

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Departamento de Contabilidad y Finanzas
Cátedra de contabilidad de Costos

***Notas Preliminares de
Contabilidad de Costos II***

Prof. Marysela C. Morillo Moreno

CONTABILIDAD



INFORMACIÓN FINANCIERA

Propietarios

Acreedores.

Administradores
y Gerentes

Inversionistas

Proveedores

Estado

Trabajadores

RAMAS DE LA CONTABILIDAD



Contabilidad
Financiera.



Contabilidad de
Gestión o
Administrativa.



Contabilidad
de Costos.

- ✓ **Contabilidad general o financiera**, orientada a generar y presentar información a personas externas a la empresa, como proveedores, acreedores e inversionistas.
- ✓ **Contabilidad administrativa o de gestión**, constituida como un sistema de información destinada a usuarios internos de la empresa, (gerentes, supervisores y propietarios), facilitando la planeación, control y la toma de decisiones.
- ✓ **Contabilidad de costos**, constituida como parte de la contabilidad administrativa, la cual genera información sobre los detalles referente a los costos de fabricación de los productos que la empresas venden; también tiene fines externos al valorar los inventarios y calcular el costo de los productos vendidos, lo cual la hace formar parte de la contabilidad financiera (Backer, 1996).

LA CONTABILIDAD DE COSTOS DENTRO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA, Y DE GESTIÓN



Oriol Amat y Soldevila (1998). Contabilidad de Gestión y de Costes.

AMPLITUD DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

“La contabilidad de dirección o gestión, plantea (...) la asignación eficiente de recursos, analizando (...) las funciones de producción (...) la de costos y el comportamiento de los mercados. Su objetivo consiste en la maximización de beneficios” (Mallo, 1988 :45)

“(...) orienta la búsqueda del conocimiento hacia la interpretación de los comportamientos en la circulación interna de valores dentro de las organizaciones y su objetivo esta vinculado (...) con la toma de decisiones, el planeamiento y el control de las unidades económicas en su conjunto y de las operaciones (...), tiene por (...) destinatarios al personal interno de la organización.” (Osorio, 1996 : 9).

TÉCNICAS DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Las técnicas de gestión, son los procedimientos utilizados para el uso óptimo de los recursos.

Algunas de estas técnicas son:

- 👉 **Justo a Tiempo**
- 👉 **Costo por Objetivo**
- 👉 **Teoría del Valor y la Cadena de Valor.**
- 👉 **Costeo Basado en Actividades.**
- 👉 **Administración Basada en Actividades.**
- 👉 **Calidad Total, y otras (Osorio, 1996).**



CONTABILIDAD DE COSTOS

**ENFOQUE DE
GESTIÓN**



“... sistema de información ... de la actividad productiva de la empresa, que es relevante y oportuna para la planificación y control exigidas por la gestión de la empresa en sus distintos niveles” (Saez, 1997 : 10)

**ENFOQUE
FINANCIERO**



“... sistema de información, que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente admitidos” (Saez, 1997 : 10).

LA CONTABILIDAD DE COSTOS, LA PLANEACIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES

LA PLANEACIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES



Presupuestos.

Modelo Costo Volumen utilidad

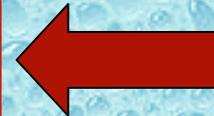


¿Qué productos elaborar?
¿Cuál será el volumen de producción?
¿Qué precios fijar?
¿Vender o continuar procesando?
¿Qué materiales utilizar?
¿Producir o comprar una pieza?
¿Dónde localizar la planta?
¿Eliminar la línea de productos?



Datos Históricos.

**En otras disciplinas:
mercadeo, finanzas,
estadística, etc.**



LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y EL CONTROL



La Contabilidad de Costos Facilita:

La evaluación de la eficiencia y eficacia del uso de los recursos.

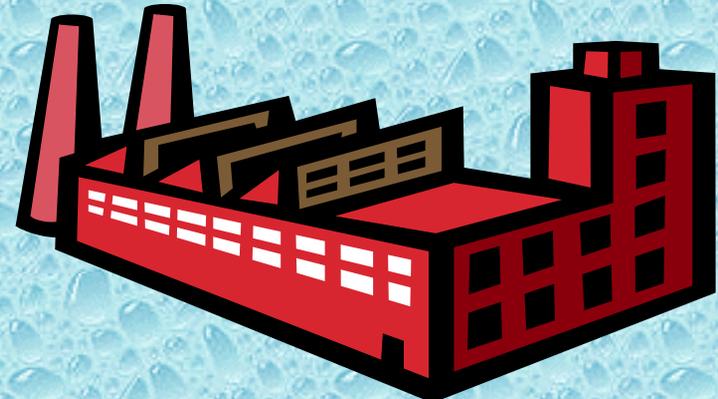
La motivación para el logro de los objetivos.

La reducción de costos.

La adopción de medidas correctivas.

TERMINOLOGÍA BÁSICA

- **Costo, gasto y pérdida.**
- **Costos del producto, capitalizables y del período.**
- **Costos directos y Costos indirectos.**
- **Elementos del Costo de Producción.**



CONCEPTUALIZACIÓN DE COSTOS

COSTO

- Valor de los recursos cedidos a cambio de bienes y servicios, con la expectativa de recibir un provecho o beneficio futuro.
- Precio de adquisición de un bien o servicio que ha sido diferido o que todavía no ha contribuido con la realización de un ingreso y deben presentarse contablemente como un activo (Sinisterra,1997)

GASTO

Costos que han generado beneficios o ingresos para la empresa, son costos expirados que no generaran más beneficios (Polimeni, 1998), y por tanto deben ser aplicados a los ingresos del período.

PÉRDIDA

Costos de los cuales no se ha recibido ni se espera recibir beneficio alguno, son pérdidas en la participación de la empresa de las que no se ha recibido compensación; se aplican a los ingresos en el período que se detectan.

OBJETO DE COSTOS U OBJETIVO DE COSTOS

Un objeto de costos es “(...) cualquier cosa para la que se desea una medición separada de costos”.

(Horngren, 1996: 98). Dichos objetos se escogen para ayudar a tomar decisiones y controlar.

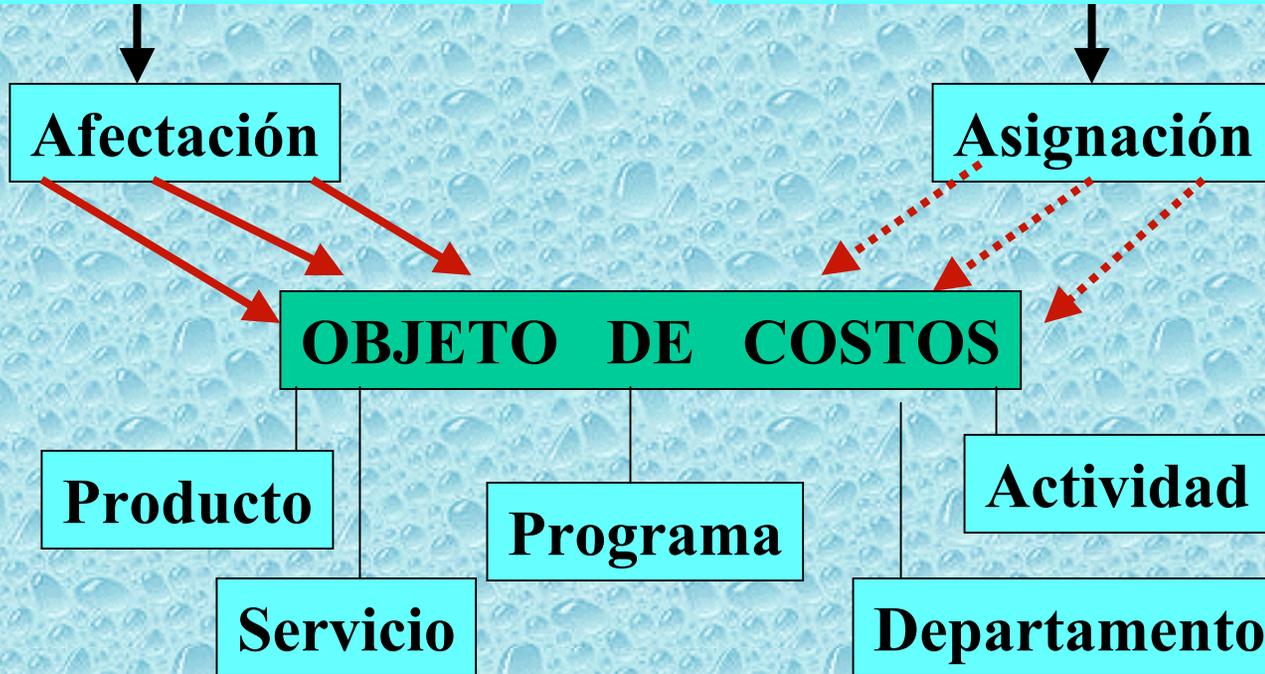
**Un proyecto, una actividad, un producto,
un servicio, un cliente o un programa.**



COSTOS DIRECTOS Y COSTOS INDIRECTOS

COSTOS DIRECTOS

COSTOS INDIRECTOS



Afectación



**Medición y adjudicación inequívoca,
económicamente factible.**

Asignación



Criterio de imputación

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Costo de materiales directos. Son los costos de adquisición de los materiales que son transformados o se convierten en parte del objeto de costo, y pueden ser económicamente factible de cuantificar o identificar en dicho objeto (García Colín, 1997).

- Piezas acabadas.
- Materias Primas.
- Empaques.



Costo de mano de obra directa. Son las compensaciones recibidas por la mano de obra que labora en la producción, y que pueden ser económicamente factible de cuantificar o identificar en el objeto de costos. (García Colín, 1997).

Costos generales de producción o gastos de fabricación.

Son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos, pero que no pueden ser medidos o identificados de forma económicamente factible sobre dicho objeto. Son costos inventariables.

- **Costos de materiales indirectos.**
- **Costos de mano de obra indirecta.**
- **Otros propios de la fábrica como energía eléctrica, alquileres, servicio de mantenimiento, suministros de fábrica. (Horngren, 1996).**

2.- SISTEMAS DE ACUMULACIÓN Y CONTROL DE COSTOS

RED DE FLUJO FÍSICO DE COSTOS

Almacenamiento

Procesamiento

Almacenamiento

Proveedores

Almacén de materiales

Materiales directos

Materiales indirectos

Utilización de planta

Costos indirectos

Producción

Depósito de productos terminados

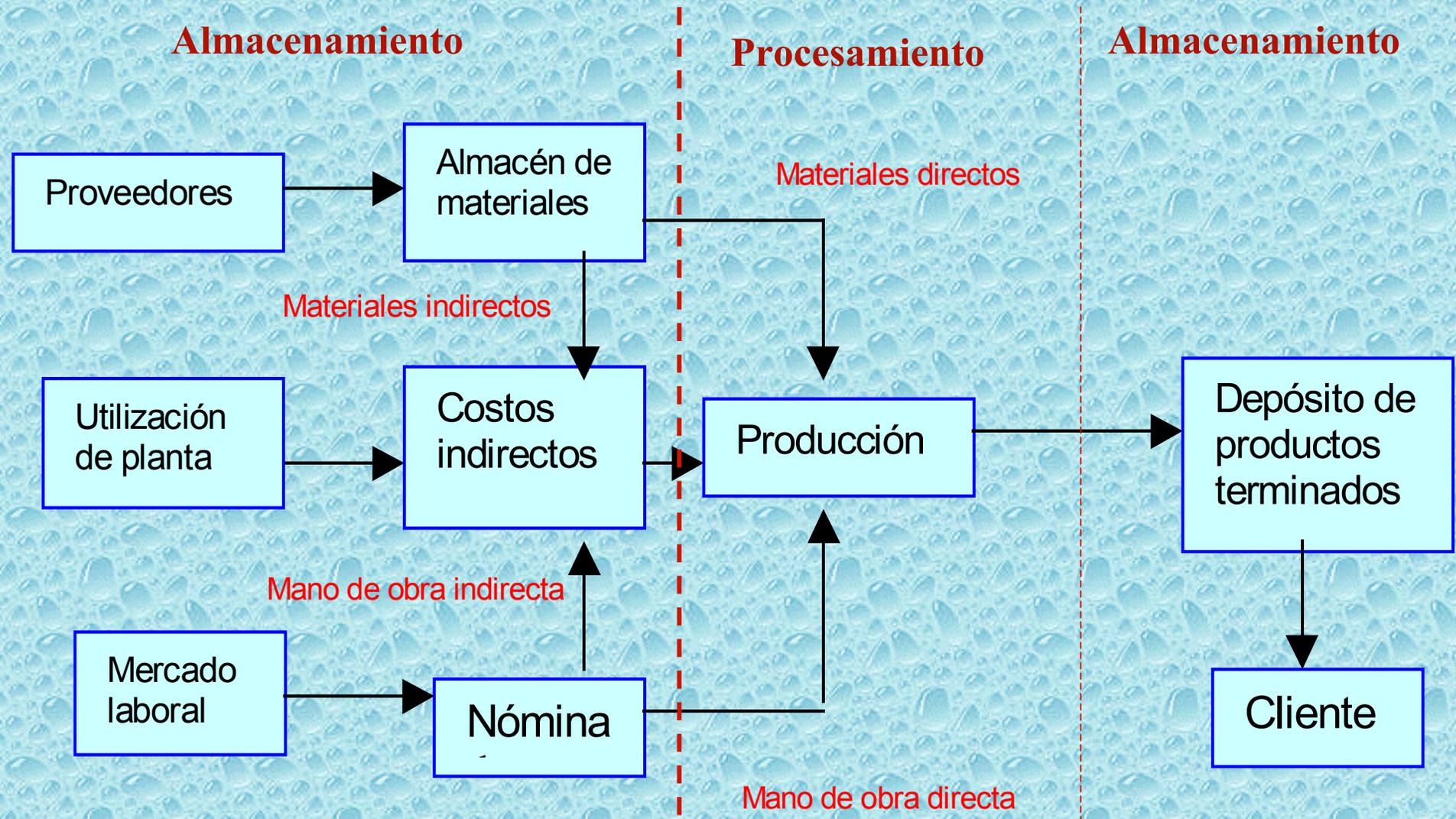
Mano de obra indirecta

Mercado laboral

Nómina

Mano de obra directa

Cliente



CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS COSTEO REAL

Almacenamiento

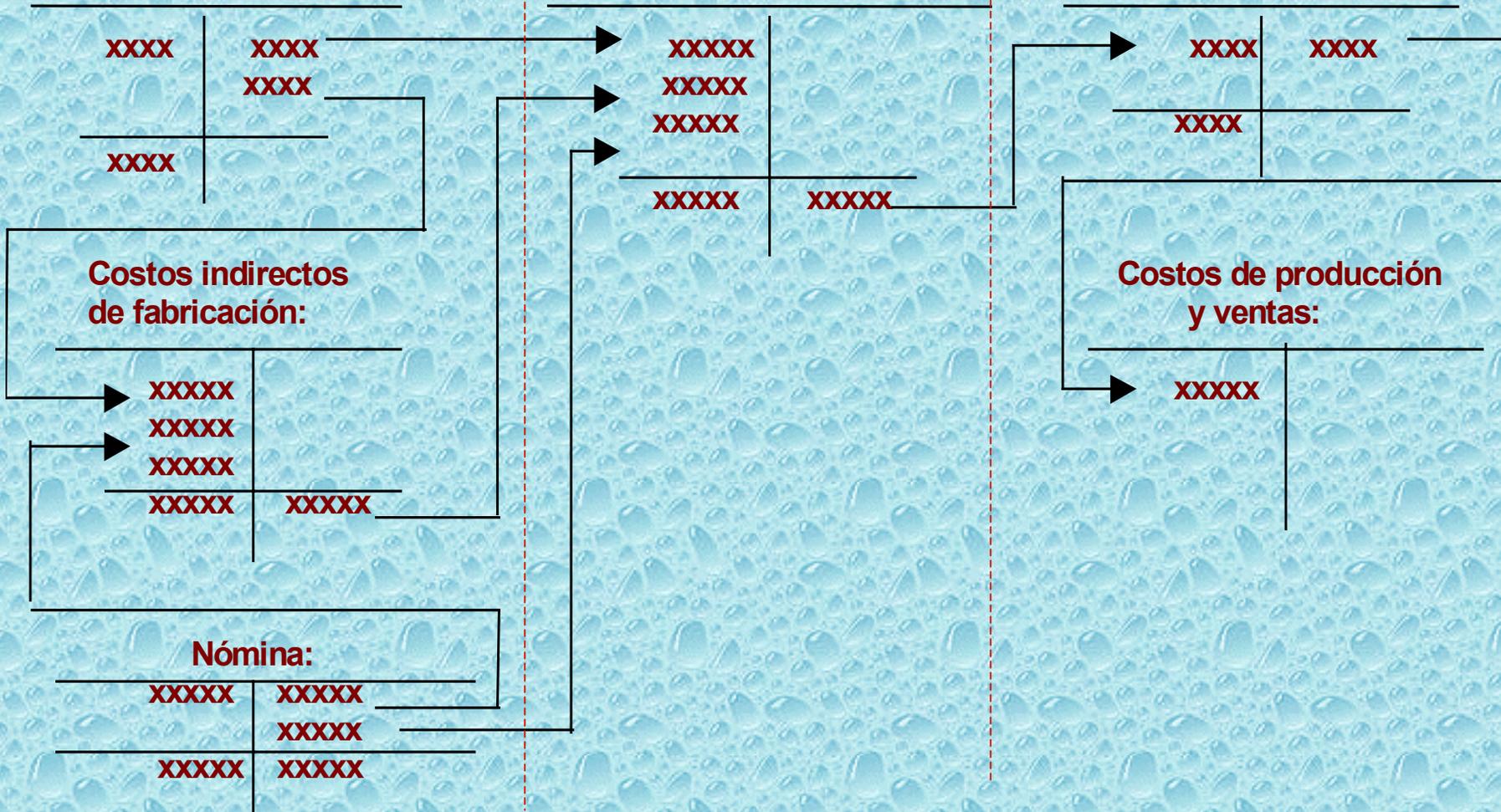
Procesamiento

Almacenamiento

Inventario de materiales y suministros:

Inventario de productos en proceso:

Inventario de productos terminados:



CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS COSTEO NORMAL

Almacenamiento

Procesamiento

Almacenamiento

Inventario de materiales y suministros:

XXXX	XXXX
	XXXX
XXXX	

Inventario de productos en proceso:

XXXXX	
XXXXX	
XXXXX	
XXXXX	XXXXX

Inventario de productos terminados:

XXXX	XXXX
XXXX	

Costos indirectos de fabricación:

XXXXX	
XXXXX	
XXXXX	
XXXXX	XXXXX

Costos indirectos de fabricación aplicados:

	XXXXX
XXXXX	XXXXX

Costos de Producción y ventas:

XXXXX	
-------	--

Nómina:

XXXXX	XXXXX
	XXXXX
XXXXX	XXXXX

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

**OPERACIONES
DE LA FÁBRICA**

**FECHA
CÁLCULO**

**ELEMENTOS DEL COSTOS
DE PRODUCCIÓN**

**Por órdenes de
producción**

Históricos

Costeo Absorbente

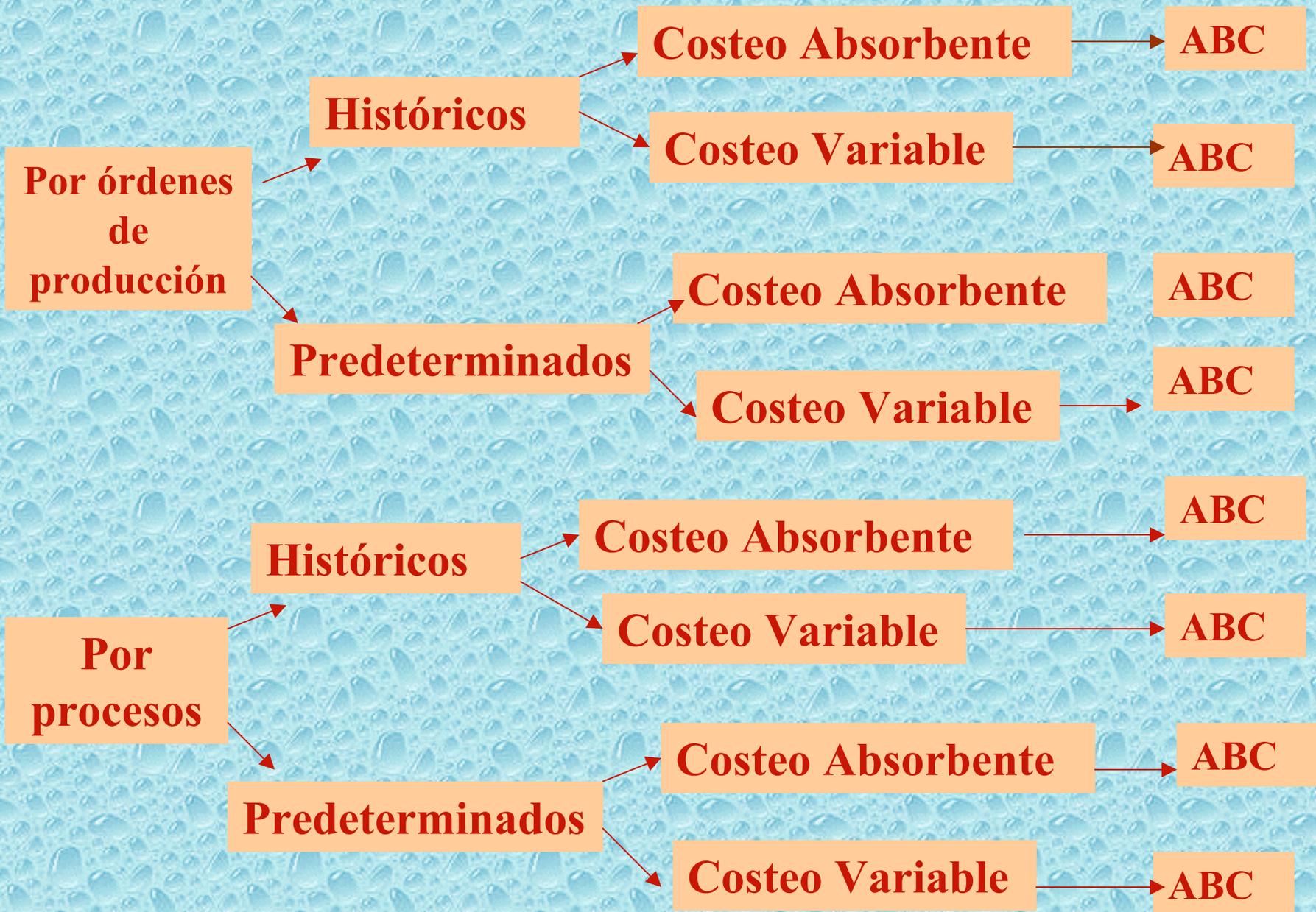
Por procesos

Predeterminados

Costeo Variable

Costeo Basado en Actividades (A.B.C.)

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS



SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

El Sistema por Órdenes Específicas, es un sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo a los trabajos de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. (Sinisterra, 1997)

Como cada trabajo es diferente es razonable que los costos de producción de cada trabajo también sean distintos y por tanto deben acumularse por separado.

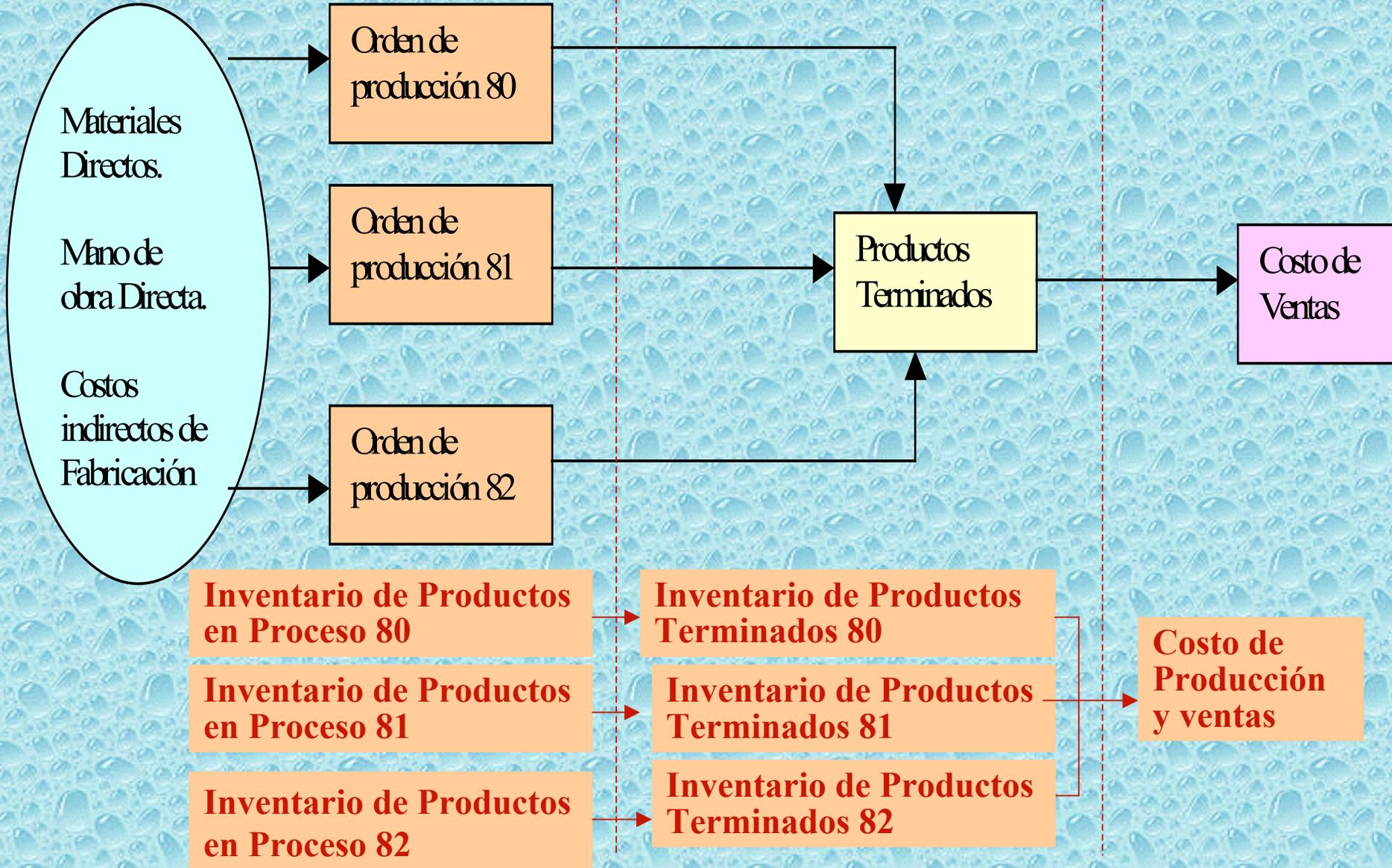
Sistema apto cuando los productos fabricados son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden (Haragadón, 1985).

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Procesamiento

Almacenamiento

Ventas



BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- AMAT y Soldevila. 1998. **Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes**. Ediciones Gestión 2.000. España.
- BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. **Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones**. McgrawHill, México.
- CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. **Contabilidad de Costos**. McGraw Hill. México.
- CERVANTES, Sergio. 1999. **Casos Prácticos de Contabilidad de Costos**. Tomo 1, 2 y 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.
- GAYLE RAYBURN. 1999. **Contabilidad y Administración de Costos**. McGraw – Hill. Sexta edición. México.
- HANSEN y Mowen. 1996. **Administración de Costos. Contabilidad y Control**. International Thomson Editores, S.A. México.
- HARGADÓN Y MUNERA. 1985. **Contabilidad de Costos**. Editorial Norma. Colombia.
- HORNGREN, Foster y Datar. 1996. **Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial**. Prentice Hall, México. Página 98.

-
- **NEUNER, J. 1996. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.**
- **PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México.**
- **RAMIREZ PADILLA, D. 2001. Contabilidad Administrativa. Sexta edición. McgrawHill. México.**
- **SAEZ, Angel. 1993. Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión. McGrawHill, México.**
- **POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGrawHill, México.**
- **SINISTERRA, G. 1997. Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.**

