

FUNDAMENTO DE LOS COSTOS

III CICLO

Cuaderno de Trabajo

*Formamos los Profesionales
que el mundo exige*

III

PRESENTACIÓN

En una época de globalización y de alta competitividad como lo es el cambiante mundo moderno, es necesario estar al tanto de los diversos aspectos que forman parte de nuestro entorno. No sólo en el tema económico, también en el aspecto político, jurídico, social y cultural. Al estar mejor informado, el joven profesional podrá tomar mejores decisiones, ya que entiende cómo le afectan los cambios en el entorno. El manejar y entender eficientemente la información es uno de los principales argumentos que facilita la toma de decisiones en el mundo actual, y es un factor clave para el éxito en la vida.

La motivación principal para el desarrollo e implementación de estos cuadernos de trabajo es permitir que nuestros docentes y estudiantes posean una herramienta uniforme, que los asista de manera eficiente en su proceso de enseñanza- aprendizaje.

La Universidad de la Integración de las Américas (UNIDA) cumple de esta manera con la finalidad de apoyar y colaborar con nuestros estudiantes, por medio de la implementación de este moderno sistema de ayuda al aprendizaje, único en el Paraguay.

El pensar en cómo brindar un mejor servicio a nuestros estudiantes es nuestro principal motor. Acompañarlos en su proceso de enseñanza aprendizaje es una obligación y un reto en sí mismo. El estudiante de UNIDA ya es por sí un estudiante sobresaliente, el cual exige y demanda lo mejor de sus docentes y del valioso equipo que los acompaña día a día en esta apasionante tarea que es participar en la formación de los futuros líderes del Paraguay del siglo XXI.

UNIDA.

UNIVERSIDAD DE LA INTEGRACIÓN DE LAS AMÉRICAS

LA VISIÓN

"Es ser reconocida como una Institución de referencia en el escenario educativo regional, proporcionando a la sociedad, profesionales de excelencia con valores éticos y capacidades para integrarse a equipos multidisciplinares e internacionales."

LA MISIÓN

"Promover la Educación Superior en todos los niveles formando profesionales capaces de contribuir para el desarrollo social y económico de la región y del país, buscando siempre la mejoría en la enseñanza, la viabilidad financiera y la satisfacción de sus alumnos, así como la producción de conocimiento a través de las investigaciones y servicios de extensión a la comunidad."

Índice	Pág.
UNIDAD I	
MARCO TEORICO DE LOS COSTOS	11
TEMA 1: CONCEPTO DE COSTOS.	13
TEMA 2: PRINCIPALES FINES DEL COSTO.	15

UNIDAD II	
COSTOS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y SERVICIOS	17
TEMA 3: COSTOS COMERCIALES.	19
TEMA 4: COSTOS INDUSTRIALES.	24
TEMA 5: COSTOS DE SERVICIOS.	33
TEMA 6: AV1 PRIMERA EVALUACIÓN PARCIAL.	39

UNIDAD III	
COSTEO Y CONTROL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN	40
TEMA 7, 8: COSTO Y CONTROL DE LAS MATERIAS PRIMAS. MATERIALES DE DESPERDICIO.	41
TEMA 9, 10: COSTO Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA. CONTABILIZACIÓN DE LAS CARGAS SOCIALES.	54
TEMA 11: COSTO Y CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS.	62
TEMA 12: APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS.	65
TEMA 13: AV2 SEGUNDA EVALUACIÓN PARCIAL.	70

UNIDAD IV	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN	71
TEMA 14: ACUMULACIÓN DE COSTOS.	72
TEMA 15: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN.	77

TEMA 16: INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS.	79
TEMA 17: ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.	81
TEMA 18: PF EXÁMENES FINALES	83

FUNDAMENTO DE LOS COSTOS

COMPETENCIA

- Identifica los elementos de costos y construye un Sistema de Costos para aplicarlo en las actividades de las empresas.

CAPACIDADES

- Analiza los conceptos, objetivos, campo de aplicación y los fines del costo.
- Reconoce los diversos métodos de costeo para el cálculo de los costos y aplica eficientemente los procedimientos y técnicas para la determinación de los costos comerciales, industriales y servicios.
- Identifica los componentes de costos, los métodos de valuación y el control de cada elemento de costo.
- Interpreta los procedimientos para elaborar el Estado de Costos de Producción y distingue la estructura de los costos de los artículos fabricados y vendidos para determinar el Estado de Pérdidas y Ganancias.

ACTITUDES

- Demuestra responsabilidad en la investigación y el trabajo en equipo.
- Práctica la puntualidad en el horario de clases, la realización de trabajos en equipo e individuales asignadas por el docente.
- Asume responsabilidad, respeto por los demás y creatividad cuando trabaja en equipo e individual.
- Demuestra una actitud proactiva, asertiva, orden y respeto a los docentes en el desarrollo de las sesiones de aprendizaje

UNIDAD I

MARCO TEÓRICO DE LOS COSTOS

CAPACIDAD

- Analiza los conceptos, objetivos, campo de aplicación y los fines del costo.

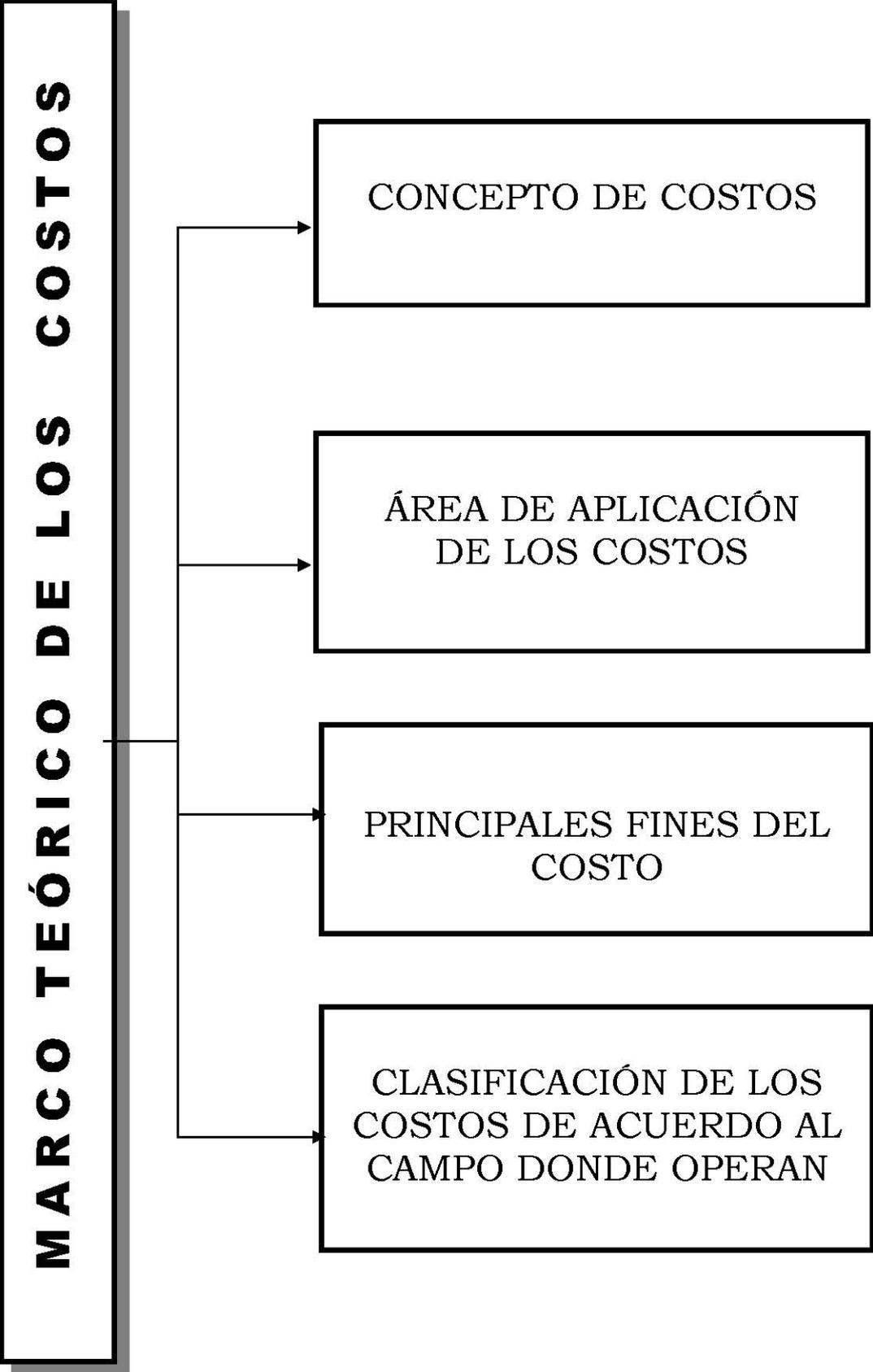
CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

- Formaliza y expresa con propiedad, los conceptos, definiciones y objetivos de los costos.
- Reconoce las áreas de aplicación de los costos.
- Define y distingue los diferentes costos de producción.
- Identifica las posibilidades de Sistemas de Costos.
- Identifica las informaciones contables que sirven para la toma de decisiones.

CONTENIDOS CONCEPTUALES

TEMA 1: CONCEPTO DE COSTOS

TEMA 2: PRINCIPALES FINES DEL COSTO



SEMANA 1, UNIDAD I

TEMA 1: CONCEPTO DE COSTOS

CONCEPTOS DE COSTOS

La palabra costo tiene dos acepciones básicas:

- La primera puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo útil; así, por ejemplo, se dice: "Su examen le costo dos días de estudio", lo que significa que invirtió dos días para poder presentarlo.
- La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica el objeto de obtenerla, así por ejemplo: "Su examen le costo no ir a la fiesta", quiere expresar que el precio del examen fue el sacrificio de su diversión.

El primer concepto, aun cuando no se aplicó al aspecto Fabril, expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción o elaboración, y el segundo manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida.

COSTOS DE INVERSIÓN

Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos invertidos con el fin de producir algo útil; la inversión está representada en: tiempo, esfuerzo o sacrificio, y recursos o capitales.

La producción de un bien requiere un conjunto de factores integrales que son:

- a) Cierta clase de materiales
- b) Un número de horas de Trabajo-hombre, remunerables.
- c) Maquinarias, herramientas, etc. y un lugar adecuado en el cual se lleve a cabo la producción.

Estos factores pueden ser físicos o de otra naturaleza, pero su denominador común será en dinero, que intervienen en la producción.

COSTO DE DESPLAZAMIENTO O DE SUSTITUCIÓN

En la moderna teoría económica el costo significa desplazamiento de alternativas, o sea que el costo de una cosa es el de aquella otra cosa que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo. Constantemente el sujeto está tomando decisiones frente a varias alternativas; por ejemplo, cuando un estudiante se decide por la carrera de contador público, en lugar de filosofía, entonces el no ser filósofo, es el costo de la carrera de contador.

DEFINICIÓN DE LOS COSTOS

Definir el Costo resulta un verdadero problema, no se encuentra la verdadera acepción de la palabra, pues con mucha frecuencia por ejemplo la escuela Italiana interpreta a los costos como el conjunto de valores gastados por una empresa para llegar a la venta de un producto, de una mercancía, de un trabajo o de un servicio. Luego se dice también que el costo es un conjunto de gastos efectivamente soportados y variadamente reunidos en un ordenado grupo o conjunto, y la palabra costo se sustituye con

frecuencia sin distinción de significado por la palabra “gasto”. En cambio tratadistas norteamericanos por su parte no se comprometen a confundir los términos de “Costos” y “Gastos” como sinónimos. Los costos deben ser diferenciados de los gastos y pérdidas: Los costos presentan una porción o parte del precio de adquisición de los artículos propiedades o servicios, los cuales quedan diferidos dentro de ellos, o se hacen presente solo en el momento de su realización o venta. “Los Gastos” se constituyen en Costos cuando se aplican contra los ingresos de un período en particular.

Los Costos: En nuestra forma de conceptuarlo viene a ser la suma de valores debidamente analizados y concentrados acumulativamente, que son necesarios reconocer para transformar un bien natural, en bien útil o servicio, capaz de satisfacer las necesidades humanas.

ÁREA DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS

Área Comercial: Son los que se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, o sea dentro del régimen comercial de las compras y ventas, sin que haya habido intervención de actividad creadora del hombre.

Área Industria: Esto es el campo propicio de los costos, en este caso se supone la pre-existencia de una sustancia física previa que es la materia prima y que en manos del hombre y con ayuda de máquinas y otros instrumentos la transforman y convierten en objeto útil capaz de satisfacer las necesidades.

1. Área Financiera: Es el movimiento a captación de capitales para determinar la carga financiera.
2. Área Servicios: Son operaciones que se realizan para saber el costo de servicio.
3. Área Inversiones: Se refiere a los costos de los activos movilizados de empresa.

ACTIVIDAD APLICATIVA

Concepto y definición de Costos

Objetivo: Identifica y explica los conceptos y definición de Costos.

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 30 minutos, los alumnos discuten y resuelven las interrogantes planteadas y elaboran sus conclusiones. Una vez concluida, socializa los trabajos de los otros grupos, formalizando las conclusiones generales.

1. Establezca el significado de la palabra “Costos”
2. Establezca la diferencia entre “Costos y Gastos”
3. Establezca la diferencia entre: Las empresas Comerciales, Industriales y Servicios

AUTOEVALUACIÓN

1. Explique la importancia de los Costos.
2. Defina el concepto Costo por Inversión.
3. Defina el concepto de Costo de Desplazamiento o de Sustitución.
4. Escriba el concepto de costos comerciales, industriales y servicios.
5. Escriba el concepto de costos financieros y costos de inversión.

SEMANA 2, UNIDAD I

TEMA 2: PRINCIPALES FINES DEL COSTO

PRINCIPALES FINES DEL COSTO

Entre sus fines tenemos:

- Analiza todas las actividades que han concurrido en obtener algo.
- Da la información exacta y oportuna a la gerencia.
- La información, sirve para una toma de decisiones, lo cual lleva a hacer cambios en la política de la empresa.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO AL CAMPO DONDE OPERAN

1. Costos Comerciales.- Se denominan cuando el cálculo se efectúa en la actividad mercantil o sea la actividad en que el comerciante o intermediario simplemente relaciona el centro de producción con el mercado de consumo y no realiza actividad creadora de su parte.
2. Costos Industriales.- Se llaman los que se desarrollan en la actividad industrial, que extrae la riqueza natural o la transforma, o simplemente otorga un servicio para satisfacer las necesidades humanas.
3. Costos Operacionales.- Se realizan en los casos en que no se emplea materia prima transformable sino servicios de operación.

CONTABILIDAD FINANCIERA DEFINICIÓN

Antes de definir conceptualmente la contabilidad de costos, tenemos que conocer su naturaleza u origen, su origen está en la contabilidad general y ésta se conoce según el Comité sobre Terminología del AICPA de los Estados Unidos de Norteamérica, propuso en 1941 que se definiera, como “el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos (o sucesos) que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados”. También, podemos decir, que la contabilidad es la ciencia que tiene como objetivo estudiar y analizar razonablemente todos los eventos económicos, pasados o futuros relacionados con los procesos de producción, distribución, administrativos y consumo de los recursos del ente público o privado, facilitando al usuario tomar decisiones relacionadas con dicha entidad.

CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad. La contabilidad de costos es una materia muy amplia y va más allá del cálculo de los costos de los productos para la valuación de los inventarios, lo cual exigen de manera predominante los requerimientos de información externa. De hecho, el foco de atención de la contabilidad de costos está abandonando la antigua valuación de inventarios para propósitos de información financiera para centrarse ahora al costeo para la toma de decisiones.

ACTIVIDAD APLICATIVA

Principales Fines del Costo

Objetivo: Conoce los principales fines del Costo.

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 30 minutos, los alumnos discuten y resuelven las interrogantes planteadas y elaboran sus conclusiones. Una vez concluida, socializa los trabajos de los otros grupos, formalizando las conclusiones generales.

- Mediante un cuadro comparativo describa las actividades de una empresa Comerciales, Industriales y Servicios
- Fundamente los fines del costo
- Mediante un cuadro comparativo describa los costos Comerciales, Industriales y de operaciones.
- Exponga las semejanzas y diferencia entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costos

AUTOEVALUACIÓN

- Escriba cuáles son los objetivos del costo
- Escriba los usuarios de la información de costos
- Diga qué tipos de información contable sirve para una toma de decisiones
- Escriba los términos de costos comerciales
- Escriba los términos de costos industriales
- Escriba los términos de costos de servicios

UNIDAD II

COSTOS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y SERVICIOS CAPACIDAD

- Reconoce los diversos métodos de costeo para el cálculo de los costos y aplica eficientemente los procedimientos y técnicas para la determinación de los costos comerciales, industriales y servicios.

CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

- Elabora un flujo comercial hasta el precio de venta
- Aplica el formato del Estado de Resultados para la actividad
- Determina los costos de mercaderías aplicando los métodos del costo comercial.
- Define con propiedad los conceptos básicos de costos y su clasificación.
- Establece un resumen de los elementos del costo.
- Elabora diversas formas de costo total
- Aplica el formato del Estado de Resultados para la actividad.
- Formaliza y expresa con propiedad el concepto de costos de servicios.
- Identifica los componentes del costo de servicios

CONTENIDOS CONCEPTUALES

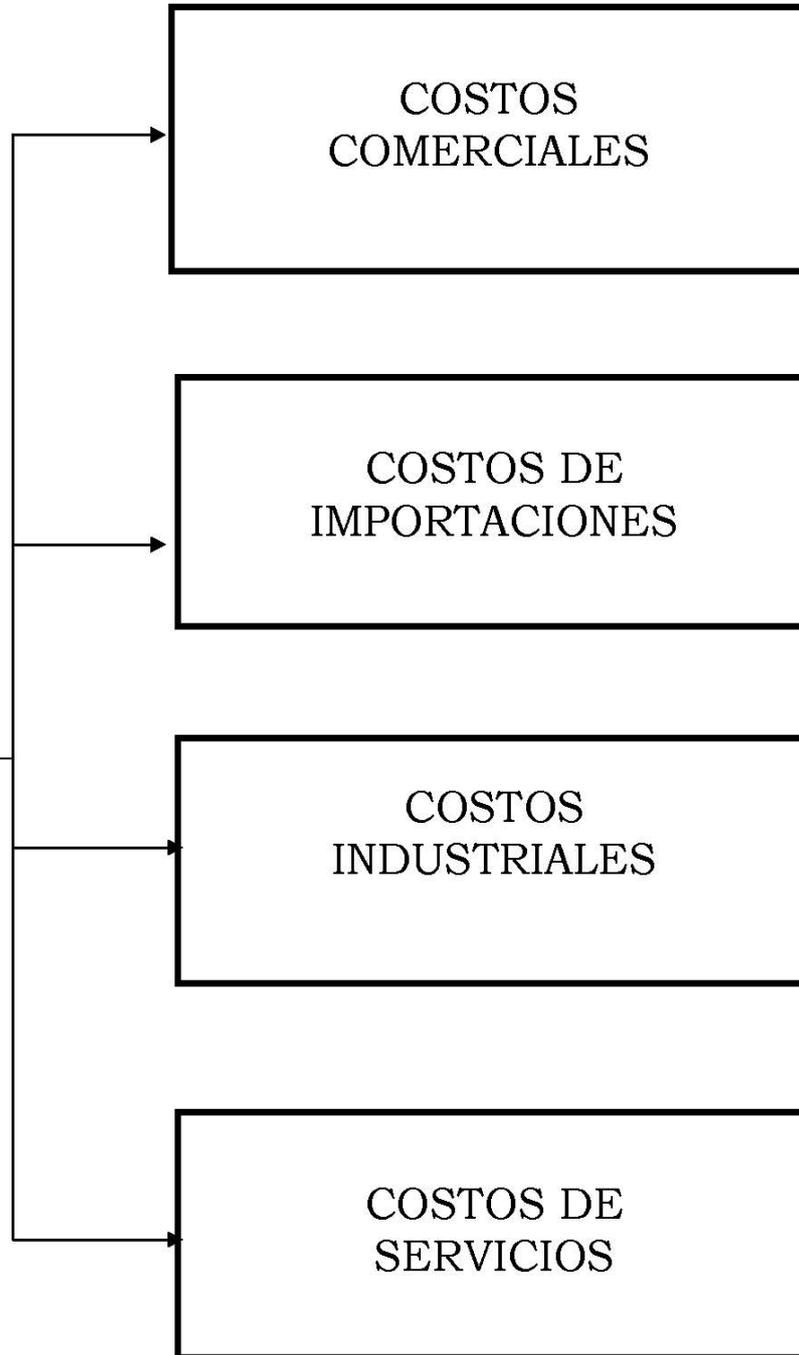
TEMA 3: COSTOS COMERCIALES

TEMA 4: COSTOS INDUSTRIALES

TEMA 5: COSTOS DE SERVICIOS

TEMA 6: AV1 PRIMERA EVALUACIÓN PARCIAL

**COSTOS COMERCIALES, INDUSTRIALES
Y SERVICIOS**



SEMANA 3, UNIDAD II

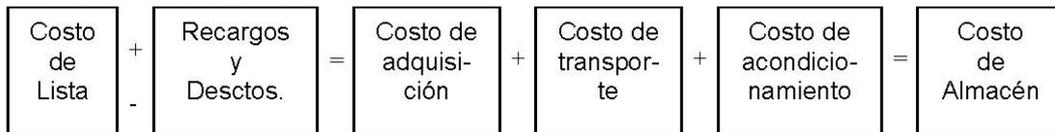
TEMA 3: COSTOS COMERCIALES

COSTOS COMERCIALES

Los **costos comerciales** son los que se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, es decir, dentro del régimen comercial de la compra y venta sin que haya habido intervención de actividad creadora del hombre. Se refiere al reconocimiento de todos los valores incorporados, desde la adquisición de un artículo ya elaborado, hasta su disponibilidad para ser vendido al consumidor. Los Costos Comerciales tienen su aplicación en la actividad del intercambio y su cálculo comienza con la compra o adquisición de los objetos que genéricamente se denominan “mercaderías” hasta el momento en que son entregadas a los clientes en venta o enajenación.

Costo Comercial hasta el Precio de Venta

Costos Reales o de Acumulación



COSTOS DE RECUPERACIÓN

Costo		Costo		Costo		Costo		Utili-		Precio		Dsc tos		Precio
de	+	de	+	de	=	Técni	+	dad	=	de	-	a los	=	de
Alma-		Ope		Distri		co		desea-		Vta.		Clien-		Vta.

Costo de lista o de catálogo es el precio que figura generalmente para todo comprador según las disposiciones de mercado de compras.

A este costo de lista se agregan los recargos generalmente por embalajes u cargos financieros y se abona los descuentos o rebajas que recibe el comerciante comprador con lo que finalmente se obtiene el llamado **costo de adquisición o costo de factura**. Se agrega nuevos **costos de transporte** que representa los adicionales para llevar la mercadería adquirida hasta su propio almacén. Tenemos el **Costo de acondicionamiento** que se refiere a los gastos que tienen que realizarse para habilitar determinadas mercaderías y hacerlas aptas para la venta. Así por ejemplo: gastos de almacenaje, seguros de precaución de líquidos inflamables, andamiajes.

La suma de todos estos costos hasta el momento recién constituye el **Costo de Almacén o Costo de Stock**.

Los costos parciales de flete o transporte y de acondicionamiento no necesariamente deben de ser incorporados al costo de inventario. Así nos encontramos con el Costo de

Almacén viene el Costo de Operación que es equivalente al llamado comúnmente **Gastos Generales de Administración** y que se refiere a los gastos que tienen que efectuarse para habilitar el negocio en capacidad de venta, pero que no tiene ninguna relación ni con el monto de las compras ni con el volumen de las ventas. **El Costo de distribución** representa un cargo adicional motivado por la operación de venta, de allí que también se les llama **Gastos de Venta** y generalmente son proporcionales al importe de Ventas.

Estos dos tipos de costos se llaman **costos de recuperación** y son generalmente formulados a base de estimaciones. La suma de los costos hasta aquí se llama Costo Técnico que es un cálculo de costo estimado y que sirve para la determinación del costo total antes de las ventas. La utilidad deseada supone el margen prefijado de antemano por el comerciante como rendimiento de su inversión. Esta utilidad se calcula a base de un porcentaje sobre la venta o sobre el costo técnico o una cantidad fija.

El precio de venta bruto es el precio total sin descuento que se tiene para cada artículo. Los descuentos y rebajas son condiciones particulares a cada cliente pero cuyo cálculo debe ser considerado para la fijación de los precios de venta.

Finalmente el precio de venta neto es el término del ciclo cuyo cálculo debe corresponder a las expectativas del comerciante, a la recuperación de los costos de distribución, de operación y de adquisición.

MÉTODOS DEL COSTO COMERCIAL

La forma como se calcula el Costo Comercial entre los más conocidos tenemos los siguientes:

Cálculo por División Simple: Consiste en dividir el total de los valores de una compra o adquisición entre la suma de unidades adquiridas.

Este método se emplea cuando se compra unidades homólogas o sea unidades de una misma clase. Ejemplo: Supongamos que un comerciante compra 210 bicicletas de un tipo especial a Gs. 900.000 cada una.

- El valor de la compra es igual a Gs. 189.000.000.
- A este señor le conceden un descuento del 7% sobre la cantidad anterior que es equivalente a Gs. 13.230.000.
- Nos da un valor neto (valor de compra – descuento) de Gs. 175.770.000, que es el Costo de Adquisición.
- Tiene que hacer otros gastos por traslado así como fletes y conducción que asciende a Gs. 15.000.000, y gastos de acondicionamiento por Gs. 12.300.000. El total de los gastos equivalen a Gs. 27.300.000, sumando esta cantidad al costo de adquisición tenemos Gs. 203.070.000, que es el costo total.

Costo Unitario = Costo Neto Total / unidades compradas

Costo Unitario = 203.070.000 / 210 = 967.000 Gs./ bicicleta

Cálculo por Operación Múltiple: Este método se utiliza en los casos cuando las mercaderías adquiridas no son exactamente iguales, pudiendo corresponder a objetos heterogéneos (no homólogos) o adquiridos en distintas condiciones de venta.

El método de cálculo por operación múltiple se subdivide en varios otros sub métodos.

- a) Cálculo de Costo por Recargos: Se usa en los casos en los que los artículos

adquiridos no guardan entre sí una misma relación en cuanto a los precios de lista, factores de descuento, cargos por embalaje, condiciones de pago, etc.
 En este caso el método de los recargos consiste en tabular convenientemente las operaciones para cada clase de artículo, los factores que intervienen en la compra total.

N°	Cant	Objet. Adquis.	Costo Lista		Descuento		Importe Neto Factura	Conducción		Costo Total Compra	Costo Unitario
			Unita.	Total	%						
1	15	A	8.500	127.500	5%	6.375	121.125		600	121.725	8.115
2	25	B	12.100	302.500	2%	6.050	296.450		1.000	297.450	11.898
3	25	C	2.800	70.000	10%	7.000	63.000		2.500	65.500	2.620
4	15	D	3.100	46.500	-	-	46.500		1.200	47.700	3.180
				546.500		19.425	527.075		5.300	532,375	

b) Método de Coeficiente o Factor de Equivalencia: Este método se usa aún en los casos de artículos no homólogos, siempre y cuando las condiciones de la venta si sean comunes a todos los artículos adquiridos.

El método consiste en acumular todos los costos que se refieren a la operación de compra y este gran total e divide entre el total de la compra a precio de lista (es decir sin afectación de descuentos ni recargos de ninguna especie). El cociente de esta división se denomina coeficiente o factor de equivalencia el cual deberá ser multiplicado (por una máquina calculadora) por cada uno de los sumandos del costo total de lista. Ejemplo de aplicación:

100 unid. de artículo "X" a Gs. 180 = Gs. 18.000
 1.000 unid. de artículo "W" a Gs. 15 = Gs. 15.000
 1.000 unid. de artículo "Y" a Gs. 28 = Gs. 28.000
 100 unid. de artículo "Z" a Gs. 25 = Gs. 2.500
 La suma totaliza Gs. 63.500

- Supongamos que existe un descuento del 5% que equivale a Gs. 3175. El importe neto de la compra asciende a Gs. 60.325.
- El costo de embalaje y flete para todos los artículos es de Gs. 475. El costo total asciende a Gs. 60.800.
- Esta factura se paga con dos letras a 60 y 90 días corriendo los gastos por intereses por cuenta del comprador. Calcular los costos unitarios (13% anual en intereses).

La regla del factor de equivalencia consiste en dividir el total de los costos acumulados entre el costo de lista, cuyo cociente se llama factor de equivalencia. Dicho factor de equivalencia se multiplica por cada uno de los sumandos que nos da el total de precio de lista con lo que se obtiene el costo total reordenado al que a su vez dividiendo entre el número de unidades adquiridas nos da el costo unitario correspondiente.

Factura Gs. 60.800
Intereses

1.60 d/v. : Gs. 30.400 x (0,13/12 meses) x 2 = Gs. 659

1.90 d/v. : Gs. 30.400 x (0,13/12 meses) x 3 = Gs. 988 Gs. 1.647

Recargo

0.009 de Gs. 60.800 = Gs. 547

Gs. 60.800 + Gs. 547 + Gs. 1.647 = Gs. 62.994

Factor de Equivalencia = Gs. 62.994 / Gs. 63.500 = 0.992029

Productos	Costo de Lista	Factor de Equivalencia	Costo Reordenado	Unidades	Costo Unitario
X	18.000	0.992029	17.857	100	179
W	15.000	0.992029	14.880	1.000	15
Y	28.000	0.992029	27.777	1.000	28
Z	2.500	0.992029	2.480	100	25

- c) Método de los Porcentajes: Consiste en relacionar el total de costo de lista con respecto al ciento por ciento, aplicando los porcentajes que resulten al total de la compra para obtener otra vez el costo reordenado.

Productos	Costo de Lista	(*) Porcentaje	(**) Costo Real
X	18.000	28,35%	17.859
W	15.000	23,62%	14.879
Y	28.000	44,09%	27.774
Z	2.500	3,94%	2.482
Total	63.500	100,00%	62.994

Referencia (*)

Prod. X = $(18.000 / 63.500) * 100 = 28,35\%$

Prod. W = $(15.000 / 63.500) * 100 = 23,62\%$

Prod. Y = $(28.000 / 63.500) * 100 = 44,09\%$

Prod. Z = $(2.500 / 63.500) * 100 = 3,94\%$

Referencia (**)

Prod. X = $62.994 * 28,35\% = 17.859$

Prod. W = $62.994 * 23,62\% = 14.879$

Prod. Y = $62.994 * 44,09\% = 27.774$

Prod. Z = $62.994 * 3,94\% = 2.482$

ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA COMERCIAL

A continuación se presenta un ejemplo de formato del Estado de Resultados de una empresa comercial, para ello se considera las informaciones de la empresa "Las Lunas".

Empresa Comercial "Las Lunas"
Al 31 de diciembre de 201x

Ventas	Gs. 861.000
Compras de Mercaderías	Gs. 779.100
Existencia inicial de Mercaderías	Gs. 411.600
Existencia final de Mercaderías	Gs. 487.200
Gastos Administrativos	Gs. 23.100
Gastos Financieros	Gs. 37.800
Gastos Comerciales	Gs. 75.600

Estado de Resultados
Empresa Comercial "Las Lunas"
Al 31 de diciembre de 201x

Ventas		861.000
(-) Costo de las Mercaderías Vendidas		
Existencia inicial de Mercaderías	411.600	
(+) Compras de las Mercaderías	779.100	
(-) Existencia Final de Mercaderías	<u>487.200</u>	<u>703.500</u>
Utilidad Bruta		157.500
(-) Gastos Operativos		
Gastos Administrativos	23.100	
Gastos Financieros	37.800	
Gastos Comerciales	<u>75.600</u>	<u>136.500</u>
Utilidad antes de Impuesto		<u>21.000</u>

ACTIVIDAD APLICATIVA

Cálculo del Costo Comercial

Objetivo: Reconoce y aplica los diversos métodos de costeo para el cálculo de los costos comerciales

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos precisan el taller de costos comerciales CC.01, CC.02, y CC.03

AUTOEVALUACIÓN

1. ¿Qué elementos intervienen en el costo comercial?
2. ¿Cómo se calcula el costo comercial por división simple?
3. ¿Cómo se calcula el costo comercial por operación múltiple?

SEMANA 4, UNIDAD II

TEMA 4: COSTOS INDUSTRIALES

COSTOS INDUSTRIALES

Concepto

Esta clase de costos se realiza en el campo industrial, que comprende al llamado período de producción de características muy especiales y distintas con respecto a la actividad comercial. La industria es la actividad desarrollada por el hombre por el cual se captan los elementos de la naturaleza para su transformación primaria, secundaria o progresiva en productos o bienes capaces de satisfacer las necesidades humanas.

Clasificación de los Costos Industriales: de acuerdo a la actividad industrial los costos pueden ser:

1. **Costos de Extracción:** Se utilizan en las industrias extractivas básicas ya sea de riqueza animal, vegetal y mineral. En la industria extractiva no está el concepto de materias primas, por que los productos extraídos, de estas industrias que se llaman básicas suelen ser materias primas de otras industrias secundarias.
2. **Costos de Transformación:** Son las que elaboran materias primas de la industria primaria, para su transformación en objetos que satisfagan las necesidades humanas, y que puedan ser objeto de primera transformación, segunda transformación, tercera transformación como ocurre en las siguientes industrias: a) Industria de la Alimentación. b) Industria de la Vivienda. c) Industria del Vestuario. d) Industria referente a la Salud y bienestar. e) Industria pesada o gran industria.
3. **Costo de Servicio Industrial:** Son los que se desarrollan en la industria del servicio y donde no hay transformación de materia prima física como tenemos: la industria de las telecomunicaciones, de transporte, etc.

Objetivos del Cálculo del Costo Industrial.

- **Análisis de Producción:** Es una necesidad impostergable de la producción, sin ella este análisis puede prescindir aparentemente de los costos, sin embargo estos análisis carecen de sentido sino tienen una explicación de costo unitario.
- **Control de Materias Primas y Materiales:** En lo que respecta a las materias primas y materiales por su objeto de volumen físicos, deben controlarse las compras, los consumos y las existencias a fin de impedir pérdidas físicas que determinan deterioro de capital de trabajo de la empresa.
- **Control de Mano de Obra:** Siendo la mano de obra un factor importante del costo de producción, debe controlarse muy especialmente, utilizando medidas de control como las horas máquina, etc. En igual forma es importante estudiar las incidencias de las cargas sociales en el costo de mano de obra y en el costo de producción, finalmente un buen control del costo de mano de obra permite atender una política salarial o laboral conveniente a los intereses de la empresa.
- **Control Carga Fabril:** Se denomina carga fabril a toda la suma de gastos de explotación que soporta la empresa industrial para cumplir lo que se llama la capacidad normal de producción.

- **Fijación de Normas y Estándar:** Significa el camino a seguir en la producción sobre los cuales la empresa debe elaborar en condiciones sanamente económicas.
En cuanto a los estándares, son ventas o programas de producción que se refieren particularmente a cada clase de artículo producido, en cuanto a su composición en cantidad y valor de las materias primas, en cantidad y tarifa de las horas que se deben trabajar, en cantidad y tarifa de las horas absorbidas en relación con los gastos presupuestales.
- **Formulación de Presupuestos:** El presupuesto es la fijación anticipada por un período de tiempo, generalmente en un año de la probable producción y venta para lo cual es indispensable contar con el apoyo de los costos.
- **Política de Precios:** Se refiere a la elaboración de los precios de venta tal como se calcula en los costos comerciales.
- **Índices de Economicidad:** Representan el ahorro en el tiempo y material.
- **Índices de Productividad.**-Representan sucesivamente la mejor forma de aprovechar los recursos de la empresa en tiempo y material, por un lado economicidad; y en lo que respecta a la productividad es el estudio del mejor rendimiento de la producción, aumentando la eficiencia y disminuyendo las pérdidas de materiales y tiempo improductivo.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS POR SU APLICACIÓN.

Los costos por su aplicación tan variada responden a la siguiente clasificación:

1. Por su forma son
 - Costos Unitarios
 - Costos Parciales
 - Costos Totales

Costo Unitario: Es la relación que existe entre el total de valores acumulados para una clase de productos y el total de Unidades producidas:

Costo de Materias Primas: Es el valor neto sin ningún recargo de manufactura.

Costo de Materias en Procesos: Es el de la misma materia prima sumados los costos parciales hasta el estado de avance de su producción. El material en proceso recibe también el nombre de productos semi-elaborados cuando se calcula que está a mitad de un proceso.

Costo de Productos Terminados: Es la misma materia prima, luego de haber completado todo su proceso de transformación y sumados sus costos totales de manufactura o de valor agregado.

2. Por su Posición del Material
 - Costos Divisionales. Poco práctico.
 - Costos Departamentales.
 - Costos Seccionales. Centros de Costos.
 - Costos Producción Auxiliar. Prestan servicios a la función principal.
3. Por el Sistema
 - Costos Reales:
 - ✓ Históricas
 - ✓ Pre-determinados: a) Estimados b) Standard c) Directos d) Standard-Directos

- Por su aplicación o incidencia:
 - ✓ Costos Directos
 - ✓ Costos Indirectos
- Por su variabilidad:
 - ✓ Costos Variables
 - ✓ Costos Mixtos
 - ✓ Costos Fijos

Costo Real: Entendemos por costo Real o costo Histórico, los compuestos por valores realmente efectuados o por efectuarse, en el cálculo realmente histórico, se va del cálculo parcial hacia el total para recién entonces calcular los costos unitarios.

Los costos Predeterminados: En este caso el cálculo del costo parte del costo unitario de cada artículo producido; es la base de un costo estimado compararse finalmente con el costo real para establecer variaciones.

a) Los Costos Estimados: Se forman en un cálculo presupuestal, de los factores del costo, por unidad de producto y las variaciones que se producen con el costo real se llama sobre-estimación o sub-estimación según los casos.

b) El costo Estándar: También es un Costo anticipado, pero como significa una secta de costos de producción, no se rectifica ni ajusta, y las variaciones reciben el nombre de desviaciones del Estándar.

Los Costos Directos y los Estándar Directos: Se presentan una novísima modalidad de procedimientos de costos por lo cual solo se consideran en el costo industrial, la materia prima, mano de obra directa, o sea el costo primo, más algunos costos directos, las cargas indirectas no se incluyen en el costo unitario.

4. De acuerdo con el Tipo de Costo Incurrido

Costos Desembolsables: Son aquellos que representan una salida de dinero efectivo por lo cual pueden registrarse en la información contable. Dichos costos se convierten en costos históricos.

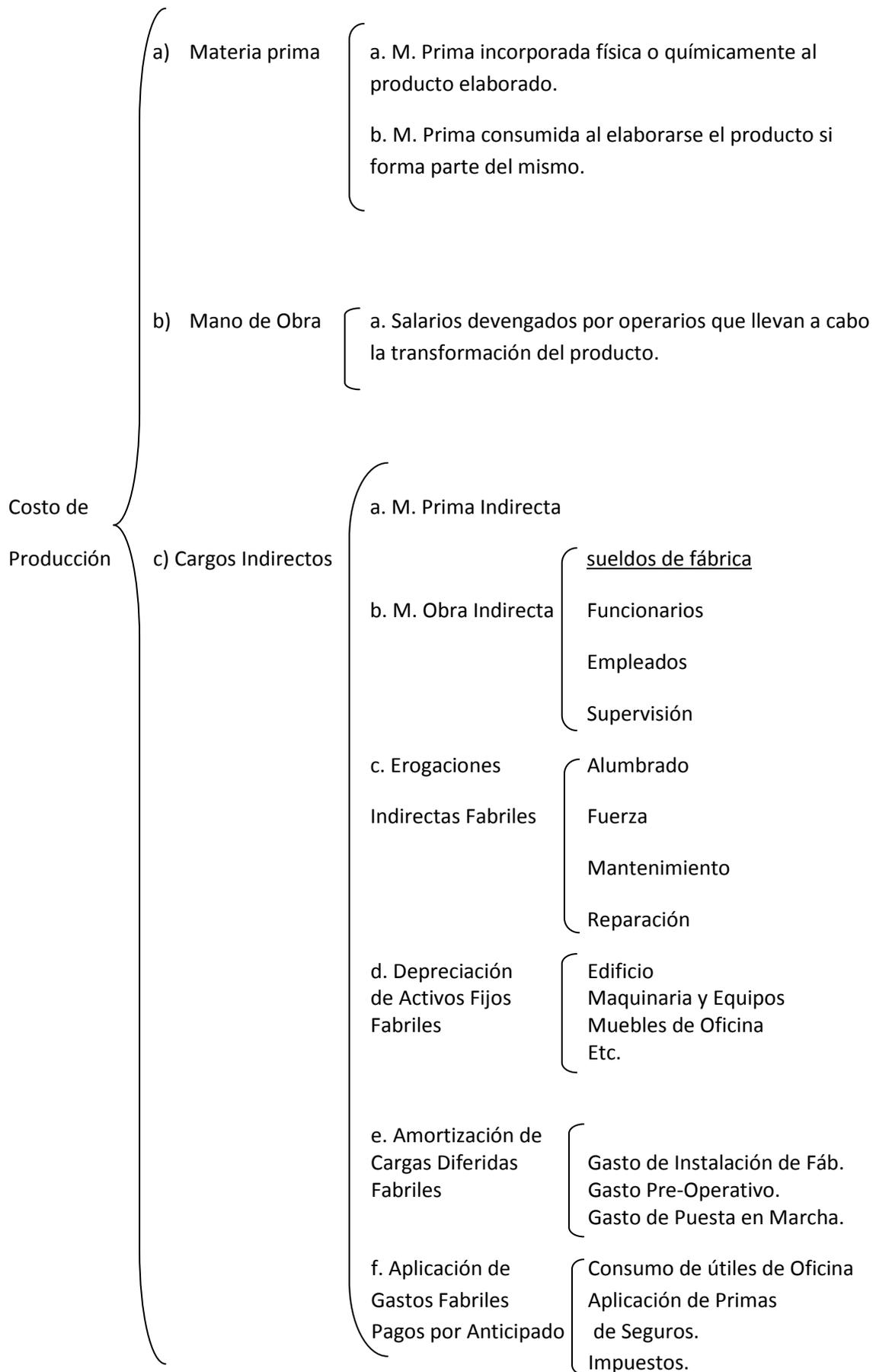
Costo de Oportunidad: Es aquél que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. Como los costos de oportunidad no se incurran realmente, no se registran en los libros de contabilidad.

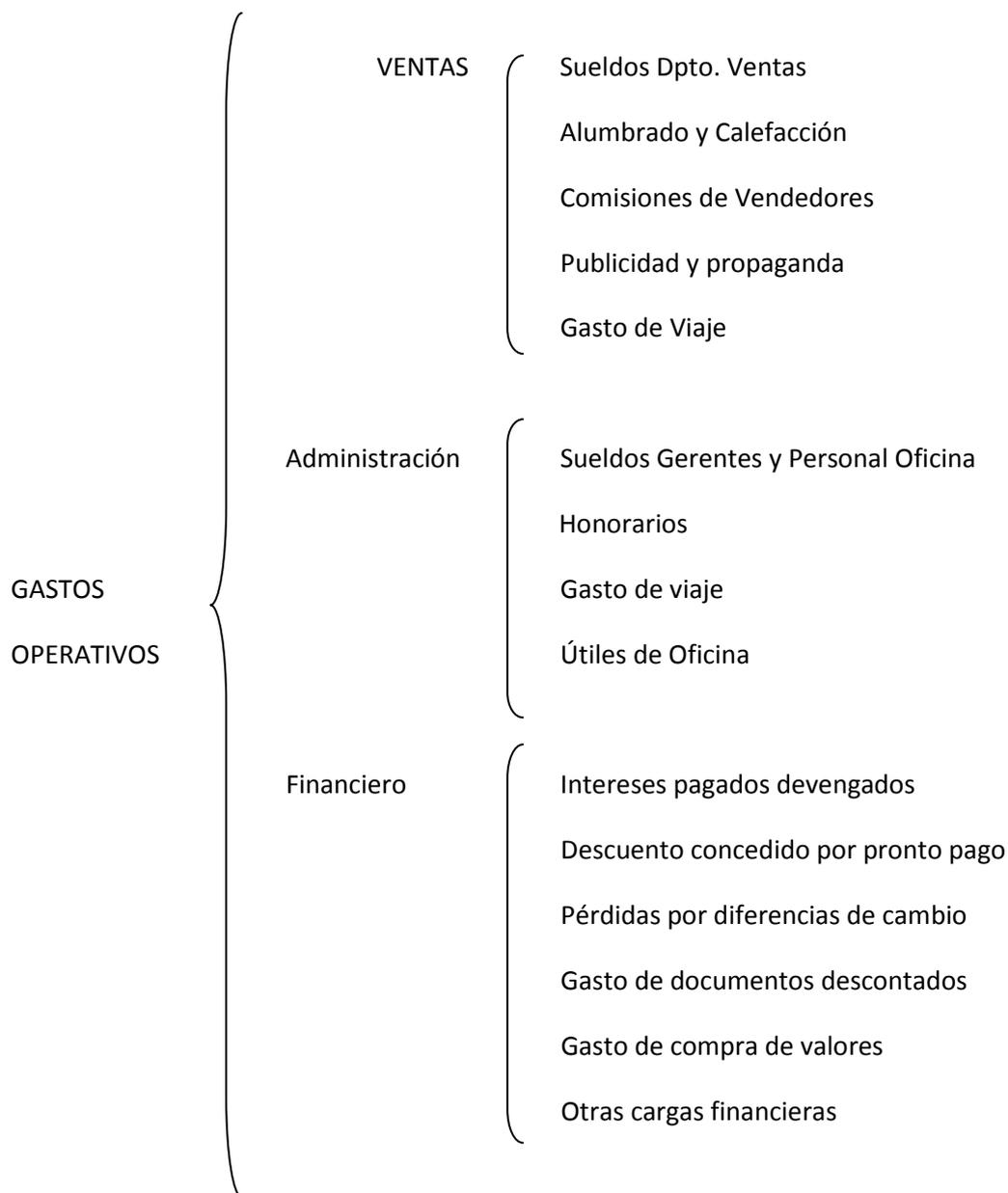
5. De acuerdo con la importancia en la toma de decisiones

Costos Relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que pueden eliminarse si cambia alguna actividad económica.

Costos Irrelevantes: Son aquellos que no se afectan por las decisiones de la gerencia. La relevancia no es un atributo de un costo en particular, un costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra.

ELEMENTOS DEL COSTO

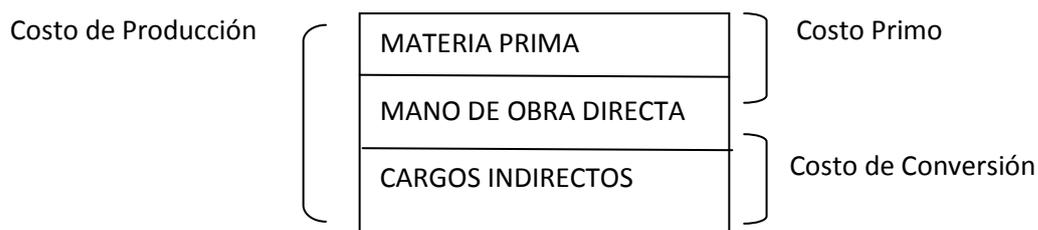




CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS POR SU FORMA

Costo Primo: La suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos: materia prima, exclusivamente, mano de obra directa, exclusivamente, forman el costo primo o costo primario, del que puede decirse que es el conjunto de costos incurridos identificables con la elaboración de los productos.

El siguiente esquema resume nuestra explicación precedente:



Costo de Conversión: Está determinada por la sumatoria de la mano de obra y gastos de fabricación.

Variable de los Costos: Desde un punto de vista de su grado de variabilidad, los costos, tanto de producción como de distribución, se clasifican en dos categorías principales:

- **Costos Variables:** Son aquellos cuya magnitud cambian en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Costos variables de producción son, por consiguiente, los que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de la producción. Ejemplos típicos de costos variables de producción: materia prima consumida, mano de obra directa empleada (cuando se paga sobre la base de "destajo" o sea, en función de la producción), ciertos materiales indirectos utilizados, fuerza, combustibles, lubricantes.
- **Gastos variables de distribución:** serán, a su vez, aquellos que cambien en proporción a las modificaciones sufridas por el volumen de ventas (ya que dichos gastos están relacionados con la venta misma y no con la producción). Ejemplos típicos de gastos variables de distribución, Comisiones a vendedores, gastos de publicidad y propaganda -cuando se planean sobre la base de un por ciento determinado del volumen de ventas, material de empaque, fletes y acarreos de productos vendidos.

Costos Fijos: Son aquellos que permanecen constantes en su magnitud, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas. Costos fijos de producción son, por consiguiente todos los que sufren modificaciones, a pesar de que la producción aumenta o disminuya. Ejemplos típicos: sueldos de los directores y funcionarios de la fábrica, calefacción utilizada en los departamentos de la planta fabril, depreciación de activos fijos fabriles, aplicación de gastos fabriles pagados por anticipado.

Gastos fijos de distribución: son a su vez aquellos que permanecen constantes, independientemente del volumen de ventas logrado. Ejemplos típicos" sueldo del gerente de ventas; publicidad y propaganda -cuando estas son por cantidades invariables, período a período, independientemente del volumen de ventas- -calefacción utilizada en las oficinas de ventas, depreciación, etc.

En relación con la unidad, tanto de producción como de venta, los costos fijos resultan inversamente proporcionales al volumen de unidades producidas o vendidas, ya que si permanecen constantes en su magnitud, a pesar de los cambios sufridos en dichos volúmenes, resulta evidente que a mayor producción o mayor venta el costo unitario fijo será menor y, a la inversa, a menor producción o a menor venta, el costo unitario fijo será mayor.

COMPORTAMIENTO DEL COSTO EN LA CONTABILIDAD

En costos totales y unitarios

Unidad. Producidas	Costos Fijos Totales	Costos Variables Totales	Costos Totales	Costo Unitario Fijo Promedio	Costo Unitario Variable Promedio	Costo Unitario Total Promedio
1	500	200	700	500	200	700
2	500	400	900	250	200	450
3	500	600	1.100	167	200	367
4	500	800	1.300	125	200	325
5	500	1.000	1.500	100	200	300
6	500	1.200	1.700	83	200	283
7	500	1.400	1.900	71	200	271
8	500	1.600	2.100	63	200	263
9	500	1.800	2.300	56	200	256
10	500	2.100	2.500	50	200	250

Costos Directos: Son aquellos que se pueden identificar plenamente ya sea en su aspecto físico o de valor en cada unidad producida, y como tales tenemos: las materias primas básicas y la mano de obra directa en la fabricación.

Costos Indirectos: Son aquellos que no se pueden localizar en forma precisa en una unidad producida, absorbiéndose en la producción a base de prorrateo.

Los costos indirectos se dividen en tres clases:

- a) Materiales Indirectos.
- b) Mano de Obra Indirecta
- c) Gastos de Fabricación Indirecta.

Son materiales indirectos aquellos que por su cantidad en la producción no es práctico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales los podemos considerar como accesorios de fabricación. Se considera mano de obra indirecta todos los salarios o sueldos que prácticamente son imposibles aplicar a la unidad producida, como sueldos de superintendente, de ayudantes, de obreros de fábrica, etc. Los *gastos* de fabricación indirectos agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida, ejemplo: depreciaciones, amortizaciones, fuerza, combustible, etc. Las tres subdivisiones que comentamos en párrafos anteriores se registran y acumulan en la contabilidad de costos a través de una cuenta que se puede denominar: Gastos de Producción, Costos de Fabricación, Costos Indirectos, etc.

COSTO DE PRODUCCIÓN

Según las diversas formas en que se presentan los costos podemos obtener el costo de producción bajo diferentes combinaciones:

Materia Prima MP + Mano de Obra Directa MOD + Costos de fabricación CIF

Costo Primo CP + Costos de fabricación CIF

Materia Prima MP + Costo de Conversión CC

GASTO DE DISTRIBUCIÓN

Está dado principalmente por 2 elementos:

- Gasto de Venta, y
- Gasto de administración.



ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA INDUSTRIAL

A continuación se presenta un ejemplo de formato del Estado de Resultados de una empresa industrial, para ello se considera las informaciones de la empresa “Solares”.

Empresa Industrial “Solares” Al 31 de diciembre de 201x	
Ventas	Gs. 850.000
Compras de Materias Primas	Gs. 280.000
Existencia inicial de Materias Primas	Gs. 190.000
Existencia final de Materias Primas	Gs. 170.000
Existencia inicial de Productos en Proceso	Gs. 110.000
Existencia final de Productos en Proceso	Gs. 130.000
Existencia inicial de Productos Terminados	Gs. 200.000
Existencia final de Productos Terminados	Gs. 210.000
Mano de Obra Directa	Gs. 96.000
Costos Indirectos de Fabricación	Gs. 230.000
Gastos Administrativos	Gs. 60.000
Gastos Financieros	Gs. 42.000
Gastos Comerciales	Gs. 35.000

Estado de Resultados
Empresa Industrial "Solares"
Al 31 de diciembre de 201x

Ventas		861.000
(-) Costo de los Productos Vendidas		
Materias Primas (*)	300.000	
Mano de Obra Directa	96.000	
Costos Indirectos de Fabric.	<u>230.000</u>	
Costo de la Producción del Periodo	626.000	
(+) Existencia inicial de Prod. en Proceso	110.000	
(-) Existencia final de Prod. en Proceso	<u>130.000</u>	
Costo de la Producción Terminada	606.000	
(+) Existencia inicial de Prod. Terminados	200.000	
(-) Existencia final de Prod. Terminados	<u>210.000</u>	<u>596.000</u>
Utilidad Bruta		265.000
(-) Gastos Operativos		
Gastos Administrativos	60.000	
Gastos Financieros	42.000	
Gastos Comerciales	<u>35.000</u>	<u>137.000</u>
Utilidad antes de Impuesto		<u>128.000</u>

(*) Costo de Materia Prima = E.I.M.P. + COMPRAS M.P. – E.F.M.P.

Costo de Materia Prima = 190.000 + 280.000 - 170.000 = 300.000

ACTIVIDAD APLICATIVA

Cálculo del Costo Industrial

Objetivo: Reconoce y aplica el cálculo del costo industrial

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos revisarán el taller de análisis de costos AC1, AC2, AC3

AUTOEVALUACIÓN

1. ¿Cómo se clasifican los costos industriales por su aplicación?
2. Escriba en detalle los elementos que intervienen en el costo de producción
3. ¿Cómo se clasifican los costos por su forma?
4. Selecciona un producto y en base al mismo proporciona ejemplos de: Costos Directos, Costos Indirectos, Costo Fijos y Costos Variables

SEMANA 5, UNIDAD II

TEMA 5: COSTOS DE SERVICIOS

COSTOS DE SERVICIOS

Costo de Servicio Industrial: Son los que se desarrollan en las empresas industriales de servicios y donde no hay transformación, sólo producen servicios. Cada servicio tiene un costo diferente, el producto que fabrica no es tangible y su costo comprende fundamentalmente, los Costos de Mano de Obra y los Costos Indirectos, que son llevados como Costo del período.

Conceptos y Fundamentos de las Empresas de Servicios: Una organización de servicios es aquella que a través de diferentes procesos que implican una serie de actividades es capaz de ofrecer o prestar un servicio específico o bien servicios integrados.

Las empresas de servicios no transforman materiales, en cambio enlazan las necesidades de los clientes a través de los servicios que ofrece. Por ejemplo: Federal Express es una empresa de servicios que contacta a sus clientes en su necesidad de mandar paquetes. De la anterior definición se desprende que este tipo de empresas se pueden clasificar en dos categorías:

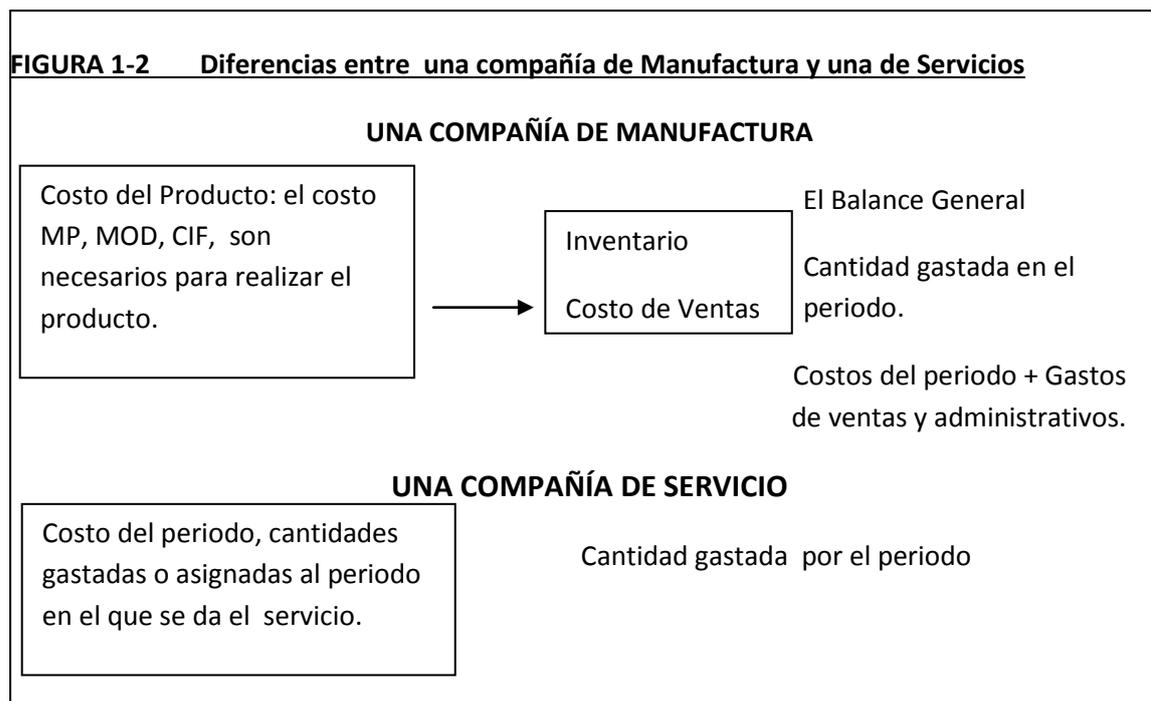
- Empresas orientadas a prestar un servicio específico.
- Empresas orientadas a prestar servicios integrados.

Las empresas orientadas a ofrecer un servicio a los consumidores de una manera permanente, como los despachos de contabilidad, de diseño de ingeniería, de asesoramiento legal, etcétera, son casos típicos de empresas que prestan un servicio específico. En cambio las compañías de seguros de vida, bancos comerciales, hospitales, empresas de transportes, etcétera, son empresas de servicios integrados. A diferencia de las empresas manufactureras, donde su organización y sus actividades tienden a ser similares. En las organizaciones de servicios encontramos diferencias muy significativas, normalmente en las empresas de servicios encontramos tres grandes áreas en su organización: operaciones, soporte, ventas y mercadotecnia.

Como se puede apreciar en la figura 1-1. El departamento de operación, en muchas empresas como bancos, hoteles y hospitales es usar la mano de obra, materiales y recursos de la tecnología para satisfacer las necesidades de los clientes. Las áreas de soporte varían con el tipo de empresa dependiendo el servicio que se ofrece. Por ejemplo, en una línea aérea, el departamento de mantenimiento es el área de soporte, en un hospital es el departamento de archivos y en un banco es el departamento de sistemas de información. Los departamentos de mercadotecnia y ventas son relevantes en este tipo de empresas, debido a que a través de ellos se contacta al cliente, se promueve el servicio y se desarrollan nuevos servicios. Cuando se lanza un nuevo servicio es indispensable el apoyo de todos los departamentos de soporte.



En las empresas de servicios es difícil que la mano de obra directa y los materiales directos sean un porcentaje muy importante del total del costo del servicio ofrecido o prestado; normalmente los gastos de fabricación indirectos son los que forman un porcentaje muy relevante. En la figura 1-2 se puede analizar lo anterior, la cual muestra la diferencia entre una empresa manufacturera y una empresa que ofrece servicios integrados. Una de las principales diferencias es que en las empresas de servicios no existen costos del producto debido a que no hay inventarios, sólo se tienen costos del período. El costo del servicio que se presta es llevado como costo del período, en el momento de proveer el servicio; por lo que este costo es mostrado en el estado de resultados como un costo del período. Es conveniente que para fijar el precio correcto de un servicio, se determine correctamente el costo, como se verá en el apartado referente a cómo determinar el costo de un servicio a través del costeo basado en actividades. Cada servicio que se ofrece tiene un costo diferente, dependiendo las actividades que implica, por ello es necesario contar con un buen sistema de costeo.



Características de las Organizaciones de Servicios

Al analizar este tipo de instituciones se puede determinar las diferencias que existen respecto a las empresas manufactureras, entre las principales encontramos:

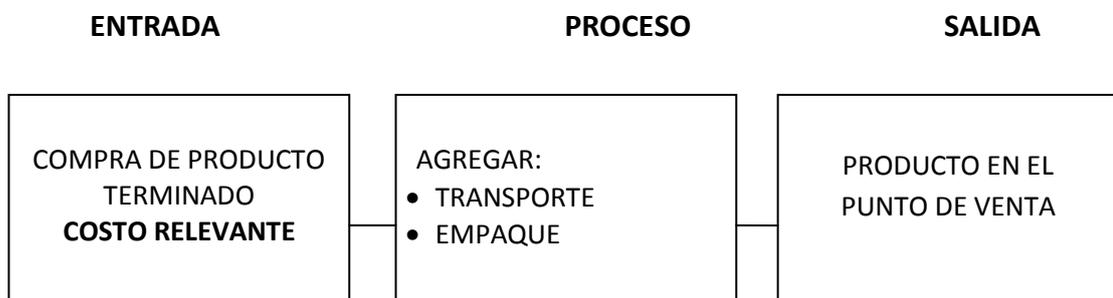
- 1) Se tiene una orientación fuerte a costear con base en órdenes, en lugar de procesos, este último tipo de costeo no es común que se utilice en estas empresas. El tipo de costeo por órdenes, es usado debido a que cada servicio que se pide tiende a ser diferente, por las especificaciones que establece el cliente. Esta circunstancia se presenta por ejemplo en despachos de profesionistas o asesorías en diferentes disciplinas, hospitales, restaurantes que no sean de comida rápida, etcétera.
- 2) Normalmente la materia prima no representa un porcentaje significativo dentro del costo total como en las empresas manufactureras. En las líneas aéreas, universidades, despachos de asesoría, etc.; prácticamente la materia prima se reduce a un porcentaje pequeño dentro del costo.
- 3) El producto que se ofrece en las empresas de servicio no es tangible, como lo es en las empresas manufactureras y comerciales. En estas empresas el insumo principal es la venta de información o la realización de alguna actividad física o administrativa a favor del cliente. El producto final se encuentra en un breve reporte, donde el costo del papel es insignificante en comparación al gran valor agregado que tiene intrínsecamente la información que contiene. En este tipo de empresas lo que se necesita cuantificar muy bien, son la mano de obra directa así como los costos indirectos, correspondiente a un determinado servicio. El principal insumo que se utiliza para proporcionar el servicio en la mayoría de las organizaciones de servicio es el recurso humano, al cual se le paga diferente salario dependiendo del tipo de trabajo que le es demandado. Este hecho permite justificar que los costos indirectos se atribuyan o se asignen en función del costo de la mano de obra o tiempo empleado, por lo que el factor fundamental para asignar los costos indirectos es el tiempo que los empleados invierten en la generación de los servicios y la infraestructura necesaria para que realicen su trabajo. Es interesante ver los diferentes procesos que se deben tener en cuenta para acumular los costos, dependiendo el tipo de empresa. A continuación presentamos los diferentes modelos para acumular costos dependiendo el giro de las empresas (ver figura 1-3, 1-4 y 1-5)



- 4) Los gastos indirectos de fabricación y en general los costos indirectos cada día cobran un papel más relevante dentro del total del costo de un producto o servicio, por lo que es necesario contar con un buen sistema de costos, que proporcione exactitud y relevancia en la asignación de dichos costos, para evitar una asignación arbitraria que provoque decisiones incorrectas, la solución la encontramos al utilizar costeo basado en actividades. En las empresas de servicios se recomienda en lo referente a la atribución y asignación de los costos indirectos, utilizar costeo basado en actividades.

Como cada orden de un cliente es un trabajo distinto, implica un conjunto de actividades diferentes, con una cuenta o número de orden específico. Por ello es recomendable que para cada orden o servicio que se ofrece, se identifiquen tanto los ingresos como los costos directos e indirectos de cada una de ellas, por ejemplo en un taller de reparaciones de carros, se identifican plenamente los ingresos y costos directos e indirectos de dicha orden, normalmente el mecánico lleva control del tiempo que se le dedica a cada orden, así como de los materiales utilizados, de tal forma que se calcule correctamente el costo de dicho servicio así como el precio.

FIGURA 1-4 SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA EMPRESAS COMERCIALES



VALOR AGREGADO

Como se ha comentado los servicios se costean en forma similar a una orden de trabajo de una empresa manufacturera. A diferencia de las fábricas, por ejemplo, un despacho de ingenieros civiles debe asignar los costos a cada proyecto específico, los despachos de consultoría en administración a cada trabajo o consultoría solicitada, los hospitales a cada paciente. Como en las fábricas, las órdenes de trabajo de los servicios incluyen

costos directos así como la asignación de costos indirectos. Los costos estándares se pueden utilizar en las empresas de servicios, sobre todo si ciertos trabajos requieren del mismo tipo de esfuerzo. Así se pueden usar horas estándar para reflejar el número de horas esperadas para completar el servicio. Por ejemplo, una compañía de videocable, para instalar la señal puede tener un tiempo estándar.



Hemos mencionado que el costo de la mano de obra directa, así como las horas de mano de obra, se pueden utilizar para asignar los costos indirectos, pero en muchos casos las horas mano de obra no necesariamente reflejan el uso de los costos indirectos. La asignación basada en determinadas actividades, relacionadas con causa efecto, ayuda a lograr más exactitud en el costo de los diferentes servicios.

ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE SERVICIOS

A continuación se presenta un ejemplo de formato del Estado de Resultados de una empresa de servicio, para ello se considera las informaciones de la empresa "Arco Iris".

Hotel "Arco Iris"	
Al 31 de diciembre de 201x	
En miles de Guaraníes	
Ingresos	Gs. 900.000
Remuneraciones del personal de servicio	Gs. 250.000
Limpieza y mantenimiento del hotel	Gs. 200.000
Depreciaciones relacionadas al servicio	Gs. 150.000
Otros costos generales	Gs. 100.000
Gastos Administrativos	Gs. 30.000
Gastos Financieros	Gs. 20.000
Gastos Comerciales	Gs. 60.000

Estado de Resultados
Hotel "Arco Iris"
Al 31 de diciembre de 201x

Ingresos		900.000
(-) Costo de los Servicios Prestados		
Remuneraciones	250.000	
Limpieza y Mantenimiento	200.000	
Gasto por Depreciación	150.000	
Otros costos generales	<u>100.000</u>	<u>700.000</u>
Utilidad Bruta		200.000
(-) Gastos Operativos		
Gastos Administrativos	30.000	
Gastos Financieros	20.000	
Gastos Comerciales	<u>60.000</u>	<u>110.000</u>
Utilidad antes de Impuesto		<u>90.000</u>

ACTIVIDAD APLICATIVA

Conceptos y Fundamentos de las empresas de servicios

Objetivo: Identifica y explica las características de las empresas de servicios.

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 30 minutos, los alumnos discuten y resuelven las interrogantes planteadas y elaboran sus conclusiones y una vez concluida socializa los trabajos de los otros grupos formalizándose las conclusiones generales

1. Establezca la diferencia entre las empresas de servicio específico y servicios integrados.
2. Establezca la diferencia en el sistema de acumulación de costos entre las empresas de servicio y las industriales.

AUTOEVALUACIÓN

- Diga cuales son las características de las empresas de servicio
- Considere una empresa de servicios, e identifique los costos generados por la misma.

SEMANA 6, UNIDAD II

TEMA AV1: EXÁMENES PARCIALES

EXAMEN	FECHA
AV1	
AV1E	

UNIDAD III

COSTEO Y CONTROL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

CAPACIDAD

- Identifica los componentes de costos, los métodos de valuación y el control de cada elemento de costo.

CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

- Establece los métodos y procedimientos para valorizar, contabilizar y controlar adquisiciones, consumo de las materias primas y/o materiales. Distingue el tratamiento contable de los materiales de desperdicios, defectuosos y averiados.
- Desarrollo de casos prácticos sobre la determinación de los costos de materia prima.
- Reconoce los componentes del costo de la mano de obra.
- Identifica las características que debe tener un sistema de salarios e incentivos. Identifica las cargas sociales para aplicar al costo de la mano de obra.
- Cuantifica la incidencia de las horas extraordinarias en el costo de mano de obra. Establece los métodos y procedimientos para aplicar, contabilizar y controlar los costos indirectos de fabricación.
- Aplica las bases adecuadas para distribuir los costos indirectos hacia los Departamentos de Servicios y de Producción.

CONTENIDOS CONCEPTUALES

TEMA 7: COSTO Y CONTROL DE MATERIAS PRIMA.

TEMA 8: MATERIALES DE DESPERDICIO.

TEMA 9: COSTO Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA.

TEMA 10: CONTABILIZACIÓN DE LAS CARGAS SOCIALES.

TEMA 11: COSTEO Y CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

TEMA 12: APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN A LA PRODUCCIÓN.

TEMA 13: AV2 SEGUNDA EVALUACIÓN PARCIAL.

SEMANA 7 y 8, UNIDAD III

TEMA 7,8: COSTO Y CONTROL DE MATERIAS PRIMAS. MATERIALES DE DESPERDICIOS

COSTEO Y CONTROL DE MATERIAS PRIMAS

La materia prima es el elemento fundamental susceptible de ser transformado en un producto terminado. Una empresa de transformación se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto a los consumidores diferentes al que ella adquirió. Es el primero de los elementos del costo de producción, también denominado materiales, comprende los elementos naturales o los productos y/o partes terminados de otra industria que componen el producto.

La materia prima como elemento primario del costo:

Se divide en materias primas directas y materiales indirecto. No existe una determinación específica, en la que se pueda concluir diciendo que una materia prima determinada es directa en todos sus usos de fabricación, tenemos por ejemplo: la pintura para una empresa que se dedica a pintar edificios, es directa; no así, para una empresa que se dedica a la fabricación de muebles de hierro. La materia prima representa un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total en el producto como cuando por la naturaleza propia del producto elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo; que sin materias primas no puede lograrse la obtención de un producto.

Materia Prima directa:

Es aquella materia prima que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

CONTROL DE LAS MATERIAS PRIMAS Las materias primas antes de ser transformadas, precisan de la intervención de los siguientes departamentos o jefaturas:

1. Departamento de compras.
2. Departamento de almacén de materias primas.
3. Departamento de producción.
4. Departamento de contabilidad.

DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Es el que tiene la responsabilidad del abastecimiento de las materias primas solicitadas. Por lo tanto, debe estar bien organizado, contar con los recursos humanos idóneos, con el conocimiento pleno del mercado que provee las materias primas necesarias para que el departamento de producción no se vea obligado a detener sus procesos por la carencia de éstas, conocer de la misma manera las características de la materia prima, llevar un récord de proveedores y cotizaciones, de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia. Con el conocimiento de las condiciones que los mercados ofrecen con relación a precios, calidad, etc. El departamento de producción depende de la eficiente intervención de este departamento.

DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS

Este departamento tiene como función principal la guarda y custodia de las materias primas, haciendo énfasis que los responsables de su administración conozcan que es tan importante como es el dinero en efectivo para el cajero, conocer las características fundamentales de las materias primas, para que al momento de suministrarlas no cometan errores que puedan perjudicar la producción, con capacidad de orden, adecuado manejo, clasificación dentro del departamento, debiendo distribuir las materias primas en el almacén de tal manera que puedan localizarse con facilidad y con los conocimientos técnicos suficientes para el buen manejo y custodia eficiente.

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Este departamento que tiene la función principal de transformar las materias primas en productos terminados, por medio de un buen aprovechamiento y lograr un máximo rendimiento.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Este departamento se encarga de controlar, valorar, procesar la información financiera y evaluar el movimiento de la empresa. Para un adecuado control contable de las materias primas en todas sus fases se requiere de registros principales y auxiliares que permiten el oportuno asiento de sus movimientos.

Las cuentas principales que pueden ser usadas para el control contable de las materias primas pueden ser:

- **Almacén de materias primas**

Se carga:

- ✓ Por el importe de las adquisiciones de materia prima.
- ✓ Por las erogaciones que las materias ocasionan hasta que éstas lleguen a los almacenes de la empresa.
- ✓ Por las devoluciones que realizan los departamentos de producción.
- ✓ Por las reposiciones que los proveedores nos hacen de nuestras devoluciones.

Se abona:

- ✓ Por los importes de las entregas de materias primas a los departamentos productivos o de servicios.
- ✓ Por el importe de las devoluciones hechas a los proveedores.
- ✓ Por el importe de los ajustes por pérdidas, mermas debidamente autorizadas.
- ✓ Por la venta de materias primas.

Su saldo

Siempre será deudor y representa el importe de los inventarios de materias primas.

- **Producción en proceso**

Algunas empresas denominan esta cuenta como Producto en Proceso, Costo de producción, etc. cualquiera sea su nombre, tiene los siguientes movimientos:

Se carga:

- ✓ El importe del inventario inicial de la producción en proceso.
- ✓ El importe de las materias primas recibidas para su transformación.
- ✓ El importe de la mano de obra directa.
- ✓ El importe de los costos indirectos de fabricación.

- ✓ El importe de las devoluciones que haga el almacén de productos terminados, por producción sujeta a corrección.

Se abona:

- ✓ El importe de la producción terminada.
- ✓ El importe de las materias primas devueltas al almacén.
- ✓ El importe del inventario final de la producción en proceso. Siempre y cuando exista producción que al cierre de la gestión no haya sido terminada.

Su saldo

Siempre será cero, ya que es una cuenta que se usa durante el proceso de producción, hasta el cierre de la gestión respectiva.

- **Almacén de productos terminados**

En esta cuenta se controlan los productos terminados provenientes de la Cuenta Producción en Proceso.

Se carga:

- ✓ El importe de los productos recibidos de los departamentos respectivos.
- ✓ El importe de las devoluciones de los clientes, al costo.
- ✓ El importe de las compras de productos terminados.

Se abona

- ✓ El importe de los productos terminados vendidos.
- ✓ El importe de las devoluciones de los productos terminados.

Su saldo

Es de naturaleza deudora, representando la existencia de los productos terminados.

- **Almacén de productos en proceso**

En esta cuenta se controla la producción que al cierre de la gestión aún no ha sido terminada.

Se carga

- ✓ El importe del inventario inicial de los productos en proceso.
- ✓ El importe de las partes o productos intermedios.

Se abona

- ✓ El importe de las partes o productos intermedios, solicitados por los departamentos de producción.

Su saldo

Es de naturaleza deudora y mostrará el importe del inventario de los productos en proceso.

SISTEMAS DE CONTROL DE LA MATERIA PRIMA Y/O MATERIALES

Como sistemas de control tenemos a los siguientes:

1. Sistema de calco: Tenemos al sistema taylorizado, son copias en que se registraba todo el movimiento de mercaderías, se cambiaba la hoja de abajo.
2. Sistema de tarjetas: Es un registro de control de entradas y salidas en tarjetas sueltas de los materiales de los que pueden almacenarse. Entre sus formas tenemos:
 - a) Bend Card: Consiste en registrar las entradas y salidas del almacén en cuanto a

las unidades. Estas tarjetas se encuentran acompañando al producto en el lugar donde esté ubicado. Es un control visual en sitio.

- c) Sistema Kardex: Consiste en registrar las entradas y salidas en tarjetas sueltas que se encuentran en un lugar determinado ya sea ordenado sistemáticamente. En el Kardex se pueden controlar valores, en el Bends card no.

- 3. Sistema de hoja continúa
- 4. Sistema Computarizado

ASPECTO VALORATIVO DE LA MATERIA PRIMA Y/O MATERIALES

La determinación de los valores de compra en el ingreso de los materiales, es sustantivo para los demás procesos de valuación, tanto de las salidas como de las de existencia. En lo que respecta a valuación de los ingresos, ésta generalmente se calcula sobre la base del costo comercial, o sea el costo de factura más los costos de transportes, acondicionamiento y otros si los hubiera. Por ejemplo: Un industrial compra 840 quintales de lana a Gs. 1.650 cada uno, además se paga una comisión por compra de Gs. 20.000, más un flete de Gs. 15.456.

Solución:

Valor de la compra	840 x 1.650 = Gs. 1.386.000
(+) Comisión por compra	Gs. 20.000
(+) Flete	<u>Gs. 15.456</u>
Costo total de compra	Gs. 1.421.456

VALORACIÓN DE LAS COMPRAS A GRANEL

En las diversas industrias existen casos en los que no se puede considerar el costo promedio válido, porque la compra ha sido efectuada a granel, es decir que resultan diversas calidades que tienen distinto valor entre sí, para el efecto debemos tener en cuenta lo siguiente:

1. Tomar como referencia el método de dispersión o factor de equivalencia, establecer coeficientes de calidad según la dirección técnica de la empresa lo determine, o falta de estos las cotizaciones en el mercado de compra.
2. Establecido los coeficientes, estos se multiplican por las unidades, cuyo producto se llama numerales o ponderaciones, luego se suma los numerales.
3. Se divide el total de la compra entre la suma de numerales y el cociente será el factor de dispersión. El factor de dispersión se multiplica por cada uno de los numerales con lo cual se obtiene la columna de valores reordenados cuya suma debe ser igual al de la compra total. Finalmente se obtienen los costos unitarios por el método división simple.

Ejemplo: Una compra de 187,90 quintales de lana al precio de: Gs. 1.200, se paga una comisión de compra de Gs. 4.697 y flete de Gs. 4.321.

Solución:

Valor de la compra	187,90 x 1.200 = Gs. 225.480
(+) Comisión por compra	Gs. 4.697
(+) Flete	<u>Gs. 4.321</u>

Costo total de compra	Gs. 234.498
(/) Cantidad comprada en kg (*)	8.643
(=) Costo unitario Gs./kg	27,13
(*) 187,90 quintales = 8.643 Kg.	

Establecer calidades y coeficientes:

Como podemos apreciar, los costos unitarios encontrados de acuerdo a la calidad y coeficiente del material comprado son distintos al costo unitario encontrado en si, que es de Gs. 27,13, esta forma de determinar los costos de compra es mucho más adecuado ya que estableceremos nuevos costos de producción pero por calidades.

N° Orden	Calidad	Kilos	Coeficiente	Numerales	Valores reordenados	Costo Unitario
1	ML	2.211	100%	221.100	75.263,80	34,04
2	PL	3.002	90%	270.180	91.970,94	30,64
3	SE	1.000	70%	70.000	23.828,43	23,83
4	S	860	60%	51.600	17.564,96	20,42
5	C	1.520	50%	76.000	25.870,87	17,02
				8.593	688.880	234.499,00
						27,13

MERMA = 8.593 + 50 = 8.643 Kg.

Factor de Dispersión = $\frac{234.499}{688.880} = 0,3404061$

NUMERAL	POR	FACTOR	VALOR REORDENADO
221.100	x	0.3404061	= 75.263,80
270.180	x	0.3404061	= 91.970,94
70.000	x	0.3404061	= 23.828,43
51.600	x	0.3404061	= 17.564,96
76.000	x	0.3404061	= 25.870,87

COSTO UNITARIO:

	Kilo	c/u.
75.263,80 / 2.211 =		34,04
91.970,94 / 3.002 =		30,64
23.828,43 / 1.000 =		23,83
17.564,96 / 860 =		20,42
25.870,87 / 1.520 =		17,02
234.499,00 / 8.643 =		27,13

VALUACIÓN EN LAS SALIDAS A CONSUMO

Los egresos de materiales o materias primas que se destinan a la fabricación reciben el nombre de CONSUMO, así tenemos Consumo de Materias Primas, etc.

El aspecto de valuación para el consumo es muy importante, toda vez que el valor que le otorguemos a los consumos implica resultados en el siguiente orden:

1. Una mayor o menor valuación de los consumos, repercute en el inventario y en el

total del costo.

2. Como resultado de esta valuación de la inversión a costos, repercute en el costo de la producción.
3. Este mayor o menor costo de producción repercute en el costo de los inventarios de productos terminados.
4. Este mayor o menor costo de producción vendida, implica en el resultado del ejercicio.
5. El mayor o menor costo de los productos vendidos, implica en el resultado del ejercicio.
6. De un resultado modificado por la influencia original de los consumos, puede dar lugar a obtener utilidades no reales, y como consecuencia, el pago de impuestos a las utilidades, reparto de utilidades al personal, reparto de dividendos a los accionistas, etc.

En aconsejable tener en cuenta con preferente interés de la CONSISTENCIA, en la valuación de los materiales de allí, que este aspecto de valuación, tanto del consumo como de las existencias tenga suma importancia en los estados financieros.

VALUACIÓN DEL INVENTARIO (MÉTODOS)

Conocemos diversos métodos de valuación de los egresos o consumo, de los más utilizados:

1. Método FIFO (P.E.P.S.)
2. Método del Costo Promedio Móvil
3. Método del Costo Promedio Fijo.

Para desarrollar cada uno de los métodos mencionados, se trabajará con las informaciones de la fábrica de Jugos Frutina, cuya materia prima principal es la naranja:

Existencia inicial	al 1 de Marzo	200 kg. a 1.100 Gs./kg.
Compras:	05/03/x1	1.200 kg. a 1.150 Gs./kg
	16/03/x1	1.500 kg. a 1.160 Gs./kg.
	25/03/x1	1.400 kg. a 1.180 gs./kg.
Retiro de Almacenes:	03/03/x1	190 kg.
	10/03/x1	900 kg.
	18/03/x1	1.200 kg.
	27/03/x1	1.200 kg.

Método FIFO (P.E.P.S.). Este método consiste en valuar los consumos en valuar los consumos de materias primas y materiales, teniendo en cuenta las primeras compras, o sea que se supone que las primeras compras, que se efectúan teóricamente deben ser las que se consumen primero (aunque en la práctica no sea siempre así). En sentido contrario los inventarios al final de un período se supone que sean los de las últimas adquisiciones. Ejemplo:

Fecha	Concepto	COMPRAS			CONSUMOS			EX. FINAL		
		Cant.	C.U.	Importe	Cant.	C.U.	Importe	Cant.	C.U.	Importe
01-mar	Ex. Inicial							200	1.100	220.000
03-mar	Consumo				190	1.100	209.000	10	1.100	11.000
05-mar	Compra	1.200	1.150	1.380.000				1.200	1.150	1.380.000
10-mar	Consumo				10	1.100	11.000			
					890	1.150	1.023.500	310	1.150	356.500
16-mar	Compra	1.500	1.160	1.740.000				1.500	1.160	1.740.000
18-mar	Consumo				310	1.150	356.500			
					890	1.160	1.032.400	610	1.160	707.600
25-mar	Compra	1.400	1.180	1.652.000				1.400	1.180	1.652.000
27-mar	Consumo				610	1.160	707.600			
					590	1.180	696.200	810	1.180	955.800
Total		4.100	Comp. MP	4.772.000	3.490	C.M.P.	4.036.200	810	Ex. F.	955.800

Dentro de los procedimientos de costo real el método de costo FIFO está muy generalizado especialmente en el caso de las materias primas y productos terminados, debiéndose hacer presente sin embargo, que este método tiene sus fallas en los períodos de inflación por cuanto se carga a costo, precios por debajo del costo real de plaza, lo cual motiva a engaño una valoración de este tipo.

Método Costo Promedio Variable.

Este método de valuación consiste en regular el costo de las salidas a base de un costo promedio ponderado, el requisito fundamental del sistema obligan que en cada caso de ingreso se tenga que establecer un nuevo costo promedio móvil. Los consumos entonces se costean a base del último costo promedio móvil, el cual puede ir variado conforme varían los costos de adquisición. Ejemplo:

Fecha	Concepto	COMPRAS			CONSUMOS			EX. FINAL		
		Cant.	C.U.	Importe	Cant.	C.U.	Importe	Cant.	C.U.	Importe
01-mar	Ex. Inicial							200	1.100	220.000
03-mar	Consumo				190	1.100	209.000	10	1.100	11.000
05-mar	Compra	1.200	1.150	1.380.000				1.210	1.150	1.391.000
10-mar	Consumo				900	1.150	1.035.000	310	1.148	356.000
16-mar	Compra	1.500	1.160	1.740.000				1.810	1.158	2.096.000
18-mar	Consumo				1.200	1.158	1.389.600	610	1.158	706.400
25-mar	Compra	1.400	1.180	1.652.000				2.010	1.173	2.358.400
27-mar	Consumo				1.200	1.173	1.407.600	810	1.174	950.800
Total		4.100	Comp. MP	4.772.000	3.490	C.M.P.	4.041.200	810	Ex. F.	950.800

Método Costo Promedio Fijo.

Después de hacer un estudio de precios en el mercado de las materias primas este método permite fijar un precio fijo que permanece durante la gestión, al final de ésta, los saldos de los valores de las materias primas, comparados con los precios reales, se origina un ajuste por las variaciones de ambos precios.

Fecha	Concepto	COMPRAS			CONSUMOS			EX. FINAL		
		Cant.	C.U.	Importe	Cant.	C.U.	Importe	Cant.	C.U.	Importe
01-mar	Ex. Inicial							200	1.100	220.000
03-mar	Consumo				190	1.161	220.590	10		-590
05-mar	Compra	1.200	1.150	1.380.000				1.210		1.379.410
10-mar	Consumo				900	1.161	1.044.900	310		334.510
16-mar	Compra	1.500	1.160	1.740.000				1.810		2.074.510
18-mar	Consumo				1.200	1.161	1.393.200	610		681.310
25-mar	Compra	1.400	1.180	1.652.000				2.010		2.333.310
27-mar	Consumo				1.200	1.161	1.393.200	810		940.110
Total		4.100	Comp. MP	4.772.000	3.490	C.M.P.	4.051.890	810	Ex. F.	940.110

Cálculo del costo unitario de materia prima:

Existencia inicial	:	200 Kg.	220.000 Gs.
(+) Compras del periodo	:	<u>4.100 Kg.</u>	<u>4.772.000 Gs.</u>
Total	:	4.300 Kg.	4.992.000 Gs.

$$\text{Costo unit. mp} = \frac{4.992.000 \text{ Gs.}}{4.300 \text{ Kg.}} = 1.161 \text{ Gs./Kg.}$$

MATERIALES DE DESPERDICIO DEFECTUOSO Y AVERIADO

A. Material de Desperdicio

Es la merma que sufre el material durante su transformación. El desperdicio está considerado dentro del costo de producción, por lo tanto, como su valor lo absorbe dicho costo, no tiene valor alguno aparente, y en caso de que sea vendido, su producto se puede considerar como sigue:

- Como aprovechamiento diverso.
- Como recuperación del costo.

En caso de que se opte por considerarlo como una disminución del costo, el movimiento contable es:

```
----- 1 -----  
CLIENTES  
  VENTAS DE DESPERDICIO  
----- 2 -----  
ALMACÉN DE DESPERDICIO DEFECTUOSO Y AVERIADO  
  PRODUCCIÓN EN PROCESO  
-----
```

B. Material defectuoso

Es el material que durante su transformación sufre alguna anomalía que lo hace bajar de calidad, y que normalmente se considera, como producción de segunda.

A este respecto de tipo de producción se le asigna, un precio aproximado, el cual casi siempre será inferior al de primera clase, e inclusive inferior al costo, la diferencia entre el costo del material defectuoso y el precio asignado puede tomar varios tratamientos contables, entre lo que se sugiere los siguientes:

- Que la orden de producción o proceso respectivo soporte la pérdida por la diferencia entre el costo y el precio de ventas; es decir que los artículos buenos absorban la pérdida de los artículos defectuosos, o sea el caso en que los productos de segunda son vendidos a precio inferior que el costo, puesto que en el caso contrario no existe problema, ya que el precio de mercado es superior al de costo.
- Que dicha baja de valor se controla como costo indirecto de producción en cuyo caso la pérdida será volcada en el costo de producción del período siguiente, lo que en algunos casos, cuando la pérdida sea sin importancia, resultará práctico más no técnico, y si la diferencia es a cierta envergadura, entonces definitivamente irá en contra del principio contable generalmente aceptado.

DEL PERÍODO CONTABLE

- Que la diferencia sea una pérdida no imputable a la producción misma, sino que haya sido originada por la acción de un caso fortuito, en tal situación debe ser llevada directamente a Pérdidas y Ganancias.
- Que dicha avería haya sido causada por la negligencia e incapacidad de algún obrero; entonces la pérdida deberá ser remitida a una cuenta personal a cargo de dicho empleado.

EJEMPLO PRIMER PROCEDIMIENTO

DATOS:

Producción 20 unidades

Precio Unitario Gs. 2.000

Costo de Material Directo Gs. 250.000

Sueldos y Salarios 80.000

Costos Indirectos 70.000

Se obtiene 5 unidades defectuosas con un precio de mercado de Gs. 1.500 cada una.

SOLUCIÓN PRIMER PROCEDIMIENTO

Valor de costo de 5 unidades defectuosas = 5 unid. x Gs. 2.000 = Gs. 10.000

Valor de recuperación (de mercado) de 5 unid. = 5 unid. X Gs. 1.500 = Gs. 7.500

Pérdida Gs. 2.500

De donde: Valor de costo de 15 unid. a Gs. 2.000 c/u = Gs. 30.000

(+) Pérdida de 5 unidades defectuosas = Gs. 2.500

Costo de la Producción buena = Gs. 32.500

----- 1 -----		
ALMACEN DE DESECHOS Y DESPERDICIOS DEFECTUOSOS	7.500	
PRODUCCIÓN EN PROCESO		7.500
Importe de 5 artículos defectuosos a Gs. 1.500 cada uno		
----- 2 -----		
ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	32.500	
PRODUCCIÓN EN PROCESO		32.500
Importe de 15 artículos de primera		

EJEMPLO SEGUNDO PROCEDIMIENTO

----- 1 -----		
ALMACEN DE ARTÍCULOS DEFECTUOSOS	7.500	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	2.500	
PRODUCCIÓN EN PROCESO		10.000
Importe de 5 artículos defectuoso		
----- 2 -----		
ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	30.000	
PRODUCCIÓN EN PROCESO		30.000
Importe de 15 artículos de primera		

C. Material Averiado (defectuosos que tiene arreglo)

En el caso de aquellos productos que resulten con cierto defecto o fallas, que pueden ser corregidos mediante una operación adicional para quedar como artículo de primera. El problema de la operación adicional (costos complementarios) para el arreglo de la producción averiada, puede registrarse contablemente siguiendo cualquiera de los procedimientos que a continuación se indican.

1. Que el costo adicional se involucra en el costo de la orden en cuestión o proceso en

cuyo caso, dicho costo adicional se derrama entre toda la producción de la orden o proceso.

2. En el costo adicional, más el costo original de la producción averiada, sea motivo de una orden específica con proceso particular para que las unidades dañadas, en cuyo caso, sólo esas unidades absorberán el recargo correspondiente.
3. Que los gastos adicionales del material averiado se carguen a gastos indirectos.

EJEMPLO

DATOS

Orden de Producción N° 1

Se producen 100 unidades, se avería 10

Costos de Materiales	Gs 5.000	
Sueldos y salarios	Gs.3.000	
Gastos Indirectos	<u>Gs. 2.500</u>	Gs. 10.500
COSTO ADICIONAL para compostura de la avería		
Sueldos y salarios	Gs. 300	
Costos Indirectos	<u>Gs. 250</u>	<u>Gs. 550</u>
COSTO TOTAL		Gs. 11.050

SISTEMA DE INVENTARIOS

Concepto

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, productos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercaderías o las relaciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones. En las empresas existen productos de mantenimiento que no se consumen durante el ciclo normal de operaciones y los que se utilizarán en la construcción de inmuebles o maquinaria no deben clasificarse como activo corriente, deben presentarse en el activo no corriente.

NORMAS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad, como soporte fundamental de la actuación del contador:

Período contable

La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales. Los afectados desfavorablemente por diversas causas, entre las cuales podemos citar: falta de ajuste de la maquinaria, inexperiencia en el manejo de la producción, etc., por lo que no es conveniente afectar el costo de producción.

Producción en proceso

Por la naturaleza del proceso de fabricación y la necesidad de preparar información para ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un corte de operaciones y por tanto, los

productos que aún no estén terminados se valuarán en proporción a los diferentes grados de avance que tengan en cada uno de los elementos que forman su costo.

Productos terminados

Este concepto comprende aquellos productos que se destinarán preferentemente a la venta dentro del curso normal de las operaciones y el importe registrado equivaldrá al costo de producción, tratándose de industrias y al de adquisición si se trata de comercios. Los productos terminados entregados en consignación deben formar parte del inventario al costo a que les corresponda. Esta misma situación opera para las mercaderías en demostración.

SISTEMAS DE VALUACIÓN

En la determinación del costo de los inventarios intervienen varios factores cuya combinación ha producido dos sistemas de valuación. En un caso las erogaciones se acumulan con relación a su origen o función y el otro en cuanto al comportamiento de las mismas. En términos generales los sistemas se refieren a: costos incurridos directa e indirectamente en la elaboración, independientemente que éstos sean de características fijas o variables con relación al volumen que se produzca, y costos incurridos en la elaboración, eliminando aquellas erogaciones que no varíen con relación al volumen que se produzca por considerarlas como gastos del período. Atendiendo que en la técnica contable abundan las reglas de carácter alternativo y tomando en cuenta que según las circunstancias las empresas pueden obtener información más acorde a sus necesidades con tal o cual sistema, hemos considerado que la valuación de las operaciones de inventarios puede hacerse por medio de costeo absorbente o costeo directo y éstos a su vez llevarse sobre la base de costo histórico o predeterminado, siempre y cuando este último se aproxime al costo histórico bajo condiciones normales de fabricación, según los diferentes métodos que se aplican posteriormente.

INVENTARIOS PERPETUOS, PERIÓDICOS Y FÍSICOS

Bajo un sistema de inventario perpetuo, la cifra que aparece en los libros para el inventario final es una cifra que representa el saldo de las cuentas, y puede verificarse periódicamente contando físicamente los artículos. A este conteo se le llama “hacer un inventario físico”. Bajo un procedimiento de inventario periódico, cuando no se mantiene un inventario perpetuo, se hace un inventario físico cada cierto tiempo, y el costo de los materiales empleados es la cifra de saldo en las cuentas. En este caso, el costo de materiales empleados podría describirse de manera más exacta quizás como el costo de los materiales que se supone que se han utilizado. Desde el punto de vista del control administrativo, un sistema de inventario perpetuo, junto con un sistema de requisición de materiales, es una técnica para control. Cuando se aplica un sistema de inventario perpetuo, surgen discrepancias entre la cifra en los libros y la cifra que arroja el inventario físico debido a errores de registro (mecanográfico, etc.) o porque ha habido robo de materiales. Un examen y revisión de las requisiciones y los asientos en los registros del inventario perpetuo puede revelar las discrepancias causadas por errores en los asientos. Bajo un sistema de inventario periódico cuando no se mantiene un registro perpetuo, no hay ningún “rastreo de papeleo” que pueda seguirse para descubrir la causa de las discrepancias.

Para aliviar un poco la presión de fin de año en el inventario físico anual, muchas compañías usan una técnica llamada el método cíclico, continuo o rotativo para hacer el inventario. Bajo este sistema, los distintos artículos en el inventario se cuentan y verifican con el registro perpetuo cada día, semana, o mes, durante el año. Ajuste de la cuenta de materias primas y las tarjetas del mayor de materiales en el caso de discrepancias en el inventario físico: hacer un inventario físico es una operación cara. Antes de hacer el inventario, generalmente es aconsejable arreglar el almacén a fin de facilitar el proceso del conteo. Generalmente, es necesario suspender las actividades de fabricación durante el período en el cual se va hacer el inventario. Verificar los costos de los materiales y preparar las hojas de inventario también es una tarea que requiere mucho tiempo. Sin embargo, para propósitos de información externa, el inventario físico completo se hace normalmente al final de cada año. Se puede esperar que el conteo físico de las materias revele algunas diferencias con las cantidades que aparecen en las tarjetas del mayor de materiales. Como consecuencia, tanto las tarjetas como la cuenta del Control de Materias primas requieren un ajuste. La diferencia de inventario puede cargarse o acreditarse a la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación y a una cuenta de Diferencia de Inventario en el mayor subsidiario, asentando una entrada compensadora en la cuenta de Materias Primas. Los registros del mayor de materiales subsidiarios también deben ajustarse. Los excesos en el inventario se registran bajo “recibos” y si hay déficit bajo “emitidos” en las tarjetas apropiadas.

ACTIVIDAD APLICATIVA

Costeo y Control de las Materias Primas y/o Materiales

Objetivo: Identifica y Aplica los métodos de costeo y control de las materias primas y/o materiales

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos revisarán el taller de costos de materia prima MP1, MP2, MP3.

AUTOEVALUACIÓN

1. Defina el concepto de materias primas y/o materiales
2. Escriba los procedimientos para valuar las salidas de materias primas y/o materiales
3. Escriba los procedimientos contables para el tratamiento de desperdicio, defectuoso y averiado
4. Escriba sobre los sistemas de inventarios

SEMANA 9 y 10, UNIDAD III

TEMA 9,10: COSTO Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA. CONTABILIZACIÓN DE LAS CARGAS SOCIALES

COSTEO Y CONTROL DE LA MANO DE OBRA

CONCEPTO

La materia prima en su proceso de transformación hasta convertirse en producto acabado, es activada por dos clases de energía:

1. La energía humana, comúnmente llamada mano de obra, y
2. La energía física, o materiales, como la electricidad, vapor, energía, etc. que hacen posible la transformación.

Dentro del concepto global de Mano de Obra se entiende a la retribución hecha o pagada por el trabajo realizado, identificada en las modalidades de Sueldos y Jornales comprende dos formas:

FORMAS

- a) Mano de Obra preferentemente Manual: Es la remuneración pagada al personal obrero donde el trabajo que realiza es preferentemente manual, es decir que no predomine el esfuerzo intelectual.
- b) Mano de Obra preferentemente Intelectual: Se trata del trabajo ofrecido por el personal, y aunque sea directa a un centro de costos se le considera carga indirecta, que debe ser repartida a todos los centros de costos, esta clase de remuneración se tipifica como sueldo.

La mano de obra manual o simplemente jornales como se le conoce toma diversas modalidades como las siguientes:

1. Mano de Obra Directa: La que se paga o se retribuye en proporción directa a su volumen, específicamente aplicada a un centro de costos.
2. Mano de Obra Indirecta: Es la que su trabajo se refiere en forma general a toda la planta y en ninguna forma se puede atribuir específicamente a un producto o a un proceso determinado.

NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE LOS SUELDOS Y JORNALES

El rubro de “Sueldos y Jornales” sigue en importancia a los materiales, este rubro, puede clasificarse en:

- Sueldos administrativos: Dirigentes y empleados de oficina.
- Sueldos de ventas: Vendedores.
- Sueldos de fábrica: Mano de obra de fabricación; Trabajadores de fábrica.

Para pagar a estas clases de empleados se utilizan diferentes procedimientos: puede ser por jornal, semana, quincenal o mensual; todo depende de las prácticas regulares que lo determina el área de Recursos Humanos.

La base utilizada para pagar a los trabajadores de fábrica influye sobre el método seguido, para averiguar la cantidad que se les deben aún cuando los jornales pagados por pieza se calcula por el trabajo realizado, es necesario que los trabajadores marquen

la hora en un reloj, para tener el control del tiempo trabajado en la semana según lo exige la ley, los trabajadores marcarán la hora en una tarjeta de reloj cuando entran y salen, de la fábrica, el tiempo registrado en las tarjetas sirve de base para calcular el número total de horas trabajadas por día y por semana. Esas horas deben ser registradas en un libro de tiempo o en un libro que es la combinación de tiempo y nómina.

La contabilidad de mano de obra podemos dividirlo en tres fases:

- Medida del tiempo: Con el fin de tener pruebas de que se cumple la legislación sobre salarios y horas, y poder calcular las ganancias de los trabajadores pagados por horas.
- Contabilidad Financiera: Para cubrir la preparación de los registros de nómina, los registros de empleados y el pago efectivo de los jornales, y las cargas sociales sobre la nómina.
- Distribución del costo de la nómina: Entre los diferentes trabajos o departamentos.

LA CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA

La contabilización financiera de la mano de obra se refiere al cálculo de las ganancias del trabajador menos las deducciones; algunas de estas deducciones son autorizadas por las leyes como la Seguridad Social; otras deducciones son autorizadas por el mismo trabajador, o por medio de sus representantes en los Sindicatos. Para efectuar la contabilización es indispensable contar con los siguientes elementos de información:

- Tarjeta de control de tiempo: con la cual se registra el tiempo de permanencia del obrero en la planta aunque no necesariamente su tiempo exacto de trabajo, la tarjeta sirve de base para la liquidación de pago.
- El parte de labor diaria: este es una boleta donde se informa el número de horas trabajadas exactamente y la clase de labor realizada por cada trabajador que debe emitir el jefe de sección o centro de costos el importe real trabajado, no siempre coincide con el tiempo pagado, la diferencia debe cargarse a jornales improductivos.

La planilla o nómina de salarios, que como queda dicho debe ser formulado racionalmente y comprende tres partes:

- a) La suma de salarios ganados, que comprende las horas normales, horas extras, reintegros, primas y gratificaciones hasta llegar al salario total; en esta parte se incluye también el total de horas hombre ganado en la semana.
- b) Las deducciones por concepto de Seguro Social, descuentos sindicales, retenciones, retenciones judiciales, préstamo, etc.
- c) El importe neto a pagar que será el valor del cheque que habrá de girarse, teniendo en cuenta al contabilizar el cheque, se debe cargar por el total de la planilla a la cuenta Remuneraciones a Pagar y abonar, a las distintas cuentas que recogen los descuentos que se han mencionado y finalmente abonar a Caja-Bancos el importe del cheque girado.

IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS PARA EL PAGO DE LOS SALARIOS DE FÁBRICA

Los salarios de fábrica se han clasificado anteriormente en directos, esta clasificación se usa para los fines de la contabilidad de costos y es la misma tanto si se utiliza un salario por jornada de trabajo como si se usa un sistema de trabajo por pieza o un sistema de

salario basado en el rendimiento. Muchas empresas se han esforzado por reducir el costo de sus materiales, su mano de obra y sus gastos en la medida de lo posible y un método de control o de reducción de los costos de la mano de obra se ha ejercido a través del sistema adoptado para pagar los salarios. Algunos de estos sistemas de salarios son muy complicados y dan como resultado gran cantidad de trabajo administrativo en los departamentos de contabilidad de costos y nóminas, pero al parecer el costo unitario de la mano de obra se reduce suficientemente usando un sistema especial, de salarios para justificar los gastos administrativos adicionales, por esta razón se presentan los diferentes sistemas de salarios basados en la industria y observar sus efectos sobre el costo por hora de la mano de obra y sobre el costo de la mano de obra por unidad. Hay tres tipos de salarios: por día, por pieza y por incentivo. El salario por incentivo, puede ser un salario por pieza, una combinación de salarios por día y por pieza, o una variante del salario por día. El fin fundamental del salario por incentivo es inducir al trabajador a producir más, conseguir un salario más alto aunque la paga por unidad quizá sea menor, produciendo más en el mismo período de tiempo dado suele obtenerse una paga más alta pero al mismo tiempo se reduce la cantidad que hay que cargar por unidad por ciertos gastos fijos. Las características de un buen sistema de salario son:

1. Un mínimo garantizado por día para cada trabajador.
2. Un incentivo para que el trabajador lento haga esfuerzos mayores.
3. Una paga adicional para los trabajadores supervisores.
4. Estándares razonables para la producción y tarifas adecuadas.
5. Sencillez de funcionamiento para que el trabajador pueda comprender el sistema.
6. Flexibilidad que permita un ajuste rápido a las condiciones industriales cambiantes.

SISTEMAS DE SALARIOS E INCENTIVOS

- a) Sistema de Jornal: Por este sistema se paga el empleado una cantidad estipulada por hora, por día, por semana, ó por mes; cualquiera que sea la cantidad de trabajo producido. No existe ningún incentivo para estimular al trabajador excepcional, ni ninguna recompensa extraordinaria.
- b) Sistema de Salario basado en el trabajo por Pieza (a destajo): Por este sistema se paga al empleado una cantidad especificada por cada unidad producida, el salario aumenta cuando aumenta la producción, pero el costo de la mano de obra por unidad producida permanece constante, no se garantiza al trabajador ninguna paga mínima, sus ganancias dependen de su habilidad y del volumen del trabajo de la fábrica.
- c) Sistema Diferencial de Tarifa por Pieza: Este sistema es de tarifa por pieza. Se hacen diferentes tarifas de paga para diferentes producciones esto es, que a un trabajador que produce un pequeño número de artículos se le paga menos por pieza, que a otro que produce más en el mismo tiempo; la idea de las tarifas múltiples o diferenciales por pieza.
- d) Sistema de salario con prima: Es un sistema de salario por el cual se garantiza al trabajador un jornal mínimo diario y participa con la dirección en las economías resultantes de una mayor producción después que se ha alcanzado el estándar establecido de producción, este sistema no es científico por que se calculó basándose en la producción anterior, y es método de transacción porque garantiza un jornal mínimo diario cualquiera que sea la producción.

Es hacer que la paga sea tan pequeña para la producción reducida que desaliente al mal trabajador y le impulse a buscar otro empleo. Pero para un trabajador superior la tarifa de paga es más alta que en las fábricas competidoras.

- e) Sistema de Rowan: Luego son aplicables otros sistemas como el sistema Rowan, que consiste en conceder al trabajador un porcentaje del jornal básico, en proporción al porcentaje del tiempo ahorrado, por ejemplo: si un trabajador produce 80 unidades en una hora en lugar de 60, ha ahorrado 25% del tiempo necesario, por esta economía recibirá un aumento de salario del 25% sobre la tarifa estándar.
- f) El sistema de Puntos: Derivado del sistema de la tarifa por pieza, ajustado de modo que después que se alcanza una producción elevada, el trabajador participa en las ganancias resultantes de esa mayor producción.
- g) El sistema de paga por bonificación de grupo: Es un incentivo por el cual se paga a varios empleados colectivamente una bonificación que se distribuyen con arreglo, a alguna base equitativa. Las razones para bonificación de grupo son:
 - 1) Desarrolla la cooperación entre el grupo de trabajadores en especial cuando el trabajo de uno puede retrasar el trabajo en alguna operación posterior.
 - 2) Reduce el trabajo administrativo para calcular las bonificaciones o sea que se calcula para todo el grupo en lugar de hacerlo por cada individuo.
 - 3) Reduce la cantidad de supervisión necesaria.

CONTABILIZACIÓN DE LAS CARGAS SOCIALES

En aquella parte de Mano de Obra que corresponde exactamente a un trabajo efectivo pero que indudablemente se deriva de ella como consecuencia de leyes sociales, beneficios sociales, y cualquier otro pago que se otorgue o se ofrezca a pagar por concepto de mano de obra. Estos pagos efectuados y/o por pagar, y/o diferido para su pago deben ser contabilizados absorbidos por los costos dentro del período correspondiente.

Las cargas sociales pueden clasificarse en la siguiente forma:

1) Cargas Sociales Obligatorias:

- Seguridad Social al Instituto de Previsión Social
El aporte es responsabilidad tanto patronal como obrero, el primero paga el 16,5% del salario, y el segundo asume el 9% del salario.
- Vacaciones
Según el Código Laboral, en el TITULO III. DE LAS VACACIONES ANUALES REMUNERADAS
Art. 218. Todo trabajador tiene derecho a un período de vacaciones remuneradas después de cada año de trabajo continuo al servicio del mismo empleador, cuya duración mínima será:
 - a) para trabajadores de hasta cinco años de antigüedad, doce días corridos;
 - b) para trabajadores con más de cinco años y hasta diez años de antigüedad, dieciocho días corridos; y
 - c) para trabajadores con más de diez años de antigüedad, treinta días corridos.Las vacaciones comenzarán en día lunes o el siguiente hábil si aquel fuese feriado.
Art. 219. En las labores en que el trabajo no se efectúe con regularidad todo el año, se considerará cumplida la condición de continuidad en el servicio, cuando

el interesado haya trabajado durante un mínimo de ciento ochenta días en el año; y en los trabajos contratados a destajo, cuando el trabajador haya devengado el importe mínimo de ciento ochenta salarios, percibirá el importe de las vacaciones proporcionales al tiempo trabajado

- Descansos Legales

Según el Código Laboral, en el TITULO II. DE LOS DESCANSOS LEGALES

Art. 212. Después de la terminación del tiempo de trabajo diario, se concederá a los trabajadores un período de descanso ininterrumpido de diez horas por lo menos.

Art. 213. Todo trabajador tendrá derecho a un día de descanso semanal que normalmente será el domingo.

Excepcionalmente, puede estipularse un período íntegro de veinticuatro horas consecutivas de descanso, en día distinto laboral y dentro de la siguiente semana a cambio del descanso dominical, en los casos siguientes:

a) trabajos no susceptibles de interrupción, por la índole de las necesidades que satisfacen, por motivos de carácter técnico o razones que determinen grave perjuicio al interés público o a la misma empresa;

b) labores de reparación y limpieza de maquinarias, instalaciones o locales industriales y comerciales, que fuesen indispensables a fin de no interrumpir las faenas de la semana; y

c) trabajos que eventualmente sean de evidente y urgente necesidad de realizar por inminencia de daños, accidentes, caso fortuito, fuerza mayor u otras circunstancias transitorias inaplazables que deben aprovecharse.

- Permisos y Licencias obligatorias para la Patronal

Art. 62. Son obligaciones de los empleadores:

h) conceder licencia al trabajador para cumplir sus obligaciones personales impuestas por leyes o disposiciones gubernativas; pero el empleador no está obligado a reconocer por estas causas, más de dos días remunerados en cada mes calendario, y en ningún caso más de 15 días en el mismo año;

j) conceder, a solicitud del trabajador, tres días de licencia con goce de salario para contraer matrimonio, dos días en caso de nacimiento de un hijo y cuatro días en caso de fallecimiento del cónyuge, hijos, padres, abuelos o hermanos;

- Aguinaldo

Según el Código Laboral, en el TITULO IV. DEL SALARIO

Art. 243. Queda establecida una remuneración anual complementaria o aguinaldo, equivalente a la doceava parte de las remuneraciones devengadas durante el año calendario a favor del trabajador en todo concepto (salario, horas extraordinarias, comisiones u otras), la que será abonada antes del 31 de diciembre, o en el momento en que termine la relación laboral si ello ocurre antes de esa época del año

- Asignación Familiar

Según el Código Laboral, en el CAPÍTULO III. DE LA ASIGNACIÓN FAMILIA

Art. 261. Hasta que se implante un sistema legal de compensación para las asignaciones familiares sobre la base del seguro social, todo trabajador tiene

derecho a percibir una asignación equivalente al 5% (cinco por ciento) del salario mínimo por cada hijo matrimonial, extramatrimonial o adoptivo.

Art. 262. La asignación familiar será pagada siempre que el hijo esté en las condiciones siguientes:

- a) que sea menor de diecisiete años cumplidos, y sin limitación de edad para el totalmente discapacitado físico o mental;
- b) que se halle bajo la patria potestad del trabajador;
- c) que su crianza y educación sea a expensas del beneficiario; y
- d) que resida en el territorio nacional.

Art. 263. El derecho a la asignación familiar se extinguirá automáticamente respecto de cada hijo al desaparecer las condiciones previstas en el artículo anterior o por exceder el salario del beneficiario del 200% (doscientos por ciento) del mínimo legal.

- **PREAVISO**

Según el Código Laboral, en el CAPÍTULO IX. DE LA TERMINACIÓN DE LOS CONTRATOS DE TRABAJO

Art. 87. Cuando se trate de un contrato por tiempo indefinido, ninguna de las partes podrá terminarlo sin dar previo aviso a la otra, salvo lo dispuesto en los artículos 81 y 84 de este Código, conforme a las siguientes reglas:

- a) cumplido el período de prueba hasta un año de servicio, 30 días de preaviso;
- b) de más de un año y hasta cinco años de antigüedad, 45 días de preaviso;
- c) de más de cinco y hasta diez años de antigüedad, 60 días de preaviso; y
- d) de más de diez años de antigüedad en adelante, 90 días de preaviso.

En el cómputo de la antigüedad se comprenderá el preaviso, si el trabajador prestó servicio durante ese tiempo.

- **INDEMNIZACIÓN**

Según el Código Laboral, en el CAPÍTULO IX. DE LA TERMINACIÓN DE LOS CONTRATOS DE TRABAJO

Art. 91. En caso de despido sin justa causa dispuesto por el empleador, habiendo o no mediado preaviso, éste deberá abonar al trabajador una indemnización equivalente a 15 salarios diarios por cada año de servicio o fracción de seis meses, calculado en la forma mencionada en el inciso b) del artículo siguiente.

2) Cargas Sociales de tipo Convencional (Voluntarias):

Estas cargas sociales no son obligadas por ley, sino que son originadas por convenios o pactos directos con el personal, por lo tanto deben funcionar bajo control presupuestario. Estas cargas sociales son las siguientes: a) Servicio Médicos internos. b) Botiquín primeros auxilios. c) Salas Cuna. d) Refectorios. e) Transporte personal. f) Clubs sociales.

DURACIÓN MÁXIMA DE LAS JORNADAS LABORALES

Según el Código Laboral, en el TÍTULO I. DE LA DURACIÓN MÁXIMA DE LAS JORNADAS

Art. 194. La jornada ordinaria de trabajo efectivo, no podrá exceder, salvo casos especiales previstos en este Código, de ocho horas por día o cuarenta y ocho horas

semanales, cuando el trabajo fuere diurno, ni de siete horas por día o cuarenta y dos en la semana, cuando el trabajo fuere nocturno.

Art. 195. Trabajo diurno es el que se ejecuta entre las seis y las veinte horas y nocturno el que se realiza entre las veinte y las seis horas.

Art. 196. La jornada mixta de trabajo es la que abarca períodos de tiempo comprendidos en las jornadas diurna y nocturna. Su duración máxima será de siete horas y media o cuarenta y cinco horas en la semana. Se pagará conforme a su duración dentro del respectivo período diurno y nocturno.

Art. 201. Cuando por circunstancias especiales deban aumentar las horas de jornada, este trabajo será considerado extraordinario a los efectos de su remuneración y en ningún caso podrá exceder de tres horas diarias, ni sobrepasar en total cincuenta y siete horas por semana, salvo las excepciones especialmente previstas en este Código.

Art. 234. Las horas extraordinarias de labor serán pagadas con un 50% (cincuenta por ciento) por lo menos, sobre el salario convenido para la jornada ordinaria.

El trabajo nocturno será pagado con un treinta por ciento (30%) sobre el salario ordinario fijado para el trabajo diurno.

Las horas extraordinarias nocturnas serán pagadas con recargo del 100% (cien por ciento) sobre el salario hora ordinario nocturno.

Las horas trabajadas en días feriados serán pagadas con recargo del 100% (cien por ciento) sobre el salario hora ordinario de día hábil.

BASES PARA APLICAR LOS COSTOS DE MANO DE OBRA A LOS PRODUCTOS U ÓRDENES Horas-Hombre

Los costos de la mano de obra directa, que se informan mediante tarjetas de servicios, pueden cargarse al producto o a las órdenes a base de las horas-hombre trabajadas. Las horas-hombre pueden ser horas reales de trabajo u horas estándar. Este es el método normal de distribución y es usualmente el más preciso, dependiendo su exactitud de la efectividad del sistema de informes de mano de obra.

Horas de Máquina

Se utilizará esta base en aquellos casos en que un trabajador tiene a su cargo varias máquinas, cada una de las cuales produce una pieza distinta. Esta situación podría existir en un departamento de producción automática de tornillos, en que un operador tiene a su cargo varias máquinas. Basándose en una combinación de operadores y de máquinas se calcula un tipo o coeficiente por hora de máquina y el número de horas de máquina que se requiere para efectuar un trabajo se multiplica por ese tipo (que puede ser una combinación de mano de obra directa y gastos de las máquinas). El costo de mano de obra así calculado se carga a la orden de producción.

Unidades Producidas

Este método de aplicación o imputación se usa normalmente en aquellas operaciones en que un gran número de unidades pasa a través de un proceso y relativamente poca mano de obra directa puede identificarse con cada unidad (esto sucede usualmente en un sistema de costos por proceso). Un ejemplo de lo anterior lo encontraríamos en un departamento de baño metálico en que el tipo (coeficiente o tasa) de mano de obra se determina para cada pieza o libra del producto sometido al proceso.

ACTIVIDAD APLICATIVA

Costeo y Control de la Mano de Obra

Objetivo: Reconoce y aplica el costeo y control de la mano de obra

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos revisarán el taller de costos de mano de obra MO1, MO2, MO3.

AUTOEVALUACIÓN

1. Escriba el concepto de mano de obra
2. Escriba en detalle las cargas sociales que asume las empresas industriales
3. Escriba los procedimientos para distribuir y redistribuir el costo de la mano de obra
4. Escriba los sistemas de salarios e incentivos

SEMANA 11, UNIDAD III

TEMA 11: COSTO Y CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS

COSTEO Y CONTROL LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONCEPTO

El tercer elemento del costo lo constituye los gastos de fabricación, se le llama así a todos los cargos que facilitan la producción de un artículo manufacturado o que son necesarios para producirlo, que no pueden cargarse directamente a cada artículo. Entre los gastos de fabricación más comunes tenemos: los materiales indirectos y los suministros, la mano de obra indirecta, los alquileres, impuestos seguros contra incendios, alumbrado calefacción, energía, depreciación, reparaciones, etc.

TERMINOLOGÍA DE LOS COSTOS/GASTOS DE FABRICACIÓN

Diferentes autores hacen un uso distinto de los términos relacionados con los gastos de fabricación; a veces se han usado los términos que siguen, ya que todos ellos tienen un mismo significado: gastos indirectos, cargas indirectas, gastos de fabricación, recargo de manufactura, etc. Sin embargo sin llegar a una confusión excesiva es más correcto y concreto el término "costos indirectos de fabricación".

CLASIFICACIÓN

Los costos indirectos suelen llevarse en un mayor auxiliar de costos de fabricación controlada por la cuenta de control de costos de fabricación.

La clasificación fundamental de estos costos de acuerdo a los Sistemas de Costos y a la ocurrencia de los mismos, podemos decir, que se clasifican en:

- Materiales indirectos.
- Mano de obra indirecta.
- Alquileres.
- Depreciaciones.
- Amortizaciones.
- Energía eléctrica.
- Mantenimiento y reparación de muebles, maquinaria y equipo.
- Primas de seguros.
- Combustibles y lubricantes, etc.

Explicación de los Componentes de los costos de Fabricación Materiales indirectos

Son todos los materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados.

Mano de obra indirecta

Son los sueldos, prestaciones y obligaciones que dan lugar todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo: el gerente de producción, supervisores, vigilantes, etcétera.

Erogaciones de la fábrica

Son todos aquellos costos que se refieren a servicios como alquileres, teléfono, reparación y mantenimiento, etcétera, correspondientes a la fábrica.

Erogaciones de la fábrica pagadas por anticipado

Este grupo está formado por aquellos gastos de la fábrica pagados por anticipado, por lo que se tiene derecho de recibir un servicio, ya sea en el ejercicio en curso o ejercicios posteriores. Por ejemplo: alquileres, impuestos prediales, primas de seguros, etcétera.

Amortizaciones

Se refiere a recuperar con aplicaciones periódicas las erogaciones efectuadas por concepto de gastos de instalación y adaptación de la planta, considerando la vida útil esperada. Para amortizar estos activos se le asigna una tasa de amortización, que es el resultado de dividir cien entre la vida estimada del gasto, para obtener el importe del gasto diferido del período se multiplica la tasa por el importe total del gasto diferido.

Depreciaciones (Definición)

Depreciación del período

Es la cantidad del costo del activo que se descuenta en un período dado, que puede ser mensual, trimestral, semestral o anual, etcétera.

- a) Por su comportamiento en los Productos: Los gastos generales de fabricación, lo clasificamos también en fijos, variables y semivariables. Los gastos de fabricación fijos permanece más o menos constante cualquiera que sea la producción. Los gastos variables totales fluctúan con la producción y de la misma manera que el volumen de la producción, mientras que los semivariables fluctúan con el volumen de la producción pero no en la misma forma, más bien por fases periódicas. Gastos fijos. Alquileres, impuestos, seguros, depreciaciones. Gastos variables. Calefacción, fuerza y alumbrado, suministros, reparaciones, etc. Gastos semivariables. Mano de obra indirecta, personal administrativo de fábrica, supervisores.
- b) De acuerdo a la división de la fábrica: Los gastos de fabricación pueden clasificarse también en gastos de fabricación propiamente dichos y gastos departamentales. Los primeros son los gastos aplicables equitativamente a todos los departamentos, no aislados en uno en particular, entre ellos estarían los alquileres, los impuestos, etc. Los que pueden distribuirse después entre los diferentes departamentos sobre alguna base práctica como la cantidad de espacio para la distribución de los alquileres, el número de horas hombre para distribuir los cargos por la superintendencia, cuando se han distribuido así los gastos se convierten en gastos departamentales.

Los departamentos se clasifican a veces en productivos y de servicios. Los productivos son los centros de fábrica que realizan un trabajo real en los artículos producidos.

Son servicios los departamentos de mantenimiento, de conservación, reparaciones en otras palabras en los departamentos de servicios, no se realizan ningún trabajo sobre los artículos que se fabrican, pero son necesarios para el funcionamiento adecuado de los departamentos productivos, por esta razón los gastos departamentales de fabricación pueden clasificarse en gastos de departamentos productivos y gastos de departamentos de servicios.

NATURALEZA CONTABLE PARA LOS COSTOS DE FABRICACIÓN

Los costos de fabricación que forman el tercer elemento del costo son más difíciles de averiguar con exactitud sobre la base del costo por unidad que los materiales directos o la mano de obra directa. Esto se debe a que el importe total de los gastos efectivos de fabricación no se conocerá hasta el final del período de la contabilidad por consiguiente para llegar al costo total de fabricación para las unidades de una orden de fabricación, se usa una cuota calculada o predeterminada para determinar el importe de los gastos de fabricación que hay que cargar a cada orden de trabajo. Para obtener una cuota predeterminada, tiene que averiguarse antes que nada si debe haber cuota única para todos los departamentos de la fábrica o si debe haber cuotas separadas para cada departamento cuando cada producto tiene que pasar por todos los departamentos puede resultar práctica la cuota única, pero cuando no sucede esto, para que los costos sean más exactos, será conveniente fijar una cuota predeterminada para cada departamento productivo de la fábrica.

El procedimiento seguido cuando se establece los gastos de fabricación sobre una base departamental es análoga al empleado cuando se utiliza una cuota única para toda la fábrica. Si la empresa fabrica un solo producto se prepara un presupuesto detallado de los gastos de fábrica para el año siguiente; este presupuesto de gastos supone que se calculará también el número de unidades que hay que producir, dividiendo los gastos de fabricación presupuestados entre el número de unidades que hay que añadir a cada hoja de costos de orden de trabajo, como importe calculado del costo de los costos de fabricación, a menos que la cuota predeterminada de costo para los gastos durante el período en cuestión. El sistema quizá resulta muy sencillo y se pondrá en duda su utilidad por que se basa en dos cálculos aproximados, los gastos y la base, algunos gastos son relativamente fijos, otros gastos varían con la producción, algunos directamente, otros varían por escalones. La probabilidad de error en el cálculo y en la cuota resultante es doble, porque puede cometerse un error al calcular los gastos o al calcular la base, evidentemente si un fabricante espera producir 5.000 unidades en un período dado y calcula su costo de gastos de fábrica por unidad tomando como base ese volumen, y luego solo puede producir 2.000 unidades, la cuota de gastos usados para las 2.000 unidades no será suficiente para absolver los gastos durante el período.

ACTIVIDAD APLICATIVA

Costeo y Control de los Gastos de Fabricación

Objetivo: Reconoce y aplica el costeo y control de los gastos de fabricación

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos revisarán el taller de costos de gastos indirectos de fabricación GF1, GF2, GF3

AUTOEVALUACIÓN

1. Escriba el concepto de costos indirectos de fabricación
2. Formule un esquema presupuestal de costos indirectos
3. Clasifique los costos indirectos por su ocurrencia y comportamiento

SEMANA 12, UNIDAD III

TEMA 12: APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS

APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN A LA PRODUCCIÓN

Para comprender como se aplican los costos calculados a la producción es necesario examinar el término costo/gastos de fabricación, bajo estos encabezamientos: gastos de fabricación calculados; gastos de fabricación reales, gastos de fabricación aplicados, gastos de fabricación sobre aplicados o sub aplicados. El presupuesto de gastos de fabricación preparado por una empresa al comienzo de un período de contabilidad de costos, este presupuesto puede ser un año. Para un mes o para algún otro período y representa los gastos de fabricación calculados para la producción de cierta cantidad de producto; este cálculo se utiliza exclusivamente para hallar la cuota predeterminada de gastos de fabricación que se utilizará para registrar una cantidad por gastos de fabricación en las hojas de trabajo de las órdenes de fabricación; la cuota predeterminada puede calcularse para la fábrica en su conjunto; en realidad una fábrica con un solo departamento, o bien puede calcularse tomando como base el número de unidades que se piensa producir, las horas calculadas de mano de obra, los costos calculados de la mano de obra o el costo calculado de los materiales que se espera necesita la producción en el período.

Los gastos de fabricación reales son los gastos efectivamente realizados durante el período en teoría al menos a cada orden de fabricación que pase por la fábrica debe cargarse una parte apropiada de los gastos reales anteriores, no es posible asignar una cantidad para cada uno de esos gastos, por esta razón en una fábrica con un solo departamento y usando los gastos por esta razón se añade a cada orden de fabricación una cantidad que representa la cuota apropiada de todos los gastos combinados esto se hace usando la cuota predeterminada basada en el importe total calculado de todos los gastos de fabricación, para comparar la cantidad aplicada a todos los trabajos realizados durante el período. Los gastos de fabricación aplicados. Representan el total de todas las cantidades anotadas en las hojas predeterminadas derivada de los gastos calculados y presupuestados al comienzo de cada período de contabilidad, periódicamente se hace un asiento en el diario resumiendo los cargos hechos por concepto de gastos de fabricación.

BASES PARA APLICAR A LA PRODUCCIÓN LOS COSTOS DE FABRICACIÓN

La distribución de los costos de fabricación con una exactitud razonable entre la producción durante un mes o un año, es uno de los problemas al que se enfrenta el contador de costos e implica un estudio minucioso de los datos de costos. Para resolver este problema hay que hallar una cuota de costos de fabricación y usarla después para calcular el importe de los costos de fábrica que hay que cargar a una tarea dada. Para hallar esa cuota se calcula los costos de fabricación para un período dado y se dividen entre la base calculada. Los métodos usados para una fábrica de un solo departamento son sin embargo también aplicables a los diferentes departamentos o unidades de explotación o centros de producción de una fábrica. Las bases usadas para hallar la cuota de costos de fábrica aplicable al costo de la fabricación son:

1. Base de Unidad: Método más sencillo para distribuir los gastos, consiste en

adoptar como base la unidad; la unidad puede ser un kilo un metro, un ciento de pieza la fórmula para hallar la cuota es: $\text{Costos de fabricación calculados} = \frac{\text{Número de unidades}}{\text{Cuota de gastos por unidad calculados}}$

R. Costos de fabricación calculados: Gs. 48.000 / producción calculada de 2.400 unidades = Gs. 20 /unidad

- El método de la unidad: para aplicar los costos se utiliza satisfactoriamente en empresas manufactureras pequeñas que utilizan procesos de fabricación sencillos, o en las grandes empresas que fabrican grandes cantidades de unos cuantos artículos.
- Base del costo de material: Algunas empresas encuentran que un porcentaje del costo del material usado en la producción es un método satisfactorio para determinar la cantidad que hay que agregar al costo de los materiales directos y de la mano de obra directa para calcular el costo de fabricación, la fórmula es: $\text{Costo de fabricación calculados Gs. 48.000} = 81.6\% \text{ de costo de material. Costo de material que se empleará Gs. 58.800}$ Este método se aplica en las empresas que usan materiales de aproximadamente el mismo valor en cada artículo que se fabrica.
- Base del costo primo: Este método es arbitrario adolece de defectos, teóricamente podría usarse el costo mayor de los materiales directos es compensado por una disminución proporcional en el costo de la mano de obra directa por artículo debido a la disminución proporcional en la cantidad de tiempo usado por esos trabajadores. Se determina la cuota en la siguiente forma: $\text{Costos de fabricación calculados Gs. 48.000} / \text{Costo primo calculado de prod. Gs. 130.800.} = 36,7\% \text{ de costo primo.}$
- Base de la hora mano de obra: Este método tiene en cuenta el factor tiempo al aplicar los gastos, también se conoce como cuota por hora hombre y puede utilizarse cuando el trabajo es manual y hábil; se determina la cuota en la siguiente forma: $\text{Costos de fabricación calculados Gs. 48.000} / \text{Número calculado de horas hombre 720} = 66,2 \text{ por H.H.}$
- Base de la Hora Máquina: Es análoga a la anterior y se usa cuando el trabajo se realiza principalmente en máquinas, se determina la cuota en la siguiente forma: $\text{Costos de fabricación calculados Gs. 48.000} / \text{Horas máquina calculada 4.000} = 12 \text{ Gs. / hora máquina.}$
Este método puede utilizarse cuando la empresa desea calcular y aplicar los costos de fabricación a la producción sobre una base departamental.
- Base hora máquina más una cuota Suplementaria: El uso de la cuota por hora máquina para aplicar los gastos de fabricación se modifica a veces empleando una segunda cuota suplementaria, por este método hay una cuota por hora máquina para aplicar los gastos a la producción y al final de mes o del año se distribuyen los gastos de fabricación sobre aplicados o sub-aplicados usando una cuota suplementaria, esta cuota sirve para corregir el error en la cuota predeterminada y cuando se ha utilizado para realizar este ajuste no existen ya gastos sobre aplicados o sub aplicados.
- Base promedio móvil: Este método se utiliza para averiguar las cuotas de gastos, las cifras reales correspondientes a los doce meses anteriores y se promedian, el promedio será el costo aplicado al mes siguiente, la cuota de costos puede basarse

en el costo del material, costo de la mano de obra, hora máquina y unidad de producción.

DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN

Un departamento o un centro de producción de una fábrica se definen como un grupo de máquinas o de trabajadores que realizan operaciones análogas, como por ejemplo, seis máquinas de taladro, etc. Los departamentos se clasifican en productores y de servicios. Son departamentos productores aquellos en los que se realizan operaciones de transformación y son departamentos de servicios, aquellos cuyos servicios o actividades facilitan las operaciones reales de fabricación, ejemplo: los suministros, conservación, mantenimiento, etc. Cuando los costos de fabricación se llevan sobre una base departamental es necesario hallar el total de los gastos de fabricación calculados para toda la fábrica y distribuirlos entre los diferentes departamentos tanto de producción como de servicios, sobre alguna base razonable y equitativa. Las cuotas se calculan para los departamentos de producción solamente o bien para los departamentos de producción y de servicios, luego se aplican los gastos a cada orden de fabricación.

Una razón para departamentalizar los costos de fabricación es que los costos se determinen más exactos, por consiguiente al dividir la fábrica en departamentos o centros de producción los gastos de fabricación se prorratan entre los departamentos de producción, algunos gastos se cargan directamente a cada departamento por que se realizan o se consumen solamente en ellos, otros de naturaleza más general, o sea los indirectos, se distribuyen entre los departamentos tanto productivos como de servicios, utilizando bases de distribución, luego deberán redistribuirse los gastos de los departamentos de servicio entre los departamentos productores, sobre alguna base equivalente.

PROCEDIMIENTOS PARA DEPARTAMENTALIZAR LOS COSTOS.

Para departamentalizar los costos de fabricación se deben seguir el siguiente procedimiento:

1. Preparación de una lista de los costos de fabricación calculados para toda fábrica.
2. Determinación de las bases que se utilizan para prorratar los diferentes costos entre los departamentos.
3. Preparación de un estudio de las bases convenidas para los departamentos de la fábrica, de modo que pueden analizarse y distribuirse los costos calculados en forma tabular entre los diferentes departamentos.

BASES PARA ASIGNAR Y PRORRATEAR LOS COSTOS DE FABRICACIÓN

El problema es determinar que costos pueden asignarse directamente a los diferentes departamentos y que gastos tienen que ser prorratados entre los diferentes departamentos.

Ciertos gastos pueden cargarse directamente a los departamentos, esto es lo que se llama una asignación, por ejemplo: empleando medidores o contadores, es posible averiguar la cantidad de fuerza alumbrado, calefacción consumida en un departamento cualquiera. Los gastos propios de la planta como el alquiler, las reparaciones, etc. deben suponer que toda la planta ocupa un metraje de espacio en igual forma cada departamento de producción, si se efectúan esos gastos cuya asignación se obtiene por

una medida directa, el procedimiento fundamental para asignar o prorratear los gastos de fabricación exige la información sobre el número de metros cuadrados, el número de horas hombre, el valor de los activos fijos el consumo de KWH, el importe de mano de obra directa pagada y otros para tomarlos como base para el prorrateo de los gastos de fabricación o gastos indirectos. Veamos algunas bases en que se pueden tomar para distribuir los gastos de fabricación o gastos indirectos.

BASES DE DISTRIBUCIÓN ASTOS DISTRIBUIDOS SOBRE ESTA BASE

BASES DE DISTRIBUCIÓN	BASES DISTRIBUIDOS S/ ESTA BASE
1. METROS CUADRADOS	<ul style="list-style-type: none"> Alquileres de Fábrica Reparaciones de Planta Árbitros municipales y otros
2. HORAS HOMBRES TRABAJADAS	<ul style="list-style-type: none"> Materiales indirectos Conservación Superintendencia, otros.
3. VALOR DE LOS ACTIVOS	<ul style="list-style-type: none"> Seguros contra incendio Depreciaciones Reparaciones de maquinaria
4. CAPACIDAD F.E.K.W.H.H	<ul style="list-style-type: none"> Fuerza Eléctrica Alumbrado, otros.

Una vez que se han acordado las bases para la distribución en una fábrica es necesario realizar un estudio de esta y de los medios auxiliares para averiguar cómo afectan esas bases a cada uno de los departamentos. Los datos presentados, se utilizan primero para repartir los costos calculados entre los departamentos de modo que puedan calcularse las cuotas para los gastos departamentales este estudio puede comprender por ejemplo para una fábrica que tiene seis departamentos en los que se realizan efectivamente operaciones de fabricación y dos departamentos de servicios, este estudio puede usarse un año tras otro con ligeros ajustes para algunas o todas las partidas. Al utilizar este estudio es necesario calcular los gastos de fabricación totales para un período dado como se ha dicho, gran número de esos gastos calculados como el alquiler, los seguros, las depreciaciones, etc., pueden determinarse con exactitud. Las bases para prorratear los gastos de fabricación calculados para el año se exponen en la ilustración siguiente.

GRÁFICO N° 1

Centros de Costos	Mano de obra pag.	% M.O.	Horas Hombre	Área m2	Valor Activos	Max. F.E. KW H.H.
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
Tratamiento	72.000	5,69	2.700	1.000	250.000	6.500
Peinado	128.000	10,11	8.000	2.000	1.600.000	23.000
Hilatura	296.000	23,38	21.000	4.000	2.000.000	34.000
Tejeduría	342.000	27,01	18.000	10.000	5.000.000	51.000
Rectificado	122.000	9,64	10.000	1.000	150.000	7.000
Acabado	96.000	7,58	6.300	2.000	1.000.000	20.000
Sub total Centros de Servicios	1.056.000	83,41	66.000	20.000	10.000.000	141.500
Mantenimiento	103.000	8,14	6.000	-----	100.000	6.500
Conservación	107.000	8,45	3.000	-----	-----	2.000
Total	1.266.000	100%	75.000	20000	10.100.000	150.000

Los gastos de fabricación por distribuirse los mostramos en el siguiente gráfico N° 2.

DETALLE DE LOS GASTOS	IMPORTE	BASE DE DISTR.
1. Sueldos	400.000	A
2. Materiales Indirectos	150.000	B
3. Guardianía	25.000	C
4. Seguros	60.650	D
5. Predios	20.000	C
6. Depreciaciones	85.850	D
7. Gastos Conservación	15.000	B
8. Gastos Fabricación	18.000	B
9. Gastos Administración	10.000	A
10. Fuerza Eléctrica	30.000	E
Total Gastos	Gs. 814.500	

ACTIVIDAD APLICATIVA**Costeo y Control de los Costos de Fabricación**

Objetivo: Reconoce y aplica los gastos indirectos a la producción

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos desarrollarán los 3 métodos de distribución de gastos indirectos: a) método directo; b) método escalonado; c) método algebraico

AUTOEVALUACIÓN

- Escriba las bases para aplicar los gastos indirectos a la producción
- Escriba los métodos y procedimientos para departamentalizar los gastos indirectos

SEMANA 13, UNIDAD III

TEMA AV2: EXÁMENES PARCIALES

EXAMEN	FECHA
AV1	
AV1E	

UNIDAD IV

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN CAPACIDAD

- Interpreta los procedimientos para elaborar el Estado de Costos de Producción y distingue la estructura de los costos de los artículos fabricados y vendidos para determinar el Estado de Pérdidas y Ganancias.

CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

- Elabora un flujo de costos de producción, donde se muestra los gastos incurridos de cada uno de los elementos de costos.
- Elabora un estado de costos de artículos fabricados y vendidos donde se muestra el costo de la producción terminada y el costo de la producción vendida.
- Elabora un estado de costos de artículos fabricados.
- Elabora un Estado de Pérdidas y Ganancias donde muestra los costos y gastos en la determinación de resultados.

CONTENIDOS CONCEPTUALES

TEMA 14: ACUMULACIÓN DE COSTOS

TEMA 15: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

TEMA 16: INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

TEMA 17: ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

TEMA 18: PF EXÁMENES FINALES

SEMANA 14, UNIDAD IV

TEMA 14: ACUMULACIÓN DE COSTOS

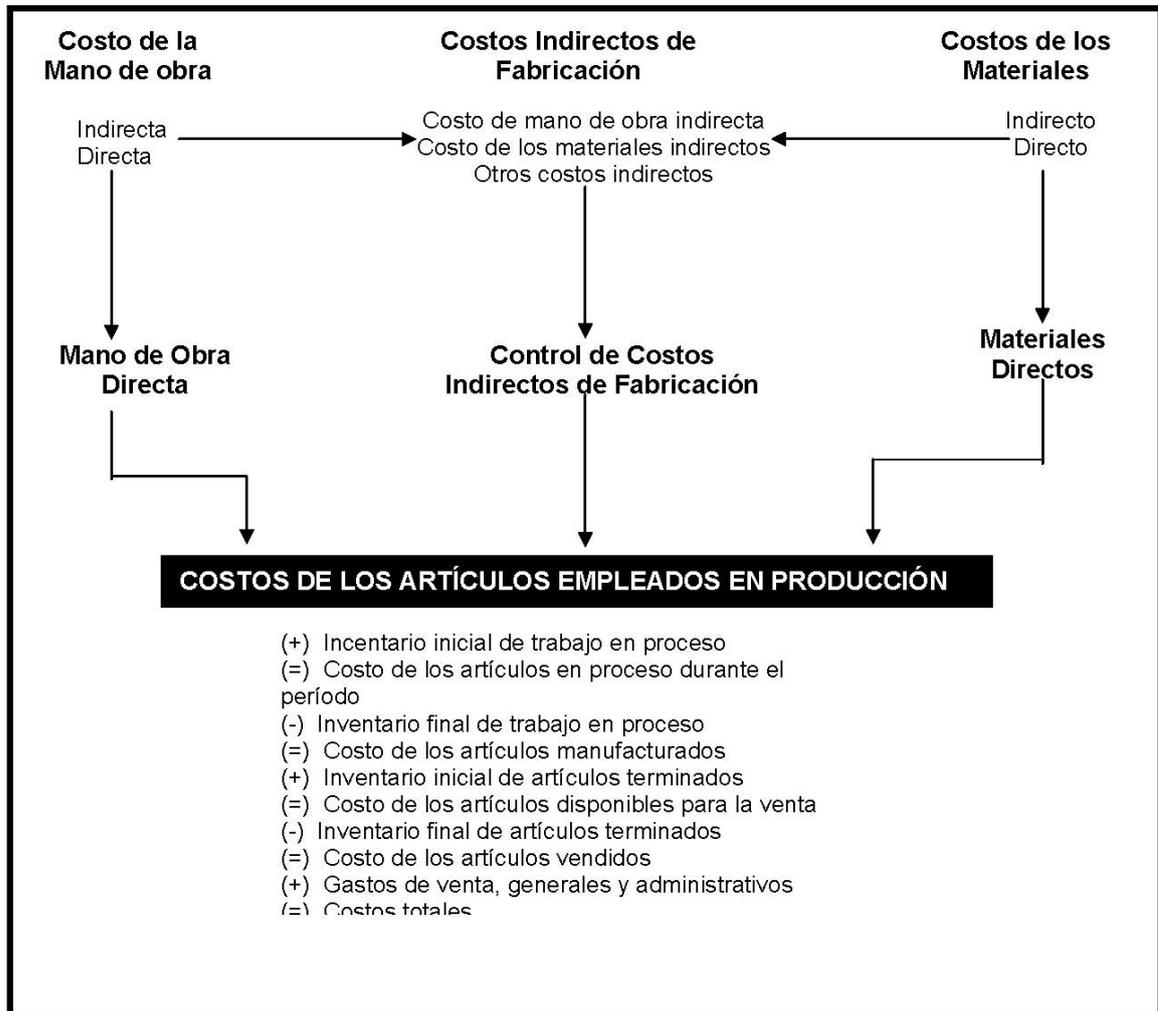
ACUMULACIÓN DE COSTOS

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos. Un sistema periódico de acumulación de costos provee sólo información limitada del costo de los productos terminados. En la mayor parte de los casos, las cuentas adicionales del libro mayor se adicionan simplemente al sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados. Un sistema de esta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas manufactureras emplean los sistemas periódicos de acumulación de datos de costos. Un sistema perpetuo de acumulación de costos es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema de costos por lo general es muy extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes compañías manufactureras.

SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

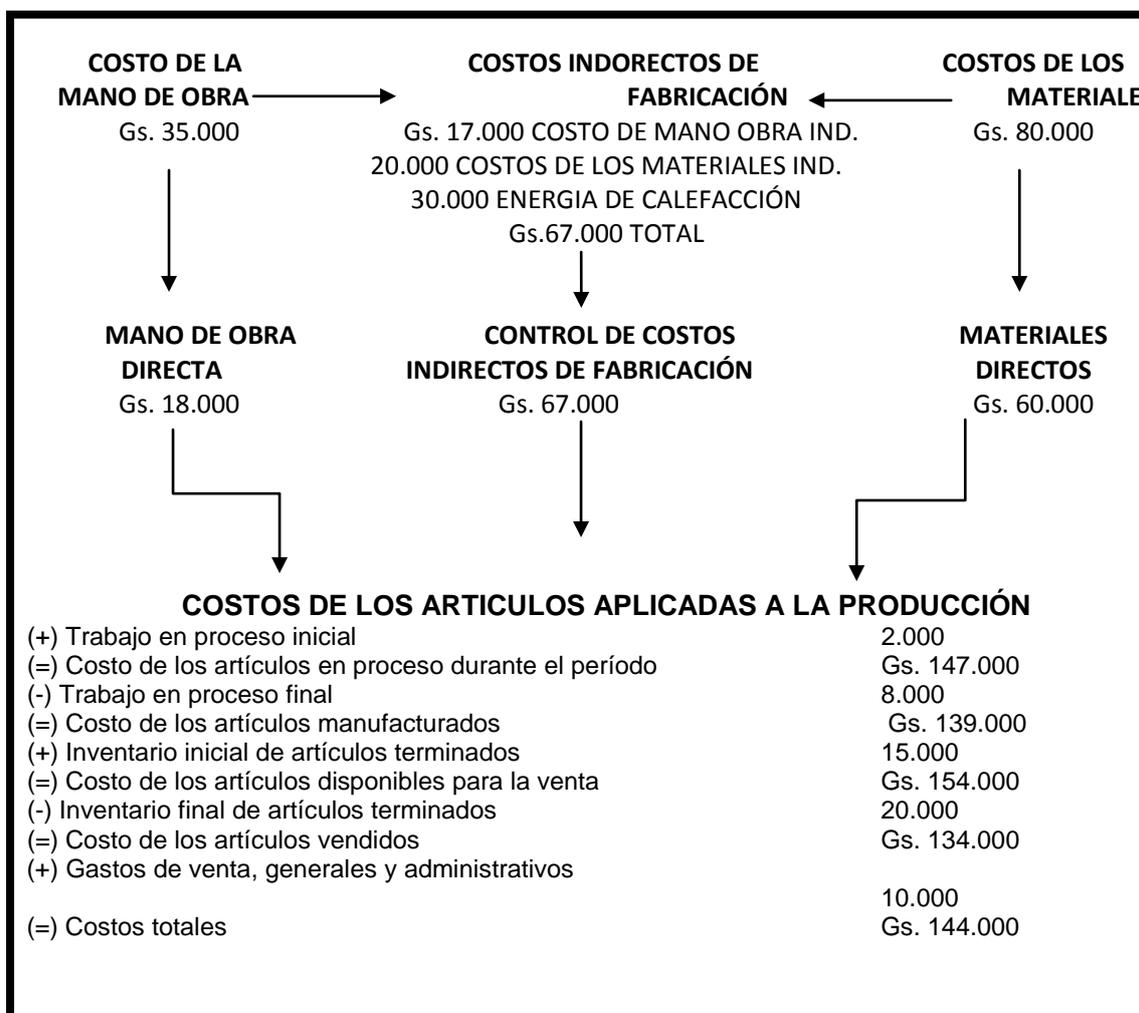
El primer paso para comprender un sistema periódico de acumulación de costos es entender el flujo de costos a medida que los productos pasan a través de las diversas etapas de producción. En la figura 21 se presenta el flujo de costos de una compañía manufacturera bajo un sistema periódico de acumulación de costos. El costo de los artículos utilizados en la producción (materiales directos + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación) más el costo del inventario de trabajo en proceso al comienzo del periodo es igual al costo de los bienes en proceso durante el periodo. Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos, el costo del inventario final de trabajo en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el periodo. El costo de los bienes terminados más el inventario inicial de artículos terminados es igual al costo de los artículos disponibles para venta. Cuando el inventario final de los productos terminados se deduce de esta cifra, se genera el costo de los productos vendidos. Los costos operacionales totales pueden ahora calcularse agregando al costo de los productos vendidos los gastos por concepto de ventas, los gastos generales y los gastos administrativos.

FIGURA 2-1 Flujo de costos; sistema periódico de acumulación de costos



Un sistema perpetuo de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios. En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación debe fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo es igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo. A medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de los productos vendidos. El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo. Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos. Obsérvese que en un sistema perpetuo de acumulación de costos la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el

costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse sólo al final del periodo, como en el caso de un sistema periódico de acumulación de costos. En la figura 2-3 se presenta el flujo de costos mediante un sistema perpetuo (utilizando la misma información que se presenta en la figura 2-2)



SISTEMA PERPETUO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

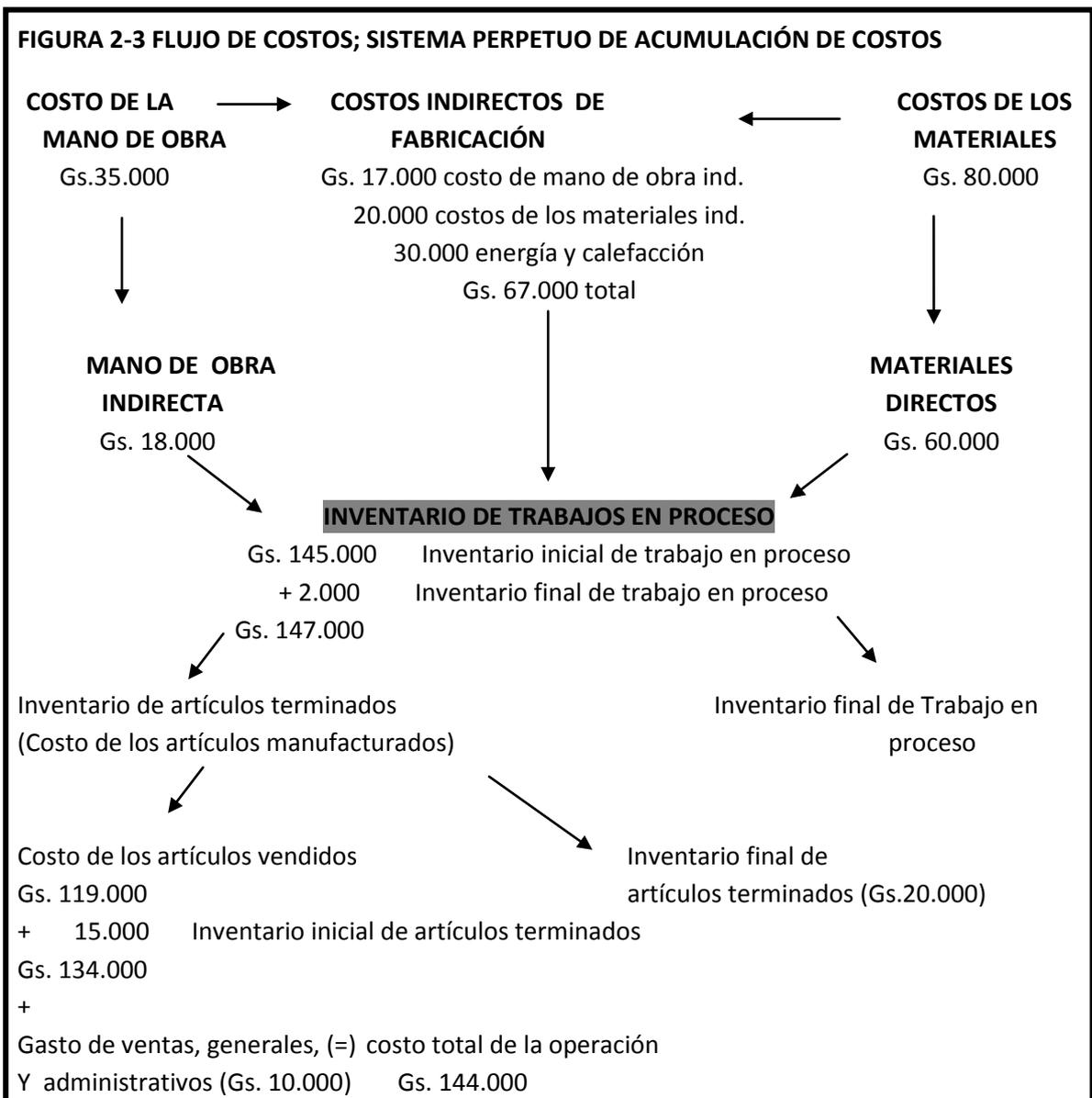
Un sistema perpetuo de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios. En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación debe fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo es igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance

de la producción no terminada al final del periodo. A medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de los productos vendidos.

El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo.

Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos.

Obsérvese que en un sistema perpetuo de acumulación de costos la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse sólo al final del periodo, como en el caso de un sistema periódico de acumulación de costos.



ACTIVIDAD APLICATIVA

Sistema de Acumulación de Costos

Objetivo: Identifica y aplica los procedimientos para la acumulación de costos.

Orientaciones:

Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos desarrollarán 2 casos del sistema de acumulación de costos periódico y perpetuo

AUTOEVALUACIÓN

- Escriba la importancia de los sistemas de acumulación de costos
- Escriba el sistema de acumulación de costos de una empresa industrial

SEMANA 15, UNIDAD IV

TEMA 15: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

El Estado de Costo de Producción tiene por objeto recapitular los tres factores mencionados del costo de la producción; explicará cuánto ha gastado en cada uno de los elementos que han entrado en la formación del artículo o artículos manufacturados. Existen diversas formas de presentación. La citada a continuación es de las más usadas. El comerciante obtiene el costo de las mercancías vendidas en la siguiente forma:

Inventario de mercancías al principio del año.....	Gs	1.000.000
Compras de mercancías durante el año.....	Gs	5.000.000
Suma.....	Gs	6.000.000
Menos inventario de mercancías al final del año		2.000.000
Costo de las mercancías vendidas.....		4.000.000

En una empresa industrial el costo de los productos vendidos se obtiene como sigue:

Inventario de los productos terminados, al principio del año	Gs	3.000.000
Costo de la producción del año.....	Gs	15.000.000
Menos Inventario de productos terminados, al final del año.		<u>5.000.000</u>
Costo de venta de los productos terminados	Gs	13.000.000
		=====

El costo de producción se determina como sigue:

Inventario de productos en proceso, al principio del año	Gs	4.000.000
Materiales directos durante el año	Gs	5.000.000
Trabajo directo durante el año	Gs	10.000.000
Gastos de producción durante el año	Gs	2.000.000
Menos Inventario de productos en proceso, al final del período	Gs	<u>6.000.0000</u>
Costo de la producción al final del período	Gs	<u>15.000.000</u>

El costo de los materiales utilizados se obtiene:

Inventario de materiales al principio del año	Gs	1.000.000
Compras de materiales en el año	Gs	7.000.000
Suma	Gs	8.000.000
Menos Inventario de materiales al final del año	Gs	<u>3.000.000</u>
Costo de los materiales utilizados	Gs	<u>5.000.000</u>

Los datos anteriores sirven de base para formular el Estado de Costo de Producción que es característico a toda empresa industrial de transformación y con los resultados de ésta fórmula el Estado de Costo de los Productos Vendidos, (o Estado de Costo de Ventas o Estado de Costo de lo Vendido) sustituyendo el reglón de las compras de

mercancías durante el año por el costo de la producción terminada, que constituye el objeto de su actividad industrial.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN	
Del 1° de enero al 31 de Dic. de 20xx	
Inventario de Productos en Proceso, al principio del año	Gs. 4.000.000
Materiales Utilizados:	
Inventario de Materiales al principio del año	Gs. 1.000.000
Compras de Materiales en el año.....	<u>7.000.000</u>
Suma.....	8.000.000
Menos Inventario de Materiales al final del año	<u>3.000.000</u>
Diferencia.....	Gs. 5.000.000
Trabajo Directo.....	10.000.000
Gastos de Producción.....	<u>2.000.000</u> Gs. <u>17.000.000</u>
Suma.....	Gs. 21.000.000
Menos Inventario de Producción en Proceso,	
Al final del año.....	Gs. <u>6.000.000</u>
COSTO DE PRODUCCIÓN.....	Gs. 15.000.000

ACTIVIDAD APLICATIVA

Estado de Costo de Producción

Objetivo: Identifica y aplica los procedimientos para elaborar el estado de costos de producción

Orientaciones:

Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos revisarán el taller de costo de producción CP1, CP2, CP3.

AUTOEVALUACIÓN

1. Escriba la importancia de elaborar un estado de costo de producción
2. Escriba que elementos intervienen en un estado de costos

SEMANA 16, UNIDAD IV

TEMA 16: INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

ESTADO DE COSTO DE LO VENDIDO	
Del 1° de enero al 31 de Dic. de 20xx	
Inventario de Productos Terminados, al principio del año	3.000.000
Costo de la Producción del año.....	15.000.000
Suma.....	18.000.000
Menos: Inventario de Productos Terminados al final del año.	5.000.000
COSTO DE LO VENDIDO.....	13.000.000
	=====

Estos dos estados se pueden fusionar en uno sólo que recibe el nombre de Estado de Costo de lo Producido y de lo Vendido cuya forma es como:

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE LO VENDIDO		
Del 1° de enero al 31 de Dic. de 20xx		
Inventario de Productos en Proceso, al principio del año		Gs. 4.000.000
Materiales utilizados:		
Inventario de Materiales al principio del año	Gs.1.000.000	
Compras de Materiales	Gs. <u>7.000.000</u>	
Suma.....	Gs. 8.000.000	
(-) Inventario de Materiales al final del año	Gs. <u>3.000.000</u>	Gs. 5.000.000
Trabajo Directo		Gs. 10.000.000
Gastos de Producción		Gs. <u>2.000.000</u>
Sub Total		Gs. 21.000.000
(-) Inventario de Productos en Proceso al final del año		Gs. <u>6.000.000</u>
Costo de Producción		Gs. 15.000.000
(+) Inventario de Productos Terminados al inicio del año		Gs. <u>3.000.000</u>
Sub Total		Gs. 18.000.000
(-) Inventario de Productos Terminados al final del año		Gs. <u>5.000.000</u>
Costo de lo vendido		Gs. <u>13.000.000</u>

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE LO VENDIDO

Al anterior estado puede dársele también la siguiente forma:

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE LO VENDIDO

Del 1° de enero al 31 de Dic. de 20xx

Materiales Utilizados:

Inventario de Materiales al principio del año	Gs. 1.000.000	
Compras de Materiales.....	<u>7.000.000</u>	
Suma.....	8.000.000	
(-) Inventario de Materiales al final del año	<u>3.000.000</u>	Gs. 5.000.000
Trabajo directo.....		10.000.000
Gastos de Producción.....		<u>2.000.000</u>
Suma		Gs. 17.000.000
Productos en Proceso:		
Inventario inicial.....	Gs. 4.000.000	
Inventario final.....	Gs. <u>6.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Costo de Producción.....		Gs. 15.000.000
Productos Terminados:		
Inventario inicial.....	Gs. 3.000.000	
Inventario final.....	Gs. <u>5.000.000</u>	Gs. <u>2.000.000</u>
COSTO DE LO VENDIDO.....		Gs. 13.000.000

ACTIVIDAD APLICATIVA

Estado de Costo de Producción

Objetivo: Identifica y aplica los procedimientos para elaborar el estado de costos de los productos vendidos

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos desarrollarán 3 casos proporcionados por el profesor para elaborar los estados de costos de artículos fabricados y vendidos

AUTOEVALUACIÓN

1. Escriba la importancia de los productos en proceso en el estado de costos de los artículos fabricados
2. Escriba la importancia de los inventarios de productos terminados y su incidencia en el costo de ventas

SEMANA 17, UNIDAD IV

TEMA 17: ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Pérdidas y Ganancias muestran los resultados obtenidos por una entidad económica dentro de un período determinado. La diferencia que existe entre el Estado de Pérdidas y Ganancias de un comerciante y el de un industrial, radica fundamentalmente en que el de este último tiene un capítulo especial referente al costo de producción que no existe en el del primero. El comerciante abre su cuenta de Pérdidas y Ganancias para cargar en ella al fin del ejercicio los saldos de todas las cuentas de resultados que han producido pérdida, más el inventario inicial de mercancías; abonándola de los saldos de todas las cuentas productoras de utilidad, más el inventario final de esas mismas mercancías; el saldo de Pérdidas y Ganancias representa la utilidad o pérdida obtenida. Tratándose de una industria, el procedimiento es el mismo, pero incluyendo, además, el capítulo referente al Costo de la Producción.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Del 1° de enero al 31 de Dic. de 20xx

Ventas Brutas.....	Gs. 33.000.000	
Menos: Devolución en Ventas.....	Gs. <u>6.000.000</u>	
VENTAS NETAS.....		Gs. 27.000.000
Costo de Ventas:		
Inventario Productos Terminados al 1° de enero	Gs. 3.000.000	
Costo de Producción (s/ anexo)	<u>Gs. 15.000.000</u>	
	Gs. 18.000.000	
Menos:		
Inventario Productos Terminados a los 31/12	Gs. <u>5.000.000</u>	Gs. <u>13.000.000</u>
UTILIDAD BRUTA.....		Gs. 14.000.000
Gastos de Venta.....		Gs. 2.000.000
Gastos de Administración.....		Gs. <u>4.000.000</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN.....		Gs. 8.000.000
Otros Ingresos.....		Gs. <u>500.000</u>
UTILIDAD NETA.....		Gs. 8.500.000

ACTIVIDAD APLICATIVA

Estado de Pérdidas y Ganancias

Objetivo: Identifica y aplica los procedimientos para estructurar el estado de pérdidas y ganancias

Orientaciones: Trabajos Grupales, durante 45 minutos, los alumnos desarrollarán 3 casos proporcionados por el profesor para estructurar el estado de pérdidas y ganancias

Autoevaluación

1. Escriba la fuente de información para estructurar el estado de pérdidas y ganancias
2. Escriba la importancia de los gastos operativos en el estado de pérdidas y ganancias

SEMANA 18, UNIDAD IV

TEMA PF: EXÁMENES FINALES

EXAMEN	FECHA
AV1	
AV1E	

GLOSARIO DE COSTOS

*

CENTRO DE COSTO

Una parte lógica, identificable y homogénea de una actividad de negocios contra la cual pueden relacionarse los costos, en una forma práctica, con la responsabilidad de una sola persona. Tal centro de costos puede variar grandemente, desde un simple trabajador o máquina hasta un edificio completo o una fábrica. En su uso normal un centro de costo representa un departamento o una división de éste. El propósito de relacionar los costos con centros de costo es el control de los primeros y el desarrollo de costos de producción por unidad, ajustados a la realidad, en el caso de operaciones de fabricación.

*

CONTABILIDAD POR RESPONSABILIDADES

La distribución contable y los informes de costos y gastos según los individuos responsables del control de esos costos y gastos. Al individuo no se le incluyen los costos y gastos sobre los que él no tiene control. El individuo responsable es, normalmente, el jefe de un departamento de un centro de costo o el encargado de una función. Las responsabilidades deben estar claramente definidas en un gráfico de organización y los gerentes del nivel más elevado en el gráfico de organización deben recibir informes de los gastos totales, resumidos para cada jefe de menor categoría.

La contabilidad por responsabilidades normalmente incluye la comparación de los gastos reales con un presupuesto a fin de obtener el mayor potencial de control. Véase también "costo controlable".

*

COSTO ALTERNATIVO

El costo que se produciría en condiciones distintas a las actuales. Los cambios en las condiciones podrían incluir: el obtener una máquina con rendimiento más alto, un cambio de los métodos de mano de obra, la fabricación de una pieza que antes se compraba a terceros a sustitución de un material por otro. Por ejemplo, una materia prima que se usa puede costar S/.

1,000 por tonelada; se puede obtener un material substitutivo satisfactorio a un costo de S/. 800 por tonelada; este último costo de S/. 800 por tonelada es el costo alternativo y el ahorro de S/. 200 es el costo de oportunidad.

Véase también "costo incremental" y "costo de oportunidad".

*

COSTO CONTROLABLE

Un costo que responde a la acción del supervisor. Tales costos están sujetos a control directo por él y en la contabilidad por responsabilidades son los únicos costos que se le cargan. En contraste, los costos controlables no responden a las acciones del supervisor o del gerente, en el período cubierto por el informe de costos, y por consiguiente no se cargan al mismo. Por ejemplo, los costos controlables pudieran incluir mano de obra directa, material directo suministros (abastecimientos) de fabricación, pero con mayor

frecuencia cuando se usan en la discusión de contabilidad por responsabilidades. Normalmente, los costos controlables son en su mayoría variables, pero los términos costos controlables y costos variables no son sinónimos.

Véase también "contabilidad por responsabilidades"

*

COSTO DE OPORTUNIDAD

El cambio en costo producido por una modificación en las condiciones o especificaciones, tal como el uso de una máquina con producción más elevada, un cambio en los métodos de mano de obra, la fabricación de una pieza que antes se compraba o la sustitución de un material por otro.

Véase también "costo alternativo", "costo incremental" y "costos futuros".

*

COSTO DE REPOSICIÓN

El costo (a los precios corrientes en una localidad o mercado en particular) de sustituir una partida de propiedades, un grupo de activos, una partida consumida en el proceso de fabricación. El consumo puede representar el uso físico de materias primas o también la provisión del año corriente para depreciación de propiedades y equipo. El concepto del costo de reposición ha ganado importancia recientemente según se demuestra por la valoración de inventarios en el orden inverso de entrada (UEPS) y la contabilidad basada en el nivel de precios.

*

COSTO DIFERENCIAL

El aumento o disminución en el costo total o el cambio en partidas específicas de costo, que se produce por un cambio específico en las operaciones. Los aumentos y disminuciones de costo pueden incluir tanto costos fijos como variables, como sucede en el caso de agregarse un nuevo proceso de producción. Normalmente, sin embargo, este concepto se aplica a los cambios ocurridos en el costo total, que se derivan de cambios en el volumen de la producción y que, como tales, pueden comprender solamente costos variables; resulta, por tanto, sinónimo del concepto del costo marginal.

Véase también "costo incremental" y "costo marginal".

*

COSTO "HUNDIDO"

Un costo histórico, de tipo fijo, producto de una decisión pasada que no puede ser objeto de revisión para recuperar dicho costo. Como ejemplo podemos mencionar: depreciación, seguros e impuestos sobre instalaciones construidas por una gerencia anterior. El concepto de costo hundido se usa, típicamente, en análisis de costo y decisiones de la gerencia en que se excluyen dichos costos al evaluar las consecuencias que producirían decisiones alternativas.

*

COSTO MARGINAL

Un término que se relaciona normalmente con el costo directo y que comprende el material directo, la mano de obra directa y los gastos variables de fabricación y, usualmente, los gastos variables de venta y administración. Dentro de este concepto, el término opuesto a costo marginal es costo fijo. La utilidad marginal es el exceso del ingreso marginal sobre el costo marginal.

*

COSTO REAL

El costo real histórico, a diferencia de los costos predeterminados, tales como costos estimados o estándar. Los costos reales se relacionan, usualmente, con sistemas de costos por órdenes, menos frecuentemente con sistemas de costos por procesos y muy pocas veces con sistemas de costos por operaciones, aunque tanto los costos reales como los predeterminados pueden usarse, en forma compatible, en un mismo sistema. Los términos "costo real", "costo histórico" y "costo original" se usan con frecuencia, Indistintamente.

*

COSTOS DISCRECIONALES

Costos que son opcionales y no necesarios para alcanzar un objetivo específico de la compañía. Por ejemplo, pintar las paredes de un departamento de la fábrica puede no ser necesario para el objetivo de la compañía de efectuar la producción y, por consiguiente, el costo de pintar en este caso es discrecional. El término costos discrecionales se usa a veces indistintamente con lo términos "costos eludibles" y "costos aplazables".

*

SISTEMA DE COSTOS

Un conjunto coordinado de procedimientos de contabilidad, diseñado para desarrollar la función de la contabilidad de costos. Véase "contabilidad de costos". Básicamente los sistemas de costos son bien por órdenes o por proceso (por operaciones) y pueden utilizar tanto costos reales como costos estándar o una combinación de ambos.

*

CLASIFICACIÓN DEL COSTO

Agrupación de todos los costos en diversas categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la gerencia.

*

CONTABILIDAD DE COSTOS

Se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones.

*

CONTABILIDAD FINANCIERA

Contabilidad que se relaciona principalmente con los informes financieros para uso externo.

*

CONTABILIDAD GERENCIAL

Proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera utilizada por la gerencia para planear, evaluar, controlar y asegurar la contabilización de los recursos de una organización. La contabilidad gerencial también comprende la preparación de informes financieros para grupos no administrativos, como accionistas, acreedores, entidades reguladoras y autoridades tributarias.

*

COSTO

Valor del sacrificio realizado para adquirir bienes o servicios.

*

COSTO DE LA CALIDAD

Costo asociado a la calidad de la conformidad.

*

COSTO DECREMENTAL

Disminución de un costo, de una alternativa a otra.

*

COSTO DIFERENCIAL

Distinción entre los costos de cursos alternativos de acción sobre la base de artículo por artículo.

*

COSTO FIJO AUTORIZADO

Fenómeno a largo plazo que usualmente no puede corregirse sin que afecte de modo adverso la capacidad de la organización para operar incluso a un nivel mínimo de capacidad productiva.

*

COSTO FIJO DISCRECIONAL

Surge de las decisiones anuales de asignación; en general puede ajustarse.

*

COSTO INCREMENTAL

Aumento en un costo, de una alternativa a otra.

*

COSTOS ADMINISTRATIVOS

Son los que se incurren en la dirección, el control y la operación de una compañía.

*

COSTOS DE CIERRE DE PLANTA

Aquellos costos fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción.

*

COSTEO DIRECTO

Método de costeo en el cual sólo los costos que tienden a variar con el volumen de producción se cargan como costos del producto.

* COSTEO ESTÁNDAR

Método de costeo en el cual todos los costos asociados a los productos se basan en cifras estándares o predeterminadas.

*

COSTEO POR ABSORCIÓN

Método de costeo en el cual todos los costos indirectos y directos de producción, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación, se cargan a los costos del producto.

*

COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO

Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de producción.

*

COSTEO POR PROCESOS

Sistema de acumulación de costos de producto de acuerdo con el departamento, centro de costos o procesos, utilizado cuando un producto se fabrica mediante un proceso de producción masivo o continuo.

*

COSTO DE LOS BIENES MANUFACTURADOS

El costo total (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) involucrados en la manufactura de un producto.

*

COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS

Aquella parte de los costos incurridos en el proceso de producción y correspondiente a los artículos vendidos durante un periodo.

*

COSTO DE LA MANO DE OBRA

Precio que se paga por utilizar los recursos humanos.

*

COSTO DE LOS MATERIALES CONSUMIDOS

El costo de los materiales que se enviaron a producción.

*

COSTO DE MATERIALES DISPONIBLES PARA USAR

El costo de los materiales disponibles para usar durante el periodo es igual al inventario inicial más las compras.

*

MANO DE OBRA

Esfuerzo físico o mental empleado en la manufactura de un producto.

*

SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO

Sistema para determinar el inventario en que es necesario un conteo físico de los artículos disponibles, a fin de calcular el inventario final de materiales y el costo de los materiales usados.

*

CAPACIDAD ESPERADA O DE CORTO PLAZO

Capacidad que se basa en la producción estimada para el periodo siguiente.

*

CAPACIDAD NORMAL O DE LARGO PLAZO

Capacidad de producción que se basa en la capacidad práctica ajustada por la demanda del producto a largo plazo.

*

CAPACIDAD PRÁCTICA O REALISTA

Máxima producción alcanzable considerando las interrupciones normales en la producción, pero sin tener en cuenta la carencia de pedidos.

*

CAPACIDAD TEÓRICA O IDEAL

Producción máxima que un departamento o fábrica es capaz de producir, sin considerar la carencia de pedidos o interrupciones en la producción.

*

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Todos los costos de manufactura diferentes de los materiales directos y de la mano de obra directa. (Los gastos de venta, generales y administrativos son costos del periodo y no se incluyen en los costos indirectos de fabricación).

*

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

Son los costos indirectos de fabricación que se aplican (o se asignan) a la producción a medida que se producen los artículos, mediante el uso de una tasa predeterminada.

*

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS

El total de los costos indirectos de fabricación que permanece constante dentro de un rango relevante de producción, independientemente de los niveles cambiantes de producción dentro de ese rango. Los costos indirectos de fabricación fijos por unidad variarán a diferentes niveles de producción.

*

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES

Costos indirectos de fabricación que varían, en su totalidad, en proporción directa a la producción de unidades, pero que permanecen constantes por unidad. Cuanto mayor sea el conjunto de unidades producidas, más alto será el total de costos indirectos de fabricación variables.

*

COSTEO POR OPERACIONES

Método de costeo por órdenes de trabajo en el cual los costos se acumulan por estaciones de operación o de trabajo.

*

COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO

Método de acumulación y distribución de costos por órdenes de trabajo manufacturadas.

*

COSTEO POR PROYECTOS

Forma de costeo por órdenes de trabajo que se utiliza para contabilizar la construcción a largo plazo o los contratos de servicios.

*

DETERIORO ANORMAL

Cualquier deterioro en exceso de lo que se considera normal para determinado proceso de producción. El deterioro anormal se considera que es controlable por el personal de línea o de producción y con frecuencia es el resultado de operaciones ineficientes.

*

DETERIORO NORMAL

Deterioro que puede esperarse en un proceso de producción eficiente.

*

MATERIAL DE DESECHO

Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reingresar a la producción con el mismo propósito anterior, pero que pueden utilizarse para un propósito anterior, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.

*

MATERIAL DE DESPERDICIO

Materias primas que sobran después de la producción y que no tienen uso adicional ni valor de reventa.

*

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Formato que presenta el departamento de producción a la bodega de materiales para obtener materiales directos e indirectos.

*

TARJETA DE TIEMPOS

Tarjeta utilizada para registrar en forma mecánica la hora de entrada y de salida de los empleados al insertarla en un reloj. Es la fuente para el registro y pago de la nómina.

*

UNIDADES DAÑADAS

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben volver a elaborarse con el fin de venderlas junto con las unidades buenas o como mercancía defectuosa.

*

UNIDADES DEFECTUOSAS

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben volver a elaborarse con el fin de venderlas junto con las unidades buenas o como mercancía defectuosa.

*

UNIDADES DEFECTUOSAS ANORMALES

Cantidad de unidades defectuosas que sobrepasa lo que se considera normal para una operación eficiente.

*

UNIDADES DEFECTUOSAS NORMALES

Cantidad de unidades defectuosas en cualquier proceso de producción en particular, que puede esperarse en operaciones eficientes.

*

VARIACIÓN DEL COSTO

Es la diferencia entre el costo real del trabajo realizado a la fecha y el costo presupuestado del trabajo realizado a la fecha.

*

COSTEO POR PROCESOS

Sistema de acumulación de costos del producto con respecto a un departamento, centro de costos o proceso, usado cuando un producto se manufactura mediante una producción masiva o un proceso continuo.

*

COSTO DEL INFORME DE PRODUCCIÓN

Registro detallado de los movimientos de unidades y de los costos durante un periodo. Se divide en cuatro planes: 1) cantidades, 2) producción equivalente, 3) costos por contabilizar, y 4) costos contabilizados.

*

FLUJO PARALELO DEL PRODUCTO

Sistema de manufactura en el cual las materias primas iniciales fluyen a través de los diferentes procesos hasta que se combinan en un proceso o procesos finales.

*

FLUJO SECUENCIAL DEL PRODUCTO

Sistema de manufactura en el cual las unidades fluyen por todos los departamentos.

*

COSTEO SEGÚN LOS PRIMEROS EN ENTRAR, PRIMEROS EN SALIR (PEPS)

Método de costeo según el cual las unidades en el inventario inicial se presentan separadamente de las unidades del periodo corriente. El supuesto es que las unidades de trabajo en proceso se terminan primero y antes de finalizar las unidades iniciadas este periodo. Los costos asociados con las unidades del inventario inicial en proceso se separan de los costos de las unidades iniciadas y terminadas durante el periodo. Como consecuencia de la separación, hay dos cifras del costo por unidad terminada.

*

COSTEO POR PROMEDIO PONDERADO

Método de costeo mediante el cual los costos del inventario inicial de trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del periodo y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos unitarios equivalentes. Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión. El inventario inicial de trabajo en proceso se trata como si fuera un costo del periodo en curso. No hay diferencia entre unidades terminadas y unidades del inventario inicial de trabajo en proceso. Sólo hay un costo por unidad terminada para todas las unidades terminadas.

*

MATERIAL DE DESECHO

Son las materias primas que quedan del proceso de producción y que no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósitos diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.

*

MATERIAL DE DESPERDICIO

Aquella parte de las materias primas que queda después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

*

UNIDADES DAÑADAS

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan.

*

UNIDADES DEFECTUOSAS

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente con el fin de venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.

*

COSTOS COMUNES

Aquellos costos incurridos en la elaboración simultánea de productos, aunque cada uno de los productos podría elaborarse en forma separada.

*

COSTOS CONJUNTOS

Costos incurridos hasta el punto de un determinado proceso donde pueden identificarse los productos individuales.

*

COSTOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS

Factores de costos comunes compartidos por los productos conjuntos, los cuales se incurren antes de la separación en productos conjuntos individuales.

*

PRODUCTOS CONJUNTOS

Productos individuales de un valor de venta significativo, que se producen simultáneamente y que resultan de una materia prima común y/o proceso de manufactura común.

*

PRODUCTO PRINCIPAL

Término equivalente al de producto conjunto. Es el producto de mayor valor que se produce simultáneamente con los subproductos.

*

PUNTO DE SEPARACIÓN

Punto del proceso de producción en el cual surgen los productos separados, bien sean productos conjuntos o subproductos.

*

CONTROL DE CALIDAD

Sistema continuo de retroalimentación necesario para la toma de decisiones a fin de garantizar la calidad óptima del producto.

* COSTEO ESTÁNDAR

Costeo que se relaciona con el costo que debe incurrirse por unidad; el costeo estándar cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto.

*

COSTO DE LA CALIDAD

Costo asociado a la no conformidad con los estándares de la calidad. Consta de costos de prevención, de evaluación, del fracaso interno y del fracaso externo.

*

COSTOS ESTÁNDARES

Costos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales.

*

ESTÁNDAR DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Cantidad predeterminada de costos indirectos de fabricación, por hora, por ejemplo, que se aplicará en la producción de una unidad terminada.

*

ESTÁNDAR DE EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Estándares de desempeño predeterminados en términos de las horas de mano de obra directa que se utilizarían en la producción de una unidad terminada.

*

ESTÁNDARES DE EFICIENCIA (CONSUMO) DE MATERIALES DIRECTOS

Especificaciones predeterminadas de la cantidad de materiales directos que se utilizarían en la producción de una unidad terminada.

*

ESTÁNDARES DE PRECIO DE MATERIALES DIRECTOS

Precios unitarios con los cuales podrían comprarse los materiales directos.

*

ESTÁNDARES DE PRECIO (TARIFA) DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Tarifas salariales predeterminadas por hora.

*

TIEMPO DE PROCESAMIENTO

Tiempo real que se trabaja en un producto.

*

TIEMPO DE PRODUCCIÓN

Tiempo entre el inicio del proceso de producción para un producto y el tiempo en que está listo para enviarlo a un cliente.

*

TIEMPO PERDIDO

Igual que el tiempo sin valor agregado.

*

TIEMPO SIN VALOR AGREGADO

Este tiempo incluye el de inspección, de desplazamiento, de espera y de almacenamiento. También se conoce como tiempo perdido.

*

VARIACIÓN

Diferencia que surge cuando los resultados reales no son iguales a los estándares, debido a factores externos o internos.

*

VARIACIÓN COMBINADA PRECIO-EFICIENCIA

Variación del precio de los materiales directos por unidad, multiplicada por la diferencia entre la cantidad real comprada y la cantidad estándar permitida.

*

VARIACIÓN DESFAVORABLE

Es el resultado cuando los costos reales son mayores que los costos estándares.

*

VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Diferencia entre horas reales trabajadas de mano de obra directa y horas estándares permitidas de mano de obra directa, multiplicada por la tas estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables.

*

VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Diferencia entre las horas reales trabajadas de mano de obra directa y las horas estándares permitidas de mano de obra directa, multiplicada por la tarifa salarial estándar por hora de mano de obra directa.

*

VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Diferencia entre la cantidad real de materiales directos utilizados y la cantidad estándar permitida, multiplicada por el precio unitario estándar.

*

VARIACIÓN DEL PRECIO (GASTO) DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Diferencia entre costos indirectos de fabricación reales y costos indirectos de fabricación presupuestado con base en las horas reales trabajadas de mano de obra directa.

*

VARIACIÓN DEL PRECIO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Diferencia entre el salario real y el salario estándar por hora de mano de obra directa, multiplicada por las horas reales trabajadas de mano de obra directa.

*

VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Diferencia entre precio unitario real y precio unitario estándar de materiales directos comprados, multiplicada por la cantidad real comprada.

*

VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO (CONTROLABLE)

Diferencia entre costos indirectos de fabricación reales y costos indirectos de fabricación presupuestados con base en las horas estándares permitidas de mano de obra directa.

*

VARIACIÓN DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN (DENOMINADOR O CAPACIDAD OCIOSA)

Diferencia entre el nivel de actividad que se usa en el denominador para establecer la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos y las horas estándares permitidas de mano de obra directa, multiplicada por la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos.

*

VARIACIÓN DESFAVORABLE

Es el resultado cuando los costos reales son mayores que los costos estándares.

*

VARIACIÓN FAVORABLE

Es el resultado cuando los costos reales son menores que los costos estándares.

*

VARIACIÓN PURA DEL PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Diferencia entre la variación del precio por unidad de los materiales directos y la cantidad estándar permitida.

*

DISPOSICIÓN DE LAS VARIACIONES

Tratamiento dado al final del periodo a las variaciones que resultan de un sistema de costos estándares.

*

PRORRATEO DE VARIACIONES

Asignación de variaciones a las cuentas específicas afectadas.

*

VARIACIONES PEQUEÑAS O INSIGNIFICANTES

Variaciones que no deben prorratearse y que pueden tratarse como costos del periodo.

*

COSTEO POR ABSORCIÓN

Método de costeo bajo el cual todos los costos de producción, directos e indirectos, incluidos los costos indirectos de fabricación fijos, se cargan a los costos del producto.

*

COSTEO DIRECTO

Método de costeo bajo el cual sólo los costos de producción que tienden a variar con el volumen de producción se tratan como costos del producto.

*

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS

Costos fijos como arriendo, seguros e impuestos, necesarios para proveer o mantener las instalaciones para la manufactura.

*

COSTOS INDIRECTOS DE LA FABRICACIÓN VARIABLES

Costos variables, como materiales indirectos y mano de obra indirecta; son costos indirectos necesarios en la producción.

*

ANÁLISIS DE REGRESIÓN

Técnica estadística que puede emplearse para estimar la relación entre costo y producción.

*

COEFICIENTE DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

Margen de contribución por unidad como un porcentaje del precio de venta.

*

COSTOS MIXTOS

Costos que son fijos hasta cierto nivel de producción pero que varían dentro de ciertos rangos de producción.

*

COSTOS FIJOS

Costos que no están directamente asociados con la producción y que permanecen constantes para un rango relevante de actividad productiva.

*

COSTOS VARIABLES

Costos que están directamente asociados con la manufactura de un producto y que varían con el nivel de producción.

*

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

Ingreso total menos costos variables totales.

*

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN POR UNIDAD

Precio de venta por unidad menos costo variable por unidad.

*

MARGEN DE SEGURIDAD

Porcentaje máximo en el cual las ventas esperadas pueden disminuir y aún puede generarse una utilidad.

*

PUNTO DE EQUILIBRIO

Punto, en términos de unidades o dólares, en el cual los costos totales son iguales al ingreso total, y la utilidad es cero.

*

RANGO RELEVANTE

Rango de producción por debajo del cual permanece constante la cantidad de costos fijos totales y costos variables unitarios.

TALLER DE FUNDAMENTO DE LOS COSTOS

CC - 01

Una empresa comercial vende 4.000 metros de tela a Gs. 3.000 cada metro y otorga un 3% de descuento sobre la venta, los gastos de ventas son: comisiones 1% sobre la venta neta. Publicidad, propaganda Gs. 800.000, diversos gastos en la distribución del producto 5% sobre la venta neta. Los gastos de operación fueron:

- Gastos financieros Gs. 1.720.000
- Gastos generales Gs. 2.000.000

Compró 4.000 metros de tela a Gs. 1.600 cada metro.

Se pide con los datos mencionados hallar el costo técnico, total y unitario, así como la utilidad deseada y el precio de venta neta.

CC - 02

La Empresa Comercial XYZ S.A. se dedica a la venta de calculadoras, cuenta con la siguiente información del mes de Marzo 20x1:

- Se compraron 1.000 calculadoras, cuyo costo de adquisición es de Gs. 60.000.
- Los gastos de operación asciende a Gs. 96.000.00.
- Los gastos de distribución se estima a 5% del valor de venta neta. .
- Se vendieron 900 calculadoras con un descuento de 25%, cuyo valor de venta neto unitario es Gs. 90.000.

Determinar:

1. El flujo comercial.
2. El costo técnico.

CC - 03

La Empresa Comercial "El Rosal S.A." se dedica a la venta de máquinas calculadoras de Wincha y Pantalla, quien cuenta con la siguiente información al mes de Marzo 20x1:

- Se adquirieron 1.500 calculadoras de Wincha y Pantalla, el costo de lista asciende a Gs. 50.000, el descuento es del 10% . .
- Se vendieron 960 calculadoras a un valor de venta unitario de Gs. 100.000, neto descuento que fue de 20% . .
- Los costos de operación se estimó en 15% de la venta neta.
- Los costos de distribución 10% de la venta neta.
- Los gastos financieros 3% de la venta neta. .
- Los costos de acondicionamiento Gs. 1.500.000

Determinar:

- 1.- El flujo comercial.
- 2.- El costo técnico.

AC - 01

La Empresa "Triciclo S.A." se dedica a la fabricación de triciclos para transportes de mercadería en zona urbana, durante un período de costo ha realizado los siguientes gastos:

Concepto

Accesorios	Gs. 1.128.000
Sueldos de capataz	Gs. 1.760.000
Alquiler oficina ventas	Gs. 1.200.000
Sueldos de vendedores	Gs. 3.287.000
Salarios operarios ensamblaje	Gs. 5.486.000
Remache y pasadores	Gs. 98.000
Seguros de artículos terminados	Gs. 161.000
Publicidad y propaganda	Gs. 2.890.000
Combustible para limpieza máquina	Gs. 470.000
Sueldos de ingenieros	Gs. 920.000
Seguro contra incendio de fábrica	Gs. 187.000
Salarios de los peones taller	Gs. 1.692.000
Hierro ángulo y tubo	Gs. 2.497.000
Útiles e impresos para taller	Gs. 116.000
Gastos viaje vendedores	Gs. 897.000
Pintura y lubricantes para el taller	Gs. 43.000
Salarios de maquinista	Gs. 3.766.000
Impuesto inmobiliario del taller	Gs. 278.000
Ruedas y cadenas para triciclo	Gs. 847.000
Gastos de correspondencia oficina	Gs. 18.000
Sueldo personal de oficina	Gs. 1.250.000
Repuestos y suministros para el triciclo	Gs. 35.000

Prepare usted una hoja de costos clasificando los diversos costos y gastos como sigue:

- 1) Costo directo de fabricación: a) Materiales; b) Mano de obra.
- 2) Costo indirecto de fabricación: a) Materiales; b) Mano de obra y c) costos de fabricación.
- 3) Gastos de Administración y ventas.

AC – 02

El análisis de los Costos de Fabricación de la Empresa "X" arroja las siguientes cifras en guaraníes:

• Materiales directos usados	7.000.000
• Mano de obra directa	13.000.000
• Mano de obra indirecta	12.500.000
• Materiales indirectos usados	9.000.000
• Servicio de calefacción en la fábrica	25.000.000
• Herramientas menores usadas en la fábrica	8.000.000
• Energía eléctrica de la fábrica	10.000.000
• Depreciación de edificios fábrica	5.500.000
• Depreciación de maquinarias y equipo	15.000.000
• Sueldos Superintendencia de fábrica	20.000.000
• Seguros de fábrica	3.500.000
• Otros gastos de fábrica	11.500.000

Indíquese con fórmulas y cifras:

- a) El costo primo
- b) El costo de conversión
- c) El costo de transformación
- d) El costo de procesamiento
- e) el costo de fabricación

AC – 03

De acuerdo con la información del AC – 01 determine lo siguiente:

1. Costo total: Costo de producción + Gasto operativo
2. Costo total: Costo fijo + Costo variable
3. Costo total: Costo directo + Costo indirecto.

MP - 01

Una Empresa tiene un inventario inicial:

01/ de 200 pzas. con un monto de Gs. 2.000.

02/ Se hizo un Pedido al almacén por 100 pzas. bajo la orden de pedido No. 101.

03/ Se compra 200 pzas. por un valor total de Gs. 2.300 con una orden de compra No. 101

04/ Mediante el pedido No. 202 el almacén entregó 100 pzas.

05/ Mediante el pedido No. 203 el almacén entregó 100 pzas.

06/ Mediante la Orden de Compra No. 102 el almacén recibió 300 pzas. a un monto

total de Gs. 2.600.

07/ Mediante el pedido No. 204 el almacén entregó 400 pzas.

SE PIDE:

1. Elabore Usted la ficha de existencias utilizando los 3 métodos de valorización para la salida de materiales que son: PEPS, PROMEDIO PONDERADO FIJO Y VARIABLE.
- 2.- Contabilice las operaciones por la compra, por la salida y por sus destinos.

MP - 02

La Cía RUPETAL utiliza Material N en la producción de los artículos G para cada unidad de producción del artículo G se requiere una unidad de N. El precio unidad de venta de G es de Gs. 10.000. Durante el período trimestral a permanecido constante. No hay existencia de trabajo en proceso, que si tiene inventario perpetuo. Calcule Usted la utilidad bruta y el Inventario Final en unidades y valores para cada uno de los meses cada uno de los siguientes métodos de costo:

- PROMEDIO PONDERADO VARIABLE
- PROMEDIO PONDERADO FIJO
- PEPS

VENTAS PARA

Enero	90.000
Febrero	100.000
Marzo	80.000

PRODUCCIÓN

Diciembre	90.000 und. a Gs. 6.000 c/u
Enero	120.000 und. a Gs. 7.000 c/u
Febrero	70.000 unid. a Gs. 8.000 c/u
Marzo	30.000 unid. a Gs. 8.000 c/u

MP-03

La Empresa Industrial Aprendiendo S.A.C., para ejemplificar los métodos de valuación, proporciona las siguientes compras de harina especial, en dólares americanos, en bolsas de 50 kilos cada una:

1. Saldo inicial, al 02/01/20x1, 500 bolsas a US\$ 21,00 cada bolsa.
2. Compra el 10/01/20x1, a Comercial la Esperanza 3.500 bolsas a US\$ 20,50 cada bolsa, con factura N° 001-3112.
3. Con Vale de Salida N° 0123 del 22/01/20x1, entrega a producción 1.200 bolsas.
4. Compra a crédito el 12/02/20x1, a Comercial el Carmen SRL, 100 toneladas de harina, a US\$ 400,00 cada tonelada, con factura N° 001-3344.
5. Compra el 28/02/20x1, 900 bolsas de harina a La Esperanza, con factura N° 001-3422, US\$ 19,80 cada bolsa.
6. Con Vale de Salida N° 0200 del 10/03/20x1, entrega a producción 2.500 bolsas de harina.

7. Con Vale de Salida N° 0401 del 08/04/20x1, entrega a producción 1.800 bolsas de harina.
8. Con la Entrada N° 0012 del 15/04/20x1, se recibe devolución de producción, 50 bolsas de harina por encontrarse en malas condiciones.
9. Las 50 bolsas de harina devueltas por producción, son de Comercial la Esperanza, las mismas que se devuelven el 28/04/20x1 de la factura 001-3422, Devolución N° 001-234.
10. Compra al crédito 1.000 bolsas de harina a US\$ 19,00 cada bolsa, el 15/06/20x1, según factura N° 002-3455 de Comercial las Tres Marías SRL.
11. Con Vale de Salida N° 331 del 06/07/20x1, entrega a producción 2.200 bolsas de harina.
12. Compra 600 bolsas de harina a US\$ 19,50 cada bolsa, a Comercial Ruiz según factura N° 0022456 del 10/08/20x1.

MO - 01

Una empresa de acuerdo con el estudio de tiempo y movimiento de la Mano de Obra estableció que el tiempo normal para el desarrollo de la operación No. 120 se determinó en 6 minutos, como la planta trabaja 40 horas por semana, una semana normal de trabajo en la operación No. 120 debería dar como resultado 400 piezas. Los salarios se pagan a razón de Gs. 25.000 por hora:

- a) Si se estableciera una cuota por pieza para la operación No. 120 ¿cuál debería ser?
- b) Se propone el establecimiento de una cuota diferencial del Método Taylor de 4% para los que no completen las 400 unidades semanales y el 5% para quienes logren o la superen.

Durante la semana que empieza el 6 de enero la producción fue la siguiente:

Cod. Trab.	Día 6	Día 7	Día 8	Día 9	Día 10	Día 11	TOTAL
31	68	71	70	65	70	53	397 unid.
32	54	58	60	57	56	40	325 unid.
33	69	72	73	70	74	51	409 unid.
34	62	64	62	70	69	45	372 unid.
35	72	72	73	71	70	52	410 unid.
TOTAL	325	337	338	333	339	241	1.913 unid.

- c) Calcule Usted la ganancia de cada trabajador y el costo de la Mano de Obra por pieza para producción de la semana.
- d) Usando los datos del punto B. ¿Cuáles serían los ingresos de cada trabajador y el costo unitario por pieza de la producción de la semana si los salarios se basaran en días, siendo el estándar diario de 70 piezas para los primeros 5 días y de 50 unidades para el día sábado?.

MO - 02

La Cía "Q" usa el plan Emerson para pagar sus salarios con relación a la manufactura de la unidad No. 482 son aplicables los siguientes datos:

Salario mínimo diario garantizado Gs. 60.000.

Eficiencia del 100% 60 unidades

Premio para eficiencia del 70 al 80% es 5% del salario diario

Premio para eficiencia del 80 al 90% es 10% del salario diario

Premio para eficiencia del 90 al 100% es 15% del salario diario

Premio para eficiencia del 100 al 110% es 20% del salario diario

Premio para eficiencia del 110 al 120% es 25% del salario diario

Premio para eficiencia del 120% a mas es 30% del salario diario

Los trabajadores que excedan el 100% de eficiencia reciben un premio adicional que se calcula aplicando al salario diario garantizado el porcentaje de eficiencia en exceso del 100% (Gs. 60.000).

01 de enero se produjeron las unidades No. 482:

- Operario 396 a producido 64 unidades
- Operario 397 a producido 56 unidades
- Operario 398 a producido 42 unidades
- Operario 399 a producido 36 unidades
- Operario 400 a producido 58 unidades

Determine Usted:

a) La ganancia de cada trabajador

b) Costo unitario del trabajo de cada hombre

c) El costo unitario de la mano de obra de toda la producción del día.

MO - 03

Una empresa tiene establecido un jornal diario de 8 horas y el tiempo estándar para fabricar una unidad es 1 hora y el jornal mínimo establecido por día es Gs. 60.000. La tabla por bonificación y por eficiencia es la siguiente:

- Para 5 unid. de producción el % de eficiencia es 62,5% para este porcentaje de eficiencia no hay premio.
- Para 6 unid. de producción el % de eficiencia es 75% y el premio es 5%.
- Para 7 unid. de producción el % de eficiencia es 87,5% y el premio es 10%.
- Para 8 unid. de producción el % de eficiencia es 100% y el premio es 15%.
- Para 9 unid. de producción el % de eficiencia es 112.5% y el premio es 20%.
- Para 10 unid. de producción el % de eficiencia es 125% y el premio es 25%.
- Los trabajadores que excedan el 100% de eficiencias reciben un premio adicional que se calcula aplicando el salario diario el % de eficiencia en exceso del 100%.

El 2 de enero el trabajador 01 ha producido 5 unidades, el trabajador 02 ha producido 6 unidades, el trabajador 03 ha producido 7 unidades, el trabajador 04 ha producido 8 unidades, el trabajador 05 ha producido 9 unidades y el trabajador 06 ha producido 10 unidades.

Determine Usted:

- A) La ganancia de cada trabajador.
- B) Costo unitario del trabajo de cada hombre.
- C) El costo unitario de mano de obra de toda la producción del día.

GF - 01

El Estado de Costo de Producción de una Empresa es el siguiente:

Material	----->	50.000.000.
M.O.	----->	<u>25.000.000.</u>
Costo Primo	----->	75.000.000.
Gasto Produc.	----->	<u>10.000.000.</u>
TOTAL C. PROD.	----->	85.000.000.

El total de Costo de Producción está involucrando varias órdenes de trabajo o producción, una de las órdenes contiene los siguientes costos:

Materiales	600.000
M.O.D.	200.000
C. Primo	800.000

Calcule el Costo de Fabricación utilizando los 3 métodos de prorrateo a base de valor y cuál de ellos es el más exacto.

GF - 02

Si ha trabajado 1.800 horas por los siguientes costos:

Material	----->	1.200.000.
Mano de Obra	----->	<u>300.000.</u>
Costo Primo	----->	1.500.000.
Gasto de Prod.	----->	<u>450.000.</u>
C. Prod.	----->	1.950.000.

A la Orden No. 28 se le ha deducido 100 horas con un costo de materiales de Gs. 500.000 y M.O. Gs. 100.000.

Calcule el costo de producción.

GF - 03

El Estado de Costo de Producción son los siguientes:

Materiales	----->	5.000.000.
M.O.	----->	3.000.000.
G.F.	----->	2.000.000.
		10.000.000.

Determine la parte alícuota que le corresponde cuyo costo es el siguiente:

Material	----->	500.000.
M.O.	----->	150.000.
TOTAL COSTO PRIMO		650.000.

Utilice los 3 métodos de prorrateo a base de valor.

CP - 01

En la fábrica A cierto departamento emplea 10 hombres, el tiempo de trabajo regular, por mes es de 25 días y por 8 horas el día y se ocupa continuamente de producir un sólo artículo, cada operario recibe un salario de Gs. 7.500 por hora y mantiene un promedio de producción de 20 unidades por hora. El material cuesta 3.000 Gs. por unidad y los costos de fabricación ascienden a 8.000 Gs.

Se pide:

- ¿Cuál es el costo total de la producción por un mes?
- ¿Cuál es el costo medio por unidad producida?

CP - 02

Determine los costos de fabricación y el costo de los artículos vendidos y el Estado de Ganancias y Pérdidas con la información siguiente:

- El costo total de los productos vendidos Gs. 25.000.000
- Los materiales comprados representan el 60% del costo de mercaderías vendidas. De los materiales comprados Gs. 500.000 estaban en existencias en almacén al fin de año.
- Se terminaron todos los productos en proceso de fabricación.
- El Costo de Mano de Obra del año ascendieron a Gs. 7.500.000
- De los Productos terminados del año Gs. 1.000.000 estaban todavía en existencia el resto de ellos se vendieron en Gs. 30.000.000.
- Los Gastos para realizar la venta del año fueron los siguientes:
 - Gastos de Ventas 5% de las ventas
 - Gastos Generales 1% de las ventas
 - Gastos Financieros 1,4% de las ventas

CP - 03

Una Empresa informa que tiene la existencia siguiente (En guaraníes):

EXISTENCIA INICIAL

Materiales Directos	70.000.000
Producto en Proceso	90.000.000
Productos Terminados	150.000.000

EXISTENCIA FINAL

Materiales Directos	75.000.000
Producto en Proceso	130.000.000
Productos Terminados	180.000.000

Durante el año compró Materiales Directos por un valor de Gs. 240.000.000

La MOD fue de Gs. 120.000.000, lo que representa el 150% de los Costos de Fabricación.

Las Ventas ascendieron en ese año a 500.000.000

Los Gastos Operativos fueron:

Gastos de Ventas representa 10% de las ventas

Gastos Administrativos representa 2% de las ventas

Gastos Financieros representa 1% de las ventas

La Fábrica informó durante el año se produjeron 2.000 unidades.

Se pide que determine:

- El costo de fabricación
- El costo de ventas
- La utilidad neta de la empresa

FUENTES DE INFORMACIÓN

1. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- ARBO, Jorge; Costos y Gestión; Buenos Aires; EDS Macchi. 2000.
Código: 657.42/A666.
- CUEVA, Carlos Fernando; Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión; Santa Fe de Bogotá; Prentice Hall.2001. Código: 657.42/C965/2001.
- GIRALDO JARA, Demetrio; Contabilidad de Costos; Lima; IFOCCOM.2003.Código: 657.42/G516//t.1/2000
- HANSEN, Don R; MOWEN Maryanne; Administración de Costos: Contabilidad y Control; México, DF; International Thomson;Editores.2003.Código: 657.42/H249/2003
- HORNGREN, CharlesT; FOSTEN, George; SRIKANT M, Dakar; Contabilidad de Costos; Un Enfoque Gerencial; México; Peatson Educación.2002.
- MALLO RODRIGUEZ, Carlos; KAPLAN, Robert K; MELJEM, Sylvia; Contabilidad de Costos y Estrategia de Gestión; Madrid; Prentice Hall.2000.
- Matz/Usry-Vásquez-Gallardo: Cap.-14- “Contabilidad de Costos, Planificación y Control”
Cap.-14Pag. 452-537.
- NEUNER, “Contabilidad de Costos-Principios” Cap. 05- Pag. 97 al 169.
- ORREGO ORREGO, CPC. ARQUIMEDES; “Técnica de los Costos Comerciales e Industriales” Primera Parte. Ed. 1993.
- OSORNO MUÑOZ DE COTE, Luis Felipe; Costos para la Toma de Decisiones; México; Pearson Educación. 2001.
- RIOS GONZALES, Cristobal; Costo Integral Conjunto; México; ECAFSA. 2000.
- RAYBURN, Letricia Gayle; Contabilidad de Gestión; Presupuestaria y de Costos; Barcelona; Oceano.2002.
- SAGASTEGUI PADILLA, Marino O; Manual del Sistema de Contabilidad de Costos integrado en la Industria Manufacturera; Lima.2000.

2. COMPLEMENTARIAS

- BRAVOS CERVANTES, Miguel H; Los Costos en Síntesis; Editorial San Marcos.1998.
- FRANCO FALCON, Justo; Costos para la Toma de Decisiones; Primera edición; Tomo I; Lima-Perú; Editorial Franco.1997.
- POLIMENI Railph S; FABOZZI, Frank J; ADELBERG, Arthurn; Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales; Ed. Mc Gra Hill; Bogotá-Colombia.1997.
- SANTA CRUZ RAMOS, Alfonso; Costos de Importación, Exportación y Comercialización; Lima; Ed. Instituto de Investigación El pacífico.2004.

3. ELECTRÓNICAS

- Ciclos de la Contabilidad de Costos y Registros: Librería Santa Fe
<http://server2.southlink.com.ar/vap/ciclos.htm>
- Tipos de Contabilidad:
www.html.rincondelvago.com/tipos-de-contabilidad-1html
- Introducción a la Teoría de Costos – Ilustrados.com: Mariana Ivnisky
www.ilustrados.com/publicaciones/EypFeykkuJoXsroQl.php