

JOSÉ GABRIEL AGUIRRE FLÓREZ

Sistema de **COSTEO**

La asignación de costo
total a productos y servicios

COLECCIÓN ESTUDIOS DE CONTADURÍA



UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ
JORGE TADEO LOZANO

JOSÉ GABRIEL AGUIRRE FLÓREZ

SISTEMA DE COSTEO

La asignación del costo total a productos y servicios

Colección
ESTUDIOS DE CONTADURÍA



Universidad de Bogotá
JORGE TADEO LOZANO

Bogotá D. C., Colombia, marzo de 2004

Aguirre Flórez José Gabriel
Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios – Bogotá : Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, 2004.

278 p. ; 24 cm. – (Colección Estudios de Contaduría)

ISBN: 958-9029-59-0

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO
Carrera 4 N° 22-61 – PBX: 242 7030 – www.utadeo.edu.co

RECTOR

JOSÉ FERNANDO ISAZA DELGADO

DIRECTOR EDITORIAL

JAIME MELO CASTIBLANCO (E)

Sistema de costeo

La asignación del costo total a productos y servicios

ISBN 958-9029-59-0

Primera edición: marzo de 2004

Primera reimpresión: febrero de 2007

Colección Estudios de Contaduría

Las opiniones contenidas en este libro son responsabilidad de su autor.

© José Gabriel Aguirre Flórez

© Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano

Revisión de textos y concepción editorial: Taller de Edición, Luis Rocca
Teléfonos: 243 2862 - 2430193
roccaeditores@hotmail.com

Colaboración especial: Carolina Hernández / Christian Camilo Barrios

Diagramación: Yalila Roque Ramírez / Taller de Edición

Diseño de cubierta: Juan Pablo Rocca Barrenechea

Coordinación administrativa: Henry Colmenares Melgarejo

Fotomecánica digital e impresión: Servigraphic Ltda.

Prohibida la reproducción parcial o total de esta obra por
cualquier medio, sin autorización expresa del editor

IMPRESO Y HECHO EN COLOMBIA - PRINTED AND MADE IN COLOMBIA

SISTEMA DE COSTEO

La asignación del costo total a productos y servicios

La constancia en el amor y el apoyo son estímulo permanente

*A mis padres
Álvaro y Rosa Helena*

*A mi esposa
Lucía*

*A mis hijos
Ligia Helena, Carmen Lucía,
Rosa Inés y Gabriel Esteban*

*A mis nietas
Lina Gabriela y Paula Estefanía*

y

*A mi hermano
Néstor Eduardo*

CONTENIDO

PRESENTACIÓN	15
INTRODUCCIÓN	17
1. SISTEMA DE COSTEO	21
1.1 DEFINICIÓN	22
1.1.1 Costo	22
1.1.2 Objetivos	23
1.2 CRITERIOS BÁSICOS EN UN SISTEMA DE COSTEO	24
1.2.1 Sistemas de acumulación de costos	25
1.2.2 Métodos de valuación de inventarios	32
1.2.3 Teorías económicas del costo de producción	33
1.2.4 Asignación de costos indirectos y gastos generales	36
1.3 PROCEDIMIENTO CONTABLE	38
1.3.1 Manejo de materiales y suministros	38
1.3.2 Causación de los costos de producción y gastos generales	40
1.3.3 Costos y gastos compartidos	42
1.3.4 Asignación de los costos de producción	44
1.3.5 Registro del costo de la producción terminada	44
1.3.6 Causación del costo de unidades vendidas	45
1.4 INFORMES DEL SISTEMA DE COSTEO	45
1.4.1 Informe de costos por áreas de responsabilidad	46
1.4.2 Hojas de costos por orden de producción	47

1.4.3 Informes de costos de procesos continuos	47
1.4.4 El estado de costo de ventas	48
2. ASIGNACIÓN DE COSTOS DIRECTOS O VARIABLES	53
2.1 MATERIALES DIRECTOS	55
2.1.1 Factores de costo	55
2.1.2 Manejo administrativo contable	56
<i>Ejemplo N°. 2.1</i>	57
2.2 MANO DE OBRA DIRECTA	59
2.2.1 Factores de costo	60
2.2.2 Manejo administrativo contable	60
<i>Ejemplo N°. 2.2</i>	63
2.3 OTROS COSTOS VARIABLES	66
2.3.1 Recursos económicos	67
2.3.2 Factores de costo	67
2.3.3 Manejo administrativo contable	68
<i>Ejemplo N°. 2.3</i>	69
<i>Ejercicios</i>	73
<i>N°. 2.1: Sistema de órdenes de producción</i>	73
<i>N°. 2.2: Sistema de costos por procesos continuos</i>	77
3. ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS POR VOLUMEN DE PRODUCCIÓN	81
3.1 CLASIFICACIÓN DE PROCESOS OPERATIVOS Y DE SERVICIOS	82
3.2 PROCEDIMIENTO DE ASIGNACIÓN	83
3.2.1 Asignación directa y/o primaria	83
3.2.2 Asignación secundaria	84
3.2.3 Asignación final	85
3.3 MANEJO ADMINISTRATIVO CONTABLE	87
<i>Ejemplo N°. 3.1</i>	88

4. ASIGNACIÓN DE COSTOS MEDIANTE EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)	93
4.1 DESARROLLO HISTÓRICO	93
4.2 DEFINICIÓN DE LA METODOLOGÍA DEL ABC	95
4.2.1 Objetivos	96
4.2.2 Marco teórico	96
4.3 CLASIFICACIÓN DE RECURSOS	99
4.4 PROCEDIMIENTO DE ASIGNACIÓN	101
4.4.1 Asignación directa	102
4.4.2 Asignación de los costos y gastos de los procesos de apoyo	104
4.5 BASES DE ASIGNACIÓN	105
4.5.1 Características	106
4.5.2 Procedimiento para la determinación	106
<i>Ejemplo N°. 4.1</i>	107
<i>Ejemplo N°. 4.2</i>	110
4.6 CONCLUSIONES	116
4.6.1 Dificultades en el ABC	116
4.6.2 Ventajas para la toma de decisiones	117
ANEXO N°. 1: PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS BASES DE ASIGNACIÓN	119
5. COSTOS DE PRODUCCIÓN AL ESTÁNDAR	131
5.1 OBJETIVOS DEL CONTROL PRESUPUESTARIO	132
5.2 CARACTERÍSTICAS	133
5.2.1 Ventajas	134
5.2.2 Tipos de costos estándar	135
5.2.3 Procedimiento de cálculo	135
5.3 VARIACIONES	136
5.3.1 Análisis	137
5.3.2 Metodología para investigar las causas de las variaciones	148
5.3.3 Cálculo de las variaciones	149
<i>Ejemplo N°. 5.1</i>	154

5.4 PROCEDIMIENTO CONTABLE	156
5.4.1 Revaluación de inventarios	158
5.4.2 Flujo de operaciones y registro de variaciones	158
5.4.3 Cancelación de variaciones	160
5.4.4 Diferencias en rendimiento de lotes de producción	161
<i>Ejemplo N°. 5.2</i>	162
<i>Ejercicios</i>	172
<i>N°. 5.1: Costos estándar en sistema de órdenes de producción</i>	172
<i>N°. 5.2: Costos estándar en sistema por proceso continuo</i>	173
<i>N°. 5.3: Costos estándar en sistema por órdenes de producción</i>	174
<i>N°. 5.4: Costos estándar en sistema por proceso continuo</i>	177
<i>N°. 5.5: Costos estándar en sistema por procesos, dos departamentos</i>	178
ANEXO N°. 2: INSTRUCTIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN EN LA CONFIGURACIÓN DEL COSTOS DE PRODUCCIÓN AL ESTÁNDAR	180
6. COSTOS EN ENTIDADES NO FABRILES	215
6.1 SISTEMAS DE COSTEO	217
6.1.1 Costeo por áreas de responsabilidad	217
6.1.2 Costeo por órdenes de trabajo o de servicio	221
6.2 COMPONENTES DEL COSTO	223
6.2.1 Componentes básicos	223
6.2.2 Costos indirectos y/o compartidos	224
6.3 COSTEO EN ALGUNAS ENTIDADES DE SERVICIOS	225
6.3.1 En instituciones de enseñanza	225
<i>Ejemplo N°. 6.1</i>	227
6.3.2 En entidades de salud	230
6.3.3 En empresas de servicios públicos domiciliarios	232
<i>Ejemplo N°. 6.2</i>	234
7. EL SISTEMA DE COSTEO Y LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	239
7.1 LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA O GERENCIAL	239
7.1.1 Comparación con contabilidad financiera	240
7.1.2 Objetivos	241
7.1.3 Control presupuestario	242

7.2 EL SISTEMA DE COSTEO Y LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	244
7.2.1 Costos estándar	245
7.2.3 El costeo basado en actividades	247
7.3 EL COSTEO VARIABLE, DIRECTO O MARGINAL	248
7.3.1 Características	249
7.3.2 Ventajas	249
7.3.3 Diferencias con el costeo por absorción	250
<i>Ejemplo N°. 7.1</i>	252
7.3.4 El costeo variable en la contabilidad administrativa	253
7.4 EL MODELO COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD	254
7.4.1 Punto de equilibrio	255
<i>Ejemplo N°. 7.2</i>	258
7.4.2 Punto de equilibrio de varios productos	259
<i>Ejemplo N°. 7.3</i>	260
<i>Ejemplo N°. 7.4</i>	263
7.4.2 Rango de aplicabilidad	265
7.4.3 Límites de los supuestos	267
7.4.4 Análisis de sensibilidad	268
<i>Ejemplo N°. 7.5</i>	270
7.5 COSTOS RELEVANTES EN LA TOMA DE DECISIONES ESPECIALES	272
7.5.1 Características	273
7.5.2 Aplicabilidad	273
7.5.3 Clasificación de alternativas	274
7.5.4 Tipos de costos relevantes	275
<i>Ejercicios</i>	275
<i>N°. 7.1: Costeo variable o directo y análisis de sensibilidad</i>	275
<i>N°. 7.2: Costeo variable o directo y análisis de sensibilidad</i>	276
<i>N°. 7.3: Costeo variable o directo y análisis de sensibilidad</i>	277
BIBLIOGRAFÍA	279

PRESENTACIÓN

La contabilidad de costos es una herramienta que cobra gran importancia dentro de las organizaciones como apoyo directo a la administración en la fijación de políticas, control de los recursos y toma de decisiones acertadas.

Para resaltar su importancia el presente texto muestra, en un lenguaje sencillo, los procedimientos que se deben seguir en las etapas de planeación, organización e implementación de un sistema de costeo que sea adecuado para la estructura de cada negocio, teniendo en cuenta que la evolución de los negocios nos ubica hoy día en un contexto donde las empresas no sólo se dedican a la fabricación de bienes, sino cada día más a la prestación de servicios.

*El desempeño en el mundo empresarial y académico del doctor José Gabriel Aguirre Flórez, por más de treinta años en el área de contabilidad de costos, le permite hoy compartir con estudiantes y colegas el texto *Sistema de costeo. La asignación del costo total a productos y servicios*. Es el primer número de la *Colectión de Estudios de Contaduría* que se propone publicar la Facultad, y que será sin duda, un valioso instrumento de consulta permanente.*

Como Decano de la Facultad de Contaduría de la Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, agradezco al profesor Aguirre por su aporte académico: él traza un reto que induce a trabajar en la creación de una cultura de investigación contable y resalta que la producción intelectual de los docentes, es el mejor apoyo en el devenir de la comunidad académica contable.

FRANCISCO BARBOSA DELGADO
Decano Facultad de Contaduría



INTRODUCCIÓN

Como resultado de más de treinta años de vida profesional y de dedicación como docente de las varias asignaturas de contabilidad de costos y presupuesto en programas de pregrado y postgrado en distintas universidades del país, he considerado oportuno plasmar en este documento algunos conceptos relacionados con una de las áreas más dinámicas que se pueden encontrar en el desarrollo profesional del contador público: la contabilidad de costos.

El texto, dirigido a contadores, estudiantes, profesionales, y estudiosos de disciplinas afines, está elaborado en un lenguaje comprensible, utiliza una metodología sencilla y didáctica, expone un procedimiento razonable para la asignación del costo total a productos y servicios, mediante la implementación de un adecuado sistema de costeo, se ha dividido en siete capítulos, en los cuales, además de conceptos teóricos, se incorpora una serie de gráficas sobre procedimientos, formularios-modelo a considerar, ejemplos desarrollados en forma completa para su mejor comprensión, y ejercicios para ejecutar según la metodología planteada en cada caso.

En el capítulo primero están definidos los criterios básicos a tener en cuenta al momento de la implantación del sistema de costeo en una empresa y el procedimiento contable a seguir, si dicho sistema se incorpora a la contabilidad de la empresa como parte de la información financiera,

con los informes básicos de costos que se deben presentar a los directivos de la empresa.

Mediante la aplicación del sistema de costeo definido, se podrá determinar el valor de los productos o servicios tangibles e intangibles, producidos, desarrollados o prestados por la entidad, considerando inicialmente los diferentes recursos económicos o componentes del costo variable o directo, los denominados materiales, mano de obra y las otros variables – ocasionados por el uso de la maquinaria y equipos de producción– y cuya metodología de asignación en los diferentes productos o servicios se presenta en el capítulo segundo.

Como complemento y para determinar y asignar los recursos económicos, clasificados como costos indirectos de producción a los productos y servicios, se plantean en capítulos diferentes –tercero y cuarto respectivamente–, las dos metodologías existentes: la del procedimiento tradicional, esto es tomando como bases de distribución o asignación las relacionadas con el volumen de producción, y la metodología de asignación de los costos indirectos y gastos generales de los procesos de servicio, de apoyo y administrativos aplicando el denominado costeo basado en actividades, *ABC costing*, moderna, razonable y oportuna.

Adicionalmente al capítulo cuarto se presenta el anexo N^o. 1, en el cual se considera –ilustrado con un ejemplo–, un procedimiento válido y razonable probado en varias empresas, para definir bajo la metodología del costeo basado en actividades las bases de asignación de los costos indirectos y generales de la entidad a los productos finales.

En el capítulo quinto se plantea la utilización del costo estándar en la valuación y control de la producción de bienes o servicios, considerando el estudio de las variaciones que se podrían presentar al compararlo con los datos reales, la tendencia normal de las mismas, sus posibles causas y las fórmulas para calcularlas; además se presenta el procedimiento contable que se debe utilizar cuando el costo estándar, como método de valuación de inventarios, se incorpora a la contabilidad de la empresa.

En el anexo N^o. 2 –complemento del capítulo quinto–, se presenta el procedimiento a seguir, acompañado de un ejemplo ilustrativo para determinar el costo estándar de los diferentes productos finales, utilizando los distintos presupuestos de producción y relacionados con cada uno de los componentes del costo, tanto en el factor cantidad bajo la responsabilidad del área de producción, como en el factor valor bajo la responsabilidad de las áreas administrativa y financiera.

De otra parte y considerando que el campo de aplicación de los sistemas de costeo no se reduce a los costos de producción en las empresas industriales y manufactureras dedicadas a la producción y venta de bienes tangibles, sino que su utilización se puede efectuar en otros tipos de entidades –como las prestadoras de servicios–, en las cuales se pueden presentar sistemas de costeo similares aunque con los componentes del costo propios de cada tipo de entidad, aplicando las mismas técnicas de asignación de tales recursos, definidas en los capítulos precedentes, se incorpora el capítulo sexto dedicado a los costos en entidades no fabriles.

En el capítulo séptimo y final se exponen los planteamientos básicos relacionados entre un sistema de costeo y la contabilidad administrativa o gerencial, la cual debe ser considerada como el complemento fundamental en el desarrollo profesional del contador público y utilizada como herramienta primordial en la toma de decisiones gerenciales dentro de la administración moderna, por lo cual se hace énfasis en los vínculos existentes con la contabilidad financiera y con los criterios requeridos en los sistemas de costeo.

1. SISTEMA DE COSTEO

Al considerar la implantación de un sistema de costeo es conveniente tener en cuenta un hecho anecdótico sucedido en la planta de automóviles Ford en los años veinte: siendo una de las empresas más complejas de la época, tenía plantaciones de caucho en Brasil para la fabricación de llantas, alto horno y ferrocarril para comunicar la planta con la siderúrgica, sin embargo desde el punto de vista de gama de productos, era la empresa más simple posible, por lo cual Henry Ford señalaba: "... los clientes pueden comprar un automóvil modelo T de cualquier color siempre y cuando sea negro".

Si se le hubiese propuesto montar un sistema de costos con el fin de determinar el costo de su producto, el auto Modelo T color negro, la muy probable respuesta hubiese sido:

"No necesito un sistema de costeo para determinar el valor del producto, puesto que no tengo sino un modelo y del mismo color, todos los costos y gastos para la empresa son directos al Modelo T. No necesito un sistema de costos, sino una calculadora para en cualquier momento sumar los costos y gastos y dividirlos por el número de unidades producidas y tengo una excelente cifra de cuál es mi costo unitario".

La anécdota anterior nos permite analizar un caso muy particular –pero no el único– al momento de definir el sistema de costeo de una entidad: es necesario considerar varios aspectos entre los cuales es primordial el determinar si el sistema pasa la prueba del costo/beneficio; no se trata sólo de tener un sistema razonable, preciso y exacto, sino que éste se justifique económicamente originando la información en forma oportuna, y permitiendo con un alto grado de precisión, minimizar los costos de medición y de determinación de errores, a los costos administrativos más bajos posible.

1.1 DEFINICIÓN

Entre los propósitos que se persiguen al implantar un sistema de costeo en un ente económico está el de determinar de una manera razonable los costos incurridos en la fabricación de los productos o bienes para la venta, en la prestación de servicios a terceros o en el desarrollo de actividades internas y propias, de tal forma que estos costos sirvan de herramienta administrativa a los gerentes en el mejoramiento de la organización y en una oportuna toma de decisiones.

El sistema de costeo se puede manejar en forma manual o mediante un procedimiento sistematizado, cumpliendo con unos requisitos de información básicos para las diferentes áreas de la entidad de acuerdo a los requerimientos de las mismas, y cuyas actividades se pueden centralizar en una sola dependencia o hacer parte activa de cada una de las áreas responsables de proveer los datos necesarios para cumplir con los objetivos del sistema.

1.1.1 Costo

Se define como costo de un bien, servicio o actividad el valor razonable de todos los conceptos o recursos requeridos para la elaboración o adquisición de un bien, para la prestación de un servicio o en el desarrollo de una actividad; dichos recursos se clasifican en los denominados elementos o componentes del costo.

La determinación del costo se puede efectuar mediante un sistema de contabilidad financiera o haciendo uso de ésta y de informes de carácter administrativo o gerencial, como los contempla la contabilidad administrativa.

1.1.2 Objetivos

Un sistema de costeo tiene los siguientes objetivos básicos:

- Determinar el costo de los productos fabricados y vendidos, de los servicios prestados o de las actividades desarrolladas.
- Determinar el valor de los inventarios representados en materiales y suministros, productos o servicios en proceso de elaboración y productos terminados y en almacén para ser vendidos, o servicios pendientes de factura.

Como complemento de estos objetivos, el sistema de costeo debe:

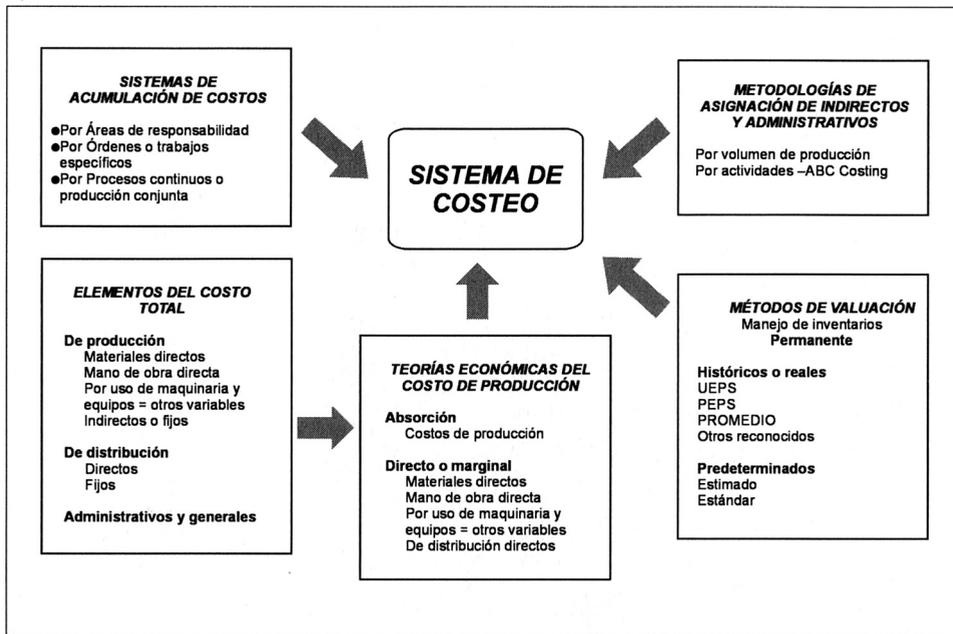
- Mantener actualizados todos aquellos datos que son indispensables para determinar el valor de los componentes del costo del bien o servicio, y de las bases de distribución o asignación de los costos compartidos e indirectos y de los gastos generales.
- Al finalizar cada período contable, mes calendario, el sistema de costeo debe distribuir, en forma ordenada y utilizando los datos actualizados de las bases previamente definidas, los costos compartidos, indirectos y gastos generales entre los productos y/o servicios.
- Los componentes del costo clasificados directamente o distribuidos y asignados se deben acumular adecuadamente en los productos y/o servicios, mediante un procedimiento manual o sistematizado y, en lo posible, bajo los procedimientos establecidos en los sistemas de contabilidad de costos.

- Debe efectuar los cálculos necesarios para determinar los costos incurridos por cada uno de los productos fabricados, servicios prestados o actividades desarrolladas.
- El sistema de costeo debe elaborar los registros contables originados en las operaciones relacionadas con los componentes del costo, utilizando los parámetros, técnicas y codificación contable definidos por el ente económico.
- Con los datos suministrados por el sistema de costeo se deben elaborar los informes y estados de costos, para de esta manera efectuar los análisis correspondientes, aplicar los indicadores de gestión y tomar las decisiones gerenciales, a que haya lugar.
- Como información administrativa o gerencial el sistema de costeo permite:
 - Fijar precios de venta.
 - Controlar los recursos requeridos en el bien, servicio o actividad.
 - Tomar decisiones tendientes a la mejora del objetivo económico de la empresa.
 - Definir la necesidad de contratar o desarrollar un servicio o actividad, comprar o fabricar un bien, introducir o eliminar un bien o servicio.
 - Evaluar desempeños.

1.2 CRITERIOS BÁSICOS EN UN SISTEMA DE COSTEO

Al implantar un sistema de costeo se deben contemplar, además del ente económico o tipo de entidad, algunos criterios básicos fundamentales para su adecuada definición (véase gráfica N^o. 1), como son:

Gráfica N.º 1
Criterios básicos en un sistema de costeo



1.2.1 Sistemas de acumulación de costos

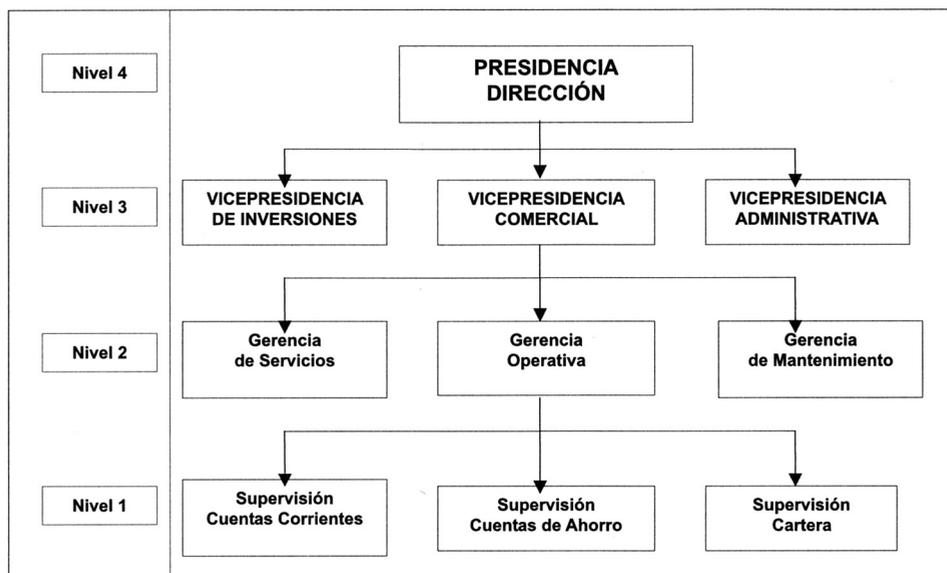
El sistema de acumulación de costos en bienes, servicios o actividades depende primordialmente del tipo de entidad prestadora del servicio o fabricante de bienes, y de la forma como la producción de los bienes económicos se desarrolla, por lo que puede ser:

Por áreas o niveles de responsabilidad

Se considera esencialmente como un sistema de acumulación de costos, por consiguiente no corresponde propiamente a un sistema de producción, estando dirigido a entes no productores de bienes económicos y a las áreas administrativas de todo tipo de entidad.

Se basa en el principio administrativo de que cada una de las dependencias son responsables de sus propios costos y gastos y de los causados por las dependencias que están bajo su responsabilidad (véase gráfica N^o. 2).

Gráfica N^o. 2
Sistema de costeo por áreas o niveles de responsabilidad



Bajo este sistema los costos y gastos se identifican, clasifican y controlan por actividad, proceso, dependencia, centro de costo y/o área de responsabilidad, teniendo en cuenta su origen; existe una identificación y relación directa de los recursos económicos con las diferentes áreas en cada uno de los niveles de la entidad.

De esta manera, las dependencias del nivel 2 son responsables de los costos propios y de los costos de las dependencias del nivel 1 que dependen de ella administrativamente; las del nivel 3 de las del nivel 2, y así sucesivamente (véase gráfica N^o. 2), la gerencia operativa es responsable de sus costos y gastos y de los de las supervisiones de cuentas, cuentas de ahorro y cartera; la vicepresidencia comercial asume los costos propios y los de las gerencias operativa, de mantenimiento y comercial.

• **Objetivos**

El sistema permite:

- Evaluación por centro de responsabilidad.
- Evaluación de desempeños.
- Control y disminución de costos.

• **Características**

Las siguientes características permiten distinguir el sistema de acumulación de costos y gastos:

- *Prestación de servicios y desarrollo de actividades*: de tipo homogéneo.
- *Acumulación de costos*: por servicio prestado y/o actividad desarrollada en cada una de las dependencias, según la unidad de costeo, durante un período de tiempo regular, mes, trimestre, semestre, año.
- *Unidad de costeo*: tipo de servicio o actividad, centro de costo, nivel y/o área de responsabilidad.
- *Tipo de entidades*: áreas administrativas, prestadoras de servicios homogéneos, entidades financieras y sector público en general.

Por órdenes específicas de producción

Este sistema de producción, y los similares, son los más comúnmente utilizados por lo que se pueden aplicar en aquellas entidades cuya producción de bienes y servicios se efectúa de una manera *heterogénea*; esto es, que la elaboración de cada bien económico puede ser variada en sus diferentes componentes, volúmenes, tiempo de duración y especificaciones.

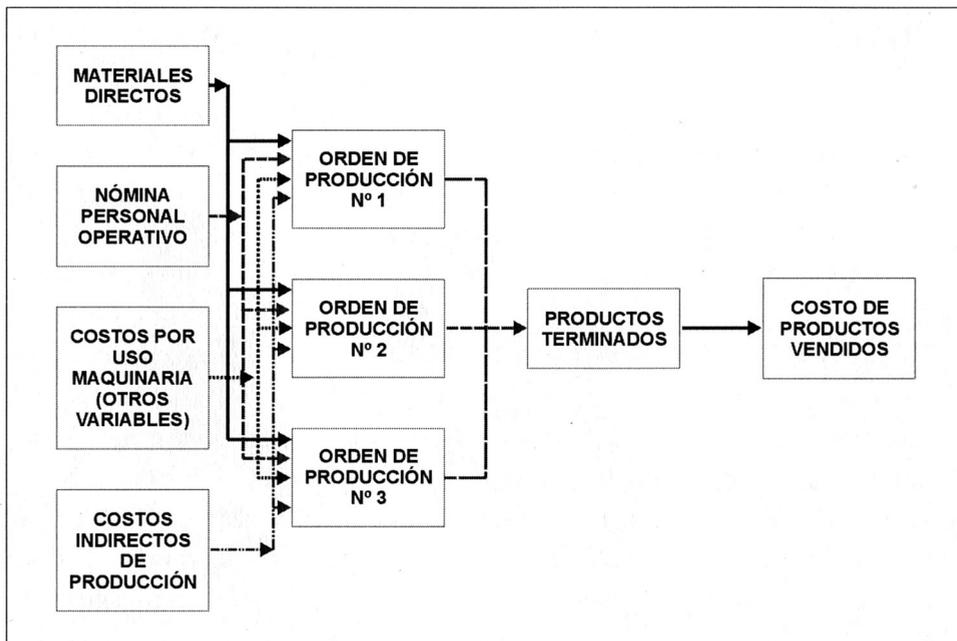
El área operativa es responsable –durante el tiempo que dure la elaboración del producto o la prestación del servicio–, de la identificación adecuada de cada uno de los componentes o elementos del costo, para poder determinar el costo de producción de los diferentes bienes económicos; siendo necesaria la expedición de una orden de producción, en el momento de su iniciación para así poder identificar, controlar y acumular los costos correspondientes a cada una de ellas (veáse gráfica N^o. 3).

- **Objetivos**

Este sistema debe:

- Identificar y determinar los componentes del costo por orden de producción o de trabajo.
- Controlar y analizar los costos de cada orden, producto y/o servicio.
- Determinar los costos unitarios de producción por cada orden o bien económico.

Gráfica N°. 3
Sistema de costeo por órdenes específicas



- **Características**

Las características fundamentales de este sistema de acumulación de costos son:

- *Producción:* de tipo heterogénea.

- *Acumulación de costos*: de cada uno de los recursos económicos, componentes o elementos del costo por orden de producción o de trabajo, durante el tiempo de su elaboración o desarrollo.
- *Unidad de costeo*: la orden de producción, en donde se maneja un tipo de producto o de servicio por cada orden para un número determinado de unidades.
- *Tipo de entidades*: productoras de bienes o servicios heterogéneos, productos específicos y ensambladoras.
- *Aplicaciones similares*: órdenes de trabajo de servicio y/o de proyecto.

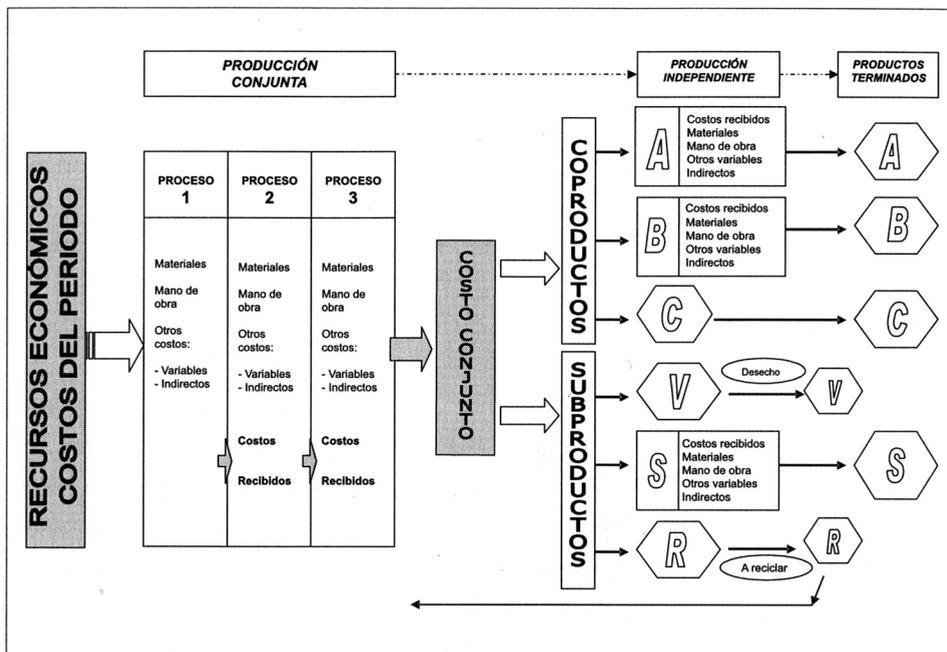
Por procesos continuos

El sistema de costeo por procesos continuos o de producción conjunta se debe aplicar en aquellas entidades en donde la producción de bienes o servicios se desarrolla en forma *homogénea*; esto es, que utilizando siempre y continuamente los mismos componentes del costo se obtienen los mismos productos finales, situación que se presenta fundamentalmente cuando se explotan recursos naturales.

Por la forma de producción, los productos van pasando de manera continua por los diferentes procesos hasta convertirse en productos totalmente terminados (véase gráfica N^o. 4), siendo necesario inicialmente acumular los costos incurridos en el proceso que los requirió y, en la medida que los productos semielaborados se transfieren de un proceso a otro, los costos correspondientes también deben ser transferidos (véase gráfica N^o. 5).

Considerando que la producción es de tipo o forma homogénea, en donde no se presentan cortes ni identificación directa de la producción terminada, es necesario manejar la información de la misma por períodos predefinidos, determinar grados de equivalencia de aquellas unidades que al final del período estaban pendientes de terminación y calcular la denominada producción equivalente del período, con la cual se calculan los costos unitarios de la producción y se valoran tanto las unidades terminadas como las pendientes de terminación.

Gráfica N.º 4
Sistema de Producción por procesos continuos

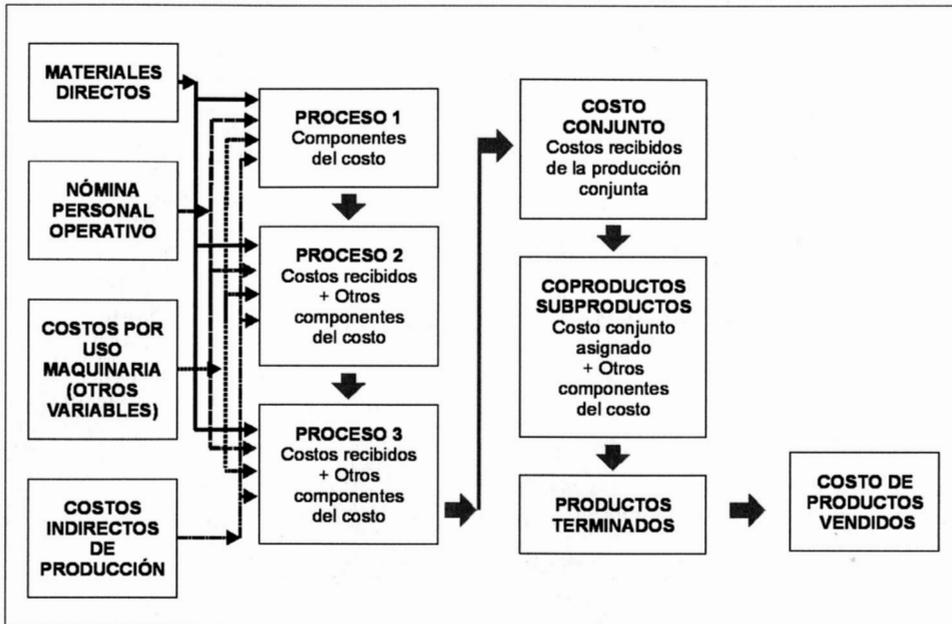


• **Objetivos**

El sistema de costeo por procesos continuos debe:

- Identificar y determinar en cada período los componentes del costo en cada proceso operativo.
- Controlar y analizar los componentes del costo por proceso operativo.
- Transferir los costos correspondientes en la medida que los productos semielaborados son trasladados de un proceso a otro.
- Determinar el costo conjunto correspondiente a cada coproducto y, si se presentan, a los diferentes tipos de subproductos.
- Determinar los costos unitarios en cada período y proceso operativo de los componentes del costo y de cada producto terminado.

Gráfica N.º 5
Sistema de costeo por procesos continuos



• **Características**

Este sistema de costeo tiene las siguientes características:

- *Producción:* de tipo homogénea, en donde siempre con la misma clase de componentes del costo se obtienen los mismos productos o servicios finales.
- *Acumulación de costos:* por proceso productivo o tipo de servicio, en determinado período de tiempo.
- *Transferencias de costos:* de un proceso a otro de acuerdo a unidades transferidas o servicios prestados.
- *Unidad de costeo:* el proceso productivo o el tipo de servicio homogéneo.
- *Tipo de entidades:* productoras de bienes o servicios homogéneos, exploradoras de recursos naturales.

1.2.2 Métodos de valuación de inventarios

Los métodos de valuación de inventarios se aplican al momento de costear los consumos de inventarios, salidas o ventas de materiales, productos terminados, mercancías o bienes para la venta¹.

La base de aplicación de estos métodos de valuación son los costos reales o los costos predeterminados, bajo un procedimiento de manejo operativo de inventarios en forma permanente.

Entre los métodos de valuación reales se consideran los siguientes:

- *UEPS*, los consumos se valoran a los últimos costos de adquisición, los cuales normalmente son mas altos, y los saldos quedan valorados a los costos mas antiguos disponibles, generalmente más bajos.
- *PEPS*, los consumos se valoran a los primeros costos de los inventarios comprados, originando resultados contrarios al UEPS.
- Promedio ponderado.
- Identificación específica.
- Cualquier otro de reconocido valor técnico.

Se consideran costos predeterminados:

- Estimado.
- Estándar.

Resultantes por aplicación de método de valuación

La aplicación de uno de los métodos de valuación origina diferencias en los resultados económicos y financieros de la entidad, por lo que su determinación debe contemplar y analizar los siguientes conceptos:

¹ Los principios de contabilidad en Colombia señalan que los estados financieros definitivos se deben presentar valuando los inventarios a *costos reales*, aunque transitoriamente se pueden registrar algunas operaciones a *costos predeterminados* para luego convertirlas a *reales*.

- Costo de producción del bien o de la prestación del servicio.
- Costo de las unidades vendidas o servicios prestados.
- Valor de los inventarios finales de materiales, productos terminados, mercancías y/o bienes para la venta.
- Precio de venta.
- Utilidades del período y rentabilidad de la inversión.
- Capital de trabajo.
- Desembolsos a corto plazo por pago de impuestos, dividendos y participaciones sobre utilidades.
- Flujo de fondos de efectivo.

1.2.3 Teorías económicas del costo de producción

La determinación del costo de producción y total de un producto, bien o servicio y la clasificación de los recursos económicos, elementos o componentes del mismo han originado dos teorías económicas, para las cuales es importante considerar las siguientes definiciones:

Componentes del costo total

En el análisis gerencial de la rentabilidad de un producto o servicio, o del desempeño de una actividad para efectuar una adecuada toma de decisiones, el costo total de un producto, de un servicio o de una actividad está conformado por el valor razonable de las siguientes clases de recursos económicos:

- Costos directos, variables u operativos de producción.
- Costos indirectos de producción.
- Gastos directos de distribución, ventas y comercialización.
- Costos y gastos de las actividades o procesos de apoyo administrativas.

- **Costos directos, variables u operativos de producción**

Corresponden a todos aquellos recursos utilizados en producción que se pueden identificar en forma específica con una forma económicamente factible o unidad de costeo.

Tal identificación depende de la unidad de costeo como puede ser un producto o servicio, un proceso, una actividad, un centro de costo, un nivel o una área de responsabilidad.

Como costos directos se encuentran los materiales utilizados en la elaboración de un producto, la mano de obra directa o de las personas –profesionales u operarios– que laboran o son asignados a la elaboración de los productos, la prestación de servicios o para desempeñar una actividad, y los costos ocasionados e identificados por el uso de la maquinaria y equipos requeridos en el objeto económico o unidad de costeo.

- **Costos indirectos de producción**

Son aquellos recursos económicos relacionados y causados durante un período por el proceso productivo que no se pueden identificar o asignar de una manera razonable o en forma específica con los productos elaborados, los servicios prestados, las actividades, los centros de costo o las áreas de responsabilidad.

La aplicación o asignación de estos costos indirectos en los productos o servicios, se puede efectuar dependiendo básicamente de la capacidad de producción o de las actividades desarrolladas por los centros o áreas de apoyo productivos en cada uno de los productos o servicios.

Como costos indirectos se tienen el arriendo o la depreciación, los seguros, el mantenimiento y las reparaciones de las edificaciones, la nómina de jefes, supervisores, capataces y administradores de las dependencias operativas, los costos de servicios públicos, vigilancia, aseo y cafetería, entre otros.

- **Gastos directos de distribución, ventas y comercialización**

Dentro de los recursos o conceptos económicos clasificados contablemente como gastos generales de una empresa –administrativos, financieros, de comercialización, de ventas, de distribución y mercadeo– se presentan algunos que corresponden y se identifican plenamente con ciertos productos elaborados y vendidos o servicios prestados; estos gastos, como pueden ser los de publicidad, mercadeo, comercialización y ventas, constituyen los denominados costos directos de distribución del producto o servicio.

Estos costos se causan desde el momento que los productos-servicios son terminados por el área operativa hasta cuando se recibe el pago por el valor facturado, siendo identificados plenamente con el bien económico, objeto de la operación.

- **Costos y gastos de las actividades o procesos de apoyo administrativas**

Corresponden a todos aquellos recursos causados u originados por las dependencias administrativas o no operativas y que no pueden ser identificados o asignados de una manera razonable a los definidos como bienes económicos, productos, bienes o servicios.

La asignación de estos recursos a los productos o servicios se puede efectuar aplicando la misma metodología indicada para los costos indirectos de producción, esto es, por capacidad de producción o por actividades desarrolladas.

Con base en estas definiciones, las denominadas teorías económicas del costo a considerar, en la definición de un sistema de costeo, son:

Teoría del costeo por absorción o tradicional

La *teoría del costeo por absorción* contempla que la determinación del costo de producción de bienes, servicios o actividades está compuesto úni-

camente por los costos directos u operativos y los costos indirectos de los procesos, centros de costos o áreas de responsabilidad productivas.

De acuerdo con esta teoría, los costos de producción –directos e indirectos– afectan las utilidades del período dependiendo únicamente de la cantidad de bienes o producto producidos y vendidos, o servicios prestados y facturados durante el período.

Teoría del costeo directo, variable o marginal

La *teoría del costeo directo, variable o marginal* considera inicialmente que el costo de producción de bienes o servicios sólo debe asumir los costos directos causados en la producción de los mismos, y adicionalmente contempla que el costo de ventas del bien o servicio debe incorporar todos los gastos directos de distribución, comercialización, mercado y/o ventas plenamente identificados, para así determinar el costo total directo del bien económico, el cual permite obtener un margen de rentabilidad más razonable por producto o servicio que el calculado bajo la teoría del costeo por absorción.

Bajo condiciones de desarrollo normal de una empresa, esto es, que el volumen de producción es superior a la cantidad de unidades vendidas y los saldos de unidades al finalizar el período contable son también mayores a los saldos iniciales, esta teoría económica origina menores utilidades, por cuanto los costos indirectos de producción causados en el período afectan en su totalidad los resultados del mismo, sin importar la cantidad de unidades producidas y vendidas o servicios prestados y facturados, como sí se presenta en la teoría del costeo por absorción.

1.2.4 Asignación de costos indirectos y gastos generales

Por definición y por procedimiento de identificación y clasificación de los recursos del costo, no deberá existir ninguna dificultad en determinar los costos y gastos directos de un producto, servicio o actividad; el problema

y por lo tanto la calidad y razonabilidad del costo de los mismos radica en la forma de asignar los costos indirectos de producción y, si se requiere determinar el costo total, al efectuar la asignación de los gastos generales originados y causados por los procesos de apoyo o administrativos.

Para llevar a cabo la asignación de estos recursos, costos indirectos y gastos generales, se consideran dos metodologías, las cuales se explicarán adecuadamente en capítulos específicos dedicados a cada una de ellas.

Por volumen de producción

Utilizando este procedimiento tradicional, en algunas empresas industriales o manufactureras, los costos indirectos de fabricación o producción se asignan a los productos, bienes elaborados o servicios prestados aplicando una base relacionada con el volumen de producción aprovechado o causado durante el período, esto es considerando:

- Horas máquina trabajadas.
- Horas hombre trabajadas.
- Unidades producidas².

Por actividades – *ABC costing*

Dentro del proceso de definición del costo de producción y del costo total de un producto, servicio o actividad, los costos y gastos de los procesos de apoyo operativos y/o administrativos se pueden distribuir o asignar entre los diferentes productos elaborados o servicios prestados, según las actividades de apoyo causadas o requeridas por cada uno de ellos.

Así, tanto en empresas productoras de bienes como prestadoras de servicios, los costos indirectos de producción y los gastos administrativos oca-

² Es de tener en cuenta que esta última base de distribución no es recomendable cuando la producción es de tipo heterogéneo, por cuanto cada clase de producto o servicio no se puede medir bajo la misma unidad genérica.

sionados por las actividades de apoyo se pueden asignar a los productos o servicios considerando la metodología del costeo basado en actividades, *ABC costing*, aplicando como conceptos de asignación:

- Identificación específica en las actividades.
- Distribución proporcional según las actividades ejecutadas.

1.3 PROCEDIMIENTO CONTABLE

De acuerdo con los objetivos definidos para un sistema de costeo, lo más aconsejable es que este se maneje bajo un adecuado procedimiento contable, el cual debe permitir obtener en forma razonable los costos de los diferentes productos elaborados, servicios prestados o actividades desarrolladas por la entidad durante un período determinado, como está definido en el numeral 1.2.1 –Sistemas de acumulación de costos–.

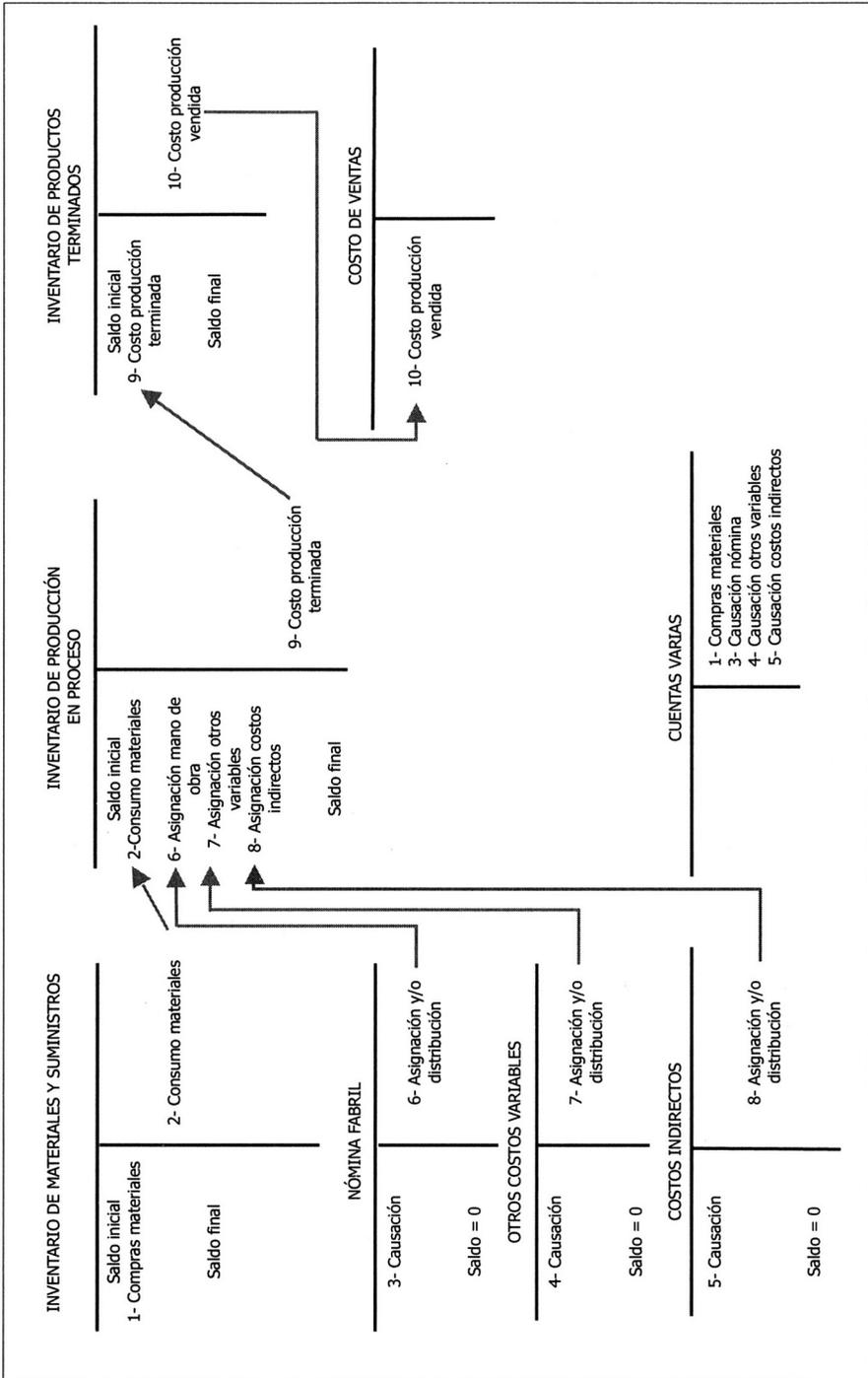
El flujo de operaciones de un sistema de contabilidad de costos (véase gráfica N^o. 6), incluye los movimientos de los diferentes tipos de inventarios y de los recursos económicos necesarios en la producción de los bienes y servicios, hasta obtener el costo de los productos y servicios vendidos y/o prestados durante el período.

1.3.1 Manejo de materiales y suministros

El manejo de los materiales y suministros (numeral 2.1.2, gráfica N^o. 8) se inicia con la adquisición de los mismos mediante un procedimiento administrativo independiente al del sistema de costeo, pero indispensable en las empresas industriales y manufactureras.

Al momento de ingresar estos inventarios a los almacenes por compra, debe efectuarse el registro contable correspondiente, utilizando como soporte un informe de entrada –*esquema metodológico, operación 1*–; a partir de este momento estos inventarios quedan a disposición del departamento de producción, para su consumo o utilización.

Gráfica Nº. 6
Procedimiento contable: esquema metodológico



Al registrarse la operación por compra, el precio o valor de los materiales y suministros adquiridos considera todos los valores pagados o causados en la adquisición de los mismos: valor facturado, fletes, seguros, almacenaje, impuestos y gastos de importación y nacionalización, entre otros.

El modelo del registro contable es:

Db: Inventario de materiales y suministros.
- IVA.
Cr: Proveedores.
- Retenciones.

En la medida que el área de producción requiera los materiales y suministros debe solicitarlos al almacén correspondiente, identificando en qué producto, servicio, orden, proceso, centro de costo o actividad se van a utilizar.

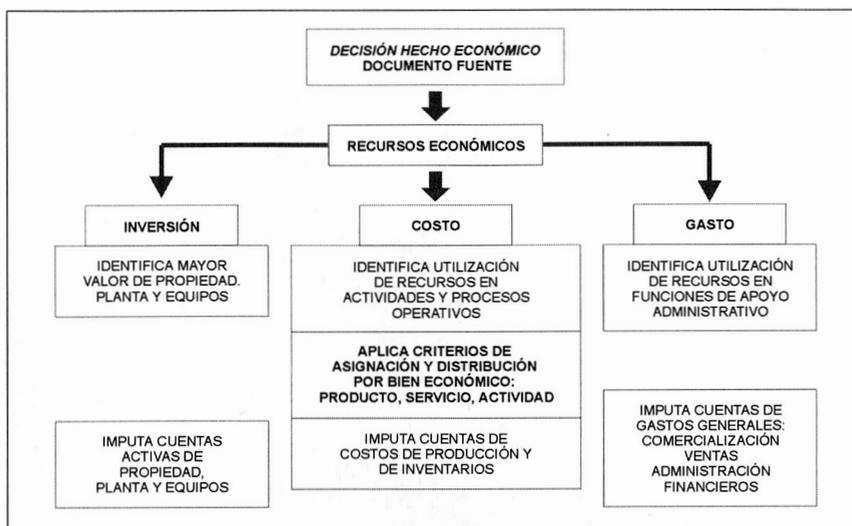
El área de costos, responsable del sistema de costeo, con base en el informe de salida debe valorar el consumo de estos inventarios, según el método de valuación definido por el área financiera y, de acuerdo al *esquema metodológico, operación 2*, elabora el registro contable correspondiente:

Db: Inventario de productos en proceso.
Cr: Inventario de materiales y suministros.

1.3.2 Causación de los costos de producción y gastos generales

Los procedimientos contables definen que los registros contables originados por la causación de los costos operativos y los gastos generales se deben generar identificando el origen del mismo y, en lo pertinente a aquellos que corresponden a operaciones de los procesos operativos, logísticas o administrativas, se requiere de la identificación del centro de costo, producto, servicio o actividad específico que lo originó, según lo indicado en la gráfica N^o. 7.

Gráfica N.º 7
Crterios de clasificación de los recursos económicos



Los costos de producción y los gastos generales, que se presentan y causan por la utilización de los recursos económicos en las distintas actividades, según sea de los centros de costos productivo-operativos, logísticos y/o administrativos, originan su razonablemente clasificación contable en las cuentas agrupadas bajo las denominaciones:

- 5: Gastos generales.
- 7X: Costos de producción.

Las cuentas de la clase 7, costos de producción, agrupan los valores relacionados con la nómina fabril (numeral 2.2), los costos por uso de la maquinaria y equipos operativos-otros costos variables (véase numeral 2.3), y los costos indirectos de producción, y como está definido en la dinámica contable de las mismas, son cuentas de carácter informativo y de naturaleza transitoria.

El procedimiento contable del sistema de costeo plantea que inicialmente y en el momento de su causación éstos se deben registrar contablemente, esquema metodológico, operaciones 3, 4 y 5 respectivamente, y cuyo modelo será:

<i>Operación 3</i>	<p>Db: Nómina fabril. Cr: Nómina por pagar. Prestaciones y aportes por pagar.</p>
<i>Operación 4</i>	<p>Db: Otros costos variables - por uso de maquinaria y equipos de producción. Cr: Depreciación acumulada. Costos y gastos por pagar. Otras cuentas</p>
<i>Operación 5</i>	<p>Db: Costos indirectos de producción. Cr: Costos y gastos por pagar. Otras cuentas.</p>

1.3.3 Costos y gastos compartidos

Los costos y gastos indirectos compartidos se presentan porque al momento de efectuar su registro contable estos no se pueden identificar directa y explícitamente con aquel centro de costo que los originó o causó, y se requiere de una base de distribución o asignación para determinar el valor correspondiente a cada uno de ellos.

Para determinar el valor de los costos y gastos indirectos compartidos que debe asumir cada uno de los centros de costo operativo, administrativo y logístico, se puede utilizar una de las siguientes alternativas:

Distribución previa

Se presenta para aquellos recursos económicos cuyo valor es causado, originado y/o compartido por varios centros de costo operativos, administrativos y/o logísticos, y su medición o cuantificación en cada uno de ellos se puede efectuar en forma proporcional a una base de distribución determinada con anticipación –como podría ser el pago del arrendamiento de la edificación en donde opera la entidad–, cuyo valor se puede distribuir según el área ocupada por cada dependencia o centro de costo.

Así, al momento de efectuarse el registro contable se debe determinar el costo correspondiente a cada centro de costo utilizando la base de distribución definida y cuantificada previamente, de tal manera que el comprobante de contabilidad identifique las diferentes dependencias afectadas por la operación contable.

Asignación al centro de costo responsable

Esta alternativa se puede utilizar cuando el recurso económico es identificable con un centro de costo responsable de su ejecución, como sucede con aquellos causados por las áreas logísticas, los cuales prestan un servicio a las demás áreas de la entidad.

En estos casos, los costos y gastos compartidos son asignados directamente a un centro de costo y éstos, junto con los demás recursos asignados y acumulados en el mismo, son distribuidos entre aquellos centros de costo beneficiados o receptores de su servicio, utilizando una base de asignación determinada sobre conceptos razonables y de acuerdo al servicio prestado por el centro de costo, y como se plantea en la metodología del costeo basado en actividades (capítulo 4).

Entre estos costos y gastos compartidos se presentan los causados en los servicios de aseo, cafetería y vigilancia, por conceptos de gastos de personal, implementos y depreciación de equipos, para los cuales no se justifica efectuar una distribución previa para cada concepto del costo, sino que es más conveniente acumularlos en el centro de costo responsable del mismo, para luego hacer una sola distribución y un único registro contable por esa operación; como principio de control éste es el procedimiento más razonable.

Asignación de recursos no identificados con centros de costo

Para registrar los costos y gastos compartidos que no se pueden identificar o medir inicialmente con un centro de costos operativo, logístico y/o

administrativo, se debe utilizar de manera temporal o transitoria una cuenta, la cual se puede denominar “Costos y gastos por distribuir”, hasta el momento que se determine el valor que debe ser asumido por cada centro de costo causante de la utilización del recurso económico, y así elaborar el registro contable correspondiente, como podría suceder con los útiles y enseres de oficina adquiridos durante el período para ser utilizados por varias dependencias y cuyo consumo sólo se conoce al finalizar el período.

1.3.4 Asignación de los costos de producción

Durante el período contable y en la medida que se utilicen, distribuyan o asignen estos recursos económicos en la producción, el valor acumulado en las mismas se debe asignar y trasladar a la cuenta de *inventario de producción* en proceso o proyectos, servicios u órdenes en desarrollo, *esquema metodológico*; *operaciones 6, 7 y 8* respectivamente, así:

Operación 6 Db: Inventario de Producción en proceso.
 Cr: Nómina fabril.

Operación 7 Db: Inventario de Producción en proceso.
 Cr: Otros costos variables.

Operación 8 Db: Inventario de Producción en proceso.
 Cr: Costos indirectos de producción.

1.3.5 Registro del costo de la producción terminada

Luego de haberse efectuado los cargos a la producción por los distintos elementos o componentes del costo, y tomando como base los informes de producción sobre las unidades terminadas o servicios prestados durante el período, por órdenes, proyectos, trabajos, servicios o procesos, según el sistema de producción de la entidad, los costos causados y acumulados en cada uno de estos productos o servicios terminados, se deben trasladar al *inventario de productos terminados*, disponibles para la venta,

o servicios prestados, pendientes de facturar –*esquema metodológico, operación 9*–; el modelo del registro contable será:

Db: Inventario de productos terminados.
Cr: Inventario de producción en proceso.

1.3.6 Causación del costo de unidades vendidas

El costo de ventas representa el valor de los bienes, productos vendidos o de los servicios prestados por la entidad durante un período de tiempo determinado, los cuales a la vez dan origen a los ingresos de la misma.

Las técnicas contables determinan el tipo y esquema de registro contable que debe elaborarse para efectuar el traslado de los costos relacionados con las unidades vendidas o de los servicios prestados y registrados inicialmente en las cuentas de Inventarios de productos terminados, mercancía disponible o servicios prestados, a las correlacionadas de la cuenta *costo de ventas*, que es una de las que se muestran en el estado de resultados de la entidad –*esquema metodológico, operación 10*–, así:

Db: Costo de ventas.
Cr: Inventario de productos terminados.

1.4 INFORMES DEL SISTEMA DE COSTEO

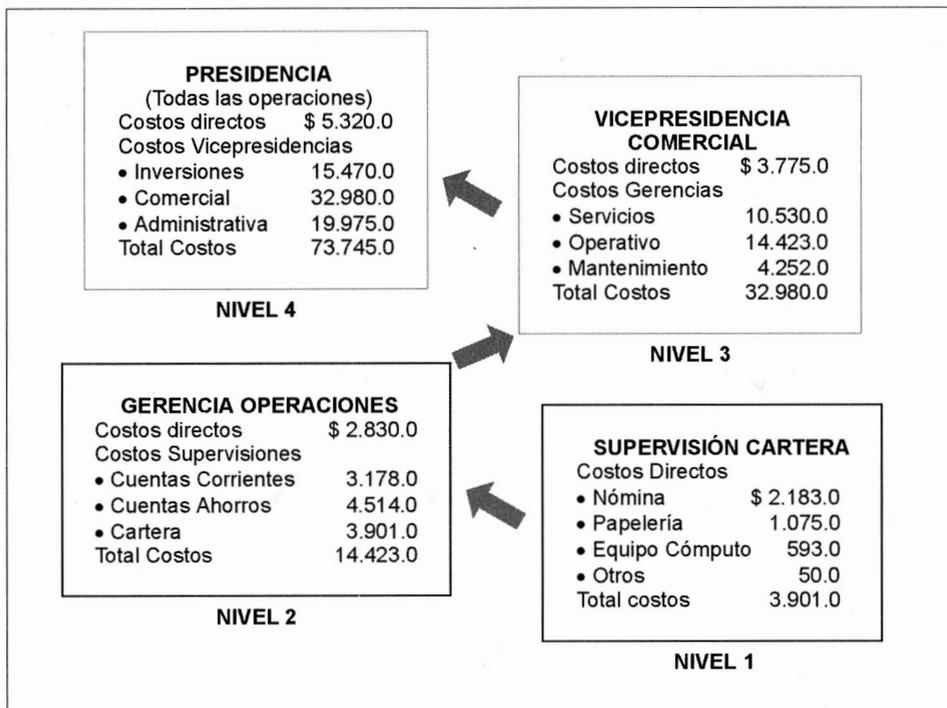
Como necesidad administrativa y dependiendo del sistema de acumulación de costos establecido para la entidad, el sistema de costeo debe producir unos *informes básicos* para detallar los recursos económicos requeridos y utilizados en la elaboración de los productos terminados y vendidos, servicios o actividades desarrollados por la entidad durante el período.

Estos informes de producción deben ser *claros, precisos y oportunos* con el fin de permitir a la administración una adecuada y razonable toma de decisiones.

1.4.1 Informe de costos por áreas de responsabilidad

El sistema de acumulación de costos por áreas de responsabilidad, apropiado para aquellas entidades que no producen bienes económicos para la venta, productos o servicios, o para las áreas administrativas en general, y como se plantea en el numeral 1.2.1 (véase gráfica N^o. 2), debe presentar un informe que relacione tanto los costos propios como los de aquellas áreas o dependencias a su cargo o bajo su responsabilidad (formulario SCT-01).

Formulario SCT-01
Informe de costos por áreas de responsabilidad



Bajo este sistema, y con el fin de desarrollar un adecuado control, los recursos económicos se deben acumular directamente y en la medida que se causan en el centro de responsabilidad de costo que lo origina, sin importar el nivel del mismo, y a la vez se incorporan en la dependencia

del nivel superior, por cuanto esta es responsable de los centros de costo bajo su manejo; así las dependencias del nivel 2 responden de sus costos y de los centros de costos bajo su responsabilidad del nivel 1, las del 3 de sus costos y de los del 2, y el nivel superior 4 responde de los propios y de los del nivel 3.

1.4.2 Hojas de costos por orden de producción

El sistema de costeo por órdenes de producción plantea que la elaboración de cada producto se debe efectuar mediante la emisión de una orden, detallando las características del producto o servicio a elaborar (numeral 1.2.1, gráfica N^o. 3); en la medida que la orden se elabora, los recursos económicos, componentes o elementos del costo se van acumulando en forma independiente en cada hoja de costos por orden de producción (formulario SCt-02), de tal forma que en el momento en que el producto o servicio se termine y los costos se hayan causado en su totalidad, se puede obtener el costo del bien económico elaborado.

El modelo de este informe también se puede utilizar en sistemas similares, como el de órdenes de trabajo o de proyectos, por cuanto las características de desarrollo de las mismas son parecidas.

1.4.3 Informes de costos de procesos continuos

El sistema de costeo por procesos continuos, o producción conjunta, considerando que la producción se desarrolla de una forma homogénea obteniendo siempre los mismos productos finales, bienes o servicios y en cantidades relativamente iguales, por cuanto sólo dependen de la capacidad instalada y aprovechada durante el período (numeral 1.2.1), y, similar a lo planteado en el de por áreas de responsabilidad, acumula los recursos económicos inicialmente en el proceso que lo origina o causa y en la medida que las unidades son terminadas por ese proceso y transferidas al siguiente los costos correspondientes a dichas unidades se transfieren al respectivo proceso (véase gráfica N^o. 4), hasta obtener los costos de los productos totalmente terminados.

Para relacionar los recursos económicos causados en cada proceso y producto o servicio, al utilizar este sistema de costeo, se han considerado dos informes de producción:

- El de unidades (formulario SCt-03).
- El de costos (formulario SCt-04).

1.4.4 El estado de costo de ventas

El *estado del costo* de las unidades vendidas, o simplemente el *estado de costo de ventas*, es uno de los estados financieros que las entidades deben elaborar para informar sobre la situación financiera y resultados presentados durante el período contable.

Se debe elaborar en desarrollo de cualquiera de los sistemas de costeo y muestra la utilización de los recursos económicos, componentes o elementos del costo en la elaboración, producción, fabricación y/o presentación de los bienes económicos de la entidad, y en el cambio de los niveles de los inventarios resultante de la producción terminada y venta de los mismos durante un período determinado de tiempo, o período contable.

Los datos necesarios para la elaboración de este estado financiero, al igual que sucede con los otros estados, están disponibles en las cuentas correspondientes, que en este caso son las definidas en el esquema metodológico (véase gráfica N^o. 6); el modelo más comúnmente utilizado es el indicado en el formulario SCt-05.

Formulario SCt-02
Hoja de costo por orden de producción

Compañía Nacional de Productos S.A.

HOJA DE COSTO ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____ Ref.: _____

Producto: _____
 Características: _____
 Cantidad de unidades a producir: _____ Fecha de iniciación: _____

MATERIALES							MANO DE OBRA				
Informe de salida	Fecha	Nombre	Código	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Fecha Periodo	Centro de costo actividad	Cantidad horas	Valor unitario	Valor total
Subtotal											Subtotal

COSTOS POR USO MAQUINARIA Y EQUIPOS OTROS COSTOS VARIABLES							OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN INDIRECTOS Y/O FIJOS			
Fecha Periodo	Centro de costo actividad	Cantidad horas	Valor unitario	Valor total	Fecha Periodo	Centro de costo actividad	Cantidad horas	Valor unitario	Valor total	
Subtotal					Subtotal					

COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
Unidades terminadas: _____ Fecha de terminación: _____	
Aprobado	

Formulario SCT-03
Informe de unidades en producción

Compañía Nacional de Productos S.A.							
INFORME DE UNIDADES EN PRODUCCIÓN							
Periodo: _____							
DESCRIPCIÓN	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3	COPRODUCTO A	COPRODUCTO B	COPRODUCTO C	SUBPRODUCTO V
I- Unidades a Justificar							
Inventario inicial							
Iniciadas o recibidas							
Aumento volumen							
TOTAL							
II- Unidades Justificadas							
Terminadas y transferidas							
Pérdida normal							
Pérdida extraordinaria							
Inventario final							
TOTAL							
III- Producción equivalente							
Materiales							
Mano de obra							
Otros costos variables							
Costos indirectos							

Formulario SCT-04 Informe de costos de producción

Periodo:		Compañía Nacional de Productos S.A.												
		INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN												
DESCRIPCIÓN	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		COPRODUCTO A		COPRODUCTO B		COPRODUCTO C		SUBPRODUCTO V	
	Costo unitario	Costo total	Costo unitario	Costo total	Costo unitario	Costo total	Costo unitario	Costo total	Costo unitario	Costo total	Costo unitario	Costo total	Costo unitario	Costo total
II- COSTOS A JUSTIFICAR														
A- Inventario inicial														
Materiales														
Mano de obra														
Otros costos variables														
Costos indirectos														
Costos recibidos														
Subtotal														
B- Recibidos proceso anterior														
C- Recursos causados en el periodo														
Materiales														
Mano de obra														
Otros costos variables														
Costos indirectos														
Subtotal														
TOTAL														
III- COSTOS JUSTIFICADOS														
A- Pérdida extraordinaria														
B- Transferidos a proceso siguiente														
C- Inventario final														
Materiales														
Mano de obra														
Otros costos variables														
Costos indirectos														
Costos recibidos														
Subtotal														
TOTAL														

Formulario Sct-05 Estado de costos de ventas

Compañía Nacional de Productos S.A.

Estado de Costo de Ventas

Periodo: _____

Inventario Inicial de Productos Terminados
Inventario Inicial de Producción en Proceso
Cargos a Producción

- Materiales
- Mano de Obra
- Otros Costos Variables
- Otros Costos de Producción

Inventario Final de Producción en Proceso

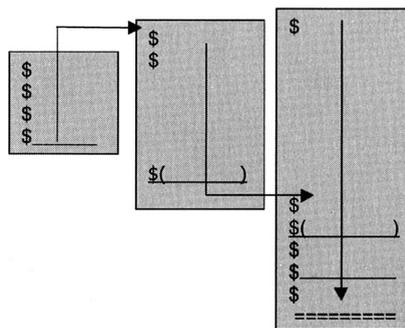
• Costo de la Producción Terminada

Inventario Final de Productos Terminados

• Costo de Unidades Vendidas

• +(-) Otros conceptos

Costo de Ventas Regular



*Este libro
se terminó
de
editar
en la ciudad de
Bogotá D. C.,
a mediados
del mes de marzo
del año
2004*

Como resultado de más de treinta años de vida profesional y de dedicación como docente de las varias asignaturas de contabilidad de costos y presupuesto en programas de pregrado y postgrado en distintas universidades del país, he considerado oportuno plasmar en este documento algunos conceptos relacionados con una de las áreas más dinámicas que se pueden encontrar en el desarrollo profesional del contador público: la contabilidad de costos.

El texto, dirigido a contadores, estudiantes, profesionales, y estudiosos de disciplinas afines, está elaborado en un lenguaje comprensible, utiliza una metodología sencilla y didáctica, expone un procedimiento razonable para la asignación del costo total a productos y servicios, mediante la implementación de un adecuado sistema de costeo.

El Autor

ISBN 978-958-9029-59-0



9 789589 029596