



Facultad de Ciencias Económicas y  
Empresariales  
Administración de Empresas  
Ingeniería Comercial  
Administración Hotelera y Turismo  
Contaduría Pública

## **CONTABILIDAD GERENCIAL**

Gestión II/2014

Repaso Costos I

La Paz- Bolivia

## REPASO COSTOS I

### 1. INTRODUCCIÓN

Un **Sistema de Costos** permite conocer detalladamente el costo de operar un departamento o realizar cualquiera otra actividad en la negociación.

La **utilidad** de los costos radica en que muestran lo que se ha hecho, la forma en que se hizo lo que costo hacerlo en cuanto se vendió y la utilidad que se obtuvo.

El estudio de los costos tiene por objeto principal entender el significado de los mismos y la forma de usarlos en la dirección de una empresa. La aplicación de principios económicos de dirección por medio del uso de cifras de costos.

### 2. CLASIFICACIÓN DE COSTOS

El siguiente cuadro muestra el principio de clasificación de costos

PRECIO DE VENTA	Costos de producción y ventas	Costo de fabricación	Costo Primo	- Materia directo - Mano de obra directa
			Costos indirectos	- Jornales de capataces - Sueldos de oficina - Suministros de fábrica - Seguros - Impuestos - Reparaciones - Depreciación - Alquileres
		Gs. de venta y administración	Gastos de Venta	- Sueldos de vendedores - Comisiones - Gastos de viaje - Publicidad - Seguros, artículos terminados - Impuestos, artículos terminados, etc.
			Gastos de administración	- Sueldos de funcionarios - Sueldos de oficina - Papelería de oficina - Gastos legales - Material de oficina - Teléfono
Ganancia				

**Relación de los términos gasto, pérdida y costo**

Aunque el término costos puede cubrir una amplia gama de significados, para fines de estados financieros por costo debe entenderse el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar (sacrificio económico), a cambio de un bien o un servicio.

Las entidades incurren en costos para obtener ingresos. Los costos que tienen potencial para generar ingresos en el futuro son los activos; los costos expirados, es decir, aquellos que perdieron el potencial generador de ingresos, son los gastos y las pérdidas.

Los gastos se distinguen de las pérdidas en que aquellos ayudaron a generar ingresos en el periodo actual y las pérdidas no.

Las clasificaciones principales usadas en la contabilidad de costos son:

- I) Elementos de costo
- II) Costos directos e indirectos
- III) Costos departamentales
- IV) Costos unitarios
- V) Costos divisionales

**I) Elementos de costo**

Lo constituyen el *Material* la *Mano de Obra* y los *Costos indirectos*

La clasificación de costos de acuerdo con sus elementos es importante pues es necesario conocer el costo de cada elemento que entra a formar parte de un producto, tanto con objeto de valuarlo como para el control, administrativo de las operaciones.

**II) Costos directos e indirectos**

Los elementos del costo de producción pueden sub-clasificarse en costos directos e indirectos.

Los costos directos pueden identificarse como parte del costo de un producto determinado, pueden cargarse directamente al mismo.

Los costos indirectos son los de naturaleza más general que no pueden identificarse como parte primordial del costo de un producto determinado, pero sin los cuales este último no podría fabricarse. Estos costos deben asignarse o distribuirse al producto usando algún método equitativo aproximado. Esta forma de clasificación proporciona el medio de cargar los costos a las diferentes clases de producción.

**III) Costos departamentales**

Una vez que los elementos de costo hayan sido clasificados en directos e indirectos, estos últimos pueden ser sub-clasificados en costos departamentales ya que los costos indirectos son causados por la operación de estos departamentos. Lógicamente los costos indirectos pueden clasificarse de acuerdo con los departamentos que los ocasionan.

**IV) Costos unitarios**

El tema de los costos unitarios se refiere a la determinación de los costos de una unidad de producto en cada departamento y la combinación de estos costos unitarios.

Un costo unitario es por tanto, el costo de una unidad de producto en un departamento, y por extensión, el costo de una unidad del producto terminado. Los costos unitarios constituyen una característica importante de la contabilidad de costos porque permiten medir los costos, la producción y la eficiencia en una forma que permite a la gerencia del negocio ejercer control sobre las operaciones de fabricación.

**V) Costos Divisionales**

Una clasificación divisional de los costos es su reagrupación dentro de las divisiones funcionales principales del negocio. Estas divisiones son Fabricación, ventas, administración y financiamiento.

Esta clasificación no se usa en la contabilidad general y se ejemplifica en la disposición del estado de pérdidas y ganancias.

### 3. FORMAS Y REGISTROS DE COSTOS

Se usa un número considerable de registros en la contabilidad de costos, además de los libros que forman el sistema general contable.

Estas formas son de dos clases principales:

- Las formas que constituyen una orden o solicitud de acción sobre las que se basan los asientos contables; consiste en órdenes que autorizan actos que sirven para documentar asientos contables.
- Mayores auxiliares o registros donde se asientan los detalles de las transacciones que aparecen en total en las diversas cuentas de control o principales; este grupo es subsidiario de las cuentas de control del libro mayor general y muestra en detalle el desglose de las cantidades que aparecen en total en las cuentas de control.

### 4. METODOS DE CONTABILIDAD

El sistema de costos podrá llevarse por separado del sistema general de contabilidad, en cuyo caso recibe el nombre de contabilidad de cálculo de costos. El sistema de costos y el sistema general contable podrán combinarse en uno solo usando las cuentas de control, en cuyo caso se denomina contabilidad de costos.

La contabilidad de cálculo de costos se reduce a registros que no requieren cuentas de control, no son recomendables para negocios importantes o para las que producen gran variedad de artículos manufacturados.

La contabilidad de costos hace uso de cuentas de control en el mayor general, del cual son subsidiarios los registros de costos. Este sistema logra una unidad de método en que las cifras de costos se pueden confrontar en cuanto a exactitud en total reconciliándolas con el libro mayor general.

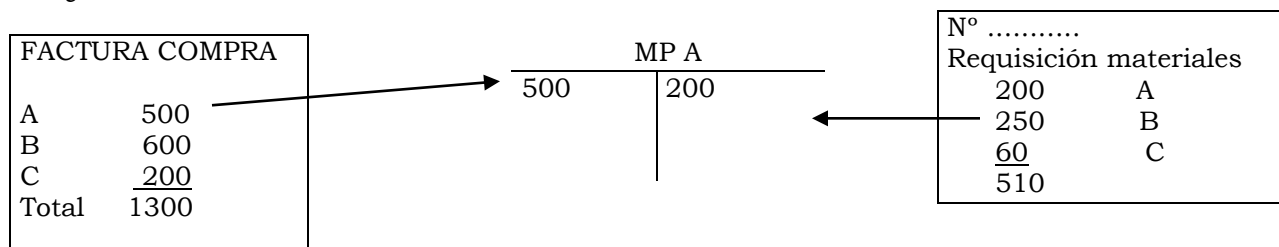
### 5. REGISTRO DE MATERIAS PRIMAS

El sistema que se adopte para el registro de materias primas debe facilitar el cargo de entradas y salidas de materiales.

Un modo práctico de llevar este registro consiste en utilizar los siguientes documentos:

- Facturas de compras
- Orden de requisición de materiales

#### ESQUEMA DE REGISTRO



Se realiza el siguiente asiento para registrar la compra de los materiales:

Inventario de materiales	1300	
Caja		1300

Una vez que se emite la orden de requisición de materiales, es necesario realizar el asiento de los requerimientos de materiales de 1 día:

Inventarios de MP en proceso	510		
Control de C indir de fabricación	40		
Inventario de Materiales		550	

*(Los materiales indirectos en general representan cantidades insignificantes y/o no son directamente atribuibles a un producto y, en consecuencia, se cargan al control de costos indirectos de fabricación. La cuenta de control de costos indirectos de fabricación se usa para cargar todos los costos indirectos).*

Como esta operación es muy frecuente se debe disponer de un diario de Requisición de materiales cuya disposición es la siguiente:

**DIARIO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES**

Fecha	Requisición N°	Abono Material	Cargo a MP en proc	Cargo a costos indirectos
1/05	761	550	510	40
<b>Totales</b>		<b>8600</b>	<b>7040</b>	<b>1560</b>

Este diario es pasado periódicamente al mayor mediante un asiento:

Inventario material en proceso	7040		
Control costos indir de fabricación	1560		
Inventario de materiales		8600	

El registro periódico en el mayor de inventario de materiales es el siguiente:

Inventario de Materiales	
30,000	8,600

El libro mayor auxiliar de materiales tiene una tarjeta de registro de inventario separada para cada tipo de artículo en el inventario:

**TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO**

Material:			Descripción:					
Recibido			Emitido			Saldo		
Fecha	Cantidad	Valor	Fecha	Cantidad	Valor	Cantidad	C. unit.	Valor

### 6. REGISTRO DE MANO DE OBRA

El costo de mano de obra es el precio que se paga por emplear el recurso humano. Es de interés analizar el costo de mano de obra directa, es decir el que generan los que trabajan directamente en un producto. El principal costo de la mano de obra son los jornales que se paga a los trabajadores de producción.

La contabilización de la mano de obra comprende 3 actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de costos de la nómina. Estas actividades se realizan antes de incluir la nómina en los registros contables.

#### TARJETA DE TIEMPO

Nombre: .....						
N°: .....						
Semana: .....						
Fecha	18/10	19/10	20/10	21/10	22/10	23/10
Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
	9:00 12:00 14:00 18:00	9:00 12:00 14:00 18:00				
	7	7				
Registradas: 35						
Sobretiempo: <u>0</u>						
Total: 35						

#### BOLETA DE TRABAJO

Orden N°:98	Departamento: Corte
Fecha:	Empleado: Zalles
Inicio: 9:00	Tarifa: Bs.8
Término: 17:00	
Total: 7 horas	Total: Bs. 49

Con las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad debe asignar los costos totales de la nómina a la orden de trabajo individual, departamentos o productos. La nómina puede ser semanal, quincenal o mensual según la política de la empresa.

Asientos básicos del libro diario para registrar los costos de mano de obra directa:

1) Para registrar la nómina

Inventario de trabajo en proceso	xx	
Control costos indir de fabricación	xx	
Nómina por pagar		xx

2) Para registrar deducciones al empleado y pago de la nómina por pagar:

Nómina por pagar	xx	
Deducciones por pagar		xx
Caja		xx

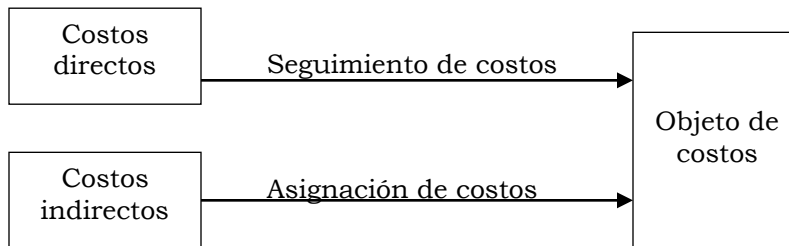
3) Para registrar impuestos a cargo del empleador y costos por beneficios extraordinarios:

Control costos indir de fabricación	xx	
Impuestos y beneficios del empleado x pagar		xx

## 7. CONCEPTOS BASICOS DE SISTEMAS DE COSTEO

Términos usuales en el análisis de sistemas de costeo:

- Objetos de costos: cualquier cosa para la que se desea una medición separada de costos
- Costos directos de un objeto de costos: costos que están relacionados con el objeto de costos y que se puede hacer el seguimiento en una forma económicamente factible
- Costos indirectos de un objetos de costos: costos que están relacionados con el objeto de costos pero que no se puede hacer el seguimiento al mismo en una forma económicamente factible. Los costos indirectos se asignan al objeto de costos utilizando un método de asignación de costos.

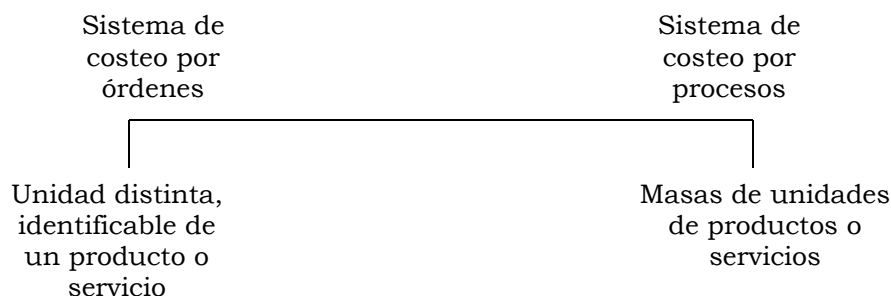


## 8. COSTEO POR ORDENES VERSUS COSTEO POR PROCESOS

Con frecuencia las empresas adoptan uno de dos sistemas básicos de costeo para asignar costos a productos o servicios:

- Sistema de costeo por órdenes: En este sistema, se obtiene el costo de un producto o servicio asignando costos a un producto o servicio identificable. Una orden es una actividad por la que se gastan recursos para llevar un producto distinto, identificable, al mercado. Con frecuencia, un producto se fabrica especialmente para un cliente específico.
- Sistema de costeo por procesos: en este sistema se obtiene el costo de un producto o servicio al asignarle costos a masas de unidades similares y luego se calculan los costos unitarios sobre una base promedio. A menudo, se producen artículos idénticos (como líneas de juguetes, clavos, etc.) para su venta en general y no para un cliente específico.

Se puede concebir mejor estos dos sistemas de costeo como los extremos de un espectro:



Muchas compañías tienen sistemas de costeo que no son ni costeo por órdenes puro ni costeo por procesos puro. Más bien, tiene sistemas híbridos de costeo, que combinan elementos tanto del costeo por órdenes como del costeo por procesos.

**DIFERENCIAS FUNDAMENTALES ENTRE AMBOS SISTEMAS DE COSTO**

**Sistema de Costo por Proceso**

**Sistema de Costo por Órdenes**

- Los gastos se acumulan por departamentos o centros de costo
- Los costos unitarios se calculan al cierre de un período y para toda la producción obtenida
- El costo por unidad se calcula por departamento dividiendo el gasto acumulado entre el trabajo realizado.
- El costo unitario se los distintos períodos tiende a ser parecido, ya que todas las unidades reciben el mismo tratamiento y requieren de los mismos recursos.
- Los gastos se acumulan por órdenes de producción.
- No se puede determinar los costos unitarios hasta que no se termine el lote y se cierre la orden.
- El costo unitario se calcula dividiendo el costo total entre el número de unidades terminadas.
- El costo unitario de los distintos productos es diferente, por requerir cada uno de ellos tratamientos diferentes entre sí en su procesamiento y en recursos.

En el siguiente cuadro se indican ejemplos de empresas en los sectores de servicios, comercial y de manufactura, que utilizan predominantemente un sistema de costeo por órdenes o un sistema por procesos:

	Sector de servicios	Sector comercial	Sector de fabricación
Costeo por órdenes	- Auditorias de despachos contables - Campañas de publicidad	- Catálogo para comprar por correo - Librería	- Ensamble de aviones - Fabricación de sistemas de maquinado
Costeo por procesos	- Banca detallista - Entrega postal	- Tráfico de granos - Suscripción a revistas	- Refinación de petróleo - Producción de refrescos

**9. RESULTADO DEL PERÍODO**

**ESTADO DE COSTO DE ARTICULOS PRODUCIDOS**

<b>ELEMENTO</b>	<b>BS.</b>
I <sub>0</sub> de trabajo en proceso	
Mas:	
Materia prima	
Mano de obra	
CIF	
Costo Total de Producción	
Menos:	
I <sub>f</sub> de trabajo en proceso	
<b>Costo de Artículo Terminados</b>	



**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>ELEMENTO</b>	<b>BS.</b>
Ventas	
Menos: Costo de artículos vendidos I <sub>0</sub> de artículos terminados +Costo de artículos terminados =Costo artículos para la venta -I <sub>f</sub> de artículos	
Costo Total de artículos vendidos	
<b>Utilidad Bruta</b>	
Menos: Gastos de administración y mercadeo	
<b>Ingreso Neto Operacional</b>	

**Trabajo práctico Diagnóstico**

- 1) Defina y de un ejemplo de cada uno de estos conceptos: costos primo, costo directo, costo de transformación y gastos de administración.
- 2) Indicar si los siguientes rubros indican un costo fijo (F), costo variable (V) ó semi-variable (S):
  - Alquiler
  - Salarios de jefe de planta
  - Depreciación de Herramientas
  - Impuestos
  - Sueldos de control de producción
  - Energía para la planta
  - Gerente de planta
  - Reparaciones de máquinas
- 3) Indicar si el elemento de costo de cada uno de los siguientes componentes de costos es material directo (MD), mano de obra directa(MOD), ó costos indirectos (CI).
  - Seguro de incendios para el equipo
  - Salario de operarios de máquina
  - Bolsas en las fábricas de cemento
  - Reparaciones de maquinaria
  - Salario del supervisor
  - Sueldos del contador de costos
  - Botellas para bebidas
- 4) ¿Cómo difiere un sistema de costeo por órdenes de un sistema de costeo por procesos?
- 5) De dos ejemplos de un sistema de costeo por órdenes: en el sector servicios, en el sector comercial y en el sector productivo.
- 6) De dos ejemplos de un sistema de costeo por procesos: en el sector servicios, en el sector comercial y en el sector productivo.
- 7) La compañía WLM no tenía unidades en proceso al 1 de enero del 2013. El 31 de diciembre había 100,000 unidades terminadas disponibles. Durante el año se vendieron 250,000 unidades. En el proceso se emplearon materiales con un costo de Bs. 375,000; el 80% era de materiales directos. Los costos de mano de obra fueron de Bs. 400,000; el 65% era mano de obra directa. Los costos adicionales indirectos de fabricación fueron los siguientes
 

Calefacción luz y energía	Bs. 160,000
Depreciación	45,000
Impuestos a la propiedad	85,000
Reparaciones y mantenimiento	20,000

 Los Gs. de venta fueron Bs. 125,000; los gastos generales y administración fueron Bs. 80,000  
 Calcule los costos primos, los costos de conversión, los costos del producto y los costos del periodo.
- 8) Una fábrica de muebles analiza tres niveles alternativos de producción así:
 

Nivel proyectado de producción:	
Plan 1 .....	4,500 unidades
Plan 2.....	6,000 unidades
Plan 2 .....	7,200 unidades
Costos fijos (el rango relevante es de 3,000-8,000 unidades)	Bs 20,000
Costos variables	Bs 2.25 por unidad

 Calcule los costos de producción en cada plan.

- 9) Una fábrica de productos de limpieza presenta la siguiente información:  
Rango relevante de la fábrica: 10,000 a 50,000 lt. de detergente mensuales.

Producción mensual en lt.

ENE	10,000	ABR	22,000
FEB	15,000	MAY	27,000
MAR	20,000	JUN	40,000

Costo variable por lt.                      bs. 5  
Costo fijo mensual                            bs. 100,000

Realice los siguientes gráficos:

- Costos variable total
- Costo variable por unidad
- Costo fijo total
- Costo fijo por unidad

- 10) La empresa IDEAL tenía la siguiente información disponible al 31 de julio de 2013: materias primas usadas en el proceso (todas directas) Bs. 70,000, mano de obra directa pagada a una tasa de Bs. 20 por hora en el departamento de corte, Bs. 18 en el departamento de costura y Bs 25 en el departamento de acabados finales. El departamento de corte trabajó 9,725 horas, el departamento de costura 11,000 horas y el departamento de acabados 15,475 horas. Los CIF fueron Bs. 60,000 para los tres departamentos combinados:

Inventarios	(En Bs.)		(En Unidades)
	Al 1/07	Al 31/07	
Materias Primas	14,000	12,750	IO trab. en proceso: 1,150
Trabajo en proceso	16,250	18,500	(100%MP 70% CC)
Bienes Terminados	22,000	20,000	Unidades producidas. 56,950
			If trab. en proceso: 1,228 (100%MP 60% CC)

- Prepare el estado del costo de artículos terminados al 31/07/13
  - ¿Cuál es el costo de los artículos vendidos?
  - Si la industria desea obtener una utilidad del 25% sobre el costo unitario, sabiendo que el impuesto vigente por el IVA es de 13%, y 3% por IT ¿cuál debe ser el precio facturado?.
- 11) Una fábrica de Chocolate tuvo materias primas a disposición el 1 de enero de 2013 por Bs. 27,000 y el 31 de diciembre por Bs. 28,500. El inventario de trabajo en proceso fue de Bs. 25,000 el 1 de enero y de Bs. 22,000 el 31 de diciembre. El saldo de inventario de artículos terminados fue de Bs. 49,000 el 1 de enero y de Bs. 45,000 el 31 de diciembre. La compañía compró materiales en el año por Bs. 72,000. La mano de obra directa e indirecta fue de Bs. 32,000 y Bs. 9,000, respectivamente. Los salarios de oficina sumaron Bs. 12,000; la electricidad Bs. 18,000. Los gastos de venta, generales y administrativos fueron de Bs. 37,000. La depreciación del equipo de oficina fue de Bs. 6,000. Los costos indirectos totales de fabricación para el periodo fueron de Bs. 73,500, incluida la mano de obra indirecta. Todas las materias primas se consideran materiales directos.
- Prepare un estado del costo de los artículos manufacturados y vendidos para el año 2013
  - Si la industria desea obtener una utilidad del 20% sobre el costo unitario, sabiendo que el impuesto vigente por el IVA es de 13% y 3% por IT ¿cuál debe ser el precio facturado?.
- Considere que las unidades equivalentes de este periodo son 17,920 kg. de chocolate.

12) La compañía manufacturera CERCA tomó la siguiente información del libro mayor para el semestre terminado el 31/12/13 (en Bs.):

VENTAS	450,000
Compra MP	74,000
Compra Suministro de fábrica	2,600
MOD	60,000
MOI	3,800
Supervisión	6,400
Seguro contra incendio	400
Seguros personal de trabajo	1,800
Calefacción y EE	2,200
Depreciación maquinaria	2,800
Depreciación Edificios	1,300
Inventario mercaderías terminadas 30/06/13	63,000
Inventario mercaderías terminadas 31/12/13	73,000
Trabajo en proceso al 30/06	12,000
Trabajo en proceso al 31/12	18,000
Materia prima al 30/06	57,000
Materia prima al 31/12	17,000
Suministros de fábrica al 30/06	2,500
Suministros de fábrica al 31/12	350
Gastos de administración	6.200
Gastos de venta y promoción	7,900

- a) Prepare un estado del costos de artículos manufacturados
- b) Prepare un estado de resultados del periodo