CBS
Colegio Bautista Shalom

Contabilidad Financiera
Quinto PCOC
Primer Bimestre

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

Contenidos

CONTABILIDAD

- ✓ CONTABILIDAD DE COSTOS.
- ✓ DIFERENCIAS CONTABLES.
- ✓ DIFERENCIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- ✓ CONCEPTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.
- ✓ NATURALEZA DE LOS COSTOS.
- ✓ ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL COSTO.
- ✓ MÉTODOS DE COSTEO.
- ✓ CLASIFICACIÓN Y COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS.
- ✓ PROCESO DE CONTROL DE MATERIALES.
- ✓ MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.

NOTA: cuando hayas finalizado tu aprendizaje, encontrarás ejercicios a resolver. Sigue las instrucciones de tu catedrático(a).

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

LA CONTABILIDAD

La contabilidad surge como una respuesta a la necesidad de llevar un control financiero de la empresa, pues proporciona suficiente material informativo sobre su evolución económica y financiera, lo que permite tomar decisiones que contribuyen a una administración óptima de la entidad. El Estado ejerce un control sobre las empresas a través de la contabilidad, por ello exige llevar libros, registros y soportes de contabilidad ya que es obligación de todo comerciante llevar contabilidad de sus negocios conforme a las prescripciones legales y conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones del código y demás normas sobre la materia.

Concepto de contabilidad

La contabilidad es un sistema de información que clasifica, registra, resume y presenta las transacciones de entidades económicas, en cuanto tales transacciones constituyen movimientos de dinero o bienes representables en dinero, para determinar los resultados del período contable. El fin de la contabilidad es: determinar, interpretar y analizar sus resultados, proyectar las finanzas de la empresa y controlar la veracidad de las operaciones realizadas y de su registro.

Funciones de la contabilidad

De acuerdo con la definición, la contabilidad asume las funciones comprendidas en lo que se denomina Teneduría de Libros. Ellas se realizan para todas y cada una de las transacciones que implican movimientos de dinero o bienes que representan dinero y son las siguientes:

- ✓ Clasificación o codificación.
- ✓ Resumen y presentación de las cuentas que maneja.
- ✓ Determinación de estados financieros periódicos.

La clasificación es la más importante de estas funciones y consiste en codificar las transacciones de acuerdo con el Plan Único de Cuentas. Esta es la única función que requiere de análisis y raciocinio en el proceso de registro contable, ya que la transacción luego está registrando debe afectar exactamente las cuentas que correspondan, y satisfacer las necesidades de información de los usuarios. Las funciones de registro, resumen y presentación implican un proceso que puede ser manual, mecánico o electrónico.

Objetivos de la contabilidad

- ✓ El objetivo primordial de la contabilidad, proyectar las finanzas de la empresa, *se cumple únicamente al momento de que su información se utiliza adecuadamente*. Para ello proponemos realizar, cuidadosamente, las siguientes tareas:
  - Interpretación de los estados financieros.
  - Análisis financiero de un conjunto significativo de informes contables, para emitir un diagnóstico sobre la situación financiera de la empresa.
  - Planeación de las actividades futuras de la entidad de acuerdo con sus metas y objetivos fijados.
  - Control de la veracidad de los registros y de la ejecución de las operaciones, las cuales deben estar de acuerdo con la planeación propuesta y las políticas generales de la empresa.
- ✓ Establecer en términos monetarios, la cuantía de los derechos y obligaciones y del patrimonio que posee la empresa.
- ✓ Llevar un control de todos los ingresos y egresos.
- ✓ Facilitar la planeación, por cuanto no solamente debe informar sobre los hechos económicos realizados sino tener connotación de predicción.
- ✓ Determinar los resultados económicos de la actividad realizada por la empresa.
- ✓ Servir de fuente fidedigna de información ante terceros: Proveedores, entidades financieras, clientes, accionistas y el Estado.
- ✓ Determinar el pago de los impuestos.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

Campo de acción de la contabilidad

El campo de acción de la contabilidad es muy amplio, todas las actividades económicas realizadas a cualquier nivel requieren la aplicación de sus fundamentos y principios. La contabilidad, de acuerdo con el tipo de entidad en la que se aplique se clasifica así:

- ✓ **Contabilidad para persona individual y de sociedades:** Se lleva en empresas cuyos propietarios son personas individuales o sociedades, de acuerdo con la actividad específica de la empresa.
- ✓ **Contabilidad de costos:** Registra todas las operaciones económicas que conducen a determinar el costo de los productos elaborados o servicios prestados por una empresa. Bajo una visión amplia la contabilidad de costos tiene aplicación en todo tipo de empresas, tanto públicas como privadas, por cuanto resulta determinante establecer el costo de cada producto o servicio para orientar sus recursos y enfocar su gestión.
- ✓ **Contabilidad bancaria:** Se aplica en las entidades financieras como los bancos, registra las operaciones de crédito (activas) y de captación de recursos (pasivas) de estas instituciones.
- ✓ **Contabilidad Gubernamental:** Proporciona los mecanismos para registrar la actividad económica de las entidades estatales.

Contabilidad de costos en el sentido más general es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta "hacer algo".

Las entidades bancarias emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta procesar un cheque, una consignación o un crédito. Las entidades prestadoras de servicios de salud emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar el costo por día de cada paciente, el costo de una intervención quirúrgica o el servicio de atención médica especializada. Las entidades educativas utilizan un tipo de contabilidad para determinar el costo de la educación de un estudiante por un período determinado. No obstante, el campo donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido en la determinación del costo de fabricación de los productos de las empresas industriales. Por esta razón cuando se habla de contabilidad de costos sin especificar su tipo, se entiende que se trata de contabilidad de costos de manufactura.

La contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa. El manejo de los costos de producción o prestación de servicios es lo suficientemente extenso como para justificar un subsistema de esta naturaleza. Tal división está encargada de todos los detalles referentes a la administración de costos.

La contabilidad general cubre todas las transacciones financieras de la empresa con el propósito de preparar los estados financieros básicos: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en la Situación financiera, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio. Las cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General y al costo de los productos vendidos en el Estado de Resultados, se obtienen mediante la contabilidad de costos.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Una definición más formal de la contabilidad de costos indicará que es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa con cuatro objetivos principales:

- ✓ Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados, tanto a nivel unitario como a nivel global, con el propósito de presentar el Balance General.
- ✓ Determinar el costo de los productos vendidos o de los servicios prestados, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y preparar el Estado de Resultados.
- ✓ Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción o prestación de servicios.
- ✓ Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, como reposición de maquinaria y equipo, expansión de planta, fabricación de nuevos productos y fijación de precios de venta, entre las consideraciones más relevantes.
- ✓ Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- ✓ Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

- ✓ Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- ✓ Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.

La contabilidad de costos como una herramienta de control

Un control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

- ✓ **Delineación de centros de responsabilidad.** Un "centro de costo" representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad.
- ✓ **Delegación de autoridad.**
- ✓ Estándares de costos. El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares.
- ✓ **Determinación de costos controlables.** Sólo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad.
- ✓ **Informe de costos.** Se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y los estándares.
- ✓ **Reducción de costos.** El control de costos alcanza su máximo nivel de perfección cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones de las normas de costos.

Es conveniente comparar los costos totales reales con:

- ✓ Costos totales presupuestados.
- ✓ Costos totales estándares del mercado y de la industria.
- ✓ Costos totales reales de períodos anteriores.
- ✓ Costos unitarios reales de otros departamentos o plantas.

Los costos presupuestados son estimados de lo que se considera que serán los costos. Los costos estándares son medidas de lo que se considera que deberían ser los costos. Los costos reales representan lo que fueron los costos.

Diferencias contables de las empresas industriales, comerciales y de servicios

- ✓ Las empresas comerciales compran mercancías para venderlas a un precio superior, normalmente, sin efectuar una transformación sustancial, Los productos que compran ya están terminados y en igual forma los venden a los consumidores sin variaciones de fondo, a excepción de modificaciones menores en los empaques o en la presentación del producto. Para las empresas comerciales, el costo de los inventarios y de la mercancía vendida está dado por los precios de compra y no precisan por lo tanto de un sistema de costos para determinar estas cifras.
- ✓ Las empresas industriales transforman las materias primas en algo nuevo y distinto que constituye los productos terminados que posteriormente venden.
- ✓ Las empresas de servicios utilizan recursos técnicos, financieros u operativos y orientan el talento humano en la satisfacción de necesidades (servicios de salud, educación, trasporte, comunicaciones, turismo, financieros, seguros, etc.)
- ✓ Estos aspectos generan diferencias entre la contabilidad de las empresas comerciales, industriales y de servicios; razón por la que se requiere de sistemas de costos que permitan determinar el costo de los productos fabricados o de los servicios prestados. En los demás aspectos, no hay diferencia en la contabilidad entre estos tipos de empresas: Todas tienen activos, pasivos y patrimonio, ventas, gastos de ventas y de administración y los procedimientos contables aplicables para el registro y control de las operaciones relacionadas se fundamentan en los mismos principios y normas generales.

Diferencias en los estados financieros

En los estados financieros, las diferencias se explican en las tablas que aparecen a continuación:

Balance General: en cuanto al balance general, la única diferencia consiste en que la empresa industrial muestra en la sección de activos corrientes varias cuentas de inventario que no figuran en una empresa comercial o de servicios.

Empresa comercial o de servicios		**Empresa Industrial**	
Activos corrientes	Q	**Activos corrientes**	Q
Disponible	650.00	Disponible	350.00
Cuentas por cobrar	1,200.00	Cuentas por cobrar	1,650.00

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

Inventarios	850.00	Inventarios	
		Productos terminados	340.00
		Productos en proceso	210.00
		Materiales	150.00
Total activos corrientes	**2,700.00**	**Total activos corrientes**	**2,700.00**

Estado de Resultados: en el estado de resultados la diferencia está en la cifra del costo de los productos vendidos, para la empresa comercial equivale al precio de compra de la mercancía, mientras que para la empresa industrial equivale al precio de compra de las materias primas más los costos de transformación de éstas en producto terminado.

Empresa comercial		**Empresa Industrial**		
	Q		Q	Q
Ventas	2,400.00	Ventas		2,800.00
(-) Costo de mercancías vendidas	1,600.00	(-) Costo de productos vendidos		
		Manos de obra directa	850.00	
		Materiales directos	550.00	
		Costos indirectos	210.00	1,610.00
Utilidad Bruta	**850.00**	**Utilidad Bruta**		**1,190.00**

CONCEPTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

- ✓ **Costo:** desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto.
  - o **Ejemplos de costos:** en general, todos los egresos relacionados con la función de Producción de una empresa, como son: Compra de materiales; Seguros de los equipos productivos, Vigilancia de la Planta de Producción, Salarios de los empleados del área productiva, depreciaciones de los equipos, servicios públicos de la planta de producción, egresos de mantenimiento, etc.
- ✓ **Gasto:** es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.
  - o **Ejemplos de gastos:** todos los egresos relacionados con las funciones de Administración y Ventas de una organización, como son: Salarios del personal administrativo y de ventas, depreciación de los edificios donde funcionan las oficinas administrativas y de mercadeo, gastos de papelería y útiles de las oficinas de Gerencia General, Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Auditoría interna, Archivo General, etc. El costo de la mercancía vendida es un costo de producción convertido en gasto.

Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones según el producto que genere:

- ✓ **Costo-Activo:** existe cuando se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial de un periodo.
  - o Ejemplo: adquisición de un edificio, maquinaria.
- ✓ **Costo-Gasto:** es la proporción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo, que comparado con los ingresos que generó da por resultado la utilidad realizada en el mismo.
  - o Ejemplo: depreciación edificio.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

- ✓ **Costo-Pérdida:** es la suma de erogaciones que se efectuó pero que no generó los ingresos esperados, por lo que no existe un ingreso con el cual se puede comparar el sacrificio realizado.

    - Ejemplo: cuando se incendia un equipo de reparto que no estaba asegurado.

NATURALEZA DE LOS COSTOS

- ✓ **Costos:** son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables e inventariables y hacen parte del Balance General. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos.
- ✓ **Gastos:** son desembolsos que prestan beneficios para un solo periodo, no son capitalizables y se muestran en el estado de Ganancias y Pérdidas. En general, todos los desembolsos que tengan que ver con administración y ventas son considerados como gastos.
- ✓ **Pérdidas:** son desembolsos que no representan ningún beneficio y descapitalizan la empresa; se muestran en el Estado de Ganancias y Pérdidas; como ejemplo de pérdidas pueden citarse los robos, destrucciones o incendios.

SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Es un conjunto de procedimientos y normas que nos permiten:

- ✓ Conocer el costo de la mercancía vendida, es decir, cuánto nos cuesta producir algo.
- ✓ Definir los mecanismos de control administrativo.
- ✓ Contribuir en el proceso de toma de decisiones.

ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL COSTO

Los elementos fundamentales del costo, es decir, aquellos que son indispensables para determinar el costo de producir un artículo, son los siguientes:

- ✓ **Materiales Directos o Materia Prima:** son aquellas materias primas que intervienen directamente en la elaboración de un producto y cumplen las siguientes características:

    - Se pueden identificar fácilmente con el producto.
    - Su valor es significativo.
    - Su uso es relevante dentro del producto.

- ✓ **Mano de Obra Directa:** está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto. La suma de los dos primeros elementos, o sea de los materiales directos y la mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

- ✓ **Costos Indirectos de Fabricación:** son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción.

    Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) llamados también costos generales de fabricación o carga fabril pueden ser:

    - **Materiales indirectos:** tales como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.
    - **Mano de obra indirecta:** comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardas, personal de mantenimiento.
    - **Costos generales de fábrica:** comprende aquellos rubros relacionados con producción tales como: seguros, fletes, depreciación de edificios y equipo de fábrica, alquileres, impuestos de fabricación, servicios públicos, entre otros.

- ✓ La suma de los costos por concepto de **mano de obra directa** y **costos indirectos de fabricación**, es conocida con el nombre de **Costos de Conversión**, o sea, los necesarios para transformar los materiales en productos finales.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

MÉTODOS DE COSTEO

- ✓ Dentro de la contabilidad de costos tradicional, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo de un producto para propósitos de costos de inventario, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. Este método se conoce como **costeo absorbente o costeo total.** La característica básica del sistema de costos por absorción es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período.
- ✓ En el método de **costeo directo o variable,** los costos de fabricación variable se asignan a los productos fabricados. La principal distinción de costo bajo este sistema es la que existe entre costos fijos y variables. Los costos de fabricación variables son los únicos costos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. La cantidad y presentación de las utilidades varían bajo los dos métodos.

CLASIFICACIÓN Y COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS

Clasificación primaria del costo:

- ✓ Los desembolsos pueden gastarse o compararse con los ingresos en el período en el cual se producen (gastos que no son de fábrica: mercadotecnia, venta, distribución, gastos administrativos.
- ✓ Los desembolsos pueden capitalizarse como activo fijo, gastos o cargos diferidos u otros activos, y después depreciarse, amortizarse o agotarse. Tales cargos son:

    - o **Gastados** en el período incurrido si no se relacionan con la producción.
    - o **Inventariados** como costo de producto si no se relacionan con la producción, o más bien, con funciones que no son de fabricación (depreciaciones).

- ✓ Los desembolsos pueden ser inventariados o tratados como costos de productos que, cuando sean vendidos, se convertirán en el renglón de costos de artículos vendidos en el estado de resultados.

De acuerdo con la función en que se incurren:

- ✓ **De producción:** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).
- ✓ **De distribución o venta:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- ✓ **De administración:** se originan en el área administrativa.

Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad:

- ✓ **Variables:** mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

    Características de los costos variables:

    - o Son controlables a corto plazo.
    - o Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
    - o Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
    - o Son regulados por la administración.
    - o En total son variables, por unidades son fijos.

- ✓ **Semivariables:** en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).
- ✓ **Fijos:** (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de la fábrica, nómina de operarios). Características de los costos fijos.

    - o Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

- Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- Regulados por la administración.
- Están relacionados con el factor tiempo.
- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Existen dos categorías de costos fijos:

- **Costos fijos discrecionales:** son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
- **Costos fijos comprometidos:** no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria).

Según su identificación con alguna unidad de costeo:

- ✓ **Directos:** se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).
- ✓ **Indirectos:** no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.). Un costo que es directo para una sección puede ser indirecto para otra. Los costos se convierten en asignados, puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a productos, procesos, trabajos u otras secciones del negocio. La asignación de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza el costo indirecto en secciones distintas. Puesto que la selección de una determinada base para asignar los costos a menudo es cuestión de criterio, cuanto mayor sea la proporción de costos totales que puedan clasificarse como directos, tanto más precisos serán los costos. Los antecedentes doctrinarios coinciden en que la diferencia entre costos directos e indirectos es la posibilidad o conveniencia de su identificación con alguna unidad de costeo.

De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- ✓ **Históricos:** se incurrieron en un determinado período.
- ✓ **Predeterminados:** son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

- ✓ **Del período:** se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- ✓ **Del producto:** se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

Según el grado de control

El control se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

- ✓ **Controlables:** las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.
- ✓ **No controlables:** no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

- ✓ **Relevantes:** se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, el calor de la mano de obra aumenta por las horas extras, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.
- ✓ **Irrelevantes:** son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

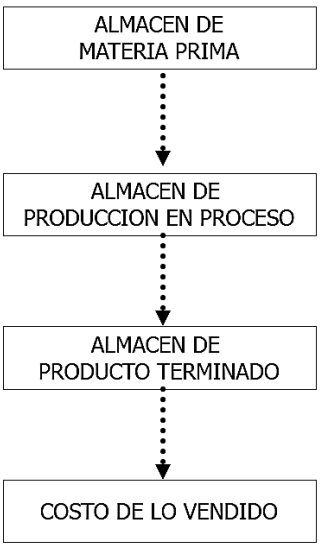
- ✓ **Desembolsables:** implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.
- ✓ **De oportunidad:** se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

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

- ✓ **Diferenciales:** son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:
  - **Costos decrementales:** cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
  - **Costos incrementales:** cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.
- ✓ **Sumergidos:** independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

De acuerdo con su relación a una disminución de actividades

- ✓ **Evitables:** son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.
- ✓ **Inevitables:** son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.



Flujo de costos y cuentas de costos de producción

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.
En un sentido amplio, el ciclo de producción puede dividirse en tres fases principales:

1. **Almacenamiento de materias primas.**
2. **Proceso de fabricación de las materias primas en artículos terminados.**
3. **Almacenamiento de artículos terminados.**

En la contabilidad de costos se emplean tres tipos generales de cuentas de inventario:

1. **Materias primas o materiales,**
2. **Trabajo en proceso o costo de mano de obra y**
3. **Artículos terminados.**

Los cargos a la cuenta Trabajo en proceso consisten en los tres elementos de costos de fabricación: materias primas empleadas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los costos de las materias primas empleadas y la mano de obra directa, que se producen normalmente, se cargan directamente a la cuenta Trabajo en proceso. Sin embargo, los costos indirectos de fabricación se acumulan primero en una cuenta del libro mayor titulada Costos indirectos de fabricación y después se transfieren o aplican a la cuenta Trabajo en proceso.

Almacenamiento de materias primas	**Costo de materiales que ingresan**	**Costo de materiales, inspección, recepción y almacenamiento.**
Procesamiento de materias primas	**Costo de materiales empleados**	**Costo de materiales empleados, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.**

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

Almacenamiento de artículos terminados	**Costo de artículos producidos**	**Costo de artículos terminados, listos para su venta a los clientes.**
	Costo total de artículos vendidos	**Clientes**

Ejemplo de contabilización: el alumnado debe calcular las retenciones a los sueldos por pagar lo que sea necesario y asignar valores imaginarios y colocarlos donde corresponda. Se han colocado unas cifras de ejemplo.

	DEBE	HABER	DEBE	HABER
ALMACÉN de MATERIALES	X		100.00	
PROVEEDORES		X		100.00
Por la compra				
PROVEEDORES	X		100.00	
CAJA		X		100.00
Por el pago				
MANO DE OBRA	X		500.00	
SUELDOS POR PAGAR		X		500.00
RETENCIONES		X		
Por el pago de sueldos				
SUELDOS A PAGAR	X		500.00	
CAJA		X		500.00
Por el pago				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	X			
ALMACEN MATERIALES (IND. indirectos)		X		
MANO DE OBRA (IND.)		X		
Por los materiales y mano de obra indirectos				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	X			
CUENTAS VARIAS		X		
Imputación de alquileres, energía, mantenimiento, reparaciones…				
COSTOS IND. FABRICACIÓN (DEP. MAQUINARIAS)	X			
COSTOS IND. FABRICACIÓN (DEP. EDIFICIOS)	X			
DEP. ACUMULADA MAQUINARIAS		X		
DEP. ACUMULADA EDIFICIOS		X		
Por las depreciaciones				
PRODUCCIÓN EN PROCESO MATERIALES	X			
ALMACÉN MATERIALES		X		
Por el consumo de materiales directos				
PRODUCCIÓN EN PROCESO MANO DE OBRA	X			
MANO DE OBRA		X		
Por la mano de obra directa				
PRODUCCIÓN EN PROCESO C.I.F.	X			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		X		
Por la imputación de los C.I.F.				
PRODUCTOS TERMINADOS	X			
PRODUCCIÓN EN PROCESO MATERIALES		X		

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

PRODUCCIÓN EN PROCESO MANO DE OBRA		X		
PRODUCCIÓN EN PROCESO C.I.F.		X		
Por la producción terminada				
DEUDORES POR VENTAS	X			
VENTAS		X		
Por las ventas				
COSTO PRODUCTOS VENDIDOS	X			
PRODUCTOS TERMINADOS		X		
Por el costo de los productos vendidos				
CAJA	X			
DEUDORES POR VENTAS		X		
Por la cobranza de las ventas				

PROCESO DE CONTROL DE MATERIALES

Compra de Materiales: la mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compra es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.

Requisición de compra: una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Las requisiciones de compra están generalmente impresas según las especificaciones de cada compañía, la mayor parte de los formatos incluye:

- ✓ Numero de requisición.
- ✓ Nombre del departamento o persona que solicita.
- ✓ Cantidad de artículos solicitados.
- ✓ Identificación del número o código del artículo.
- ✓ Descripción del artículo.
- ✓ Precio unitario.
- ✓ Precio total.
- ✓ Costo de embarque, de manejo, de seguro y costos relacionados.
- ✓ Costo total de requisición.
- ✓ Fecha del pedido y fecha de entrega requerida.
- ✓ Firma autorizada.

Orden de compra: una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso. El original se envía al proveedor y las copias usualmente van al departamento de contabilidad para ser registrados en la cuenta por pagar y otra copia para el departamento de compras. Por lo general se incluyen los siguientes aspectos en una orden de compra:

- ✓ Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido.
- ✓ Número de orden de compra.
- ✓ Nombre y dirección del proveedor.
- ✓ Fecha del pedido y fecha de entrega requerida.
- ✓ Términos de entrega y de pago.
- ✓ Cantidad de artículos solicitados.
- ✓ Identificación del número o código del artículo.
- ✓ Descripción.
- ✓ Precio unitario y total.
- ✓ Costo de envío, de manejo, de seguro y relacionados.
- ✓ Costo total de la orden.
- ✓ Firma autorizada.

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

P.E.P.S.	U.E.P.S.	C.P.

Informe de Recepción o Ingreso de Almacén o Ingreso de Bodega: cuando el Proveedor despacha los artículos ordenados en la Orden Compra, el departamento de recepción o el Almacén o la Bodega los desempaca y los cuenta. Se revisan los artículos para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque. Luego el departamento de recepción o el Almacén o la Bodega emite un informe de recepción. Regularmente el original del Ingreso lo guarda el departamento de recepción o el Almacén o la Bodega. Las copias se envían al departamento de compra y al departamento de cuentas por pagar, las copias también se envían al departamento de contabilidad y al empleado de almacén que inició la requisición de compra, además se adjunta una copia de los materiales que van al almacén. Este formato contiene:

- ✓ Numero de ingreso.
- ✓ Fecha de ingreso.
- ✓ Nombre del proveedor.
- ✓ Número de orden de compra.
- ✓ Cantidad recibida.
- ✓ Descripción de los artículos.
- ✓ Identificación del número o código del artículo.
- ✓ Diferencia con la orden de compra (artículos dañados o faltantes).
- ✓ Firma autorizada.

MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos de valuación de inventarios son utilizados para determinar el costo de las mercancías que salen del almacén por concepto de ventas y constituyen el Costo de Ventas. La determinación del costo de la mercancía vendida, por cada venta, se efectúa mediante registros particulares de cada tipo de mercancías. Cuando se adquieren dos o más lotes de un mismo tipo de mercancías, a diferentes costos, es necesario determinar cuál costo considerar como costo de ventas. Los métodos para determinar el costo de la mercancía que sale del almacén por concepto de ventas y que representa el Costo de Ventas son los siguientes:

Primeras Entradas Primeras Salidas: este método es identificado comúnmente con las siglas **P.E.P.S. FIFO: first in, first out.**

- ✓ Este método consiste en considerar como costo de las mercancías que salen del almacén y constituyen el Costo de Ventas, el costo de adquisición del **lote menos reciente**, hasta agotarlo y sólo después, el costo del lote más reciente.

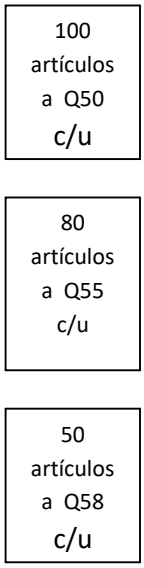
Últimas Entradas Primeras Salidas: este método es identificado comúnmente con las siglas **U.E.P.S. LIFO: Last In, First Out.**

- ✓ Este método consiste en considerar como costo de las mercancías que salen del almacén y constituyen el Costo de Ventas, el costo de adquisición del **lote más reciente**, hasta agotarlo y sólo después, el costo del lote menos reciente.

Costo Promedio o Ponderado: este método es identificado comúnmente con las siglas **C.P.**

- ✓ Este método consiste en considerar como costo de las mercancías que salen del almacén y constituyen el Costo de Ventas, **el promedio** de los costos de adquisición de los lotes comprados a los diferentes costos.

---- Continua en la siguiente página… ----



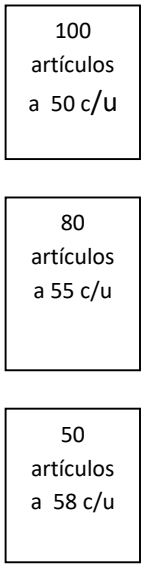
Para determinar el Costo de Ventas por éste método se procede a lo siguiente:

1. Se toman las 100 artículos del lote 1 (más antiguo) con costo unitario de Q50.00, como no son suficientes para cubrir la venta se toman las del lote siguiente.
2. En el lote 2 sólo existen 80 artículos con costo de Q55.00 de los 100 que se necesitan, por lo que se agota el lote 2 y es necesario tomar artículos del siguiente lote.
3. Se toman los 20 artículos que faltan para completar la venta, pero éstos con un costo unitario de Q58.00.

De tal manera que nuestro costo está representado como se indica:

100 art."A" a 50.00 c/u= Q5,000
80 art."A" a 55.00 c/u= 4,400
20 art."A" a 58.00 c/u= 1,160
TOTAL 10,560

EL COSTO DE VENTAS ES Q 10,560.00



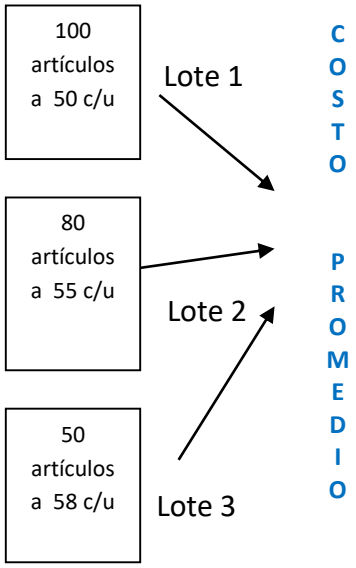
Para determinar el Costo de Ventas por este método se procede a lo siguiente:

1. Se toman 50 artículos del lote 3 (más reciente) con costo unitario de 58.00, como no son suficientes para cubrir la venta se toman las del lote anterior.
2. En el lote 2 sólo existen 80 artículos con costo de 55.00 de los 150 que se necesitan, por lo que se agota el lote 2 y es necesario tomar artículos del anterior lote, (del más antiguo).
3. Se toman 70 artículos del lote 1 para completar la venta, pero éstos con costo unitario de 50.00

De tal manera que nuestro costo está representado como se indica:

50 art."A" a 58.00 c/u = 2,500
80 art."A" a 55.00 c/u = 4,400
70 art. "A" a 50.00 c/u = 3,500
TOTAL 10,400

EL COSTO DE VENTA ES 10,400.00



Para determinar el Costo de Ventas por este método se procede a lo siguiente:

1. Se suma el costo total de las unidades en existencia y se divide entre éstas.

100 a 50 c/u = 5,000
80 a 55 c/u = 4,400
50 a 58 c/u= 2,900
230 12,300

Existen 230 artículos que en total suman un costo de 12,300.00

2. Se divide el costo total de los artículos "A" en existencia entre el número de éstos.

12,300 = 53.48 c/u
230 art.

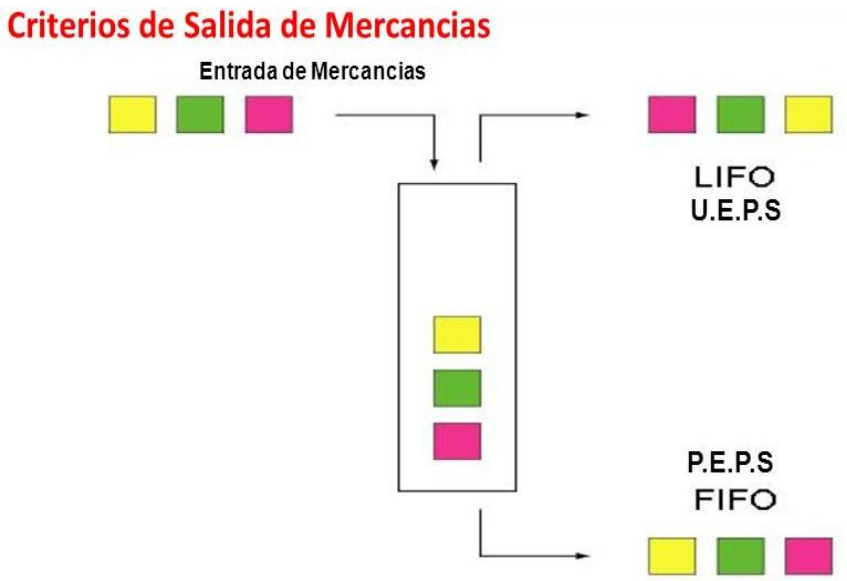
Salen del almacén 200 artículos a 53.48 c/u.

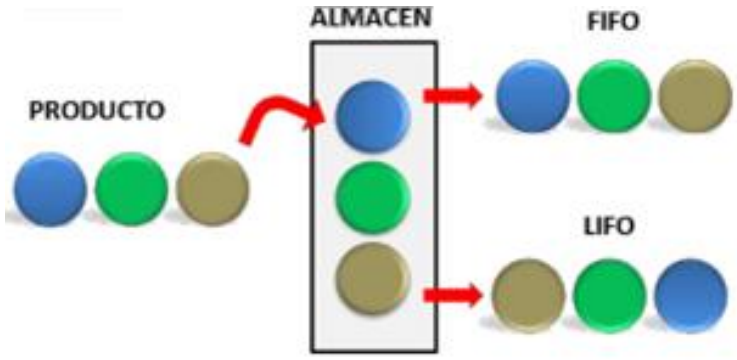
EL COSTO DE VENTAS E 10,696.00

¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

Ejemplo:

- ✓ El día 1º del mes se tiene una existencia en el almacén de 100 artículos "A" con un **costo unitario** de Q 50.00. (lote 1)
- ✓ El día 10, se compran 80 artículos "A" con un **costo unitario** de Q 55.00. (lote 2)
- ✓ El día 20, se compran 50 artículos "A" con un **costo unitario** de Q 58.00. (lote 3)
- ✓ El día 25, se venden 200 artículos "A" al **precio unitario** Q 120.00.





¡Den gracias al SEÑOR porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre! Salmos 107:1 (NVI)

INFORMACIÓN (INCLUÍDA EN ESTE DOCUMENTO EDUCATIVO) TOMADA DE:

Sitios web:

http://consultoriacif.blogspot.com/2017/03/contabilidad-de-costos.html

http://maribelnoriegabarrios.blogspot.com/

https://www.gerencie.com/la-contabilidad.html

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