



REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN LIBRO CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA, UN
ENFOQUE GERENCIAL DE COSTOS.

AUTORES

EDUAR FABIÁN AMAYA BERMÚDEZ

OSCAR EDUARDO MARQUEZ ORTIZ

DIRECTOR DEL PROYECTO

LUIS BERNARDO TELLO RODRIGUEZ

UNIVERSIDAD ICESI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS INTERNACIONALES

SANTIAGO DE CALI

2019

Tabla de Contenido

Tabla de anexos	4
Resumen	3
Summary	4
Objetivos	5
Objetivo general:	5
Objetivos específicos:	5
Justificación	7
<i>CAPÍTULO 5: COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN</i>	8
<i>INTRODUCCIÓN</i>	8
<i>OBJETIVOS DE APRENDIZAJE</i>	8
5.1 CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTO DE MANUFACTURA	8
Objeto de Costo:	8
Costos directos de un objeto de costo:	8
Costos indirectos de los objetos de costo:	9
Base de distribución de costos:	9
5.2. COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCION Y COSTEO POR PROCESOS.	9
5.3. PROCESO DE SIETE PASOS EN EL COSTEO DE ORDEN DE PRODUCCION.	10
5.4. PROCESO EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	12
5.5. COSTEO REAL Y COSTEO NORMAL	12
5.6 PREGUNTAS Y EJERCICIOS	23
Marco teórico	29
Anexos	31

Tabla de anexos

ANEXO 1 Capitulo 5: costeo por órdenes de producción	7
ANEXO 2 Tabla de contenido del libro “Contabilidad administrativa, un enfoque gerencial de costos”	
Autoría del profesor Luis Bernardo Tello	31

Resumen

En el presente libro pretende complementar los textos y guías didácticas en el tema de costos, disponibles en el mercado. El objetivo general es permitir a empresarios, financieros, docentes, estudiantes y usuarios en general, entender, calcular, medir y analizar los costos de una organización empleando el modelo de costeo más adecuado para cada situación y tomar decisiones exitosas.

Este texto ayudará al lector a entender la terminología de costos, a aplicarla y a tomar decisiones en los diferentes escenarios empresariales. La metodología del libro presenta una combinación teórica – práctica a partir de las experiencias académicas y profesionales del autor durante más de treinta años de labor profesional.

El libro tiene diez capítulos, a continuación, se dará una breve descripción del primer capítulo y una agrupación de los distintos modelos de costeo y procesos para la toma de decisiones que se expondrán en él. En este primer capítulo, se analizan los diferentes conceptos y términos de costos, los cuales son base de la información contable utilizada para la presentación de informes internos y externos, los temas de los siguientes capítulos son: Costo Volumen Utilidad, Costo Basado en Actividades con el tema justo a tiempo, Costeo Absorbente, Variable y de Rendimientos, Costeo por Órdenes de Producción, Costeo por Procesos, Fijación de Precios, Costeo Estándar y el método Ingresos y Costos Relevantes y el proceso de toma de decisiones.

Conceptos claves: Objeto de costo, costo fijo, costo estándar, costo real, costo unitario, costo directo, costos conjuntos, y costos comunes.

Summary

In this book, it aims to complement the texts and didactic guides on the subject of costs, available in the market. The general objective is to allow entrepreneurs, financiers, teachers, students and users in general, understand, calculate, measure and analyze the costs of an organization using the most appropriate costing model for each situation and make successful decisions.

This text will help the reader understand cost terminology, apply it and make decisions in different business scenarios. The methodology of the book presents a theoretical-practical combination based on the academic and professional experiences of the author during more than thirty years of professional work.

The book has ten chapters, then a brief description of the first chapter and a grouping of the different costing models and decision making processes that will be presented in it. In this first chapter, the different concepts and terms of costs are analyzed, which are the basis of the accounting information used for the presentation of internal and external reports, the topics of the following chapters are: Cost Volume Utility, Cost Based on Activities with the Just in Time Method, Absorbent, Variable and Performance Costing, Production Order Costing, Process Costing, Price Fixing, Standard Costing and the Method Relevant Income and Costs and the decision making process.

Keywords: Cost model, Object of cost, fixed cost, standard cost, real cost, unit cost, direct cost, joint costs, and common costs.

Objetivos

Objetivo general:

Revisar y actualizar el libro Contabilidad administrativa, un enfoque gerencial, escrito por el profesor Luis Bernardo Tello, poniendo en práctica los conocimientos adquiridos durante los cursos de Contabilidad Financiera, Contabilidad Administrativa y Contabilidad Gerencial y otros cursos del área financiera, así como también las habilidades de escritura adquiridas, en nuestro proceso de aprendizaje en la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad ICESI, los cuales nos ayudan a entender el tema y así, revisar el libro. La revisión y actualización del libro se justifica debido a los cambios por los que ha atravesado la Contabilidad de Costos en los últimos años, los cuales ayudan a mejorar la eficiencia en el costeo en las empresas.

Objetivos específicos:

- Definir algunos temas importantes en la contabilidad administrativa, mostrando las diferencias con la contabilidad financiera, y así, lograr el entendimiento de las diversas terminologías utilizadas.
- Complementar los diferentes métodos de costeo con respecto a las distintas actualizaciones que se han venido presentando en el transcurrir de los años, modificando los diversos métodos con el fin de mejorar la calidad del sistema de costeo en las empresas.
- Lograr que el lector entienda la importancia de los temas de costos y asimile la metodología teórica-práctica utilizada por el autor mediante la cual se facilitará el aprendizaje académico y profesional de los temas abarcados.

- Mostrar al lector del libro, las diferencias que existen en los métodos de costeo y cuál es la importancia de cada uno de ellos, en el uso y aplicación de los costos en las empresas y/o en los procesos productivos de las mismas.
- Promover por medio del libro, una conciencia en el lector de la importancia en la toma de decisiones administrativas que tengan que ver con la eficiencia y mejora en la productividad de las distintas empresas. Preparar al lector para que desarrolle habilidades gerenciales y pueda tomar de decisiones empresariales inteligentes.

Justificación

La evolución de los procesos productivos en las compañías, da lugar a tener que evolucionar también en los modelos de costos que existen actualmente, es por esto que se tiene la necesidad de la creación del libro Contabilidad administrativa, un enfoque gerencial de costos, en el cual el autor ofrece toda su experiencia académica y profesional a los diferentes administradores de compañías, los cuales antes realizaban el costeo de las producciones de una forma que era adecuada para su momento, pero que con las evoluciones productivas de las compañías, en la actualidad es equivocada.

El libro es elaborado con el propósito de enseñar las temáticas de costos de forma práctica y actualizada a toda la comunidad empresarial y académica que necesite información para generar el costeo adecuado de la producción. Adicionalmente, para poder tomar las decisiones más adecuadas acordes con los cambios actuales en los sistemas de costeos de las compañías.

Por ejemplo, en el capítulo 5: *Costeo por órdenes de producción* del libro mencionado, se presentan los conceptos básicos y necesarios para lograr entender el tipo de costeo utilizado, y así lograr que el lector y quien lo aplique en sus actividades tenga un panorama claro de la empresa y de las distintas proyecciones que se tienen en cuanto los costos de producción, además por medio de las preguntas teóricas y problemas prácticos, se espera que el lector comprenda mejor el uso del costeo presentado en el capítulo. A continuación, se presenta en su totalidad el capítulo 5: costeo por órdenes de producción del libro revisado y actualizado durante este proyecto.

ANEXO 1 Capítulo 5: costeo por órdenes de producción

CAPÍTULO 5: COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

¿Cuánto cuesta este producto o servicio?, ¿Cuánto cuestan los materiales?, ¿Cuánto cuesta la mano de obra? y ¿Cuánto cuestan los demás costos requeridos para la producción?, son preguntas que se hacen continuamente los gerentes de las empresas para muchos propósitos, que incluyen la formulación de estrategias totales, de productos y servicios con énfasis en decisiones de precios. El costeo por órdenes de producción es una fuente de información que ayuda a los directivos a responder gran parte de sus inquietudes y a tener un panorama claro de la empresa y sus proyecciones. Este capítulo presenta los conceptos básicos del costeo por órdenes de producción.

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

- Describir los conceptos básicos de un sistema de costeo por órdenes de producción.
- Distinguir entre costeo por órdenes y costeo por procesos.
- Distinguir el enfoque de siete pasos en el costeo de órdenes de producción.
- Diferenciar entre los métodos de costeo real, normal y presupuestado.
- Identificar el flujo de costos en un sistema por órdenes.
- Calcular los porcentajes o tasas predeterminadas de costos indirectos.
- Aplicar los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción.
- Prorratar al final del periodo la carga fabril sub o sobre aplicada usando diferentes métodos.

5.1 CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTO DE MANUFACTURA

Los siguientes cuatro términos constituyen los conceptos básicos de costos de manufactura que serán usados en este capítulo.

OBJETIVO DE APRENDIZAJE

1

Describir los conceptos básicos de un sistema de costeo por órdenes de producción.

Objeto de Costo: Es cualquier objeto para el que se desea una medición separada de costos, es aquel o aquello para el cual se lleva a cabo una actividad; por ejemplo, el iPhone, una computadora, servicios de consultorías, entre otros.

Costos directos de un objeto de costo: son los costos que están relacionados con un objeto de costo en particular y que pueden ser identificados de una manera económicamente factible.

Costos indirectos de los objetos de costo: son los costos que están relacionados con un objeto de costo en particular pero que no pueden ser identificados de una manera económicamente factible. Los costos indirectos se asignan al objeto de costo con un método de asignación de costos.

Base de distribución de costos: Es el denominador común que vincula sistemáticamente un costo indirecto o grupo de costos indirectos con un objeto de costo.

5.2. COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCION Y COSTEO POR PROCESOS.

Las empresas pueden desarrollar sus procesos productivos mediante sistemas de producción por órdenes de trabajo o por procesos. El **sistema por órdenes de trabajo** se caracteriza por producir una unidad o múltiples unidades y/o servicios mediante una orden expresa del cliente conocida como **orden de trabajo u orden de producción**, por lo cual la orden de trabajo será el objeto del costo a evaluar. Las empresas que trabajan mediante este sistema, producen o prestan servicios heterogéneos debido a que cada pedido implicará desarrollar un producto o servicio a la medida o de acuerdo a las necesidades del cliente. Por ejemplo, las empresas de carpintería metálica, madera, constructoras, clínicas, hospitales, taller de mecánica son ejemplos de empresas que operan por el sistema de órdenes de producción. El otro sistema de producción que pueden desarrollar las empresas es el conocido como **costeo por procesos** el cual se diferencia del sistema por órdenes de trabajo en que la producción se lleva a cabo de manera continua y masiva; los productos fabricados son homogéneos y los costos son distribuidos de manera similar a todos los productos manufacturados durante el periodo.

OBJETIVO DE APRENDIZAJE

2

Distinguir entre costeo por órdenes y costeo por procesos.

DIFERENCIAS ENTRE COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCION Y COSTEO POR PROCESOS.

COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCION	COSTEO POR PROCESOS
El objeto del costo puede ser una unidad individual, grupo o lote, de productos llamados trabajo u orden	Se obtiene el costo de un producto o servicio al asignarle costos a grupos de unidades similares de productos y servicios.
Los costos son distribuidos a cada orden de trabajo	Los costos son distribuidos a todos los productos manufacturados durante el periodo

Unidades de productos y servicios heterogéneos

Unidades de productos y servicios homogéneos.

OBJETIVO DE APRENDIZAJE

3

Distinguir el enfoque de siete pasos en el costeo de órdenes de producción

5.3. PROCESO DE SIETE PASOS EN EL COSTEO DE ORDEN DE PRODUCCION.

Podemos identificar siete pasos para obtener el costo de un trabajo u orden, ya sea de un producto o servicio, con el fin de calcular los costos directos e indirectos en que se incurren para realizar la orden de producción.

A continuación, se presentan los siete pasos que se requieren para asignar los costos a los trabajos individuales:

1. Identifique el objeto de costo.
2. Identifique los costos directos del trabajo.
3. Seleccione las bases de asignación de los costos.
4. Identifique los costos indirectos asociados con cada base de asignación.
5. Calcule el porcentaje o tasa por unidad de la base de asignación de costos utilizada para asignar los costos indirectos a la orden.
6. Calcule los costos indirectos asignados al trabajo.
7. Calcule los costos totales de la orden agregando todos los costos directos e indirectos asignados.

EJEMPLO 1

- D. L. Deportes manufactura varios artículos deportivos.
- D. L. está planeando vender un lote de 25 máquinas especiales (Trabajo 100) al Gimnasio Saludable por \$104,800.
- La clave de D.L. Deportes para determinar el precio de venta es determinar el costo de hacer el trabajo.

Paso 1: El objeto de costos es el trabajo 100.

Paso 2: Identificar los costos directos del trabajo 100.

- Material directo = \$45,000
- Mano de obra directa = \$14,000

Paso 3: Seleccione la base de distribución de costos.

- D.L. utiliza las horas máquina como la única base de distribución para asignar los costos indirectos a los trabajos.
- El trabajo 100 empleó 500 horas máquina.
- 2,480 horas máquina fueron usadas por todos los trabajos.

Paso 4: Identifique los costos indirectos.

- Los costos indirectos de manufactura reales fueron \$65,100.

Paso 5: Calcule la tasa por unidad

- La tasa unitaria de costos indirectos es:

$$\$65,100 \div 2,480 = \$26.25 \text{ por hora máquina.}$$

Paso 6: Calcule los costos indirectos asignados al trabajo.

$$\$26.25 \text{ por hora máquina} \times 500 \text{ horas} = \$13,125$$

Paso 7: Calcule el costo del trabajo No. 100.

Materiales directos	\$45,000
Mano obra directa	14,000
Carga Fabril	<u>13,125</u>
Total	\$72,125

¿Cuál es la utilidad bruta del trabajo 100?

Ventas	\$104,800
Costo de ventas	<u>72,125</u>
Utilidad bruta	\$ 32,675

¿Cuál es el porcentaje de utilidad bruta?

$$\$32,675 \div \$104,800 = 31.2\%$$

5.4. PROCESO EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Con el fin de obtener finalmente las Tasas de aplicación de los costos indirectos de Fabricación, (Tasas CIF), para un período de producción por cada área, departamento, proceso o actividad, se deben seguir los siguientes pasos:

1. Determinar el nivel de actividad, la capacidad y el inductor o factor de medición seleccionado para cada actividad o departamento.
2. Estimar el presupuesto de Carga Fabril (CIF) identificado directamente con cada actividad o departamento productivo o de servicio, clasificándolo como fijo o variable.
3. Estimar el presupuesto de Costos Indirectos (CIF) no identificable directamente con un departamento o actividad de producción o servicio.
4. Preparar una investigación de la fábrica para propósitos de distribución o prorrateo de los costos indirectos en aspectos tales como: número de empleados por departamento o actividad, KWH consumidos, área ocupada, horas de mano de obra laboradas, costo de materiales utilizados, costo de la maquinaria y equipo, consumos de aire, presión, calor, etc.
5. Con base en la información obtenida en el paso anterior, decidir el método de prorrateo y hacer la distribución de la carga fabril (CIF) que no fue posible asociar directamente con cada departamento.
6. Asignar los costos de los departamentos o actividades de servicio a los departamentos productivos mediante cualquiera de los métodos de asignación conocidos: método directo, método escalonado.
7. Calcular las tasas CIF fijas y variables por cada departamento o actividad de producción. Para obtener las tasas departamentales o de actividad se debe dividir el total de los CIF atribuibles a cada departamento o actividad, fijos y variables, entre la capacidad de producción estimada para ese departamento o actividad, expresada en el inductor adecuado, ejemplo: Horas MOD, Horas Máquina, Número o tiempo de alistamientos, Número de órdenes de producción, etc.

5.5. COSTEO REAL Y COSTEO NORMAL

5.7.1. Sistema de costeo real.

Es el método de costeo que hace seguimiento de los costos directos a un objeto de costo, mediante el uso de los costos reales de materia prima y mano de obra directa. Los costos indirectos se asignan con base en las tasas de costos indirectos reales multiplicados por la cantidad real.

OBJETIVO DE APRENDIZAJE

4

Diferenciar entre los métodos de costeo real, normal y presupuestado.

Sistema de costeo normal.

El sistema de costeo normal se caracteriza por ser una combinación de costos reales y costos presupuestados. Generalmente, las empresas que utilizan este sistema de costeo asignan a los productos u objetos de costos los costos directos de materia prima y mano de obra directa. Para los costos indirectos utilizan una tasa predeterminada la cual se calcula con base en los costos indirectos de fabricación presupuestados para el periodo correspondiente dividido entre la capacidad normal de producción estimada para dicho periodo. Posteriormente se asignan los costos indirectos a la producción multiplicando la tasa predeterminada por el nivel real de actividad

OBJETIVO DE APRENDIZAJE

5

Calcular los porcentajes o tasas predeterminadas de costos indirectos.

Tasa presupuestada de los costos indirecto : TP

$$TP = \frac{\text{Costo indirectos anuales presupuestados}}{\text{Cantidad anual presupuestada de la base de asignacion del costo}}$$

$$\text{Costos indirectos aplicados} = TP * \text{Nivel de actividad real}$$

EJEMPLO

Suponiendo que la compañía de manufactura del ejemplo anterior (D.L. Deportes) presupuesta un total de \$60,000 de gastos indirectos de fabricación y 2,400 horas-maquina.

¿Cuál será la tasa presupuestada de los costos indirectos de fabricación?

$$\text{Tasa presupuestada de los costos indirectos} = \$60,000 \div 2,400 = \$25 \text{ por hora.}$$

¿Cuánto costo indirecto fue distribuido al trabajo 100?

$$\text{Costos indirectos aplicados} = 500 \text{ horas maquina} \times \$25.00 =$$

Entonces el costo del trabajo 100 bajo costeo normal sería de:

Materiales directos	\$45,000
Mano obra directa	14,000
Costos indirectos	<u>12,500</u>
Total	\$71,500

Sistema de costeo estándar.

El costo estándar se expresa en términos de una sola unidad. Representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una

meta que debe alcanzarse, el costo estándar se emplea como una base para evaluar la eficiencia de una entidad o de un proceso en particular ya sea en aspectos referentes a precios, salarios, consumo de materia prima, tiempo de mano de obra insumos, consumo de materiales indirectos, entre otros.

Flujo de costos en un sistema de costeo por órdenes de producción.

A continuación, explicaremos como funciona un sistema de costeo normal por órdenes de trabajo.

Libro mayor y auxiliar

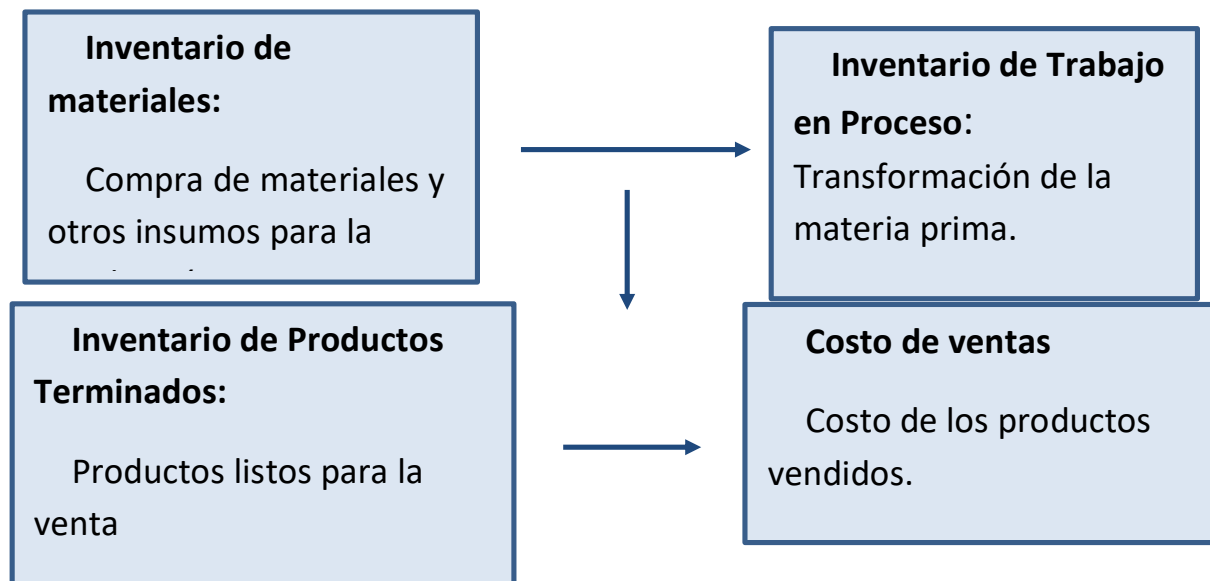
OBJETIVO DE APRENDIZAJE

6

Identificar el flujo de costos en un sistema por órdenes.

Como ya sabemos en un sistema de costeo por órdenes de producción cada trabajo tiene su registro en una orden de trabajo. El resumen de los costos de una orden se registra en la cuenta auxiliar del inventario de trabajo en proceso la cual se ha identificado previamente con el número de la orden de trabajo respectiva. La cuenta de inventario de trabajo en proceso presenta el total de los registros del costo, separados por cada concepto de costo (materiales, mano de obra, costos indirectos, etc.), pertenecientes a los trabajos aun no terminados. Una cuenta de Trabajo en Proceso por cada orden debe ser iniciada y permanecerá abierta acumulando costos de los trabajos hasta que ellos se completen y los productos sean transferidos a la cuenta de inventario de productos terminados.

Flujo de costos en un sistema de órdenes de producción



El siguiente ejercicio tiene el propósito de enseñar como es el flujo de costos en un sistema de órdenes de producción mediante registros en libro mayor con el fin de calcular el costo de ventas de la orden.

- La compañía D.L deportes incurren en los siguientes costos de manufactura para realizar la orden N° 1

1. Compra materiales directos e indirectos a 80,000

Inventario de materiales	Cuentas por pagar
1. 80.000	80.000 1.

En la cuenta Inventario de materiales se registra la cantidad de materiales que entran y salen y los saldos de todos los materiales que maneja.

2. Se enviaron materiales que cuestan \$70,000 al a la planta de manufactura. \$45,000 fueron enviados para la orden N° 1 y \$10,000 para la orden N° 2. Se enviaron \$15,000 de materiales indirectos.

Inventario de materiales	Inventario de trabajo en proceso
1. 80.000	2. 55.000
70.000 2. →	
CIF	Orden N° 1
2. 15.000	2. 45.000
	←

En la medida en que los materiales salen del inventario se cargan a la cuenta de trabajo en proceso de cada orden (materiales directos), para el registro de los materiales indirectos se cargan a la cuenta de gastos indirectos del departamento de fabricación (CIF).

3. El total de la nómina de operación para el período fue \$22,000. La orden No. 1 incurrió en costos de mano de obra directa por \$14,000 y la orden N° No. 2 en \$3,000. También se incurrieron en \$5,000 de costos de mano de obra indirecta.

Nomina por pagar	Inventario de trabajo en proceso
22.000 3.	2. 55.000
	3. 17.000
CIF	Orden N° 1
2. 15.000	2. 45.000
3. 5.000	3. 14.000

Los registros del costo de la mano de obra se contabilizan con el fin de rastrear la mano de obra directa en cada orden de fabricación dentro de la compañía, y acumular el costo de la mano de obra indirecta en los registros de los gastos indirectos (CIF) del departamento.

4. Se realiza el pago de la nomina

Nomina por pagar		Efectivo	
4.	22.000	22.000	3.
		22.000	1.

Al realizar el pago de la nómina se genera una salida de efectivo y una disminución en la nómina por pagar sin afectar partidas como CIF y trabajo en proceso de la orden de producción.

5. Asuma que la depreciación para el período es de \$26,000. Se incurrió en Otros Costos Indirectos de fabricación por \$19,100.

CIF	
2.	15.000
3.	5.000
5.	45.100
Saldo Final	65.100

Como la transacción está registrando gastos indirectos de fabricación estos se deben cargar a la cuenta CIF con su respectiva contrapartida.

6. Se aplicaron \$62,000 de gastos generales de fabricación a varios trabajos de los cuales \$12,500 fueron a la orden N° 1.

CIF		CIF Aplicados	
2.	15.000	62.000	6.
3.	5.000		
5.	45.100		
Saldo Final	65.100	Saldo final	62.000

Los CIF aplicados son los gastos indirectos de fabricación que se asignan a cada orden de trabajo utilizando como base la tasa presupuestada. Los CIF aplicados comprenden todos los gastos indirectos que debe incurrir la D.L deportes para fabricar sus productos.

Los saldos de la orden N° 1 y de la cuenta inventario de trabajo en proceso:

Orden N° 1		Inventario trabajo en proceso	
2.	45.000	2.	55.000
3.	14.000	3.	17.000
6.	12.500	6.	62.000
S.F	71.500	S.F	134.000

7. Se completaron trabajos que cuestan \$104,000 y se transfirieron a la bodega de productos terminados, incluso la orden N° 1.

Inventario producto en proceso			Inventario producto terminado		
2.	55.000	104.000	7.	104.000	
3.	17.000				
6.	62.000				
S.F	30.000				

¿Cuál es el asiento de diario para transferir Trabajo 100?

Inventario Producto Terminado	71,500	
Inventario TEP		71,500

Al finalizar el producto en el departamento de producción el inventario pasa a la bodega de producto terminado, registrando en la cuenta de inventario producto terminado los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación aplicados.

8. La orden N° 1 fue vendida en \$104,800

Cuentas por cobrar		Ventas	
8.	104.800	104.800	8.
Costo de ventas		Inventario producto terminado	
8.	71.500	7.	104.000
		71.500	8.
		S.F	32.500

El costo de Venta de la Orden N°1 es de 71.500

Costos no relacionados con la fabricación y costeo por órdenes de trabajo

Los análisis de costos que realizan las compañías son utilizados para diferentes propósitos, los costos del producto inventariables presentados a los accionistas, autoridades fiscales y directores estratégicos pueden diferir puesto que la finalidad de estos informes para tomar decisiones es diferente para cada ente económico de la empresa. A pesar de que los costos de marketing y de servicio al cliente se llevan como un gasto para efectos financieros, algunas compañías rastrean y asignan estos costos a cada orden de trabajo que se realiza en la empresa con el fin de tomar decisiones de fijación de precios, mezcla de productos y administración del costo.

Para identificar los costos de marketing y de servicio al cliente D.L deporte puede calcular una tasa presupuestada de costos indirectos de fabricación (CIF) entre la cantidad presupuestada de la

base de asignación del costo. Al asignar a cada orden de trabajo tanto los costos de fabricación como los costos no relacionados con la fabricación, D.L deportes puede comparar todos los costos que genera producir cada orden con sus respectivos ingresos.

Costos indirectos presupuestados.

OBJETIVO DE APRENDIZAJE 7

Aplicar los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción

El uso de tasas de costos indirectos presupuestados permite que se calculen los costos por trabajos sobre una base continua y oportuna durante el período contable sin esperar a que finalice el periodo contable cuando se conozcan los costos reales.

Al final del período contable, casi siempre serán distintos los costos indirectos reales y/o la cantidad real de la base de asignación. Desde luego, es de esperarse esta variación, el resultado es que se sub aplicarán o sobre aplicarán los costos indirectos en los trabajos individuales por lo cual es necesario hacer ajustes al costo de manufactura.

Costos Indirectos sub-aplicados: ocurren cuando la cantidad de costos indirectos aplicada en un período contable es menor que la cantidad real incurrida.

Costos Indirectos Sobre-aplicados: ocurren cuando la cantidad de costos indirectos aplicados es mayor que la cantidad real incurrida.

Costos indirectos (subaplicados – sobreaplicados)

$$= \text{Costos indirectos reales} - \text{Costos indirectos presupuestados}$$

Costos Indirectos Sub-aplicados o Sobre- aplicados y costos indirectos sub-absorbidos o sobre-absorbidos son términos equivalentes

Considere los siguientes datos anuales para D.L Deportes:

Costos indirectos fabricación		Costos indirectos aplicados	
Saldo	65,100	Saldo	62,000

D.L Deportes utiliza la cuenta Costos Indirectos de fabricación para registrar todos los costos indirectos reales que se incurrieron en la producción, como por ejemplo (materiales directos, mano de obra indirecta, supervisión, ingeniería, mantenimiento, electricidad, etc.), por otro lado la compañía utiliza la cuenta de costos indirectos aplicados para registrar los gastos indirectos de fabricación con base en la tasa presupuestada multiplicada por las horas reales de mano de obra directa de fabricación.

Pero, ¿Cómo fueron determinados los costos indirectos aplicados?

$$2,480 \text{ horas máquina trabajadas} \times \$25 \text{ de la tasa predeterminada} = \$62,000$$

$$\text{Costos indirectos (subaplicados – sobreaplicados)} = \$65,100 - \$62,000$$

$$\text{Costos indirectos (subaplicados – sobreaplicados)} = \$3,100 \text{ (sub_aplicados)}$$

La diferencia entre los costos indirectos aplicados y los costos indirectos reales es de \$3,100 sub-aplicados es decir que los CIF reales son mayores al importe asignado, esta diferencia se debe a dos razones:

1. La razón del numerador (los costes indirectos). Los gastos indirectos de fabricación (reales) 65,100 son mayores a los presupuestados 62,000
2. La razón del denominador (la cantidad de base de asignación). Las horas máquina reales que fueron 2,480 son mayores que las horas presupuestada de 2,400 horas.

Los métodos para distribuir los costos indirectos sub-aplicados o sobre-aplicados son:

1. Método de la Tasa de asignación regularizada.
2. Método del prorrateo a las cuentas de Inventario de Trabajo en Proceso, Producto Terminado y Costo de Ventas.
3. Cerrar contra el Costo de Ventas.

Método de la tasa de asignación regularizada

Registra todas las entradas en el mayor general y mayores auxiliares usando la tasa del costo real en lugar de las tasas de costos presupuestadas. La proporción del costo indirecto real se calcula al final del año. A Cada trabajo al que se asignaron costos indirectos durante el año se debe recalcular su valor con base en la tasa real para representar con precisión los gastos indirectos de fabricación incurridos en el periodo.

Considere el ejemplo de D.L Deportes. Los gastos generales de fabricación reales (\$65,100) exceden a los gastos generales de fabricación aplicados (\$62,000) en un 5% ($3,100 \div 62,000 = 5\%$), La tasa de gastos indirectos de fabricación real es \$26.25 por hora máquina ($\$65,100 \div 2,480$) en lugar de la presupuestada de \$25.00. Al final del ejercicio fiscal D. L. deportes podría aumentar los gastos generales de fabricación asignados a cada trabajo en un 5%.

- Los gastos generales de fabricación asignados al Trabajo 100 bajo el cálculo de costeo normal fueron \$12,500.
- $\$12,500 \times 5\% = \625
- $\$12,500 + \$625 = \$13,125$ que son iguales a los costos indirectos reales incurridos.

EL enfoque de la tasa de asignación regularizada genera a la compañía beneficios de oportunidad y conveniencia del costeo normal, además el análisis posterior de la rentabilidad real de la orden de trabajo ofrece a los gerentes información útil y precisa para tomar decisiones de fijación de precios y administración de costos.

Método del prorrateo

OBJETIVO DE APRENDIZAJE 8

Prorratear al final del periodo la carga fabril sub o sobre aplicada usando diferentes métodos

El Método del Prorrateo consiste en distribuir los costos indirectos sub o sobre aplicados proporcionalmente entre las cuentas de Inventario de Trabajo en Proceso, Inventario de Productos Terminados y Costo de Ventas.

D.L Deportes prorratea los importes sub o sobre aplicados teniendo en cuenta las siguientes bases:

- A El importe total de los gastos generales de fabricación asignados (antes del prorrateo)
- B Los saldos finales de las cuentas Inventario de Trabajo en Proceso, Inventarios de Productos Terminado y Costo de Ventas.

Método del prorrateo “A”

Los siguientes datos corresponden a los Costos Indirectos Aplicados durante el período de D.L. Deportes, contenidos en los saldos finales de las cuentas relacionadas con costos de manufactura, (antes del prorrateo):

Trabajo en Proceso	\$23,500	38%
Productos Terminados	26,000	42%
Costo de Ventas	<u>12,500</u>	<u>20%</u>
Total	\$62,000	100%

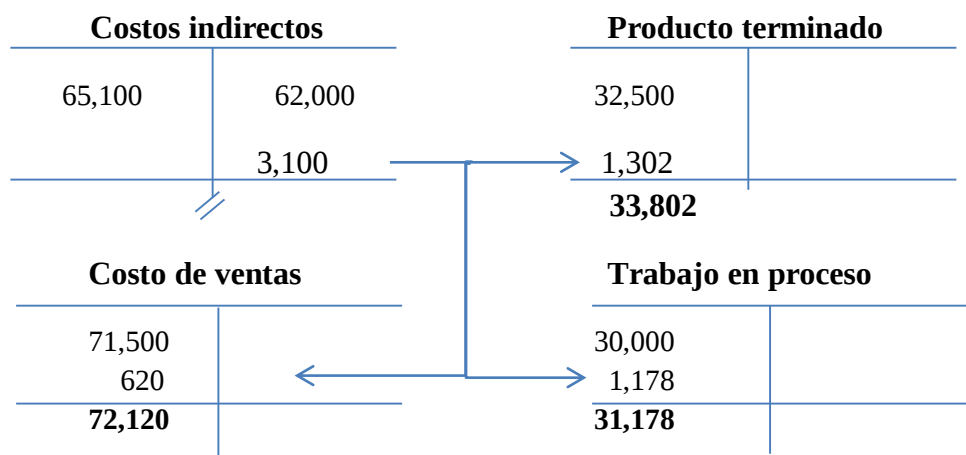
Prorrateo de \$3,100 de gastos indirectos de fabricación sub aplicados:

$\$3,100 \times 38\% = \$1,178$ a Trabajo en Proceso

$\$3,100 \times 42\% = \$1,302$ a Producto Terminado

$\$3,100 \times 20\% = \620 a Costo de Ventas

Total \$3.100



Método del prorrateo “B”

Los CIF sub o sobre aplicados se prorratean proporcionalmente entre los saldos al final del período de las cuentas de Trabajo en Proceso, Productos Terminados y Costo de Ventas:

Trabajo en Proceso	\$ 30,000	22%	\$ 682
Productos Terminados	32,500	24%	744
Costo de Ventas	71,500	54%	1,674
Total	\$134,000	100%	\$3,100

Costos indirectos		Producto terminado	
65,100	62,000	32,500	
	3,100	744	
		33,344	

Costo de ventas		Trabajo en proceso	
71,500		30,000	
1,674		682	
73,174		30,682	

Cierre de la variación CIF contra la cuenta de costo de ventas

En este enfoque el total de los costos indirectos sub o sobre asignados se incluye en el costo de ventas del año. Para el ejemplo de D.L Deportes sería:

Costos indirectos		Costo de ventas	
65,100	62,000	71,500	
	3,100	3,100	
		74,600	

La selección entre métodos

Para escoger la mejor opción los contadores administrativos deben identificar cuáles fueron las causas de la sub asignación o sobre asignación de los CIF, así como el propósito del ajuste, con el fin de revelar en el balance general y en el estado de resultados un valor o medición fundamentado en tasas reales y no presupuestadas.

- El método de la tasa de asignación regularizada proporciona el registro más exacto de los costos indirectos a los trabajos individuales.

- El método de prorrateo proporciona las cifras más aproximadas a la realidad en las cuentas de inventario y costo de ventas.
- El método de cierre directo contra el costo de ventas es el más sencillo.

Calculo de los costos normalizados

El costeo por órdenes de trabajo es muy útil para las empresas que prestan servicios como por ejemplo las agencias de publicidad, asesorías contables y jurídicas, las aerolíneas, los hospitales puesto que cada servicio o consultoría representan una orden de trabajo. Por ejemplo, Médicos Asociados proporciona servicios de salud domiciliarios. Su presupuesto incluye lo siguiente:

La mano de obra directa total cuesta: \$400,000

Los costos indirectos presupuestados son: \$96,000

El total de horas de servicio profesional directo son: 16,000

¿Cuál sería la tasa presupuestada del costo de mano de obra directa?

$$Tasa\ presupuestada\ (M.O.D) = \frac{\$400,000}{16,000} = \$25$$

¿Cuál sería la tasa presupuestada de los costos indirectos?

$$Tasa\ presupuestada\ (CIF) = \frac{\$96,000}{16,000} = \$6$$

Ahora suponga que durante el mes un paciente requiere 25 horas de mano de obra directa. Sin asumir ningún otro costo directo, ¿cuál sería el costo por paciente de Médicos Asociados?

Mano de Obra Directa (25 horas × \$25) = \$625

Costos Indirectos: (25 horas × \$ 6) = \$150

Costo Total **\$775 por paciente**

El costo de la Mano de obra directa se calcula multiplicando la tasa presupuestada de la M.O.D. por la cantidad real (horas) que se utiliza por paciente. Los costos indirectos de fabricación se calculan multiplicando la tasa presupuestada de los CIF por la cantidad real de horas de mano de obra directa. Al finalizar el año fiscal, los costos reales van a diferir de los costos presupuestados, puesto que las tasas se desarrollan en momentos diferentes con información distinta, estas variaciones deben ajustarse como se hacen con los costos indirectos sub aplicados y sobre aplicados.

5.6 PREGUNTAS Y EJERCICIOS

- 5.1 ¿Qué es la base de distribución de costos?
- 5.2 ¿Cuáles son los costos indirectos de los objetos de costos?
- 5.3 ¿Por qué es importante realizar el proceso de siete pasos en el costeo de órdenes de producción?
- 5.4 ¿Cuáles son los sistemas por órdenes de producción?
- 5.5 ¿Cuáles son los sistemas de costeo por procesos?
- 5.6 ¿Cuáles son las diferencias entre costeo por procesos y costeo por órdenes de producción?
- 5.7 ¿Cómo se estima la tasa presupuestada de los costos indirectos?
- 5.8 ¿Qué son los costos indirectos aplicados?
- 5.9 ¿Cuáles son los métodos para distribuir los costos indirectos sub-aplicados o sobre-aplicados?
- 5.10 ¿Qué permite el uso de tasas de costos indirectos presupuestados?
- 5.11 ¿Qué son los costos indirectos sobre-aplicados?
- 5.12 ¿Qué son los costos indirectos sub-aplicados?
- 5.13 ¿Qué es el método de la tasa de asignación regularizada?
- 5.14 ¿En qué consiste el método de prorrateo?
- 5.15 ¿Cuál es el método más adecuado? ¿Por qué?

5.16 Ediston Inc., recopila sus datos de costos por el procedimiento de acumulación de costos por órdenes de trabajo. Para el trabajo No. 642 se dispone de la siguiente información:

Materiales Directos		Mano de Obra Directa	
Sept. 14 Despachado	\$1.200	Semana del 20 de septiembre:	
Sept. 20 Despachado...	620	180 horas a	\$4,80 la hora
Sept. 22 Despachado..	480	Semana del 26 de septiembre:	
		140 horas a	\$5,25 la hora

La carga fabril se registra a la tasa de \$3.50 por hora de mano de obra directa.

Se pide:

- a) Efectuar los registros contables correspondientes y acumular la información en una hoja de costos.
- b) El precio de venta de la orden suponiendo que se contrató con un margen de utilidad bruta del 40% sobre la venta

5.17 La industrial Tediscúm, produce máquinas especiales, hechas según las especificaciones del cliente. Los siguientes datos pertenecen a la orden de trabajo No.1106:

Cliente: Taller de Máquinas Marken	Fecha de iniciación : Nov. 4	
No. de la orden del cliente: C-696	Fecha de terminación : Nov. 18	
Fecha orden del cliente: Oct. 27	Costo total de manufactura: ?	
Descripción: 18 unidades taladradoras	Precio de venta : \$ 20,425	
	Semana	Semana
	Terminada Nov11	Terminada Nov. 18
Materiales usados depto. 1	\$ 2.400	\$ 1.300
Tasa por hora de MOD dpto. 1	\$4,10	4,10
Horas MOD empleadas dpto 1	600	400
Tasa por hora MOD dpto 2	\$4,00	4,00
Horas MOD empleadas dpto 2	300	140
Horas Máquina empleadas dpto 2	200	120
Tasa de CIF dpto 1 por hora MOD	\$2,00	\$2,00
Tasa de CIF dpto 2 por hora Máquina	\$1,80	\$1,80

Los costos de mercadeo y administrativos se cargan a cada orden a la tasa del 25% del costo de manufactura

Se pide:

Una Hoja de Costos para mostrar los datos de arriba. ¿Obtuvo la Compañía un margen satisfactorio de ganancia en esta orden?

5.18 La fábrica de vidrios Cloudy compró materiales a crédito por \$22,000. La orden de trabajo 30 requirió \$15,000 de materiales directos y \$3,000 de material indirecto. Se incurrió en salarios de mano de obra directa de \$8,000 y de mano de obra indirecta de 3,333.33. La carga prestacional de la compañía es del 50% de los salarios devengados. La depreciación de la fábrica fue de \$ 1,600, el alquiler por pagar fue de \$2,400 y la depreciación de la maquinaria fue de \$1,500. Los costos indirectos se aplican a una tasa del 90% del costo de la mano de obra directa. Se terminaron productos por un costo de \$17,500. Estos productos se vendieron con una utilidad del 25% del costo de producción.

Se pide:

Registre la información en cuentas T. Suponga que la cía. No tiene inventarios iniciales.

5.19 La compañía Skandia S.A. utiliza un sistema de Costos por órdenes de fabricación. El primero de agosto, el único trabajo en proceso era la orden de producción No. 070, a la que se habían acumulado los siguientes costos:

Material Directo	\$ 1.200.000
Mano de Obra Directa	2.250.000
Carga Fabril aplicada	900.000
Total	<u>\$ 4.350.000</u>

Igualmente, el 1° de agosto, los libros de contabilidad mostraban un inventario de materias primas por valor de \$30'400.000 y la orden de producción No. 069 que había sido terminada el mes anterior con un costo total de \$6'400.000.

Durante el mes de agosto se efectuaron las siguientes transacciones en producción:

Orden No.	Material Dir. Usado	M. O. D. empleada
070	\$4.800.000	\$18.000.000
071	8.000.000	27.000.000
072	8.800.000	19.800.000

Además, se utilizaron \$2'000.000 en materiales indirectos; los trabajadores indirectos devengaron \$6'750.000 y los vigilantes de la fábrica \$450.000. Las deducciones o retenciones de nómina del mes fueron 5% por retención en la fuente y 8% para salud y pensión. La compañía provisiona una tasa total de carga prestacional del 50% del costo de la nómina mensual, la cual incluye los aportes parafiscales (Comfamiliar, Sena e ICBF) así como también los aportes de la empresa para salud, pensión y Atep, que se estiman en un 19%.

Otros costos indirectos de fabricación incurridos durante el mes fueron:

Energía	\$4.800.000	Seguros	\$2.400.000
Depreciación Maquinaria	10.850.000	Impuesto predial	1.930.000
Mantenimiento	4.320.000	Varios	1.465.000

Los costos indirectos de fabricación se aplican a los trabajos mediante una tasa predeterminada que se basa en el costo de la mano de obra directa.

Las órdenes de trabajo 070 y 071 fueron terminadas durante el mes de agosto. Las órdenes 069 y 070 fueron despachadas y facturadas a los clientes. La empresa opera con un margen de utilidad bruta del 50% de las ventas.

Se pide:

Contabilizar en cuentas T las transacciones del mes de agosto y preparar las ordenes de producción terminada.

5.20 La Williams Town Industrail Co., tenía los siguientes inventarios el 1° de marzo:

Materiales \$14.000

Trabajo en Proceso	Orden 621	Orden 622	Orden 623
Materiales	\$ 2.800	\$ 3.400	\$ 1.800
Mano de Obra Directa	1.600	1.500	900
Carga Fabril	1.280	1.200	720
Totales	\$ 5.680	\$ 6.100	\$ 3.420

La siguiente información corresponde a las operaciones del mes de marzo:

- Materiales comprados y recibidos, \$22,000; términos, n /30 (incluir IVA y Retefuente). Materiales solicitados para la producción, \$21,000. De esta cantidad, \$2,400 fueron por material indirecto, la diferencia fue distribuida así: \$5,300 para el trabajo 621; \$7,400 para el trabajo 622 y \$5,900 para el trabajo 623. Materiales devueltos por la fábrica al almacén, \$600, de los cuales \$200 fueron por material indirecto y el saldo del trabajo 622. Materiales devueltos a proveedores, \$800.
- La nómina general después de deducir el 5% para retención en la fuente, el 8% para salud y pensión y el 5% para la Cooperativa, fue de \$31,160. La nómina neta fue pagada durante marzo. De la nómina de pagos, la mano de obra directa representó el 55%; la mano de obra indirecta, el 20%; los salarios de vendedores, el 15% y los salarios administrativos el 10%. El costo de la mano de obra directa fue distribuido así: \$6,420 a la orden 621; \$8,160 a la orden 622 y \$6,320 a la orden 623. Una adición del 50% sobre la nómina se registra para cubrir la carga prestacional de la cía., lo cual incluye las prestaciones sociales, los aportes parafiscales y los aportes de salud y pensión.
- Otros costos reales de carga fabril fueron: Depreciación edificios y equipo fábrica, \$3,000, \$1,250 por seguros de fábrica pagados al contado, costos indirectos varios \$5,250 a crédito.

La carga fabril se aplica a la producción con base en el costo de la mano de obra directa. Los trabajos 621 y 622 fueron completados y transferidos al almacén de producto terminado. Ambos trabajos el 621 y 622 fueron despachados y facturados con una ganancia bruta del 40% del costo de producción. (Incluir IVA y Retefuente). Los CIF sub o sobre aplicados se cierran contra el costo de ventas.

Se pide:

Registrar los movimientos correspondientes en cuentas T y Preparar las hojas de costos de los trabajos 621 y 622

5.21 La Williams Town Industrial Co. tenía los siguientes inventarios el 1° de marzo:

Materiales			\$ 14.000
Trabajo en proceso	Orden 621	Orden 622	Total
Materiales	\$ 3.700	\$ 4.300	\$ 8.000
Mano de Obra Directa	2.050	1.950	4.000
Carga Fabril	1.640	1.560	3.200
Total	\$ 7.390	\$ 7.810	\$ 15.200

La siguiente información corresponde a las operaciones del mes de marzo:

1. Materiales comprados y recibidos, \$22,000
2. Materiales solicitados para la producción, \$21,000. De esta cantidad, \$2,400 fueron por material indirecto, la diferencia fue distribuida así: \$8,250 para el trabajo 621; \$10,350 para el trabajo 622

3. Materiales devueltos por la fábrica al almacén, \$600, de los cuales \$200 fueron por material indirecto y el saldo del trabajo 622
4. Materiales devueltos a proveedores, \$800
5. La nómina de fábrica tuvo un costo de \$35,000 de los cuales el 60% corresponden a mano de obra directa. Ignore los descuentos de nómina. La nómina fue pagada durante marzo.
6. El departamento de producción reportó que los operarios emplearon 480 horas MOD en la orden 621, y 520 horas MOD en la orden 622 durante el mes de marzo.
7. La cía. provisiona una carga prestacional del 50% sobre la nómina
8. Otros costos reales de carga fabril fueron: Depreciación edificios y equipo fábrica, \$3,000, \$1,250 por seguros de fábrica pagados al contado, costos indirectos varios \$5,250 a crédito.
9. Los CIF se aplican a la producción con base en las horas de mano de obra directa laboradas. El departamento de costos presupuestó carga fabril mensual de \$25,500 a una capacidad normal de 1020 horas mes.
10. Los trabajos 621 y 622 fueron completados y transferidos al almacén de producto terminado.
11. Ambos trabajos el 621 y 622 fueron despachados y facturados con una ganancia bruta del 40% del costo de producción
12. Los CIF sub o sobre aplicados se cierran contra el costo de ventas.

Requerido:

- a. Registrar los movimientos correspondientes en cuentas T
- b. Preparar las hojas de costos de los trabajos 621 y 622

5.22 Hungry Frozen Food Company lleva un sistema de costeo por órdenes de trabajo. Para el mes de junio disponía de la siguiente información: El inventario de Trabajo en Proceso al 1 de junio era de \$12,500; las materias primas compradas ascendieron a \$15,000; los materiales requeridos para la producción tuvieron un valor de \$11,000 de los cuales \$3,000 eran indirectos. La nómina para el mes fue de \$24,000 de los cuales \$8,000 correspondían a mano de obra indirecta. Los costos indirectos de fabricación se aplican con base en el 85% del costo de la Mano de Obra Directa. En junio se terminaron las órdenes de trabajo a un costo de \$52,000. Las órdenes de trabajo con costos de \$76,000 se vendieron con un margen de utilidad del 30% del costo. Suponga un sistema de inventario perpetuo.

Suponga que la compañía provisiona un 50% del costo de la nómina como carga prestacional

Los costos indirectos de fabricación reales ascendieron a \$21,000.

Se pide:

- a) Prepare los asientos de diario para las anteriores transacciones.
- b) Calcule el valor del inventario de trabajo en proceso al 30 de Junio, prepare la hoja de costos.

5.23 J.T. Lamont Company, produce correas para transmisión que son usadas por otras compañías en sus procesos de manufactura. Lamont tiene un sistema de costeo por órdenes de fabricación y un sistema de inventario permanente. En septiembre 22, Lamont recibió una orden para fabricar 50 correas para Odgen Jones Corporation a un precio de \$56 por unidad. El número asignado a esta orden fue el número 449. Se comprometió la entrega para el día 15 de octubre. Después de comprar materiales, Lamont comenzó la producción el 30 de septiembre e incurrió en los siguientes costos para producir la orden:

Fecha	Requisición de Materiales No.	Descripción	Valor
30-sep-99	593	20 lbs. De caucho a \$9	\$180
02-oct-99	598	30 mts. De poliéster a \$8	\$240
03-oct-99	622	12 mts. De hilo de acero a \$12	\$144

Fecha	Tiquete de Tiempo No.	Descripción	Valor
30-sep-99	1.754	10 horas a \$6	\$60
03-oct-99	1.805	31 horas a \$5.36	\$166

Lamont carga al costo de los salarios un 50% adicional por concepto de la carga prestacional que debe pagar de acuerdo con la ley.

Los Costos indirectos reales incurridos en la orden 449 fueron de \$550

La compañía aplica los costos indirectos a la producción con base a la relación entre los costos indirectos de fabricación presupuestados (\$600,000), y el costo de la mano de obra presupuestada (\$400,000).

La orden 449 fue terminada en octubre 3 y enviada al cliente en octubre 5

Se pide:

- Efectúe los registros de diario necesarios para soportar las transacciones descritas.
- Prepare la hoja de costos respectiva. Los gastos de Admón. y venta cargados a la orden fueron \$150
- Calcule la utilidad operativa que arrojó la orden 449.

Marco teórico

A lo largo de la historia han ocurrido muchos sucesos como son los avances tecnológicos, los cambios que ha traído la economía global, la complejidad para hacer negocios, la automatización de los procesos productivos, el crecimiento de las empresas, y otras más, los cuales han sido un impulso significativo para determinar que es esencial la actualización de varios conceptos y métodos para la medición de los costos de producción. Debido a lo anterior, es menester obtener información más completa que permita medir los costos de una manera más eficiente y acorde con a la realidad económica de las empresas. Por ejemplo, los costos como la energía, los alquileres operativos, la depreciación, el mantenimiento se consideraban siempre como costos indirectos de fabricación, pero ahora aplicando nuevos enfoques de costos pueden ser tratados como costos directos al objeto de costo dependiendo del análisis de cada situación, proceso o actividad.

Con la entrada en vigencia e implementación tanto de la ley 1314 de 2009 en la cual se adoptaron las normas internacionales de información financiera (NIIF), como de la ley 1819 de 2016 y la ley 1943 de 2018 conocida como Ley de Financiamiento, reformas tributarias en Colombia, se ha observado la oportunidad de ofrecer a la comunidad el libro *Contabilidad Administrativa, un enfoque gerencial de costos*. El libro aborda temas de costos y los diferentes métodos para su aplicación en las empresas. El libro presenta un enfoque gerencial matizado con ejercicios y casos prácticos.

Por ende, el libro presenta de manera didáctica, practica y entendible, las temáticas de los diferentes tipos de costeo basándose en la experiencia académica y profesional del autor, lo cual ayudará a los distintos lectores a comprender fácilmente la aplicación de los distintos métodos de

costos, sin dejar de lado que son métodos de aplicación mundial y estos son la base para la aplicación en cualquier organización.

El libro presenta los métodos de costeo con sus respectivos conceptos, además, con ejemplos prácticos que facilitan el conocimiento, la efectiva aplicación de los costos y la toma de decisiones a nivel gerencial con implicaciones en la producción y en la utilidad del ejercicio. Asimismo, se analiza las repercusiones que tienen al aplicar las NIIF en los métodos de costeo.

Es conocido que los textos guía de esta índole son de alta longevidad y, por ende, las diferentes personas quienes estudian y/o aplican los conceptos de contabilidad de costos, se deben adaptar a las circunstancias actuales en los diferentes países. El presente libro guía objeto de actualización, facilita el aprendizaje y entendimiento de los conceptos, además el lector, obtendrá por medio de ejemplos prácticos el conocimiento de los actuales cambios que se presentan en algunos métodos de costeo, con el fin de mejorar la productividad y efectividad en temas de costos de las diferentes compañías.

Anexos

ANEXO 2 Tabla de contenido del libro “Contabilidad administrativa, un enfoque gerencial de costos” Autoría del profesor Luis Bernardo Tello.

CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN A LOS TÉRMINOS Y PROPÓSITOS DE COSTOS		4
1.1.	¿QUÉ ES CONTABILIDAD Y QUIENES LA USAN?	4
1.2.	CONTABILIDAD FINANCIERA, CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y CONTABILIDAD DE COSTOS.	5
1.3.	COSTOS Y TERMINOLOGÍA DE COSTOS	7
1.4.	MÉTODOS PARA SEGMENTAR LOS COSTOS MIXTOS	22
1.5.	ANÁLISIS DE LA CADENA DE VALOR	29
1.6.	PREGUNTAS Y EJERCICIOS	32
CAPÍTULO 2: ANÁLISIS DE COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD		38
2.1	COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS	38
2.2	ANÁLISIS COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD PARA UN ÚNICO PRODUCTO	40
2.3	ANÁLISIS COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD PARA MULTIPRODUCTOS	53
2.4	APALANCAMIENTO OPERATIVO	56
2.5	RESUMEN DE FÓRMULAS	58
2.6	PREGUNTAS Y EJERCICIOS	61
CAPÍTULO 3: COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES O COSTEO ABC		70
3.1	MODELO DE CUATRO FASES EN EL DISEÑO DE SISTEMAS DE COSTOS	71
3.2	COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES O COSTEO ABC	75
	ETAPA 1	75
	ETAPA 2	76
3.3	ADMINISTRACIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (ABM)	83
3.4	PERFECCIONAMIENTO DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC	85
	Rastreo de costos directos	86
	Grupos de costos indirectos	86
	Bases de asignación	86
3.5	ABC EN LAS COMPAÑÍAS DE SERVICIOS Y COMERCIALIZACIÓN	94
3.6	TERMINOLOGÍA CONTABLE	94
3.7	PREGUNTAS Y EJERCICIOS	95
3.8	JUSTO A TIEMPO	112
3.8.1	INTRODUCCIÓN	112
3.8.2	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	112
3.8.3	¿QUÉ ES JUSTO A TIEMPO (JAT)?	112
3.8.4	COMPRAS JUSTO A TIEMPO (JAT)	113
3.8.5	COSTOS IMPORTANTES DE LAS COMPRAS JAT	114
3.8.6	CANTIDAD ÓPTIMA DE PEDIDO (EOQ)	115
3.8.7	PREGUNTAS Y EJERCICIOS	116
CAPÍTULO 4: COSTEO ABSORBENTE, COSTEO VARIABLE Y COSTEO DE RENDIMIENTOS		119
4.1.	COSTEO ABSORBENTE Y COSTEO DIRECTO	120
4.2.	COSTEO DE RENDIMIENTOS	130
4.3.	PREGUNTAS Y EJERCICIOS	135
4.4.	APÉNDICE 4.1: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 2 – INVENTARIOS	143

CAPÍTULO 5: COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	148
INTRODUCCIÓN	148
OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	148
5.1 CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTO DE MANUFACTURA	148
Objeto de Costo:	148
Costos directos de un objeto de costo:	149
Costos indirectos de los objetos de costo:	149
Base de distribución de costos:	149
5.2. COSTEO POR ORDEN DE PRODUCCION Y COSTEO POR PROCESOS.	149
5.3. PROCESO DE SIETE PASOS EN EL COSTEO DE ORDEN DE PRODUCCION.	150
5.4. PROCESO EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	152
5.5. COSTEO REAL Y COSTEO NORMAL	153
5.6 PREGUNTAS Y EJERCICIOS	163
CAPÍTULO 6: COSTEO POR PROCESOS	170
INTRODUCCIÓN	170
OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	170
6.1 COSTOS POR PROCESOS	170
6.2 CINCO PASOS CLAVE EN EL COSTEO POR PROCESOS	171
6.3 APLICACIÓN DEL METODO PROMEDIO PONDERADO EN EL COSTEO POR PROCESOS.	176
6.4 UNIDADES DAÑADAS Y REPROCESADAS	189
6.5 COSTEO POR PROCESOS Y UNIDADES DEFECTUOSAS	191
6.6 COSTEO POR PROCESO Y UNIDADES REPROCESADAS	194
6.7 PREGUNTAS Y EJERCICIOS	195
CAPÍTULO 7: FIJACIÓN DE PRECIOS	207
OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	207
7.1. INFLUENCIAS QUE AFECTAN LAS DECISIONES DE FIJACIÓN DE PRECIOS	207
7.2. FIJACION DE PRECIOS A CORTO PLAZO	208
7.3. FACTORES ESTRATEGICOS EN LA FIJACION DE PRECIOS A CORTO PLAZO	209
7.4. ENFOQUES ALTERNATIVOS PARA LA FIJACION DE PRECIOS A LARGO PLAZO	210
7.5. COSTEO OBJETIVO PARA TENER PRECIOS OBJETIVOS	210
7.6. INCURRENCIA DEL COSTO Y COSTOS COMPROMETIDOS	212
7.7. LOGRO DEL COSTO POR UNIDAD OBJETIVO PARA BLACK & DECKER	212
7.8. FIJACIÓN DE PRECIOS BASADA EN EL COSTO (COSTO ADICIONADO)	214
7.9. TASA OBJETIVO DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN DEL COSTO ADICIONADO	215
7.10. METODOS ALTERNATIVOS DE COSTO ADICIONADO	215
7.11. PRESUPUESTACION Y COSTEO BASADO EN EL CICLO DE VIDA DEL PRODUCTO	216
7.12. PRESUPUESTACIÓN BASADA EN EL CICLO DE VIDA Y DECISIONES DE FIJACIÓN DE PRECIOS	217
7.13. COSTEO BASADO EN EL CICLO DE VIDA DE LOS CLIENTES	219
7.14. CONSIDERACIONES DISTINTAS DE LOS COSTOS EN LAS DECISIONES DE FIJACIÓN DE PRECIOS	219
7.15. EFECTOS DE LAS LEYES ANTIMONOPOLIO SOBRE LA FIJACIÓN DE PRECIOS	219
7.16. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	220
CAPÍTULO 8: COSTEO estándar	235
INTRODUCCIÓN	235
OBJETIVOS DE APENDIZAJE	235
8.1 ¿QUE SON LOS COSTOS ESTANDAR?	235

8.2 TIPOS DE NORMAS O ESTANDARES	237
8.3 VARIACIONES EN EL COSTO ESTANDAR.	238
8.4 PREGUNTAS Y EJERCICIOS:	249
CAPÍTULO 9: INGRESOS Y COSTOS RELEVANTES Y EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES	257
INTRODUCCIÓN	257
OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	257
9.1. TOMA DE DECISIONES A CORTO PLAZO	257
9.2. INFORMACIÓN CONTABLE Y EL PROCESO DE DECISIÓN	258
9.3. MODELOS Y RETROALIMENTACIÓN	258
9.4. TIPO DE DATOS EN LA TOMA DE DECISIONES	259
9.5. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	277
GLOSARIO	286