

LIBRO DE TEXTO Administración

CONTABILIDAD DE COSTOS

AUTORES:

Mónica Rodríguez

Raquel Murillo

LIBRO DE TEXTO

Administración

Instituto Superior Tecnológico Consulting Group Ecuador – Esculapio (ISTCGE)
Av. 10 de Agosto e Ignacio de San María
<https://web.istcge.edu.ec/>
Rector: Mgtr. Ramón Pineda
Directora Académica: Ph.D Yemala Castillo
Tel. 0987067892
direccionacademica@istcge.edu.ec

Título original: **LIBRO DE TEXTO ADMINISTRACIÓN : CONTABILIDAD DE COSTOS.**
Primera Edición, septiembre 2024
© Autores, Mónica Grimanesa Rodríguez Jiménez y Murillo Villacis Raquel Irene
© Editorial ISTCGE
I.S.B.N.: 978-9942-7212-7-3

PUBLICADO DIGITALMENTE POR:

Editorial Instituto Superior Tecnológico Consulting Group Ecuador – Esculapio



DERECHOS RESERVADOS

Todos los derechos reservados. Queda prohibida, sin la autorización escrita del titular de los derechos de autor, la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio, ya sea impreso, digital, electrónico, o cualquier otro formato conocido o por conocer. Cualquier uso no autorizado, incluyendo su distribución, comunicación pública, transformación o cualquier otra forma de explotación, estará sujeto a las sanciones civiles y penales establecidas en la ley vigente.

CITACIÓN:

Rodríguez, M. & Murillo, R. (2024) Libro de texto administración : Contabilidad de Costos. Quito: ISTCGE.

Publicación arbitrada por el Instituto Superior Tecnológico Consulting Group Ecuador – Esculapio. Pares de revisión Mgtr. Pamela Pasato y Mgtr. David Morales.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	5
DATOS GENERALES DE LA CARRERA	6
DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA	7
ORIENTACIONES GENERALES PARA EL ESTUDIO DE LA ASIGNATURA	8
DESARROLLO DE LOS CONTENIDOS	10
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69

INTRODUCCIÓN

Bienvenidos estimados estudiantes consultivos de la carrera de Administración a este nuevo período académico ordinario, en el que juntos participaremos en un proceso de interaprendizaje de la asignatura de Contabilidad de Costos, la misma que es fundamental para adquirir conocimientos en el manejo de costos y toma de decisiones en el ámbito empresarial.

Esta guía didáctica tiene como objetivo principal brindarles herramientas teóricas y prácticas necesarias para costear productos de empresas industriales, comerciales y de servicios con el fin de interpretar resultados luego del proceso para obtener costos unitarios y totales, contribuyendo como profesionales con datos relevantes para que la empresa se mantenga en el tiempo, se expanda y logre sus objetivos económicos previstos.

La Contabilidad de Costos, es una rama especializada de la Contabilidad que se encarga de analizar, registrar, informar y controlar los costos asociados a la elaboración de bienes o la prestación de servicios de una empresa con el objetivo de calcular y analizar los costos de producción para contribuir en la toma de decisiones estratégicas fundamentadas.

La Contabilidad de Costos en la carrera de Administración tiene como objetivo realizar informes y hojas de costos, aplicando los sistemas por órdenes y procesos de producción, suministrando insumos indispensables para una eficiente toma de decisiones que conlleven al desarrollo empresarial.

La Contabilidad de costos es sumamente esencial para determinar el costo real de los productos y contribuir con información para evaluar la rentabilidad de la empresa y para la toma de decisiones eficaces relacionadas a los costos, por lo tanto, los conocimientos adquiridos en esta asignatura son fundamentales para el éxito del Administrador.

Es importante reflexionar lo que mencionaron Horngren, Datar y Rajan: "La contabilidad de costos no es una herramienta para encontrar culpables, sino una herramienta para tomar decisiones informadas." Así que, les invito a explorar este fascinante mundo de los costos y prepararse para ser esos líderes que contribuyan a mejorar la competitividad en el campo empresarial como profesionales de la Administración.

DATOS GENERALES DE LA CARRERA

- **Nombre de la carrera**

Administración

- **Modalidad**

En línea

- **Descripción de la carrera**

La formación como Tecnólogo Superior en Administración, permite al estudiante consolidar las competencias profesionales necesarias para insertarse de manera competitiva en el mercado laboral; aportando con habilidades, destrezas y conocimientos en áreas como las finanzas, la gestión del talento humano, la logística al desarrollo de instituciones y empresas públicas o privadas y contribuir al desarrollo económico, social, sostenible y la competitividad nacional e internacional.

- **Titulación**

Tecnólogo Superior en Administración

- **Perfil de egreso**

- Emplear los conocimientos básicos de la gestión empresarial con base a información financiera y contable.
- Presentar análisis de información financiera y contable como insumos para la toma de decisiones.
- Comprende e interpreta la información financiera y contable básica de la empresa que le permite suministrar insumos para desarrollar los procesos de toma de decisiones.
- Apoya en el diseño y planificación de proyectos de negocios innovadores que respondan al contexto para el cual son desarrollados y permitan aportar al desarrollo económico sostenible y sustentable del país
- Entiende la articulación de la empresa con los ámbitos sociales, políticos, económicos y culturales del contexto para realizar análisis de la oferta y demanda del mercado y buscar la maximización económica

DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA

- Nivel (semestre)
Segundo
- Objetivo
Realizar informes y hojas de costos, aplicando los sistemas por órdenes y procesos de producción, suministrando insumos indispensables para una eficiente toma de decisiones que conlleven al desarrollo empresarial.
- Requisitos previos
Contabilidad
- Resultados de aprendizaje
 - Aplica los diferentes conceptos básicos calculando precios y elaborando balances que contribuyan a una eficiente toma de decisiones empresariales
 - Identifica el proceso productivo y las cuentas y que interviene en la contabilidad de costos.
 - Registra costos y gastos en la elaboración de productos para obtener el precio de costo de un bien o servicio y fijar un precio rentable de venta al consumidor.
 - Identifica el proceso de control de cada elemento del costo y elaborar la respectiva documentación.
 - Resuelve casos aplicando cálculos de los costos de comercialización
 - Elabora el informe y hoja de costos aplicando los sistemas por órdenes y procesos de producción.
- Bibliografía básica y complementaria
Básica:
Zapata, P. (2019). Contabilidad de Costos. Bogotá. Editorial Alfaomega Colombiana S.A.
Complementaria:
Burbano, Antonio J. (2019). Costos y presupuestos. (3 ed.). Alfaomega.
Villarreal, F. (2020). Costos II. Bogotá. Ediciones de la U.

ORIENTACIONES GENERALES PARA EL ESTUDIO DE LA

ASIGNATURA

Esta sección tiene por propósito suministrar orientaciones generales para el estudio de la asignatura, es importante seguir algunas pautas básicas para optimizar el aprendizaje y el rendimiento académico. A continuación, se presentan algunas sugerencias que le ayudarán para su aprendizaje en la modalidad en línea:

1. Disponga de un lugar y material apropiado: Adecúe un lugar adecuado para su estudio, cuidando las condiciones ambientales en cuanto a iluminación, espacio, computadora con acceso a internet, Microsoft Excel, calculadora
2. Lee y comprende la guía de la asignatura: este aspecto es fundamental para tener una visión clara y detallada para el desarrollo de la asignatura.
3. Organice su tiempo: Establezca un horario regular de estudio que se adapte a sus responsabilidades y cúmplalo; tenga presente que en el campus virtual tiene actividades semanales.
4. Identificar recursos disponibles: Revise detenidamente la pestaña de **inicio** del aula virtual, aquí encuentra aspectos importantes como: bienvenida, cronograma de evaluaciones y tutorías, bibliografía, espacio de interacción y enlace a las tutorías sincrónicas que se desarrollan a través de teams.

En cada unidad encuentra: lecturas y recursos (videos, lecturas) para fortalecer su aprendizaje; actividades y deberes (tareas, ensayos, foros, cuestionarios, crucigramas, sopa de letras, tutorías, entre otros). También es importante desarrollar las actividades de la pestaña de cierre, para contribuir al mejoramiento continuo.

5. Participar en clases y actividades: se recomienda asistir y participar activamente en las tutorías sincrónicas, asincrónicas o actividades programadas. Es importante que revise la unidad que corresponda a cada semana y aproveche para hacer preguntas, discutir temas y

colaborar con sus compañeros. Esto ayudará a consolidar conocimientos y enriquecer el nivel de aprendizaje

6. Consultar con el/la profesor/a: se sugiere comunicarse con su profesor para aclarar dudas o pedir ayuda. Para esto dispone de la mensajería interna del aula virtual, foro técnico o de dudas disponible en la pestaña de inicio.
7. Tomar apuntes y organizar la información: Tomar apuntes durante las tutorías y organizar la información de manera clara, facilitará la revisión y estudio posterior, además de contribuir a fortalecer su nivel de aprendizaje
8. Establecer metas de estudio: Definir metas de aprendizaje específicas para cada sesión de estudio. Esto le ayudará a mantenerse enfocado y medir el progreso.
9. Utilizar técnicas de estudio efectivas: subrayar ideas principales, realizar organizadores gráficos, flashcards (tarjetas de estudio con información relevante).
10. Revisar regularmente: Cada semana tiene un tema diferente, por lo que se sugiere revisar detenidamente la unidad del aula virtual y repasar el contenido aprendido para fortalecer la comprensión de la asignatura a largo plazo.

DESARROLLO DE LOS CONTENIDOS

UNIDAD 1: CONCEPTO Y METODOLOGÍA BÁSICA



Fuente: Elaboración propia adaptada de la web

“La nueva información hace posible las nuevas ideas”

Zig Ziglar

Objetivo de aprendizaje

- Aplicar los diferentes conceptos básicos calculando precios y elaborando balances que contribuyan a una eficiente toma de decisiones empresariales.

Resultado de aprendizaje

- Aplica los diferentes conceptos básicos calculando precios y elaborando balances que contribuyan a una eficiente toma de decisiones empresariales.

Contenidos temáticos.

Unidad	Temas y subtemas
1. Concepto y metodología básica	1.1 La empresa: Definición, clasificación, funciones 1.2 La empresa industrial: Definición, características, organización 1.3 Contabilidad de costos: Definición diferencias entre contabilidad comercial y contabilidad de costos, semejanzas entre contabilidad comercial y contabilidad de costos, relación de precios y balances 1.4 El papel de contador de costos

Iniciamos el estudio de esta de la Contabilidad de Costos, recordando un tema importante como es la empresa y desarrollando otros temas que permitirán contribuir significativamente en su formación profesional. ¡Empecemos!

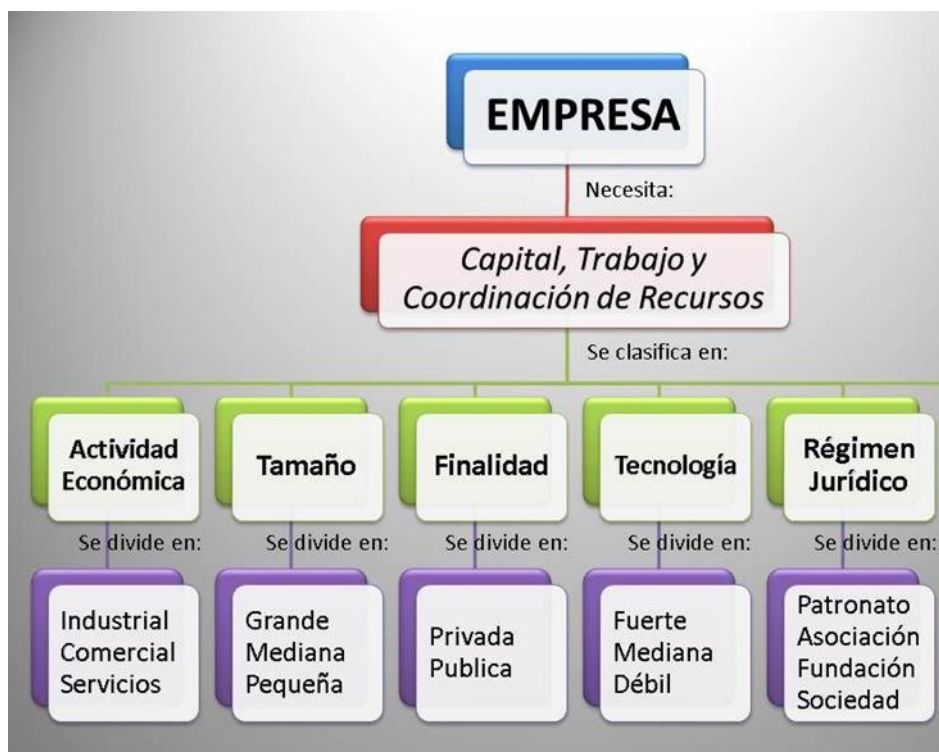
1.1 La empresa: Definición, clasificación, funciones

Existen múltiples definiciones de empresa, analicemos algunas de ellas:

Empresa es un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para comercializar mercadería, producir bienes o prestar servicios y requiere la contribución de talento humano, recursos financieros y tecnológicos con el objetivo de obtener utilidades.

Empresa es una organización integrada por personas y recursos que tiene como objetivo lograr un beneficio económico mediante el desarrollo de una o varias actividades particulares.

De la misma manera, existen múltiples **clasificaciones de las empresas**, veamos en el siguiente esquema:



Fuente: <https://i.pinimg.com/736x/d9/18/a2/d918a27771acec59006078283e4bca13.jpg>

De acuerdo a nuestro estudio y a la actividad económica que realizan, nos centraremos en la empresa industrial.

De igual manera, son múltiples e importantes las funciones de la empresa

- **Extraer recursos naturales, fabricar productos, comercializar mercaderías ofrecer o prestar servicios:** dependiendo del tipo de empresa que sea según su actividad.
- **Mejorar la economía de la localidad:** en mayor o menor grado, contribuye al desarrollo económico de la localidad donde opera ya que promueve el flujo de dinero, obtención de ganancias tanto para los propietarios como trabajadores, contribuye también a través del pago de impuestos
- **Contribuir al bienestar de la sociedad:** la empresa contribuye el bienestar de la población local en la que se desarrolla, mediante la satisfacción de necesidades, gustos y preferencias y resuelven problemas mediante la oferta de productos y servicios además de crear oportunidades de empleo beneficiando a la sociedad en general.
- **Generar beneficios económicos:** finalmente, a excepción de una organización sin fines de lucro, una empresa tiene como principal objetivo obtener ganancias o rentabilidad económica, mediante la venta de productos u oferta de servicios, tanto a consumidores individuales como a otras empresas.

Las **funciones de una empresa** también varían dependiendo del tamaño, actividad, necesidades u objetivos de la misma; de manera general, se pueden mencionar las siguientes:

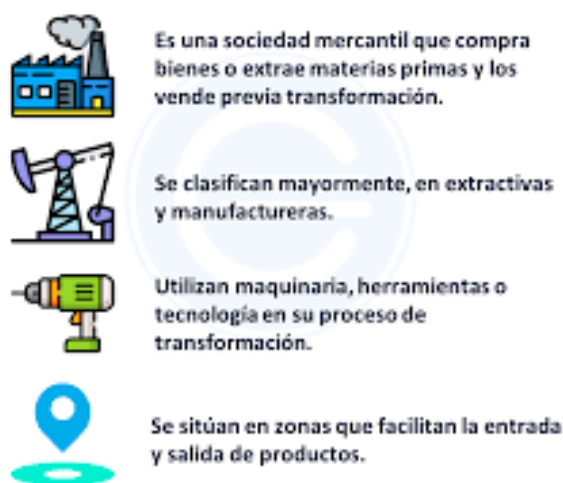
1. **Producción:** Elaboración de productos o prestación de servicios.
2. **Venta y marketing:** Dedicada a promocionar los productos o servicios de la empresa y generar ventas.
3. **Finanzas:** Administra los recursos financieros de la empresa, y gestiona ingresos, gastos y presupuestos de la institución.
4. **Talento humano:** Encargado de reclutar, contratar, capacitar y retener a los empleados.

5. **Investigación y desarrollo:** Canaliza la investigación de nuevos productos, tecnologías e innovaciones tendientes a mantener la competitividad.
6. **Logística y cadena de suministro:** Gestiona la distribución y almacenamiento de productos, así como la gestión de la cadena de suministro.
7. **Servicio al cliente:** Brinda un soporte postventa y se encarga de gestionar quejas, reclamos y sugerencias de los clientes.

1.2 La empresa industrial: Definición, características, organización

Es la que se dedica a comprar materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados, aquí se encuentran empresas alimenticias, textiles, automotrices, farmacéuticas, electrónicas, etc.

Para reforzar sus conocimientos analice el siguiente esquema:

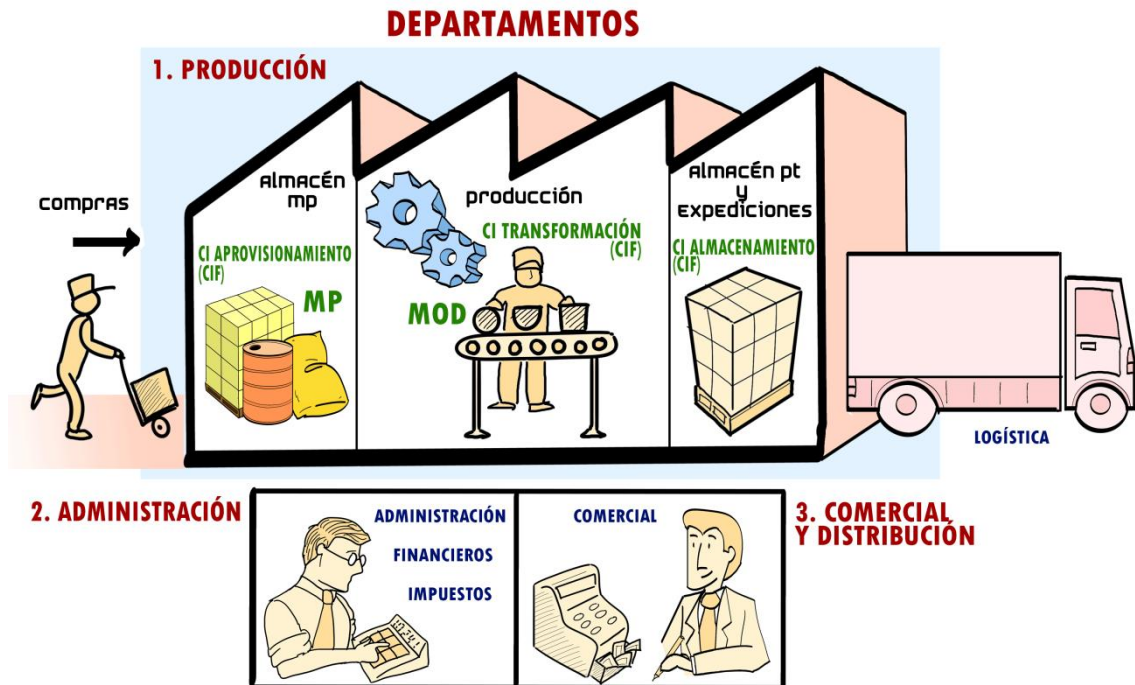


Fuente: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>

Características

- Transforman bienes.
- Utiliza maquinaria, herramientas o tecnología para el proceso de transformación.
- Suelen producir gran cantidad de unidades.
- Producen en cadena.
- Se sitúan en zonas industriales o que faciliten la entrada y salida de sus insumos y productos.

Una característica fundamental en este tipo de empresas se puede notar en su **organización** ya que la misma dispone de un departamento de producción.



Obtenido de: [https://encrypted-](https://encrypted-tbn3.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcQBukN38gs3cwMtdgYmVal4bUlbWxPqJv5UG9Ps4B7HT4YFbHPe)

[tbn3.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcQBukN38gs3cwMtdgYmVal4bUlbWxPqJv5UG9Ps4B7HT4YFbHPe](https://encrypted-tbn3.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcQBukN38gs3cwMtdgYmVal4bUlbWxPqJv5UG9Ps4B7HT4YFbHPe)

1.3 Contabilidad de costos: Definición, diferencias entre contabilidad comercial y contabilidad de costos, semejanzas entre contabilidad comercial y contabilidad de costos, relación de precios y balances

Para las empresas industriales, el complemento perfecto es la Contabilidad de costos que mediante la aplicación de una serie de procedimientos determina el costo de un producto o la prestación de un servicio.

Analicemos las siguientes definiciones.

- La contabilidad de costes o de costos, conocida como contabilidad analítica, es una técnica contable que tiene como objetivo crear un sistema de información que permita conocer el costo de los productos elaborados.
- Hargadon y Múnera (p. 1) indican que, en un sentido general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con

base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.

- Apunta Reveles (p. 38), que la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Es un área de la contabilidad que comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, de distribución y de administración.
- De acuerdo con Cárdenas (p. 43), contabilidad de costos es el nombre que se da a un sistema ordenado de uso de los principios de la contabilidad general para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa.
- Por su parte, Sinisterra y Polanco (p. 20) señalan que generalmente por contabilidad de costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Es un subsistema de contabilidad general al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto. Por manipulación de los datos de costos debe entenderse su clasificación, acumulación, asignación y control. Contribuye con el estado de resultados determinando el costo de los productos vendidos; colabora con el balance general, determinando el costo del inventario de productos en proceso y del inventario de productos terminados.

Objetivos de la contabilidad de costos

García y Jordà (p. 108) establecen los siguientes tres, como los objetivos fundamentales de la contabilidad de costos:

1. **Planificación y control.** La planificación es la parte del proceso de gestión empresarial en la que se determinan las metas a largo plazo de la organización y las estrategias para alcanzarlas. En este caso objetivos de costes. El control es la parte del proceso de gestión empresarial utilizado para medir si se están logrando los objetivos propuestos.

2. **Valoración de los bienes y servicios.** La contabilidad de costes permite la valoración de los bienes producidos y servicios prestados, lo que supone obtener además la valoración de las existencias que quedan al final del periodo en la empresa.
3. **Toma de decisiones.** La contabilidad de costes aporta los instrumentos necesarios para determinar las políticas de producto más idóneas basadas en los costos de los mismos.

Sinisterra y Polanco (p. 83) plantean, como objetivos de la contabilidad de costos, los siguientes:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado.
- Proporcionar a la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir al control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar a los diferentes niveles de la administración toda la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.



Fuente: <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-de-costos/>

Importancia de la contabilidad de costos

- Determina cantidades óptimas de inventarios, brindando información para calcular razones financieras de liquidez y tomar decisiones en base a sus resultados.
- Provee información específica para el cálculo del precio de venta de los productos. Con esto se puede conocer los productos que proporcionan mayores utilidades y los que no, en función de esto se puede enfocar los esfuerzos de producción y comerciales de la empresa.
- Mediante el análisis de los costos fijos y variables se calcula el punto de equilibrio.
- Es un elemento clave de la gerencia en cuanto a las actividades de planeación, control y formulación de políticas y estrategias, ya que provee de herramientas contables indispensables para el eficiente desarrollo del proceso administrativo
- En la fase de planeación, realiza proyecciones a través de los presupuestos.
- Desglosa los elementos del costo del producto, lo que permite, saber en dónde se requieren inversiones como: mejoramiento de planta y equipo o en capacitación del talento humano para mejorar la productividad y eficiencia, desperdicios de recursos, materiales, tiempo y mano de obra que afectan la producción y disminuyen la utilidad. Es decir, sirven para controlar y medir la eficiencia de la producción.

Semejanzas entre Contabilidad comercial y Contabilidad de costos

- La principal semejanza entre la Contabilidad de costos y la general es que se fundamentan en los principios contables, en base a los cuales realizan sus registros contables y presentan sus informes financieros sustentados en las Normas internacionales de información financiera.
- Trabajan con cuentas generales o principales y subcuentas, de tal manera como se detallan en el plan de cuentas
- Proporcionan información de acuerdo a los estados financieros, permitiendo la toma de decisiones estratégicas en las empresas.

Diferencias entre Contabilidad de costos y Contabilidad comercial o general



Fuente: elaboración propia

Relación de precios y balances

Relación de precios

En cuanto a la determinación de precios en la **contabilidad general** o comercial el precio de compra más el margen de utilidad determina el precio de venta



Mientras que en la **contabilidad de costos** el precio de elaboración de un producto se determina sumando los tres elementos del costo: materia prima más mano de obra más costos indirectos de fabricación.



Relación de balances

En relación a los balances, en el estado de resultados la contabilidad general presenta la cuenta denominada Costo de ventas que equivale al precio de compra de la mercadería mientras de la contabilidad de costos presenta la cuenta Costo de productos vendidos que equivale al precio de la materia primas más los costos de transformación en productos elaborados.

Ejemplo de Estado de resultados de una empresa comercial.

Empresa Comercial.....	
Estado de resultados	
Al	
INGRESOS	
Ventas	
(-)	Costos de ventas
(=)	Utilidad bruta en ventas
EGRESOS	
(-)	Gastos de Administración
(-)	Gastos de Ventas
(-)	Gastos Financieros
(=)	Utilidad o Pérdida del ejercicio antes de impuesto, participación y reservas
(-)	25% Impuesto a la renta
(-)	15% Participación a empleados y trabajadores
(-)	5% Reservas legales
(=)	Utilidad Neta del ejercicio económico

Ejemplo de Estado de resultados de una empresa industrial

Empresa industrial.....	
Estado de resultados	
Al.....	
	INGRESOS
	Ventas
(-)	Costos de producción y ventas (Costo de productos vendidos)
(=)	Utilidad bruta en ventas
	EGRESOS
(-)	Gastos de Administración
(-)	Gastos de Ventas
(-)	Gastos Financieros
(=)	Utilidad o Pérdida del ejercicio antes de impuesto, participación y reservas
(-)	25% Impuesto a la renta
(-)	15% Participación a empleados y trabajadores
(-)	5% Reservas legales
(=)	Utilidad Liquida del ejercicio económico

1.4 El papel del contador de costos

En este proceso, desempeña un rol fundamental el contador de costos ya que es el responsable de calcular los costos de producción en cuanto a materia prima, mano de obra y costos indirectos además de calcular gastos de distribución, así como de gestionar el presupuesto.

Por lo tanto, su labor es esencial para la toma de decisiones estratégicas, presupuestarias y de control de costos, permitiendo a la dirección optimizar la rentabilidad y eficiencia de la empresa.

El papel del contador de costos en la empresa incluye:

1. Determinar el costo de los productos o servicios ofrecidos por la empresa.
2. Analizar la rentabilidad de cada producto o servicio.

3. Elaborar presupuestos de costos y compararlos con los resultados reales.
4. Identificar áreas de mejora para reducir costos y aumentar la eficiencia.
5. Colaborar en la fijación de precios de venta.
6. Evaluar inversiones en nuevos proyectos o activos.
7. Participar en la elaboración de informes financieros para la dirección general y financiera.
8. Realizar análisis de rentabilidad por líneas de negocio, clientes o proyectos.
9. Proporcionar información relevante para la toma de decisiones estratégicas.
10. Colaborar con otros departamentos para optimizar los procesos internos y el control de costos.

Estrategias de enseñanza

Con el objetivo de potenciar su aprendizaje, en el aula virtual se encuentran las herramientas necesarias para lograr sus objetivos y desarrollar habilidades fundamentales para desempeñarse como profesional, por tal motivo es importante que revise los siguientes apartados con sus respectivas estrategias:

1. **Lecturas y recursos disponibles.** En la unidad 1 del aula virtual: Video explicativo de la docente, bibliografía, diapositivas, documentos, videos de los diferentes temas.
2. **Actividades y deberes.** Permiten reforzar la comprensión de contenidos, se desarrolla mediante: Foro, chat, y tarea sobre el tema en estudio, aquí encuentra actividades calificadas y no calificadas. Lea muy bien las instrucciones para que las mismas realice de manera eficiente. En relación a las tareas tengan presente lo siguiente:
 - Presente hasta la fecha establecida
 - Únicamente en formato pdf
 - Nombre del archivo: CC_TAREA UNIDAD 1_Nombre apellidoEjemplo:
CC_TAREA UNIDAD 1_Mónica Rodríguez
3. **Tutoría virtual.** En la modalidad de estudios en línea, no es obligatoria la asistencia a las tutorías, pero es un espacio muy importante para fortalecer sus aprendizajes. El enlace a la tutoría se encuentra en la pestaña de inicio y al final de esta unidad del aula virtual, recuerde

que las tutorías sincrónicas se realizan mediante Teams y es necesario que revise sus dispositivos de audio y video para que participe de manera efectiva.

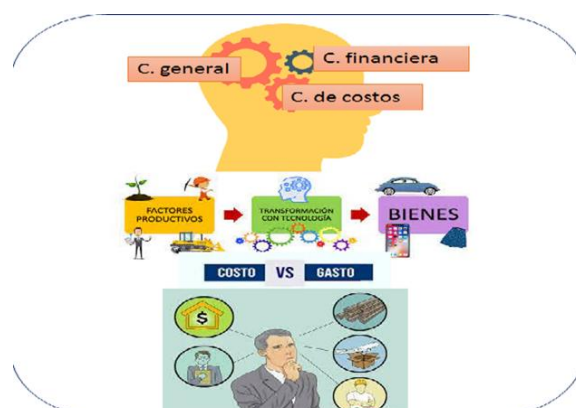
Recursos Necesarios: Para abordar los contenidos de esta unidad usted necesitará, equipo de computación con audio y video, guía didáctica, acceso al aula virtual, Microsoft Teams.

Ejercicios propuestos

- Realizar un ensayo de máximo 500 palabras sobre el tema: La importancia de la contabilidad de costos y el rol que cumple el contador de costos en la empresa.
- Participar en el chat: Fortaleciendo conceptos básicos
- Realizar un glosario con los términos contables estudiados en esta unidad.
- Calcule el precio de venta de la elaboración de un producto que usted lo pueda realizar para 12 personas.

Evaluación: Todas las actividades y deberes evaluados de manera cuantitativa constan con una escala de estimación, se sugiere que revise detenidamente la misma y se autoevalúe para que sus actividades sean desarrolladas con éxito.

UNIDAD 2: EL COSTO EN EL SUBSISTEMA DE LA CONTABILIDAD PATRIMONIAL Y EN EL DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL



Fuente: elaboración propia adaptada de la web

Gasta siempre una moneda menos de lo que ganas. (Cesare Cantú)

Objetivo de aprendizaje

- Analizar la importancia y el aporte que la contabilidad de costos otorga a la gestión gerencial de las empresas, identificando costos y gastos en la elaboración de productos

Resultado de aprendizaje

- Analiza la importancia y el aporte que la contabilidad de costos otorga a la gestión gerencial de las empresas, identificando costos y gastos en la elaboración de productos.

Contenidos temáticos

Unidad	Temas y subtemas
2. El costo en el subsistema de la contabilidad patrimonial y en el de la contabilidad gerencial	2.1 Contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad de costos 2.2 Proceso productivo 2.3 El Costo 2.4 El Gasto 2.5 Diferencias entre costo y gasto 2.6 Clasificación del costo

Es importante indicar que prácticamente toda empresa dispone de un sistema de contabilidad para identificar, medir, clasificar, registrar, analizar e informar las actividades económicas y financieras que realiza la misma en un período contable.

Este sistema de contabilidad constituye la principal fuente de información valiosa para tres fines diferentes:

1. Elaborar informes internos para los distintos niveles jerárquicos de la empresa, que serán utilizados para tomar decisiones tácticas y operacionales;
2. Elaborar informes internos para la planeación, evaluación y control de las operaciones;
3. Preparar informes para usuarios externos, útiles para la toma de decisiones

Este sistema satisface la necesidad de información de tres grupos de usuarios:

1. El inversionista, proveedor, acreedor existente y potencial;
2. El usuario fiscal; y
3. El usuario administrativo.

Esto genera tres subsistemas básicos que son la contabilidad financiera, contabilidad administrativa o gerencial y contabilidad de costos

2.1 Contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad de costos

Contabilidad financiera

Suministra información a los usuarios externos mediante estados financieros básicos. Según Mallo, la contabilidad financiera es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o ingresos de la empresa mediante el registro de transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de las cuentas anuales, preparadas según los principios contables y normas internacionales, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los interesados en conocer el funcionamiento de la empresa.

Es una ciencia aplicada a medir la evolución del patrimonio, calculado en base a su capacidad para obtener rendimientos futuros a través de la combinación de activos y pasivos que manejan las empresas, así como la determinación del resultado de cada ejercicio económico, expresado por la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos incurridos en el mismo. (Mallo y Pulido, p.15)

Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (Javier Romero, citado por Solorio, p.13)

Es decir, es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones profesionales, etc.). (Alcarria, p.16)

También se conoce como contabilidad externa o general y, en conjunto con la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos compone la estructura contable típica de toda organización.

Características de la contabilidad financiera

- Presenta informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Comprende la totalidad de las operaciones de la empresa de manera sistemática y cronológica.
- Debe aplicarse para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se requiere como lenguaje común en los negocios ya que es de obligatoria.
- Se fundamenta en reglas, principios y procedimientos contables para realizar los registros contables.

Contabilidad administrativa o gerencial

David Ramírez, afirma “la contabilidad administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática que facilita las funciones de planeación, control y toma de decisiones”.

Esta rama contable, aplicando la tecnología, permite que la empresa tenga ventaja competitiva, alcanzando un liderazgo que la distinga de otras empresas.

Se enfoca en proveer información para satisfacer las necesidades de los usuarios internos elaborando información relacionada con situaciones específicas, es decir, los informes tienen que ver con problemas, decisiones o situaciones específicas que conciernen a la administración de la empresa.

Características de la contabilidad administrativa

- La contabilidad administrativa sirve para crear informes dirigidos a los directivos de una empresa para facilitar la toma de decisiones a nivel interno.
- Los reportes de la contabilidad administrativa reúnen información sobre los diferentes departamentos que componen la empresa. No es necesario que abarquen a toda la empresa en su totalidad. Por eso, pueden realizarse con datos de una unidad de negocio, departamento o producto
- No solo se enfoca en las operaciones económicas, sino que también puede preparar informes sobre productos y estrategias para planear proyectos eficientemente.
- Los informes no requieren aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, porque son de uso interno.
- Los informes no tienen una fecha de presentación exacta, por lo que pueden realizarse y presentarse de manera periódica o cuando el gerente lo solicite.

Objetivos de la contabilidad administrativa

- Contribuir con información sobre indicadores fundamentales para el desarrollo del negocio, sean financieros o no.
- Controlar y evaluar la gestión administrativa, el uso de recursos y desempeño de los departamentos que componen la empresa.
- Contribuir con la planificación táctica y estratégica de las empresas.
- Detectar oportunidades de mejora para optimizar las estructuras de costos o cualquier aspecto relevante para el desarrollo de la actividad empresarial.
- Tener el pensamiento crítico necesario para generar informes 100% transparentes y actualizados con el fin de que los directivos puedan tomar decisiones correctas y objetivas.

Contabilidad de Costos

Gonzalo Sinisterra, señala que “generalmente por contabilidad de costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular los costos para fabricar un producto o prestar un servicio”.

Es un subsistema de la contabilidad general encargado de la manipulación de todos los detalles referentes al costeo total de fabricación.

Para el suministro de información indicada es importante indicar que el proceso productivo inicia con el análisis de requerimientos para la adquisición de materiales e insumos los mismos que se someten a un proceso de transformación que da como resultado el producto terminado o producto elaborado. En este proceso intervienen tanto costos como gastos, los costos son recursos monetarios utilizados en la fabricación de un producto o la oferta de un servicio, en cambio si estos recursos se aplican a procesos comerciales, administrativos y de gestión serán reconocidos contablemente como gastos. De tal manera que, si elaboramos prendas de vestir, los costos serán la tela, pago a costureras, pago de energía eléctrica entre otros, mientras que los pagos al contador general, publicidad, arriendo del local comercial constituyen gastos.

En conclusión, los costos son recuperables mediante la venta del producto terminado, mientras que los gastos disminuyen la utilidad.

Características de la Contabilidad de Costos

- Determina y analiza los costos de producción y venta de una empresa.
- Lleva un control detallado de costos directos e indirectos de producción.
- Calcula el costo de los productos y servicios que ofrece la empresa.
- Proporciona información para la toma de decisiones internas, como fijar precios de venta, determinar la rentabilidad de un producto o servicio.
- Permite identificar áreas en las que se necesita realizar ajustes para mejorar la eficiencia y reducir costos.
- Brinda información para calcular el punto de equilibrio, esto es, el nivel de ventas necesario para cubrir los costos fijos y variables de la empresa.
- Facilita la preparación de presupuestos y proyecciones financieras.
- Ayuda a evaluar el desempeño de la empresa en términos de costos y rentabilidad.

Importante

En las últimas décadas, a los subsistemas mencionados (contabilidad financiera, administrativa y de costos) se suma la contabilidad tributaria.

Contabilidad tributaria

Esta normada por el código tributario, ley de régimen tributario interno y su reglamento, con estas se busca tener un control y seguimiento por parte del ente fiscal para la recaudación de tributos.

Es una actividad relacionada con la contabilidad y comprende procesos, vinculados con administrar las obligaciones fiscales o tributarias.

La contabilidad tributaria registra las transacciones económicas aplicando, las normativas estatales tributarias y las condiciones financieras de la empresa.

Objetivo de la contabilidad tributaria

- Establecer los impuestos a pagar, de acuerdo a la legislación tributaria del país.
- Realizar ajustes en los estados financieros.
- Mantener actualizados los libros contables y tributarios.
- Presupuestar y proyectar la salida de recursos financieros en el ámbito tributario.
- Explicar los orígenes de los cambios en el patrimonio, estado de resultados y fondos relacionados al ámbito fiscal.
- Establecer lineamientos de la estrategia fiscal de empresas y personas naturales.
- Realizar declaraciones y pagos de impuestos de manera oportuna.
- Cuantificar el valor tributario de la empresa

2.2 Proceso productivo

Es el conjunto de actividades planificadas, organizadas, secuenciales y supervisadas que se desarrollan en las empresas para elaborar productos o prestar servicios de acuerdo a la actividad empresarial y a las necesidades del mercado.

Etapas del proceso productivo

1. Diseño

Es el inicio de todo proceso de producción. Consiste en definir el producto a desarrollar, tanto sus características funcionales (qué problema va a solucionar) como sus características físicas (qué aspecto tendrá). Este diseño inicial estará sujeto a modificaciones hasta obtener el prototipo para lanzar al mercado.

2. Prueba

Previo a la producción, es primordial testear el prototipo para comprobar su eficiencia. Esto se realiza mediante modelos de prueba para analizar su función en la práctica real. Es fundamental, ya que se identifican y corrigen posibles fallas del producto o servicio.

3. Obtención de materia prima

Consiste en adquirir los recursos necesarios para poner en marcha el desarrollo del producto. La materia prima es la base de la cadena productiva, ya que constituye el “ingrediente principal” para la generación de bienes y servicios.

4. Transformación

Es la fabricación del producto. Desde esta etapa se empiezan a utilizar las materias primas para transformarlas en productos terminados o semielaborados. Las organizaciones que realizan este trabajo son la Empresas Manufactureras.

5. Revisión

Consiste en analizar los productos finales para detectar posibles problemas, corregirlos y mejorar el proceso de producción. Esencialmente aquí se comparan las producciones reales con las esperadas.

Finalmente, una vez obtenido el producto terminado, se procede con su lanzamiento al mercado. En esta fase es esencial el marketing y la logística, para aplicar estrategias de ventas y distribuir a los consumidores.

Es importante anotar que las etapas pueden variar dependiendo del producto. Pero, las analizadas son las más comunes en la cadena de producción.

Tipos de procesos productivos

Se identifican principalmente 4 procesos de producción:

1. **Producción bajo pedido:** Fabricación de acuerdo a los requerimientos específicos de un cliente. Es un producto customizado en cantidad, funcionalidad y/o estética.
2. **Producción por lotes:** Elaboración de una cantidad determinada de productos con características similares.
3. **Producción en masa:** Elaboración de grandes cantidades de bienes idénticos. Se aplican procesos de elaboración automatizados.
4. **Producción continua:** Elabora bienes de forma ininterrumpida; es un sistema de manufactura que trabaja permanentemente.

Características del proceso productivo

- Implica en la totalidad de su proceso los denominados factores de producción: trabajo, tierra, capital y tecnología.
- Consta de diferentes fases, que varían dependiendo del producto o servicio a fabricar.
- Tiene un principio, que puede ir desde el diseño del producto; y un fin, que termina en la venta y distribución del mismo.
- Es un trabajo planificado (se proyecta su desarrollo) sucesivo (avanza en fases), y coordinado (elementos organizados que conforman un sistema de trabajo estructurado, armónico y efectivo).

2.3 El Costo

Contablemente los costos constituyen una inversión de dinero en la producción de un bien o servicio. Para Philip Kotler, reconocido experto en marketing, el costo es el valor monetario que se asigna a los recursos necesarios para producir un bien o servicio.

Peter Drucker, uno de los mayores exponentes de la administración empresarial, define el costo como la inversión necesaria para llevar a cabo una actividad o proyecto.

2.4 El Gasto

Constituyen desembolsos de dinero que se realizan en la administración y venta de los productos fabricados o servicios prestados.

Según Horngren, Sundem y Stratton (2006), un gasto en el contexto de la contabilidad de costos se refiere a la disminución en el valor de un activo o el consumo de un recurso que genera un beneficio económico. Los gastos se reconocen en el estado de resultados de una empresa y se clasifican

2.5 Diferencias entre costo y gasto

Costo	Gasto
Tiene relación directa con el departamento de producción	Tiene relación directa con el departamento de administración y ventas
Son una inversión	Son un consumo
Su valor se recupera mediante las ventas	Su valor disminuye las utilidades

2.6 Clasificación del costo

Para clasificar los costos se toman en cuenta factores como: área donde se emplean, instante en que se realiza el cálculo y la forma en que varían.

A continuación, se analizan los más importantes:

- **Costos directos:** El monto de estos costos se puede identificar y medir fácilmente, tal es el caso de la mano de obra y los materiales.
- **Costos indirectos:** No es sencillo relacionarlos con un bien o servicio en específico.
- **Costos fijos:** Son los que no varían, no se toma en cuenta el volumen de la producción.
- **Costos variables:** Son los que fluctúan de acuerdo al volumen de producción, por ejemplo, la materia prima, a mayor producción se requiere mayor inversión en materia prima

Estrategias de enseñanza

Con el objetivo de potenciar su aprendizaje, en el aula virtual se encuentran las herramientas necesarias para lograr sus objetivos y desarrollar habilidades fundamentales para desempeñarse como profesional, por tal motivo es importante que revise los siguientes apartados con sus respectivas estrategias:

- 1. Lecturas y recursos disponibles.** Video explicativo de la docente, bibliografía, diapositivas, documentos, videos de los diferentes temas.
- 2. Actividades y deberes.** Permiten reforzar la comprensión de contenidos, se desarrolla mediante: Foro, juego del ahorcado y tarea sobre el tema en estudio, aquí encuentra actividades calificadas y no calificadas. Lea muy bien las instrucciones para que las mismas realice de manera eficiente.

En relación a las tareas tengan presente lo siguiente:

- Presente hasta la fecha establecida
- Únicamente en formato pdf
- Nombre del archivo: CC_TAREA UNIDAD 2_Nombre apellido

Ejemplo:

CC_TAREA UNIDAD 2_Mónica Rodríguez

- 3. Tutoría asincrónica.** En la modalidad de estudios en línea, no es obligatoria la asistencia a las tutorías, pero es un espacio muy importante para fortalecer sus aprendizajes. Esta tutoría se desarrollará mediante la ejecución de un foro

Recursos Necesarios: Para abordar los contenidos de esta unidad usted necesitará, equipo de computación con audio y video, guía didáctica, acceso al aula virtual.

Ejercicios propuestos

- Realizar la lista de todos los elementos, insumos, costos, materiales, y/o herramientas necesarias para elaborar un producto e identifique los que constituyen costos y gastos.

Evaluación: Todas las actividades y deberes evaluados de manera cuantitativa constan con una escala de estimación, se sugiere que revise detenidamente la misma y se autoevalúe para que sus actividades sean desarrolladas con éxito.

UNIDAD 3: CONTABILIDAD DE COSTOS



Fuente: Elaboración propia

Seguir un proceso es importante... para no repetir el proceso

Objetivo de aprendizaje

- Registrar costos y gastos en la elaboración de productos para obtener el precio de costo de un bien o servicio y fijar un precio rentable de venta al consumidor.

Resultado de aprendizaje

- Registra costos y gastos en la elaboración de productos para obtener el precio de costo de un bien o servicio y fijar un precio rentable de venta al consumidor.

Contenidos temáticos.

Unidad	Temas y subtemas
3. Contabilidad de costos	3.1 Ciclo contable de las operaciones 3.2 Plan de cuentas 3.3 Elementos del costo y su clasificación: aspectos generales 3.4 Determinación de costos y gastos: fórmulas básicas

Contabilidad de costos

La Contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, que tiene como objetivo fundamental determinar el costo total y unitario de producción de un bien o servicio.

3.1 Ciclo contable de las operaciones

El ciclo o proceso contable de sus operaciones es igual que la contabilidad general (lo que aumenta es un informe específico de la contabilidad de costos), es decir:

1. Estado de situación inicial
2. Jurnalización
3. Mayorización
4. Balance de comprobación
5. Estructura de informes

Analicemos cada uno de estos pasos

1. **Estado de situación inicial:** es la presentación de activos, pasivos y patrimonio de una empresa al inicio del ciclo contable.

Es muy importante recordar que en este documento se aplica la ecuación contable

2. **Jornalización:** es el registro ordenado y cronológico de las operaciones económicas de la industria en el libro diario, aplicando el principio universal de la partida doble.

En este caso se utilizarán cuentas propias de la contabilidad de costos como por ejemplo inventario de materia prima, inventario de productos terminados, inventario de productos en proceso entre otras.

3. **Mayorización:** consiste en trasladar los datos del libro diario al libro mayor, agrupando en cuentas con el objetivo de calcular el saldo de las mismas.

Los saldos pueden ser:

- **Deudor**

Cuando la suma del debe es mayor a la suma del haber

- **Acreedor**

Cuando la suma del haber es mayor a la suma del debe

- **Nulo**

Cuando la suma del debe es igual a la suma del haber

4. **Balance de comprobación:** permite verificar la exactitud matemática de los registros contables. Este documento se realiza con los datos de sumas y saldos obtenidos en la mayorización.

5. **Estructura de informes:**

- **Estado de costos de productos vendidos**

Es exclusivo de la contabilidad de costos y como lo indica su nombre permite calcular el costo de producción.

Se caracteriza porque tiene en detalle las cuentas de Materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

- **Estado de resultados**

Permite determinar si la industria obtuvo utilidad o pérdida en un período contable.

Se estructura con cuentas de ingresos, gastos y el costo de productos vendidos.

- **Estado de situación financiera:**

Determina la situación financiera, la misma que se relaciona con activos, pasivos y patrimonio de la empresa al finalizar un período contable.

Este documento para el siguiente ciclo, se convierte en el estado de situación inicial.

3.2 Plan de cuentas

El plan de cuentas es un listado ordenado que contiene los códigos y las cuentas que se utilizarán en la empresa, de acuerdo a nuestro estudio, en la empresa industrial.

Generalmente el plan de cuentas viene acompañado de un manual en el que se detallan los conceptos de cada una de las cuentas y los conceptos por los cuales se registra en el debe y en el haber.

A continuación, tiene un ejemplo de una parte del plan de cuentas numérico (es el más utilizado) que se aplica en una empresa industrial.

Código	Cuenta
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.01.1	Producto A
1.1.3.01.2	Producto B
1.1.3.01.3	Producto C
1.1.3.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.03	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES

3.3 Elementos del costo y su clasificación: aspectos generales

ELEMENTOS DEL COSTO

En la contabilidad de costos, los recursos requeridos para fabricar el bien o prestar el servicio se clasifican en grandes grupos, de acuerdo al sistema que se aplica.

ELEMENTOS DEL COSTO EN EL SISTEMA POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN

Materia Prima (MP):

Son todos los materiales que se utilizan para la elaboración de un producto, que sometidos a un proceso de transformación permitirá obtener el producto terminado. Se consideran a los materiales directos e indirectos.

Mano de Obra (MO):

Es el esfuerzo humano que se aplica en el proceso de producción y puede ser físico o mental. Se considera tanto a la mano de obra directa como indirecta.

Costos indirectos de fabricación (CIF)

Este elemento del costo lo conforman lo que no constituye ni materia prima ni mano de obra, pero son egresos necesarios para completar con el producto. Por ejemplo: energía eléctrica, agua potable, arriendo de la fábrica.

ELEMENTOS DEL COSTO EN EL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Obtenido de: <https://contaestudio.com>

Materia Prima Directa (MPD):

Son los materiales principales que intervienen en la elaboración de un producto. Se identifican directamente con el producto. Son de un valor significativo. Integran físicamente el producto. Son de fácil medición y cuantificación

Mano De Obra Directa (MOD):

Está conformado los valores que se paga a los obreros por los salarios, prestaciones sociales y demás conceptos derivados de la relación laboral de los empleados vinculados directamente con la producción.

Costos Indirectos de Fabricación o del Servicio (CIF):

Son aquellos que no se relacionan directamente con el producto o servicio prestado, pero que son utilizados en la producción. Están conformados por tres elementos indirectos:

- Materia prima indirecta – MPI o materiales indirectos MI
- Mano de Obra Indirecta - MOI
- Otros costos indirectos
 - Arriendos
 - Seguros
 - Energía eléctrica

La suma de estos tres elementos, nos da como resultado el costo de producción. Así:

Costo de producción = Materia Prima Directa + Mano de obra directa + costos indirectos

3.4 Determinación de costos y gastos: fórmulas básicas

Al identificar los elementos que conforman el costo de producción se realiza el cálculo de diferentes tipos de costos o gastos, aplicando las fórmulas que se indican a continuación

1. **Costo Primo**= Materia prima directa + Mano de obra directa
2. **Costo de Conversión**= Mano de obra directa + Costos indirectos de fabricación

Veamos en forma gráfica:



Obtenido de: <https://contaestudio.com>

3. **Costo de producción** = Materia prima directa + Mano de obra directa + Costos indirectos de fabricación
4. **Gastos de distribución o comercialización** = Gastos de Administración + Gastos de ventas + Gastos financieros
5. **Costo total**= Costo de producción + Gastos de distribución o comercialización
6. **Precio de venta**= Costo total + % de utilidad

Estrategias de enseñanza

Con el objetivo de potenciar su aprendizaje, en el aula virtual se encuentran las herramientas necesarias para lograr sus objetivos y desarrollar habilidades fundamentales para desempeñarse como profesional, por tal motivo es importante que revise los siguientes apartados con sus respectivas estrategias:

- 1. Lecturas y recursos disponibles.** En la unidad 3 del aula virtual: Video explicativo de la docente, bibliografía, diapositivas, documentos, videos de los diferentes temas.
- 2. Actividades y deberes.** Permiten reforzar la comprensión de contenidos, se desarrolla mediante: Foro, ejercicio sobre personificación de cuentas, cuestionario de repaso, tarea sobre el tema en estudio, foro de retroalimentación de las unidades 1, 2 y 3; además aquí encuentra actividades calificadas y no calificadas. Lea muy bien las instrucciones para que las mismas realice de manera eficiente.

En relación a las tareas tengan presente lo siguiente:

- Presente hasta la fecha establecida
- Únicamente en formato pdf
- Nombre del archivo: CC_TAREA UNIDAD 3_Nombre apellido

Ejemplo:

CC_TAREA UNIDAD 3_Mónica Rodríguez

- 3. Tutoría virtual.** En la modalidad de estudios en línea, no es obligatoria la asistencia a las tutorías, pero es un espacio muy importante para fortalecer sus aprendizajes. El enlace a la tutoría se encuentra en la pestaña de inicio y al final de esta unidad del aula virtual, recuerde que las tutorías sincrónicas se realizan mediante Teams y es necesario que revise sus dispositivos de audio y video para que participe de manera efectiva.
- 4. Examen parcial.** Se encuentra disponible al final de esta unidad, les sugiero que revisen detenidamente los temas tratados, para que el mismo lo desarrollen con éxito.

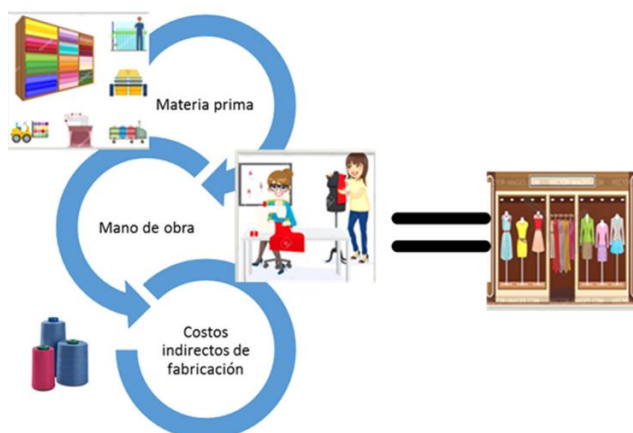
Recursos Necesarios: Para abordar los contenidos de esta unidad usted necesitará, equipo de computación con audio y video, guía didáctica, acceso al aula virtual, Microsoft Teams.

Ejercicios propuestos

- Realizar una lista de costos y gastos con los respectivos valores e identificar cada elemento de acuerdo a los sistemas de costos estudiados
- En base al ejercicio anterior, realice las fórmulas básicas que constan en esta guía.

Evaluación: Todas las actividades y deberes evaluados de manera cuantitativa constan con una escala de estimación, se sugiere que revise detenidamente la misma y se autoevalúe para que sus actividades sean desarrolladas con éxito.

UNIDAD 4: LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN



Fuente: Elaboración propia y adaptada de la web

Cada elemento aporta para el logro del objetivo final

Objetivo de aprendizaje

- Desarrollar reportes de los costos que se generan en la actividad empresarial como los costos de los materiales, mano de obra y costos de fabricación.

Resultado de aprendizaje

- Desarrolla reportes de los costos que se generan en la actividad empresarial como los costos de los materiales, mano de obra y costos de fabricación.

Contenidos temáticos.

Unidad	Temas y subtemas
4. Los elementos del costo de producción.	4.1 Materia prima: Definición, clasificación, proceso de administración y control, métodos de valoración 4.2 Mano de obra: definición, clasificación, registros utilizados (tarjeta reloj, tarjeta de trabajo individual, nómina de fábrica) 4.3 Costos indirectos de fabricación: Clasificación 4.4 Informe de costos totales y unitarios

Los elementos del costo de producción

4.1 Materia prima: Definición, clasificación, proceso de administración y control, métodos de valoración

MATERIA PRIMA

Definición

Son todos los materiales que se utilizan para la elaboración de un producto, que sometidos a un proceso de transformación permitirá obtener el producto terminado.

CLASIFICACIÓN

Materia prima directa

Son los materiales principales que intervienen en la elaboración de un producto. Se identifican directamente con el producto. Son de un valor significativo. Integran físicamente el producto. Son de fácil medición y cuantificación. Por ejemplo, en la confección de camisas, la materia prima directa es la tela

Materia prima indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el hilo en la confección de camisas.

Proceso de administración y control de la materia prima

Adquisición

Luego de realizar la **cotización** de materiales necesarios para la elaboración de un producto, se realiza la adquisición de materia prima siguiendo el procedimiento establecido en la industria de acuerdo a sus requerimientos como, por ejemplo: solicitud de compra, cotizaciones, autorización de compra, análisis y selección de ofertas, negociación y pago.

En este proceso, se generan los siguientes documentos que respaldan la compra de los materiales y son: Solicitud de compra, orden de compra y factura.

Despacho

Consiste en la entrega de los materiales de la bodega al departamento de producción. Este procedimiento se respalda con la orden de requisición.

Métodos de valoración

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas aplicadas para valorar las unidades en términos monetarios.

Los métodos más conocidos son:

- **FIFO o PEPS. Del inglés 'First In, First Out'**

Su traducción es 'Primeras Entradas, Primeras Salidas'. Consiste en dar salida del inventario a los productos que primero ingresaron, es decir a los que se encuentran más tiempo en la bodega.

- **Precio promedio**

Es método más aplicado consiste en calcular un precio unitario promedio en cada movimiento.

Kárdex

Conocidos habitualmente como tarjetas kárdex, se utilizan en la bodega para registrar los movimientos de los materiales como compras, devoluciones en compras, entrega de la bodega al departamento de producción, devolución del departamento de producción a la bodega.

El método que se utilice dependerá de las políticas implementadas en la industria. Los más utilizados son: Promedio Ponderado, Fífo o Peps, Precio de la última compra.

Analicemos el método promedio ponderado, éste consiste en calcular un precio unitario promedio en cada uno de los movimientos

Empresa Industrial.....										
KARDEX										
Artículo:						Cód. Referencia:				
Unidad de medida:		Presentación:				Existencia máxima:		Existencia Mínima:		
Proveedores:										
Método de valoración:										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. Unit.	Total	Cant.	V. unit	Total	Cant.	V. unit	Total

En el siguiente ejemplo se aprecia la aplicación del método promedio ponderado

Producto Tela		Método: Promedio								
Unidad de medida: Metros										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	P.U	P. Total	Cant	P.U	P. Total	Cant	P.U	P. Total
01/06/2023	Compra. FC878	10	5,00	50,00				10	5,00	50,00
02/06/2023	Compra. FC879	50	5,25	262,50				60	5,21	312,50
03/06/2023	Entrega a prod.OR001				25	5,21	130,21	35	5,21	182,29
05/06/2023	Compra. FC987	85	7,00	595,00				120	6,48	777,29
08/06/2023	Entrega a prod.OR002				80	6,48	518,19	40	6,48	259,10

4.2 Mano de obra: definición, clasificación, registros utilizados (tarjeta reloj, tarjeta de trabajo individual, nómina de fábrica)

Definición

Es el valor que se paga por el esfuerzo físico-intelectual que realiza el ser humano, utilizando conocimientos, destrezas, habilidades y experiencia, para transformar la materia prima en partes o artículos listos para la venta. Forman parte del personal productivo de la industria y su labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas necesarias.

Clasificación

Desde el punto de vista contable se clasifica en:

- a) Mano de obra Directa
- b) Mano de obra Indirecta

Mano de obra directa (MOD)

Es el valor asignado a obreros que realizan tareas más o menos permanentes en el departamento de producción o su trabajo tiene relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso.

Su remuneración es el salario. Ejemplo:

- Operadores de máquinas de homogenización y pasteurización en una empresa de lácteos.
- Agricultores y peones en los campos productivos

Mano de obra indirecta (MOI)

Es el valor asignado al trabajador que se le asigna funciones generales como por ejemplo supervisión, es decir no vinculadas en forma directa al proceso productivo. Ejemplo:

- Laboratoristas
- Supervisores
- Controladores de calidad
- Directores técnicos

Registros utilizados

Para realizar un **efectivo control de la Mano de Obra Directa** es fundamental:

- a) Determinar el tiempo hábil
- b) Determinar el tiempo no productivo
- c) Determinar valores por horas extras

El procedimiento y documentos o registros que se originan el **Control de la Mano de Obra** son:

PROCESO	DESCRIPCIÓN	DOCUMENTO SUSTENTATORIO
Control de asistencia a los trabajadores	Conocer la hora de entrada y salida de la fábrica	Tarjeta Reloj (Personal de producción)

Control de trabajo de los obreros o control de tiempo usado	Conocer el tiempo efectivo de labor de cada obrero	Tarjeta de trabajo individual. (Tarjeta Diaria de Producción o Planilla de trabajadores)
Elaboración de nóminas	Con base a los datos de la Tarjeta Reloj y normativa legal se determina los ingresos y descuentos de los obreros	Rol de pagos o Nómina de Fábrica

Ejemplo de Tarjeta Reloj

TARJETA RELOJ						
NOMBRE: _____			SEMANA DEL: _____			
CÓDIGO: _____			SECCIÓN: _____			
DÍAS	ENTRADA	SALIDA	TOTAL HORAS			EXTRAORDINARIAS
			ORDINARIAS	SUPLEMENTARIAS		
				50%	100%	
LUNES						
MARTES						
MIÉRCOLES						
JUEVES						
VIERNES						
SÁBADO						
DOMINGO						
TOTAL						

Ejemplo de Tarjeta de trabajo individual, Diaria de Producción

TARJETA DE TRABAJO INDIVIDUAL					
NOMBRE: _____		SEMANA _____		DEL: _____	
CÓDIGO: _____		SALARIO	POR	HORA: _____	DIARIO: _____
OP. Nº	DETALLE	INICIO	TERMINO	TIEMPO EN HORAS	COSTO POR HORAS
TOTAL					

Ejemplo de Planilla de trabajadores directos

PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS						
SEMANA DEL ____ AL ____ DEL ____						
TRABAJO Nº	OP Nº 102	OP Nº 103	OP Nº 104	TRABAJO INDIRECTO	TRABAJO NO PRODUCTIVO	COSTO TOTAL
TOTAL						

Estos diseños pueden variar de acuerdo al tipo de industria y requerimientos de información administrativa y contable de la misma.

Nómina

En costos conocida generalmente como Nómina de Fábrica, es el documento que reciben los trabajadores con el detalle de sus ingresos y descuentos.

Es importante tener presente los aspectos legales sobre contratación, jornadas de trabajo y descanso obligatorio, remuneración y beneficios sociales.

En relación a los aspectos administrativos, el control del talento humano es fundamental en el sector productivo desde el reclutamiento del mismo hasta el control de sus actividades.

				I N G R E S O S						
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO MENSUAL UNIFICADO	REMUNERACION MENSUAL UNIFICADA		HORAS 50%		EXTRAS 100%		TOTAL INGRESOS
				DÍAS	VALOR	HORAS	VALOR	HORAS	VALOR	

D E S C U E N T O S								
APORTE ESS	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	IMP. A LA RENTA	RETENCION JUDICIAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	VALOR LIQUIDO	RECIBI CONFORME

4.3 Costos indirectos de fabricación: Clasificación

Definición

Son bienes naturales, semielaborados o elaborados que tienen carácter complementario, así como otros insumos indispensables que sirven para terminar adecuadamente un producto. No son identificables fácilmente con las unidades producidas

Clasificación

Se conforman por tres elementos indirectos: a) Materia prima indirecta b) Mano de obra indirecta y Otros costos indirectos:

Materia prima indirecta (MPI)

Son materiales accesorios o secundarios del producto terminado, como, por ejemplo, hilo, pega, fundas de plástico, estuches, cartones, etiquetas, cajas, entre otros.

Mano de obra indirecta (MOI)

Constituye la fuerza de trabajo empleada por el personal de producción que no participa de manera directa en la transformación de la materia prima, como, por ejemplo: gerente de producción, supervisor, diseñador, entre otros.

Otros costos indirectos (OCI)

Son bienes y servicios necesarios en el proceso productivo de la industria, pero que no pueden medirse ni asignarse directamente a un producto concreto. No están considerados en la materia prima indirecta ni en la mano de obra indirecta.

Analicemos estos elementos mediante un ejemplo clásico como la producción de camisas

✓ **Materia Prima Directa:** La Tela

✓ **Mano de Obra Directa:** El Personal de corte y confección de las camisas.

✓ **Costos Indirectos de Fabricación:**

- Mpi: botones
- Moi: pago a jefes de producción
- Oci: pago por energía eléctrica, arriendo de la fábrica

Estos elementos nos dan la base para calcular el costo de producción que es igual a la suma de la materia prima más mano de obra más costos indirectos de fabricación.

En cuanto a los **costos indirectos de fabricación** dependiendo de sus rubros el tratamiento es similar a la materia prima y mano de obra directa.

Los CIF se clasifican en dos grupos:

- ▶ CIF fijos
- ▶ CIF variables

Los fijos son aquellos que permanecen relativamente constante, como el arriendo de la fábrica, seguros etc,

Los CIF variables, son aquellos que dependiendo el nivel de producción van a ir fluctuando, quizás aumentando o disminuyendo

La distribución de los CIF fijos, será con base en la capacidad normal de los medios de producción, mientras que los CIF variables, serán con base en la capacidad real de los medios de producción.

La capacidad real, es la producción realmente obtenida, mientras que la capacidad normal, es una producción normal esperada, una producción promedio que en condiciones normales tendría la entidad

Analicemos un ejemplo

Si normalmente de forma mensual se produce 10.000 unidades, esa sería entonces la capacidad normal

Pero puede ser que en ciertos meses se produzca más o menos unidades, por ejemplo, en un mes quizás 11.000 unidades y en otro mes 9.000 unidades, estamos hablando de la capacidad real

Por supuesto, la capacidad normal y la capacidad real, no es lo mismo que la capacidad instalada, la capacidad instalada es la producción que podría explotarse en la infraestructura que tiene actualmente la empresa

Imagina que una empresa tiene una infraestructura para producir 20.000 unidades, pero normalmente produce 10.000 significa que no está generando una producción en su máxima capacidad

¿Por qué razón?

Porque quizás no tenga los recursos suficientes para explotar al máximo aquella capacidad instalada, entonces, capacidad instalada no es lo mismo que capacidad normal, ni tampoco capacidad real,

En el proceso de registro de los elementos del costo se realizan transferencias de la siguiente forma

MPD – IPP – IPT

MOD – IPP – IPT

MPI – CIF – IPP –IPT

MOI – CIF – IPP –IPT

OCI – CIF – IPP –IPT

IPP= Inventario de productos en proceso

IPT= Inventario de productos terminados

4.4 Informe de costos totales y unitarios

Este informe es un documento administrativo que permite tener una visión general de todos los elementos del costo en detalle con precios totales y unitarios, estos datos permitirán tomar decisiones estratégicas y oportunas con relación a la elaboración de un producto.

El tipo de informe depende de las necesidades de la industria. El siguiente ejemplo muestra un reporte general

EMPRESA INDUSTRIAL.....		
INFORME DE COSTOS TOTALES Y UNITARIOS		
Reporte general		
Fecha		
Artículo		
Unidades		
DENOMINACIÓN	TOTALES	UNITARIOS
75 metros de tela blanca	\$ 582,00	\$ 7,76
4 tubos de hilo	\$ 20,00	\$ 5,00
Botones		
Energía eléctrica		
Depreciación de maquinaria		
Depreciación de herramientas		
TOTAL		

Estrategias de enseñanza

Con el objetivo de potenciar su aprendizaje, en el aula virtual se encuentran las herramientas necesarias para lograr sus objetivos y desarrollar habilidades fundamentales para desempeñarse

como profesional, por tal motivo es importante que revise los siguientes apartados con sus respectivas estrategias:

1. **Lecturas y recursos disponibles.** En la unidad 4 del aula virtual: Video explicativo de la docente, bibliografía, diapositivas, documentos, videos de los diferentes temas.
2. **Actividades y deberes.** Permiten reforzar la comprensión de contenidos, se desarrolla mediante: Chat, cuestionario y tarea sobre el tema en estudio, aquí encuentra actividades calificadas y no calificadas. Lea muy bien las instrucciones para que las mismas realice de manera eficiente.

En relación a las tareas tengan presente lo siguiente:

- Presente hasta la fecha establecida
- Únicamente en formato pdf
- Nombre del archivo: CC_TAREA UNIDAD 4_Nombre apellido

Ejemplo:

CC_TAREA UNIDAD 4_Mónica Rodríguez

3. **Tutoría asincrónica.** En la modalidad de estudios en línea, no es obligatoria la asistencia a las tutorías, pero es un espacio muy importante para fortalecer sus aprendizajes. Esta tutoría se desarrollará mediante un foro que se indica en la unidad de su aula virtual.

Recursos Necesarios: Para abordar los contenidos de esta unidad usted necesitará, equipo de computación con audio y video, guía didáctica, acceso al aula virtual.

Ejercicios propuestos

- Realice la lista de todos los materiales, recursos, herramientas, etc. necesarios para la elaboración de un producto, incluya valores y luego presente el informe de costos
- De acuerdo al informe de costos realizado, formule tres estrategias que contribuyan a mejorar la rentabilidad del producto elaborado.

Evaluación: Todas las actividades y deberes evaluados de manera cuantitativa constan con una escala de estimación, se sugiere que revise detenidamente la misma y se autoevalúe para que sus actividades sean desarrolladas con éxito.

UNIDAD 5: LOS COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN



Fuente: https://www.hondoo.io/web/image/product.product/10/image_1024/Suite%20Administrativo-%20Contable?unique=0896bf1

El proceso productivo no tendría razón de ser sin la comercialización y venta de productos.

Objetivo de aprendizaje

- Resolver ejercicios aplicando cálculos de los costos de comercialización.

Resultado de aprendizaje

- Resuelve ejercicios aplicando cálculos de los costos de comercialización.

Contenidos temáticos.

Unidad	Temas y subtemas	
5. Los costos de comercialización y administración	5.1	Costos estimados y estándar
	5.2	Cálculos de costos y gastos:
	5.3	Ejercicios de aplicación

Las empresas industriales cumplen dos funciones primordiales:

1. La producción
2. La comercialización

La actividad administrativa y financiera constituyen medios para llevar a cabo la producción y la venta.

COSTO DE COMERCIALIZACIÓN (COSTO DE DISTRIBUCIÓN O VENTA)

La comercialización, comienza cuando los productos elaborados son entregados al almacén o bodega de artículos terminados y concluye cuando se ha recibido el dinero correspondiente a la venta.

Es decir, la comercialización comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el producto elaborado. Dicha actividad genera costos originados con la custodia, la promoción, la distribución y la cobranza de los productos que se venden.

Por lo tanto, los costos de comercialización son los que posibilitan el proceso de venta, es decir, surgen como consecuencia de colocar el producto terminado en el mercado.

El proceso de comercialización comprende investigación y desarrollo, comunicación, promoción, ventas y entrega de los productos.

Veamos algunos ejemplos de costos de comercialización, considerando que todos se relacionan con el proceso de venta de los productos terminados

- Asesoramiento y contacto con el mercado
- Publicidad: campañas, exposiciones
- Trámites de pedidos
- Pagos por embalaje, envíos y facturación
- Gastos de cobranza por ventas a crédito
- Pago de sueldos, aporte patronal, comisiones a vendedores
- Movilidad y gastos de viaje
- Seguro por el transporte de mercadería
- Fletes
- Trámites de exportación
- Obsequios de productos

Como podemos apreciar son múltiples estos tipos de costos y con esta información, es labor administrativa de la empresa implementar estrategias necesarias para reducir los costos de comercialización de tal manera que el margen de rentabilidad sea mayor.

COSTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este tipo de costos se originan en el proceso de desarrollo de actividades administrativas de la empresa, son considerados como costos fijos, ya que no dependen del volumen de producción o de venta. Se miden en períodos mensuales y se relacionan directamente con el departamento administrativo

Ejemplo de estos costos:

- Sueldos a personal administrativo
- Depreciación de activos
- Honorarios profesionales
- Arriendos
- Impuestos
- Servicios generales

Contablemente los costos de comercialización y administración se incluyen en el estado de resultados en proporción a las ventas mensuales.

La expansión de las empresas y la necesidad de la gerencia por realizar un control riguroso y eficiente de la producción, incluso antes de que se elaboren los productos con el objetivo de corregir a tiempo, evitar deficiencia e irregularidades, identificar área en las cuales se pierden unidades o donde se ocasionan los desperdicios, ha generado el desarrollo de una metodología de los datos predeterminados que se aplican como complemento a los dos sistemas de costos de producción, es decir a los costos por órdenes de producción y a los costos por procesos de producción.

Cuando se habla de datos predeterminados, se hace referencia a dos tipos de datos que dan origen al costeo estimado y costeo estándar.

5.1 Costos estimados y estándar

Se basa en datos e información de diversas fuentes como: gobierno, competencia, clientes actuales y potenciales, proveedores y esencialmente de la propia empresa.

En estos costos estimados, se requiere hacer un pronóstico o presupuesto de los costos de producción. Cuando ya se realiza el proceso de fabricación se debe considerar los costos reales a

los que se consideran como verdaderos y cualquier ajuste por variación se realizará a los costos estimados que se calcularon inicialmente.

Generalmente este tipo de costos se aplica es industrias del vestido y la construcción en las cuales se desea tener anticipadamente una idea aproximada de costos, basados en experiencias anteriores y en otros factores socioeconómicos difíciles de predecir, con el objetivo de fijar políticas de precios de venta.

Ventajas de los costos estimados

Los costos estimados sirven como herramienta de planeación y control presupuestal, permitiendo a los gerentes de proyectos tener una idea clara de los gastos que se deben realizar para llevar a cabo un proyecto. Entre sus ventajas se encuentran las siguientes:

1. Son la base para la toma de decisiones.
2. Contribuyen a minimizar el riesgo de fijar sobrecostos.
3. Mejoran la asignación de recursos.
4. Son la base para el control de calidad.
5. Proporcionan información valiosa para la establecer negociaciones.
6. Son útiles para el seguimiento y evaluación del progreso de un proyecto.

El costeo o costo estándar

Se basa en datos que son calculados antes que se realice la producción, obteniendo lo que se espera sean los costos en condiciones normales y eficientes. Luego a medida que avanza la elaboración de los productos o al final del período los costos predeterminados se comparan con los reales y se detectan las variaciones o desviaciones, los costos estándar se tienen como ciertos. Es importante indicar que el estándar se refiere al costo unitario de una unidad de producción, considerando como unidad a la unidad física, un lote de producción e incluso una actividad.

5.2 Cálculos de costos y gastos:

Para realizar estos cálculos recordemos que son costos y gastos, para ello analice la siguiente información.



Fuente: https://es.linkedin.com/posts/ritacastrob_costos-empresas-contabilidad-activity-6899323349911363584-H9Yy?trk=public_profile

5.3 Ejercicios de aplicación

Identifique costos y gastos para la elaboración y venta de vestidos, guíese en el siguiente esquema.

COSTOS		GASTOS	
Denominación	Valor	Denominación	Valor
TOTAL		TOTAL	

Estrategias de enseñanza

Con el objetivo de potenciar su aprendizaje, en el aula virtual se encuentran las herramientas necesarias para lograr sus objetivos y desarrollar habilidades fundamentales para desempeñarse como profesional, por tal motivo es importante que revise los siguientes apartados con sus respectivas estrategias:

1. **Lecturas y recursos disponibles.** En la unidad 5 del aula virtual: Video explicativo de la docente, bibliografía, diapositivas, documentos, videos de los diferentes temas.
2. **Actividades y deberes.** Permiten reforzar la comprensión de contenidos, se desarrolla mediante: foro, evaluación y tarea sobre el tema en estudio, aquí encuentra actividades calificadas y no calificadas. Lea muy bien las instrucciones para que las mismas realice de manera eficiente.

En relación a las tareas tengan presente lo siguiente:

- Presente hasta la fecha establecida
- Únicamente en formato pdf
- Nombre del archivo: CC_TAREA UNIDAD 5_Nombre apellido

Ejemplo:

CC_TAREA UNIDAD 5_Mónica Rodríguez

3. **Tutoría virtual.** En la modalidad de estudios en línea, no es obligatoria la asistencia a las tutorías, pero es un espacio muy importante para fortalecer sus aprendizajes. El enlace a la tutoría se encuentra en la pestaña de inicio y al final de esta unidad del aula virtual, recuerde que las tutorías sincrónicas se realizan mediante Teams y es necesario que revise sus dispositivos de audio y video para que participe de manera efectiva.

Recursos Necesarios: Para abordar los contenidos de esta unidad usted necesitará, equipo de computación con audio y video, guía didáctica, acceso al aula virtual, Microsoft Teams.

Ejercicios propuestos

- Analice los siguientes datos y realice el registro de operaciones que corresponda.

Evaluación: Todas las actividades y deberes evaluados de manera cuantitativa constan con una escala de estimación, se sugiere que revise detenidamente la misma y se autoevalúe para que sus actividades sean desarrolladas con éxito.

UNIDAD 6: INTRODUCCIÓN A LOS MÉTODOS Y SISTEMAS DE COSTOS



Fuente: https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcQWhQ-naC-Mw1_yJ8amHj-N1dYaFQYYoTJ1U7tUHZ0TXIAQIrOd

**La correcta aplicación de métodos y sistemas
brindará herramientas necesarias para tomar decisiones estratégicas.**

Objetivo de aprendizaje

- Elaborar el informe y hoja de costos aplicando los sistemas por órdenes y procesos de producción.

Resultado de aprendizaje

- Elabora el informe y hoja de costos aplicando los sistemas por órdenes y procesos de producción.

Contenidos temáticos.

Unidad	Temas y subtemas	
6. Introducción a los métodos y sistemas de costos	6.1	Sistema de costos por órdenes de producción
	6.2	Sistema de costos por procesos de producción
	6.3	Hoja de costos
	6.4	Informe de los elementos del costo aplicando los dos sistemas

Las industrias pueden efectuar sus controles contables con base a diversos sistemas de costos.

SISTEMAS DE COSTOS

Definición

Es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea por lo general en una empresa industrial, pero también sus procesos permiten su aplicación en empresas de servicios.

El objetivo fundamental es determinar el costo de los servicios o productos terminados en sus diferentes etapas, los que serán utilizados para llevar a cabo los registros contables, control administrativo y de gestión de los recursos y son la base para la toma de decisiones que permitan brindar mejores productos y servicios a precios competitivos en el mercado.

Características

Primero analizaremos las características generales de los sistemas de costos

1. Determinan el procedimiento para la asignación de costos.
2. Determinan los criterios para la distribución de costos
3. Establecen la forma y fecha en que deben calcular los costos,
4. Determinan las bases que se pueden utilizar
5. Establece la forma en que tienen que ser contabilizados determinados costos
6. Determinan los costos totales y unitarios

Clasificación

1. **Por la naturaleza de las operaciones de la fábrica**
 - Sistema de costos por órdenes de producción
 - Sistema de costos por procesos de producción
2. **Por el momento que se determinan los costos o fecha de cálculo**
 - Costos reales o históricos
 - Costos predeterminados
3. **De acuerdo a los elementos del costo de producción**
 - Costeo estándar o absorbente
 - Costeo variable

4. Costeo basado en actividades o costos ABC

1. Por la naturaleza de las operaciones de la fábrica

- Sistema de costos por órdenes de producción: considera uno o varios artículos específicos y/o grupos de artículos que tengan cierta semejanza.
- Sistema de costos por procesos de producción: acumula los costos para las unidades producidas en un determinado período

2. Por el momento que se determinan los costos o fecha de cálculo

- Costos reales o históricos: Se calculan luego de terminar la elaboración de un producto
- Costos predeterminados: Se calculan o estiman antes de iniciar la elaboración de un producto

-

3. De acuerdo a los elementos del costo de producción

- Costeo estándar o absorbente: Para el cálculo del costo toma en cuenta tanto los costos fijos como variables.
- Costeo variable: Cargan al producto terminado únicamente los costos variables de la producción.

4. Costeo basado en actividades o costos ABC

- Consiste en asignar y distribuir los costos indirectos, de acuerdo a las actividades realizadas.

6.1 Sistema de costos por órdenes de producción

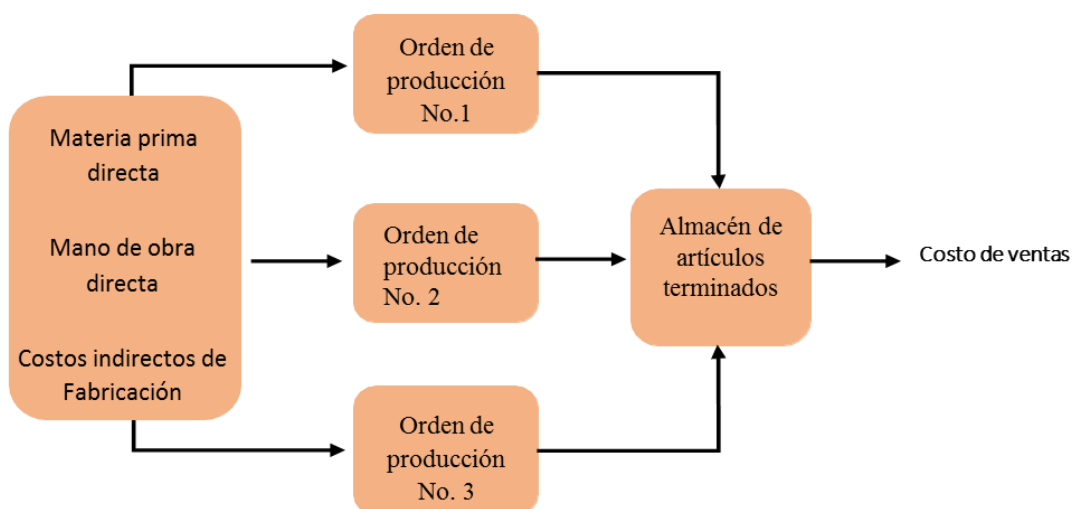


Obtenido de: <https://image.slidesharecdn.com/capituloiii-131119222146-phpapp02/95/costos-por-ordenes-de-produccion-2-638.jpg?cb=1386320596>

Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo total y unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa Industrial.

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que corresponda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

En el siguiente esquema se visualiza como para cada orden de producción se utilizan los elementos del costo



Fuente: elaboración propia adaptada de la web

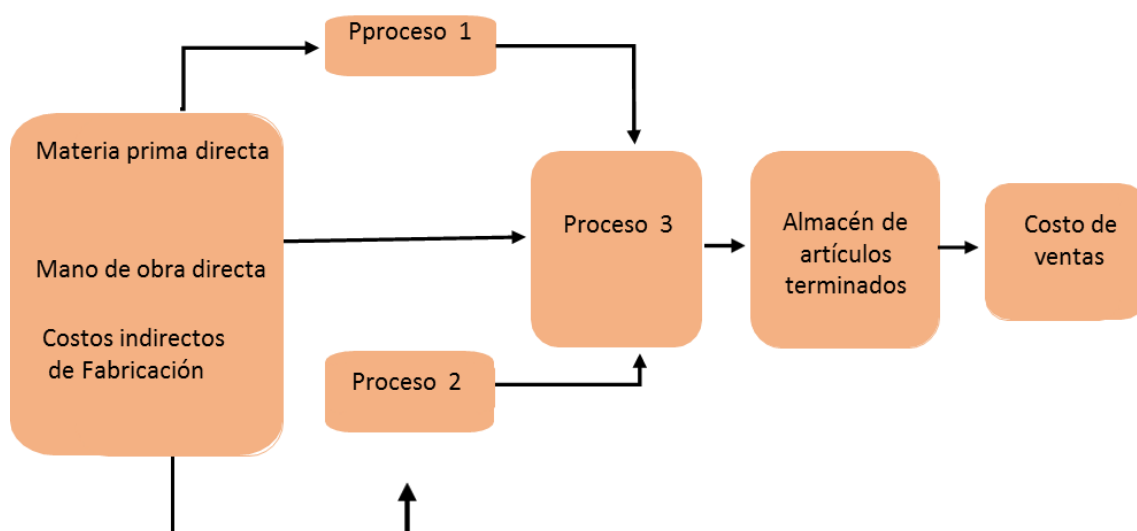
6.2 Sistema de costos por procesos de producción

El sistema de costos por procesos se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los productos sean bastante similares entre sí; por ejemplo: empresas de bebidas, empresas de lácteos.

Cuando se emplea procesos de producción, es porque el modelo de negocio de la industria está enfocado en un producto de tipo masivo, un producto que no es específicamente acorde a las necesidades particulares de un cliente, es decir, no es específico o personalizado si no es un producto de tipo estándar que se lo comercializa a nivel general.

Es decir, este tipo de costos aplican cuando existe una producción en gran escala y la misma es continua, es una producción en serie y los artículos siendo iguales se ejecutan a través de varios pasos consecutivos y secuenciales de producción. En este caso, los costos se acumulan y se van trasladando de un proceso a otro a través de varios procesos consecutivos y secuenciales de producción. En este caso, los costos se acumulan y se van trasladando de un proceso a otro.

El siguiente esquema refleja la intervención de los elementos del costo en este sistema y los procesos de producción, obteniendo los productos terminados y el costo de venta



Fuente: elaboración propia adaptada de la web

6.3 Hoja de costos

Para iniciar su actividad productiva las empresas deben llevar una Hoja de Costos en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración de determinada orden o lote conforme se desarrolla el trabajo.

Las hojas de costos se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren al almacén de artículos terminados.

Al terminar de fabricarse los productos y una vez anotados todos los costos en la hoja de costos, se procede a su liquidación; totalizando cada una de las columnas que contienen los valores de los elementos del costo, sumando los totales para obtener el costo total de la orden de producción; posteriormente se obtiene el costo de cada unidad producida en dicha orden.

EMPRESA INDUSTRIAL TEXTILES ALEJANDRO S. A.								
HOJA DE COSTOS								
Para	FUERZA AÉREA ECUATORIANA			Orden de producción No.	300			
Artículo	Calentadores talla 40			Fecha de iniciación	4 de diciembre del 2016			
Cantidad	1.200			Fecha de terminación	30 de diciembre del 2016			
V/Unitario	20,50778333							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor	Fecha	No. Cmbte.	Valor
7/12/16	13	14.250,00	30/12/16	Rol pagos	476,26	30/12/16		2.051,55
17/12/16	17	7.600,00	30/12/16	H. provisiones	231,53			
TOTAL		21.850,00	TOTAL		707,79	TOTAL		2.051,55
RESUMEN						MPD	21.850,00	
						MOD	707,79	
						CGF	2.051,55	
						C. PROD.	24.609,34	

Fuente: <https://encrypted->

[tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcRmladGcNwoncrF5jBV2nuHXVxvNDS588JvJGMWrAo0mQDQIT18](https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcRmladGcNwoncrF5jBV2nuHXVxvNDS588JvJGMWrAo0mQDQIT18)

6.4 Informe de los elementos del costo aplicando los dos sistemas

EMPRESA			
INFORME DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO			
AL 31 DE DICIEMBRE 2021			
SISTEMA: Órdenes de producción			
Materia prima Directa utilizada			XXXXXXXXXX X
Mano de obra directa			XXXXXXXXXX X
= Costo primo			XXXXXXXXXX X
(+) Costos indirectos			XXXXXXXXXX X
Materia prima indirecta		XXXXXXXXXX XX	
Mano de obra indirecta		XXXXXXXXXX XX	
Otros costos indirectos		XXXXXXXXXX XX	
Mantenimiento de Maquinaria	XXXXXXXXXX X		
Seguros de fábrica	XXXXXXXXXX X		
Depreciación de maquinaria	XXXXXXXXXX X		
Sueldo supervisor	XXXXXXXXXX X		
= COSTO DE PRODUCCIÓN			XXXXXXXXXX X

Estrategias de enseñanza

Con el objetivo de potenciar su aprendizaje, en el aula virtual se encuentran las herramientas necesarias para lograr sus objetivos y desarrollar habilidades fundamentales para desempeñarse como profesional, por tal motivo es importante que revise los siguientes apartados con sus respectivas estrategias:

- 4. Lecturas y recursos disponibles.** En la unidad 6 del aula virtual: Video explicativo de la docente, bibliografía, diapositivas, documentos, videos de los diferentes temas.
- 5. Actividades y deberes.** Permiten reforzar la comprensión de contenidos, se desarrolla mediante: Foro, evaluación, tarea sobre el tema en estudio, aquí encuentra actividades calificadas y no calificadas. Lea muy bien las instrucciones para que las mismas realice de manera eficiente.

En relación a las tareas tengan presente lo siguiente:

- Presente hasta la fecha establecida
- Únicamente en formato pdf
- Nombre del archivo: CC_TAREA UNIDAD 6_Nombre apellido

Ejemplo:

CC_TAREA UNIDAD 6_Mónica Rodríguez

- 6. Tutoría asincrónica.** En la modalidad de estudios en línea, no es obligatoria la asistencia a las tutorías, pero es un espacio muy importante para fortalecer sus aprendizajes. El enlace a la tutoría se encuentra en la pestaña de inicio y al final de esta unidad del aula virtual, recuerde que las tutorías sincrónicas se realizan mediante un foro.
- 7. Examen final.** Se encuentra disponible al final de esta unidad, les sugiero que revisen detenidamente los temas tratados, para que el mismo lo desarrollen con éxito.

Recursos Necesarios: Para abordar los contenidos de esta unidad usted necesitará, equipo de computación con audio y video, guía didáctica, acceso al aula virtual

Ejercicios propuestos

- Con el ejercicio planteado en la unidad anterior, realice la el informe de los elementos del costo aplicando los dos sistemas

Evaluación: Todas las actividades y deberes evaluados de manera cuantitativa constan con una escala de estimación, se sugiere que revise detenidamente la misma y se autoevalúe para que sus actividades sean desarrolladas con éxito.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Con el objetivo de profundizar y enriquecer la parte teórica y práctica abordada en la presente guía didáctica, les sugiero revisar la siguiente bibliografía.

Velastegui, Wilson (SA). Contabilidad de Costos. Se. Disponible en <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/contabilidad-de-costos-237267794>

*¡Revolucionando
tú manera de Aprender!*



Instituto
Superior
Tecnológico



Av. 10 de Agosto N35-108 e Ignacio San María.



098 706 7892



www.istcge.edu.ec



ISBN: 978-9942-7212-7-3

