

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO



JAPÓN

Amor al conocimiento

GUÍA METOLÓGICA

CONTABILIDAD DE COSTOS

ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS



COMPILADOR: LCDA. JOHANA ARGUELLO
2019



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

1. IDENTIFICACIÓN:				
Nombre de la Asignatura:				
CONTABILIDAD DE COSTOS: Herramienta de la Administración que tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio. Cuando la empresa da cuenta y razón de lo que vale producir un solo artículo o prestar un servicio, estará haciendo contabilidad de costos; de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionarían información útil para el negocio. Cuando un empresario conoce en forma detallada sus costos unitarios, clasificándolos correctamente, estará en capacidad de saber hasta dónde puede bajar sus precios para no incurrir en una posible pérdida. Además, estaría en una ventaja competitiva en costos frente a las demás empresas que manejan la contabilidad de costos por totales, o que registran los costos como gastos.		Componentes del Aprendizaje		<ul style="list-style-type: none"> • Trabajos autónomos. • Exposiciones • Evaluaciones • Desarrollo de ejercicios prácticos • Cognitivos: Información y habilidades. • Tecnológicos: Plataforma Institucional.
OBJETIVO				
Crear en el estudiante conocimientos relacionados con la contabilidad de costos, interpretando los sistemas de costos, los elementos del costo, Formulas básicas del Costos, mediante la lectura y resolución de ejercicios prácticos en forma individual y grupal.				
COMPETENCIAS				
Conocer las definiciones básicas en Contabilidad de Costos I.				
Comprender la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción.				
Contabilizar las operaciones para conocer el costo, por medio de las fórmulas básicas del costo.				
Conocer, calcular y determinar los elementos del costo para aplicarlos en un determinado método de costeo, mediante el análisis de casos prácticos para su correcta ejecución.				
Obtener un conocimiento acerca de las operaciones en el sector público, ciclo presupuestario, y el procedimiento para la utilización de recursos públicos.				
Código de ética del contador				
Docente de Implementación:				
Lcda. Johanna Arguello			Duración: 30 horas	
Unidades	Estrategias	Resultado de Aprendizaje	Actividades	Tiempo de ejecución
Conceptos básicos	- Clase magistral, preguntas y respuestas.	- Reconoce y establece la parte teórica de las definiciones; así como su importancia, su	- Definición de Contabilidad de Costos. - Definición de Costos.	1 clase



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO**

GUÍA DE APRENDIZAJE

	<ul style="list-style-type: none"> - Explicación Teórica y práctica por parte de la docente. - Aplicación de talleres de control de aprendizaje. 	<p>clasificación y sus fines.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Fines de la Contabilidad de Costos. - Clasificación de los Costos. 	
Sistema de costos de producción	<ul style="list-style-type: none"> - Clase magistral, preguntas y respuestas. - Explicación Teórica y práctica por parte de la docente. - Aplicación de talleres de control de aprendizaje. 	<ul style="list-style-type: none"> - Aprende acerca del sistema de órdenes de producción y su clasificación. 	<ul style="list-style-type: none"> - Definición de Sistema de Costos. - Clasificación del Sistema de Costos. - Según por la forma de Producir. - Según la Fecha de Calculo. - Según Método de Costo. - Según Tratamiento de los Costos Indirectos. 	1 clase
Elementos del Costo y Formulas básicas del costo	<p>Clase magistral, preguntas y respuestas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Explicación Teórica y práctica por parte de la docente. - Aplicación de talleres de control de aprendizaje. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reconoce y establece la parte teórica de las definiciones; así como su importancia, su clasificación y sus fórmulas. - Realiza ejercicios prácticos relacionando los elementos del costo en las fórmulas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Definición de cada uno de los elementos del costo. - Materia Prima - Mano de Obra Directa. - Costos Indirectos de Fabricación. - Formulas básicas del costo: Costo primo Costo de Conversión Costo de Producción 	1 clase
- Formulas básicas del costo	<ul style="list-style-type: none"> - Clase magistral, preguntas y respuestas. - Explicación Teórica y práctica por parte de la docente. 	<ul style="list-style-type: none"> - Conocer, calcular y determinar los elementos del costo para aplicarlos en un determinado método de costeo, mediante el 	<ul style="list-style-type: none"> - elementos del costo. - Materia Prima - Mano de Obra Directa. - Costos Indirectos de Fabricación. 	1 clase



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO**

GUÍA DE APRENDIZAJE

<p>- Estado de Costo de Producción y Ventas.</p>	<p>- Construcción del conocimiento mediante el desarrollo de ejercicios prácticos. - Aplicación de talleres de control de aprendizaje.</p>	<p>análisis de casos prácticos para su correcta ejecución.</p>	<p>- Formulas básicas del costo: * Costo primo * Costo de Conversión * Costo de Producción * Costo total de productos en proceso. * Costo del producto terminado. * Costo total de productos terminados. * Costo de ventas. * Precio de Ventas</p>	
<p>- Formulas básicas del costo y Estado de Costo de Producción y Ventas. - Factores de Producción - Código de ética del Contador Profesional</p>	<p>- Clase magistral, preguntas y respuestas. - Explicación Teórica y práctica por parte de la docente. - Construcción del conocimiento mediante el desarrollo de ejercicios prácticos. - Aplicación de talleres de control de aprendizaje.</p>	<p>- Conocer, calcular y determinar los elementos del costo para aplicarlos en un determinado método de costeo, mediante el análisis de casos prácticos para su correcta ejecución. - Conocer los principios fundamentales que debe cumplir el Contador Profesional.</p>	<p>- elementos del costo. - Materia Prima - Mano de Obra Directa. - Costos Indirectos de Fabricación. - Formulas básicas del costo: * Costo primo * Costo de Conversión * Costo de Producción * Costo total de productos en proceso. * Costo del producto terminado. * Costo total de productos terminados. * Costo de ventas. * Precio de Ventas</p>	<p>1 clase</p>



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

			- Código de ética del Contador Profesional - Principios fundamentales del Contador Profesional	
Exposición de Proyectos de emprendimiento	- Stand para la presentación del proyecto de cada grupo. - Exposición a los usuarios sobre su producto, explicando los costos de producción.	- Conocen y calculan determinando los elementos del costo de sus productos, mediante el análisis de casos prácticos para su correcta ejecución.	elementos del costo. - Materia Prima - Mano de Obra Directa. - Costos Indirectos de Fabricación. - Formulas básicas del costo. Examen en la plataforma.	1 clase

2. UNIDADES TEÓRICAS:

UNIDAD I

1. LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- 1.1. Introducción
- 1.2. Definición de Contabilidad de Costos
- 1.3. Fines de la Contabilidad de Costos

UNIDAD II

2. SISTEMAS DE COSTOS

- 2.1. Según la forma de Producir
 - 2.1.1. Costos por Órdenes
 - 2.1.2. Costos por Procesos
 - 2.1.3. Costos por Ensamble
- 2.2. Según la forma de Calculo



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

- 2.2.1. Costos Históricos
- 2.2.2. Costos Predeterminados
- 2.3. Según Método de Costo
 - 2.3.1. Costo Real
 - 2.3.2. Costo Normal
 - 2.3.3. Costo Estándar
- 2.4. Según Tratamiento de los Costos Indirectos
 - 2.4.1. Costo por Absorción
 - 2.4.2. Costo Directo
 - 2.4.3. Costo basado en Actividades

UNIDAD III

3. ELEMENTOS DEL COSTOS

- 3.1. Materiales Directos
- 3.2. Mano de Obra Directa
- 3.3. Costos Indirectos de Fabricación
 - 3.3.1. Costos de los Materiales Indirectos
 - 3.3.2. Costos de la Mano de Obra Indirecta
 - 3.3.3. Otros Costos

UNIDAD IV

4. FORMULAS BÁSICAS DEL COSTO

- 4.1. Costo Primo
- 4.2. Costo de Conversión
- 4.3. Costo de Producción
- 4.4. Costo total de productos en proceso
- 4.5. Costo del producto terminado
- 4.6. Costo total de productos terminados
- 4.7. Costo de ventas



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

- 4.8. Precio de Ventas
- 4.9. Estado de Costo de Producción y Ventas
- 4.10. Importancia en la toma de decisiones.

UNIDAD V

5. FACTORES DE PRODUCCIÓN

UNIDAD VI

6. CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR PROFESIONAL

- 6.1 Principios fundamentales del Contador Profesional.

3. BASE TEÓRICA

CONTABILIDAD DE COSTOS

Introducción

Para determinar los costos de producción de un artículo en particular, no se puede estar ajenos a aquellos puntos de vista de contabilidad, referentes a que ésta debe adaptarse a la empresa, lo cual quiere decir que el Sistema de Costo de fabricación que se implante, deberá ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria, servicio, o comercio en cuestión.

El objetivo de este trabajo es el estudio general respectivo, para tener una visión panorámica sobre los diferentes sistemas de costos que se pueden utilizar, al combinar los procedimientos de control de las operaciones productivas, las técnicas de evaluación, y los métodos de costos, ya que posteriormente se hace un estudio de cada uno de ellos de acuerdo con el grado de profundidad que deben tener, en la empresa de fabricación.

Definición de costos

El costo, en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio.

En las empresas de compraventa, el costo se define como la erogación o desembolso de dinero, o la obligación de incurrir en ellos, para adquirir mercancías objeto de la venta.

De acuerdo con lo anterior, en las empresas manufactureras o en las de prestación de un servicio, las erogaciones y causaciones efectuadas en cada una de las divisiones se denominan así:

En producción, se denominan costos; en Administración, se le denominan gastos y en Ventas, se le denominan gastos.

Contabilidad de costos

Herramienta de la Administración que tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

Cuando la empresa da cuenta y razón de lo que vale producir un solo artículo o prestar un servicio, estará haciendo contabilidad de costos; de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionarían información útil para el negocio.

Cuando un empresario conoce en forma detallada sus costos unitarios, clasificándolos correctamente, estará en capacidad de saber hasta donde puede bajar sus precios para no incurrir en una posible pérdida. Además estaría en una ventaja competitiva en costos frente a las demás empresas que manejan la contabilidad de costos por totales, o que registran los costos como gastos.

Fines de la contabilidad de costos

Los fines de la contabilidad de costos son:

- Determinar el costo de producir un artículo con el fin de determinar su verdadero precio de venta.
- Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, para una correcta elaboración del Balance General.
- Determinar el costo de los productos o servicios vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo y poder preparar el Estado de Resultados.
- Dotar de una herramienta útil a la administración para la planeación y control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones.

Sistemas de costos

Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y para ello definimos lo siguiente:

Los Sistemas de Costos se clasifican de la siguiente manera:

• **1) SEGÚN LA FORMA DE PRODUCIR.**

Según la forma de cómo se elabora un producto o se presta un servicio, los costos pueden ser:

- **a) COSTOS POR ÓRDENES.** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.
- **b) COSTOS POR PROCESOS.** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.
- **c) COSTOS POR ENSAMBLE.** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, sin hacerle transformación alguna. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

• **2) SEGÚN LA FECHA DE CÁLCULO.**

Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:

- **a) COSTOS HISTÓRICOS.** Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

- **b) COSTOS PREDETERMINADOS.** Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en Costos Estimados y Costos Estándares.

COSTOS ESTIMADOS. Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o prestarse el servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del período.

COSTOS ESTÁNDARES. Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de un artículo o servicio se conocen antes de iniciar el período.

- **3) SEGÚN MÉTODO DE COSTO.**

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

- **a) COSTO REAL.** Es aquel en el cual los tres elementos del costo (costos de materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación) se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito.

Este método de contabilización presenta inconvenientes, ya que para determinar el costo de un producto habría que esperar hasta el cierre del ejercicio para establecer las partidas reales después de haberse efectuado los ajustes necesarios.

- **b) COSTO NORMAL.** Es aquel en el cual los costos de materiales y mano de obra se registran al real y los costos indirectos de fabricación con base en los presupuestos de la empresa. Al finalizar la producción, habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción, para determinar la variación, la cual se cancela contra el costo de ventas.

Este método de costo surge por los inconvenientes que se presentan en el costeo real.

La principal desventaja del costo normal es que si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos en forma seria, los costos del producto quedarían mal calculados.

- **c) COSTO ESTÁNDAR.** Consiste en registrar los tres elementos (costo de materiales, costo de mano de obra y costos indirectos de fabricación) con base en unos valores que sirven de patrón o modelo para la producción.

Este método de costo surge, debido a que se hizo la consideración de que si los costos indirectos de fabricación se podían contabilizar con base en los presupuestos, siendo un elemento difícil en su tratamiento, ¿Por qué no se podía hacer lo mismo con los materiales y la mano de obra? Se podría decir que el costo normal fue el precursor del costo estándar.

- **4) SEGÚN TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS.**

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

- **a) COSTO POR ABSORCIÓN.** Es aquel en donde tanto los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio.

- **b) COSTO DIRECTO.** Llamado también variable o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

- **c) COSTO BASADO EN LAS ACTIVIDADES.** Es aquel en donde las diferentes actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades, teniendo en cuenta unos inductores de costos para distribuirlos.

Elementos del costo

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: *material directo*, *mano de obra directa* y *los costos indirectos de fabricación*. En el caso de la prestación de un servicio, éstos, en la mayoría de los casos, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio.

- **a) MATERIALES DIRECTOS.** Representa el costo de los materiales que pueden ser identificados, cuantificados (medidos) y valorizados exactamente en una unidad de producto terminado, o en un servicio prestado. Por ejemplo, la madera en los muebles, el cuero en el zapato, la tela en un vestido.
- **b) MANO DE OBRA DIRECTA.** Son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace por los operarios que realizan labores reales o propias de producción, o de prestación de un servicio. Por ejemplo, el cortador, el pulidor, el ensamblador, el pintor, en el caso de la manufactura; el asesor, en el caso de la prestación de servicios.
- **c) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.** Llamados también carga fabril, o gastos generales de fabricación, son aquellos que no se pueden identificar, en la mayoría de las veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad de producto terminado o en un servicio prestado, y entran a formar parte del costo del producto en forma de prorratio. Está compuesto por:

COSTOS DE LOS MATERIALES INDIRECTOS. Son aquellos que no se pueden identificar algunas veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad producida o en un servicio prestado. Por ejemplo, la lija, la pintura, la laca, etc.

COSTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA. Son los salarios y prestaciones y demás pagos que se hacen por el empleado que no realiza labores el supervisor, secretarias, etc.

OTROS COSTOS. Son aquellos diferentes a los materiales indirectos y a la mano de obra indirecta, como por ejemplo, costos por depreciación, servicios, amortizaciones, arrendamientos, seguros, mantenimientos, etc.

De acuerdo con lo anterior, para fabricar una mesa en madera, referencia X, los elementos del costo serían:

- **a) COSTO DE LOS MATERIALES DIRECTOS.** La madera, la fórmica y los tornillos (cantidad exacta por mesa).
- **b) COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA.** Salarios y prestaciones y demás pagos (Caja de compensación y seguridad social) que se hacen por: el cortador, el pulidor, el ensamblador, el pintor, etc.
- **c) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:**
 - COSTO DE LOS MATERIALES INDIRECTOS.** Laca, pintura, lija, pegante, etc.
 - COSTO DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA.** Salarios y prestaciones y demás pagos que se hacen por: el jefe de planta, el contador de costos, las secretarias de la planta, el mensajero de la planta, los supervisores, etc.
 - OTROS COSTOS INDIRECTOS.** Servicios públicos de la planta (energía, agua y teléfono), depreciaciones de la planta (de la maquinaria, del edificio, muebles y enseres, vehículos), seguros de la planta, arrendamientos, amortizaciones, impuestos de la planta, mantenimientos (correctivos y preventivos).



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

Sin estos elementos, en nuestros tiempos, no habría producción.

FÓRMULAS BÁSICAS DEL COSTO

En el tratamiento de los costos de fabricación de un producto, o en la prestación de un servicio, se manejan una serie de fórmulas, las cuales se utilizan para elaborar en forma adecuada el Estado de Costo de Ventas. Ellas son:

- **1. COSTO PRIMO.** Es la sumatoria de los costos de material directo y la mano de obra directa. Se llama primo por cuanto son primeros en la producción. Su fórmula es:

$C P = \text{Costo del material directo} + \text{Costo de mano de obra directa.}$

Costo del material directo \$ 800.000

Costo de mano de obra directa 2.500.000

Costo primo= \$ 3.300.000.

- **2. COSTO DE CONVERSIÓN.** Es la sumatoria de los costos de mano de obra directa y la carga fabril o costos indirectos de fabricación. Se le llama así porque la mano de obra directa y la carga fabril transforman a los materiales en un producto totalmente terminado y apto para la venta. Su fórmula es:

$C \text{ de } C = \text{Costo de mano de obra directa} + \text{Carga fabril (CIF)}$

Costos de mano de obra directa \$ 2.500.000

Carga fabril (CIF) 3.950.000

Costos de conversión= \$ 6.450.000

- **3. COSTOS DE PRODUCCIÓN.** Es la sumatoria de los tres elementos del costo incurridos en un período determinado, y son: Materiales directos, mano de obra directa y carga fabril (CIF). Su fórmula es:

$C \text{ de } P = \text{Material directo} + \text{Mano de obra directa} + \text{Carga fabril, ó}$

$C \text{ de } P = \text{Costo primo} + \text{Carga fabril, ó}$

$C \text{ de } P = \text{Costo de materiales directos} + \text{Costos de conversión.}$

Costo de material directo \$ 800.000

Costo de mano de obra directa 2.500.000

Carga fabril (CIF) 3.950.000

Costos de producción= \$ 7.250.000.

- **4. COSTO TOTAL DE PRODUCTOS EN PROCESO.** Es la sumatoria de los costos de producción y los costos del inventario inicial de productos en proceso.

$CTPP = \text{Costo de producción} + \text{Costo Inv. Inicial de productos en proceso}$

$CTPP = CP + CIF + CIIPP$

$CTPP = CC + CMD + CIIPP$

Costos de producción \$ 7.250.000

Inventario inicial de productos en proceso 500.000

Costo total de productos en proceso= \$ 7.750.000

- **5. COSTO DEL PRODUCTO TERMINADO.** Es la sumatoria de los costos de producción con el costo del inventario inicial de productos en proceso, menos el costo del inventario final de productos en proceso. Su fórmula es:

$CPT = C \text{ de } P + CIIPP - CIFPP$

$CPT = CP + CIF + CIIPP - CIFPP$

$CPT = CC + CMD + CIIPP - CIFPP$

$CPT = CMD + CMOD + CIF + CIIPP - CIFPP$

Costo total de productos en proceso \$ 7.750.000

Menos:



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

Costo inventario final de productos en proceso 700.000

Costo del producto terminado= \$ 7.050.000

- **6. COSTO TOTAL DE PRODUCTOS TERMINADOS.** Es la sumatoria del costo del producto terminado con el costo del inventario inicial de productos terminados. Su fórmula es:

CTPT = CPT + CIIPT, ó

CTPT = C de P + CIIPP - CIFPP + CIIPT, ó

CTPT = CC + CMD + CIIPP - CIFPP + CIIPT, ó

CTPT = CMD + CMOD + CIF + CIIPP - CIFPP + CIIPT

Costo del producto terminado \$ 7.050.000

Costo inventario inicial de productos terminados 800.000

Costo total de productos terminados= \$ 7.850.000

- **7. COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS (COSTO DE VENTAS).** Es la sumatoria del costo del producto terminado con el costo del inventario inicial del producto terminado, menos el costo del inventario final de producto de terminado. Su fórmula es:

CV = CPT + CIIPT - CIFPT, ó

CV = C de P + CIIPP - CIFPP + CIIPT - CIFPT, ó

CV = CC + CMD + CIIPP - CIFPP + CIIPT - CIFPT, ó

CV = CMD + CMOD + CIF + CIIPP - CIFPP + CIIPT - CIFPT

Costo total de productos terminados \$ 7.850.000

Menos:

Costo inventario final de productos terminados 600.000

Costo de los productos vendidos= \$ 7.250.000

- **8. PRECIO DE VENTAS.** Para establecer el precio de ventas, la administración de la empresa utiliza las fórmulas del costo, agregándole a los costos los gastos de operación y la utilidad deseada, pero siempre teniendo como referencia el precio del mercado, ya que realmente el que determina el precio de un producto es el mercado. Se calcula así:

COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y VENTAS. Es la sumatoria del costo de ventas con los gastos de operación. Su fórmula es:

CTPV = CV + GO

Costo del producto vendido \$ 7.250.000

Gastos generales de operación 2.500.000

Costo total de producción y ventas= \$ 9.750.000

PRECIO DE VENTAS. Es la sumatoria del costo de ventas, de los gastos de operación y la utilidad deseada del productor. Su fórmula es:

PV = CV + GO + U

Costo de ventas \$ 7.750.000

Gastos de operación 2.000.000

Utilidad 2.400.000

Precio de venta= \$ 12.150.000

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Debe tenerse presente que el estado de costo de producción es un estado financiero dinámico; es decir, los saldos de las cuentas que lo integran al final de periodo se cancelan contra el resumen de pérdidas y ganancias. Según el decreto 2649 de diciembre 29 de 1993, se considera como estados financieros



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

de propósito especial, a los definidos en el artículo 24 de la siguiente manera: “Son estados financieros de propósito especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable”. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Esto quiere decir que su uso está restringido para aquellas personas que pueden tener algún interés en particular, que para el caso son los administradores o aquellas personas de alta dirección que tienen bajo su responsabilidad el manejo y dirección de la empresa.

No existe una proforma específica como le ocurre al estado de resultados y al balance general, sino que éste es realizado según las necesidades, la información requerida y el análisis que se vaya a realizar. Por este motivo, existen varios modelos de los cuales se van a enunciar solamente tres, aclarando que existen muchos más.

COMPañÍA N.N.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 1 DE ENERO AI 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX

Inventario inicial materia prima	XXX
Más compras brutas	XXX
Menos devoluciones en compras	XXX
Compras netas	XXX
Material disponible	XXX
Menos inventario final de materia prima	XXX
Material trasladado a producción	XXX
Más inventario inicial de material en proceso	XXX
Materiales en proceso de transformación	XXX
Menos inventario final de material en proceso	XXX
Material aplicado a productos terminados	XXX
Inventario inicial mano de obra en proceso	XXX
Mano de obra real del periodo	XXX
Menos inventario final mano de obra en proceso	XXX
Mano de obra aplicada a producto terminado	XXX
Inventario inicial de costos indirectos de fabricación	XXX
Costos indirectos de fabricación del periodo	XXX
Menos inventario final de CIF en proceso	XXX
CIF aplicados a producto terminado	XXX
Costo de los productos terminados y transferidos	XXX
Más inventario inicial productos terminados	XXX
Costo de los productos disponibles para venta	XXX
Menos inventario final producto terminado	XXX
Costo de ventas	XXX



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE

COMPAÑÍA NH LTDA.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 20XX

Inventario inicial de productos terminados	xxx
Inventario inicial de productos en proceso	xxx
Inventario inicial de materia prima	xxx
Más compras de materia prima	xxx
Menos devoluciones en compras	xxx
Compras netas	xxx
Material disponible	xxx
Menos inventario final de materia prima	xxx
Materia prima utilizada	xxx
Más costo de mano de obra directa empleada	xxx
Más carga fabril incurrida	xxx
Costos de manufactura del periodo	xxx
Total de costos cargados a manufactura en proceso	xxx
Menos inventario final de productos en proceso	xxx
Costo de los artículos producidos	xxx
Más inventario inicial de productos terminados	xxx
Costo de los artículos disponibles para venta	xxx
Menos inventario final de productos terminados	xxx
Costo de ventas	xxx



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

COMPAÑÍA N.N.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Inv. inicial de materia prima	XXXXXX
Más compras	XXXXXX
Menos devoluciones en compras	XXXXXX
Compras netas	XXXXXX
Mercancía disponible	XXXXXX
Menos inv. final de materia prima	XXXXXX
Costo del material llevado a producción	XXXXXX
Mano obra del periodo	XXXXXX
Carga fabril	XXXXXX
Costos de manufactura	XXXXXX
Más inv. inicial productos en proceso	XXXXXX
Productos en proceso de transformación	XXXXXX
Menos inv. final de productos en proceso	XXXXXX
Costo de productos terminados y transferidos	XXXXXX

EJEMPLO

Productora Riomar es una empresa dedicada a la producción y comercialización de juguetes infantiles. Para el año que terminó en diciembre 31 de 20XX, muestra la siguiente información en miles de pesos.

Mano de obra directa 5000

Material consumido 8000

Combustible 1200

Impuesto sobre ventas 300

Depreciación maquinaria 100

Costos fijos por mantenimiento en producción 2300

Gastos fijos por mantenimiento en vtas. y admón. 1200

Gastos amortización seguros (60% Producción) 250

Materia prima indirecta consumida 140

Comisiones de ventas 1300



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO**

GUÍA DE APRENDIZAJE

Gastos arriendo (70% producción) 2000
 Servicios públicos (60% Producción) 850

Determine los costos según la siguiente clasificación Función Producción Administración Ventas De acuerdo con su identificación con el producto Costo directo Costo indirecto De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados Históricos Predeterminados De acuerdo con su comportamiento Fijos Variables De acuerdo con el tiempo en que se enfrentan a los ingresos Costos del producto Costos del periodo Función Producción		
Material consumido	8,000	
Mano obra directa	5,000	
Combustible	1,200	
Depreciación	100	

Mantenimiento 2,300
 Seguros 150
 Material indirecto 140
 Arriendo 1,400
 Servicios 510
 Subtotal 18,800
 Administración y ventas
 Mantenimiento 1,200
 Seguros 100
 Comisiones 1,300
 Arriendo 600
 Servicios 340

Subtotal	3,540
Total	22,340

De acuerdo con su identificación con una actividad departamento o producto
Costo directo 0



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE

Costo indirecto

Material consumido 8,000
Mano obra directa 5,000
Combustible 1,200
Depreciación 100
Mantenimiento 2,300
Seguros 150
Material indirecto 140
Arriendo 1,400
Servicios 510

Total	18,800
Debe tenerse en cuenta que según el enunciado la empresa produce varios productos	
y no hay forma de establecer cuál es el costo para cada uno de los productos. Por ese	
motivo todos los costos incurridos son indirectos	
De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados	
Históricos	

Material consumido 8,000
Mano obra directa 5,000
Combustible 1,200
Depreciación 100
Mantenimiento 2,300
Seguros 150
Material indirecto 140
Arriendo 1,400
Servicios 510
Subtotal 18,800
Predeterminados 0

Total	18,800
La información de costos según el enunciado corresponde a diciembre 31 de 20XX,	
por lo tanto, todos los costos son reales.	
De acuerdo con el tiempo en que se enfrentan a los ingresos	
Costos del producto	

Material consumido 8,000
Mano obra directa 5,000
Combustible 1,200
Depreciación 100
Mantenimiento 2,300
Seguros 150
Material indirecto 140



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

Arriendo 1,400
Servicios 510
Subtotal 18,800
Costos del periodo
Mantenimiento 1,200
Seguros 100
Comisiones 1,300
Arriendo 600
Servicios 340

Subtotal	3,540
Total	22,340
De acuerdo con su comportamiento	
Variables	8,000
Material consumido	
Mano obra directa	5,000
Combustible	1,200
Material indirecto	140
Servicios	510
Fijos	
Depreciación	100
Mantenimiento	2,300
Seguros	150
Arriendo	1,400

EJEMPLO

Una entidad fabrica un producto A, la información para el mes de enero, fecha en la que inició actividades es:

Compra de material directo \$2.500.000

Salario personal de planta	1.300.000
Salario personal administración	890.000
Salario personal ventas	630.000
Depreciación maquinaria	20.000
Aseo planta	5.000
Mantenimiento equipo producción	20.000
Servicios área de producción	8.000
Depreciación vehículo ventas	4.000
Servicios área administración	1.000
Unidades producidas	10.000
Unidades vendidas	8.000
Precio venta unidad	875
Inventario final material directo	300.000
Inventario inicial de producto terminado	0 Unidades



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

Del salario de personal de planta el 10% corresponde a mano de obra indirecta. Con esta información se solicita determinar la utilidad o pérdida en el mes.

**COMPAÑÍA N.N.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 20XX**

Inv. inicial de materia prima	2,500,000
Más compras	
Menos devoluciones en compras	-

-
Compras netas 2,500,000
Mercancía disponible 2,500,000
Menos inv. final de materia prima 300,000
Costo del material llevado a producción 2,200,000
Mano obra del periodo 1,170,000
Carga fabril
Mano obra indirecta 130,000
Depreciación 20,000
Aseo 5,000
Mantenimiento equipo 20,000
Servicios 8,000 183,000
Costo de producción 3,553,000

EJEMPLO

La siguiente información ha sido tomada de los libros de contabilidad de la Compañía N.N. para el año terminado en diciembre 31 del 20XX y con la cual se desea realizar el estado de resultados.

Durante el año se terminaron 1.200 unidades del único producto manufacturado. Se vendieron 1.000 unidades al precio unitario de \$50.000.

Los costos de materiales mostraban un inventario inicial de \$5.000.000, compra de materiales durante el año de \$23.000.000 y un inventario final para materiales de \$1.000.000.

Los costos de mano de obra directa fueron de \$10.200.000.
Los costos indirectos de fabricación ascendieron a \$4.300.000.
No había inventario inicial ni final de productos en proceso.
El inventario de productos terminados al iniciar el año ascendía a 500 unidades con un costo unitario de \$32.000.
Los gastos de administración y ventas fueron respectivamente de \$2.300.000 y



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE

\$4.800.000.

COMPañÍA N.N.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX

Inv. inicial de materia prima	5.000.000	
Más compras	23.000.000	
Menos devoluciones en compras	0	
Compras netas	23.000.000	
Mercancía disponible	28.000.000	
Menos inv. final de materia prima	1.000.000	
Costo del material llevado a producción	27.000.000	
Mano obra del periodo	10.200.000	
Carga fabril	4.300.000	
Costos de manufactura	41.500.000	
Más inv. inicial prod. Proceso	-	
Productos en proceso de transformación	41.500.000	
Menos inv. final de productos en proceso	-	
Costo de productos terminados y transferidos	41.500.000	
Costo unitario	41.500.000/1200=	34.583

COMPañÍA N.N.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX

Ventas	50.000.000	
Menos costo de ventas	16.000.000	
Inventario inicial		
Más costo de producción	41.500.000	
Menos inventario final	24.208.333	33.291.667

Utilidad bruta en ventas 16.708.333

Gastos operacionales

De administración 2.300.000

Gastos de ventas 4.800.000

Utilidad operacional 9.608.333

Inventario inicial 500

Unidades producidas 1.200

Unidades vendidas 1.000

Unidades en existencia al final 700

Costo por unidad 34.583

Valor inventario final 24.208.333



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

EJEMPLO 1.4

Con la siguiente información, determine el estado de resultados para la empresa en el año 20XX.

Inv. inicial materia prima	2.900.000	Compra material indirecto	800.000
Salario personal admón.	1.750.000	Reparaciones en fábrica	700.000
Salario personal ventas	6.300.000	Inv. mat. indirecto diciembre	250.000
Inv. final materia prima	2.600.000	Servicios administración	20.000
Compra materia prima	6.500.000	Servicios planta	400.000
Mano obra indirecta	2.400.000	Uds. inv. inicial prod. terminado 1.800	
Inv inicial material indirecto	150.000	Uds. inv. final prod. terminado 90	
Dep. acum. maquinaria enero 9.600.000	Ventas	54.500.000	
Gto. depr. vehículo ventas	450.000	Devoluciones ventas	2.000.000
Seguros administración	560.000	Arriendo administración 2.400.000	
Seguro planta	240.000	Arriendo planta	3.200.000
Dep. acum. maquinaria dic 10.200.000	Salario pagado al personal 15.000.000		
Unidades vendidas	5.600	Inv. final prod. proceso 2.300.000	
Inv. inicial productos proceso 7.400.000	Inv. inicial prod. terminado 10.800.000		

**COMPAÑÍA N.N.
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX**

Inventario inicial de materia prima	2.900.000
Más compras	6.500.000
Menos devoluciones en compras	0
Compras netas	6.500.000
Mercancía disponible	9.400.000
Menos inventario final de materia prima	2.600.000
Costo de material llevado a producción	6.800.000
Mano de obra del periodo	4.550.000
Carga Depreciación	fabril 600.000
Mano de obra	2.400.000
Seguros	240.000



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

Reparación	700.000	
Arriendo	3.200.000	
Servicios	400.000	
Material indirecto	700.000	8.240.000
Costos de manufactura	19.590.000	
Inv. inicial productos en proceso	7.400.000	
Costo de productos en proceso de transformación	26.990.000	

Menos inventario final productos en proceso 2.300.000

Costo productos terminados y transferidos 24.690.000

Cálculos tenidos en cuenta

Unidades Producidas 3.890

Unidades vendidas 5.600

Más inventario final 90

Menos inventario inicial 1.800

Costo Unitario \$ 6.347

Inventario inicial material indirecto 150.000

Más compras material indirecto 800.000

Material disponible 950.000

Menos inventario final material indirecto 250.000

Material indirecto consumido 700.000

Depreciación acumulada maquinaria diciembre 10.200.000

Depreciación acumulada maquinaria enero 9.600.000

Depreciación causada 600.000

Salario personal 15.000.000

Salario ventas (6.300.000)

Salario administración (1.750.000)

Mano obra indirecta (2.400.000)

Mano obra directa 4.550.000

EJEMPLO

Amalia Mertz es la gerente de las tradicionales películas de domingo. Cada domingo una película se exhibe dos veces. El precio de entrada se fijó en \$5. Se vende un máximo de 450 boletos para cada función. El alquiler del auditorio es de \$330 por día y la mano de obra cuesta \$400 por función, incluyendo \$ 90 para Amalia. La empresa debe pagar al distribuidor de la película una garantía, que va de \$300 a \$900, ó 50% de los ingresos de entrada a la función, lo que sea mayor. Se venden bebidas antes y durante la función, estas ventas en promedio representan el 12% de los ingresos por admisión y rinden una utilidad bruta del 40%. El 3 de junio Mertz, exhibió Matrix. La película produjo \$2.250 de ingresos brutos por admisión. La garantía para el distribuidor fue de \$750, ó 50% de los ingresos brutos por admisión, la cantidad que sea más alta. Determine la utilidad operacional.

Ingreso por servicio $2 \times 2.250 = 4.500$.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

Garantía para el distribuidor 50% de 4.500 por ser lo más alto.
Ingreso por venta de gaseosas y otros $0.12 \times 4.500 = 540$.
Utilidad venta gaseosa $540 \times 0.40 = 216$.
Ingresos por servicios 4.500
Gastos del servicio
Alquiler 330
Mano obra 800
Garantía 2.250 3.380
Utilidad en el servicio 1.120
Otros ingresos
Utilidad venta gaseosas 216
Utilidad 1336

EJEMPLO

Una ley permite los juegos de Bingo cuando los ofrecen determinadas instituciones, entre las que se cuentan las iglesias. El pastor de una nueva parroquia, está averiguando la conveniencia de realizar noches de bingo semanalmente. La parroquia no tiene un salón, pero un hotel de la localidad estaría dispuesto a comprometer su salón por una renta global de \$800 por noche. La renta incluye instalar, desmontar mesas y sillas y otros. Un impresor local proporcionaría los cartones de Bingo a cambio de publicidad gratuita. Comerciantes de la localidad donarían los premios de electrodomésticos, mas no, los de dinero en efectivo. Los servicios de empleados, personal de seguridad y otros serían donados por voluntarios. La entrada costaría \$4 por persona y daría derecho al jugador a un cartón; los cartones extra costarían \$1.50 cada uno. Muchas personas compran cartones extra, así que habría un promedio de cuatro cartones en juego por persona. ¿Cuál es el máximo total de premios en efectivo que la iglesia puede otorgar para tener una utilidad de cero si 200 personas asisten a cada sesión semanal? Después de operar durante diez meses, el reverendo está pensando negociar un acuerdo de renta diferente, pero manteniendo invariable el dinero de los premios en \$900. Suponga que la renta es de \$ 400 semanales más \$ 2 por persona. Calcule la utilidad operacional para una asistencia de 100 y 300 personas respectivamente.

Ingreso por venta de cartón $200 \times 4 = 800$
Ingreso por venta cartones extras $600 \times 1.50 = 900$
Pago alquiler salón por noche = 800
Ingresos por venta de cartones 1.700
Gastos arriendo 800
Utilidad 900
Valor a invertir en premios en efectivo
Para tener utilidad de cero 900

Concepto No Personas

Para un fin de semana 100 300

Ingresos por venta de cartones 400 1.200
Ingresos por cartones extras 450 1.350



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

Total ingresos 850 2.550

Gastos

Renta fija 400 400

Renta variable 200 600

Premios en efectivo 900 900

Total gastos 1.500 1.900

Utilidad o (Pérdida) (650) 650

EJEMPLO

La compañía durante el año 2010 vendió 10.000 unidades de su único producto Tibit a un precio unitario de \$2.200 que no presento variaciones. En el proceso de fabricación se emplean dos materias primas: M1 y M2 y la información referente a los costos generados se suministra en el cuadro de enseguida, para que con ella prepare un estado de resultados para el periodo en cuestión.

Material M1	3.000 kilos \$ 1.000 Kilo
Material M2	2.000 Kilos \$ 2.000 Kilo

Los sueldos y salarios acumulados y pagados durante el año fueron los siguientes:

PAGADOS	POR PAGAR	
Mano de obra directa	3.920.000	80.000
Mano de obra indirecta	1.760.000	40.000
Departamento de ventas y admón.	2.800.000	0

Otros costos y gastos incurridos fueron:

FÁBRICA	ADMINISTRACIÓN	
Material indirecto	2.650.000	
Reparaciones	1.000.000	300.000
Servicios públicos	600.000	120.000
Depreciación	600.000	150.000
Seguros	96.000	24.000
Impuestos	100.000	80.000

Costo del material

$7.000.000 + 2.400.000 + 1.300.000 = = = \text{Valor Total Material M Material M}$

Valor mano obra directa	
Valor mano obra indirecta $1.760.000 + 40.000 = 1.800.000$	7.000.00
Costo de materia prima	0
Costo de mano de obra	4.000.00
	0



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "JAPON"
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO**

GUÍA DE APRENDIZAJE

Carga fabril	6.846.000
	0
Costos de manufactura	17.846.000
Más inventario inicial de productos en proceso	0

$$3.920.000 + 80.000 = 4.000.000$$

Productos en proceso de transformación 17.846.000
 Menos inventario final de productos en proceso 0
 Costo de los productos terminados y transferidos 17.846.000
 Más inventario inicial de productos terminados. 0
 Productos disponibles para venta 17.846.000
 Menos inventario final de productos terminados 0

Costo de ventas	17.846.000
Carga fabril	1.800.000
Mano obra indirecta	2.650.000
Material indirecto	1.000.000
Reparaciones	600.000
Servicios	600.000
Depreciación	96.000
Seguros	100.000
Impuestos	6.846.000
Total carga fabril	

**COMPAÑÍA NN.
Estado de Resultados.
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX**

Ventas	22.000.000	
Menos costo de ventas	0	
Más inventario inicial		
Costo de producción	17.846.000	
Menos inventario final	0	17.846.000
Utilidad bruta	4.154.000	
Gastos operacionales De administración Salario	2.800.000	
Reparaciones	300.000	
Servicios públicos	120.000	
Depreciación	150.000	
Seguros	24.000	
Impuestos	80.000	3.474.000



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO**

GUÍA DE APRENDIZAJE

Utilidad operacional	680.000	
----------------------	---------	--

EJEMPLO

La compañía N.N. procesa champiñones los cuales vende en frascos de 250 gramos. Durante el mes de enero de 20XX, produjo 11.000 unidades y los costos y gastos fueron:

Champiñones	800 (por frasco)
Mano de obra directa	400 (por frasco)
Frascos, tapas y etiquetas	1.100.000 (para toda la producción)
Gastos de entrega	45 (por frasco)
Comisiones sobre ventas	20 (por frasco)
Depreciación planta	600.000
Supervisión planta	1.200.000
Gerente planta	2.600.000
Seguro planta	400.000
Gasto ventas	800.000
Gastos administrativos	500.000
Servicios	450.000 (40% planta, 60% administración)

El inventario inicial de producto terminado era de 1.000 y el final fue de 2.500 unidades. Si el precio de venta es de \$ 2697 ¿Cuál será el estado de resultados para el periodo?

**Compañía N.N.
Estado de costo de producción
De 1 a 31 de enero de 20XX**

Material	8.800.000	
Mano obra	4.400.000	
Carga Empaque	fabril 1.100.000	
Depreciación	600.000	
Mano obra indirecta	3.800.000	
Seguro	400.000	
Servicios	180.000	6.080.000
Costos de manufactura	19.280.000	
Inventario inicial productos proceso	-	
Productos proceso transformación	19.280.000	
Inventario final productos en proceso	-	
Costo de producción	19.280.000	



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

11.000

19.280.000

$Costo_Unitario = =$

Unidades vendidas = Inventario Inicial + Unidades Producidas – Inventario Final

Unidades vendidas = 1.000 + 11.000 – 2.500 = 9.500

Costo ventas = 9.500 * 1752.73 = 16.650.935

Nota: Se asume que la empresa valora inventarios bajo el Método Ueps

Estado de Resultados

Venta	25,621,500	
Costo Ventas	16,650,935	
Utilidad Bruta Operacional	8,970,565	
Gastos Operacionales Administración Administrativos	500,000	
Servicios	270,000	770,000
De Ventas Entrega	427,500	
Comisiones	190,000	
Gastos Ventas	800,000	1,417,500

Utilidad operacional 6,783,065

Tipos de sistemas de costos

Para la determinación de un sistema de costos en cualquier empresa específica, es necesario tomar en cuenta varios factores, entre estos están:

- El tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él.
- La naturaleza de sus procesos fabriles.
- El grado de complejidad en las etapas de elaboración.
- El surtido de artículo que se fabrica.

Las modalidades de producción en cuanto a si se trabajan sobre la base de pedidos especiales ó se almacenan inventarios para las ventas.

IMPORTANCIA DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

- Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de ventas de la empresa emplea los costos del producto para determinar en que artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.

- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.
- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que éstas, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación.
- El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.
- La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

Factores de producción

Los factores de producción son todos aquellos recursos que, por sí solos o creados por el hombre, son empleados en los procesos de elaboración de bienes y en la prestación de servicios, que constituyen la primera fase de la actividad económica, la Producción (Oferta), antes de la distribución de la Renta y del Gasto (Demanda: Consumo y Ahorro). Tradicionalmente se distinguió entre tres factores (o clases de factores) de producción:

- **Factor tierra:** La tierra se refiere a lo que comúnmente llamamos recursos naturales. Dentro de estos se encuentra, obviamente, la superficie terrestre, la cual nos ofrece el agua, los árboles y los minerales.
- **Factor humano o trabajo:** Toda actividad humana que interviene en el proceso de producción. En economía dicho factor es representado con una "L".
- **Factor capital:** Se representa con una "K" y podemos dividirlo en tres grupos:
 - **Capital físico:** Formado por bienes inmuebles, maquinaria, etc.; incluye el **Factor tierra**, que engloba los recursos naturales y es representado con una "T".
 - **Capital humano:** Todo el personal, sean empleados o ejecutivos.
 - **Capital financiero:** formado por el dinero.

Posteriormente, algunos autores han sugerido que la evolución de la producción requiere de otros factores o magnitudes que expliquen la forma, evolución y estructura de la producción, entre ellos están:

- El **capital humano** entendido como una medida de la calidad del trabajo, y que estaría correlacionado con la formación académica y la experiencia de los trabajadores. Así el factor trabajo tradicional, no



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON” EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

distinguía adecuadamente el factor trabajo, y la teoría del capital humano ha tratado de introducir este otro nuevo factor inmaterial.

- El **factor empresarial/emprendedor**, otros autores[¿quién?] añaden también un factor empresarial, relacionado con el fenómeno de la iniciativa empresarial y que desempeñaría un papel de coordinación de los factores productivos tradicionales, afectando por tanto a la producción total.

Por ejemplo, un banco como empresa, poseería tanto factor trabajo como en la teoría tradicional, así como un factor empresarial de coordinación. Dentro del factor tradicional, se contabilizaría la aportación del factor humano, que serán, por ejemplo, aquellos empleados de las sucursales, cuyo efecto como factor productivo estaría afectado por el capital humano. Y finalmente el banco también poseería factor capital, tanto físico (edificios, ordenadores, etc.) como financiero (el dinero que posee). El resultado total a efectos de producción de los factores anteriores se vería modificado por estar los factores mencionados coordinados por el factor asociado a la iniciativa empresarial.

Algunos autores ya hablan de un quinto sector, relativo a los servicios sin ánimo de lucro relacionados con la cultura, la educación, el arte y el entretenimiento. Sin embargo, las actividades incluidas en este sector varían de unos autores a otros, incluyendo en ocasiones actividades relacionadas con la sanidad.

EL CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR PROFESIONAL

La Federación Internacional de Contadores (IFAC), como lo establece su constitución, tiene como misión “el desarrollo y fortalecimiento de la profesión contable a nivel mundial con estándares armonizados, capaces de proporcionar servicios de alta calidad a favor del interés público”.

Para el cumplimiento de esta misión, el Comité Ejecutivo de la IFAC ha creado el Comité de Ética de la IFAC para desarrollar y emitir, bajo su propia autoridad, estándares éticos de alta calidad y otros pronunciamientos para el uso de los Contadores profesionales en todo el mundo.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) ha emitido el Código de Ética del Contador Profesional, que promueve su aplicación por parte de todos los Contadores del mundo.

Este Código de Ética, establece las reglas de conducta para todos los Contadores del mundo y determina los principios fundamentales que se deben respetar para perfeccionar los objetivos comunes de la profesión, además establece que estos principios son igualmente válidos para todos los Contadores ya sea que trabajen en el sector público, privado o en la docencia.

El Código de Ética del Contador Profesional de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), reconoce que los objetivos de la Profesión Contable son trabajar al más alto nivel de profesionalismo y para esto tiene cuatro exigencias básicas:

Credibilidad, Profesionalismo, Calidad del Servicio, y Confianza.

El Código de Ética para Contadores Profesionales de la IFAC. Versión 2006, fue revisado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores de la IESBA en julio del 2009, y fue aprobado por el Comité Ejecutivo de la IFAC para su implementación a nivel mundial, entrando en vigencia desde el 1 de enero del 2011.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

Este Código de Ética del Contador Profesional de la IFAC establece requerimientos éticos para los Contadores profesionales de todo el mundo, disponiendo que ninguna institución o firma miembro de la IFAC puede aplicar normas menos rigurosas que las establecidas en este código.

El Código de Ética de la IFAC 2011, enuncia cinco Principios Fundamentales, los que deben cumplir todos los Contadores del mundo, y son:

- Integridad
- Objetividad
- Competencia Profesional y debido cuidado
- Confidencialidad
- Comportamiento Profesional

1. Integridad

Un Contador profesional debe ser sincero y honesto en todas sus relaciones profesionales y de negocios. El principio de integridad, impone sobre todo profesional la obligación de ser franco y honesto en sus relaciones profesionales y de negocios.

La Integridad también implica transacciones justas y verdaderas.

Un Contador profesional no debe estar asociado a informes, rendiciones, comunicaciones u otra información donde él crea que la información: Contiene un material falso o declaraciones engañosas, Contiene declaraciones o información suministrada imprudentemente, Omite o retiene información requerida para ser incluida donde tales omisiones o retenciones podrían ser engañosas.

2. Objetividad

Un Contador profesional no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros eliminen sus juicios profesionales o de negocios.

El principio de objetividad, impone al Contador profesional la obligación de no comprometer su juicio profesional por favoritismos, conflictos de intereses o la indebida influencia de otros.

Un Contador profesional podría estar expuesto a situaciones que podrían dañar su objetividad. Se deben evitar las relaciones de favoritismo o de influencia sobre el juicio del Contador profesional.

3. Competencia Profesional y debido cuidado

Un Contador profesional tiene el deber continuo de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el nivel apropiado para asegurar que el cliente o empleador



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

reciba un servicio profesional competente basado en los desarrollos actuales de la práctica, legislación y técnicas.

Un Contador profesional debe actuar diligentemente y de acuerdo a las técnicas aplicables y las normas profesionales cuando proporciona sus servicios profesionales.

El principio de Competencia Profesional y debido cuidado, impone al Contador profesional las siguientes obligaciones:

- a) Mantener sus conocimientos y habilidades profesionales en el nivel requerido para asegurar que sus clientes y empleadores reciban un competente servicio profesional, y
- b) Actuar diligentemente de acuerdo con las técnicas aplicables y las normas profesionales cuando proporciona sus servicios.

Un servicio profesional competente requiere el ejercicio de un juicio sensato en la aplicación de los conocimientos y habilidades profesionales en el desarrollo de tal servicio.

4. Confidencialidad

Un Contador profesional debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y de negocios y no debe revelar esta información a terceros que no cuenten con la debida autoridad a menos que exista un derecho o deber legal o profesional para revelarla.

La información confidencial obtenida como resultado de las relaciones profesionales o de negocios no debe ser usada por el Contador profesional para obtener beneficios personales o para terceros.

El principio de confidencialidad, impone al Contador profesional la obligación de abstenerse de:

- a) Divulgar fuera de la firma u organización empleadora la información confidencial obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y de negocios sin la autorización apropiada y específica o a menos que exista un derecho legal o profesional o deber de revelarla, y
- b) Usar la información confidencial obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y de negocios para su beneficio personal o para el beneficio de terceros.

Un Contador profesional debe mantener la confidencialidad incluso en el ambiente social.

El Contador profesional debe estar alerta a la posibilidad de revelar información inadvertidamente, particularmente en circunstancias que implican una larga asociación con un socio o un miembro inmediato de la familia.

Un Contador profesional debe tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales se obtiene asesoría y ayuda respeten el deber de confidencialidad del Contador profesional.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

La necesidad de cumplir con el principio de confidencialidad continua hasta después de finalizada la relación entre el Contador profesional y su cliente o empleador.

5. Comportamiento Profesional

Un Contador profesional debe cumplir con los reglamentos y leyes relevantes y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión.

El principio del Comportamiento profesional, impone sobre los Contadores profesionales la obligación de cumplir con las leyes y regulaciones relevantes y evitar cualquier acto que desacredite a la profesión.

En la publicidad y promoción de su trabajo y de ellos mismos, los Contadores profesionales no deben desprestigiar a la profesión. Ellos deben ser honestos y sinceros y no deben realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que poseen, o la experiencia obtenida, o realizar referencias desacreditadoras o comparaciones sin fundamento con el trabajo de otros.

El Contador profesional en la práctica pública no debe comprometerse con ningún negocio, ocupación o actividad que dañe o pueda dañar la integridad, objetividad o la buena reputación de la profesión y como consecuencia sea incompatible con la prestación de sus servicios profesionales, debe estar de acuerdo en proporcionar sólo aquellos servicios para los cuales se encuentra capacitado, antes de aceptar un compromiso específico con un cliente, el Contador profesional debe considerar si su aceptación podría crear alguna amenaza al cumplimiento de los principios fundamentales.

En las situaciones donde un Contador profesional es solicitado para proporcionar una segunda opinión sobre la aplicación de normas o principios de contabilidad, auditoría, presentación u otras normas o principios para circunstancias específicas o transacciones por o en nombre de una compañía o entidad que no es un cliente existente, podría dar pie a amenazas al cumplimiento con los principios fundamentales.

Por ejemplo, podría haber una amenaza a la competencia profesional y debido cuidado en circunstancias donde la segunda opinión no esté basada en el mismo conjunto de hechos que estuvieron disponibles para el Contador actual, o está basada sobre evidencia inadecuada.

El Contador profesional no debe desacreditar a la profesión cuando comercializa sus servicios profesionales.

BASE DE CONSULTA

TÍTULO	AUTOR	EDICIÓN	AÑO	IDIOMA	EDITORIAL
Contabilidad de costos	Pedro Zapata Sánchez	segunda	2014	Español	Alfaomega
Contabilidad de costos	Pedro Zapata	segunda	2007	Español	Mc Graw Hill



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

	Sánchez				
Contabilidad de costos: un enfoque gerencial.	Hornngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M.		2007	Español	Pearson educación.
Costos: un enfoque administrativo y de gerencia	Ricardo Rojas Medina			Español	Universidad Nacional de Colombia

Páginas Web

https://es.wikipedia.org/wiki/Factores_de_producci%C3%B3n

<http://www.contadoresguayas.org/boletines/Codigo%20de%20Etica%20del%20Contador.pdf>

Básica

- **BRÁ VO VALDIVIEZO MERCEDES**, *Contabilidad General*, 7ma edición.
- **ZAPA TA PEDRO**, *Contabilidad General*, tercera edición.
- **CÓDIGO DE TRABAJO**
- **CÓDIGO DE ETICA DEL CONTADOR**, *Sera edición*.
- **L UNA NORMA**, *Contabilidad Básica*, Universidad de Guayaquil.
- **SÁNCHEZ Gilberto**, *la tablita tributaria y laboral*, 2009.

4. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

ESTRATEGIA DE APRENDIZAJE 1: Análisis y Planeación

Descripción:

Analizar acerca del material, Foros de discusión y ejercicios prácticos relacionados con la vida cotidiana.

Ejemplos de empresas reales, aplicación de los aspectos teóricos en el desarrollo de actividades dentro y fuera del salón de clases.

Exposiciones grupales.

Desarrollo de talleres aplicando aprendizaje colaborativo.

Desarrollo de un proyecto (ABP) con ejemplos reales aplicando todos los temas tratados en la aplicación del módulo.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**

Ambiente(s) requerido: Aula amplia con buena iluminación.
Material (es) requerido: Computadora Pizarrón Marcadores Materiales de apoyo para los estudiantes
Docente: Con conocimiento de la materia.

5. ACTIVIDADES

1. Exposiciones
2. Desarrollo de Talleres y actividades grupales en el aula
3. Tareas en Plataforma
4. Elaboración de proyectos
5. Presentación del Trabajo final (Proyecto)

6. EVIDENCIAS Y EVALUACIÓN

Tipo de Evidencia	Descripción (de la evidencia)
De conocimiento:	El mapa conceptual incluye todos los conceptos importantes que representa la información principal del tema o pregunta de enfoque. No repite conceptos. Resumen sobresaliente y atractivo que cumple con los criterios de diseño planteados, sin errores de ortografía.
Desempeño:	Exposición Descripción clara y sustancial del tema y buena cantidad de detalles. Puede con precisión contestar todas las preguntas planteadas sobre el tema
De Producto:	Proyecto final donde los estudiantes aplicando los temas tratados en el Módulo de Contabilidad de Costos



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO

GUÍA DE APRENDIZAJE

Criterios de Evaluación (Mínimo 5 Actividades por asignatura)	Actividades clase 1 1- Desarrolle un mapa conceptual correspondiente a la clase en forma de síntesis, dando una definición a cada término tratado durante el desarrollo de la misma. 2.- Exposición grupal en clase
	Actividades clase 2 1- Desarrolle el taller de forma individual. 2- Desarrolle el portafolio correspondiente a la clase en forma de síntesis, dando una definición a cada término tratado durante el desarrollo de la misma.
	Actividades clase 3 1- Desarrolle un mapa conceptual correspondiente a la clase en forma de síntesis, dando una definición a cada término tratado durante el desarrollo de la misma. 2.- Desarrolle los ejercicios en el aula.
	Actividades clase 4 1. Desarrolle en el aula los ejercicios propuestos a mano en hojas
	Actividades clase 5 Desarrolle en el aula los ejercicios propuestos a mano en hojas Elaborar el proyecto final de módulo aplicando los conocimientos adquiridos en el desarrollo del Módulo.
	Actividades clase 6 1.- Defensa del Proyecto 2.- Proyecto Físico 3.- Presentación del Proyecto 4.- Examen en la Plataforma.

Lcda. Johanna Arguello	MsC. Daniel Shauri	Dr. Milton Altamirano
Elaborado por: (Docente)	Revisado Por: (Coordinador)	Reportado Por: (Vicerrector)



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO “JAPON”
EXTENSIÓN SANTO DOMINGO
GUÍA DE APRENDIZAJE**



*Guía metodológica Contabilidad de costos
Administración de empresas
Lcda. Johana Arguello
2019*

Coordinación Editorial Dirección:

Lucía Begnini Dominguez.

Coordinación Editorial:

Milton Altamirano Pazmiño, Alexis Benavides.

Diagramación: Sebastián Gallardo.

Corrección de Estilo: Lucía Begnini.

Diseño: Sebastián Gallardo.

Instituto superior tecnológico Japón

AMOR AL CONOCIMIENTO