha entre los departamentos de ingeniería y contabilidad de costos, para desarrollar y mejorar la estandarización del diseño de los productos, la calidad y los métodos de fabricación.

Una vez establecido su uso es sencillo

Permite tener la información más oportunamente

Tipos de estándares: teóricos y alcanzables

### **A. VENTAJAS DE LOS COSTOS ABC**

Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos. Estos programas pueden incluir métodos mejorados, mejor selección del personal y materiales, capacitación, mejor calidad de materias primas e inversiones.

Son útiles en la toma de decisiones, particularmente si se segregan de acuerdo a su comportamiento: Fijos o Variable, y si los costos de materiales o mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos. Da origen a presupuestos más realistas.

## **B. COSTOS DIRECTOS**

### ➤ ESTANDARES DE PRECIO Y EFICIENCIA DE MATERIA PRIMA

Son los precios unitarios de compra de los materiales directos. Estos deben incluir los descuentos por cantidad que ofrece el proveedor, por ello es de suma importancia un pronóstico de ventas para determinar el total de unidades de artículos terminados que tendrán que producirse, y luego la cantidad total de materiales directos que se adquirirán.

Los estándares de eficiencia son especificaciones predeterminadas de la cantidad de materiales directos que debe utilizarse en la producción de una unidad determinada. Si se requiere más de un material directo para completar una unidad, los estándares individuales deben calcularse para cada material directo.

### ➤ ESTANDARES DE PRECIO Y EFICIENCIA DE MANO DE OBRA

Los estándares de precio son las tarifas predeterminadas para un periodo. La tarifa estándar que un individuo recibirá usualmente se basa en el tipo de trabajo que realiza y en la experiencia que la persona tiene del trabajo. Usualmente la tarifa salarial lo establece en el contrato sindical. Si se trata de un taller sin sindicato la gerencia.

Los estándares de eficiencia son estándares de desempeño predeterminada para cada hora de mano de obra directa que se debe utilizar en la producción de una unidad determinada.

Los estudios de tiempo y movimientos son útiles en el desarrollo de estándares de eficiencia de mano obra directa

### ➤ ESTANDARES DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

El proceso de establecimiento de estándares de costos indirectos de fabricación es completamente diferente que el utilizado para los materiales directos o la mano de obra directa, al estar constituido de variedad de partidas de costos los cuales se afectan de manera diferente por los aumentos o disminuciones de la actividad de la planta pudiendo ser proporcionales o no.

Cuando se determina el costo estándar de un producto, la cantidad que representa el costo indirecto de fabricación se separa de los costos variables y fijos[11]El total de los costos

indirectos de fabricación variable cambiara en proporción directa con el nivel de producción, el costo indirecto de fabricación variables por unidad permanecerá constante en los diferentes niveles de actividad dentro del rango relevante. Los costos indirectos de fabricación fijos permanecerán constantes en los diferentes niveles de actividad dentro del rango relevante. Los costos indirectos de fabricación fijos por unidad varían de manera inversa; es decir, a medida que se expande la producción los costos indirectos de fabricación fijos se distribuyen sobre más unidades, de tal manera que decrecen los costos unitarios. Por esta característica en el comportamiento de los costos, la aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos estándares para cada producto se convierte en un problema cuando varían los niveles producción. El costeo estándar establece un costo estándar único por unidad que se aplica a los productos a pesar de las fluctuaciones en la producción.

Por ello la aplicación y análisis de las variaciones de los costos indirectos de fabricación variables es muy similar a la asignación de los materiales directos y la mano de obra directa, puesto que los tres son variables. Sin embargo la aplicación de los costos indirectos fabricación fijos a los productos a pesar de la fluctuaciones en la producción.

## **TOMA DE DECISIONES**

El proceso de toma de decisiones es una serie o concatenación de pasos consecutivos o de etapas interconectadas que dan lugar a una acción o a un resultado y a su correspondiente evaluación. La calidad de las decisiones que se toman puede considerarse como una medida significativa la eficacia de un gestor individual, de la gestión de una empresa, o de un equipo de trabajadores. En realidad algunos sostienen que la gestión consiste, simplemente, en tomar decisiones y que la esencia de la conducta empresarial se pone de manifiesto al estudiar la toma de decisiones. Los gestores de todo tipo de organización (negocio, hospital, gobierno, educación) toman decisiones que implican objetivos y metas competitivas entre sí, incertidumbre y riesgo, así como cursos alternativos de acción para alcanzar los objetivos elegidos. La toma de decisiones pueden concebirse con una sucesión de pasos que van desde la identificación clara de un problema hasta la ejecución y evaluación de las acciones pertinentes.

## **AMBIENTE DE RIESGO**

La información con la que se cuenta para solucionar el problema es incompleta, es decir, se conoce el problema, se conocen las posibles soluciones, pero no se conoce con certeza los resultados que pueden arrojar.

En este tipo de decisiones, las posibles alternativas de solución tienen cierta probabilidad conocida de generar un resultado. En estos casos se pueden usar modelos matemáticos o también puede hacer uso de la probabilidad objetiva o subjetiva para estimar el posible resultado.

La probabilidad objetiva es la posibilidad de que ocurra un resultado basándose en hechos concretos, puede ser cifras de años anteriores o estudios realizados para este fin. En la probabilidad subjetiva se determina el resultado basándose en opiniones y juicios personales.

## **PROCESO DE TOMA DE DECISIONES**

- Generar las alternativas de solución
- Evaluar las alternativas
- Elección de la mejor alternativa
- Implementación de la decisión
- Evaluación de los resultados

## **TÉRMINOS EN LA TOMA DE DECISIONES**

### **INFORMACIÓN**

Datos que se han organizado de acuerdo con alguna lógica. El gerente de operaciones podría comparar la producción de una semana con la de la semana anterior, como una forma de vigilar y controlar.

### **PROBLEMA**

Situación que se presenta cuando el estado real de las cosas no es igual al estado deseado de las cosas.

Son oportunidades para mejorar. Por eso se dice que son necesarios y útiles para la administración.

#### OPORTUNIDAD

Situación que se presenta cuando las circunstancias ofrecen a la organización la posibilidad de superar las metas y objetivos establecidos.

#### RIESGO

Situación para la toma de decisiones en la que los gerentes saben que las probabilidades de una alternativa dada conducirán a una meta o resultado deseado.

Situación que se presenta cuando hay varias alternativas posibles y quien decide puede asignar probabilidades de ocurrencia de cada una de ellas.

#### CERTIDUMBRE

Se produce cuando quien decide conoce anticipadamente los resultados que generará su decisión.

Situación para tomar decisiones en la que los gerentes cuentan con información exacta, medible y confiable sobre los resultados de las diversas alternativas que están considerando.

#### INCERTIDUMBRE

Situación para tomar decisiones en la que los gerentes enfrentan condiciones externas imprevistas o carecen de información necesaria para establecer las probabilidades de ciertos hechos.

Se produce cuando no se tienen antecedentes sobre el tema a decidir, el problema resulta nuevo, se ignoran las probabilidades de ocurrencia de las diversas alternativas

#### PROBABILIDAD

Medida estadística de la probabilidad de que ocurra cierto evento o resultado.

#### DECISIONES PROGRAMADAS

Soluciones para problemas rutinarios determinados por reglas, procedimiento o costumbre. Se usan para abordar problemas recurrentes sean complejos o simples, si un problema es recurrente y si los componentes se pueden definir, pronosticar, y analizar, entonces puede ser candidato para una decisión programada. Las decisiones programadas limitan la libertad, porque la persona tiene menos espacio para decidir qué hacer.

#### DECISIONES NO PROGRAMADAS

Soluciones específicas producidas por medio de un proceso no estructurado para enfrentar problemas no rutinarios. Si un problema no se ha presentado con la frecuencia suficiente como para que lo cubra una política y se resulta tan importante que merece trato especial, deberá ser manejado como una decisión no programada. La mayor parte de los programas para el desarrollo de gerentes pretenden mejorar sus habilidades para tomar decisiones no programadas, por regla general enseñada a analizar los problemas en forma sistemática y tomar decisiones lógicas.

#### EFICIENCIA

Capacidad para reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización: "hacer bien las cosas".

Capacidad para utilizar los medios de que se dispone de la forma más eficaz posible en la consecución de objetivos planteados, realización de una actividad económica de forma que se minimicen los costos y se utilicen los recursos disponibles óptimamente.

#### EFICACIA

Poder para obrar o para conseguir unos determinados objetivos. Término equivalente en ámbito administrativo a la eficiencia en el económico.

#### **EMPRESAS COMPETITIVAS**

Esencialmente, la definición de una estrategia competitiva consiste en desarrollar una amplia fórmula de cómo la empresa va a competir, cuáles deben ser sus objetivos y que políticas serán necesarias para alcanzar tales objetivos. La estrategia competitiva es una

combinación de los fines (metas) por los cuales se está esforzando la empresa y los medios (políticas) con las cuales está buscando llegar a ellos

## **2.17 EL SISTEMA DE COSTO DE DIRECCIÓN Y GESTIÓN EMPRESARIAL ESTATAL**

Un proceso de cambios y ajustes continuos se corresponde con la evolución y dinámica que pautan hoy día el desarrollo de las empresas de vanguardia en el mundo. Debido a la necesidad de subsistir, en un entorno cada día más exigente y competitivo, es preciso disponer de "sistemas de información" ágiles, precisos y apropiados, que posibiliten la toma de decisiones en el momento oportuno, y en pos de una eficaz gestión empresarial.

Consciente de esta problemática, se ha desarrollado el sistema de dirección y gestión en las empresas estatales y organizaciones superiores de dirección con el fin de lograr un significativo cambio organizativo en el interior de las mismas, y gestionar integralmente los sistemas que la componen. Además, tiene como objetivo supremo garantizar el desarrollo de un sistema empresarial organizado, disciplinado, ético, participativo, eficaz y eficiente, que genere mayores aportes a la sociedad socialista y que permita que todas las empresas se conviertan en organizaciones de alto reconocimiento social.

Para ello fue conveniente la aprobación y puesta en vigor de una nueva disposición jurídico- normativa, que enriqueció en su contenido y en sus proyecciones, las características y exigencias del sistema de dirección y gestión empresarial en las organizaciones superiores de dirección, empresas y otras entidades que se decidieron, de manera que se produjera un significativo cambio en lo referente a la gestión integral de la actividad empresarial y la eficiencia de las mismas.

Luego resultó necesario actualizar y ampliar esas disposiciones jurídicas normativas de carácter general sobre el sistema de dirección y gestión empresarial estatal, con el objetivo de garantizar la extensión de las experiencias positivas acumuladas en dicha actividad, y su correcta aplicación en el sistema empresarial del estado y otras entidades que se decidió que cumplieran los requisitos exigidos para comenzar dicho proceso.

Se establece que la empresa debe utilizar el costo como instrumento normativo y evaluador y requiere el dominio por parte de los dirigentes de los aspectos esenciales, para su planificación, determinación y análisis. Se trazan los objetivos principales de la contabilidad de costo y los principios a tener en cuenta en la determinación de los costos.

Estos son:

- No deben cargarse los costos antes de que los mismos se hayan producido.
- La aplicación de los costos requiere que el consumo necesario sea cierto, aunque su grado de terminación no esté perfectamente determinado.
- Los elementos a considerar en el costo han de referirse al período de cálculo.

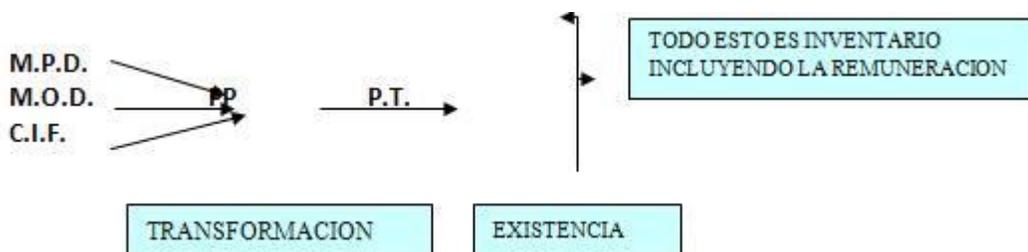
Como la clasificación de costo es muy variada, la ley establece una clasificación de manera que facilite el análisis. Los lineamientos generales del costo establecen como el método de planificación más adecuado, el método normativo, a través de presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad, en correspondencia con las condiciones existentes en las organizaciones económicas y considerando la necesidad de alcanzar una mayor eficiencia productiva. Se reconoce también la posibilidad de la utilización del método analítico, en aquellos casos de empresas con muchos surtidos o en la elaboración de planes prospectivos, aunque no se recomienda por su complejidad y por los requerimientos de un nivel de aseguramiento técnico superior. La empresa decide entonces el método de planificación más adecuado a utilizar.

Es obligatorio para todas las empresas elaborar un manual de contabilidad de costo acorde a la legislación vigente.

## **IMPUTACION A LOS RESULTADOS**

### **a) COSTOS INVENTARIABLES**

Son aquellos que están formando parte de los inventarios de la empresa.



### **b) COSTOS EXPIRADOS**

son aquellos que se han convertido en un gasto y se llevan contra los resultados en el periodo en el cual se incurren, por ejemplo los gastos de operación

➤ **DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE ENFRENTAN CON LOS INGRESOS**

a) **COSTOS DEL PERIODO.** Se identifican con un intervalo de tiempo y no con los productos, por ejemplo costos fijos el arriendo.

b) **COSTOS DEL PRODUCTO.** Se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generar estos ingresos en forma directa, por ejemplo los costos inventariables.

➤ **DE ACUERDO A LA AUTORIZACION SOBRE LA INCURRENCIA DEL COSTO**

a) **COSTOS CONTROLABLES.** Son aquellos donde una persona o un departamento tienen la autorización para decidir si se consume o no un costo, por ejemplo las horas extras de un departamento, ya que son controlables para ese departamento.

b) **COSTOS INCONTROLABLES.** La decisión sobre la incurrencia del costo, no depende del departamento que lo origina sino que de un superior, por ejemplo las horas extras no pueden autorizarlas el departamento sino por la gerencia.

➤ **DE ACUERDO A LA IMPORTANCIA DE LA TOMA DE DECISIONES:**

a) **COSTOS RELEVANTES:** son aquellos que pueden ser cambiados o modificados de acuerdo a la decisión que adopte la empresa ejemplos: costos variables (de acuerdo al producto que se va a fabricar, la materia prima se puede variar.)

b) **COSTOS IRRELEVANTES:** permanecen inmutable frente a cualquier decisión que adopte la empresa ejemplo: costos fijos (arriendo, depreciación método lineal.)

➤ (Gago, 2000) (Napolis, 1999) (Castelló, 1999) (Lizcano, 1999) (Lopez, 1999) (Porter, 1987) (Dearden, 1972) **DE ACUERDO AL TIPO DE COSTO INCURRIDO**

a) **COSTO DESEMBOLSABLE:** implica un movimiento de efectivo, de caja o de fondo en el corto, largo plazo.( Compro materia prima de inmediato o a crédito igual hay que pagar.)

b) **COSTO NO DESEMBOLSABLE:** no implica movimiento de efectivo, ya que son solo imputaciones contables (depreciación, corrección monetaria siempre y cuando sea negativo.)

c) **COSTO DE OPORTUNIDAD:**

1.- Elegir una entre varias alternativas.

2.- Dejar de hacer algo por hacer otra cosa

3.- La mejor alternativa desechada (esta es la que usa en economía)

## **CAPITULO III**

### **3.- CONCLUSIONES**

En este trabajo determinamos que el método más eficiente para llevar un control de costos es la Contabilidad de Costos, ya que en este sistema se pueden ver las debilidades y fortalezas de la empresa, hacia su contabilización de sus costos de producción, permitiendo establecer estrategias para así poder aumentar el nivel de ventas.

Considerando la presente investigación, vemos que es factible y necesario el diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos en cualquiera de sus áreas, para la producción y comercialización en una empresa éste le permitirá la optimizar sus recursos, a través de la aplicación correcta de las normas y técnicas contables.

Los sistemas de la Contabilidad de Costos está diseñado para que se adapte a la empresa, y al ser implementado permitirá conocer los costos de producción totales y unitarios, los mismos que servirán de base para la determinación de precios que le permitan a la empresa la obtención de mejores rendimientos.

El sistema de costos está desarrollado, tomando en cuenta los controles básicos para cada una de las cuentas.

Debido a las exigencias del mercado, y con la finalidad de reducir costos, deben tomar decisiones acertadas en cuanto a la estructura organizacional de la empresa.

Según la recopilación de información adquirida de diferentes autores llegamos a la conclusión de que la Contabilidad de Costos es una parte fundamental de las empresas relacionadas con la producción y elaboración de artículos en proceso y artículos terminados para determinar así un margen de utilidad que sea beneficioso para la empresa y que sea un precio competitivo para el mercado.

### **3.1 Bibliografía**

*Manual de Normas y Procedimientos de contabilidad del Mes.* (2004).

Castelló, E. (1999). *COSTOS*. AECA.

Dearden, J. (1972). *ELEMENTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS*. MC GRAW HILL.

Gago, S. R. (2000). *CONTABILIDAD DE COSTOS SISTEMAS DE CONTROL*.

Gimenez, C. M. (196). *Costos Para Empresarios*. MACCI.

Honrem, C. T. (2005). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. PRENTICE HALL MEXICO.

Lizcano, J. (1999). *CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE COSTOS*. AECA.

Lopez, M. R. (1999). *Contabilidad de Costos en las PYME*.

Napoles, R. C. (1999). *EL SISTEMA DE COSTOS*. AECA.

Polimeri, R. S. (2005). *Contabilidad de Costos* . Mc Grall Hill.

Porter, M. (1987). *VENTAJA COMPETITIVA*.

Rosenberg, J. (1999). *DICCIONARIO DE ADMINISTRACION Y FINANZAS*. OCEANO.

### **NORMAS CONTABLES**

NIF Y NICS Emitido por el CTANAC relacionado con costos

Norma contable 2 Inventarios; la parte de inventarios manufacturera

### **JURIDICAS**

Ley general del trabajo

Código de seguridad social e higiene

Código de comercio

### **INTERNET WEB.**

Google académico

Estudio de contabilidad de costos

### **3.2.- ANEXOS**

#### **Ejercicio didáctico 1**

La empresa manufacturera *La Gran Venecia C.A.*, se dedica a fabricar y vender calzados para damas de acuerdo a las especificaciones de sus clientes. Para acumular sus costos emplea un sistema normal de contabilidad de costos por órdenes específicas.

Al 30 de abril estaba en proceso la orden de producción N° 05, requerida por almacén, iniciada el 20-04-04 para fabricar 50 pares de sandalias modelo "Karina" de amplia aceptación en el mercado. Dicha orden presentaba como saldos: Materiales Bs. 20.000, mano de obra Bs. 40.000 y costos indirectos Bs. 30.000.

La empresa no dispone de inventario de materiales, en virtud de lo cual el día 25 de abril el departamento de compras realiza una compra de materiales a crédito para ser cancelada a sesenta (60) días, el cual es recibido el día 30 del mismo mes, a continuación se describe el material recibido:

10 Metros de material sintético (Bs. 50.000 cada metro) Bs. 500.000

03 Láminas de suela neolite (Bs. 30.000 cada lámina) 90.000

02 Láminas de plantillas (Bs. 8.000 cada lámina) 16.000

02 Galones de pega (Bs. 40.000 cada galón) 80.000

01 Rollo de hilo (Bs. 6.000 cada rollo) 6.000

01 Caja de clavos (Bs. 8.000 cada caja) 8.000

Total Bs. 700.000

El día 28 de abril de 20X4 recibió un pedido del cliente Calzados Pucci C.A. para la fabricación de 100 pares de calzados del modelo KM-080, el cual espera entregar a más tardar el 04 de junio de 20X4 y se venderá al costo de producción más un cincuenta por ciento (50%). El día 01 de mayo de 20X4 se inicia esta orden de producción, asignada con el No. 06.

El día 01 de mayo de 20X4, el departamento de producción solicitó los siguientes materiales para comenzar a trabajar la orden No. 06, mediante el formato Requisición de Materiales N° 30-04. La requisición de materiales es el documento fuente para los

materiales en un sistema de costos por órdenes específicas (este formato se estudió detalladamente en la unidad II):

Material directo:

07 Metros de material sintético (Bs. 50.000 cada metro)

03 Láminas de suela neolite (Bs. 30.000 cada lámina)

01 Láminas de plantillas (Bs. 8.000 cada lámina)

Material indirecto:

01 Galones de pega (Bs. 40.000 cada galón)

01 Rollo de hilo (Bs. 6.000 cada rollo)

01 Caja de clavos (Bs. 8.000 cada caja)

También se solicitó materiales, a través de la requisición 31-04, para cumplir con la orden de producción N° 05 de:

02 Metros de material sintético (Bs. 50.000 cada metro)

01 Lámina de plantillas (Bs. 8.000 cada lámina)

Las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo mostraban la siguiente información:

- El Sr. José Mendoza trabajó cuarenta (40) horas. Diez horas (10) las laboró en la orden 05 y las restantes en la orden 06.
- Tanto el Sr. Jhonny Rodríguez como la Sra. Rosa García trabajaron ochenta (80) horas. Cada uno de ellos laboró veinte (20) en la orden 05 el resto en la orden 06.
- Los Sres. Mario Jiménez y Raúl Pérez trabajaron cuarenta (40) horas cada uno. Diez de las cuales la laboraron en la orden 05 el resto en la orden 06.
- La relación de sueldos y salarios, aportes y apartados patronales se presenta a continuación ( Las retenciones registradas ascendían a Bs. 243.000)

Trabajador	Sueldos y salarios	Aportes patronales	Apartados patronales
José Mendoza	250.000	37.500	62.500
Jhony Rodríguez	300.000	45.000	75.000
Rosa García	230.000	34.500	57.500
Mario Jiménez	340.000	51.000	85.000
Raúl Pérez	220.000	33.000	55.000

<b>Total mano de obra directa</b>	<b>1.340.000</b>	<b>201.000</b>	<b>335.000</b>
Supervisores	500.000	75.000	125.000
Vigilancia	240.000	36.000	60.000
Mantenimiento	350.000	52.500	87.500
<b>Total mano de obra indirecta</b>	<b>1.090.000</b>	<b>163.500</b>	<b>272.500</b>

El departamento de producción de la empresa *La Gran Venecia C.A.*, aplica los costos indirectos a una tasa del 75% del costo de la mano de obra directa.

Se liquida la orden de producción N° 05.

Se vende al contado, 40 pares de sandalias "Karina" de la orden de producción N° 05, por un precio de venta de Bs. 101.875 cada par.

Los costos indirectos reales incurridos por el departamento de producción para el mes de mayo de 20X4, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, totalizaron la cantidad de Bs. 263.170, los cuales comprenden:

Depreciación maquinaria Bs. 86.000

Servicios básicos 115.000

Mantenimiento y reparaciones 62.170

Total Bs. 263.170

La orden de producción N° 06 queda en proceso.

### **Solución**

Contabilidad de los materiales

Todas las compras de materiales y suministros se registran en la cuenta de Inventario de materiales y suministros a medida que son comprados; esta cuenta, por lo general, se encuentra respaldada por un mayor auxiliar constituido por las tarjetas de inventario continuo, las cuales muestran las entradas, salidas y las existencias de cada clase de material en el almacén. Los materiales se guardan en el almacén de materiales y solamente se entregan al presentar una requisición aprobada debidamente.

En el presente ejemplo, para registrar la compra, se carga el monto a la cuenta de Inventario de materiales y *suministros* y se abona a *Cuentas por pagar*. La cuenta de Inventario Materiales y suministros es una cuenta real de activo que controla todos los materiales tanto directos como indirectos. Véase asiento No. 1 en el Diario principal de la figura 5.11.

Cualquier entrega de materiales realizada por el empleado encargado, debe estar respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente del departamento o el supervisor de la producción; la requisición de materiales debe necesariamente indicar las cantidades y la descripción de los materiales, y sobre todo, el número de la orden de producción para la cual se solicita el material. Un ejemplo de este formulario se muestra en la figura 5.4.

En una empresa manufacturera son muchas las requisiciones que pueden elaborarse en un periodo dado, de allí la necesidad de condensar la información en un resumen de requisiciones, que permita establecer lo que en total consumió cada orden en materiales, y lo que no se pueda identificar con las órdenes se clasificará como material indirecto. En la figura 5.5 se muestra el Resumen de Requisición de Materiales. Aunque las requisiciones también contienen la información referente a los costos de los materiales indirectos, recuerde que éstos son asignados a los trabajos por medio de la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos.

REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Fecha de solicitud: <u>01/05/20X4</u>		No. 30-04		
Departamento que solicita: <u>Producción</u>		Fecha de entrega: <u>02/05/20X4</u>		
		No. de orden de trabajo: <u>06</u>		
Código	Cantidad	Descripción	Costo Unitario (Bs)	Costo Total (Bs.)
1010	07	Metros de material sintético	50.000	350.000
1015	03	Láminas de suela neolite	30.000	90.000
1016	01	Láminas de plantilla	8.000	8.000
1017	01	Galón de pega	40.000	40.000
1019	01	Rollo de hilo	6.000	6.000
1020	01	Caja de clavos	8.000	8.000
Total				502.000
Aprobado por: <u>R. Mendoza</u>		Despachado por: <u>J. López</u>		
Recibido por: <u>G. Toledo</u>				

RESUMEN DE REQUISICIONES DE MATERIALES			
Fecha : <u>MAYO 04</u>			
REQUISICIÓN N°	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 05	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 06	MATERIAL INDIRECTO
30-04	-----	448.000	54.000
31-04	108.000	----	----
<i>Total</i>	108.000	448.000	54.000
Aprobado por: <u>R. Mendoza</u>			

**Figura 5.5. - Resumen de Requisición de Materiales**

Cuando los materiales directos entran en el proceso de producción, se cargan a la cuenta *Inventario de productos en proceso materiales* y se afecta la columna de materiales de la orden respectiva para registrar la adición (ver figura 5.9.), y los materiales indirectos se cargan a la cuenta de *Costos indirectos Reales* el abono se realiza a la cuenta *Inventario de materiales y suministros*. Recuerde que la cuenta Costos Indirectos Reales es una cuenta transitoria por naturaleza deudora que controla todas las partidas que se consideran indirectas al producto. (ver registro N° 2, figura 5.11).

#### Contabilidad de la mano de obra

Los documentos fuentes para la mano de obra en un sistema de costos por órdenes específicas son las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo, las cuales indican la asistencia de los trabajadores a sus labores (estos formatos se estudiaron detalladamente en la unidad III). Las tarjetas de tiempo proveen mecánicamente un registro del total de horas laboradas cada día por cada trabajador. En la figura 5.6 y 5.7 se presentan como ejemplo la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo, respectivamente, correspondiente al trabajador José Mendoza. Periódicamente se resumen las tarjetas de tiempo para calcular y registrar la nómina. Los sueldos y salarios que se reflejan en la nómina son el punto de referencia para calcular los

aportes y apartados patronales. Le corresponde al departamento de personal presentar todo este detalle a contabilidad. De acuerdo a la información del presente ejercicio se establece el siguiente resumen:

Concepto	Trabajadores directos	Trabajadores indirectos	Total
Sueldos y Salarios	1.340.000,00	1.090.000	2.430.000
Aportes patronales	201.000,00	163.500	364.500
Apartados patronales	335.000,00	272.500	607.500
<b>TOTAL</b>	<b>1.876.000,00</b>	<b>1.526.000</b>	<b>3.402.000</b>

Estas sumas se reflejan en los registros correspondientes a los pasivos laborales y la cancelación de sueldos y salarios (ver asiento 3 y 4 de la figura 5.11)

Diariamente se preparan las boletas de trabajo indicando la orden en que se laboró y la cantidad de horas trabajadas. Periódicamente se resumen las boletas de trabajo para establecer el tiempo identificado con las órdenes de producción. Esta información condensada se refleja en el "resumen de boletas de trabajo" que se presenta en la figura 5.8. Para expresar este tiempo en términos monetarios es necesario establecer el costo de la hora del trabajador directo. Existen distintos criterios para el cálculo del costo de la hora, la cátedra de costos recomienda que se consideren en el cálculo todos los beneficios laborales que se identifiquen con los trabajadores directos (sueldos y salarios, aportes patronales y apartados patronales).

Para simplificar el procedimiento se va a calcular el costo de la hora promedio, esto es las sumas de dinero correspondiente a todos los trabajadores directos entre las horas laboradas por todos ellos (calcular el costo de la hora de cada trabajador por separado solo se justifica cuando presentan diferencias profundas en los beneficios que perciben y que trabajen en órdenes distintas). El cálculo del costo de la hora del trabajador directo se presenta a continuación:

$$\frac{\text{Bs. } 1.876.000}{280 \text{ horas trabajadas}} = 6.700 \text{ Bs./HMOD}$$

Las sumas de dinero de mano de obra identificadas con las órdenes de producción representan un débito a la cuenta de *inventario de productos en proceso mano de obra*, por la porción que representa mano de obra directa y a la cuenta de control *Costos indirectos*

Reales, por la porción que corresponde a la mano de obra indirecta, el abono se realiza a la cuenta *Nómina por distribuir* (ver asiento N° 5 de la figura 5.12).

TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del empleado: <u>José Mendoza</u> Número del empleado: <u>015</u>						
Semana del: <u>02/05/20X4</u> al <u>08/05/20X4</u>						
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
8 a.m.	8 a.m.	8 a.m.	8 a.m.	8 a.m.		
12 m.	12 m.	12 m.	12 m.	12 m.		
1 p.m.	1 p.m.	1 p.m.	1 p.m.	1 p.m.		
5 p.m.	5 p.m.	5 p.m.	5 p.m.	5 p.m.		
8	8	8	8	8		
Regular: <u>40</u>						
Sobretiempo: <u>0</u>						
Total: <u>40</u>						

**Figura 5.6. - Tarjeta de Tiempo**

BOLETA DE TRABAJO				
Departamento: <u>Producción</u>				
Fecha: <u>02/05/20X4</u> al <u>08/05/20X4</u>			Empleado: <u>José Mendoza</u>	
Día	Orden Producción N° 05	Orden Producción N° 06	Trabajo indirecto	Total
Lunes.	8am – 12am	1pm - 5pm	-----	08 horas
Martes	8am – 12 am	1pm - 5 pm	-----	08 horas
Miércoles	8 am – 10 am	10 am – 12 am 1 pm – 5 pm	----	08 horas
Jueves	---	8 am – 12 am 1 pm – 5 pm	----	08 horas
Viernes	---	10 am – 12 am 1 pm – 5 pm	----	08 horas
Total	10 horas	30 horas	----	40 horas
Observaciones: _____				
Aprobado por: <u>A. Martínez</u>				

**Figura 5.7. - Boleta de Trabajo**

RESUMEN DE BOLETAS DE TRABAJO				
Fecha: <u>MAYO 20X4</u>		COSTO HORA = <u>6.700</u>		
<u>Bs./HMOD</u>				
Día	Orden Producción N° 05	Orden Producción N° 06	Trabajo indirecto	Total
José Mendoza	10 horas	30 horas	-----	40 horas
Irene López	10 horas	30 horas		40 horas
Jhony Rojas	10 horas	30 horas	----	40 horas
Rosa García	10 horas	30 horas	----	40 horas
Betty Guzmán	10 horas	30 horas		40 horas
Mario Jiménez	10 horas	30 horas	----	40 horas
Raúl Pérez	10 horas-	30 horas	----	40 horas
Total Horas	70 horas	210 horas	----	280 horas
<b>Total Bs.</b>	<b>469.000</b>	<b>1.407.000</b>		<b>1.876.000</b>

**Figura 5.8. - Resumen de Boletas de Trabajo**

Contabilidad de los costos indirectos.

Cuando se emplea un sistema de costeo normal, los costos indirectos reales no se asignan a las órdenes de producción; se aplican a cada orden de producción individual con base en una tasa predeterminada de aplicación (explicada ampliamente en la Unidad IV). En el procedimiento de acumulación por órdenes específicas se puede trabajar con tasa única o tasa departamental. En esta unidad se va a describir el procedimiento de costos indirectos aplicados con tasa única. A continuación se describe el procedimiento para asignar los costos indirectos a las órdenes de producción y el registro de los costos indirectos reales.

**Aplicación de los costos indirectos de fabricación:** El costo total de la mano de obra directa para la orden de producción N° 05 fue de Bs. 469.000, por lo tanto, los costos indirectos aplicados totalizan Bs. 351.750 (75% de Bs. 469.000); en el caso de la orden No. 06, el costo de mano de obra fue de Bs. 1.407.000, por lo tanto, los costos indirectos de fabricación aplicados serán de Bs. 1.055.250 (75% de Bs. 1.407.000). Los costos indirectos aplicados se cargan a la cuenta *inventario de productos en proceso costos indirectos* y se abonan a la cuenta *Costos indirectos aplicados*. El asiento contable para registrar la aplicación corresponde al No. 6 de la figura 5.11.

### Contabilidad de los productos terminados

Una vez que se termina un trabajo, se totalizan las columnas de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos para cada orden procesada en la correspondiente hoja de costos y estos totales se pasan a otra sección de la hoja de costos, donde se suman para obtener el costo de producción ó manufactura del trabajo. Este total se divide entre la cantidad de unidades producidas para obtener el costo unitario.

La hoja de costos del trabajo se archiva y los costos de la producción terminada se transfieren de las cuentas de *inventario de productos en proceso* (de cada elemento) a la cuenta de *Inventario de Productos terminados*. La cuenta de Productos terminados debe estar respaldada por un mayor auxiliar, en el cual existan cuentas auxiliares o subsidiarias para todos los productos terminados en existencia (ver figura 5.10).

En la figura 5.9 se presenta la hoja de costos completa de la orden de producción No. 05 culminada el 29 de mayo de 20X4.

El costo total de manufactura de Bs. 1.018.750 de la orden No. 5 (materiales directos Bs. 128.000 + mano de obra directa Bs. 509.000 + costos indirectos Bs. 381.750) se transfiere de las cuentas de Inventario de Productos en proceso a la cuenta de inventario de productos terminados, elaborando un asiento en el libro diario, asignado con el, número 7.

### Contabilidad del costo de los productos vendidos

Cuando se venden los productos se carga a la cuenta *Costo de ventas* y se abona a la cuenta de *Inventario de Productos terminados*, por el costo de manufactura de los productos terminados y vendidos. Además, la venta se registra cargando a la cuenta de *Bancos ó Cuentas por cobrar* y abonando a la cuenta de *Ventas*, por el precio de venta. Al vender 40 pares de sandalias Karina de la orden de producción N° 05, se debe realizar un asiento en el libro diario para registrar la salida del almacén de productos terminados y el ingreso por las ventas (asiento 8) en el diario principal. Igualmente debe afectarse el auxiliar de productos terminados (ver figura 5.10).

ORDEN DE PRODUCCION				No. 05		
Cliente: Almacén		Fecha de la orden: 20-04-2004				
Artículo: Sandalias Karina		Fecha de inicio: 22-05-2004				
Fecha de terminación						
CONCEPTO	MATERIAL	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
Saldo inicial	20.000	40.000	30.000	90.000		
Consumo	108.000	469.000	351.750	928.750		
<b>TOTAL</b>	<b>128.000</b>	<b>509.000</b>	<b>381.750</b>	<b>1.018.750</b>	<b>50</b>	<b>20.375</b>
Elaborado por: Control Contabilidad.						
Recibida por:						

ORDEN DE PRODUCCION				No. 06		
Cliente: Calzados Pucci C.A		Fecha de la orden: 28-04-2004				
Artículo: Modeloo KM-080		Fecha de inicio: 01-05-2004				
Fecha de terminación						
CONCEPTO	MATERIAL	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
Consumo	448.000	1.407.000	1.055.250	2.910.250		
<b>TOTAL</b>						
Elaborado por: Control Contabilidad.						
Recibida por:						

**Figura 5.9. - Órdenes de Producción**

TARJETA DE CONTROL DE PRODUCTOS TERMINADOS									
PRODUCTO: <u>Sandalias Karina</u>					Código: <u>2205</u>				
Fecha	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Cantidad	Costo Unitar	Costo Total	Cantidad	Costo Unitar	Costo Total	Cant	Costo Unitar	Costo Total
Saldo inicial									0
Liq OP N 05	50	20.375	1.018.750				50	20.375	1.018.750
Venta				40	20.375	815000	10		203.750

**Figura 5.10. - Auxiliar de Productos Terminados**

-1-	Debe	Haber
Inventario de materiales y suministros	700.000	
Cuentas por pagar		700.000
P/registras compra de materiales al contado		
-2-		
Inventario de productos en proceso materiales	556.000	
Costos indirectos reales	54.000	
Inventario de Materiales y Suministros		610.000
P/registras consumo de materiales del periodo		

-3-			
Nómina por distribuir		3.402.000	
	Sueldos y salarios por pagar		2.430.000
	Aportes patronales por pagar		364.500
	Apartados patronales por pagar		607.500
P/registrar pasivos laborales de la fábrica			
-4-			
Sueldos y salarios por pagar		2.430.000	
	Banco		2.187.000
	Retenciones por pagar		243.000
P/registrar cancelación de sueldos y salarios			
-5-			
Inventario de productos en proceso mano de obra		1.876.000	
Costos indirectos reales		1.526.000	
	Nómina por distribuir		3.402.000
P/registrar distribución de nómina de fábrica			
-6-			
Inventario de productos en proceso costos indirectos		1.407.000	
	Costos indirectos aplicados		1.407.000
P/registrar aplicación de los costos indirectos a la producción			

-7-			
Inventario de productos terminados		1.018.750	
	Inventario productos en proceso materiales		128.000
	Inventario productos en proceso mano obra		509.000
	Inventario productos en proceso costos indirectos		381.750
P/registrar liquidación de órdenes de producción			
-8-			
Banco		4.075.000	
Costo de venta		815.000	
	Inventario de productos terminados		815.000
	Ventas		4.075.000
P/registrar venta de productos al contado			
-9-			
Costos indirectos reales		263.170	

	Depreciación acumulada maquinaria		86.000
	Servicios básicos por pagar		115.000
	Mantenimiento y reparaciones por pagar		62.170
P/registrarse otros costos indirectos reales del periodo			
-10-			
Costos indirectos aplicados		1.407.000	
Subaplicación de costos indirectos		436.170	
	Costos indirectos reales		1.843.170
P/registrarse cierre de las cuentas transitorias y apertura de la variación			
-11-			
Costo de venta		436.170	
	Subaplicación de costos indirectos		436.170
P/registrarse cierre de las cuentas transitorias y apertura de la variación			

**Figura 5.11. - Registros contables en el Diario Principal**

Las actividades de la empresa manufacturera *La Gran Venecia C.A.*, para el mes que terminó el 31 de mayo de 20X4, se resumen en el Estado de Costos de Producción y Ventas, el cual se presenta en la figura 5.13. La diferencia entre este Estado de Costos de Producción y Venta y el explicado en la Unidad 1, consiste en el empleo de los costos indirectos aplicados para obtener el Costo de la producción procesada en el periodo ó el Costo de manufactura del periodo. Los inventarios de productos en proceso y productos terminados se llevan a costo normal y no al costo real, debido a la incidencia de los costos indirectos aplicados.

El costo de producción y venta antes de ajustarse por la variación entre los costos indirectos reales y aplicados se denomina Costo de producción y venta normal; después del ajuste por la sobre o sub aplicación de los costos indirectos del periodo se obtiene como resultado el Costo de producción y venta real.

Finalmente todos los costos fluyen al Estado de Resultados del período. En la figura 5.14., se muestra el Estado de Resultados de la empresa *La Gran Venecia C.A.*, suponiendo que los gastos administración ascendieron a Bs. 325.500 y los gastos de ventas correspondientes al período fueron de Bs. 260.000.

<b>Inventario de Materiales y Suministros</b>				
<b>Concepto</b>	<b>ref</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
Compra de materiales	1	700.000		700.000
Uso de materiales	2		610.000	90.000
<b>Inventario de Productos en Proceso Materiales</b>				
Inventario Inicial				20.000(())
Uso materiales directos	2	556.000		576.000
Terminación OP N· 5	7		128.000	448.000(())
<b>Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra</b>				
Inventario Inicial				40.000(())
Costo mano de obra directa	5	1.876.000		1.916.000
Terminación OP N· 5	7		509.000	1.407.000(())
<b>Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos</b>				
Inventario Inicial				30.000(())
Aplicación de costos indirect	6	1.407.000		1.437.000
Terminación OP N· 5	7		381.750	1.055.250(())
<b>Inventario de Productos Terminados</b>				
Inventario Inicial				0
Terminación OP N· 5	7	1.018.750		1.018.750
Venta Productos	8		815.000	203.750
<b>Costo de Ventas</b>				
Venta de Productos	8	815.000		815.000
Cierre variación costos indir	11	436.130		1.251.170
<b>Costos Indirectos Aplicados</b>				
Aplicación de Costos Indirec	6		1.407.000	1.407.000
Cierre cuenta transitoria	10	1.407.000		0
<b>Costos Indirectos Reales</b>				
Uso materiales indirectos	2	54.000		54.000
Consumo mano obra indirect	5	1.526.000		1.580.000
Otros Costos Indirectos	9	263.170		1.843.170
Cierre cuenta transitoria	10		1.843.170	0
<b>Subaplicación costos indirectos</b>				
Registro variación	10	436.130		436.130

Cierre variación insignificante	11		436.130	0
---------------------------------	----	--	---------	---

**Figura 5.12. - Flujo de costos en cuenta de Mayor (variación insignificante)**

<i>LA GRAN VENEZIA C.A.</i>	
<i>Estado de Costos de Producción y Ventas</i>	
<i>Del: 01/05/20X4 al 31/05/20X4</i>	
<i>(en Bolívares)</i>	
Materiales directos	556.000
Mano de obra directa	1.876.000
Costos indirectos aplicados	<u>1.407.000</u>
Costo de producción del período Normal	3.839.000
más: Inventario inicial de producción en proceso(*)	<u>90.000</u>
Total costos de Producción en proceso Normal	3.929.000
menos: Inventario final de producción en proceso (**)	<u>(2.910.250)</u>
Costo de la producción terminada normal	1.018.750
más: Inventario inicial de productos terminados	<u>0</u>
Productos terminados disponibles para la venta normal	1.018.750
menos: Inventario final de productos terminados	<u>203.750</u>
Costo de los artículos vendidos normal	815.000
más: Costos indirectos subaplicados	<u>436.170</u>
Costo de producción y venta real	1.251.170

**Figura 5.13. - Estado de Costos de Producción y Ventas (Variación insignificante)**

<i>LA GRAN VENEZIA C.A.</i>	
<i>Estado de Resultados</i>	
<i>Del: 01/05/20X4 al 31/05/20X4</i>	
<i>(en Bolívares)</i>	
Ventas	4.075.000
menos: Costo de producción y venta	<u>(1.251.170)</u>
Utilidad bruta	2.823.830
menos: Gastos operacionales	
Gastos de administración	325.500
Gastos de ventas	<u>260.000</u>
Total gastos operacionales	<u>(585.500)</u>
Utilidad del ejercicio A.I.S.L.R	2.238.330

**Figura 5.14. - Estado de Resultados**

## EJERCICIO N° 2

La empresa CALEUCHE S.A. presenta la siguiente información en MAYO 2002:

<b>a. Costos por departamento:</b>			
	<b>DEPTO A</b>	<b>DEPTO B</b>	<b>DEPTO C</b>
<b>M.P.D.-</b>	22,000,000	25,500,000	12,000,000
<b>M.O.D.-</b>	25,000,000	27,200,000	13,000,000
<b>GS FABRIC</b>	4,000,000	7,300,000	5,000,000
<p><b>b.</b> Se comenzaron a fabricar en el departamento A 20.000 unidades de las cuales se terminaron 18.000 que fueron traspasadas al departamento B. De las unidades recibidas por el departamento B, se terminaron 16.000 (u) que fueron traspasadas al departamento C. En el departamento C se terminaron 15.000 (u) que fueron enviadas al Almacén de productos terminados para ser vendidos.</p>			
<b>c. Detalle de gastos de fabricación.</b>			
<b>Tipo gasto</b>	<b>DEPTO A</b>	<b>DEPTO B</b>	<b>DEPTO C</b>
M.P.I.	1,100,000	1,300,000	1,200,000
M.O.I.	1,400,000	2,050,000	1,300,000
Energía eléctrica	500,000	875,000	600,000
Combustible	300,000	625,000	400,000
Depreciación	500,000	1,150,000	500,000
Seguro	200,000	1,300,000	1,000,000
	<b>4,000,000</b>	<b>7,300,000</b>	<b>5,000,000</b>
<p><b>d.</b> De las unidades terminadas se venden 12.000 (u) a \$ 27.632.- c/u con IVA incluido.</p>			

## Se pide: Hoja de Costos del periodo.

HOJA DE COSTOS EMPRESA: CALEUCHE S.A. LIMITADA MES MAYO AÑO 2002

DETALLE	DEPARTAMENTO A		DEPARTAMENTO B		DEPARTAMENTO C		COSTOS PROCESO	
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO
M.P.D.	22,000,000	1,100.000000	25,500,000	1,418.666667	12,000,000	750.000000	59,500,000	3,266.666667
M.O.D.	24,000,000	1,200.000000	27,200,000	1,511.111111	13,000,000	812.500000	64,200,000	3,523.611111
GASTOS FABRIC.	4,000,000	200.000000	7,300,000	405.555556	5,000,000	312.500000	16,300,000	918.055556
<b>SUMA</b>	50,000,000	2,500.000000	60,000,000	3,333.333333	30,000,000	1,875.000000	140,000,000	7,708.333333
<b>COSTO TRANSFERENCIA</b>			45,000,000	2,500.000000	93,333,333	5,833.333333		
<b>TOTAL</b>	50,000,000	2,500.000000	105,000,000	5,833.333333	123,333,333	7,708.333333	140,000,000	7,708.333333
<b>Unidades transferidas</b>	18,000		16,000		15,000			
<b>Unidades en existencia</b>	2,000		2,000		1,000			
<b>Total unidades</b>	20,000		18,000		16,000			
<b>Costo transferencia</b>	45,000,000	2,500.000000	93,333,333	5,833.333333	115,625,000	7,708.333333	115,625,000	7,708.333333
<b>Costo existencias</b>	5,000,000	2,500.000000	11,666,667	5,833.333333	7,708,333	7,708.333333	24,375,000	
<b>Costo Total</b>	50,000,000		105,000,000		123,333,333		140,000,000	

### Algunas explicaciones:

1. Traspasa la información del ejercicio a cada uno de los departamentos de la hoja de costos.
2. El costo total debe ser igual siempre a la suma de los elementos de costo total mas el costo de transferencia.
3. El costo unitario de cada elemento se obtiene dividiendo el costo total del elemento por las unidades totales de cada departamento, por ejemplo, en el depto A, el costo unitario para la MPD será:  $22.000.000 : 20.000 = 1.100,00000$ .
4. El costo de transferencia se obtiene al multiplicar el costo unitario total por el total de unidades transferidas, por ejemplo el costo del depto A transferido al depto B será igual a :  $18.000 \times 2.500 = 45.000.000$ .
5. El costo unitario del último departamento corresponderá al costo de las unidades terminadas.
6. El costo de existencias total será igual a la suma de los costos de existencias de cada departamento

Tal como lo hicimos en el sistema de C.P.O.E.P. ponemos a tu disposición un flujo de contabilidad que tú podrás emplear en función de la información de que dispongas. Para entregarte esta serie de asientos, hemos considerado una industria con 3 departamentos productivos A-B-C, estos registros serían:

Para aplicar las contabilizaciones utilizaremos la información del ejemplo CALEUCHE S.A. los asientos serían los siguientes:

<b>01</b>			
M.P. en Proceso Depto A	22,000,000		
M:O: en Proceso Depto A	24,000,000		
G.F. en Proceso Depto A	4,000,000		
Materiales y suministros		23,100,000	
Nómina		25,400,000	
Energía eléctrica		500,000	
Combustible		300,000	
Depreciación		500,000	
Seguro		200,000	
Por imputación a las cuentas de elementos de costos en el Depto A en el periodo.			
<b>02</b>			
Productos en Proceso Depto A	50,000,000		
M.P. en Proceso Depto A		22,000,000	
M:O: en Proceso Depto A		24,000,000	
G.F. en Proceso Depto A		4,000,000	
Por el costo de la producción del periodo del departamento A.			
<b>03</b>			
M.P. en Proceso Depto B	25,500,000		
M:O: en Proceso Depto B	27,200,000		
G.F. en Proceso Depto B	7,300,000		
Materiales y suministros		26,800,000	
Nómina		29,250,000	
Energía eléctrica		875,000	
Combustible		625,000	
Depreciación		1,150,000	
Seguro		1,300,000	
Por imputación a las cuentas de elementos de costos en el Depto B en el periodo.			
<b>04</b>			
Productos en Proceso Depto B	105,000,000		
M.P. en Proceso Depto B		25,500,000	
M:O: en Proceso Depto B		27,200,000	
G.F. en Proceso Depto B		7,300,000	
Productos en proc Depto A		45,000,000	
Por el costo de la producción del periodo del departamento B.			
<b>05</b>			
M.P. en Proceso Depto C	12,000,000		
M:O: en Proceso Depto C	13,000,000		
G.F. en Proceso Depto C	5,000,000		
Materiales y suministros		13,200,000	
Nómina		14,300,000	
Energía eléctrica		600,000	
Combustible		400,000	
Depreciación		500,000	
Seguro		1,000,000	
Por imputación a las cuentas de elementos de costos en el Depto C en el periodo.			

<b>10</b>			
Productos en Proceso Depto C		123,333,333	
M.P. en Proceso Depto C			12,000,000
M:O: en Proceso Depto C			13,000,000
G.F. en Proceso Depto C			5,000,000
Productos en proc Depto B			93,333,333
Por el costo de la producción del periodo del departamento C.			
<b>11</b>			
Productos Terminados		123,333,333	
Productos en Proc Depto C			123,333,333
Por la producción terminada en el periodo y enviadas al almacén de ventas.			
Por la producción terminada en el periodo y enviadas al almacén de ventas.			
<b>12</b>			
Clientes		331,584,000	
Ventas			278,642,017
IVA DF			52,941,983
Por venta de 12.000.-(u) de PT			
<b>13</b>			
Costo ventas		92,500,000	
Productos Terminados			92,500,000
	Totales	<u>965,750,667</u>	<u>965,750,667</u>

**Costo ventas=Costo unitario x unidades vendidas=7.708,333333 x 12.000=92.500.000.-**