



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"JAPÓN"

Guía

Metodológica De

Contabilidad de Costos



Compilado por:

Ing. Mérida Castro Romero

Carrera: Administración de Empresas

2019



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN:

<p>Nombre de la Asignatura:</p> <p style="text-align: center;">CONTABILIDAD DE COSTOS</p>	<p>Componentes del Aprendizaje</p>	<p>Cognitivos: Información y habilidades para aprender y estudiar, así como los soportes materiales y tecnológicos para desarrollar la enseñanza.</p> <p>Afectivos: Relación profesor – alumno, por medio de la motivación e interés a la materia.</p>		
<p>Resultado del Aprendizaje: COMPETENCIAS</p> <p>Aprender las definiciones básicas empleadas en Contabilidad de Costos I. Comprender la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción. Contabilizar las operaciones para conocer el costo. Conocer y analizar la utilidad del Estado de Costos de Producción. Reconocer la utilidad: bruta, neta; y márgenes de utilidad y de contribución para establecer el precio de productos. Obtener un conocimiento acerca de las operaciones en el sector público, ciclo presupuestario, y el procedimiento para la utilización de recursos públicos.</p>				
<p>Docente de Implementación:</p>				
<p>Mélida Castro Romero</p>	<p>Duración: 20 horas</p>			
Unidades	Competencia	Resultados de Aprendizaje	de Actividades	Tiempo de Ejecución



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

<p>Conceptos Básicos</p>	<p>Conoce las nociones básicas de Contabilidad de Costos I.</p>	<p>-Reconoce y establecer la parte teórica de las definiciones; así como su importancia y elementos del costo.</p>	<p>-Tipos de empresas -Fijación de precios -Documentación contable interna y externa. -Puntualización necesidad de la contabilidad de costos y de costear apropiadamente productos y servicios. -Definición de costos y gastos. -Introducción a la Contabilidad de Costos I. -Casos de aplicación. Deber No.1</p>	<p>1 clase</p>
--------------------------	---	--	---	----------------



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Sistema de costos de producción (Órdenes de producción).	<ul style="list-style-type: none">-Aprende a cerca del sistema de órdenes de producción y su aplicación.-Reconoce la forma de cálculo.-Comprende la utilidad de aplicación del sistema de órdenes de producción.	<ul style="list-style-type: none">-Aplica los elementos del costo para el registro del sistema de costeo por órdenes de producción.-Identifica sus usos y ventajas del sistema.	<p>Conceptualización y diferenciación con otros sistemas.</p> <ul style="list-style-type: none">-Registros contables de transacciones básicas de una empresa industrial: compras, pagos varios, nómina, devoluciones, etc.-Métodos de Kardex.-Cálculo del cuadro de costos. <p>Deber No.2</p>	1 clase
--	--	--	---	---------



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Costos y márgenes de utilidad y contribución.	<ul style="list-style-type: none">-Determinar el costo de los productos.-Conocer qué son las hojas de costos.-Comprende las diferencias entre utilidad y márgenes de utilidad, contribución.-Aplica los cálculos y fórmulas para proporcionar información en la toma de desines que contribuye a determinar el precio del producto.	<ul style="list-style-type: none">-Identifica la forma de cálculo de la utilidad y márgenes.-Reconoce la aplicación para determinar le precio de un producto.	<ul style="list-style-type: none">-Definición de la utilidad, márgenes; sus fórmulas y cálculo.-Identificación del costo en sus correspondientes hojas.-Componentes y pasos para la elaboración del Estado de costos de productos vendidos.Prueba escritaTema en plataforma con la participación en el foro.	1 clase
---	--	--	--	---------



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

Recursos del estado	<ul style="list-style-type: none">-Comprender el sistema legal y administrativo gubernamental.-Conocer las fases del ciclo presupuestario-Identificar la documentación en las transacciones para la ejecución del gasto.-Comprende los diferentes elementos que constituyen la cédula presupuestaria de gasto.	<ul style="list-style-type: none">-Identifica el procedimiento de las transacciones públicas.-Define los requisitos para el registro de operaciones del Estado.-Reconoce los pasos del ciclo presupuestario.-Determina el procedimiento para la elaboración de la proforma presupuestaria.-Resuelve cálculos para determinar el porcentaje de ejecución presupuestario, codificado y otros elementos del gasto.-Aplica los conocimientos en casos prácticos.	<ul style="list-style-type: none">-Definiciones generales del marco normativo.-Diferenciación entre las transacciones públicas y privadas.-Explicación de la integración del sistema financiero y administrativo público.-Descripción de las fases del ciclo presupuestario.-Cálculo de los componentes de la cédula presupuestaria de Gasto y el rol que desempeña en la elaboración de la proforma presupuestaria.-Participación de un foro en la plataforma.Exposiciones en dos grupos de estudiantes.	1 clase
---------------------	---	---	---	---------



			Examen Final.	
--	--	--	---------------	--

2. CONOCIMIENTOS PREVIOS Y RELACIONAD

Co-requisitos: Matemáticas básicas, administración general, manejo de calculadora y hoja electrónica.

3. UNIDADES TEÓRICAS

• Desarrollo de las Unidades de Aprendizaje (contenidos)

A. Base Teórica



La empresa son las organizaciones, instituciones dedicadas a ofrecer un producto o un servicio para satisfacer una demanda; se caracteriza por realizar una actividad económica que genere un beneficio económico.

Requieren de una razón de ser, una misión, una estrategia, metas, objetivos, políticas y demás mecanismos que le permitan organizar sus actividades.

Las empresas básicamente se clasifican en:

Empresas Industriales: Tienen como actividad esencial la producción de bienes o producto, mediante la extracción, transformación de materias primas a fin de poder disponer del producto deseado.





INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Empresas Comerciales: Realizan un acto propio de comercio, es decir, adquieren bienes o mercaderías (productos terminados) para su venta posterior, generalmente intervienen dos intermediarios: productor y el comerciante hasta llegar al consumidor.

Se clasifican: mayoristas (gran escala), minoristas (consumidor final), comisionistas (venden productos que no son suyos a cambio de una comisión).



Empresa de servicios: Se caracteriza por la venta de servicios y son: financiera (bancos, casas de cambio), empresas de seguros, servicio médico, servicios básicos, etc.



CONDICIONES ECONÓMICAS DEL MERCADO

Hablar de las condiciones económicas, nos referimos al comportamiento del ser humano con respecto al proceso de decisiones para satisfacer necesidades; solo así vamos a comprender la trascendencia de mantener un sistema contable destinado a controlar y buscar medios apropiados para abaratar el costo de fabricar productos o generar servicios.

FIJACIÓN DE PRECIOS

Ni las más grandes empresas, han logrado controlar e imponer precios en un mercado libre, los clientes simplemente se cambian la marca y consumen productos sustitutos. La intervención del gobierno regula los precios de productos básicos; sin embargo, la capacidad de oferta, la calidad y en general la competencia, van ir dando las pautas para la fijación de los precios.

CONTABILIDAD

Es una herramienta que ayuda a la gestión (asumir y llevar a cabo responsabilidad de un proceso) económica (conjunto de bienes que integran su patrimonio) financiero (liquidez, efectivo de inmediato).



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

A través de la contabilidad a la administración le va a permitir evidenciar, frenar, controlar, promover el ahorro, despilfarro, etc, que se encuentra atravesando la empresa; como herramienta va a proporcionar un mecanismo técnico para la toma de decisiones.

NECESIDAD DE LA CONTABILIDAD Y DE COSTEAR APROPIADAMENTE PRODUCTOS Y SERVICIOS

Desde su inicio toda empresa: industrial, comercial o de servicios, para realiza sus transacciones y registros contar con un registro contable que le proporcione al instante información de la situación económica, financiera; además por tema de cumplimiento normativo los registros contables van a garantizar un funcionamiento legal y transparente.

La determinación de costos de manera incorrecta propicia decisiones inadecuadas, erradas e incorrectas, situaciones que conllevan el fracaso de las empresas.

Es necesario conocer de manera sistemática, ordenada sus registros.

EMPRESA INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS

La contabilidad de costos tiene su ámbito natural en las empresas industriales y de servicios especializados por ejemplo; asistencia médica, energía, teléfono, etc; será estos registro de Contabilidad de Costos los que permitan llevar un detalle de todo cuanto sucede en la organización.

COSTOS Y GASTOS

En general todo desembolso pasado, presente y futuro del efectivo puede tener los siguientes efectos:

- Los desembolsos pueden gastarse, son egresos atribuibles a los ingresos del período, consumo de bienes y servicios que no son de fábrica, los consumos en la comercialización, administración, dirección y asesoría llamados costos del período.
- Otros desembolsos que suelen ser capitalizables.





CLASIFICACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN RECIBIDA

Documentación Contable

Todos los documentos de tipo contable sirven de respaldo a transacciones que realiza la empresa y se utilizan en la contabilidad, para calcular ingresos, egresos y patrimonios; sin embargo, es importante que dentro de los documentos contables identifique dos categorías:

- Documentos contables internos.
- Documentos contables externos.

DOCUMENTOS INTERNOS

Estos documentos se elaboran directamente por la empresa y se priorizan a la hora de llevar la contabilidad; dentro de ellos están:

- La factura de venta;
- recibos de cobro;
- presupuestos;
- vales;
- recibos de pago, entre otros.

DOCUMENTOS EXTERNOS

Los documentos externos también se tienen en cuenta en la contabilidad de las empresas, pero la diferencia con los internos es que, son elaborados por otra empresa o por otro servicio que se adquiera y que no haga parte de la estructura interna de la compañía. Algunos de los ejemplos de documentos contables externos son:

- Recibo de caja;
- comprobante de pago;
- comprobante de devolución;
- consignaciones;
- letras de cambio;
- factura de compra, entre otros.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

EJEMPLO: DOCUMENTACIÓN QUE INTERVIENE EN UN **GASTO**
EMPRESA COMERCIAL “LOS RÍOS” S.A. (Contribuyente Especial)

ENUNCIADO TRANSACCIÓN

Pagamos por arriendo del local a la Sra. Erika Sánchez \$ 1.000,00 más IVA según Factura 001-001-0000035; se cancela con cheque N° 00230 y se emite un comprobante de Retención N° 001-001-0000123.

EMPRESA COMERCIAL "LOS RÍOS" S.A. (Contribuyente Especial)

Libro Diario

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2018	_____ X _____			
Julio 30	Gasto Arriendo		1.000,00	
	12% IVA en compra de servicios		120,00	
	Bancos			920,00
	8% Retención en la Fuente			80,00
	100% Retención IVA			120,00
	P/Registrar pago por arriendo del mes a la Sra. Erika Sánchez según Factura 001-001-0000035. CH 00230. CR 0000123			



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 DOCUMENTACIÓN INTERNA ENTREGADA**

PRODUBANCO		Cuenta N° 340100
En Buenas Manos		CHEQUE N° <u>00230</u>
Paguese a la orden de <u>Erika Isabel Sánchez Vinuesa</u>		US. \$ 920,00
La cantidad de <u>Novecientos veinte con 00/100</u>		US. Dólares.
<u>Quito</u> Ciudad	<u>2018 - Julio - 30</u> Fecha	
FIRMA RESPONSABLE		

CHEQUE

EJEMPLO

DOCUMENTACIÓN QUE INTERVIENE EN UN

COSTO

EMPRESA COMERCIAL “LOS RÍOS” S.A. (Contribuyente Especial)

ENUNCIADO TRANSACCIÓN

Se solicita mediante Orden de producción 420 unidades de Materia Prima a Bodega.

LIBRO DIARIO					Folio Nro. 01
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
Julio 3	_____ X _____				
	Inventario Productos		XXXXX		
	Inventario Materia Prima			XXXXX	
	P/REGISTRAR COSTOS DE MATERIA PRIMA				



DIFERENCIA ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS

1.- POR ÓRDENES Y LOS SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESO



Una de las decisiones más importantes en materia financiera-operativa es la elección del sistema de costos.

Para comprender mejor las características de cada uno de ellos, aquí les presento una breve tabla sintetizando las particularidades más importantes y las múltiples diferencias:

POR ÓRDENES

Objeto de costo: órdenes
Producción concreta y variada
Producción por lotes
Control analítico
Producción flexible
Costos específicos
Costos unitarios cambiantes calculados al finalizar la orden

POR PROCESO

Objeto de costo: procesos
Producción uniforme
Producción masiva continua
Control global
Producción rígida
Costos promedios
Costos unitarios uniformes calculados al finalizar el periodo

Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo

Las empresas manufactureras pequeñas, como talleres, familiares, microempresas, que disponen de poca capacidad fabril instalada, generalmente producen a pedido del sector geográfico próximo y producen en pequeños lotes, la producción puede recaer en una sola persona desde el inicio hasta el fin, no existe división de trabajo o departamentos productivos, en estos casos se emplea un sistema de órdenes de producción.

Se utilizan en organizaciones donde la producción es de baja masividad, el proceso de procesos es discontinuo para productos heterogéneos.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, subensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN

GUIA DE APRENDIZAJE

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote.

El sistema de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas.

Sistema de Costos por Proceso

Las empresas crecen, su capacidad instalada poco a poco se ve incrementada, los pedidos aumentan y los lotes de producción se agrandan, entonces tendremos medianos y hasta grandes talleres, en los que trabajan varias personas; en cada una de ellas o en grupos se encargan de una labor determinada o de ejecutar una porción del trabajo productivo para pasarla al siguiente proceso; es aquí donde se debe aplicar los cambios en el tratamiento contable y administrativo en el sistema órdenes de producción.

El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costo por proceso es aplicable en aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Los artículos producidos demandan procesos similares y la materia prima se va transformando por etapas hasta que alcanza el grado de terminación, generalmente pasa a través de varios centros de costo antes de que llegue al almacén de productos terminados.

No se pretende que el administrador tome la decisión por sí mismo, sino que más bien, la naturaleza del producto o servicio ha de marcar la pauta que incline la balanza en mayor medida hacia qué sistema de costos utilizar. Es importante que estén conscientes de la existencia de estas opciones y de las múltiples diferencias existentes.

2.-COSTOS ABC vs. COSTO TRADICIONAL

Una empresa que tenga funcionando perfectamente un sistema de costeo tradicional (puede ser órdenes de producción o procesos); hay información que los gerentes no están muy satisfechos en razón de que no pueden corregir los defectos del proceso productivo o las ineficiencias en el uso de los elementos del costo del pasado; la información puede ser limitada, conocen con imprecisión los costos en especial los indirectos de fabricación, no están convencidos de los criterios del contador de costos para asignar los gastos administrativos, comerciales y financieros.

Ante esta realidad, antes de pensar en usar otras formas de sistema de costos para la toma de decisiones y controlar minuciosamente los materiales, los tiempos usados en las distintas tareas y en general los conceptos indirectos del costo de producción.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Un sistema de costos debe permitir obtener información para la toma de decisiones y contribuir al logro de los objetivos de rentabilidad y crecimiento en una organización.

Factores como la automatización de procesos, la tecnología y la fuerte competencia de los mercados, surge la necesidad de cambiar los sistemas tradicionales de costos.

Al definir las actividades de la empresa y establecer sus vínculos, ayuda a evaluar los costos de las estrategias y reducir los mismos.

La diferencia consiste en:

COSTO TRADICIONAL	COSTO ABC
Utiliza medidas relacionadas con el volumen, tal como la mano de obra, como único elemento para asignar los costos a los productos	Utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y además utiliza generadores de costos que están o no relacionados con el volumen
Este se basa en las unidades producidas para calcular las tasas designación de los gastos indirectos	Utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos
Solo utilizan los costos del producto.	Se concentra en los recursos de las actividades que originan esos recursos
La asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero son asignados a una unidad organizacional ya sea la planta o algún departamento y segundo a los productos	Primero se lleva a cabo la asignación a las actividades y después a los productos
Utiliza bases generales como unidades producidas o bien horas maquina sin tener en cuenta la relación causa y efecto	Usa tanto el criterio de asignación con base en unidades como el de los generadores de costos a través de causa y efecto para llevar a cabo su asignación.
NOS DICE "QUE SE GASTÓ"	NOS DICE "CÓMO SE GASTÓ"

El costo tradicional sólo refleja "**lo que se gastó**" en tanto que el costos ABC no dice "**como se gastó**"

Existe mayor interpretación al evaluar cada actividad en costos ABC. Ejemplo "mayor impacto en organizar ferias y exposiciones", lo que daría lugar a preguntarnos ¿y sus efectos en las ventas?

ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo de producción (componentes del costo de producción) son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.



IDENTIFICACIÓN MATERIA PRIMA

La materia prima es elemental en toda empresa manufacturera, pues sin ella **NO** se pueden producir bienes, y de su gestión depende en buena parte la viabilidad de un negocio.

TIPOS DE MATERIA PRIMA

- ✓ Materia Prima Directa
- ✓ Materia Prima Indirecta

MATERIA PRIMA DIRECTA

Constituyen el primer elemento del Costo de Producción, son aquellos materiales que se identifican plenamente con el producto, por lo tanto son medibles y cuantificables.

Materiales son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Materia Prima son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación.

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Forman parte del tercer elemento del Costo de Producción (Costos Indirectos de Fabricación), son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto, pero que son necesarios para su elaboración, no son fácilmente medibles ni cuantificables.

Sin embargo, pueden ser sustituibles por ejemplo:

El azúcar por la miel.

La leche por la leche de soya.

Cierres por botones, etc.

IDENTIFICACIÓN MANO DE OBRA

La mano de obra representa el costo del trabajo realizado por los obreros que directa o indirectamente contribuyen en el proceso de la transformación de la materia prima en productos terminados.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

La mano de obra o trabajo fabril representa el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos transformativos.

TIPOS DE MANO DE OBRA

- ✓ Mano de Obra Directa
- ✓ Mano de Obra Indirecta

MANO DE OBRA DIRECTA

Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto **DIRECTO** con la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Esta ha sido responsable del grueso manejo del trabajo por horas de las fábricas y el costo más importante de controlar y medir.

MANO DE OBRA INDIRECTA

Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto **INDIRECTO** con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Entre los tipos de manos de obra tenemos:

El Contador de Costos.
Jefe de Producción.
Jefe de Bodega.

IDENTIFICACIÓN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los CIF son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero constituyen y forman parte de los costos de producción.

Algunos, sólo se conocen luego de un período de tiempo como el pago por arriendo de la fábrica, Depreciaciones de maquinaria, gastos de Agua, luz, teléfono de la fábrica, etc.

TIPOS DE CIF

- ✓ CIF FIJOS
- ✓ CIF VARIABLES

CIF FIJOS

Son aquellos que permanecen constantes por un periodo relativamente corto, generalmente el ciclo contable de la empresa y dentro de un rango relevante de actividad. Como:
Sueldos Obreros



Arriendo de Fábrica
Depreciación de Maquinaria (Línea Recta)
Seguros, etc.

CIF VARIABLES

Son aquellos que varían en forma proporcional al volumen de producción, por ejemplo si aumentan en un 50%, los costos aumentarían en la misma producción; por el contrario, si la actividad disminuye en 20%, por ejemplo:

Materiales indirectos
Seguros de producción en proceso
Combustibles y lubricantes, etc.
Sistema de costos de producción de empresas.



Conceptualización

El sistema de costos de producción es un sistema muy utilizado en empresas productivas, cuando los productos producidos son independientes de los demás, pero usan los mismos recursos técnicos y humanos para su respectiva producción.

¿Cuándo utilizar un sistema de costos de producción?

El sistema de costos de producción es adecuado para ciertos tipos de industrias y resulta ineficiente para otros tipos de industrias. Por lo que, gran parte del éxito de la administración



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

de una empresa será determinado por saber identificar qué tipo de sistemas de costos de producción aplicar.

Una empresa utilizará de manera eficiente y adecuada un sistema de costos de producción cuando:



- ✓ Se trata de una empresa cuya producción es lotificada y más bien variada.
- ✓ La fabricación se realiza de acuerdo a los pedidos.
- ✓ Los costos necesarios para producir son más específicos.
- ✓ Requieren un control más analítico.
- ✓ Es un sistema que resulta útil para cuando se requieren especificar los costos de manera individualizada.

EJEMPLOS DE APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

- ✓ Las jugueterías.
- ✓ Las mueblerías.
- ✓ Las maquinarias.
- ✓ Las industrias químico farmacéuticas.
- ✓ Los equipos de oficina.
- ✓ Las empresas que fabrican artículos eléctricos.

Contabilizar las operaciones fabriles hasta establecer el costo de producción y ventas. ENUNCIADO

“El 21 de Julio de 2018, la empresa Pegasus, realizó un pedido a la compañía SOL, que consistía en la fabricación de una mesa de conferencia, hecha a medida, con sillas de la misma manera a un precio total de \$12000. La entrega será a más tardar el 20 de agosto de 2018”.

Compra de materiales.- El departamento de compras recibe \$11000 en materiales consistentes en: 20 láminas de madera (\$10,000), 100 galones de pintura (\$500), 15 cajas de pegamento (\$300), 5 cajas de clavos (\$200).



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
 GUIA DE APRENDIZAJE

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL" S.A.
 LIBRO DIARIO

FECHA		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
2018		ASIENTO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA			
Julio	21	_____ 1 _____			
		Inventario Materia Prima Directa		10.000,00	
		20 Láminas de madera	10.000,00		
		Inventario Materia Prima Indirecta (CIF)		1.000,00	
		100 Galones de Pintura	500,00		
		15 Cajas de pegamento	300,00		
		5 Cajas de clavos	200,00		
		Bancos			10.000,00
		P/R Compra de materiales Directos			
		TOTAL		11.000,00	10.000,00

2. Consumo de materiales.- Un día posterior al que, el departamento de compras recibió el material, el departamento de producción solicitó los siguientes materiales: 5 láminas de madera (\$2500), 10 galones de pintura (\$50), pegamento (\$20), clavos (\$40) Total de costos indirectos: 110. Son costos indirectos porque no utilizarán toda la pintura, ni todo el pegamento, ni todos los clavos.

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL" S.A.
 LIBRO DIARIO

FECHA		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
2018		ASIENTO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA			
Julio	22	_____ 1 _____			
		Inventario Productos en Proceso		2.610,00	
		Inventario Materia Prima Directa			2.500,00
		5 Láminas de madera	2.500,00		
		Inventario Materia Prima Indirecta (CIF)			110,00
		10 Galones de Pintura	50,00		
		Cajas de pegamento	20,00		
		Cajas de clavos	40,00		
		P/R Consumo de materiales Directos			
		TOTAL		2.610,00	2.610,00

3. Costo de la mano de obra.- El departamento de producción incurrió en los siguientes costos de nómina: Mano de obra directa (\$3500), mano de obra indirecta (\$1000) Total, \$4500. A estos costos, hay que agregarles, los costos indirectos de fabricación, y tendremos el total del valor de los costos de las órdenes de producción.



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN GUIA DE APRENDIZAJE

Las Hojas de costos son reportes de costos que se van acumulando mientras se siguen consumiendo las Materias Primas y utilizando Mano de Obra durante todo el proceso de transformación en conclusión refleja todos los costos incurridos en la transformación de la materia prima

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL" S.A.
HOJA DE COSTOS

MATERIALES				MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
MATERIAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONCEPTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONCEPTO	V. TOTAL
Madera Ciprés	120	20,76	2.491,20	HORAS	1690	7,69	12996,1	MOI	927,88
								Arriendo Fábrica	975,00
								Inv. Materia prima y sum de fabrica	16,20
								Mant. Equipo y maquinaria	480,00
								Depreciación Equipos y maquinaria	513,00
TOTAL			2.491,20	TOTAL			12996,1	TOTAL	2.912,08

RESUMEN	C UNITARIO	C. TOTAL
MPD	62,30	2.491,20
MOD	325,00	12.996,10
CIF	72,80	2.912,08

TOTAL PRODUCCIÓN		18.399,38
COSTO UNITARIO	460,10	460,10

MARGEN DE UTILIDAD

368,08 (Se lo determina del total Costo Unitario 460,10)

80%

PRECIO DE VENTA

828,18

Elaboración del Estado de Costos de productos vendidos ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

- Es un informe que relata todo el movimiento ocurrido en las cuentas de inventario de productos en proceso y de productos terminados, con el objetivo de hallar los costos que generaron beneficios – costos de los productos vendidos - durante el período de tiempo al cual se refiere el informe.

PASOS PARA ELABORAR EL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Paso1: Cálculo del Costo de la Producción del Período. El Estado de Costos de Producción y Ventas, comienza haciendo mención de todos los costos (materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación) adicionados a la producción. Lo cual constituye el costo de la producción del período. (*Figura 1*)



FIGURA 1

CÁLCULO DEL COSTO DE LOS MATERIALES DIRECTOS USADOS

Inventario de materiales y suministros	
Inventario inicial de materiales y suministros.	→ XXXX
Compras netas de materiales y suministros.	→ XXXX
Total costo de los materiales y suministros disponibles.	→ XXXX
	XXXX → Costo de los materiales directos usados
	XXXX → Costos de los materiales indirectos y suministros usados.
Inventario final de materiales y suministros.	→ XXXX

Paso 2: Cálculo del Costo Total de la Producción en Proceso. Además de considerar los costos de producción incurridos en el período se deben tomar en cuenta los incurridos en el período pasado, contenidos en los inventarios iniciales de productos en proceso, los cuales no generaron beneficio en el período pasado pero que en el actual son adicionados como parte de la producción terminada. (*Figura 2*)

FIGURA 2

CÁLCULO DE LOS COSTOS TOTALES DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO

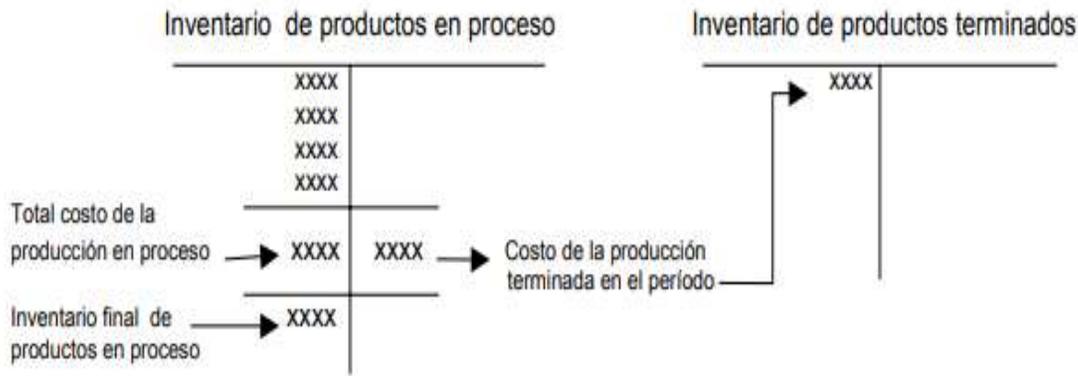
Inventario de productos en proceso	
Inventario inicial de productos en proceso	→ XXXX
Materiales directos usados	→ XXXX
Mano de obra directa usada	→ XXXX
Costos indirectos de fabricación incurridos	→ XXXX
Total costo de la producción en proceso	→ XXXX

Paso 3: Cálculo de la Producción Terminada en el Período. La totalidad de los productos elaborados no son terminados durante el período. En estas circunstancias, parte de los costos de producción incurridos en el período actual y en el pasado, quedan valorando los productos medio terminados, constituyéndose así el inventario final de productos en proceso. (*Figura 3*)

FIGURA 3



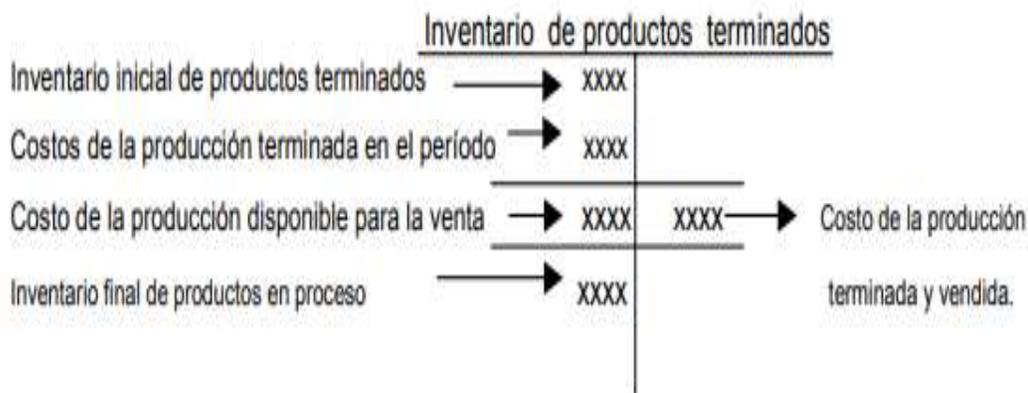
CÁLCULO DE LOS COSTOS TOTALES DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA EN EL PERÍODO



Paso 4: Cálculo de la Producción Terminada y Vendida en el Período. La producción vendida, durante el período, no sólo proviene de la terminada en el mismo, sino también de la producción finalizada en el período anterior, contenida en el inventario inicial de productos terminados; por esto conviene calcular el costo de la producción disponible para la venta, mediante la sumatoria de los costos de la producción finalizada en el período y los costos de la producción terminada en el inventario inicial. (*Figura 4*)

FIGURA 4

CÁLCULO DE LOS COSTOS TOTALES DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y VENDIDA EN EL PERÍODO





INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

EMPRESA "ELECTROCOSTOS" S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

<u>MATERIA PRIMA UTILIZADA</u>		63.000,00
Inventario Inicial de Materia Prima	48.000,00	
(+) Compras Netas de Materia Prima	15.000,00	
(-) Inventario Final de Materia Prima	-	
	<hr/>	
<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		85.000,00
Sueldos y Jornales	85.000,00	
Cargas Sociales	-	
	<hr/>	
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>		50.000,00
Alquiler de Fábrica	-	
Seguros de Fábrica	-	
Materiales Indirectos	50.000,00	
Mano de Obra Indirecta	-	
Suministros de Fábrica	-	
Depreciación de Maquinaria de Fábrica	-	
Depreciación de Edificios de Fábrica	-	
Mantenimiento y Reparación de Equipos	-	
Energía Eléctrica de Fábrica	-	
Otros Costos Indirectos	-	
	<hr/>	
(=) <u>COSTOS DE PRODUCCIÓN</u>		(21.863,95)
Inventario Inicial de Productos en Proceso	-	
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	(21.863,95)	
	<hr/>	
(=) <u>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>		(87.564,78)
Inventario Inicial de Productos Terminados	-	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	(87.564,78)	
	<hr/>	
(=) <u>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</u>		<u>\$ 88.571,27</u>

GERENTE GENERAL

GERENTE FINANCIERO

CONTADOR GENERAL



QUÉ ES UNA UTILIDAD

La utilidad es el retorno positivo de la inversión originada por la empresa. En otras palabras, es la diferencia entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables involucrados en la comercialización y en el mantenimiento de la empresa.

Cómo calcular las utilidades

La fórmula para el cálculo del margen de utilidad bruta es simple:

Margen = ingresos totales – costo de los productos o servicios comercializados.

Para calcular el margen porcentual, se debe hacer el siguiente cálculo:

Margen bruto porcentual = utilidad bruta / ingresos totales x 100.

Digamos que la facturación mensual es de US\$ 20 mil y tienes como gastos directamente relacionados con el producto los siguientes costos: US\$ 4 mil en dos empleados (incluidos sueldos y mano de obra), US\$ 6 mil de materiales y US\$ 500 de flete y transporte.

Para calcular la utilidad debes restar los gastos sumados, es decir, US\$ 10,5 mil (US\$ 4 mil + US\$ 6 mil + US\$ 500) a los US\$ 20 mil (ingresos totales). Resultado: US\$ 9,5 mil. Esta es tu utilidad bruta.

Utilizando la siguiente fórmula, obtenemos el porcentaje de margen de utilidad: $9500 / 20000 \times 100 = 47.5$. Por lo tanto, tu porcentaje de margen de utilidad bruta es 47,5%.

Utilidad neta

Sin embargo, aún no encontramos la utilidad neta. Suma el resto de tus gastos fijos y variables. Por ejemplo: US\$ 2 mil de alquiler, US\$ 2 mil de impuestos + US\$ 1 mil de agua, electricidad y otros gastos. Teniendo en cuenta el mismo escenario, debes restarle estos US\$ 5 mil a los US\$ 9,5 mil de tus ingresos brutos, y se obtiene US\$ 4,5 mil.

Para calcular el porcentaje de margen de utilidad neta, la fórmula es la siguiente: $\text{margen neta} = \text{utilidad bruta menos los gastos e impuestos} / \text{ingresos totales} \times 100$. En este caso: $4500 / 20000 \times 100 = 22.5$. Por lo tanto, tu porcentaje de margen de utilidad neta es de 22,5%.

Esto significa que por cada US\$ 100 que entran a la caja de tu empresa, sobran US\$ 22,5 después de pagar todos los costos necesarios para la fabricación del producto, los gastos fijos y variables y los impuestos. **(NEGOCIO, 2015)**



Definición de Margen de utilidad

El significado de **margen de utilidad** es la diferencia que hay entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables que participan en el proceso de comercialización y en el mantenimiento de la compañía. El conocimiento del margen de utilidad resultará importante en la planificación del negocio.

Tipos de margen de utilidad

Básicamente hay que distinguir entre dos tipos de margen de utilidad:

- **Margen de utilidad bruta:** es el precio de un artículo una vez descontados los costos directos e indirectos de fabricación. Cuando se trate de un servicio sería lo que resta de la cantidad pagada por la tarea después de deducir los distintos costos precios para su ejecución.

Margen de utilidad neta: es la cifra conseguida por una compañía después de abonar los distintos gastos e impuestos. Además de los costos de producción que afectan de forma directa sobre el valor del artículo, también debe tenerse en cuenta el dinero que se paga por el alquiler, electricidad, agua, ingresos fiscales y préstamos bancarios. **(Simple, 2016)**

Importancia del Margen de utilidad

- Todo negocio o empresa se debe saber cuánto de ganancia va a generar.
- Sirve para conocer si nuestra empresa está obteniendo rentabilidad no.
- Además, si sabemos con exactitud este margen en nuestra empresa, podemos competir en el mercado, a través de estos números, podemos bajar nuestro margen de utilidad para ser más competitivos en el mercado.
- El conocimiento del margen de utilidad resultará importante en la planificación en una empresa.

Net grafía - Bibliografía:

<https://www.gerencie.com/materia-prima.html>

Bibliografía

Zapata, Pedro Contabilidad de Costos herramienta para toma de decisiones. Ecuador



B. Base de Consulta

TÍTULO	AUTOR	EDICIÓN	AÑO	IDIOMA	EDITORIAL
Contabilidad de costos	Pedro Zapata Sánchez	segunda	2014	español	Alfaomega
Contabilidad de costos Herramienta para la toma de decisiones	Pedro Zapata Sánchez	segunda	2007	español	Mc Graw Hill

C. Base práctica

La práctica de los conocimientos adquiridos se ejecutará a través de la resolución de ejercicios en clase, así como también a través de problemas, y ejercicios a desarrollar en casa.

La participación de los estudiantes en los foros en torno a los temas de aprendizaje.

4. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

ESTRATEGIA DE APRENDIZAJE 1: Análisis y Planeación

Descripción:

Análisis a cerca del material y videos disponibles en la plataforma.

Relacionar la aplicación de las nociones matemáticas en la práctica financiera.

Observar los usos de los diferentes componentes en las entidades bancarias.

Ambiente(s) requerido:

Aula amplia con buena iluminación.

Material (es) requerido:

Infocus, pizarra.

Docente:

Con conocimiento de la materia.

5. ACTIVIDADES

- Controles de lectura
- Exposiciones
- Participación en foros



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR JAPÓN
GUIA DE APRENDIZAJE

- Desarrollo de ejercicios, en los deberes.

Se presenta evidencia física y digital con el fin de evidenciar en el portafolio de cada aprendiz su resultado de aprendizaje. Este será evaluable y socializable.

6. EVIDENCIAS Y EVALUACIÓN

Tipo de Evidencia	Descripción (de la evidencia)
De conocimiento:	Exposición grupal de temas de investigación Aporte en el foro de conocimientos adquiridos
Desempeño:	Resolución de ejercicios prácticos a cerca del registro de transacciones para determinar el costo, utilidad y márgenes.
De Producto:	Trabajos de realizados
Criterios de Evaluación	Deber No.1 documentación interna y externa en el registro de costo y gasto. Deber no.2 registro de transacciones contables, kárdex. Foro No.1 Estado de costos de producción, estructura y beneficios en la empresa. Lección escrita. Exposición grupal: La utilidad neta y bruta, margen de contribución y margen de utilidad para determinación del precio de venta.

Elaborado por: Mgs.Mélida Castro Romero	Revisado Por: (Coordinador)	Reportado Por: (Vicerrector)



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR "JAPÓN"



www.itsjapon.edu.ec

Calle Mariete de Veintimilla y
Cuarta Transversal
2 356 368