



# ANTOLOGIA

# **COSTOS**

## **LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

### **3° CUATRIMESTRE**

*Mayo- Agosto*

---

## Marco Estratégico de Referencia

---

### **Antecedentes históricos**

Nuestra Universidad tiene sus antecedentes de formación en el año de 1979 con el inicio de actividades de la normal de educadoras “Edgar Robledo Santiago”, que en su momento marcó un nuevo rumbo para la educación de Comitán y del estado de Chiapas. Nuestra escuela fue fundada por el Profesor Manuel Albores Salazar con la idea de traer educación a Comitán, ya que esto representaba una forma de apoyar a muchas familias de la región para que siguieran estudiando.

En el año 1984 inicia actividades el CBTiS Moctezuma Ilhuicamina, que fue el primer bachillerato tecnológico particular del estado de Chiapas, manteniendo con esto la visión en grande de traer educación a nuestro municipio, esta institución fue creada para que la gente que trabajaba por la mañana tuviera la opción de estudiar por las tardes.

La Maestra Martha Ruth Alcázar Mellanes es la madre de los tres integrantes de la familia Albores Alcázar que se fueron integrando poco a poco a la escuela formada por su padre, el Profesor Manuel Albores Salazar; Víctor Manuel Albores Alcázar en julio de 1996 como chofer de transporte escolar, Karla Fabiola Albores Alcázar se integró en la docencia en 1998, Martha Patricia Albores Alcázar en el departamento de cobranza en 1999.

En el año 2002, Víctor Manuel Albores Alcázar formó el Grupo Educativo Albores Alcázar S.C. para darle un nuevo rumbo y sentido empresarial al negocio familiar y en el año 2004 funda la Universidad Del Sureste.

La formación de nuestra Universidad se da principalmente porque en Comitán y en toda la región no existía una verdadera oferta Educativa, por lo que se veía urgente la creación de una institución de Educación superior, pero que estuviera a la altura de las exigencias de los jóvenes que tenían intención de seguir estudiando o de los profesionistas para seguir preparándose a través de estudios de posgrado.

Nuestra Universidad inició sus actividades el 18 de agosto del 2004 en las instalaciones de la 4ª avenida oriente sur no. 24, con la licenciatura en Puericultura, contando con dos grupos de cuarenta alumnos cada uno. En el año 2005 nos trasladamos a nuestras propias instalaciones en la carretera Comitán – Tzitol km. 57 donde actualmente se encuentra el campus Comitán y el corporativo UDS, este último, es el encargado de estandarizar y controlar todos los procesos operativos y educativos de los diferentes campus, así como de crear los diferentes planes estratégicos de expansión de la marca.

## **Misión**

Satisfacer la necesidad de Educación que promueva el espíritu emprendedor, aplicando altos estándares de calidad académica, que propicien el desarrollo de nuestros alumnos, Profesores, colaboradores y la sociedad, a través de la incorporación de tecnologías en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

## **Visión**

Ser la mejor oferta académica en cada región de influencia, y a través de nuestra plataforma virtual tener una cobertura global, con un crecimiento sostenible y las ofertas académicas innovadoras con pertinencia para la sociedad.

## **Valores**

- Disciplina
- Honestidad
- Equidad
- Libertad

## Escudo



El escudo del Grupo Educativo Albores Alcázar S.C. está constituido por tres líneas curvas que nacen de izquierda a derecha formando los escalones al éxito. En la parte superior está situado un cuadro motivo de la abstracción de la forma de un libro abierto.

## Eslogan

“Mi Universidad”

## ALBORES



Es nuestra mascota, un Jaguar. Su piel es negra y se distingue por ser líder, trabaja en equipo y obtiene lo que desea. El ímpetu, extremo valor y fortaleza son los rasgos que distinguen.

---

## Costos

---

### **Objetivo de la materia:**

El alumno analizará los diferentes sistemas de administración e información de los costos y presupuestos de las empresas comerciales, industriales, de servicios y sociales así como la importancia de la planeación obtención y control de las operaciones y recursos involucrados. Además aplicará la metodología de costos para generar información administrativa y financiera.

## INDICE

	<b>Pag:</b>
<b>Unidad I</b>	
<b>Conceptos y clasificación de Contabilidad de Costos.</b>	
1.1 INTRODUCCION.....	8
1.1.1 Objetivos .....	8
1.2 Conceptos y Definiciones .....	9
1.3 Fundamento de los costos .....	10
1.4 Técnicas de costos .....	12
1.5 Diferencias entre costos y gastos .....	12
1.6 Periodo de costos .....	13
1.7 Unidad de costo .....	14
1.8 Centro de costos .....	14
1.9.- Concepto de Contabilidad de Costos.....	15
1.10.- Objetivo de Contabilidad de Costos.....	17
1.11- Costo y Gasto.....	19
1.12 Clasificación de Contabilidad de Costos.....	19
 <b>Unidad II</b>	
<b>Sistemas de Costos.</b>	
 2.1 Sistemas de Costos.....	23
2.2 Componente de los sistemas de costos.....	25
2.3 Naturaleza de los sistemas de costos.....	25
2.4 Elementos Del Costo.....	26
2.5 Materias primas y materiales .....	27
2.6 Mano de obra.....	28
2.7 Costos indirectos .....	29
2.8.- Introducción al sistema de costos.....	30
2.9.- Estados Financieros Externos e Internos.....	34
2.10.- Aplicaciones de las Contabilidades de Costos.....	38
2.11.- Clasificación de las Empresas.....	39

### Unidad III

#### Costo de producción: Tratamiento Contable y Estado de Costos de Producción y Ventas

3.1 Métodos y procedimientos de costos.....	43
3.2.-Técnicas de valuación y análisis.....	45
3.3.- Costo de producción.....	46
3.4.- Catalogo de cuentas.....	49
3.5.- Estructura organizacional.....	56
3.6.- Centros de Costo.....	57
3.7.- Orden de direccionamiento.....	61
3.8.- Tipo de orden.....	62
3.9- Numero de orden.....	63
3.10- Sistema de acumulación.....	64
3.11.- Estado de Costos de producción y ventas.....	65
3.12.- Contenido del Estado de Costos de Produccion y Ventas.....	66
3.13.- Cuerpo del Documento.....	67
3.14 Estructura del Estado de Costos de Producción y ventas.....	70
3.15.- Relación con otros estados financieros.....	71

### Unidad IV

#### Control y Valuación de los Elementos Directos del Costo.

4.1.- Materiales.....	75
4.2.- Control.....	76
4.3.- Contabilización.....	78
4.4.- Entradas.....	80
4.5.- Salidas.....	82
4.6.- Sueldos y Salarios.....	82
4.7.- Costos incluidos en la nómina.....	84
4.8 Costos por Procesos, por Órdenes y de Productos. ....	87
4.8.1- Tipos de Empresas.....	88
4.9- Generalidades de Costos por Ordenes.....	90
4.9.1- Tipos de Empresas.....	92
4.10. Generalidades de Costos de Productos Conjuntos y Subproductos.....	94
4.11 Informe de costos de producción.....	95

## UNIDAD I

### CONCEPTO Y CLASIFICACION DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

#### I. Introducción

Un sistema de costos se basa en las condiciones en que invierten, utilizan o consumen los recursos que intervienen en la elaboración de los productos y responde a los enfoques administrativo, operativo y contable aplicables a las actividades de producción que ejecutan en una entidad, de la cual forma parte, como integrante de la estructura funcional que se necesita para lograr los propósitos empresariales. Y para que el conjunto formado por los factores involucrados en los procesos, actividades y operaciones correspondientes a las funciones de producción pueda considerarse un sistema, entre otras cosas debe tener unos objetivos claros y precisos, unos elementos identificables y unos controles que procuren el cumplimiento de los primeros, monitoreando y coordinando el desempeño y las interacciones de los segundos y las relaciones con su entorno sociocultural y económico.

#### I.1.1 Objetivos

Una entidad que decide diseñar, desarrollar, implantar y poner en funcionamiento un sistema de costos debe definir sus objetivos, tanto generales como específicos.

Consecuente con esta necesidad, a continuación se presentan los siguientes objetivos básicos, que pueden servir de guía para la formulación de los objetivos particulares de una entidad o empresa que desee implantar un sistema de costeo:

1) Recolectar, analizar, clasificar y registrar los datos de las actividades relacionadas con las compras y/o elaboración de los productos en una entidad, con la finalidad de que los costos de los mismos sean razonables, justos y competitivos.

- 2) Coadyuvar con el procesamiento de las operaciones que ejecutan en un ente económico, discriminando y registrando los importes de los recursos que invierten en la producción, con el propósito de acumular y asignar, íntegramente, los costos a los productos elaborados.
- 3) Mantener los registros, historias y estadísticas de las operaciones que realizan en una entidad de manera que, además de su contabilización en cuentas apropiadas, se puedan efectuar consultas y generar informes de los productos, sus volúmenes y sus costos, en cualquier momento y con los niveles de detalle con que se necesiten.
- 4) Establecer mecanismos de control sobre los productos y los elementos utilizados en su adquisición o elaboración, incluyendo sus cantidades, calidades y costos, con el fin de desarrollar las operaciones en un ambiente seguro y en condiciones de eficiencia, eficacia y economicidad.
- 5) Ayudar a la dirección de la entidad en la formulación de presupuestos, en la planeación de sus utilidades, en la determinación de los precios de los productos y demás actividades relacionadas con la producción, las ventas y la administración de los recursos económicos.

## **1.2 Conceptos y Definiciones**

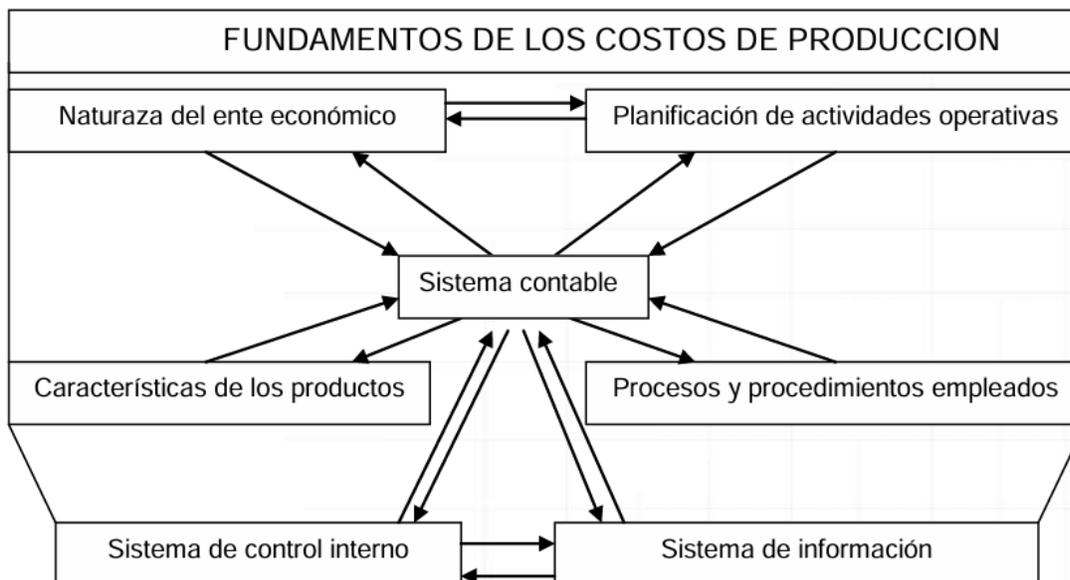
Los productos que elaboran en un ente económico pueden ser bienes o servicios, y los costos de los recursos que utilizan o invierten en la producción de los mismos están constituidos por consumos de materias primas y/o materiales y otros insumos, trabajos de personas, usos de instalaciones, maquinaria y/o activos tecnológicos (con diversos grados de automatización o mecanización), cuotas de depreciaciones, amortizaciones y todos aquellos cargos en que incurren directa e indirectamente a partir del momento en que los materiales o materias primas entran a los procesos de transformación o manufactura hasta que los bienes materiales salen del último de esos procesos en sus respectivas presentaciones y listos para su venta, uso o consumo o, en su defecto, por los recursos que utilizan en las actividades que se ejecutan en la venta o prestación de los servicios.

Según el profesor Armando Ortega Pérez de León “La contabilidad de costos industriales es un área de la contabilidad que comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, distribución y administración”.

Según Cecil Gillespie, “La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir su ejecución”.

### 1.3 Fundamento de los Costos

Los costos de adquisición o fabricación de bienes y/o prestación de servicios, se fundamentan en la naturaleza del ente económico, en la planificación de las actividades operativas, en las características de los productos y en los procesos y procedimientos empleados en la producción; se integran al sistema de contabilidad y se apoyan en el sistema de información y en el sistema de control interno existentes, especialmente en las funciones relacionadas con los procesamientos y controles de las operaciones, los valores monetarios imputables a los productos y la generación y presentación de informes.



En lo que tiene que ver con la naturaleza del ente económico, en términos generales, se puede apreciar que aquellas empresas que son de carácter comercial, en esencia se dedican a comprar y vender bienes elaborados por otras entidades y, en lo que respecta al tratamiento contable, registran las adquisiciones de los productos que comercializan en cuentas de compras o en cuentas de inventarios, según utilicen el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente respectivamente. Y en cuanto a los costos, éstos corresponden a los valores convenidos en el momento de su adquisición y están representados en los inventarios, como activos que son, valores que suelen transferirse a cuentas de costos de ventas en la medida en que realizan o venden dichos inventarios, con la finalidad de reflejar los importes de los productos vendidos en los resultados económicos del respectivo período. Las entidades que venden servicios, pueden manejar sus gastos de operaciones como las empresas comerciales, esto es, en cuentas de gastos de ventas y gastos de administración.

No obstante, cuando estas entidades implantan un sistema de costos, pueden costear todos aquellos procesos, actividades u operaciones que guardan relación con la prestación de los servicios, para lo cual suelen agrupar, acumular y asignar dichos costos por niveles de responsabilidades, estructurando sus planes de cuentas de suerte que, además de identificar las áreas o secciones donde efectúan los consumos o utilización de los recursos de producción, pueden determinar de manera justa y objetiva cuánto cuesta la prestación de los servicios que venden.

Las entidades industriales o manufactureras, puesto que deben adquirir materias primas, materiales y otros insumos y transformar todos esos recursos en los bienes tangibles que ofrecen a la comunidad, en la práctica están obligadas a diseñar, implantar y operar algún sistema de costeo que, por lo menos, sirva para determinar cuánto cuesta la elaboración de esos bienes, entre otras cosas para los fines relacionados con las decisiones administrativas, operativas y/o comerciales, incluyendo el establecimiento de procedimientos y controles, orientar y manejar sus políticas de precios y una apreciable cantidad de decisiones que tienen que ver con el uso, disposición y distribución de sus productos.

## **I.4 Técnicas de Costos**

Las técnicas de costos se refieren a la manera como se recoleccionan, clasifican, computan, registran, acumulan, asignan e informan los datos de las operaciones que ejecutan en un ente económico en la elaboración de sus productos. Por tanto, además de conocer la esencia de los productos objeto de fabricación y costeo, debe tenerse conocimiento acerca de las clases de materias primas, materiales y demás insumos que se necesitan y las formas como los mismos son transformados o modificados e incorporados a los productos finales; como también debe tenerse información sobre las clases y calidades de trabajo humano necesarios para la adecuada conversión de aquellos en productos de óptima calidad; y por su parte, debe tenerse claridad sobre las tareas, actividades y procesos que se realizan, así

como de los equipos y maquinarias que intervienen en los diferentes procesos o etapas del ciclo de fabricación, puesto que cada entidad tiene una forma particular de elaborar los bienes o prestar los servicios que pone a disposición de su mercado de clientes.

Eso significa que las técnicas de costeo tienen que responder objetivamente y sincronizarse con las condiciones de fabricación que se encuentran en funcionamiento en un ente económico, puesto que en el mismo sentido en que los materiales y materias primas, el trabajo humano y los demás recursos económicos se integran y conforman los productos elaborados, con sus respectivas especificaciones y características particulares, los valores monetarios de cada elemento se clasifican, registran, acumulan, asignan e integran los costos de dichos productos. Esta es una forma muy utilizada de cuantificar y reconocer el valor agregado que se conforma a través de la operación y la gestión empresarial.

## **I.5 Diferencias entre Costos y Gastos**

Los costos son valores imputables a recursos económicos que pueden estar disponibles para la venta, ser utilizados en las actividades empresariales o destinarse a cualesquiera otras causas y, como tal, tienen la cualidad de ser susceptibles de convertirse en dinero. Por consiguiente y en

condiciones normales, un bien adquirido, fabricado o formado por un ente económico constituye un activo, tal como un producto o un conjunto de artículos que forman parte de un inventario o cualesquiera otros bienes que reúnan las características de los activos, razón por la cual sus valores se clasifican, registran y presentan en sus grupos de activos respectivos, en los que efectivamente correspondan, según su naturaleza o su destinación. Por tanto, los importes de estos bienes o recursos solamente pueden ser cargados a los resultados del ejercicio en el período en que los mismos sean vendidos, consumidos o dados de baja.

Por su parte, los gastos están relacionados con erogaciones, consumos, amortizaciones o causaciones que se necesitan para realizar las operaciones y actividades correspondientes al desarrollo de las funciones de mercadeo, ventas, administración y financiamiento y, por ende, se cargan a los resultados del período en que se causan o reconocen.

En otros términos, el momento en que se causa o reconoce el costo de un recurso, el valor correspondiente representa un activo y se registra como tal; mientras que cuando se causa o reconoce un gasto, su importe se carga a los resultados del ejercicio económico correspondiente.

### **I.6 Periodo de costos.**

Es el lapso que toman en una entidad para los fines relacionados con la presentación de su información contable y/o financiera, el cual puede ser semanal, quincenal, mensual, bimestral,

semestral o de otras duraciones más o menos prolongadas, dependiendo de las necesidades de información o administrativas del ente económico.

Desde el punto de vista práctico, se puede decir que el período de costos es equivalente al período contable, esto es, el lapso que cubren los estados financieros que preparan los administradores y contadores de la entidad para los usuarios de dicha información, puesto que carece de sentido práctico tener un período contable para unos fines y un período de costos para otros.

## **I.7 Unidad de Costo**

Siempre existe la necesidad de medir, de alguna manera, el volumen de productos procesados o elaborados en un sistema de producción. Independientemente de la forma que se utilice para la presentación o medición de los materiales o materias primas, los productos finales deben tener su propia unidad de medida y ésta, cualquiera que sea, para los efectos relacionados con su manejo y costeo se conoce como unidad de costo. Se conocen como unidad de producción, las unidades de medida de los productos que elaboran en las entidades manufactureras, tales como el metro, la yarda, el gramo, la onza, la libra, el kilogramo, la arroba, el litro, el galón, la docena, la tonelada métrica, la pieza, el barril, el metro cúbico, el pie cuadrado y muchas otras más, dependiendo de las características físicas y/o químicas y de la presentación final de los productos.

## **I.8 Centro de Costos**

También conocidos como departamentos o centros de producción, están constituidos por un conjunto de personas, instalaciones, máquinas y equipos que participan en la realización de actividades similares o relacionadas entre sí en los procesos de producción o en la ejecución de funciones o servicios complementarios y necesarios para alcanzar los objetivos operativos o administrativos de una entidad. Cuando los procesos fabriles comprenden operaciones relativamente complejas, los directivos pueden considerar entre otras alternativas la de diseñar e implantar centros de costos o departamentos para el desarrollo de las funciones operativas y para controlar los consumos o usos de los elementos o recursos que intervienen en la producción, al tiempo que agregan a los productos los valores económicos correspondientes, para lo cual entre otras medidas establecen responsabilidades por áreas o niveles gerenciales, en las cuales comprometen a las personas que se encuentran al frente de las respectivas dependencias, haciéndolos justificar y rendir las cuentas relacionadas con los costos y/o gastos de su incumbencia.

De esta manera, puede afirmarse que una estructura departamental apropiada contribuye con el establecimiento de los procedimientos y mecanismos de control que coadyuvan con el mejoramiento

de la productividad y la economicidad en la fabricación de bienes, en la venta de servicios o en la administración de los negocios, según el caso.

Como usualmente no es posible asignar los costos indirectos a la producción de manera tan sencilla y precisa, como ocurre con los materiales directos y la mano de obra directa, en muchos casos se recurre al uso de la departamentación, que consiste en tomar áreas funcionales, actividades y operaciones que guardan relaciones entre sí con el propósito de agruparlas en divisiones operativas que reciben el nombre de centros de costos o departamentos, con la finalidad principal de coadyuvar el diseño y el establecimiento de los procedimientos que facilitan la asignación de dichos costos, mediante la aplicación de uno o varios procesos de distribución o prorrateo, en los que algunos conceptos de costos indirectos pueden ser asignados directamente a los centros de costos o departamentos en el momento de la causación o reconocimiento de los hechos económicos que los originan, mientras que un gran número de conceptos de costos indirectos no gozan de esta posibilidad y tienen que ser acumulados en cuentas auxiliares que son creadas, precisamente, de acuerdo con los conceptos involucrados en las actividades empresariales. En este último caso, se recurre a las denominadas técnicas de prorrateos, para lo cual es necesario seleccionar las bases que se consideren adecuadas y definir los mecanismos que resulten apropiados para la distribución de los respectivos conceptos de costos indirectos.

### **I.9.- Concepto de Contabilidad de Costos.**

La contabilidad de costos, también llamada contabilidad analítica, es una rama de la contabilidad que se encarga exclusivamente de manejar los costos de producción de una empresa.

Para hacerlo acumula, predetermina, controla, distribuye, analiza y administra todos los costos que la empresa posee, con el objetivo de poder, a través de la información financiera adquirida, tomar decisiones que beneficien a la entidad a través de técnicas específicas y una buena planificación.

Todos los desembolsos, devengamientos o acumulaciones, realizadas por un Ente, inicialmente son “costos” dado que se trata de “sacrificios económicos originados en el desarrollo de determinada actividad a través de la cual se busca cumplir con un objetivo dado”, no obstante ello, de acuerdo al destino del mismo podrán ser clasificados como “costos” o como “gastos” ya que:

1 – Los desembolsos pueden ser inventariados o tratados como “costos de materiales para la venta” que, eventualmente, cuando sean vendidos se convertirán en “Costos de Ventas de Artículos Vendidos” o pueden ser “inventariados en el costo del producto en el Proceso Fabril” si se relaciona con la producción, en estos casos se “capitalizarán” en el rubro “Bienes de Cambio” del activo del Ente.

2 - Los desembolsos pueden “capitalizarse como activo fijo (bienes de uso), gastos o cargos diferidos u otros activos” que después se amortizarán, depreciarán o se agotarán incorporándose en el “inventario del costo del producto en el Proceso Fabril” o “gastarse” si no se relacionan con la producción y si con funciones que no son de fabricación”.

3 – Los desembolsos pueden “gastarse” o cancelarse, en el período en el cual se producen, constituyendo gastos necesarios para la obtención de ventas, reflejándose en el “Estado de Resultados”. En los dos primeros casos, dado que el desembolso, devengamiento o acumulación realizado por el Ente quedará reflejado en el “ACTIVO” del mismo, constituyéndose en un “Costo”, es decir, que tienen la “capacidad de generar ingresos futuros” cuando los mismos sean realizados. En el tercer caso, dado que el desembolso, devengamiento o acumulación realizado por el Ente, quedará reflejado en el “ESTADO de RESULTADOS”, se constituye en un “Gasto” dado que fue necesario para la “obtención de un ingreso”, perdiendo por ello la capacidad de generar ingresos en el futuro. Es de resaltar que un “Activo” cuando “expira”, es decir, desaparece como tal (venta de artículos de reventa, o de bienes producidos en el Ente o de la depreciación de Activos Fijos de las funciones no productivas) generan un ingreso en el Estado de Resultados y, como contrapartida, pasan a constituirse en “Gastos” dado que se reflejarán en el “Estado de Resultados” como “Costos de Ventas” o “Gastos Operativos” es decir que se trata de COSTOS EXPIRADOS .

### **1.10.- Objetivo de Contabilidad de Costos.**

La contabilidad de costos tiene como objetivo principal el mantener estables los precios y determinar el costo por unidad de producción.

A la vez, también informa a la administración acerca de los costos necesarios para llevar a cabo la producción y las operaciones de manufacturas.

Al existir una contabilidad de costos, una empresa es capaz de tomar decisiones de forma racional.

La realización de la contabilidad de costes supone grandes beneficios para cualquier organización. De manera resumida, se trata de llevar a cabo un análisis minucioso de los costes de la producción, la distribución, la financiación y de la administración para después procesar toda esa información.

Con los datos en la mano podrás planificar y establecer unos objetivos. En definitiva, la contabilidad de costes es una de las principales herramientas para mejorar la gestión, administración y eficiencia de tu empresa. La contabilidad analítica o interna, como también se la denomina, te permitirá obtener información financiera y no financiera comprensible, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones de la compañía, además de para evaluar la eficiencia empresarial y optimizar tu estrategia comercial.

Antes que nada, hay que tener claro en base a qué calculamos el margen de beneficio. Éste se suele calcular sobre costes o bien sobre venta. Es importante tenerlo en cuenta, puesto que el resultado y la interpretación de los datos serán muy distintos en función de cómo se calculen.

Margen de beneficios de la contabilidad de costes y sobre venta.

El precio de venta normalmente no es un problema, puesto que es un valor que está claro, pero suele haber más conflictos con el coste de producción. La mayoría de las veces se tienen en cuenta los gastos directos, como la mano de obra y la materia prima, o el coste

de compra. Pero no hay que olvidar los gastos indirectos y ahí es donde entra la contabilidad de costes.

Para que el cálculo del margen de beneficios refleje la realidad y nos sirva en la toma de decisiones estratégicas de la empresa, tiene que ser calculado correctamente con toda la información necesaria.

Un correcto registro y control de los gastos indirectos nos permitirá calcular el margen de beneficios real. Estos costes indirectos incluyen conceptos muy variados como, por ejemplo, los impuestos, la promoción y publicidad, el sueldo del personal administrativo, los gastos de representación, etc. Por esto, la planificación de costes y la elaboración de presupuestos realistas y ajustados también pueden ayudarnos en gran medida.

Sabremos el porcentaje que tenemos de beneficio sobre la producción de un producto o servicio con la siguiente fórmula:

$$\text{Margen} = \frac{(\text{venta} * 100)}{\text{coste}} - 100$$

En cuanto al **beneficio sobre una venta** sabremos el porcentaje que tenemos con esta otra fórmula:

$$\text{Margen} = 100 - \frac{(\text{coste} * 100)}{\text{venta}}$$

*Pongamos, por ejemplo, que vendemos un producto a 2.030 euros y su coste de producción total ha sido de 875 euros. Con nuestro ejemplo, el beneficio sobre costes sería  $((2.030 * 100) / 875) - 100 = 132 \%$ , mientras que sobre venta sería  $100 - ((875 * 100) / 2.030) = 56,9 \%$ .*

### **I.11.- Costo y Gasto.**

El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina o a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó. Por lo tanto, en términos generales, costo y gasto son lo mismo; aunque algunas diferencias específicas entre ellos son:

**a) La función a la que se les asigna**

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento.

**b) Tratamiento contable**

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan el renglón costo de los artículos vendidos.

Los gastos de venta, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo; es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo: se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se realizan.

### **I.12.- Clasificación de Contabilidad de Costos**

Todos los desembolsos, devengamientos o acumulaciones, realizadas por un Ente, inicialmente son “costos” dado que se trata de “sacrificios económicos originados en el desarrollo de determinada actividad a través de la cual se busca cumplir con un objetivo dado”, no obstante ello, de acuerdo al destino del mismo podrán ser clasificados como “costos” o como “gastos” ya que:

I – Los desembolsos pueden ser inventariados o tratados como “costos de materiales para la venta” que, eventualmente, cuando sean vendidos se convertirán en “Costos de Ventas de Artículos Vendidos” o pueden ser “inventariados en el costo del producto en el

Proceso Fabril” si se relaciona con la producción, en estos casos se “capitalizarán” en el rubro “Bienes de Cambio” del activo del Ente.

2 - Los desembolsos pueden “capitalizarse como activo fijo (bienes de uso), gastos o cargos diferidos u otros activos” que después se amortizarán, depreciarán o se agotarán incorporándose en el “inventario del costo del producto en el Proceso Fabril” o “gastarse” si no se relacionan con la producción y si con funciones que no son de fabricación”.

3 – Los desembolsos pueden “gastarse” o cancelarse, en el período en el cual se producen, constituyendo gastos necesarios para la obtención de ventas, reflejándose en el “Estado de Resultados”.

En los dos primeros casos, dado que el desembolso, devengamiento o acumulación realizado por el Ente quedará reflejado en el “ACTIVO” del mismo, constituyéndose en un “Costo”, es decir, que tienen la “capacidad de generar ingresos futuros” cuando los mismos sean realizados.

En el tercer caso, dado que el desembolso, devengamiento o acumulación realizado por el Ente, quedará reflejado en el “ESTADO de RESULTADOS”, se constituye en un “Gasto” dado que fue necesario para la “obtención de un ingreso”, perdiendo por ello la capacidad de generar ingresos en el futuro.

Es de resaltar que un “Activo” cuando “expira”, es decir, desaparece como tal (venta de artículos de reventa, o de bienes producidos en el Ente o de la depreciación de Activos Fijos de las funciones no productivas) generan un ingreso en el Estado de Resultados y, como contrapartida, pasan a constituirse en “Gastos” dado que se reflejarán en el “Estado de Resultados” como “Costos de Ventas” o “Gastos Operativos” es decir que se trata de **COSTOS EXPIRADOS o MUERTO**”

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son.

Según el área donde se consume: De acuerdo con la función en que se incurren

**Costos de Producción:** son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en **Material Directo, Mano de Obra Directa, CIF.**

**Costos de Distribución:** son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.

**Costos de Administración:** son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan **Gastos.**

**Costos de financiamiento:** son los que se generan por el uso de recursos de capital.

**Según su identificación:** Según su identificación con alguna unidad de costeo:

**Directos:** son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

**Indirectos:** su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc).

**De acuerdo con el momento en el que se calcula:** De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

**Históricos:** son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.

**Predeterminados:** son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

**De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:**

**Costos del periodo:** son los costos que se identifican con periodos de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.

**Costos del producto:** este tipo de costo solo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.

**De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:** Según el grado de control:

**Costos Controlables:** Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc) tiene autoridad para que se generen o no.

Ejemplo: el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

Costos no Controlables: son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble.

De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones organizacionales: De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

Costos Relevantes: son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables.

Costos no Relevantes: son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.

De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se ha incurrido

Costos desembolsables: son aquellos que generan una salida real de efectivo.

Costos de oportunidad: es el costo que se genera al tomar una determinación que conlleva la renuncia de otra alternativa.

De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

Desembolsables: implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

De oportunidad: se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

Diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:

a. Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.

b. Costos incrementales: cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa

Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

Evitables: son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.

Inevitables: son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

## **UNIDAD II SISTEMA DE COSTO.**

### **2.1 Sistemas de Costos**

Un sistema de costos, como se dijo al comienzo, es un sistema social y, como tal, es abierto, opera en función de un sistema producción específico y en cumplimiento de sus objetivos trabaja con los importes que se originan en el consumo de las materias primas, los materiales y demás insumos sujetos a procesamiento, las

retribuciones de las personas empleadas directa e indirectamente y el uso o consumo de los demás recursos que utilizan en el sistema de producción, todos los cuales generan e integran los costos de los productos que un ente económico elabora y ofrece a la comunidad o a su entorno socioeconómico.

La comunicación del sistema de costos con su entorno se da en doble vía, pues por el lado de las entradas recibe los importes de los materiales y materias primas que someten a procesamiento en el sistema de producción de la entidad, donde agregan el valor económico que se genera en la ejecución de las funciones y actividades y en los usos de los recursos empresariales; y por el lado de las salidas devuelve a ese entorno socioeconómico los productos elaborados con sus nuevos costos y contribuciones por ganancias, cuyos valores transfiere por medio de los precios de ventas a la

comunidad que consume dichos productos, respondiendo de manera recurrente a las características y al comportamiento del correspondiente ciclo de producción.

En la práctica, se conocen dos sistemas principales, claramente definidos y distinguidos, como son el sistema de costos por lotes u órdenes de producción y el sistema de costos por procesos, de los cuales se derivan los demás sistemas de costeo existentes, cuyo diseño e implantación depende entre otros factores de las características de la producción, de la organización empresarial y/o funcional, de los procesos que deben ejecutarse, del momento establecido para el costeo de los productos y de los procedimientos definidos para la acumulación, asignación e integración de dichos costos a los productos finales, como puede apreciarse a continuación.

1) En cuanto la producción se caracterice por distinguir e identificar lotes, pedidos u órdenes específicas de trabajos, se implanta el sistema de costos por lotes, también conocido como sistema de costos por órdenes de fabricación u órdenes de producción.

2) Cuando los productos se elaboran en forma continua, característica de grandes empresas cuya fabricación es en serie y normalmente no ininterrumpida, se diseña e implanta el sistema de costos por procesos.

3) En los casos en que los costos suelen determinarse después de elaborar los productos o terminar el período de costos, se trata de un sistema de costos históricos, el cual puede funcionar tanto en la producción por lotes como en la fabricación por procesos.

4) Si los costos se determinan anticipadamente con un grado razonable de objetividad y con la finalidad de ajustarlos a los costos históricos o reales, cuando éstos se conozcan, se trata de un sistema de costos estimados.

En algunos casos sólo estiman los costos indirectos, mientras que en otros estiman los costos de todos los elementos, por lo cual se infiere que la estimación de los costos puede ser parcial o total.

## **2.2 Componente de los Sistemas de Costos**

Un sistema de costos, normalmente forma parte del sistema contable o del sistema de información de un ente social o económico y consta de los siguientes elementos o componentes: Las personas. Los materiales y/o materias primas. Las instalaciones, maquinarias y tecnologías empleadas. Diversos recursos tangibles e intangibles que intervienen en la producción. Las normas y los procedimientos que rigen el comportamiento del sistema. La información. Las personas, cuyas retribuciones se conocen de manera general como mano de obra, la cual suele clasificarse como directa e indirecta, intervienen en la elaboración de los productos de múltiples maneras, asumiendo diferentes responsabilidades y realizando labores con diversos grados de especialización, dependiendo del rol que los grupos de trabajadores, según sean clasificados, desempeñen en la distribución y organización de las funciones de producción en una entidad. Los materiales y/o materias primas, que también se clasifican en directos e indirectos, constituyen los elementos u objetos que se consumen, modifican o someten a transformación para dar origen a otros elementos conocidos como productos finales, que el ente empresarial retorna a su entorno socioeconómico o mercado de consumidores.

### **2.3 Naturaleza de los Sistemas de Costos**

Todos las tareas y actividades que realizan en los procesos, departamentos o centros de costos que participan directa e indirectamente en la elaboración de los productos y demandan consumos de materias primas, materiales y suministros, empleos de personas con mayor o menor grado de participación de trabajos manuales, mecánicos y/o automatizados, ocasionan desembolsos de dinero, usos y/o consumos de otros recursos e insumos, mediante la aplicación de metodologías y procedimientos previamente definidos, forman parte del sistema de producción de una entidad y constituyen la base para la generación, acumulación e integración de los costos de los bienes que fabrican o servicios que ofertan.

Una entidad que se dedica a la modificación de materiales y/o transformación de materias primas para elaborar los productos que comercializa o vende, por las condiciones propias de su operación manufacturera o fabril, está llamada a diseñar, implantar y utilizar un sistema de costos, de alguna manera conectado con su sistema de producción e integrado o en línea con su sistema de contabilidad, si espera tener la información que necesita para los fines administrativos, operativos y económicos, para el establecimiento de controles apropiados sobre sus productos, costos de producción, costos y

gastos de ventas, gastos de administración y de financiamiento y, por consiguiente, para orientar a los administradores en la determinación de los valores comerciales o precios de dichos productos, para la preparación de entre otros presupuestos los de producción, de compras y de ventas, para la planificación de las utilidades y para muchas otras decisiones relativas a la marcha de sus negocios. Los sistemas de costos son susceptibles de ser diseñados, implantados y operados, además de las empresas manufactureras, en las entidades de servicios y comerciales con la misma finalidad, cual es la administrar apropiadamente los productos o inventarios, sus costos, gastos y ganancias, por lo cual son de gran ayuda para la administración en todos los niveles gerenciales y operativos, toda vez que ayudan a tomar decisiones acordes con el desarrollo del objeto social y según las condiciones particulares de la respectiva unidad económica.

## **2.4 Elementos del Costo**

Algunos de los elementos del sistema de costos arriba mencionados coinciden con los elementos del costo de producción, puesto que una cosa es el sistema (la estructura organizacional, funcional u operativa), otra cosa son los productos (los resultados de los procesos que dicho sistema entrega) y, por otra parte, se encuentran los costos de estos últimos (los valores monetarios causados y acumulados en su elaboración). Por tanto, no debe existir confusión entre los elementos del sistema y los elementos del costo, a pesar de la existencia de componentes comunes en ambos, que son fácilmente identificables. Resumiendo, los recursos que se consumen, emplean o utilizan en la elaboración de los productos, en los que se origina y fundamenta la causación, acumulación y asignación de los costos, en el argot contable y económico se conocen como elementos del costo, los cuales son tres, a saber:

- 1) Materias primas y/o materiales directos.
- 2) Mano de obra directa.
- 3) Costos indirectos.

## **2.5 Materias Primas y Materiales**

Se conocen como materias primas los elementos utilizados en la fabricación o producción de bienes, que son sometidos a uno varios procesos de transformación y, al término de los mismos, dan origen a algunos productos o bienes totalmente diferentes de aquellos insumos originales, que en muchos casos y a simple vista no es posible identificar los materias con que han sido elaborados; mientras que se consideran materiales directos a todos aquellos objetos o recursos que tienen la característica de identificarse con los productos finales, puesto que, en contraposición a las materias primas, se pueden ver, palpar y conservan sus propiedades básicas; y se asemejan a aquellas en que tienen valores significativos en la composición de los costos de los productos objeto de fabricación y en relación con los demás insumos utilizados en la elaboración de dichos productos.

En muchos casos se usan indistintamente las expresiones materias primas y materiales directos aunque, sin que esto se tome como una intención de plantear problemas de semántica, en muchas partes de este estudio se emplea la denominación de materiales para referirse a los objetos que se consumen, transforman o modifican en la elaboración de los productos o en los procesos de producción, según el caso, por lo cual se puede afirmar que siempre que los materiales o materias primas se utilicen, consuman e identifique plenamente en la elaboración de un producto o en un proceso particular, se consideran materiales directos de dicho producto o proceso. Por consiguiente, los materiales cuyo consumo o utilización no pueda atribuirse a ningún producto o proceso específico, constituyen materiales indirectos.

Dada la importancia de este elemento con respecto a la inversión económica que representa en la mayoría de los casos, se hace necesario establecer mecanismos y procedimientos relacionados con su conservación, disposición y control, los cuales pueden implicar: 1) que los pedidos se hagan en el momento justo y en cantidades adecuadas, con el fin de no mantener ni financiar inventarios excesivos y, a la vez, evitar quedarse sin existencias de materiales, con las consecuencias negativas que fallas como estas pueden ocasionar, como, por ejemplo, parálisis de la producción, incumplimiento con los clientes, pérdidas de mercados y mala imagen.

2) que en el mercado de proveedores se hagan las indagaciones, cotizaciones y diligencias que sean necesarias, con la finalidad de obtener los costos más bajos, excelente calidad y los mejores servicios asociados a las compras.

- 3) que las calidades de los materiales y/o materias primas sean óptimas, con el fin de eliminar los desperdicios o mermas, o reducirlos a la mínima expresión cuando sean inevitables.
- 4) que el almacenamiento sea apropiado, asegurando la debida protección de los materiales y/o materias primas e impidiendo su daño o deterioro por exposición a los factores ambientales que puedan afectar los lugares donde se encuentren.

## **2.6 Mano de obra**

constituyen mano de obra directa los sueldos de los trabajadores por el tiempo en que éstos estén vinculados a las labores propias de transformación o modificación de las materias primas o los materiales directos utilizados en la elaboración de productos e identificables con un lote de producción u orden de fabricación individualmente determinado o con un proceso de producción específico. Los demás cargos y pagos laborales que no reúnan los requisitos indicados en los términos anteriores, es decir, aquellos que no puedan atribuirse a ningún lote o proceso de producción en particular, se clasifican en un concepto de costos indirectos conocido como mano de obra indirecta. Para establecer y mantener controles adecuados sobre las labores de las personas directamente vinculadas a las funciones de producción, existen diversos mecanismos, tales como las tarjetas o fichas de tiempo, los sistemas computarizados y diversos dispositivos que coadyuvan con el registro del tiempo empleado en cada una de las actividades que ejecuta el personal que trabaja ejecutando funciones de producción. Independiente del grado de automatización con que cuente una entidad, todos los mecanismos de control disponibles en este sentido, tienen en común la finalidad de anotar estricta, objetiva y sistemáticamente el tiempo de trabajo directo realizado por cada operario en la ejecución de los procesos, actividades y tareas que intervienen en la elaboración de los productos

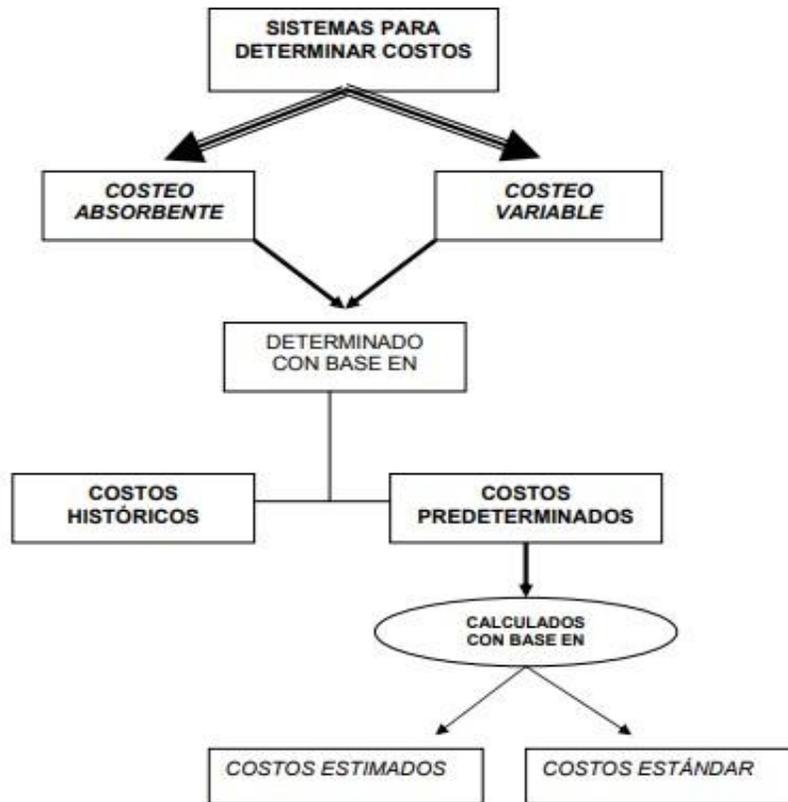
## **2.7 Costos Indirectos**

Conocidos entre otras denominaciones con las carga fabril, costos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación o gastos de manufactura, incluyen una variedad de conceptos que, junto con

las distintas formas o bases que existen para cuantificarlos y asignarlos a los productos, hacen que este tercer elemento del costo termine siendo más complejo que los dos anteriores, cuya importante e imprescindible contribución en la valoración de los productos está altamente influenciada por factores como el tamaño de la estructura utilizada en la producción, por su organización operativa y funcional y por el mayor o menor grado de mecanización y/o automatización existente en el ente económico. Los costos indirectos se causan por la inevitable utilización de una variada cantidad de recursos que participan o concurren en los procesos y etapas de producción, entre los cuales se encuentran los consumos de suministros y materiales indirectos, empleos de trabajadores no directos, usos de instalaciones, equipos y diversos servicios internos y externos, todos los cuales son necesarios para realizar labores, actividades y procesos vinculados a las funciones de producción, los cuales tienen en común la característica de que ninguno de los mismos se puede identificar de manera específica con los procesos de fabricación propiamente dichos ni con los productos elaborados.

El registro o la causación de los costos indirectos en la medida en que los mismos son reconocidos, se conoce como acumulación; y su posterior distribución, que puede hacerse a través de uno o varios procesos de prorrates, se conoce como asignación, para lo cual se conocen y utilizan varias bases, según la relación del concepto de costo con los productos o con los procesos de producción.

En los sistemas computarizados, el software de costos o, en su defecto, el software de contabilidad,



debe permitir el registro de los datos que resultan de las actividades relacionadas con las operaciones de producción y mostrar los costos indirectos totales como una suma de todas las cuentas auxiliares representativas de los conceptos que integran este tercer elemento del costo. Cuando se combinan los valores de los tres elementos del costo arriba mencionados, suelen obtenerse algunos términos o expresiones de amplia aceptación en la comunidad contable, como es el caso de la suma de los costos de los materiales directos con los costos de mano de obra directa, que suele conocerse como costo primo; de la misma manera que la suma de los costos de mano de obra directa con los costos indirectos se conoce con la denominación de costos de manufactura o costos de conversión, puesto que estos últimos son los encargados de la transformación de los materiales y/o materias primas en los productos finales.

## 2.8- Introducción al Sistema de Costo

### Conceptos Generales

El Contador de costos debe establecer, y mantener, sistemas que provean información acerca del costo de los productos que puedan aplicarse en el proceso de determinación de las utilidades del Ente, por ello, en el Estado de Resultados y de la situación financiera se refleja directamente el tipo de costeo que se utiliza y que, en forma indirecta, afecta el Capital Neto de Trabajo en el Estado de Cambios de la posición financiera del mismo.

La Contabilidad de Costos ofrece varias opciones de costeo, entre ellas:



Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

### **Principales elementos incluidos en la definición del sistema de costos.**

Un sistema de costos comprende por lo menos las siguientes definiciones o conceptos que se deben considerar.

- Entendiendo procedimientos como un conjunto de métodos. Estos procedimientos pueden ser técnicos, administrativos y contables.
- Se entiende la palabra ente en la definición a la parte de la empresa que puede ser objeto de estudio u objeto contable. Puede ser, por ejemplo: la producción, los procesos, las actividades, por mencionar algunas.
- Pueden ser sectores, departamentos, actividades, depende lo que estemos evaluando.
- Información contable. Esto es, valuación de inventarios, costos de ventas, etc.
- Control de gestión y base para la toma de decisiones. Fijar precios, conocer la contribución marginal y trabajar con ella: discontinuar una línea, tercerizar sectores o actividades, etc.
- Todo sistema de costos que se diseñe debe considerar estos conceptos o elementos.

¿Por qué lo denominamos sistema?

Decimos que es un sistema de costos porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura. El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la

gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Los elementos que forman parte del sistema de costos son: la contabilidad de costos, el software y los procedimientos operativos. Rápidamente brindaré una definición de cada uno de estos elementos.

La contabilidad de costos. Es la parte encargada del registro y la acumulación de costos, brinda además la información clave que retroalimenta al sistema.

El software. En el que está basado todo el sistema (compras, producción, almacenes, personal, bienes, etc.)

Procedimientos operativos. Forman parte de la estructura misma del sistema de costos. Consumos por producto, por procesos, por actividad. Tiempos de elaboración. Formularios, entre otros.

Esto es lo más importante que se debe tomar en cuenta, a la hora de enunciar una definición del sistema de costos. En los próximos artículos, iremos profundizando este apasionante tema del Sistema de Costos. Hablaremos de los diferentes sistemas de costos, sus características, sus principales aplicaciones. Y para que el conocimiento se enriquezca con la comunicación, coméntanos: ¿Qué otras definiciones de sistema de costos conoces? Quedo a la espera de tu valiosa participación.

Para qué se necesita un sistema de costos. El costo es un elemento importante de todo producto que se elabore, y se debe tener un control absoluto del costo de cada producto que la empresa fabrica o comercializa, y ese control sólo se puede llevar si se implementa un sistema de costos adecuado.

La utilidad que una empresa obtiene depende de dos elementos principalmente: del precio en que vende un producto, y del costo en que se incurre para producir ese producto, y la empresa puede ganar más dinero de tres formas:

- Incrementando el precio de venta.
- Disminuyendo el costo de producción.
- Una combinación de los dos anteriores.

Pero la empresa no siempre puede controlar el precio de venta, pues es un elemento que depende en gran medida de factores externos, de las condiciones de mercado, pero sí tiene un mayor control de los costos de producción, y aquí es donde un buen sistema de costos puede aportar aspectos positivos.

## **2.9.- Estados Financieros Externos e Internos.**

Los estados financieros son resúmenes de los datos que la empresa elabora y publica en forma periódica, de manera trimestral o anual. Los informes contables más importantes incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de utilidades retenidas. Estos resúmenes de datos llevarán a los lectores hacia un recorrido por las estrategias y tácticas que un negocio utiliza para ganar dinero, gastarlo sabiamente, pedir prestado cuando sea necesario y guardar para futuras iniciativas. Los contadores financieros utilizan los términos "balance", "estado de posición financiera" y "estado de condición financiera" de forma idéntica.

Aplicaciones.

Los estados financieros principalmente se ocupan de proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas.

Aparte se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a una serie de aspectos del ente emisor entre los cuales se tienen: Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados, un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso, la evolución de su patrimonio durante el período, la evolución de su situación financiera por el mismo período, otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos

e incertidumbres de los futuros flujos de fondos que los inversores y acreedores recibirán del ente por distintos conceptos.

Limitaciones:

Los estados financieros pueden presentar limitaciones definidas, a pesar de que se les conoce por tener una apariencia exacta, algunas de estas son:

Son informes normalmente provisionales y por lo tanto, no pueden ser definitivos, porque la ganancia o pérdida real de un negocio solo puede determinarse cuando se vende o es liquidado.

Muestran importes monetarios exactos, lo cual da una apariencia de exactitud y de valores definitivos. El lector debe atribuir a estas cantidades su propio concepto del valor, aunque hayan sido fijadas sobre bases de valores estándar completamente diferentes.

Los Estados Financieros no reflejan muchos factores que afectan la condición financiera y los resultados de las operaciones.

### **Análisis de los estados financieros.**

Se puede decir que es la desintegración o separación de valores que figuran en dichos estados, a fin de conocer sus orígenes, los cambios sufridos y sus causas, con el objeto de tener una idea más precisa y verídica sobre la situación financiera de una empresa. Cuando se realiza el análisis de los Estados Financieros, se obtienen entonces los criterios y las bases suficientes para tomar las decisiones que mejor le convengan a la empresa.

Partes interesadas en los estados financieros

Cada una de las Sociedades Anónimas emplea en forma muy diversa los registros e informes habituales de sus actividades financieras.

1. Los organismos de control, como las comisiones de valores federales y estatales, exigen la declaración exacta de la información financiera corporativa.
2. Los acreedores usan esta información para evaluar la capacidad de la empresa para cumplir los pagos de deuda programados
3. Los propietarios la emplean para decidir si deben comprar, vender o conservar las acciones de la empresa.
4. La gerencia se preocupa por cumplir las disposiciones regulativas para satisfacer a los acreedores y propietarios, y para supervisar el funcionamiento de la empresa.

### **Los Usuarios Internos.**

Los usuarios internos de los estados financieros incluyen: personal de contabilidad, jefes de departamento, auditores corporativos, líderes de las unidades de negocio y la alta dirección. Estos informes son relevantes para cada circunscripción, ya que proporcionan datos específicos, que varían. Para el personal de contabilidad, el objetivo general consiste en preparar y presentar datos precisos y completos de acuerdo con las normas. Los jefes de departamento y los líderes del segmento traen nuevos ojos a los problemas financieros profundizando en los informes contables. Para los auditores internos, los informes contables arrojan una luz sobre las herramientas que utiliza una empresa para cumplir con las reglas. La alta dirección examina cuidadosamente a través de los estados financieros para comprender la situación general de la empresa, así como de lo que se necesitaría para llevarla al siguiente nivel competitivo.

### **Los Usuarios Externos.**

Los usuarios externos de los informes contables cubren toda la gama de reguladores, el público y los competidores hasta los inversores, comerciantes y gestores de cartera. Estos grupos prestan atención a los estados financieros empresariales para entender cómo las empresas de la mitad de la tabla emulan las tácticas de los que van delante del grupo. Los lectores externos también utilizan los datos de los estados financieros para determinar las empresas que están haciendo dinero y las que deben salir del mercado o someterse a una reforma significativa para seguir jugando en ella.

## 2.10.- Aplicaciones de las contabilidades de costos.

El fin principal de la contabilidad de costes es suministrar información para tomar decisiones racionales en los del incremento de la eficacia y eficiencia de una empresa.

Para que estos datos acerca de los costes sean realmente efectivos, han de ser presentados en unos formatos fácilmente interpretables (cuenta de explotación funcional, estadísticas). Asimismo, es necesario que se distribuyan con cierta periodicidad y que incluyan información detallada.

A continuación, se relacionan las finalidades en las que puede desglosarse la contabilidad de costos:

- **Cálculo de los costos:** Costos generales de la empresa y su división por productos, servicios, actividades o centros de producción, así como los costes unitarios de fabricación o producción de cada producto o servicio.
- **Valoración de los activos y existencias del proceso de producción:** materias primas, productos en curso de transformación y terminados.
- **Análisis de los resultados económicos:** cuantificación de costes e ingresos y aportación de las distintas partidas al beneficio o pérdida de la empresa.
- **Planificación y control de la gestión:** preparación de presupuestos de costes, que ayuden a fijar objetivos, detectar desviaciones y realizar correcciones en función de la evolución del negocio.

### Aplicación de la contabilidad de costes en la pyme

Las pymes y autónomos suelen utilizar sistemas sencillos de contabilidad de costes sobre todo para analizar sus costes y margen de beneficio por departamentos (producción, comercial, administración, etc) o por líneas de actividad (productos o servicios A, B y C). En base a esta información la pyme o el autónomo podrá saber el valor relativo que aporta cada departamento en su empresa así como el rendimiento de los principales productos.

En ambos casos es necesario poder asignar las facturas de ingresos y costes a esos departamentos o líneas de actividad. Para ello es necesario disponer de un programa avanzado de gestión (software de contabilidad, ERP, TPV para comercios o similar) que permita esa asignación o bien un software de facturación y contabilidad más sencillo que permita la exportación de las facturas a excel u hoja de cálculo para realizar ahí la asignación y el tratamiento de los datos.

Además, es necesario asignar los costes de personal a cada departamento o línea de actividad, algo que en los pequeños negocios no siempre es fácil ya que es común que una misma persona trabaje en varios departamentos y productos. Esto incluso se puede complicar más en empresas gestionadas por proyectos. Por ello es muy importante llevar un seguimiento del tiempo dedicado por el personal a cada departamento, producto o proyecto. Existen distintas soluciones de software en la nube para intranets empresariales y para gestión de proyectos que incorporan soluciones para recoger de manera lo más sencilla posible este seguimiento. También se puede realizar de una forma más artesanal con plantillas en hoja de cálculo como la siguiente:

### **Los tipos de costes**

Resulta capital establecer una definición lo más universal posible de costes. Se trata, grosso modo, del valor que una organización sacrifica (el cual se puede cuantificar en dinero) para conseguir bienes o servicios. En este aspecto, se reducen los activos o se incurre en pasivos en el momento de obtención de los beneficios.

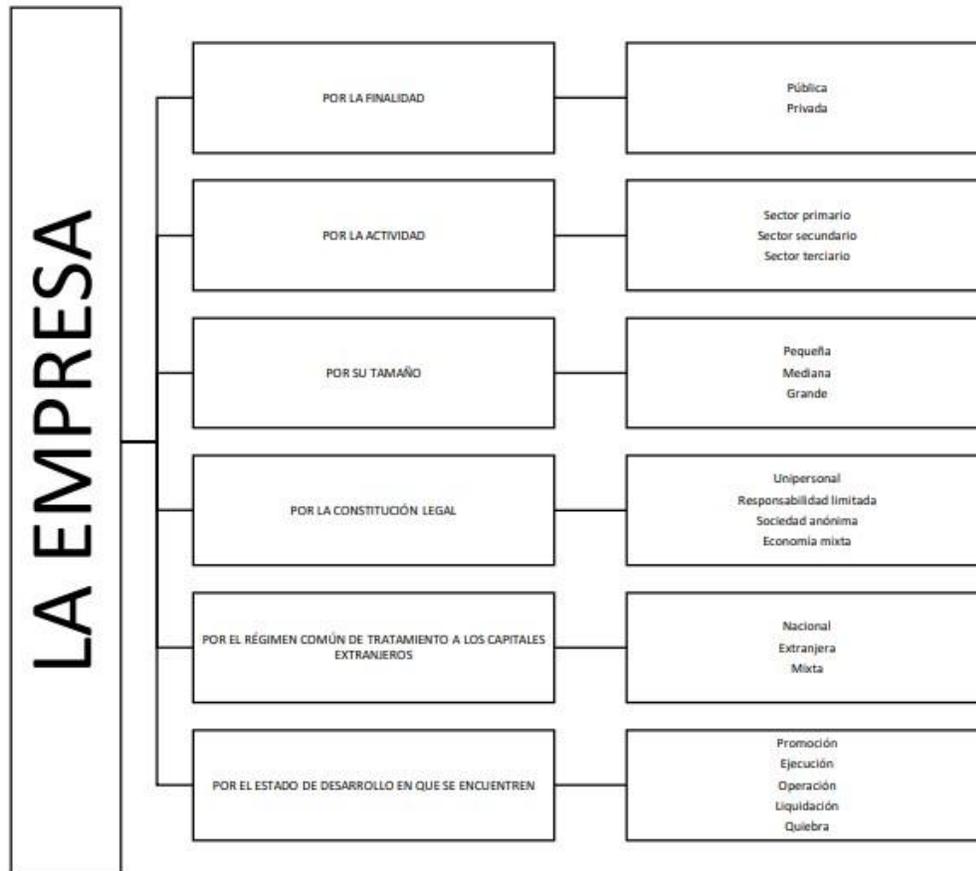
La primera división funcional es la que se establece entre costes fijos y variables. Los primeros se asocian a la administración de los negocios y no cambian en función de los volúmenes de trabajo, por ejemplo, el coste de alquiler de una nave. Por su parte, los segundos están relacionados con el trabajo productivo y varían en función del volumen de producción, como por ejemplo el coste de la materia prima para fabricar el producto. Hay

que destacar que cada vez se emplean más las denominaciones costes directos e indirectos en lugar de costes fijos y variables.

En segundo lugar, el coste estándar se calcula al dividir los costes fijos por la cantidad de bienes producidos. La adición de los costes variables sirve para determinar el coste unitario del bien producido.

Estos cálculos facilitan la asignación de costes por unidades y obtención de resultados y márgenes por cada línea de actividad y unidad de coste.

## **2.1 I-Clasificación de las empresas.**



### **Clasificación de las empresas según su forma jurídica.**

La forma jurídica de una empresa es la identidad que asume legalmente una compañía teniendo en cuenta la titularidad y la responsabilidad de sus propietarios.

Esta clasificación de las empresas según sus tipos de forma jurídica:

- **Persona física:** esta empresa se constituye por un emprendedor o un autónomo, que cotizará mensualmente su boletín de autónomo y será el máximo responsable de cualquier deuda de la compañía respondiendo con su patrimonio profesional y personal, al igual, que también será quien obtenga la totalidad de los beneficios.

- Varias personas (personas físicas y personas jurídicas): es la unión de varias personas que se unen para desarrollar un negocio conjunto, en el caso de personas físicas, podrán constituir sociedades civiles o comunidades de bienes, las cuales, serán las responsables de las deudas.
- Unión Temporal de empresas: similar a la anterior, pero en el caso de personas jurídicas, que se unen para llevar a cabo una unidad productiva.
- Persona jurídica o sociedad: su objeto es la realización de una actividad comercial con ánimo de lucro, donde se unen uno o más individuo para conseguir unos beneficios. Los tipos de sociedades dependerá de la relación entre los socios, la responsabilidad, el riesgo y el objeto social de la misma.

### **Clasificación de las empresas según su tamaño.**

Este tipo de clasificación de las empresas según su tamaño.

- Grandes empresas: son las que manejan grandes capitales, suelen tener propias instalaciones, sus ventas son superiores a 50 millones de euros y tienen más de 250 trabajadores, tienen un sistema de administración avanzado y préstamos importantes con entidades financieras nacionales e internacionales.
- Medianas empresas: su negocio es inferior a 50 millones de euros con menos de doscientos cincuenta trabajadores, tienen sus áreas definidas por funciones y sus procedimientos estarán automatizados.
- Pequeñas empresas: tienen un volumen de negocio inferior a 10 millones de euros y menos de cincuenta trabajadores, son entidades independientes y rentables, las cuales, no predominan en el sector de la industria.
- Microempresas: con un volumen de negocio inferior a dos millones de euros y con menos de diez trabajadores, usan sistemas de fabricación artesanales, el propietario se encarga de los asuntos administrativos, producción y ventas.

### **Clasificación de las empresas según su capital.**

Otro importante criterio de clasificación de empresas es el origen de su capital, en este caso tendríamos:

- **Público:** una empresa pública es aquella donde el estado tiene la participación total o mayoritaria. Son creadas para ofrecer bienes y servicios a la población, sobretodo de primera necesidad.

Sus principales características son:

- Más del 50% del capital social pertenece al Estado o a cualquier nivel de descentralización (provincial o municipal).
- Suelen ofrecer servicios básicos y de primera necesidad
- Aparecen en sectores de comunicaciones para ofrecer información de interés público
- Estas empresas pueden competir o no con empresas privadas

**Privada:** una empresa privada es aquella que el capital proviene de personas particulares, es decir, de sociedades mercantiles.

También son una alternativa a las entidades de crédito, ya que, pueden ofrecer préstamos a todo tipo de clientes, tanto negocios como particulares.

**Mixtas:** son empresas que combinan capital público con capital privado, es decir, tendrán inversionistas privados y al Estado, aunque normalmente, la mayoría de la inversión provienen del fondo público, ya que, sus objetivos están centrados en actividades de interés público.

Existen muchas empresas públicas que finalmente terminan convirtiéndose en mixtas debido a:

- Proviene de empresas públicas que se han ido privatizando poco a poco, como, por ejemplo, Iberia
- Empresas de nueva creación que optan por la colaboración del sector privado y el público, como, por ejemplo, empresas de servicios del ayuntamiento.

## **Clasificación de las empresas según su sector económico**

Dentro de esta clasificación de empresas destacamos las siguientes:

Sector primario: dedicados a obtener productos de la naturaleza, es el sector agrario, ganadero, pesquero y minero

Sector secundario: dedicados a la transformación de las materias primas, es decir, sector industrial, energético, construcción, etc.

Sector terciario: sector servicios como transporte, comunicaciones, comercio, turismo, etc.

Sector cuaternario: son servicios de información y creación, investigación y desarrollo e innovación.

## **Clasificación de las empresas según su actividad.**

Por último, la clasificación de las empresas según su actividad podemos agruparlas en tres modalidades:

### **Industriales:**

Son las que producen bienes o servicios a partir de su extracción o producción.

Agricultura e industria.

### **Servicios:**

Ofrecen servicios gracias al capital humano y a los medios materiales.

Empresas de transporte, asesoramiento, enseñanza y sanitaria.

### **Comerciales:**

No producen, se encargan de la venta de los bienes y servicios.

Son intermediarios mayoristas o minoristas.

Esta es la clasificación de las empresas a grandes rasgos pero si tienes dudas no tienes más que dejarnos tus dudas en los comentarios y las resolveremos de forma rápida gracias a nuestros expertos en asesoría fiscal.

## UNIDAD III

### COSTO DE PRODUCCION: TRATAMIENTO CONTABLE Y ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS.

#### 3.1.-Métodos y procedimientos de costos.

Antes de comenzar, debemos definir qué es el costo variable y fijo. Los costos variables son aquellos que cambian de acuerdo con el volumen de producción, mientras que los costos fijos son aquellos que permanecen estables independientemente de lo que produce la empresa. Dicho esto, aprendamos sobre los métodos.

##### Absorción

También conocido como costeo integral, su característica principal es que todos los gastos de fabricación, ya sean directos o indirectos, se tengan en cuenta al determinar el costo final de ventas. Es decir, los gastos por estructura, operación, etc., incluso si están relacionados indirectamente con el producto, terminan influyendo en su costo final.

La ventaja de este método es que facilita la investigación del costo total de cada producto. Sin embargo, puede haber distorsiones en lo que se recolecta, lo que puede desequilibrar la distribución del ingreso de algunos productos.

##### Variable

Es lo más utilizado por las empresas; es un tipo de cálculo que solo utiliza información relacionada con los costos variables directos o indirectos, sin tener en cuenta los costos fijos. Es un método muy beneficioso si el propósito es determinar el margen de contribución de la empresa o aclarar los costos del producto.

Sin embargo, como desventaja, los datos encontrados no son útiles a largo plazo, y también son inadecuados para definir la contabilidad de la empresa.

## CBA

También conocido como Costo Basado en Actividades, este método está relacionado con las actividades de la compañía y no con los productos o servicios. Es decir, para ello, los gastos de una empresa se deben a cómo se fabrican los bienes y no a lo que se produce.

Por ejemplo, en una fábrica de piezas de automóviles, además de vender piezas, existen otras actividades responsables de dicha producción, como el ensamblaje. Al utilizar este método, es posible medir la cantidad de estas actividades que se utilizan en la fabricación de estos productos.

Es el método ideal para identificar lo que realmente está vinculado a los costos, ya que puede medir los gastos y los gastos generales. Sin embargo, la compañía necesita tener una estandarización de sus procesos, y solo funciona si el objetivo es a largo plazo.

## Unidad de Esfuerzo de Producción (UEP)

Este tipo de método utiliza un tipo de unidad para calcular una producción. Puede tomar productos de diferentes orígenes y medirlos por lo que tienen en común. Es decir, utiliza el mismo parámetro para determinar su costo; Por lo tanto, es posible tener una visión más amplia de las actividades comerciales.

Su ventaja radica en facilitar la evaluación de la capacidad productiva de la empresa y la rentabilidad de sus equipos. Sin embargo, solo sirve para medir la producción y no hay forma de medir pérdidas o desperdicios

## Estándar

En esta metodología se hace una especie de anticipación del costo, es decir, se crea un margen de gastos antes de saber realmente cuáles son. Digamos que establece un ideal para ser alcanzado, por lo tanto, es posible gestionar y determinar las variaciones en el consumo de la empresa.

Es muy útil para establecer el monto de gasto ideal que la empresa debe alcanzar si está funcionando a la perfección. Sin embargo, debido a que no es un método que se basa en aplicaciones reales, puede que no ayude a la empresa a mejorar su administración de costos.

### **3.2-Técnicas de valuación y análisis.**

Los inventarios se valoran al precio de adquisición o al costo de producción. El precio de adquisición será aplicable a los bienes adquiridos fuera de la empresa y que no haya sido objeto de transformación, mientras que el costo de producción será aplicable a los bienes que han sido objeto de transformación.

a) Precio de adquisición: Comprende el valor en la factura, menos impuestos deducibles, más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en el almacén. El importe de los impuestos sólo se incluirá cuando no sean recuperables.

b) Precio de producción: Se obtiene añadiendo al precio de adquisición de los costos directamente imputables, la parte proporcional de los costos indirectos, en la medida que éstos se correspondan con el período de fabricación, según documento de hoja de costos. Costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta.

Los métodos reconocidos por la NIC 2 para valorar costos son:

- 1.**PEPS; primeros en entrar, primeros en salir
- 2.**Promedio ponderado.

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

### 3.3.- Costo de producción.

Como ya hemos dicho, el costo de producción se genera en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Los elementos esenciales que integran el costo de producción son tres:

**Materia prima** Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, antes de ser vendidos como productos terminados. Se divide en:

a) **Materia prima directa (MPD)**

Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, la madera en la industria mobiliaria.

b) **Materia prima indirecta (MPI)**

Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación, para su cambio físico y/o químico, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, el barniz en la industria mobiliaria.

**Mano de obra** Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se divide en:

a) Mano de obra directa (MOD)

Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) Mano de obra indirecta (MOI)

Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**Cargos indirectos (CI)** También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados.

Si se conocen los elementos que integran el costo de producción, se pueden determinar otros conceptos, en la forma siguiente:

**Costo primo:** Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa).

**Costo de transformación o conversión:** Es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos).

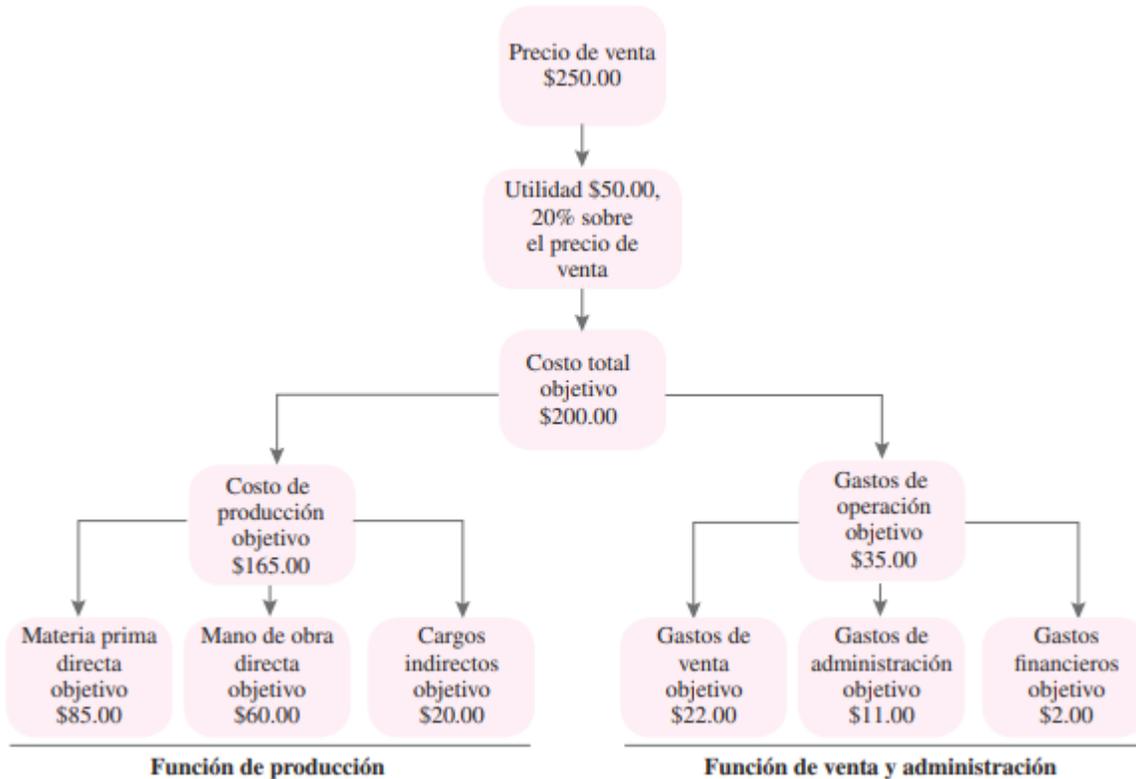
**Costo de producción:** Es la suma de los tres elementos que lo integran (materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos); también podemos decir que es la suma del costo primo más los cargos indirectos.

**Gastos de operación:** Es la suma de los gastos de venta, administración y financiamiento

**Costo total:** Es la suma del costo de producción más los gastos de operación.

**Precio de venta:** En un mundo globalizado el mercado determina el precio de venta, en la mayoría de los casos; por lo tanto, para que nuestros productos y/o servicios puedan participar y ser competitivos, debemos partir del precio de venta que fija el mercado y restarle el porcentaje de utilidad deseado, para llegar a nuestro **costo total objetivo**. El costo total objetivo debe estar soportado por una estructura de costos, también objetivo, de cada una de las funciones de compra, producción, distribución, venta y administración. Los responsables de dichas funciones deberán conocer la participación que tienen en el costo total objetivo y buscar la manera de mejorar la parte operativa y/o financiera que les corresponda, con la finalidad de reducir sus costos, sin descuidar la calidad del producto o servicio ni la imagen de la empresa.

También debemos considerar otros aspectos, entre ellos: la ley de la oferta y la demanda, penetración en el mercado, promoción de la línea de productos, fijación de precios por primera vez, etc. En la ilustración, se presenta el diagrama del costo objetivo



### **3.4.- Catálogo de cuentas.**

El **catálogo de cuentas** que se emplea en la contabilidad de las empresas debe ser flexible para poder adecuarlo a los cambios que sufren éstas a través del tiempo y así cubrir todas las necesidades de información que se les presenten.

La gerencia de costos debe participar en el diseño, elaboración y mantenimiento de dicho catálogo, básicamente en el capítulo de egresos, con la finalidad de que cuando se registre en la contabilidad un costo o gasto, en ese mismo momento se afecte al centro de costos que lo causó, con el propósito de iniciar los direccionamientos de costos o gastos a los centros de costo administrativos, de servicio, productivos y de ventas, lo más apegado a la realidad operativa, e ir creando, al mismo tiempo, una base de datos que más adelante explotaremos en el Sistema Integral de Información de Costos (Siinco)

El Siinco, como su nombre lo indica, se encarga de integrar los sistemas de información de costos de producción, distribución, ventas y administración de la empresa. Su finalidad es generar la estructura del costo total de cada uno de los productos o servicios que se comercializan.

El valor agregado del Siinco es la aportación al cambio de cultura laboral en la empresa, ya que contribuye a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (finanzas, compras, producción, recursos humanos, distribución, ventas, etc.) e integrarlas para trabajar en un mismo objetivo.

Como ejemplo de un catálogo de cuentas se presenta el de la empresa Alesca, S.A., que identifica las cuentas de balance, de ingresos y de egresos. Estas últimas cuentas están clasificadas de acuerdo con la función de producción y su comportamiento de fijos o variables, respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados. Es importante

mencionar que cada empresa debe realizar una clasificación de cuentas que le permita diseñar y desarrollar el sistema de costos que cubra sus necesidades internas y externas de información.

**Activo. 11 Circulante**

1100	Banco X	Balance
1110	Clientes nacionales	Balance
1111	Clientes extranjeros	Balance
1120	Deudores diversos	Balance
1130	Documentos por cobrar	Balance
1140	Almacén de materias primas	Balance
1141	Producción en proceso	Balance
1142	Almacén de artículos terminados	Balance
1143	Almacén de empaque	Balance
1144	Almacén de refacciones	Balance
1145	Almacén de refacciones	Balance

**12 Fijo**

1200	Terrenos	Balance
1210	Edificios	Balance
1211	Depreciación acumulada edificios	Balance
1220	Mobiliario y equipo de oficina	Balance
1221	Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	Balance
1230	Equipo de cómputo	Balance
1231	Depreciación acumulada equipo de cómputo	Balance
1240	Plantas de proceso	Balance
1241	Depreciación acumulada plantas de proceso	Balance
1250	Equipo de control ambiental	Balance
1251	Depreciación acumulada equipo de control ambiental	Balance
1260	Equipo de transporte	Balance
1261	Depreciación acumulada equipo de transporte	Balance

**13 Diferido**

1300	Rentas pagadas por anticipado	Balance
1310	Intereses pagados por anticipado	Balance

**Pasivo 21 A corto plazo**

2100	Cuentas por pagar	Balance
2110	Salarios por pagar	Balance
2111	Prestaciones por pagar	Balance
2120	Proveedores nacionales	Balance
2121	Proveedores extranjeros	Balance
2130	Anticipo de clientes nacionales	Balance
2131	Anticipo de clientes extranjeros	Balance
2140	Acreedores diversos	Balance

**Capital**

**31 Capital contable**

3100	Capital social	Balance
3110	Superávit por revaluación	Balance
3120	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Balance
3130	Utilidad acumulada	Balance

**Ingresos**

4100	Ventas en el país	Resultados
4110	Ventas de exportación	Resultados
4120	Productos financieros	Resultados
4121	Intereses ganados	Resultados
4122	Rendimientos	Resultados
4123	Utilidad cambiaria	Resultados
4124	Otros ingresos	Resultados

## Egresos

5000	Sueldos y salarios	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5001	Vida cara	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5002	Ropa de trabajo	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5003	Manejo de vehículo	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5004	Tiempo extraordinario	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5005	Fondo de ahorro	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5006	Comedor	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5007	Despensa	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5008	Premios por asistencia y puntualidad	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5009	Incentivos al desempeño	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5010	Premios por productividad	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5011	Prima vacacional	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5012	Aguinaldo anual	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5013	Becas	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5014	Cuotas a deportivos	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5015	Teatros	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5016	Pagos por servicios médicos	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5017	Otros gastos de previsión social	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5018	Reserva para indemnizaciones a trabajadores	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5019	Reserva para antigüedad	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5020	Reserva para indemnizaciones	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5021	Reserva para jubilaciones	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5022	Reserva para muerte	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5023	Cuota IMSS, enfermedades y maternidad	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5024	Cuota IMSS, invalidez y vida	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5025	Cuota IMSS, cesantía en edad avanzada y vejez	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5026	Cuota IMSS, riesgos de trabajo	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5027	Cuota IMSS, retiro	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5028	Cuota IMSS, guarderías y prestaciones sociales	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5029	Cuota Infonavit	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5030	Impuestos especiales	Resultados, mano de obra directa e indirecta, costos fijos y/o variables
5040	Depreciación de edificios	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5041	Depreciación de mobiliario y equipo	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5042	Depreciación de equipo de cómputo	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5043	Depreciación plantas de proceso	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5044	Depreciación equipo de control ambiental	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5045	Depreciación equipo de transporte	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5049	Provisión cuentas malas y dudosas	Resultados, costos fijos
5050	Servicio de energía eléctrica	Resultados, cargos indirectos, costos variables
5051	Servicio de gasolina	Resultados, cargos indirectos, costos variables

5052	Servicio de diésel	Resultados, cargos indirectos, costos variables
5053	Servicio de combustóleo	Resultados, cargos indirectos, costos variables
5054	Servicio de gas	Resultados, cargos indirectos, costos variables
5055	Servicio telefónico	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5056	Servicio de radio	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5057	Servicio de Internet	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5058	Servicio de correo y telégrafos	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5059	Fletes marítimos	Resultados, costos variables
5060	Fletes terrestres	Resultados, costos variables
5061	Fletes aéreos	Resultados, costos variables
5062	Servicios portuarios	Resultados, costos variables
5063	Gastos aduanales	Resultados, costos variables
5064	Honorarios a personas morales	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5065	Honorarios a personas físicas	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5066	Regalías	Resultados, costos variables
5067	Comisiones sobre ventas	Resultados, costos variables
5068	Publicidad	Resultados, costos fijos
5069	Papelería	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5070	Gastos notariales	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5071	Gastos de viaje	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5072	Intereses	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5073	Pérdida cambiaria	Resultados, costos fijos y/o variables
5074	Impuestos	Resultados, costos fijos y/o variables
5075	Multas y recargos	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5076	Primas de seguro	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5077	Primas por fianzas	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5078	Rentas	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5079	Sustancias y productos químicos	Resultados, cargos indirectos, costos variables
5080	Refacciones	Resultados, cargos indirectos, costos fijos
5094	Varios	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5095	Otros gastos	Resultados, cargos indirectos, costos fijos y/o variables
5097	Mano de obra (para ejemplos)	Puente, costos fijos y/o variables
5098	Cargos indirectos (para ejemplos)	Puente, costos fijos y/o variables
5900	Costo de ventas	Resultados

## Variaciones

6000	Materia prima	Resultados
6010	Materia prima precio	Resultados
6020	Materia prima cantidad	Resultados
6110	Mano de obra precio	Resultados
6120	Mano de obra cantidad	Resultados
6200	Cargos indirectos	Resultados
6210	Cargos indirectos presupuesto	Resultados
6220	Cargos indirectos capacidad	Resultados
6230	Cargos indirectos cantidad	Resultados

### 3.5 Estructura Organizacional.

La estructura organizacional de las empresas debe ser codificada para que nos permita direccionar hacia los centros de costo o departamentos administrativos, de servicio, productivos y de ventas los costos o gastos del periodo en forma automática y de origen, cuando se registren en la contabilidad.

A continuación, se presenta la codificación de la estructura en la empresa Alesca, S.A.:

<b>100001</b>	<b>Dirección General</b>
<b>100101</b>	<b>Dirección Adjunta</b>
<b>110001</b>	<b>Subdirección de Planeación</b>
<b>111001</b>	<b>Gerencia de Planeación Estratégica</b>
<b>112001</b>	<b>Gerencia de Proyectos de Inversión</b>
<b>113001</b>	<b>Gerencia de Evaluación y Control Operativo</b>
<b>120001</b>	<b>Subdirección de Finanzas y Administración</b>
<b>121001</b>	<b>Gerencia de Recursos Humanos</b>
121101	Subgerencia de Relaciones Laborales
121201	Subgerencia de Servicios al Personal
121211	Atención al personal
121221	Biblioteca
121232	Desarrollo infantil (Guardería)
121242	Servicio médico
121252	Servicio de comedor
121301	Subgerencia de Capacitación y Desarrollo
121401	Subgerencia de Ingeniería Industrial
<b>122001</b>	<b>Gerencia de Costos</b>
122101	Subgerencia de Costos de Producción
122201	Subgerencia de Costos Estándar
122301	Subgerencia de Costos de Operación
122401	Subgerencia de Precios
<b>123001</b>	<b>Gerencia de Presupuestos</b>
123101	Subgerencia de Devengable
123201	Subgerencia de Flujo de Efectivo

<b>124001</b>	<b>Gerencia de Contabilidad</b>
124101	Subgerencia de Estados Financieros
124201	Subgerencia de Análisis e Interpretación
124301	Subgerencia de Información Externa
<b>125001</b>	<b>Gerencia de Tesorería</b>
125101	Subgerencia de Ingresos
125201	Subgerencia de Egresos
125301	Subgerencia de Control Bancario
<b>126001</b>	<b>Gerencia Fiscal</b>
<b>127001</b>	<b>Gerencia de Auditoría</b>
<b>128001</b>	<b>Gerencia de Tecnología de Información</b>
<b>130002</b>	<b>Subdirección de Producción</b>
<b>131002</b>	<b>Gerencia de Recursos Materiales</b>
131102	Subgerencia de Adquisiciones
131112	Departamento de Compras Nacionales
131122	Departamento de Compras de Importación
131202	Subgerencia de Almacenes
131212	Departamento de Almacén de Materias Primas
131222	Departamento de Almacén de Productos Terminados
131232	Departamento de Almacén de Empaque
131242	Departamento de Almacén de Refacciones
<b>132002</b>	<b>Gerencia de Investigación y Desarrollo Tecnológico</b>
132102	Subgerencia de Investigación
132202	Subgerencia de Desarrollo Tecnológico
<b>133002</b>	<b>Gerencia de Programación y Control de Producción</b>
133102	Subgerencia de Programación de Producción
133202	Subgerencia de Control de Producción
133302	Subgerencia de Informática
<b>134002</b>	<b>Gerencia de Producción</b>
134013	Planta de proceso núm. 1
134023	Planta de proceso núm. 2
134033	Planta de proceso núm. 3
134043	Planta de proceso núm. 4
134053	Planta de proceso núm. 5
134063	Planta de proceso núm. 6
134073	Planta de proceso núm. 7
134083	Planta de proceso núm. 8

### 3.6 Centros de costo.

Como podemos observar en la codificación de la estructura, el último dígito nos indica la clasificación de los centros de costo; es decir, nos muestra si son:

1. Centros de costo administrativos (CCA)
2. Centros de costo de servicio (CCS)
3. Centros de costo productivos (CCP)
4. Centros de costo de ventas (CCV)

**Centros de costo administrativos (CCA)** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función se relaciona con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: Dirección General, Subdirección de Planeación, Subdirección de Finanzas y Administración, Subgerencia de Estados Financieros, etcétera.

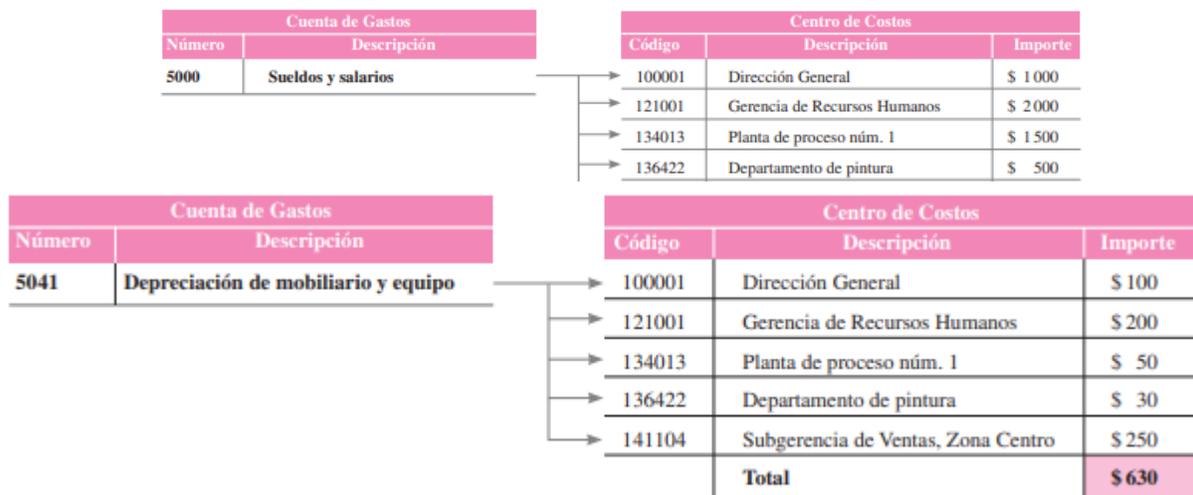
**Centros de costo de servicio (CCS)** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función consiste en suministrar apoyo a los centros de costo administrativos, productivos, de ventas, y propios, para que éstos puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente. No llevan a cabo la transformación física y/o química de las materias primas. Por ejemplo: Almacén de Materias Primas, Gerencia de Mantenimiento, Laboratorio Experimental, Comedor de la Empresa, Servicio Médico, etcétera.

**Centros de costo productivos (CCP)** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función consiste en llevar a cabo la transformación física y/o química de las materias primas; es decir, contribuyen directamente a la producción de artículos terminados. Por ejemplo: Planta de proceso núm. I, Departamentos de Corte, Pintura, Ensamble, etcétera.

**Centros de costo de ventas (CCV)** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función consiste en promover y comercializar los productos terminados.

Por ejemplo: Subdirección de Ventas, Gerencia de Ventas Nacionales, Gerencia de Ventas de Exportación, etc. Algunas empresas también cuentan con centros de costo de distribución.

**Ejemplo** Con el catálogo de cuentas y la codificación de la estructura organizacional de la empresa Alesca, S.A., podemos empezar a direccionar los costos o gastos a los centros de costo o departamentos; es decir, al momento de registrar en la contabilidad un costo o gasto, en ese mismo instante debemos afectar a los centros de costo que originaron dicha erogación. En las ilustraciones 2.2 y 2.3 se presentan los direccionamientos de costos y gastos de sueldos y salarios, y de depreciación de mobiliario y equipo.



A continuación, se presentan unos ejemplos de direccionamiento de costos y gastos.

I. Se paga factura 11311 del proveedor Kar, S.A., del 28 de agosto del año 20XX, por \$5 000 más \$750 de IVA a 15%; ampara 1 000 litros de combustóleo que demandó la Planta de proceso núm. 1 para operar en dicho mes.

El registro contable de la factura del proveedor Kar, S.A., que afecta, al mismo tiempo, al centro de costos, es el siguiente

Cargo: Cuenta	Centro de costos	Importe
5053 Servicio de combustóleo	134013 Planta de proceso núm. 1	\$5 000.00
1191 IVA acreditable 15%		\$ 750.00
<b>Abono:</b>		
Cuenta		
1100 Banco "X"		\$5 750.00

2. Se paga la factura 081 del proveedor Espe, S.A., con su respectivo IVA de 15%, correspondiente al consumo de papelería del mes de agosto del año 20XX de las siguientes gerencias:

Gerencia de Recursos Humanos	\$1 000.00	Gerencia de Tesorería	\$1 400.00
Gerencia de Costos	\$1 100.00	Gerencia Fiscal	\$1 500.00
Gerencia de Presupuestos	\$1 200.00	Gerencia de Auditoría	\$1 600.00
Gerencia de Contabilidad	\$1 300.00	Gerencia de Informática	\$1 700.00

El registro contable del consumo mensual de papelería que afecta, al mismo tiempo, a los centros de costo es el siguiente:

<i>Cargo:</i> Cuenta	Centro de costos	Importe
5069 Papelería	121001 Gerencia de Recursos Humanos	\$1 000.00
	122001 Gerencia de Costos	\$1 100.00
	123001 Gerencia de Presupuestos	\$1 200.00
	124001 Gerencia de Contabilidad	\$1 300.00
	125001 Gerencia de Tesorería	\$1 400.00
	126001 Gerencia Fiscal	\$1 500.00
	127001 Gerencia de Auditoría	\$1 600.00
	128001 Gerencia de Informática y Sistemas	\$1 700.00
1191 IVA acreditable 15%		\$1 620.00
<b>Abono:</b>		
<b>Cuenta</b>		
1100 Banco "X"		\$12 420.00

3. Se pagan las comisiones correspondientes al mes de agosto del año 20XX a los agentes de venta, adscritos a la Gerencia de Ventas Nacionales, por \$65 000.00, como sigue:

Subgerencia de Ventas Zona Centro	\$20 000.00
Subgerencia de Ventas Zona Norte	\$18 000.00
Subgerencia de Ventas Zona Sur	\$15 000.00
Subgerencia de Ventas Zona Occidente	\$12 000.00

El registro contable del pago de las comisiones a los agentes de venta que afecta, al mismo tiempo, a los centros de costo es el siguiente:

Cargo: Cuenta	Centro de costos	Importe
5067 Comisiones sobre ventas	141104 Subgerencia de Ventas Zona Centro	\$20000.00
	141204 Subgerencia de Ventas Zona Norte	\$18000.00
	141304 Subgerencia de Ventas Zona Sur	\$15000.00
	141404 subgerencia de Ventas Zona Occidente	\$12000.00
<b>Abono:</b>		
<b>Cuenta</b>		
1100 Banco "X"		\$65000.00

4. Se aplica la depreciación del equipo de transporte correspondiente al mes de agosto del año 20XX. Los vehículos están asignados al personal de las Subdirecciones de Producción, de Finanzas y Administración y de Ventas, como sigue:

Subdirección de Producción	\$4800.00
Subdirección de Finanzas y Administración	\$5000.00
Subdirección de Ventas	\$4900.00

El registro contable de la depreciación de los vehículos que afecta, al mismo tiempo, a los centros de costo donde se encuentran asignados, es el siguiente:

Cargo: Cuenta	Centro de costos	Importe
5045 Depreciación	130002 Subdirección de Producción	\$ 4 800.00
Equipo de transporte	120001 Subdirección de Finanzas y Administración	\$ 5 000.00
	140004 Subdirección de Ventas	\$ 4 900.00
<b>Abono:</b>		
<b>Cuenta</b>		
1261 Depreciación acumulada equipo de transporte		\$14700.00

5. Se aplica el consumo mensual de gasolina, correspondiente al mes de agosto del año 20XX, de los vehículos asignados al personal de las Subdirecciones de Producción, de Finanzas y Administración y de Ventas (punto anterior), con los siguientes importes:

Subdirección de Producción	\$1 500.00
Subdirección de Finanzas y Administración	\$1 200.00
Subdirección de Ventas	\$3 000.00

El registro contable del consumo mensual de gasolina de los vehículos que afecta, al mismo tiempo, a los centros de costo donde se encuentran asignados, es el siguiente:

Cargo: Cuenta	Centro de costos	Importe
5051 Servicio de gasolina	130002	\$1 500.00
	120001	\$1 200.00
	140004	\$3 000.00
<b>Abono:</b>		
<b>Cuenta</b>		
1100 Banco "X"		\$5 700.00

En este momento podemos explotar la información de costos y gastos que nos proporciona la contabilidad, ya que tenemos respuesta de cuándo se efectuaron (fecha); dónde los solicitaron (centro de costos); qué conceptos demandaron (cuenta contable) y cuánto es el monto (importe). Por otra parte, al conocer dónde se solicitaron los gastos (centros de costos productivos, de servicio, de venta y administrativos), se puede generar información de costos desde el punto de vista de las funciones de producción (costos), venta (gastos) y administración (gastos), como se puede apreciar en la ilustración.

**ALESCA, S.A.**  
**Gastos por centro de costos**  
**correspondientes al mes de**  
**agosto de 20XX**  
**(pesos)**

Cuenta Contable		Importe	Centro de Costos															
			Productivos			Administrativos								Ventas				
Número	Descripción		130002	134013	120001	121001	122001	123001	124001	125001	126001	127001	128001	140004	141104	141204	141304	141404
5045	Depreciación equipo de transporte	\$14 700	4 800		5 000									4 900				
5051	Servicio de gasolina	\$5 700	1 500		1 200									3 000				
5053	Servicio de combustible	\$5 000		5 000														
5057	Comisiones sobre ventas	\$65 000													20 000	18 000	15 000	12 000
5069	Papelera	\$10 800				1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700					
		\$101 200	6 300	5 000	6 200	1 000	1 100	1 200	1 300	1 400	1 500	1 600	1 700	7 900	20 000	18 000	15 000	12 000

### 3.7.- Ordenamiento de direccionamiento. OD

Si las características operativas y necesidades de información de la empresa lo demandan, podemos generar información más analítica, a través de la **orden de direccionamiento**, con la cual conoceremos además, **para qué** realizamos los costos o gastos (operación, inversión, mantenimiento predictivo, preventivo, correctivo, calidad, ecológicos, seguridad industrial, etc.); por lo que, cuando se registre en la contabilidad un costo o gasto, además de afectar al centro de costos que lo originó, también debemos emitir una orden de

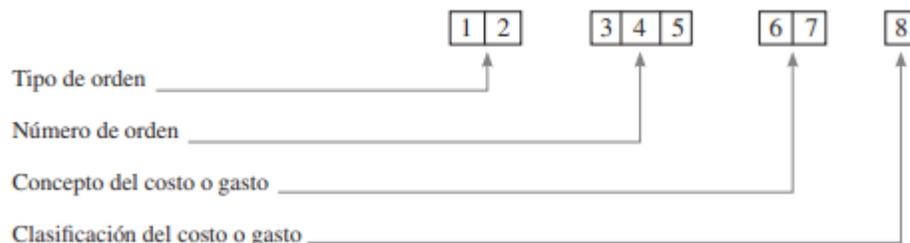
direccionamiento, para ir creando una base de datos que más adelante será una de las fuentes de información para el Sistema Integral de Información de Costos (Siinco) , con la OD tendremos respuesta a:

¿Cuándo?	Fecha (agosto de 20XX)
¿Qué o con qué?	Cuenta contable o concepto de gasto (sueldos y salarios)
¿Cuánto?	Importe (\$3 000.00)
¿Dónde?	Centro de costo o número de orden (Planta de proceso núm. l)
¿Para qué?	Tipo de orden (operación, inversión, calidad, etcétera)

**Concepto** Es la codificación que nos permite identificar cuándo, qué, cuánto, dónde y para qué se originan los costos o gastos de la empresa, fundamentándola en catálogos.

**Objetivo** Direccionar todos los costos y gastos de la empresa, por tipo y concepto, a los centros de costo administrativos, de servicio, productivos y de ventas, lo más apegados a la realidad operativa.

**Estructura de la OD** Para determinar la estructura y, en consecuencia, el número de posiciones de la OD, debemos conocer las características operativas, y las necesidades de información tanto internas como externas, de la empresa. La empresa Alesca, S.A., maneja ocho posiciones y tiene la siguiente estructura:



### 3.8.- Tipo de Orden

Es el primer criterio de clasificación del costo o gasto; la empresa Alesca, S.A., maneja su catálogo de tipo de orden , en los dos primeros dígitos; tiene una numeración del 00 al 99, como sigue:

00	Especiales
01	Operación
02	Inversión
03	Mantenimiento preventivo
04	Mantenimiento correctivo
05	Parque vehicular: operación
06	Casas y edificios: operación
07	Protección ambiental
08	Seguridad industrial
10	Calidad
15	Parque vehicular: mantenimiento
16	Casas y edificios: mantenimiento
XX	
XX	
99	

Empecemos a elaborar las órdenes de direccionamiento:

00	XXX	Especiales
01	XXX	Operación
02	XXX	Inversión
03	XXX	Mantenimiento preventivo
04	XXX	Mantenimiento correctivo
05	XXX	Parque vehicular: operación
06	XXX	Casas y edificios: operación
07	XXX	Protección ambiental
08	XXX	Seguridad industrial
10	XXX	Calidad
15	XXX	Parque vehicular: mantenimiento
16	XXX	Casas y edificios: mantenimiento

### 3.9.- Numero de orden

Los dígitos 3, 4 y 5 se utilizan para el consecutivo de las órdenes de direccionamiento, con una numeración del 000 al 999, para cada tipo de orden. Es importante aclarar que puede corresponder la misma serie (000 al 999) a diferentes tipos de órdenes, como se observa en el siguiente catálogo:

00	XXX	<b>Especiales</b>
00	000	Especiales, Huracán Carmen
00	001	Especiales, Huracán Esperanza
00	002	Especiales, Huracán Sofía
01	XXX	<b>Operación</b>
01	000	<b>Operación, Dirección General</b>
01	002	Operación, Dirección Adjunta
01	100	<b>Operación, Subdirección de Planeación</b>
01	110	Operación, Gerencia de Planeación Estratégica
01	120	Operación, Gerencia de Proyectos de Inversión
01	130	Operación, Gerencia de Evaluación y Control Operativo
01	200	<b>Operación, Subdirección de Finanzas y Administración</b>
01	210	Operación, Gerencia de Recursos Humanos
01	212	Operación, Subgerencia de Relaciones Laborales
01	214	Operación, Subgerencia de Servicios al Personal
01	215	Operación, Atención al Personal
01	216	Operación, Biblioteca
01	217	Operación, Desarrollo Infantil (Guardería)
01	218	Operación, Servicio Médico
01	219	Operación, Servicio de Comedor
01	225	Operación, Subgerencia de Capacitación y Desarrollo
01	230	Operación, Subgerencia de Ingeniería Industrial
01	240	Operación, Gerencia de Costos

### 3.10.- Sistema de acumulación.

El sistema de acumulación de costos presenta la base de la primera parte para suministrar información del costo de la producción terminada y de los artículos vendidos, desde un panorama general de todo el movimiento fabril, durante un periodo de costos.

Para llevar a cabo esta acumulación de costos en una empresa de transformación tenemos que observar y mantener un conjunto de procedimientos, técnicas y registros contables denominado inventarios perpetuos, que se aplica a las cuentas: almacén de materias primas, producción en proceso y almacén de artículos terminados. Cabe recordar que una ventaja del sistema de inventarios perpetuos es conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos. En consecuencia, no es

necesario cerrar la planta fabril para determinar los inventarios finales puesto que existe una cuenta que controla las existencias (almacén de materias primas, producción en proceso y almacén de artículos terminados). Es aconsejable, para fines de control, efectuar inventarios físicos durante todo el año sobre una base rotativa, como parte de una actividad rutinaria, con el fin de comparar los inventarios físicos con los registros para corregir errores o tratar de encontrar alguna otra explicación a las discrepancias cuando éstas existan, por ejemplo: evaporación, robo, etcétera.

Como podemos observar en la ilustración anterior y con base en el tratamiento contable de las cuentas de costos en la función de producción, las cuentas que reportan saldos finales en un periodo de costos son: la cuenta de almacén de materias primas y la cuenta de producción en proceso, ya que la cuenta de mano de obra se cancela y, por lo tanto, carece de saldo, lo mismo que la cuenta de cargos indirectos. En la función de distribución, la cuenta que reporta saldo es la de almacén de artículos terminados. Las cuentas de ventas y costo de ventas, por ser cuentas de resultados, se cancelan al finalizar el periodo con pérdidas y ganancias. Las cuentas que reportan saldos finales, es decir, un inventario, nos proveen información para elaborar el estado de costos de producción y ventas.

### **3.11.- Estado de costos de producción y ventas**

Entre los informes más utilizados en todo sistema contabilidad de costos, se encuentra el “Estado de costos de producción y ventas”, también conocido como “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, el cual tiene por objeto presentar en forma ordenada y condensada los importes de todas las operaciones correspondientes a las actividades de producción ejecutadas durante un ejercicio económico, lo cual equivale a decir que cubre un período contable determinado.

El “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, propio de las entidades que tienen en funcionamiento un sistema de contabilidad de costos, se integra al estado de

resultados por medio del “costo de los productos vendidos” o “costo de ventas”, así como el estado de resultados se integra al balance general por medio del resultado neto del ejercicio contable, que puede consistir en una “utilidad del ejercicio” o en una “pérdida del ejercicio”, según el caso, cuyo valor pasa a la sección de patrimonio del balance.

El estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. Por su naturaleza es dinámico.

### **3.12.- Contenido del estado de costos de producción y ventas**

- a) **Encabezado**, debe contener la siguiente información:
  - Nombre de la compañía.
  - Mención de ser un estado de costos de producción y ventas.
  - Periodo que comprende.
  - Unidad monetaria.
- b) **Cuerpo del documento**, cuya estructura comprende tres capítulos:
  - Costo de las materias primas directas empleadas en la producción.
  - Costo de la producción terminada.
  - Costo de los artículos vendidos.
- c) **Firmas**.

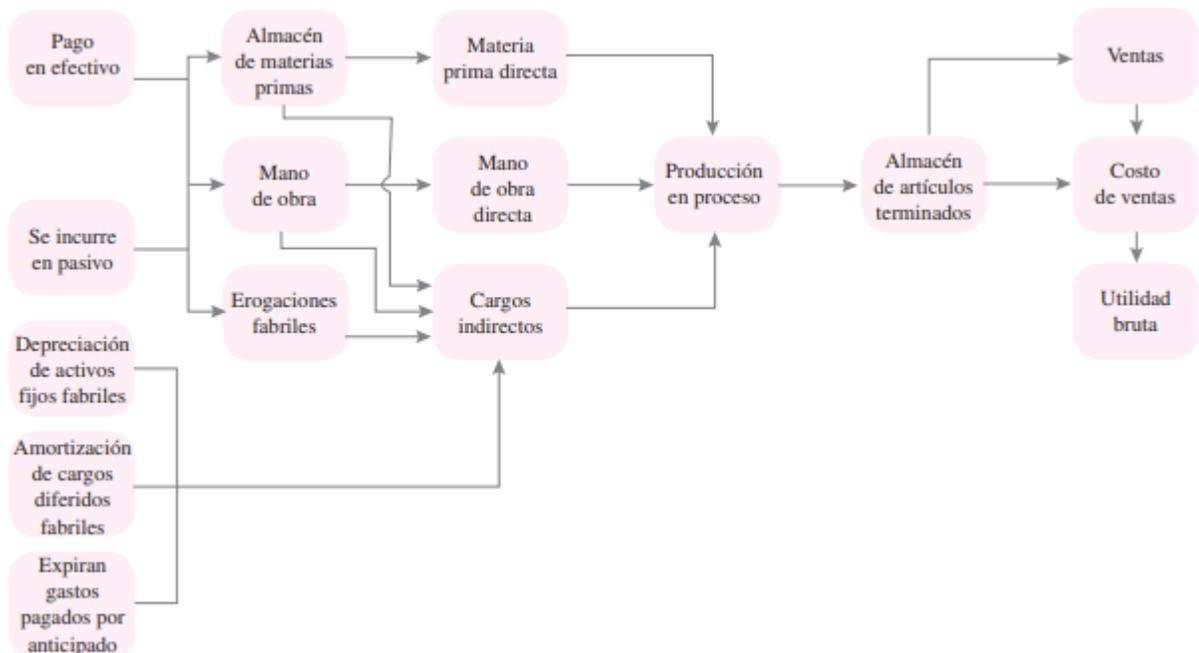


Diagrama de flujo de costos de producción y ventas.

### 3.13. Cuerpo del documento.

Vamos a tomar el ejercicio de la compañía industrial Alesca, S.A., desarrollado anteriormente, para explicar con detalle el contenido de esta parte del estado de costos de producción y ventas.

**Costo de las materias primas directas empleadas en la producción** Si observamos el movimiento de la cuenta almacén de materias primas, nos daremos cuenta de que el costo de los materiales directos empleados en la producción puede determinarse en la siguiente forma:

1140 Almacén de materias primas	
S)\$17 500	\$28 000 (2)
1) 28 000	4 900 (2)
45 500	32 900
S) 12 600	

	Inventario inicial de materias primas	\$17 500
<i>más:</i>	Costo de materias primas recibidas	<u>28 000</u>
<i>igual:</i>	Materias primas en disponibilidad	45 500
<i>menos:</i>	Inventario final de materias primas	<u>12 600</u>
<i>igual:</i>	Total de materias primas utilizadas	32 900
<i>menos:</i>	Costo de materias primas indirectas utilizadas	<u>4 900</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de materias primas directas utilizadas</b>	<b><u>28 000</u></b>

El análisis de la cifra del costo de materias primas utilizadas muestra una visión del movimiento de la cuenta de almacén de materias primas durante el periodo de costos, que refleja los inventarios inicial y final, el costo de los materiales recibidos, así como el de los materiales directos e indirectos utilizados en la producción.

**Costo de la producción terminada** Refleja el movimiento de la cuenta producción en proceso, considera el inventario inicial, la acumulación del costo de producción a través de sus tres elementos y el inventario final, lo cual da como resultado el costo de la producción terminada que se envía al almacén de artículos terminados en un periodo de costos.

1141 Producción en proceso	
S) \$11 900	\$45 500 (7)
2) 28 000	
3a) 10 500	
6) 11 900	
62 300	45 500
S) 16 800	

	<b>Costo de materias primas directas utilizadas</b>	<b>\$28 000</b>
<i>más:</i>	Mano de obra directa utilizada	10 500
	Total mano de obra	\$12 600
	Menos mano de obra indirecta	<u>2 100</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo primo</b>	<b>38 500</b>
<i>más:</i>	Cargos indirectos	<u>11 900</u>
	• Materia prima indirecta	4 900
	• Mano de obra indirecta	2 100
	• Diversas erogaciones fabriles	1 400
	• Depreciaciones fabriles	3 500
	• Amortizaciones fabriles	<u>0</u>
<i>igual:</i>	Costo de la producción procesada	50 400
<i>más:</i>	Inventario inicial de producción en proceso	<u>11 900</u>
<i>igual:</i>	Producción en proceso en disponibilidad	62 300
<i>menos:</i>	Inventario final de producción en proceso	<u>16 800</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de la producción terminada</b>	<b><u>45 500</u></b>

**Costo de los artículos vendidos** Representa la fase final del estado y presenta la siguiente forma:

1142 Almacén de artículos terminados	
S) \$21 000	\$42 000 (8a)
7) 45 500	
<u>66 500</u>	<u>42 000</u>
S) 24 500	
	<b>Costo de la producción terminada</b> <b>\$45 500</b>
<i>más:</i>	Inventario inicial de artículos terminados <u>21 000</u>
<i>igual:</i>	Artículos terminados en disponibilidad 66 500
<i>menos:</i>	Inventario final de artículos terminados <u>24 500</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de los artículos vendidos</b> <b><u>42 000</u></b>

El sistema de acumulación de costos es limitado debido a que no cubre todos los objetivos de la contabilidad de costos; por ejemplo: proporcionar información sobre costos unitarios, contribuir al control de las operaciones de la empresa, etc. No por esto deja de ser importante, pues permite una apreciación general de la actividad fabril en aquellas empresas manufactureras que carecen de un sistema de información de costos.

### 3.14.- Estructura del estado de costos de producción y ventas

Se conocen varios formatos de presentación de la estructura del “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, por lo cual se recomienda a cada ente económico adoptar el que mejor se ajuste a las condiciones de información solicitadas por sus usuarios o, en su defecto, diseñar uno que cumpla con sus requerimientos.

A título de ilustración, a continuación se presenta uno de los modelos de “Estado de costos de producción y ventas” ampliamente utilizado en las empresas manufactureras, el cual muestra un grado de detalle discriminado, ordenado y de fácil comprensión.

EMPRESA X		
ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS		
PERIODO DE COSTOS XXXX		
	Inventario inicial de materiales	220
Más:	Compras de materiales	<u>880</u>
	Costo de los materiales disponibles	1.100
Menos:	Inventario final de materiales	<u>250</u>
	Costo de los materiales utilizados	850
Menos:	Costo de los materiales indirectos	<u>100</u>
	Costo de los materiales directos utilizados	750
Más:	Costo de mano de obra directa	170
	Costo total de mano de obra	260
Menos:	Costo de mano de obra indirecta	<u>90</u>
	Costo primo	920
Más:	Costos indirectos	740
	Materiales directos	100
	Mano de obra indirecta	90
	Energía eléctrica	120
	Mantenimiento de maquinaria	150
	Combustibles y lubricantes	110
	Amortización de diferidos	90
	Depreciación	70
	Seguros	<u>10</u>
	Costo de la producción procesada	1.660
Más:	Inventario inicial de productos en proceso	<u>320</u>
	Costo de la producción en proceso disponible	1.980
Menos:	Inventario final de productos en proceso	<u>400</u>
	Costo de la producción terminada	1.580
Más:	Inventario inicial de productos terminados	<u>460</u>
	Costo de la producción terminada disponible	2.040
Menos:	Inventario final de productos terminados	<u>550</u>
	Costo de la producción vendida	<u>1.490</u>

La contabilidad de costos, en cumplimiento de su función de informar, se encuentra en condiciones de proporcionar, sin excepción, todas las partidas de un “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos” con el grado de detalle con que lo necesiten los administradores, aunque al hacer una lectura del informe presentado en el formato anterior puede dar la impresión de que el mismo ha sido preparado con base en el sistema de juego de inventarios, por la manera secuencial como se presentan los conceptos con sus respectivos costos; lo cual no es más que cuestión de forma, puesto que los valores, íntegramente, son proporcionados por el sistema contable.

En el informe anterior se presentan los elementos del costo de producción debidamente discriminados, a partir de los inventarios de materiales o materias primas y los costos de los correspondientes consumos; incluye la composición de la mano de obra y los costos indirectos, al tiempo que se hace énfasis en los costos directos, toda vez que muestra el costo primo como la suma de los costos de materiales directos y mano de obra directa. Asimismo, pasa por los costos de la producción procesada, indica los costos de los productos terminados y finaliza con la presentación del costo de la producción vendida.

### **3.15.- Relación con otros estados financieros**

El estado de costos de producción y ventas se relaciona con el estado de resultados mediante el renglón final *Costo de los artículos vendidos* o *Costo de ventas*, que constituye el primer renglón de deducciones a las ventas netas; también se relaciona con el balance general a través de los inventarios finales de materias primas, producción en proceso y artículos terminados. Por su parte, el estado de resultados se relaciona con el balance general mediante el renglón final *Utilidad o pérdida del ejercicio*, en la sección correspondiente al capital contable.

Tomemos nuevamente el ejercicio de la compañía industrial Alesca, S.A., para relacionar el estado de costos de producción y ventas con el estado de resultados y éste, a su vez, con el balance general.

Para elaborar el estado de resultados, consideremos la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) de 10 % y el impuesto sobre la renta (ISR) de 30 % de la utilidad antes de la PTU y el ISR para fines de ejemplo.

ALESCA, S.A. Estado de costos de producción y ventas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX (pesos)		
	Inventario inicial de materias primas	\$17 500
<i>más:</i>	Costo de materias primas recibidas	<u>28 000</u>
<i>igual:</i>	Materias primas en disponibilidad	45 500
<i>menos:</i>	Inventario final de materias primas	<u>12 600</u>
<i>igual:</i>	Total de materias primas utilizadas	32 900
<i>menos:</i>	Costo de materias primas indirectas utilizadas	<u>4 900</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de materias primas directas utilizadas</b>	<b>28 000</b>
<i>más:</i>	Mano de obra directa utilizada	10 500
	Total mano de obra	\$12 600
	Menos mano de obra indirecta	<u>2 100</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo primo</b>	<b>38 500</b>
<i>más:</i>	Cargos indirectos	11 900
	• Materia prima indirecta	4 900
	• Mano de obra indirecta	2 100
	• Diversas erogaciones fabriles	1 400
	• Depreciaciones fabriles	3 500
	• Amortizaciones fabriles	<u>0</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de la producción procesada</b>	<b>50 400</b>
<i>más:</i>	Inventario inicial de producción en proceso	<u>11 900</u>
<i>igual:</i>	Producción en proceso en disponibilidad	62 300
<i>menos:</i>	Inventario final de producción en proceso	<u>16 800</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de la producción terminada</b>	<b>45 500</b>
<i>más:</i>	Inventario inicial de artículos terminados	<u>21 000</u>
<i>igual:</i>	Artículos terminados en disponibilidad	66 500
<i>menos:</i>	Inventario final de artículos terminados	<u>24 500</u>
<i>igual:</i>	<b>Costo de los artículos vendidos</b>	<b>42 000</b>

Ejemplo de estado de resultados

**ALESCA, S.A.**  
Estado de resultados  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX  
(pesos)

Ventas		\$87 500
- Costo de ventas		<u>42 000*</u>
= Utilidad bruta		45 500
- Gastos de operación		
Gastos de administración	\$12 400	
Gastos de venta	<u>15 100</u>	<u>27 500</u>
= Utilidad de operación		18 000
+ Otros ingresos		0
- Otros egresos		<u>0</u>
= Utilidad antes de PTU e ISR		18 000
- PTU (10% de 18 000)		1 800
- ISR (30% de 18 000)		<u>5 400</u>
= Utilidad del ejercicio		<u><u>10 800</u></u>

Lic. Alejandra Aguilera R.  
Director general

C.P. Esperanza L. García A.  
Director de finanzas

C.P. Mario Santamaría G.  
Director de auditoría

\* Véase el estado de costos de producción y ventas de la ilustración 2.17.

### Ejemplo de Balance General

**ALESCA, S.A.**  
Balance general  
Al 31 de diciembre de 20XX  
(pesos)

<i>Activo</i>			<i>Pasivo</i>		
<i>Circulante</i>			<i>A corto plazo</i>		
Bancos	\$ 65 500		Proveedores	\$21 000	
Clientes	22 500		PTU por pagar	1 800	
Alm. mat. primas	12 600		ISR por pagar	<u>5 400</u>	
Prod. en proceso	16 800		Suma pasivo C.P.		\$28 200
Alm. art. terminados	<u>24 500</u>				
Suma activo circulante		\$141 900			
<i>Fijo</i>			<i>Capital contable</i>		
Plantas de proceso	\$35 000		Capital social	\$119 000	
Dep. acum.	<u>10 500</u>		Utilidad acumulada	8 400	
Suma activo fijo		<u>24 500</u>	Utilidad del ejercicio	<u>10 800*</u>	
Suma el activo		<u><u>166 400</u></u>	Suma capital contable		<u>\$138 200</u>
			Suma el pasivo y capital		<u><u>166 400</u></u>

Lic. Alejandra Aguilera R.  
Director general

C.P. Esperanza L. García A.  
Director de finanzas

C.P. Mario Santamaría G.  
Director de auditoría

\* Véase el estado de costos de producción y ventas de la ilustración 2.18.

**ALESCA, S.A.**  
Estado de Costos de Producción y Ventas  
Del 1 de enero al 31 diciembre de 20XX (pesos)

Inventario inicial de materias primas	17 500
<i>más:</i> Costo de materias primas	<u>28 000</u>
<i>igual:</i> Materias primas en disponibilidad	45 500
<i>menos:</i> Inventario final de materias primas	<u>12 600</u>
<i>igual:</i> Total de materias primas utilizadas	32 900
<i>menos:</i> Costo de materias primas indirectas utilizadas	<u>4 900</u>
<i>igual:</i> <b>Costo de materias primas directas utilizadas</b>	<b>28 000</b>
<i>más:</i> Mano de obra directa utilizada	10 500
Total de mano de obra	12 600
<i>menos:</i> Mano de obra indirecta	<u>2 100</u>
<i>igual:</i> <b>Costo primo</b>	<b>38 500</b>
<i>más:</i> Cargos indirectos	11 900
• Materia prima indirecta	4 900
• Mano de obra indirecta	2 100
• Diversas erogaciones fabriles	1 400
• Depreciaciones fabriles	3 500
• Amortizaciones fabriles	<u>0</u>
<i>igual:</i> Costo de la producción procesada	50 400
<i>más:</i> Inventario inicial de producción en proceso	<u>11 900</u>
<i>igual:</i> Producción en proceso en disponibilidad	62 300
<i>menos:</i> Inventario final de producción en proceso	<u>16 800</u>
<i>igual:</i> <b>Costo de la producción terminada</b>	<b>45 500</b>
<i>más:</i> Inventario inicial de artículos terminados	<u>21 000</u>
<i>igual:</i> Artículos terminados en disponibilidad	66 500
<i>menos:</i> Inventario final de artículos terminados	<u>24 500</u>
<i>igual:</i> <b>Costo de los artículos vendidos</b>	<b>42 000</b>

<b>ALESCA, S.A.</b> Estado de Resultados Del 1 de enero al 31 diciembre de 20XX (pesos)	
Ventas	87 500
<i>menos:</i> Costo de Ventas	<u>42 000</u>
<i>igual:</i> Utilidad Bruta	45 500
<i>menos:</i> Gastos de Operación	
Gastos de Administración	12 400
Gastos de Venta	15 100
<i>igual:</i> Utilidad de Operación	<u>18 000</u>
<i>más:</i> Otros Ingresos	0
<i>menos:</i> Otros Egresos	<u>0</u>
<i>igual:</i> Utilidad antes de PTU e ISR	18 000
<i>menos:</i> PTU (10% de 18 000)	1 800
<i>menos:</i> ISR (30% de 18 000)	<u>5 400</u>
<i>igual:</i> Utilidad del Ejercicio	<b>10 800</b>

**ALESCA, S.A.**  
Balance General  
al 31 de diciembre de 20XX (pesos)

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
<b><u>Circulante</u></b>		<b><u>A corto plazo</u></b>	
Bancos	65 500	Proveedores	21 000
Ciudades	22 500	PTU por pagar	1 800
Almacén de materias primas	12 600	ISR por pagar	<u>5 400</u>
Producción en proceso	16 800	Suma pasivo C.P.	28 200
Almacén de artículos terminados	<u>24 500</u>		
Suma activo circulante	141 900		
<b><u>Fijo</u></b>		<b><u>Capital contable</u></b>	
Plantas de proceso	35 000	Capital social	119 000
Depreciación acumulada	<u>10 500</u>	Utilidad acumulada	8 400
Suma activo fijo	<u>24 500</u>	Utilidad del ejercicio	<u>10 800</u>
Suma el activo	<b>166 400</b>	Suma capital contable	<u>138 200</u>
		Suma el pasivo y capital	<b>166 400</b>

## UNIDAD IV

### CONTROL Y VALUACIÓN DE LOS ELEMENTOS DIRECTOS DEL COSTO.

#### 4.1.- Materiales.

Los materiales contablemente son inventarios –o parte de estos-, ya que inventarios comprenden todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico. Materiales, nombre genérico que hace referencia a las materias primas que se usan para la fabricación. Abarca tanto los materiales directos como indirectos.

**Materiales directos.** Elemento principal y fundamental de la producción que es sometido a un proceso de transformación con el propósito de obtener un producto terminado. Es fácilmente identificable y cuantificable. Ejemplo: Tela, madera, hierro, etc.

**Materiales indirectos.** Pueden o no formar parte del producto terminado. No son parte sustancial del mismo. Aunque forman parte integral del producto terminado son de difícil asignación al mismo. Ejemplo: Hilo, suelda, pintura, fundas plásticas, cajas, etiquetas, etc.

**Materiales consumibles.** No forman parte del producto terminado, pero necesarios para el proceso productivo. Ejemplo: Gasolina, lubricantes, aceites, etc.

#### Control de materiales.

El control de los materiales comprende cinco fases:

- a) Planeamiento de la producción. Se encarga de analizar las necesidades de materiales y recomendar su compra.
- b) Compra de materiales. Recibe solicitudes de compra, pide cotizaciones a proveedores y elige la mejor oferta, elabora y emite órdenes de compra, verifica y aprueba facturas de proveedores y envía facturas aprobadas al departamento de contabilidad general.

- c) Recepción e inspección. Recibe materiales, verifica cantidad, peso, calidad y otras especificaciones de los materiales, ordena el traslado de materiales al almacén, envía copias de guías al almacén y al departamento de compras.
- d) Almacenamiento y devoluciones. Recibe y firma documentos de recepción, verifica cantidad, peso, calidad, etc. de los materiales, ubica los materiales en lugares adecuados, entrega materiales a los departamentos que lo solicitan, registra la recepción y entrega en las tarjetas de almacén, prepara informes para el departamento de costos, devuelve materiales de mala calidad, recibe materiales sobrantes de los talleres y mantiene un inventario permanente de los materiales.
- e) Contabilización de los materiales. Comprende la compra, uso y procedimientos especiales.

#### **4.2.- Control.**

Como un mecanismo de identificación y control en el uso de los materiales, se utiliza una requisición, que es un documento interno que autoriza al almacén la entrega de materiales con destino o con cargo a una determinada orden de producción, además permite que el almacenista costee el material entregado mediante uno de los diferentes métodos de valoración que la contabilidad establece y que la empresa ha definido. Como todo documento contable debe tener una prenumeración y unas firmas autorizadas que avalen la operación.

Dentro de las grandes, medianas y pequeñas empresas llevar un control de costos tiene una gran importancia ya que son relevantes en la toma de decisiones, estos son la base primordial para la planificación de los proyectos futuros.

Para implementar un sistema de control de costos antes que otra cosa debemos llevar de manera correcta la contabilidad, desde aquí es donde se inician un buen control de los costos en los que se incurren dentro de la empresa.

Para saber en qué consiste el tema del artículo, primero veamos cuál es el significado de los siguientes conceptos:

### **Qué es Sistema.**

Es un conjunto de elementos que se interrelacionan de manera dinámica donde forman una red de comunicación con una función recíproca entre ellos, para que en conjunto desarrollen una actividad o función y así alcanzar los objetivos o propósitos (Chiavenato).

### **Qué es el Control**

Generalmente se le llama así al proceso para verificar que las actividades dentro de una empresa se lleven a cabo de acuerdo con lo planeado, que se cumplan las políticas, los objetivos y las metas fijadas por la dirección.

### **Qué es el Costo**

“El Costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios, es la expresión monetaria de los gastos en que se incurre en la fabricación y realización de la producción” (definición encontrada en la web).

Esto quiere decir que el costo es la erogación realizada por una empresa para crear o producir bienes o servicios.

Entonces un sistema de control de costos es el conjunto de procedimientos y registros organizados, contabilizados y relacionados que de forma oportuna tienen el objetivo de determinar los costos unitarios de producción, y de llevar el control en el área operacional de una empresa, por lo regular las manufactureras (fabricas) que son las que manejan e implementan los sistemas de control de costos.

Para llevar sistema de control existen varias técnicas, las más utilizadas actualmente son Justo a Tiempo (JAT), Ciclo de Vida del Costo, Costo Meta o Costo Objetivo, Cadena de Valor, Costo basado en las actividades (ABC), entre otros.

### 4.3.- Contabilización.

La actividad económica genéricamente consiste en la asignación racional de recursos escasos para la satisfacción de necesidades múltiples (generar utilidad). Actividad desarrollada por los individuos aisladamente o por Entes que utilizará y combinará los recursos aportados individualmente, creando bienes -productos físicos- o servicios, considerándose a los mismos una “unidad económica compleja”. Cuando las necesidades son colectivas -mayoría o totalidad de individuos de una región geográfica- y no pueden ser satisfechas individualmente, la “unidad económica compleja” es el Estado, por medio de Entes creadores de bienes o servicios destinados a satisfacer necesidades colectivas. Por ello los “Entes” pueden ser del Derecho Privado o propias del Derecho Público, que tienen las siguientes características económicas: - Toman a cambio de un precio, factores productivos o recursos de terceros. - Los combinan a efectos de obtener productos o servicios destinados a satisfacer necesidades de terceros. - Perciben por los mismos un “precio” a través del cual podrá generar un beneficio. - Se desenvuelven dentro del marco de la economía, generando fenómenos económicos y siendo afectados por otros producidos fuera del Ente, como: - Captación de recursos en el contexto socioeconómico en el que está inserto. - Transformación de los recursos captados a efectos de generar utilidad. - Devolución al contexto económico productos o servicios creados.

La gestión económica en el Ente consiste en la obtención de recursos externos y su adecuada aplicación o empleo de manera de maximizar la obtención de recursos generados.

En la gestión del Ente identificamos los siguientes tipos de “acciones”: - De gestión externa Las que lo vinculan con el contexto en el que está ubicado Valores expresados en términos monetarios - De gestión interna Las que se generan dentro del ámbito propio de la unidad económica Vinculación de unidades materiales o físicas - **El Sistema de Información Contable.**

La “Contabilidad” es un sistema de información que debe proporcionar datos oportunos, útiles y sistemáticos del accionar económico y financiero de las unidades económicas, para

la toma de decisiones. Tradicionalmente, la disciplina contable se ha volcado fundamentalmente a los aspectos de la gestión externa, siendo el principal producto los “Estados Contables” con información sobre la composición y evolución del patrimonio, dado por: - Las normas existentes - Las técnicas de valuación - Las formas de exposición Destinados a satisfacer necesidades Fiscales, Jurídicas y prácticas Las normas contables se limitan, en la determinación del resultado de la gestión del ente, a reglar la forma en que deben compararse los ingresos periódicos con los costos que le son aplicables en forma inmediata para su generación –sin mayor análisis– salvo el de: - Costos que generan los ingresos, de: - Producción o de adquisición de los productos vendidos - Costos de Administración, Comercialización y financiación - Resultados ajenos a la explotación Se tratan de enfoques estrictamente financieros a los cuales deberían agregárseles datos de tipo económicos como: - Eficiencia en la aplicación de los recursos - Costos y rendimientos de la diferentes líneas de productos - Márgenes propios de cada línea - La contribución en la generación de márgenes y beneficios Podemos concluir que “La Contabilidad General, Financiera o tradicional” procesa los datos que le permitan lograr información relativa a la captación de recursos financieros y su aplicación en factores productivos, la comercialización del los bienes y servicios producidos y la generación de recursos a través de la cobranza, debiendo valerse para la valuación de los bienes de cambio y de uso y la determinación de los resultados de la “Contabilidad de Gestión o Interna”. d - **La Contabilidad de Gestión.**

La “Contabilidad de Gestión” a sido definida como “El proceso de identificación, medición, actuación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera útil para planear, evaluar, decidir y controlar las operaciones de un Ente, con la finalidad de proveer información económica relevante, útil y oportuna a los responsables de la gestión en los distintos niveles jerárquicos ”.

Pone énfasis en relevancia y flexibilidad de la información - Enfoca partes y no necesariamente la totalidad de la actividad del Ente - Expone fundamentalmente

información predictiva, no final - Proporcionan herramientas para el diagnóstico, evaluación y decisión de los problemas críticos internos Siendo las principales funciones de la información contable que brinda respondiendo a los requerimientos de la administración interna para: - Formular las estrategias de negocios - Planificar y controlar las actividades - Tomar decisiones - Utilizar eficientemente los recursos - Mejorar y perfeccionar la ejecución de los planes e incrementar el valor El Sistema de Contabilidad de Costos dentro de la Contabilidad de Gestión De lo analizado anteriormente, la Contabilidad de Gestión es más amplia que la Contabilidad de Costos ya que incorpora: - La identificación, cuantificación, registración y análisis de los ingresos generados por los distintos centros de actividad, es decir, la forma en que cada uno de ellos ha contribuido a su generación.

#### **4.4.-Entradas.**

El ingreso y egreso son términos opuestos en la contabilidad. Mientras que el primero representa una entrada de dinero, el segundo hace referencia a una salida.

Para entenderlo mejor, el ingreso significa un aumento en el patrimonio de una persona natural o jurídica. En cambio, el egreso es una reducción del mismo.

Para reportar beneficios en un periodo específico, los ingresos deben superar a los egresos. Caso contrario, se registrarán pérdidas. Las compañías analizan esto en el estado financiero conocido como cuenta de resultados.

#### **Origen de los ingresos y egresos**

El origen de los ingresos, en el caso de una empresa, suelen proceder de la venta de bienes o la prestación de servicios. Sin embargo, otra fuente de ingresos son las rentas (obtenidas por inversiones), los subsidios gubernamentales, entre otros.

Igualmente, para una persona, los ingresos suelen ser principalmente el salario percibido por su trabajo o actividad. Igualmente, puede ganar intereses o rentas por sus ahorros y/o inversiones.

Por otro lado, los egresos pueden ser de dos tipos. Primero, los gastos, que son aquellas salidas de dinero que suelen ser necesarias y habituales, como el pago de un alquiler o de los servicios. Dichos desembolsos se caracterizan por no ofrecer por sí mismos un retorno monetario a futuro.

En segundo lugar, tenemos las inversiones, de las que sí se espera que generen un ingreso en un periodo posterior. Nos referimos, por ejemplo, al desembolso efectuado para adquirir una nave que permita expandir la producción.

Otro ejemplo de inversión es la adquisición de un activo financiero, como la acción de una compañía por la cual se esperan percibir dividendos en el futuro.

### **Ingresos y egresos versus flujo de efectivo**

Es importante recalcar que un ingreso o egreso no implica necesariamente una entrada o salida de efectivo. Por ejemplo, una venta realizada se anota como ingreso, pero quizás se otorga a crédito. En este caso, la venta puede registrarse como ingreso porque el importe de la operación puede valorarse con fiabilidad y se espera que reporte un beneficio a futuro.

Por otro lado, existen egresos como la depreciación que no implican una salida de efectivo de la empresa. Sin embargo, sí debe considerarse como gasto para reconocer la pérdida de valor de los activos fijos de la firma.

Dado lo anteriormente explicado, se entiende por qué la cuenta de resultados difiere del flujo de efectivo.

## Ingresos y egresos públicos

Los ingresos del Estado provienen principalmente del cobro de impuestos a los ciudadanos. Estos pueden corresponder a diferentes hechos como la realización de una venta o la generación de beneficios.

Asimismo, los egresos del Gobierno se destinan a diferentes fines como el financiamiento de servicios (como seguridad, salud y educación) o de obras públicas. Además, algunos países deben saldar deudas adquiridas, por ejemplo, con quienes compraron sus bonos soberanos.

### **4.5.-Salidas.**

Las salidas de existencias que se producen en los almacenes de la empresa deben ser registradas a fin de llevar un control de los movimientos allí producidos. La salida de un almacén o bien va destinada a su consumo (materias primas u otros insumos) o bien se destina a la venta (productos terminados, semiterminados, subproductos, etc.).

Para el control de los costos se utiliza un instrumento para registrar los movimientos de las existencias, denominada Ficha de Almacén o Tarjeta de Kardex.

La gestión de almacenes se lleva mediante el método de Inventario Permanente o, ya que tanto las entradas como las salidas se registran al costo.

### **4.6.- Sueldos y salarios.**

- MANO DE OBRA

Definición y clasificación. La mano de obra es el factor humano de producción que hace posible la transformación de las materias primas en productos terminados; contablemente es la remuneración total (salarios, prestaciones sociales, aportes para fiscales; auxilio de

transportes, horas extras, incentivos, bonificaciones, recargos nocturnos, prestaciones extra legales, etc.) pagada o causada al personal de PRODUCCION de la empresa. La Nomina de fábrica, Nómina de Planta o mano de obra se clasifican en: Mano de Obra directa (MOD) y mano de obra indirecta (MOI) 24

**Trabajadores Directos (Operarios):** Son quienes transforman o manipulan directamente las materias primas.

**Trabajadores indirectos** (Mecánicos, electricistas, supervisores, ingeniero industrial, tecnólogo industrial secretarias, jefe de planta, personal de mantenimiento, etc.), son los trabajadores de producción que ayudan indirectamente en la transforma.

**M.O.D:** valor remunerado a operarios por producción, o sea el valor devengado por los trabajadores directos por trabajar en las órdenes de producción, incluyendo el valor del auxilio de transporte y de los incentivos. Se contabiliza “productos en procesos (MOD)”.

**M.O.I:** Valor pagado o causado a los trabajadores indirectos de producción por cualquier concepto. Se contabiliza “cif reales (MOI)”.

**Tiempo Indirecto (TI):** Valor pagado a un operario por desempeñar labores indirectas como mantenimiento a la maquinaria, aseo, transporte de materias primas. Se contabiliza “cif reales (TI)”.

**Tiempo Ocioso (TO):** Es el valor pagado a un trabajador directo cuando no esta produciendo, ni efectuando actividades indirectas debido a faltas de materias primas, carencia de energía, daño en las maquinas, paro de buses, toque de queda, citas al I.S.S., tiempo de alimentación remunerado. Se contabiliza “cif reales (TO)”.

**Horas Extras (HE):** Es el valor pagado por laborar tiempo superior en la jornada ordinaria. Hay tres opciones para contabilizar las horas extras de los operarios, como productos en proceso (MOD), como cif reales (HE), como productos en proceso (MOD) El valor del básico y como cif reales (HE) el recargo. Utilizaremos la segunda opción.

Controles a la mano de obra: son los documentos necesarios para conocer, discriminar y registrar el valor de la mano de obra. Existen los siguientes controles:

#### **Tarjeta de Reloj:**

- Sirve para controlar la hora de entrada y salida; con ella paga.
- Es utilizada principalmente por gran parte del personal de producción.
- Contiene por lo general información semanal, quincenal o mensual. En algunas empresas utilizan esta tarjeta sistematizada (banda magnética).
- Permite conocer el valor del salario básico devengado.
- 

#### **4.7.-Costos Incluidos en la Nómina.**

(1) Nomina por distribuir: es una cuenta temporal de naturaleza débito, registra el valor total devengado en el periodo por cualquier concepto por todos los trabajadores de la empresa. Se cierra en el registro de distribución de nómina.

(2) Retención en la fuente: cuenta del pasivo de naturaleza crédito, registra en este caso el valor retenido en la fuente a los trabajadores que devenguen más de \$1.400.000 mensuales (1.998); para conocer el valor a retener, existe una tabla de retención en la fuente sobre salarios promulgada anualmente por el gobierno a través de la DIAN (Dirección de impuestos y aduanas nacionales), la cual varía cada año.

(3) Retenciones y aportes de nómina: cuenta de pasivo de naturaleza crédito, registra el valor de las deducciones efectuadas a los trabajadores y aportes hechos por la empresa, a favor de entidades oficiales y entidades privadas, debido a diferentes conceptos como aportes al sistema de seguridad social integrado, aportes parafiscales, embargos judiciales,

restaurantes por fuera de la empresa, sindicatos cooperativos, fondos de empleados, etc.; no incluye retención en la fuente, ni préstamos.

Retención y aportes para la seguridad social según ley 100/94:

- a) salud Enfermedad general y maternidad): El servicio lo prestan las E.P.S. (Entidades promotoras de salud) como el I.S.S., Susalud, Cafesalud y otras, se les aporta así: Medicina familiar (protege el grupo familiar), se aporta el 12% correspondiendo 1/3 parte al trabajador y 2/3 partes al empleador.
- b) Pensiones (IVM = Invalidez, vejez y muerte): Prestan el servicio los fondos de pensiones (I.S.S., Porvenir, Colfondos, Horizontes, etc.), se les aporta el 13.5% correspondiendo 1/4 parte al trabajador y 3/4 partes al empleador; los próximos 3 años tendrá aumentos, de 1%, 0.5% y 0,5 respectivamente. 29
- c) Riesgos profesionales (ATEP= Accidente de trabajo y enfermedad profesional): los cubren LAS ARP (Administradoras de riesgos profesionales) como I.S.S, Suratep, Colmena y otros; lo aporta totalmente el empleador de acuerdo a una tabla de riesgos que oscila entre el 0.522% al 8.7%.
- d) Fondos de solidaridad: A los trabajadores que devenguen cuatro salarios mínimos o más mensualmente, se les deduce el 1% para estos fondos.

16-17 salarios mínimos,	el 1,2%
17-18                    "	el 1,4%
18-19 salarios mínimos,	el 1,6%
19-20                    "	el 1,8%
Mas de 20             "	el 2%

Se le aporta al fondo de pensiones.

“Todos los aportes anteriores se efectúan sobre el valor total devengado sin incluir el auxilio de transporte”

- (4) Cuentas por cobrar a trabajadores: cuenta de activo de naturaleza débito, registra el valor de los prestamos realizados por la empresa a los trabajadores. Se acredita cuando el trabajador paga.
- (5) Bancos o salarios por pagar: registre alguna de las dos cuentas dependiendo de la situación, es decir si paga o si queda debiendo la nomina. Las cuentas (2), (3) y (4) son deducciones que la empresa realiza al trabajador.

*Distribución de nomina. ( Cierre)*

Gastos de personal admón.	\$ XXXX(6)	
Gastos de personal ventas	XXXX(7)	
Inventario Productos en proceso (MOD)	XXXX(8)	
Cif reales (TI)	XXXX(9)	
Cif reales (TO)	XXXX(10)	
Cif reales (HE)	XXXX(11)	
Cif reales (DLN)	XXXX(12)	
Cif reales (MOI)	XXXX( 13)	
Nomina por distribuir		XXXX(14)

- (6) Registra el total devengado por cualquier concepto en el periodo por el personal de administración.
- (7) Registra el total devengado por cualquier concepto en el periodo por el personal de ventas. 30
- (8) Registra el total devengado por los operarios dedicado a las O.P. (ver planilla resumen), incentivos y auxilio de transporte.
- (9) Registra el valor del tiempo indirecto (ver plantilla resumen.
- (10) Registra el valor del tiempo ocioso (ver plantilla resumen.
- (11) Registra el valor de las horas extras de los operarios.
- (12) Registra de la diferencia en liquidación de nomina (básico devengado por operarios menos total plantilla resumen.
- (13) Registra el total devengado por cualquier concepto en el periodo por los trabajadores indirectos de producción.
- (14) Registra el valor de la nómina del periodo a distribuir.

**Causación de prestaciones sociales.**

Gastos del personal admón. (PS)	\$XXX (15)	
Gastos de personal ventas. (PS)	XXX (16)	
Inventario de productos en proceso (PS)	XXX (17)	
Cif reales (PS)	XXX(18)	
Obligaciones laborales		\$XXXX (19)

(15) Gastos de personal ventas. (PS) XXX

(16) Inventario de productos en proceso (PS) XXX

(17) Cif reales (PS) XXX(18) Obligaciones laborales \$XXXX

(18) Sumatoria de los cif reales (TI, TO, HE, DLN, MOI) \* % mensual de prestaciones sociales.

(19) Nomina por distribuir \* % mensual de prestaciones sociales o la sumatoria de los débitos. Como puede observarse, para calcular los valores de este registro es necesario tener el registro de distribución de nómina y el porcentaje mensual de prestaciones mensuales.

#### **4.8 Costos Por Procesos, Por Órdenes Y De Productos.**

Es un sistema contable de acumulación de costos que tiene los mismos objetivos que el sistema de costos por órdenes, pero su campo de aplicación practica lo ubica en empresas con caracterizaciones particulares en su modo de producción. El sistema de costos por procesos debe utilizarse en empresas que producen en serie uno o varios productos claramente definidos y sus volúmenes los define los procesos de planeación interna, en la mayoría de los casos sin la identificación especifica del consumidor final. Otra característica importante en estas empresas es que su producción pasa en forma consecutiva por una serie de procedimientos o procesos claramente definidos, situación importante y definitiva en la estructura y el funcionamiento del sistema de costos.

DEPARTAMENTO O PROCESO.

Es el conjunto de recursos humanos y técnicos que cumplen una actividad o función claramente definida e identificable, dicha función puede ser de producción o de servicios ejs, de producción: empaque, preparación, pintura, ensamble, tintorería o de servicios como: ingeniería, mantenimiento etc. Con referencia a los elementos del costo en este sistema no es necesario identificar o clasificar los materiales y la mano de obra como directa e indirecta, solo basta con cargarlos o asignarlos al respectivo proceso o departamento. En el caso de que los CIF correspondan a un Dpto de servicios estas deben ser distribuidos a los departamentos productivos basándose en una base o criterio técnico que justifique tal distribución.

Características del Sistema.

La unidad de costeo es el proceso y el costeo unitario total se calcula mediante la sumatoria de los costos unitarios de cada proceso, los cuales a su vez deben costearse teniendo en cuenta cada elemento del costo, además es posible valorar los elementos con base histórica.

#### **4.8.1- Tipos de empresas.**

Los tipos o clases de empresas son las distintas clasificaciones que se pueden hacer de una empresa.

Enumerar los tipos de empresas puede ser una tarea casi infinita. Podríamos hacer una clasificación de empresas en función del color de pelo del jefe o de alguno de los empleados. Sin embargo, definir los distintos tipos de empresas es un ejercicio cuyo objetivo principal es separar el grano de la paja.

En otras palabras, nos interesa saber en base a qué características podemos distinguir distintos tipos de empresas. Y, por supuesto, que esas características sean de utilidad para realizar análisis económicos de distinto ámbito.

Por ejemplo, podríamos preguntarnos, ¿nos interesa realizar una clasificación de empresas en función del número de empleados? Por supuesto, esto sería una forma de discernir a las empresas según su tamaño. Y más aún, así podríamos comparar el tamaño de las empresas en diferentes países. Consecuentemente, podríamos estudiar la estructura de las empresas.

Otro ejemplo podría ser clasificar a las empresas según al sector al que se dedican. Así sabremos cuántas empresas se dedican al sector manufacturero, cuantas se dedican al turismo o al sector de la agricultura.

Tipos de empresas

Dado que, como ya hemos dicho, lo que nos interesa es realizar distintas clasificaciones, vamos citar las principales:

**Según el tamaño:**

- Número de empleados.
- Cantidad de activos.
- Facturación.

**Actividad que realiza:**

- Producen bienes.
- Ofrecen servicios.

**Distinguiendo área geográfica:**

- Local.
- Regional.
- Nacional.

- Multinacional.

**Sector económico al que pertenecen:**

- Sector primario.
- Sector secundario.
- Sector terciario.
- Sector cuaternario.
- Sector quinario.

**Titularidad de la empresa:**

- Pública.
- Privada.
- Mixta.

**Forma jurídica:**

- Empresario individual o autónomo.
- Sociedad limitada.
- Sociedad anónima.
- Comunidad de bienes.

**4.9.-Generalidades de Costos por órdenes.**

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

¿Quiénes utilizan el sistema de costos por órdenes?

Las empresas que más utilizan este sistema y en las que más se adecúa son las empresas de tipo aeronáutico, de ingeniería, de construcción, de impresión, astilleros, por mencionar algunos.

En el sistema de costos por órdenes intervienen dos controles: el control de órdenes y el de hojas de trabajo. Estos controles se aplican en cada uno de los casos en que las órdenes están en proceso de fabricación. Por cada orden de producción, se abre un registro que involucra los elementos principales del proceso de producción.

¿Cuáles son las características del sistema de costos por órdenes?

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

- Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo con los requerimientos de la empresa.
- Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
- El control de los costos en este sistema es más analítico.

Procedimiento para seguir en un sistema de costos por órdenes.

Para implementar un sistema de costos por órdenes es necesario, tener a mano los tipos de costos con los que se trabajará, la manera con la que se las registrará contablemente y las hojas de costos y órdenes de trabajo que utilizaremos.

Al hablar de los elementos del costo, hablamos de la materia prima, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta, los costos indirectos, sean estos reales o actuales y las horas máquina.

### **Ejemplo de un sistema de costos por órdenes.**

“El 04 de diciembre de 2014, la empresa Pegasus, realizó un pedido a la compañía SOL, que consistía en la fabricación de una mesa de conferencia, hecha a medida, con sillas de la misma manera a un precio total de \$12000. La entrega será a más tardar el 09 de enero de 2015”.

a) Compra de materiales.- El departamento de compras recibe \$11000 en materiales consistentes en: 20 láminas de madera (\$10,000), 100 galones de pintura (\$500), 15 cajas de pegamento (\$300), 5 cajas de clavos (\$200).

b) Consumo de materiales.- Un día posterior al que, el departamento de compras recibió el material, el departamento de producción solicitó los siguientes materiales: 5 láminas de madera (\$2500), 10 galones de pintura (\$50), pegamento (\$20), clavos (\$40) Total de costos indirectos: 110. Son costos indirectos porque no utilizarán toda la pintura, ni todo el pegamento, ni todos los clavos.

c) Costo de la mano de obra.- El departamento de producción incurrió en los siguientes costos de nómina: Mano de obra directa (\$3500), mano de obra indirecta (\$1000) Total, \$4500. A estos costos, hay que agregarles, los costos indirectos de fabricación, y tendremos el total del valor de los costos de las órdenes de producción.

Con estos conceptos y el ejemplo utilizado, esperamos que hayas entendido a qué nos referimos cuando hablamos de un sistema de costos por órdenes.

#### **4.9.1.-Tipos de empresas.**

En muchas industrias, un solo proceso de producción generará varios productos diferentes. Por ejemplo, las industrias petroleras producen gasolina, queroseno, ACPM, a partir de la refinación del petróleo crudo; las industrias empacadoras de carne obtienen diversos cortes de carnes, pieles y sobrantes de un animal muerto. Cuando se da más de un producto de un

proceso de producción, los productos resultantes se denominan productos conjuntos o subproducto. La clasificación depende principalmente de su valor relativo al ingreso por ventas.

El costeo de productos conjuntos y de subproductos comprende la asignación de los costos conjuntos a los productos conjuntos, que es necesaria para la determinación del ingreso y de los inventarios. Los procedimientos de costeo para los productos conjuntos y subproductos no constituyen un sistema separado de acumulación de costos, sino que normalmente forman parte de un sistema de costeo por procesos. En esta unidad se presentarán las técnicas relacionadas con la contabilización de los productos conjuntos y subproductos mediante un sistema de costeo por procesos.

Los productos conjuntos son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso de manufactura. Por ejemplo, el aceite y la carne de soya son productos conjuntos que resultan del procesamiento de la soya. También se generan productos conjuntos en la industria empacadora de carne y en muchas industrias que refinan recursos naturales. Las características básicas de los productos conjuntos son:

1. Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo. El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarán proporcionalmente.
2. La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a proceso adicional. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque pueden identificarse con los productos específicos.

3. Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos. Esta es la característica que diferencia a los productos conjuntos de los subproductos.

#### **4.10- Generalidades de Costos de productos conjuntos y subproductos.**

##### **Contabilización de los productos conjuntos.**

Los costos de los productos conjuntos deben asignarse a los productos individuales con el fin de determinar el inventario final de productos en proceso, el inventario de productos terminados, el costo de ventas y la utilidad bruta. Como se analizó anteriormente, no es posible la identificación específica. Por tanto, debe emplearse un método apropiado para asignar una porción de los costos conjuntos a los productos individuales. Por lo regular se utilizan tres métodos para asignar los costos conjuntos. El método de las unidades producidas se hace con base en el volumen; los otros dos en el valor de mercado: el método del valor de mercado en el punto de separación y el método del valor neto realizable.

##### **Subproductos.**

Los subproductos son aquellos productos de valor de venta limitado, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos. Por lo general los productos principales se fabrican en mayor cantidad que los subproductos. Los subproductos son el resultado incidental al manufacturar productos principales. Los subproductos pueden resultar de la limpieza de productos principales o de la preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos principales, o pueden ser desechos que quedan después del procesamiento de los productos principales. Después de haber surgido junto con los productos conjuntos o principales en el punto de separación, los subproductos pueden venderse en el mismo estado en que se produjeron inicialmente o someterse a

procesamiento adicional antes de venderlos. En ocasiones se presenta el problema de clasificar un producto como subproducto o como desecho. La diferencia básica entre los dos radica en que los subproductos tienen mayor valor de venta que los desechos. Además, por lo general los desechos se venden inmediatamente, mientras que los subproductos deben pasar con frecuencia por un proceso adicional después del punto de separación con el objeto de poder venderlos. La clasificación de los productos como productos conjuntos, subproductos o desechos puede cambiar a medida que se descubran nuevos usos de los productos o se abandonen los productos antiguos. Debido a los avances tecnológicos, un producto puede pasar de subproducto a producto conjunto. Por ejemplo, en la industria del petróleo, la gasolina se consideraba inicialmente, un subproducto del, producto principal, el queroseno. Pero con la invención del automóvil, la gasolina se convirtió en producto principal y el queroseno en subproducto. En muchos casos se han encontrado usos para productos que antes se consideraban desperdicios. Por ejemplo, muchas plantas de tratamiento de aguas de alcantarillado han encontrado formas de convertir sus desperdicios en fertilizantes. Los mercados de productos cambian con frecuencia; así un producto que en la actualidad puede tener un valor de venta relativamente bajo, mañana puede tener un valor de venta significativo. Por tanto, la gerencia debe examinar a menudo las clasificaciones de productos y hacer reclasificaciones cuando sea necesario.

### **Contabilización de los subproductos.**

Como se ha mencionado, los subproductos, al igual que los productos conjuntos, se generan a partir de una materia prima común y/o de un proceso de manufactura común. Los costos conjuntos no son directamente asociables a los productos principales o a los subproductos. Puesto que los subproductos por lo general son de importancia secundaria en la producción, los métodos de asignación de costos difieren de aquellos empleados para los productos conjuntos. Los métodos de costeo de subproductos se clasifican en dos categorías:

- Categoría I: En la cual los subproductos se reconocen cuando se venden, y,

- Categoría 2: En la cual los subproductos se reconocen cuando se producen.

### **Categoría 1**

Los subproductos se consideran de menor importancia y, por tanto, no se les registra en el ingreso hasta que se venden. El ingreso neto de los subproductos es igual al ingreso de las ventas reales menos cualquier costo real de procesamiento adicional y gastos administrativos y de mercadeo. El ingreso neto de los subproductos puede presentarse en el estado de ingresos como:

1. Una adición al ingreso, bien sea en la parte de “Otras Ventas” (Parte superior del Estado de Resultados) o en “Otros Ingresos” (Parte inferior del Estado de Resultados).
2. Una deducción del costo de los artículos vendidos del producto principal.

### **Categoría 2**

La gerencia tendría en cuenta el uso de uno de los métodos en la categoría 2, cuando el ingreso neto del subproducto sea significativo y, por tanto, los subproductos se consideran importantes. El valor esperado de los subproductos producidos se muestra en el estado de resultados como una deducción de los costos totales de producción, del producto principal producido. Por consiguiente, el costo unitario del producto principal se reduce por el valor esperado del subproducto manufacturado. Los siguientes métodos pueden emplearse para calcular el valor en pesos del subproducto que se deducirá de los costos totales de producción:

1. Método del valor neto realizable, y,
2. Método del costo de reversión.

## **4.11 Informe de Costos de Producción**

Es un documento en el cual se presenta la integración de los costos incurridos en todos y cada uno de los procesos en que los materiales son transformados o modificados hasta convertirlos en productos finales. De la misma manera que en el sistema de costos por lotes u órdenes de

fabricación se prepara una hoja de costos para cada lote, en el sistema de costos por procesos se elabora un informe de costos para cada período en cuyo encabezamiento, después del nombre del informe, se acostumbra anotar el lapso que cubre; por ejemplo, del 1 al 31 de octubre del año 201X. Hay varias maneras de preparar un informe de costos de producción, pues cada entidad puede diseñar la forma que más le convenga, de acuerdo con sus necesidades o requerimientos particulares. No obstante, es importante que, en lo posible, muestre la secuencia de procesos de fabricación de manera que se pueda apreciar la acumulación e integración de los costos registrados en todos los procesos que intervienen en la elaboración de los productos. El informe de costos de producción básicamente cumple con:

1. Mostrar los costos causados en todos los procesos de producción, discriminando sus elementos: materiales, mano de obra y costos indirectos.

2. Presentar el costo de la producción terminada y transferida al siguiente proceso o departamento y el costo del inventario final de productos en proceso y el costo del desperdicio extraordinario, si lo hubiere. El costo del inventario final queda integrado por el costo de la producción terminada y no transferida y el costo de la producción que queda parcialmente elaborada al finalizar el período.

El informe de costos de producción muestra los costos en forma de una ecuación, mediante la cual se analiza la disposición de los productos y sus costos, que debe ser igual a los costos acumulados en el período. Se parte de los costos causados por elemento, cuya suma debe ser igual a los costos del proceso o departamento. Esta cifra en el primer proceso o departamento es igual a los costos acumulados; mientras que en el segundo y siguientes procesos se le adiciona el costo de la producción que haya sido transferida del proceso anterior para obtener los costos acumulados. Luego se hace un análisis que indica el costo de la producción terminada y transferida al siguiente proceso y el costo del inventario final (integrado por el costo de la producción terminada y no transferida y el costo de las unidades semielaboradas). La suma de los costos así analizados debe ser igual a los costos acumulados.

INDUSTRIAS ANDINAS S. A.  
 INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION  
 MES DE ENERO DEL AÑO XXXX

CONCEPTOS	PROCESO I		PROCESO II	
	COSTOS CAUSADOS	COSTO UNITARIO	COSTOS CAUSADOS	COSTO UNITARIO
<b>COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR</b>				
Transferido en el periodo			900.000	30
<b>COSTOS DEL PERIODO</b>				
Materiales	420.000	10	150.000	5
Mano de obra	316.800	8	253.800	9
Costos indirectos	475.200	12	310.200	11
<b>Total costos del procesos</b>	<b>1.212.000</b>	<b>30</b>	<b>714.000</b>	<b>25</b>
<b>Total costos acumulados</b>	<b>1.212.000</b>	<b>30</b>	<b>1.614.000</b>	<b>55</b>
<b>Análisis de los costos acumulados</b>				
Transferidos al siguiente proceso	900.000		1.320.000	
Inventario final de productos en proceso	312.000		294.000	
<b>Total costos acumulados</b>	<b>1.212.000</b>		<b>1.614.000</b>	

### **Bibliografía básica y complementaria:**

- Fundamentos y Tecnicas de Costos , Autor: CARLOS VICENTE RAMIREZ MOLINARES MILTON GARCIA BARBOSA CRISTO RAMON PANTOJA ALGARIN Editorial; Universal.
- El costo es una erogación que se realiza para la adquisición de un bien o servicio con el propósito de generar ingresos (Jiménez, 2010;Warren, Reeve y Duchac, 2010).
- Hernández (2012, 2014), Horngren et al. (2012b), Lazo (2013a), Tafur y Osorio (2013) y otros autores, identifican los costos como activo (inventarios y activos fijos), como gasto (costos de producción) y como pérdida (gasto). Lazo utiliza los términos costos capitalizables, inventariables y del período, para referirse a los mismos conceptos.
- CASCARINI, Daniel C. Teoría y práctica de los Sistemas de Costos Ed. La Ley, Buenos Aires 2004
- 2. CASCARINI, Daniel C. Contabilidad de costos. Principios y Esquemas Ed. Macchi, Buenos Aires, 2003
- 3. GIMENEZ, Carlos M. y colaboradores. Sistemas de costos. Ed. La Ley, Buenos Aires 2007 .