



**Mi Universidad**

**LIBRO**

*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 – Tzimol 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.

### Criterios de evaluación:

No	Concepto	Porcentaje
1	Trabajos Escritos	10%
2	Actividades web escolar	20%
3	Actividades Áulicas	20%
4	Examen	50%
<b>Total de Criterios de evaluación</b>		<b>100%</b>

## **Contenido.**

### UNIDAD I

#### CONCEPTO Y CLASIFICACION DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

- 1.1.- Concepto de Contabilidad de Costos.
- 1.2.- Objetivo de Contabilidad de Costos.
- 1.3.- Clasificación de Contabilidad de Costos

### UNIDAD II

#### SISTEMA DE COSTOS.

- 2.1.- Introducción.
- 2.2.- Estados Financieros Externos e Internos.
- 2.3.- Aplicaciones de las contabilidades de costos.
- 2.4.-Clasificación de las empresas.
- 2.5.-Métodos y procedimientos de costos.
- 2.6.-Técnicas de valuación y análisis.

### UNIDAD III

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

- 3.1.- Materiales.
- 3.2.- Control.
- 3.3.- Contabilización
  - 3.3.1.-Entradas.
  - 3.3.2.-Salidas.
- 3.4.- Sueldos y salarios.
- 3.5.-Costos incluidos en la nómina.
- 3.6.-Contabilización de la nómina.

### UNIDAD IV

#### COSTOS POR PROCESOS, POR ÓRDENES Y DE PRODUCTOS.

- 4.1.- Generalidades de Costos por procesos.



4.2.- Tipos de empresas.

4.3.-Generalidades de Costos por órdenes.

4.4.- Tipos de empresas.

4.5.-Generalidades de Costos de productos conjuntos y subproductos.

4.6.-Contabilización de los productos conjuntos y subproductos.

## INDICE

<b>Misión.....</b>	<b>4</b>
<b>Visión .....</b>	<b>4</b>
<b>Valores.....</b>	<b>5</b>
<b>Escudo.....</b>	<b>5</b>
<b>Eslogan.....</b>	<b>6</b>
<b>ALBORES .....</b>	<b>6</b>
<b>UNIDAD I .....</b>	<b>11</b>
<b>CONCEPTO Y CLASIFICACION DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1.- Concepto de Contabilidad de Costos. ....</b>	<b>11</b>
<b>1.2.- Objetivo de Contabilidad de Costos. ....</b>	<b>12</b>
<b>1.3.- Clasificación de Contabilidad de Costos.....</b>	<b>14</b>
<b>UNIDAD II .....</b>	<b>18</b>
<b>SISTEMA DE COSTOS.....</b>	<b>18</b>
<b>2.1.- Introducción.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.- Estados Financieros Externos e Internos.....</b>	<b>21</b>
<b>2.3.- Aplicaciones de las contabilidades de costos.....</b>	<b>26</b>
<b>2.4.-Clasificación de las empresas. ....</b>	<b>28</b>
<b>2.5.-Métodos y procedimientos de costos. ....</b>	<b>32</b>
<b>2.6.-Técnicas de valuación y análisis.....</b>	<b>34</b>
<b>UNIDAD III .....</b>	<b>35</b>
<b>3.1.- Materiales.....</b>	<b>35</b>
<b>3.2.- Control. ....</b>	<b>36</b>
<b>3.3.- Contabilización.....</b>	<b>38</b>
<b>3.3.1.-Entradas. ....</b>	<b>40</b>
<b>3.3.2.-Salidas. ....</b>	<b>42</b>
<b>3.4.- Sueldos y salarios. ....</b>	<b>42</b>
<b>3.5.-Costos incluidos en la nómina. ....</b>	<b>44</b>
<b>UNIDAD IV .....</b>	<b>47</b>
<b>COSTOS POR PROCESOS, POR ÓRDENES Y DE PRODUCTOS. ....</b>	<b>47</b>
<b>4.1.- Generalidades de Costos por procesos.....</b>	<b>47</b>
<b>4.2.- Tipos de empresas. ....</b>	<b>47</b>
<b>4.3.-Generalidades de Costos por órdenes. ....</b>	<b>49</b>
<b>4.4.-Generalidades de Costos de productos conjuntos y subproductos.....</b>	<b>51</b>
<b>4.5.-Contabilizacion de los productos conjuntos y subproductos. ....</b>	<b>52</b>

## UNIDAD I

### CONCEPTO Y CLASIFICACION DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

#### 1.1.- 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 cuál 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 o MUERTO”3 .

## **1.2.- 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:

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

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

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

*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  $((2.030 \times 100) / 875) - 100 = 132 \%$ , mientras que sobre venta sería  $100 - ((875 \times 100) / 2.030) = 56,9 \%$ .*

### 1.3.- 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 cuál 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 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**

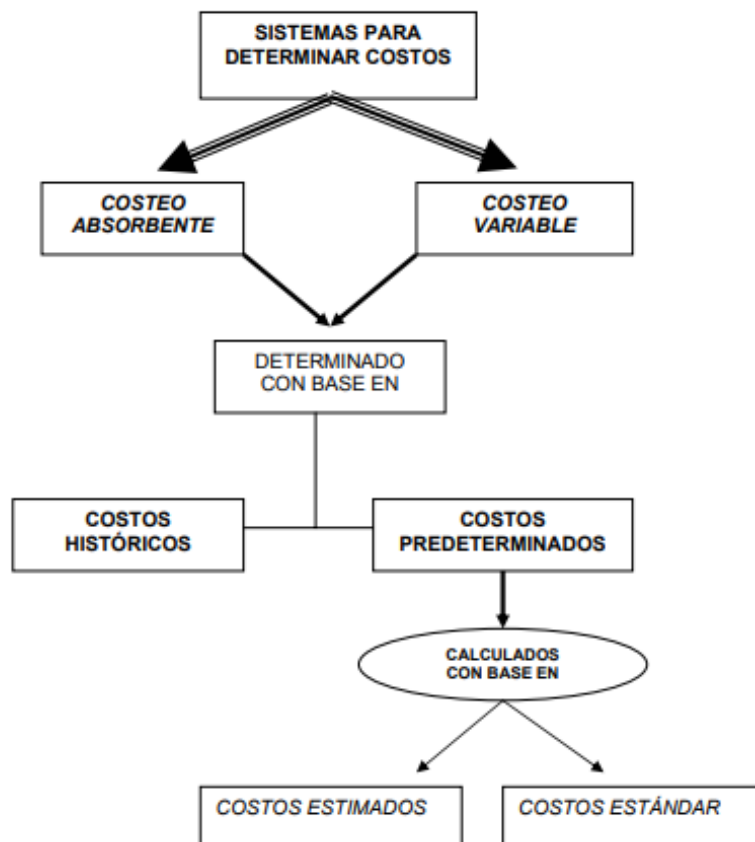
### **SISTEMA DE COSTOS.**

#### **2.1.- Introducción.**

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. Espéralos.

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.

## **2.2.- 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.

### **2.3.- Aplicaciones de las contabilidades de costos.**

El fin principal de la contabilidad de costes es suministrar información para tomar decisiones racionales en pos 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

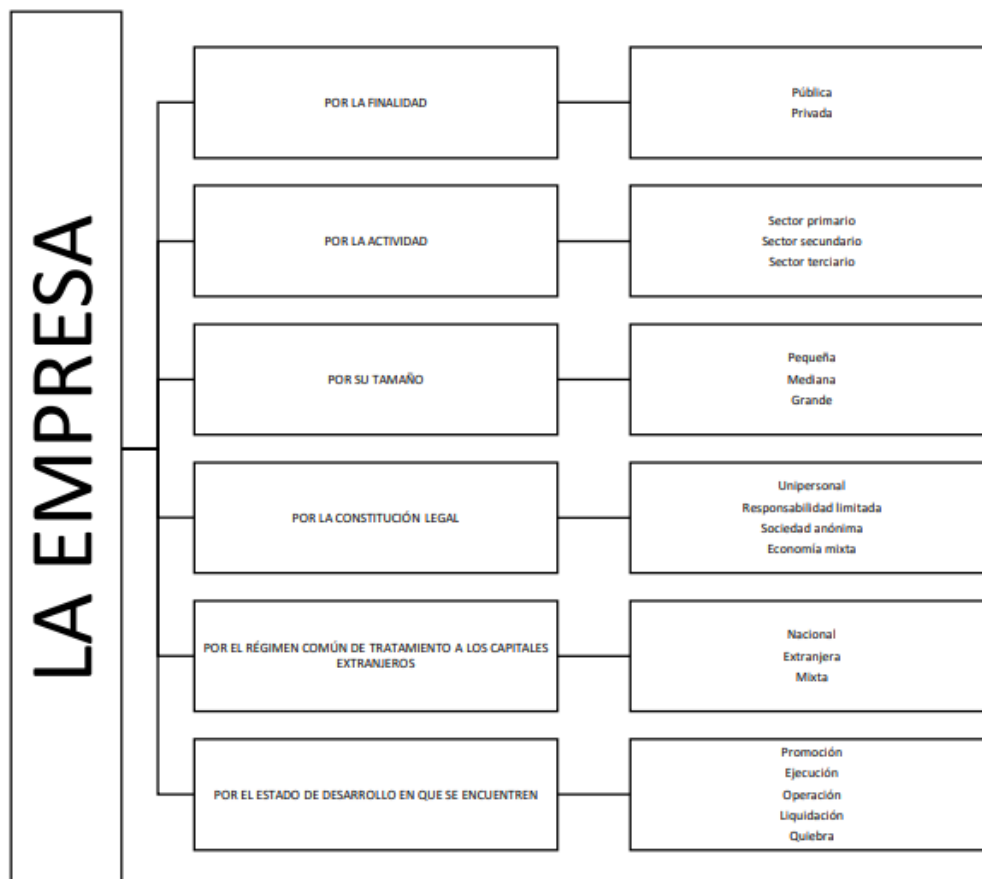
Resulta capital establecer una definición lo más universal posible de costes. Se trata, grosso modo, del valor que una organización sacrifica (el cual se puede cuantificar en dinero) para conseguir bienes o servicios. En este aspecto, se reducen los activos o se incurre en pasivos en el momento de obtención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

## 2.4.-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.

## **2.5.-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.

## **2.6.-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.

## UNIDAD III

### 3.1.- 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.

### **3.2.- 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 a 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.

### **3.3.- Contabilización.**

Las ACTIVIDADES ECONÓMICAS y los COSTOS

#### **a - La unidad Económica compleja o el Concepto de Ente.**

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 | I OSORIO, Oscar M. La CAPACIDAD de PRODUCCIÓN y los COSTOS. Ed. MACCHI. CONTABILIDAD de COSTOS Alberto T. BALANDA | I

**b - La Gestión en la Unidad Económica.**

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

**c - 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.

#### **3.3.1.-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.

### **3.3.2.-Salidas.**

#### Proceso de Registro y Control.

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.

### **3.4.- 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.

**3.5.-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 ¼ 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.

**3.6.-Contabilización de la nómina.**

## **UNIDAD IV**

### **COSTOS POR PROCESOS, POR ÓRDENES Y DE PRODUCTOS.**

#### **4.1.- Generalidades de Costos por procesos.**

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 práctica 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 específica 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 ej: 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.

#### **4.2.- 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.

**4.3.-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 a 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 a 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.

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

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.

#### **4.5.-Contabilización de los 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 1: 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.

## Bibliografía básica y complementaria:

- 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