

**¿COMO PUEDEN LAS EMPRESAS IMPUTAR SUS COSTOS A LOS  
PRODUCTOS PARA TENER EL CONTROL DE LOS GASTOS QUE SE HAN  
GENERADO EN EL DESARROLLO DE SU OBJETO SOCIAL?**

**ALEXANDER CASTRO CAICEDO  
D6302323**

**TRABAJO DE GRADO PRESENTADO PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**PEDRO LUCIO BONILLA RINCON  
Asesor Temático**

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
CONTADURIA PÚBLICA**

**SOCORRO, SANTANDER  
2015**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios, por permitirme llegar a esta etapa en mi vida, por las alegrías y los momentos de dificultad, lo cuales aunque no han sido fáciles de sortear y en algunas ocasiones me han hecho dudar, su amor incondicional siempre ha sido manifiesto en mi vida permitiéndome recuperar la confianza y superar cada uno de los obstáculos en mi vida.

Infinitas gracias doy al todo poderoso por permitirme realizarme como esposo y padre, por poner esa mujer maravillosa en mi camino y traer la felicidad a nuestro hogar a través de nuestros hijos Isabella y Matías.

Suplico por la sabiduría para lograr educar a mis hijos de la mejor manera posible y que estos logren ser personas con disposición de servicio en sus corazones hacia los demás, permaneciendo bajo el cuidado y la protección de aquel que vive y reina por los siglos de los siglos. Amen.

## **Agradecimientos**

En primer lugar quiero darle gracias a Dios por ser mi fortaleza para afrontar las múltiples adversidades y brindarme la oportunidad de vivir, creer y soñar, logrando en su propósito materializar mis sueños y forjar mi camino.

A Kelly Mayerly, mi amiga, esposa y compañera, por estar siempre a mi lado, brindándome su cariño, confianza y apoyo incondicional, ella ha sido, es y será mi mayor motivación para seguir adelante.

A todos mis familiares, pero muy especialmente a mi abuela, quien además de preocuparse por brindarme una educación adecuada, desde muy temprana edad inculco en mi valores éticos y morales, sobre los cuales guio mi vida.

Al doctor Luis Alfonso González Feliciano, docentes y cada miembro del cuerpo administrativo de la familia neogranadina, quienes siempre me brindaron su comprensión y estuvieron prestos a resolver mis dudas.

Al doctor Pedro Lucio Bonilla Rincón, asesor temático, quien con su colaboración y empeño me ha colaborado en gran manera en la culminación de este proceso.

A Beatriz, Mireya y Rodrigo, compañeros de la universidad y ahora colegas, por brindarme su amistad y hacer mucho más dinámico y sencillo mí proceso de aprendizaje.

## Contenido

Índice de tablas . . . . .	5
Resumen . . . . .	6
Introducción . . . . .	7
Definición del problema . . . . .	8
Objetivos . . . . .	8
Método utilizado . . . . .	9
Tiempo de la investigación . . . . .	9
1. Marco conceptual . . . . .	9
1.1 Importancia de la información financiera . . . . .	10
1.2 ¿Quiénes utilizan la información financiera?. . . . .	10
1.3 Contabilidad financiera, contabilidad administrativa y contabilidad de costos de costos . . . . .	10
1.4 Empresa manufacturera y empresa comercial . . . . .	11
1.5 Diferencia entre costo y gasto . . . . .	12
1.6 Elementos del costo . . . . .	12
1.7 Clasificación de los costos . . . . .	13
1.8 Tipos de costo . . . . .	13
2. Métodos de control de costos . . . . .	14
2.1 Método de costos parciales . . . . .	14
2.2 Método de costos totales . . . . .	15
2.2.1 Método de costos completos. . . . .	15
2.2.2 Método de secciones homogéneas. . . . .	18
2.2.3 Método de costos ABC . . . . .	23
2.2.3.1 Inductores de costo e indicadores de rendimiento. . . . .	24
3. Manejo de los costos de organización . . . . .	29
4. Fijación del precio de venta . . . . .	31
5. Conclusiones. . . . .	33
6. Recomendaciones. . . . .	34
7. Bibliografía. . . . .	35
Anexos. . . . .	36

## Índice De Tablas

Tabla 1.0 Clasificación de los costos en el método de costos directos. . . . .	17
Tabla 1.1 Criterios de distribución de costos indirectos. . . . .	17
Tabla 1.2 Costo unitario por producto en el método de costos completos. . . . .	17
Tabla 1.3 Estado de resultados en el método de costos completo. . . . .	18
Tabla 1.4 Valoración de inventarios en el método de costos completos. . . . .	18
Tabla 1.5 Criterios de distribución en los centros de costos . . . . .	19
Tabla 1.6 Porcentaje de asignación de costos indirectos. . . . .	20
Tabla 1.7 Distribución de los costos indirectos.. . . .	20
Tabla 1.8 Porcentaje de actividades: secciones auxiliares y principales. . . . .	20
Tabla 1.9 Distribución costos: secciones auxiliares y secciones principales. . . . .	21
Tabla 2.0 Total costos indirectos distribuidos en secciones principales. . . . .	21
Tabla 2.1 Establecimiento de la unidad de obra . . . . .	21
Tabla 2.2 Unidad de obra en cada producto. . . . .	21
Tabla 2.3 Costo por unidad de obra . . . . .	22
Tabla 2.4 Costo unitario por producto método de secciones homogéneas. . . . .	22
Tabla 2.5 Estado de resultados en el método de secciones homogéneas.. . . .	22
Tabla 2.6 Valoración inventarios en el método de secciones homogéneas. . . . .	23
Tabla 2.7 Distribución de los costos entre las actividades de cada sección. . . . .	26
Tabla 2.8 Criterios distribución costos entre actividades de cada sección. . . . .	26
Tabla 2.9 Distribución de los costos entre las actividades de cada sección. . . . .	27
Tabla 3.0 Total de los costos indirectos distribuidos en las actividades. . . . .	27
Tabla 3.1 Inductores de costo. . . . .	27
Tabla 3.2 Valor unitario de cada inductor de costos. . . . .	28
Tabla 3.3 Costo unitario de cada producto en el método de costos ABC. . . . .	28
Tabla 3.4 Estado de resultados en el método de método de costos ABC. . . . .	29
Tabla 3.5 Valoración de inventarios por el método de costos ABC. . . . .	29

## Resumen

La contabilidad de costos es un sistema de información que busca establecer el costo en el que incurre una empresa al realizar un determinado producto o prestar un servicio, convirtiéndose en una herramienta fundamental para los administradores en la consolidación de las organizaciones.

Este estudio pretende mostrar la utilidad de la contabilidad de costos a la hora de asignar los gastos en que incurre la empresa al costo de cada producto, para esto se plantea el ejemplo de una empresa dedicada a la fabricación de billeteras y correas de cuero, en la cual se aplicaran algunos métodos de control de costos, permitiéndonos identificar las diferencias existentes entre cada uno de los métodos utilizados y la calidad de la información que ellos ofrecen para la toma de decisiones.

**Palabras Claves:** Contabilidad de costos, Sistema de información, producto, servicio, control de costos, calidad de la información

## Abstract

Cost accounting is an information system that seeks to establish the cost that a company incurs to make a product or to provide a service, making it an essential tool for administrators to consolidate organizations.

This study aims to show the usefulness of cost accounting when allocating the costs incurred by the company for the cost of each product. For example, a company dedicated to manufacture leather wallets and belts, some cost control methods were applied, allowing us to identify the differences between each of the methods used and the quality of the information they provide for decision-making.

**Key Words:** Cost accounting, Information system, product, service, Cost control methods, Quality of information

## **Introducción**

Es importante que los administradores tengan conocimiento y control de las actividades que se realizan en la organización, en especial cuando se trata de los gastos en que se incurren en desarrollo del objeto social, pues en últimas son estos los que permiten el buen desenvolvimiento de la organización y al conocer su naturaleza y origen resultan de gran importancia para la toma de decisiones.

En algunas ocasiones resulta complejo para las empresas imputar los gastos en los que ha incurrido a los productos fabricados en un determinado periodo de tiempo, incluso en muchos casos no es fácil identificar la manera en los que esos gastos están asociados con el producto, lo que genera que los administradores no puedan optimizar el proceso productivo y dificultad en el momento de fijar los precios de venta de los productos.

La contabilidad de costos ofrece una solución a este tipo de conflictos en las organizaciones, pues ella establece una serie de métodos que permiten identificar la naturaleza de los costos así como estos han sido ocasionados y la manera como estos influye directamente en el producto para su posterior asignación.

En este documento se exponen algunos conceptos básicos de la contabilidad y en especial de la contabilidad de costos, así como también la clasificación de los costos, los elementos que lo componen, además de esto ofrece una orientación en la implementación y utilización de los métodos de diseñados para el control de costos y la fijación del precio de venta a partir del método de costos empleado.

De esta manera lo que se pretende es demostrar cómo pueden las empresas imputar sus costos a los productos para tener el control de los gastos que se han generado por la organización en el desarrollo de su objeto social, así como también reducir los costos, mejorar sus procesos, ser más eficiente y elevar la rentabilidad.

## **Definición Del Problema**

En la actualidad debido a la ausencia de normas, existen diversos métodos diseñados para el cálculo y control de costos en las organizaciones, las cuales tienen plena libertad para escoger uno u otro modelo de control de costos, para realizar el cálculo del costo de elaboración de un producto o servicio, en función de la información que los administradores deseen obtener y del tipo de decisiones a adoptar para garantizar el éxito empresarial. En el desarrollo del objeto social, las organizaciones deben asumir y afrontar situaciones en las que se ven inmersas, y para brindar una solución oportuna a cada una de estas situaciones, es necesario establecer un modelo de cálculo de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa. Sin embargo dependiendo del modelo de control de costos que la empresa decida implementar, la Quality of information se verá afectada en gran medida por “la calidad” de la información suministrada.

## **Objetivos**

### **a. Objetivo General**

Imputar los gastos generados por las empresas a los productos fabricados para tener el control de las erogaciones en que se ha incurrido, en desarrollo del objeto social, atreves de métodos diseñados para el control de costos.

### **b. Objetivos Específicos**

- Identificar algunos conceptos básicos, que permitirán comprender la importancia de la contabilidad de costos dentro de la organización.
- Realizar de una manera adecuada la clasificación de los costos generados por las empresas en el giro ordinario de sus actividades.
- Imputar los gastos generados por la empresa a los productos fabricados a través de los métodos de costos parciales y métodos de costos totales. Realizar el cálculo para establecer el punto de equilibrio.

## **Método Utilizado**

Este ensayo se ha elaborado de manera expositiva y argumentativa, ya que en él se exponen ideas referentes a los distintos métodos diseñados para el control de costos, donde se muestra información sobre este tema, citando ideas y puntos de vista de diferentes autores, pero a su vez presentando interpretaciones y opiniones propias.

## **Tiempo De La Investigación**

La investigación se realiza en lapso de dos meses, tomando aportes y conceptos de distintas fuentes, en donde fue necesario recopilar información de la empresa Open House Group Ltda, dedicada a la fabricación de billeteras y correas de cuero, referente al nivel de producción, volumen de ventas y gastos incurridos dentro del periodo contables, el cual es el tiempo necesario para medir la efectividad de la empresa por medio de métodos diseñados para el control de costos.

### **1. Marco Conceptual**

Mientras que la información que genera la contabilidad gerencial va destinada a los directivos de la empresa quienes son los encargados de tomar las decisiones propias de la organización, la contabilidad financiera se enfoca principalmente en brindar información a agentes externos (gobierno, inversionistas, entidades financieras, etc.). Por otro lado la contabilidad de costos elabora información dirigida a los órganos internos y externos, con el fin de dar a conocer la evolución de los diversos costos e ingresos, en qué medida se ajustan a los presupuestos, así como los motivos de estas desviaciones, cuales son las actividades rentables y cuales producen pérdidas; en la contabilidad de costos no existen lineamientos de estricto cumplimiento, en ella se brinda total libertad a la entidad para establecer y acoplar el sistema que mejor se adapte a sus necesidades.

### **1.1 Importancia de la información financiera.**

La información financiera es fundamental para una oportuna y adecuada toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa. Esto quiere decir, que toda organización que busque la excelencia, debe considerar el diseño y desarrollo de sistemas de información confiables, oportunos y relevantes, como uno de los factores clave del éxito (García, 2014). Pues la veracidad de dicha información facilita a los administradores desarrollar sus funciones de planeación, administración, control y toma de decisiones.

### **1.2 ¿Quiénes utilizan la información financiera?**

La información financiera básicamente se encuentra destinada a satisfacer las necesidades de dos tipos de usuarios, los Internos y los Externos.

*Los usuarios internos* son aquellas personas que trabajan dentro de la empresa y que necesitan de esta información para tomar decisiones, entre estos tenemos a los gerentes, los accionistas y los empleados.

*Los usuarios externos* son aquellas personas que podrían verse afectadas por las decisiones que se toman al interior de la organización, entre estos tenemos los proveedores, los acreedores, las entidades gubernamentales, los clientes, instituciones de crédito y el público en general.

### **1.3 Contabilidad financiera, contabilidad administrativa y contabilidad de costos**

Mientras que *la contabilidad financiera*, es el sistema que permite recolectar, clasificar, registrar y presentar información de manera resumida, sobre las operaciones realizadas por el ente económico valorables en dinero enmarcándose bajo normas y principios contables, *la contabilidad administrativa*, es el sistema de información al servicio de la administración de la empresa, cuyo fin es facilitar a los administradores desarrollar sus funciones de planeación, dirección, organización y control. Por otro lado *la contabilidad de costos*, es un sistema que mide, analiza e interpreta información financiera y no financiera para uso interno de los directivos de

la empresa, permitiendo registrar, acumular, analizar, interpretar, distribuir, controlar e informar acerca de los costos incurridos para la producción, distribución, administración y financiamiento.

García (2014) afirma:

Así mismo, los costos de los productos se requieren para cumplir con lo dispuesto en la sección III “Del costo de lo vendido”, del Capítulo II, del título II, de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, por lo que es necesario para la elaboración de informes externos. (p.5)

Esto significa que la contabilidad de costos es una parte tanto de la contabilidad administrativa como de la contabilidad financiera.

#### **1.4 Empresa manufacturera y empresa comercial**

*La empresa manufacturera* se dedica a la compra de materias primas, para que mediante la utilización de mano de obra y tecnología, sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta (Guajardo & Andrade, 2014). Generando un porcentaje de ganancia para la entidad. Este tipo de empresa debe llevar un estricto control de sus actividades, debido a que por su objeto social debe manejar información acerca de la materia prima que adquiere, la materia prima en proceso de transformación y los productos terminados.

*La empresa comercial* se dedica a la compra y venta de materias primas y/o productos terminados, sin efectuar ningún tipo de transformación. Esto significa que tiene como principal función económica actuar como intermediario; es decir compra artículos elaborados para después revenderlos, básicamente en las mismas condiciones (García, 2014). Estas empresas manejan el concepto de inventario de mercancías dentro de su proceso contable para reflejar la mercancía que la entidad comercializa.

**Ejemplo 1;** La empresa Cueros del valle SAS, compra las correas y billeteras fabricadas por la empresa Open House Group Ltda, adquiriéndolas a un valor \$30.000 y \$45.000, respectivamente pero luego vende cada billetera a \$35.000 y cada correa a \$58.000, para obtener así una ganancia.

### 1.5 Diferencia entre costo y gasto

No siempre resulta fácil diferenciar un costo de un gasto, sin embargo, mientras que los costos son las erogaciones apreciables en dinero que se invierten para producir un bien y/o para prestar un servicio, los gastos son las erogaciones de la empresa reflejadas en la administración, distribución y venta de un bien y/o servicio, por otro lado mientras que los costos son cuantificables e identificables en cada producto, ya están directamente asociados con la fabricación del mismo y/o prestación de servicios, los gastos no se encuentran asociadas directamente en la fabricación de los productos y/o prestación de servicios.

### 1.6 Elementos del costo

Los elementos inmersos en el costo de fabricación de un artículo o de varios lotes de ellos son:

**a) Materiales Directos:** Incluye todos los costos de adquisición de todos los materiales que al final se convierten en parte del objeto del costos (Horngren, Datar & Foster, 2009). Se incluye aquí el valor de los fletes, impuestos de aduana e impuesto sobre las ventas.

**b) Mano de Obra Directa (MOD):** Incluye la remuneración de toda la mano de obra que participa en el proceso de fabricación, compuesta por los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados (García, 2014). Identificable en una unidad de producción determinada o en algunos casos en un departamento específico.

**c) Costos Indirectos de Fabricación (CIF) o Carga Fabril:** Incluye los costos que no pueden ser asociados a un producto, o cuya identificación resulta ser inadecuada o inconveniente. Horngren et al. (2009) afirma: "A esta categoría de costos también se le conoce como *gastos indirectos de fabricación* o *costos indirectos de fabricación*" (p.37).

## 1.7 Clasificación De Los Costos

Los gerentes solo pueden ejercer un control efectivo sobre la empresa si tiene a su disposición información detallada que revele las cifras de los costos de materiales, mano de obra, carga fabril (costos indirectos de fabricación), gastos de venta y de administración de cada producto. Por esta razón la información que es suministrada a la gerencia a través de la contabilidad de costos resulta tan importante para que la administración.

## 1.8 Tipos De Costo

Los costos de una empresa se pueden clasificar en función de diversos criterios, pero en nuestro caso vamos a centrarnos en los costos que tienen impacto en el nivel de la actividad, pues este tipo de costos está directamente relacionado con el comportamiento de la empresa y por ende con las actividades de planeación, dirección, organización y control. Entre esta clasificación de costos tenemos:

**a) Costos Fijos:** Son aquellos que no varían con el nivel de actividad de la empresa, permaneciendo constantes durante un rango relevante de tiempo o actividad sin que importe si cambia el volumen, como sería el caso de los sueldos, las depreciaciones en línea recta y el Arrendamiento de un edificio (Ramírez, D. N. 2013). Es decir aquellas erogaciones que la empresa debe pagar independientemente de su nivel de operación.

**Ejemplo 2;** Si la empresa Open House Group Ltda, tuviera que pagar por el Arrendamiento de una bodega, se fabrique una cantidad u otra, la empresa deberá pagar el mismo Arrendamiento por utilizar la bodega.

**b) Costos Variables:** Son aquellos que varían con el nivel de actividad de la empresa, cambiando en relación directa con la modificación del volumen de alguna actividad, ya sea relacionada con la producción o con el área de administración y ventas (Ramírez, D. N. 2013). 2009). pudiéndose presentar aumentos o disminuciones en este tipo de costos conforme al nivel de actividad empresarial.

**Ejemplo 3;** En la empresa Open House Group Ltda, dedicada a fabricar billeteras y correas de cuero, el costo del cuero dependerá del volumen de actividad, esto quiere decir que al fabricar más billeteras y/o correas deberá comprar más cuero.

También existen costos que tienen una naturaleza mixta: estos pueden ser semifijos o semivARIABLES.

**c) Costos Semifijos:** Conocidos como semivARIABLES o mixtos, Son aquellos que tienen como característica que están integrados por una parte fija y una parte variable (Ramírez, D. N. 2013). En principio se comportan como un costo fijo hasta que alcanza un determinado nivel, momento en el que se produce un incremento brusco. A partir de ese momento se vuelve a comportar como un costo fijo hasta que nuevamente la actividad alcanza otro nivel determinado.

**Ejemplo 4;** La empresa Open House Group Ltda, cuenta con un vehículo para la distribución de su producción. La depreciación de este vehículo se comporta como un costo fijo; pero si la empresa decide adquirir otro vehículo. En este momento el costo correspondiente a la depreciación se duplicará.

## **2. Métodos De Control De Costos**

La contabilidad de costos trata de distribuir los costos incurridos por la empresa entre los diversos productos y/o servicios que la empresa fabrica o comercializa. Sinisterra (2006) afirma: “Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio” (p.10). Para esto las empresas pueden acudir al empleo distintos métodos. Entre estos métodos encontramos los métodos de costos parciales y los métodos de costos totales

### **2.1 Métodos De Costos Parciales**

En este método la empresa solo distribuye determinadas categorías de costos y los demás costos, ósea aquellos que no son distribuidos se consideran gastos del ejercicio y se llevan directamente a la cuenta de

resultado. Dentro de esta categoría vamos a encontrar el método de costos directos, el cual asigna a los productos los costos directos y el método de costos variables, el cual asigna a los productos los costos variables.

El método de costos parciales resulta apropiado para empresas donde los costos directos o los costos variables sean la mayor parte de los costos de la empresa (Martínez, 2006). Garantizando de esta manera que lo que se deja de imputar resulta ser insignificante para la empresa.

**Ejemplo 5;** Este método sería perfecto para la empresa Cueros del valle SAS, dedicada a *comercializar* las billeteras y las correas de cuero, en el caso de que su inmovilizado sea mínimo y cuente con costos variables. En cambio, no valdría la pena para una industria dedicada a la explotación de hidrocarburos que posee grandes inversiones en inmovilizado y cuenta con costos fijos muy elevados, pues en este caso la información que se perdería sería de un valor trascendental para la empresa.

## **2.2 Método De Costos Totales**

Este método distribuye entre los productos la totalidad de las erogaciones que directa o directamente tienen que ver con la producción. Estos son métodos que resultan ser mucho más sofisticados, costosos y complejos de gestionar e implementar, pero que brindan una información amplia, precisa y detallada. Dentro de este método encontramos el método de costos completo, el método de secciones homogéneas y el método de costo ABC.

### **2.2.1 Método De Costos Completos**

Este método imputa a los productos la totalidad de los costos en que incurre la empresa, sin embargo en este método la principal dificultad para la organización radica en identificar los criterios para imputar los costos indirectos. Por otro lado los costos directos ya sean estos fijos o variables no presentan para la organización ningún inconveniente a la hora de asignarlos, lo cual es posible gracias a que es relativamente fácil medir con precisión los costos directos que se requieren para manufacturar una unidad, pero lo mismo no sucede con los costos indirectos (Sinisterra,

2006). Pues existe gran dificultad a la hora de identificar las relaciones que asocian los costos indirectos con los productos. La empresa tiene libertad de seleccionar el criterio de reparto que más estime conveniente, con la condición de que este criterio guarde relación con la generación del costo.

Una vez la empresa establezca un criterio de reparto, es necesario que lo conserve durante sus próximos ejercicios y cambiarlo solo ante una situación que lo amerite. Si la empresa cuenta con costos indirectos sobre los cuales no logre definir algún criterio de distribución, estos costos se llevarán a la cuenta de resultados como gastos del ejercicio.

**Ejemplo 6;** La empresa Open House Group Ltda, dedicada a la fabricación billeteras y correas de cuero, maneja un único modelo de cada producto. Esta empresa durante el año ha fabricado 50.000 correas y 40.000 billeteras, y ha incurrido en los siguientes costos:

**Materia prima:** En la fabricación de los productos utiliza un tipo de cuero que tiene un costo de \$60.000 el m<sup>2</sup>. En la fabricación de cada correa utiliza 50 cm<sup>2</sup> (1/2 m<sup>2</sup>) y en la de cada billetera 75 cm<sup>2</sup> (3/4 m<sup>2</sup>).

**Mano de obra:** Posee 6 trabajadores, cada uno con un sueldo de \$60.000.000,00. 3 trabajadores están dedicados a la elaboración de correas y 3 trabajadores a la fabricación de billeteras.

**Arrendamiento:** \$90.000.000 pesos, por una bodega.

**Depreciación de maquinaria:** \$45.000.000 pesos.

**Gastos de Aseo y mantenimiento:** \$30.000.000 pesos.

**Seguridad:** \$30.000.000 pesos.

Durante el año la empresa ha vendido 40.000 correas a \$60.000 cada una y 30.000 billeteras a \$85.000 cada una. La información suministrada anteriormente será utilizada en próximos ejemplos, con el fin de realizar comparaciones entre cada uno de los métodos diseñados para el control de costos y conocer el impacto que cada método tiene sobre la organización.

Se debe identificar con claridad que costos resultan ser directos y cuales indirectos. (Ver tabla 1.0)

<b>COSTOS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>CLASIFICACION</b>
Materia Prima	Se conoce la cantidad de cuero que consume cada producto.	Costo Directo
Mano de Obra	Se sabe cuántas personas trabajan en la fabricación de cada producto.	Costo Directo
Arrendamiento	No es posible distribuirlo directamente entre los productos.	Costo Indirecto
Depreciación	No es posible distribuirlo directamente entre los productos.	Costo Indirecto
Aseo y mantenimiento	No es posible distribuirlo directamente entre los productos.	Costo Indirecto
Seguridad	No es posible distribuirlo directamente entre los productos.	Costo Indirecto

**Tabla 1.0 Clasificación De Los Costos Directos e Indirectos**

Ahora fijaremos un criterio de distribución para los costos indirectos.

<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>CRITERIO DE DISTRIBUCION</b>
Arrendamiento	Se imputara el 60% de la superficie del total de la bodega a la fabricación de correas y el 40% restante a la fabricación de billeteras.
Depreciación	Se imputara de acuerdo al tiempo que se dedique a la fabricación de cada producto, en donde un 70% del tiempo se dedica a la fabricación de correas y el 30% restante se dedica a la fabricación de billeteras.
Aseo y mantenimiento	Se imputara conforme al mismo criterio que se utiliza para el Arrendamiento.
Seguridad	Se imputara conforme al mismo criterio que se utiliza para el Arrendamiento.

**Tabla 1.1 Criterios De Distribución De Costos Indirectos**

Teniendo claros estos criterios de distribución para los costos indirectos, es posible calcular el costo unitario de cada producto. (Ver tabla 1.2).

<b>Costos Directos</b>	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>
Cuero	\$1.500.000.000,00	\$1.800.000.000,00
Mano de Obra	\$180.000.000,00	\$180.000.000,00
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>	<b>\$1.680.000.000,00</b>	<b>\$1.980.000.000,00</b>
<b>Costos Indirectos</b>		
Arrendamiento	\$54.000.000,00	\$36.000.000,00
Depreciación	\$31.500.000,00	\$13.500.000,00
Aseo y mantenimiento	\$18.000.000,00	\$12.000.000,00
Seguridad	\$18.000.000,00	\$12.000.000,00
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>\$121.500.000,00</b>	<b>\$73.500.000,00</b>
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>\$1.801.500.000,00</b>	<b>\$2.053.500.000,00</b>
Unidades Fabricadas	50.000	40.000
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>\$36.030,00</b>	<b>\$51.337,50</b>

**Tabla 1.2 Costo Unitario De Cada Producto En El Método De Costos Completos**

Con esta información se procederá a realizar el estado de resultados.

	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>	<b>TOTAL</b>
Ventas	\$2.400.000.000,00	\$2.550.000.000,00	\$4.950.000.000,00
Costo de Ventas	(\$1.441.200.000,00)	(\$1.540.125.000,00)	(\$2.981.325.000,00)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$958.800.000,00</b>	<b>\$1.009.875.000,00</b>	<b>\$1.968.675.000,00</b>
<b>Costos Indirectos</b>			
Arrendamiento			
Depreciación			
Aseo y mantenimiento			
Seguridad			
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>\$1.968.675.000,00</b>

**Tabla 1.3 Estado De Resultados En El Método De Costos Completos**

Por último se realiza la valoración de las existencias en inventario.

	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INVENTARIO</b>	<b>\$360.300.000,00</b>	<b>\$513.375.000,00</b>	<b>\$873.675.000,00</b>

**Tabla 1.4 Valoración de Inventarios En El Método De Costos Completos**

### 2.2.2 Método De Secciones Homogéneas

Este método es similar al método de los costos completos, ya que distribuye todos los costos de la empresa entre los diferentes productos.

Prieto, B. Aguilar, P. & Santidrian, A. (2006) asegura:

“Una sección homogénea puede definirse como una división de la empresa en la cual se agrupan una serie de cargas indirectas, las cuales se tratan como una unidad contable común, y se imputan a los productos o servicios mediante una única unidad de medida, denominada unidad de obra”. (p.185)

Mientras que los costos directos son imputados de forma directa a los productos, los costos indirectos deben ser distribuidos entre cada uno de los departamentos de la empresa, para luego ser imputados a los productos. Este método funciona de la siguiente manera:

**Primero:** Se divide la empresa en diferentes secciones o centros de costo. Cada organización puede dividirse en los centros de costo que estime convenientes.

**Segundo:** Se clasifican los centros de costos en centros de Costos Principales (participan directamente en el proceso productivo), y centros de Costos Auxiliares (no participan directamente en el proceso productivo).

**Tercero:** Se establecen criterios de reparto para los costos indirectos entre los diferentes centros de costos, en este paso los costos que sean asignados a los centros de costos auxiliares se distribuyen entre los centros de costos principales, y posteriormente son distribuidos entre los productos.

**Cuarto:** Se distribuyen los costos de las secciones auxiliares entre las principales, para lo cual se tendrá en cuenta el porcentaje de tiempo que dedica la sección auxiliar a una principal.

**Quinto:** Se define la unidad de obra, con la cual se podrá medir la producción de cada centro de costos.

Una vez realizados estos pasos se puede proceder a establecer el costo unitario de cada producto y posteriormente el estado de resultados y la valoración de inventarios.

**Ejemplo 07;** Se tomara la información suministrada en el ejemplo 6, a la cual se agregaran los siguientes datos:

Los **centros de costos principales** de esta empresa son la sección de corte, sección de montaje y sección de empaque.

Los **centros de costos auxiliares** de esta empresa son la sección de compras, sección de ventas y sección de administración.

Se clasifican los costos en directos e indirectos (Ver tabla 1.0), y posteriormente se definirán los criterios de distribución de los costos indirectos en cada uno de los centros de costos, como se muestra en la tabla 2.7.

<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>CRITERIO DE DISTRIBUCION</b>
Alquiler	% de la superficie ocupada
Depreciación	Valor de la maquinaria
Aseo y mantenimiento	% de la superficie ocupada
Seguridad	% de la superficie ocupada

**Tabla 1.5 Criterios De Distribución En Los Centros De Costos**

Teniendo los criterios de distribución, y luego de verificar la estructura de la empresa buscando información que permita conocer en qué medida los costos influyen en cada sección, se establecen los porcentajes de asignación para los costos indirectos. (Ver tabla 1.6)

SECCIONES	COSTOS INDIRECTOS			
	ARRENDAMIENTO	DEPRECIACION	ASEO Y MANTENIMIENTO	SEGURIDAD
CORTE	10%	40%	10%	10%
MONTAJE	20%	20%	20%	20%
EMPAQUE	20%	10%	20%	20%
COMPRAS	10%	5%	10%	10%
VENTAS	20%	5%	10%	10%
ADMN.	20%	20%	30%	30%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Tabla 1.6 Porcentaje De Asignación De Costos Indirectos**

Se realiza la distribución de los costos indirectos entre las secciones.

SECCION	COSTOS INDIRECTOS				TOTAL
	ARRENDAMIENTO	DEPRECIACION	ASEO Y MANTENIMIENTO	SEGURIDAD	
CORTE	\$9.000.000	\$18.000.000	\$3.000.000	\$3.000.000	\$33.000.000
MONTAJE	\$18.000.000	\$9.000.000	\$6.000.000	\$6.000.000	\$39.000.000
EMPAQUE	\$18.000.000	\$4.500.000	\$6.000.000	\$6.000.000	\$34.500.000
COMPRAS	\$9.000.000	\$2.250.000	\$3.000.000	\$3.000.000	\$17.250.000
VENTAS	\$18.000.000	\$2.250.000	\$3.000.000	\$3.000.000	\$23.250.000
ADMN.	\$18.000.000	\$9.000.000	\$9.000.000	\$9.000.000	\$48.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$90.000.000</b>	<b>\$45.000.000</b>	<b>\$30.000.000</b>	<b>\$30.000.000</b>	<b>\$195.000.000</b>

**Tabla 1.7 Distribución De Los Costos Indirectos**

Es necesario que la empresa establezca que porcentaje de actividad dedican las secciones auxiliares a las secciones principales (Ver tabla 1.8).

SECCION	COMPRAS	VENTAS	ADMINISTRACION
CORTE	40%	20%	20%
MONTAJE	40%	60%	50%
EMPAQUE	20%	20%	30%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Tabla 1.8 Porcentaje De Actividad Que Las Secciones Auxiliares Dedicar A Las Principales**

Con estos datos podemos se podrá distribuir los costos de las secciones auxiliares entre las secciones principales (Ver tabla 1.9).

SECCION	COMPRAS	VENTAS	ADMINON	TOTAL
CORTE	\$6.900.000,00	\$4.650.000,00	\$9.600.000,00	\$21.150.000,00
MONTAJE	\$6.900.000,00	\$13.950.000,00	\$24.000.000,00	\$44.850.000,00
EMPAQUE	\$3.450.000,00	\$4.650.000,00	\$14.400.000,00	\$22.500.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$17.250.000,00</b>	<b>\$23.250.000,00</b>	<b>\$48.000.000,00</b>	<b>\$88.500.000,00</b>

**Tabla 1.9 Distribución De Los Costos De Las Secciones Auxiliares Entre Las Secciones Principales**

A continuación se muestra el total de los costos indirectos que se encuentran distribuidos entre las secciones principales (Ver tabla 2.0).

SECCION	COSTOS INDIRECTOS		TOTAL
	ASIGNADOS DE FORMA DIRECTA	ASIGNADOS DE SECCIONES AUXILIARES	
CORTE	\$33.000.000,00	\$21.150.000,00	\$54.150.000,00
MONTAJE	\$39.000.000,00	\$44.850.000,00	\$83.850.000,00
EMPAQUE	\$34.500.000,00	\$22.500.000,00	\$57.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$106.500.000,00</b>	<b>\$88.500.000,00</b>	<b>\$195.000.000,00</b>

**Tabla 2.0 Total De Los Costos Indirectos Distribuidos En Las Secciones Principales**

Se establece la unidad de obra de cada una de estas secciones, para lo cual la empresa debe definir un criterio que permita medir el costo a través de la labor realizada en cada sección (Ver tabla 2.1)

SECCION	UNIDAD DE MEDIDA
CORTE	M2 de cuero
MONTAJE	Hora de mano de obra utilizada
EMPAQUE	Hora de mano de obra utilizada

**Tabla 2.1 Establecimiento De La Unidad De Obra**

Un estudio detallado en las secciones de esta empresa, muestra la unidad de obra que es requerida para la fabricación de cada uno de los productos.

SECCION	UNIDAD DE OBRA EN CADA PRODUCTO	
	CORREAS	BILLETERAS
CORTE	50 cm2 (1/2 m2)	75 cm2 (3/4 m2)
MONTAJE	0,20 horas	0,30 horas
EMPAQUE	0,05 horas	0,10 horas

**Tabla 2.2 Unidad De Obra En Cada Producto**

Con esta información se procede a realizar el cálculo del número total de unidades de obra realizadas, así como el costo de cada unidad de obra.

<b>SECCION</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>UNIDADES DE OBRE EN EL EJERCICIO</b>	<b>COSTO POR UNIDAD DE OBRA</b>
CORTE	\$54.150.000,00	55.000 m2	\$984,55
MONTAJE	\$83.850.000,00	22.000 horas	\$3.811,36
EMPAQUE	\$57.000.000,00	6.500 horas	\$8.769,23

**Tabla 2.3 Costo Por Unidad De Obra**

Conociendo la unidad de obra, el número de unidades de obra que necesita cada producto, así como la producción del ejercicio, se puede calcular el costo por producto (Ver tabla 2.4).

<b>Costos Directos</b>	<b>CORREAS</b>		<b>BILLETERAS</b>	
Cuero	50.000 unid. 0.5 m2 c/u. \$60.000,00 m2	\$1.500.000.000	40.000 unid. 0.75 m2 c/u. \$60.000,00 m2	\$1.800.000.000
Mano de Obra	Gasto Total \$360.000.000 50% a correas.	\$180.000.000	Gasto Total \$360.000.000 50% a billeteras.	\$180.000.000
<b>Total Costos Directos</b>	<b>\$1.680.000.000,00</b>		<b>\$1.980.000.000,00</b>	
<b>Costos Indirectos</b>	<b>CORREAS</b>		<b>BILLETERAS</b>	
Sección de corte	50.000 unid. 0.5 m2 c/u. \$984,55 U.O.	\$24.613.750,00	40.000 unid. 0.75 m2 c/u. \$984,55 U.O.	\$29.536.500,00
Sección de montaje	50.000 unid. 0.20 Unidad obra. \$3.811,36 U.O.	\$38.113.600,00	40.000 unid. 0.30 Unidad obra. \$3.811,36 U.O.	\$45.736.320,00
Sección de empaque	50.000 unid. 0.05 Unidad obra. \$8.769,23 U.O.	\$21.923.075,00	40.000 unid. 0.10 Unidad obra. \$8.769,23 U.O.	\$35.076.920,00
<b>Total Costos Indirectos</b>	<b>\$84.650.425,00</b>		<b>\$110.349.740,00</b>	
<b>Costo Total</b>	<b>\$1.764.650.425,00</b>		<b>\$2.090.349.740,00</b>	
Unid. Fabricadas	50.000		40.000	
<b>Costo Unitario</b>	<b>\$35.293,01</b>		<b>\$52.258,74</b>	

**Tabla 2.4 Costo Unitario De Cada Producto En El Método De Secciones homogéneas**

Se procederá a realizar el estado de resultados (Ver tabla 2.5).

	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>	<b>TOTAL</b>
Ventas	\$2.400.000.000	\$2.550.000.000	\$4.950.000.000
Costo de Ventas	(\$1.441.720.400)	(\$1.567.762.200)	(\$3.009.482.600)
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$958.279.600</b>	<b>\$982.237.800</b>	<b>\$1.940.517.400</b>
<b>Utilidad Operacional</b>			<b>\$1.940.517.400</b>

**Tabla 2.5 Estado De Resultados En El Método De Secciones Homogéneas**

Por último se realiza la valoración del inventario de la empresa.

	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INVENTARIO</b>	\$352.930.100,00	\$522.587.400,00	\$875.517.500,00

**Tabla 2.6 Valoración De Inventarios En El Método De Secciones Homogéneas**

### **2.2.3 Método De Costos ABC “Activity Based Costing”**

Este método resulta ser más novedoso y sofisticado que el método de secciones homogéneas.

Prieto et al. (2006) afirma:

“El modelo ABC, a diferencia de los otros modelos también orientados al cálculo de costes, dispone de una metodología en la que se integran un conjunto de medidas monetarias y no monetarias capaces de ofrecer una visión transversal e integradora de la empresa, orientada a un cálculo de costes menos incierto y a un mejor aprovechamiento de los recursos por parte de los miembros de la organización.” (p.220)

Este método se basa en que los costos en que incurre la empresa, tienen su origen en las actividades que esta realiza, por lo que resulta fundamental para la organización ejercer control sobre cada una de las actividades que en ella se realizan.

El método de costos ABC brinda en la empresa más información que los métodos anteriores, por lo que resulta ser mucho más costos y complicado de implantar y de gestionar. El procedimiento a través de este método es el siguiente:

**Primero:** Clasificar los costos en directos e indirectos.

**Segundo:** Distribuir los costos indirectos entre los centros de costos, al igual como se realizó en el método de secciones homogéneas, pero sin la necesidad de clasificar los centros de costos en principales y auxiliares.

**Tercero:** Identificar las actividades que se realizan en cada centro de costos. Para lo cual la empresa posee plena libertad para establecer las actividades que considere necesarias dentro de cada centro de costos.

**Ejemplo 8;** En el caso de la sección de ventas, esta puede estar encargada de realizar el catalogo, gestionar pedidos de clientes y efectuar el cobro a los mismos. Entonces el método ABC distribuye el costo imputado a la sección de ventas entre las actividades que esta sección realiza.

**Cuarto:** Clasificar las *actividades* en auxiliares y principales.

<b>Actividades Principales</b>	Intervienen directamente en la elaboración del producto
<b>Actividades Auxiliares</b>	Sirven de apoyo a la elaboración del producto.

**Quinto:** Distribuir el costo asignado a cada centro de costos entre las actividades que este realiza, para lo cual se debe establecer algún criterio de distribución.

**Sexto:** Distribuir los costos imputados a estas actividades entre los productos fabricados, donde igualmente se deberá establecer algún criterio de distribución.

### 2.2.3.1 Inductores de costos e indicadores de rendimiento

Son una medida cuantitativa que establece la base de asignación de los costos de la empresa a las actividades que esta realiza y posteriormente a los productos que en ella se fabrican.

“Son los inductores o causantes de los costos los que juegan un papel esencial en la gestión del rendimiento, constituyendo la base de los planes de acción para el progreso continuo.” (Prieto et al. 2006, p.230)

Permitiendo establecer el cómo la empresa incurre en un determinado costo y las causas por las que se producen dichos costos.

**Ejemplo 9;** Se tomara la información que nos suministra el ejemplo 6, respecto a la empresa Open House Group Ltda, que fabrica correas y billeteras de cuero, pero adicional a esta información añadiremos la siguiente:

Utilizando el método de secciones homogéneas se dividió la empresa en las secciones de administración, compras, ventas, corte, montaje y empaque. Para fines comparativos manejaremos estos mismos centros de costos, pero no los clasificaremos en principales y auxiliares, sino que en esta ocasión estas secciones representaran las actividades principales y las que se realicen en cada una de ellas serán las actividades auxiliares.

Un estudio realizado en la empresa logró establecer que las actividades auxiliares que se realizan en cada sección, son:

**Sección de administración:** Encargada de la gestión de recursos humanos, la contabilidad y las finanzas de la empresa.

**Sección de ventas:** Encargada de realizar el catálogo, gestionar pedidos de clientes y efectuar el cobro a los mismos.

**Sección de compras:** Encargada de realizar los pedidos necesarios, efectuar la recepción del pedido y realizar el pago a los proveedores.

**Sección de corte:** Se encarga del desarrollo de modelos, dar la coloración al cuero y el corte del mismo, el cual es necesario para fabricar cada producto, es decir 50 cm<sup>2</sup> de cuero para cada correa y 75 cm<sup>2</sup> para cada billetera.

**Sección de montaje:** Se encarga de coser las partes procedentes de la sección de corte, para dar forma a cada uno de los productos, así como de colocar los adornos propios de cada producto. El trabajador tarda 0,20 horas en fabricar cada correa y 0,30 horas en fabricar cada billetera.

**Sección de empaque:** Se encarga del embalaje de cada uno de los productos terminados y del envío de los mismos a los clientes. El trabajador tarda 0,05 horas en empacar cada correa y 0,10 horas en empacar cada billetera.

Las actividades auxiliares son el pago a proveedores de la sección de compras, el cobro a clientes de la sección de ventas y todas las actividades que desarrolla la sección de administración, las demás actividades se consideran principales.

Con la información obtenida hasta el momento se procederá a establecer el costo unitario de cada producto, el estado de resultados y la valoración del inventario de esta empresa.

Se clasifican los costos en directos e indirectos (Ver tabla 1.0), anteriormente se había establecido los criterios de distribución de los costos indirectos entre las secciones (Ver tabla 1.1), así como también se había realizado su distribución (Ver tabla 1.7). Se realizara entonces la distribución de los costos imputados a cada sección entre las actividades que se realizan en cada una de ellas.

En este punto es necesario fijar algún criterio de reparto, por lo que resulta necesario realizar un estudio dentro de cada sección, que permita establecer el porcentaje del tiempo de los empleados y de otros recursos dedicados a cada actividad. Un estudio realizado en la empresa conlleva a realizar la siguiente distribución.

SECCION	ACTIVIDAD	COSTO	TOTAL
ADMINISTRACION	Recursos Humanos	\$12.000.000,00	\$48.000.000,00
	Contabilidad	\$30.000.000,00	
	Finanzas	\$6.000.000,00	
VENTAS	Preparación Del Catalogo	\$12.000.000,00	\$23.250.000,00
	Gestión Del Pedido	\$9.000.000,00	
	Cobro A Clientes	\$2.250.000,00	
COMPRAS	Pedidos A Proveedores	\$5.250.000,00	\$17.250.000,00
	Recepción Del Pedido	\$9.000.000,00	
	Pago A Proveedores	\$3.000.000,00	
CORTE	Desarrollo De Modelos	\$6.000.000,00	\$33.000.000,00
	Teñido Del Cuero	\$15.000.000,00	
	Cortado Del Cuero	\$12.000.000,00	
MONTAJE	Cosido	\$18.000.000,00	\$39.000.000,00
	Adorno	\$21.000.000,00	
EMPAQUE	Embalaje	\$7.500.000,00	\$34.500.000,00
	Envío Del Pedido	\$27.000.000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$195.000.000,00</b>	<b>\$195.000.000,00</b>

**Tabla 2.7 Distribución De Los Costos Entre Las Actividades De Cada Sección**

Se distribuyen los costos asignados a las actividades auxiliares entre las actividades principales, para lo cual se deben fijar criterios de distribución.

SECCION	ACTIVIDADES AUXILIARES	CRITERIO DE DISTRIBUCION
ADMONINISTRACION	Recursos Humanos	En función al número de personas dedicadas a cada actividad.
	Contabilidad	En función al total de movimientos contables.
	Finanzas	En función al volumen de ingresos y gastos.
COMPRAS	Pago a Proveedores	En función a la actividad de pedidos a proveedores.
VENTAS	Cobro a Clientes	En función a la actividad de gestión de pedidos.

**Tabla 2.8 Criterios De Distribución De Los Costos Entre Las Actividades De Cada Sección**

Teniendo estos criterios se procede a realizar su distribución (Ver tabla 2.9).

ACTIVIDADES AUXILIARES						
ACTIVIDAD	Pago A Proveedores	Cobros A Clientes	Recursos Humanos	Contabilidad	Finanzas	Total
Preparación del catalogo			\$1.200.000	\$1.500.000	\$300.000	\$3.000.000
Gestión de pedidos		\$2.250.000	\$1.200.000	\$6.000.000	\$1.500.000	\$10.950.000
Pedidos a proveedores	\$3.000.000		\$600.000	\$3.600.000	\$1.200.000	\$8.400.000
Recepción del padecido			\$600.000	\$1.500.000	\$300.000	\$2.400.000
Diseño de modelos			\$1.200.000	\$2.100.000	\$300.000	\$3.600.000
Teñido			\$900.000	\$1.800.000	\$300.000	\$3.000.000
Cortado			\$1.200.000	\$1.800.000	\$300.000	\$3.300.000
Cosido			\$2.400.000	\$1.200.000	\$300.000	\$3.900.000
Adorno			\$1.200.000	\$1.500.000	\$300.000	\$3.000.000
Embalaje			\$900.000	\$2.400.000	\$900.000	\$4.200.000
Envío			\$600.000	\$6.600.000	\$300.000	\$7.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.000.000</b>	<b>\$2.250.000</b>	<b>\$12.000.000</b>	<b>\$30.000.000</b>	<b>\$6.000.000</b>	<b>\$53.250.000</b>

**Tabla 2.9 Distribución De Los Costos Entre Las Actividades De Cada Sección**

A continuación se muestra el total de los costos indirectos que se encuentran distribuidos entre las actividades que se realizan en la empresa (Ver tabla 3.0).

ACTIVIDAD	COSTOS INDIRECTOS		TOTAL
	ASIGNADOS DE FORMA DIRECTA	ASIGNADOS A ACTIVIDADES AUXILIARES	
Preparación del catalogo	\$12.000.000	\$3.000.000	\$15.000.000
Gestión de pedidos	\$9.000.000	\$10.950.000	\$19.950.000
Pedidos a proveedores	\$5.250.000	\$8.400.000	\$13.650.000
Recepción del pedido	\$9.000.000	\$2.400.000	\$11.400.000
Desarrollo de modelos	\$6.000.000	\$3.600.000	\$9.600.000
Teñido del cuero	\$15.000.000	\$3.000.000	\$18.000.000
Cortado del cuero	\$12.000.000	\$3.300.000	\$15.300.000
Cosido	\$18.000.000	\$3.900.000	\$21.900.000
Adorno	\$21.000.000	\$3.000.000	\$24.000.000
Embalaje	\$7.500.000	\$4.200.000	\$11.700.000
Envío del pedido	\$27.000.000	\$7.500.000	\$34.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$141.750.000</b>	<b>\$53.250.000</b>	<b>\$195.000.000</b>

**Tabla 3.0 Total De Los Costos Indirectos Distribuidos En Las Actividades**

Se establecen los inductores de costos para las actividades principales.

ACTIVIDAD PRINCIPAL	GENERADOR DEL COSTO	CORREAS	BILLETERAS	TOTAL
Preparación del catalogo	Número de catálogos	1	1	2
Gestión de pedidos	Número de pedidos de clientes	200	150	350
Pedidos a proveedores	No. de pedidos a proveedores	40	60	100
Recepción del pedido	No. de pedidos a proveedores	40	60	100
Diseño de modelos	Número de nuevos modelos	2	4	6
Teñido del cuero	Número de lotes de cuero	2.000	1.000	3.000
Cortado del cuero	Número de piezas	6	8	14
Cosido	Número de piezas	6	8	14
Adorno	Número de adornos	12	20	32
Embalaje	Número de lotes	1.500	800	2.300
Envío del pedido	Número de pedidos de clientes	200	150	350

**Tabla 3.1 Inductores De Costos**

Es claro en qué medida los inductores de costo influyen en cada una de las actividades, así como también cuantos inductores ha requerido cada tipo de producto. Ahora es posible calcular el valor unitario de cada inductor de costos.

ACTIVIDAD PRINCIPAL	COSTO TOTAL	INDUCTORES DE COSTOS	VALOR UNITARIO POR INDUCTOR
Preparación del catalogo	\$15.000.000,00	2	\$7.500.000,00
Gestión de pedidos	\$19.950.000,00	350	\$57.000,00
Pedidos a proveedores	\$13.650.000,00	100	\$136.500,00
Recepción del pedido	\$11.400.000,00	100	\$114.000,00
Desarrollo de modelos	\$9.600.000,00	6	\$1.600.000,00
Teñido del cuero	\$18.000.000,00	3.000	\$6.000,00
Cortado del cuero	\$15.300.000,00	14	\$1.092.857,14
Cosido	\$21.900.000,00	14	\$1.564.285,71
Adorno	\$24.000.000,00	32	\$750.000,00
Embalaje	\$11.700.000,00	2.300	\$5.086,96
Envío del pedido	\$34.500.000,00	350	\$98.571,43

**Tabla 3.2 Valor Unitario De Cada Inductor De Costos**

Con la información que se ha recopilado hasta el momento se realiza el cálculo, para obtener el costo unitario de cada producto (Ver tabla 3.3).

Costos Directos	CORREAS		BILLETERAS	
Cuero	50.000 unidades 0.5 m2 c/u. \$60.000,00 m2	\$1.500.000.000	40.000 unidades 0.75 m2 c/u. \$60.000,00 m2	\$1.800.000.000
Mano de Obra	Gasto Total \$360.000.000 50% a correas.	\$180.000.000	Gasto Total \$360.000.000 50% a billeteras.	\$180.000.000
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>	<b>\$1.680.000.000,00</b>		<b>\$1.980.000.000,00</b>	
Costos Indirectos	CORREAS		BILLETERAS	
Preparación Del Catalogo	1 catalogo \$7.500.000,00	\$7.500.000,00	1 catalogo \$7.500.000,00	\$7.500.000,00
Gestión De Pedidos	200 pedidos \$57.000,00 c/u	\$11.400.000,00	150 pedidos \$57.000,00 c/u	\$8.550.000,00
Pedidos A Proveedores	40 pedidos \$136.500,00 c/u	\$5.460.000,00	60 pedidos \$136.500,00 c/u	\$8.190.000,00
Recepción Del Pedido	40 pedidos \$114.000,00 c/u	\$4.560.000,00	60 pedidos \$114.000,00 c/u	\$6.840.000,00
Desarrollo De Modelos	2 nuevos modelos \$1.600.000,00 c/u	\$3.200.000,00	4 nuevos modelos \$1.600.000,00 c/u	\$6.400.000,00
Teñido De Tela	2.000 lotes de tela \$6.000,00 c/u	\$12.000.000,00	1.000 lotes de tela \$6.000,00 c/u	\$6.000.000,00
Cortado De Tela	6 patrones \$1.092.857,14 c/u	\$6.557.142,84	8 patrones \$1.092.857,14 c/u	\$8.742.857,12
Cosido	6 patrones \$1.564.285,71 c/u	\$9.385.714,26	8 patrones \$1.564.285,71 c/u	\$12.514.285,68
Adorno	12 variantes \$750.000,00 c/u	\$9.000.000,00	20 variantes \$750.000,00 c/u	\$15.000.000,00
Embalaje	1.500 lotes \$5.086,96 c/u	\$7.630.440,00	800 lotes \$5.086,96 c/u	\$4.069.568,00
Envío Del Pedido	200 pedidos \$98.571,43 c/u	\$19.714.286,00	150 pedidos \$98.571,43 c/u	\$14.785.714,50
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>\$96.407.583,10</b>		<b>\$98.592.425,30</b>	
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>\$1.776.407.583,10</b>		<b>\$2.078.592.425,30</b>	
Unid. Fabricadas	50.000		40.000	
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>\$35.528,15</b>		<b>\$51.964,81</b>	

**Tabla 3.3 Costo Unitario De Cada Producto En El Método ABC**

Se realiza el estado de resultados para esta empresa (Ver tabla 3.4).

	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>	<b>TOTAL</b>
Ventas	\$2.400.000.000	\$2.550.000.000	\$4.950.000.000
Costo de Ventas	(\$1.421.126.000)	(\$1.558.944.300)	(\$2.980.070.300)
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$978.874.000</b>	<b>\$991.055.700</b>	<b>\$1.969.929.700</b>
<b>Utilidad Operacional</b>			<b>\$1.969.929.700</b>

**Tabla 3.4 Estado De Resultados En El Método ABC**

Finalmente se realiza la valoración del inventario.

	<b>CORREAS</b>	<b>BILLETERAS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INVENTARIO</b>	<b>\$355.281.500,00</b>	<b>\$519.648.100,00</b>	<b>\$874.929.600,00</b>

**Tabla 3.5 Valoración De Inventarios En El Método ABC**

### 3. Manejo de los costos de organización

En el caso de los costos de organización, pre operativos y puesta en marcha, los cuales corresponden a las erogaciones en que incurre la organización para lograr desarrollar su objeto social, en este caso fabricar o producir vehículos, actividad de la cual en futuro obtendrá sus ingresos. Estos gastos la organización debe amortizarlos a partir del momento que se empiecen a generar dichos ingresos, por un lapso no mayor a 5 años.

**Ejemplo 10;** La empresa Renault, decide establecerse en Colombia y para iniciar este proyecto, la empresa realiza una serie de estudios de mercado, incurriendo en los siguientes gastos:

Estudio de pre factibilidad	\$12.000.000,00
Estudio de Factibilidad	\$35.000.000,00
Gastos de organización	\$25.000.000,00
Licencias	\$18.000.000,00
Montaje y prueba para puesta en marcha	\$30.000.000,00
Capacitación de personal	\$30.000.000,00
<b>TOTAL GASTOS PREOPERATIVOS</b>	<b>\$150.000.000,00</b>

La empresa decide amortiguar este gasto en un lapso de cinco años, por lo que se tendría:

$$\$125.000.000,00 / 5 \text{ años} = \$30.000.000,00 \text{ por año}$$

Además de estos gastos la empresa durante su primer año ha tenido los siguientes gastos:

<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>CAMIONETA DUSTER</b>
Materia prima	\$1.100.000.000,00
Mano de obra	\$400.000.000,00
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>	<b>\$ 1.500.000.000,00</b>

<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>CAMIONETA DUSTER</b>
Arrendamiento	120.000.000,00
Depreciación de maquinaria	50.000.000,00
Gastos de Aseo y mantenimiento	40.000.000,00
Electricidad	60.000.000,00
Transporte	80.000.000,00
Seguridad	50.000.000,00
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>400.000.000,00</b>

Esta empresa durante su primer año ha fabricado 80 camionetas DUSTER, de las cuales ha logrado vender 75, de cada modelo, en donde el precio de venta de cada vehículo es de \$60.000.000,00.

En este caso se utilizara el método de costos directos por medio del cual, se asigna a los productos únicamente los costos que pueden ser asociados de manera directa con el producto.

El costo unitario de cada vehículo con este método sería:

<b>Costos Directos</b>	<b>CAMIONETA DUSTER</b>
Materiales Directos	\$1.500.000.000,00
Mano de Obra	\$700.000.000,00
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>\$ 2.200.000.000,00</b>
Unidades Fabricadas	80
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>\$27.500.000,00</b>

Al estado de resultados se llevaría la totalidad de los costos indirectos ya que en este caso no se puede establecer en qué medida están asociados con el producto, y de igual manera se llevarían los costos pre operativo correspondiente a dicho periodo, de la siguiente manera:

<b>Costos Directos</b>	<b>CAMIONETA DUSTER</b>
Ventas	\$4.500.000.000,00
Costo de Ventas	(\$2.062.500.000,00)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$2.437.500.000,00</b>
<b>Costos Indirectos</b>	
Arrendamiento	\$120.000.000,00
Depreciación	\$50.000.000,00
Pre operativos	\$30.000.000,00
Aseo y mantenimiento	\$40.000.000,00
Electricidad	\$60.000.000,00
Transporte	\$80.000.000,00
Seguridad	\$50.000.000,00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$2.007.500.000,00</b>

En el inventario de la empresa estarían pendientes 05 camionetas DUSTER, las cuales pasarían como un mayor valor de inventarios para el siguiente periodo, su valoración sería la siguiente:

	<b>CAMIONETA DUSTER</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INVENTARIO</b>	5 (\$27.500.000,00)	\$137.500.000,00

De esta manera la empresa debería asignar cada año, por un lapso de cinco años contados a partir de que la empresa inicie a generar ingresos, la suma de \$30.000.000,00, para lograr asignar a los productos los costos en los que ha incurrido por concepto de organización.

#### **4. Fijación Del Precio De Venta**

La información que nos brinda la contabilidad de costos nos ayuda a fijar el precio de venta de los productos. Tanto los métodos de costos parciales como los de costos totales nos ayudan en este proceso.

**Ejemplo 11;** Se utilizara el caso del ejemplo 10, en donde se clasificaron los costos en directos e indirectos, en este ejemplo se obtiene que el costo directo de cada camioneta DUSTER es de \$27.500.000,00.

Los costos directos ascienden a \$2.200.000.000 pesos (\$1.500.000.000 de materiales directos y \$700.000.000 de la mano de obra utilizada). Por otro lado los costos indirectos ascienden a \$430.000.000,00. Por tanto, los costos directos representan el 83,65019011% del total de gastos.

$$\begin{aligned} & (\text{Costos directos} / \text{Costos totales}) \times 100 \\ & (\$2.200.000.000 / (\$2.200.000.000 + \$430.000.000)) \times 100 \\ & (\$2.200.000.000 / \$2.630.000.000) \times 100 = 83,65019011\% \end{aligned}$$

Manteniendo esta misma proporción en los dos productos, se podría estimar el costo total de fabricación de cada uno de ellos, de la siguiente manera:

$$\text{Costo Total} = \$27.500.000 / 0,8365019011 = \$32.875.000,00$$

ARTICULO	PRECIO DE VENTA UNITARIO	UNIDADES FABRICADAS	TOTAL
Camioneta DUSTER	\$32.875.000,00	80	\$2.630.000.000,00

Como se puede apreciar el beneficio que recibirá esta empresa al vender cada camioneta DUSTER a \$32.875.000,00, es igual a la sumatoria de los costos directos e indirectos de este ejercicio, es decir, que la empresa no tendría ninguna ganancia, por lo que a este resultado la empresa debe incrementar un margen de ganancia.

En este ejemplo se tiene que la empresa vende cada camioneta a \$60.000.000,00, lo que significa que cada vehículo le representa a la empresa \$27.125.000,00. Dicho de otra manera la empresa tendría un 54.79166667% de ganancias en cada camioneta. A simple vista esta es un margen de ganancia bastante amplio, sin embargo con este valor en la empresa entrar a jugar otros factores, como lo son descuentos y promociones, con el fin de ser más llamativos al público, por otro lado si la empresa aplicara uno de los métodos de costos totales, podría lograr maximizar sus ingresos.

Si en esta empresa no se llevara contabilidad de costos, no se podría establecer cuál es el costo de fabricar cada producto, por lo que a la hora de fijar los precios de venta no sabría cuánto ganaría en cada uno de ellos. En los sistemas de costos completos se sabe exactamente cuál es el costo de fabricación de cada producto, por lo que para fijar el precio de venta lo único que hay que decidir es el margen de beneficio que se desea obtener.

## 5. Conclusiones

Aunque los métodos de costos completos, secciones homogéneas y ABC imputan la totalidad de los gastos incurridos por la empresa en el desarrollo de su objeto social, su principal diferencia radica en el tratamiento que se le brinda a los costos indirectos en cada uno de estos métodos.

El método de costos completos establece criterios de distribución de los costos indirectos de la empresa, para asignarlos directamente a los productos, sin importar si estos costos son fijos o variables, esto implica que al dividir todos los costos (fijos y variables), entre la totalidad de los productos producidos para determinar el costo unitario, este se vea influenciado por el volumen del producto. Es decir, que el costo unitario puede reflejar variaciones en función del número de unidades producidas.

El método de secciones homogéneas nos permite tener un desglose de la empresa en diferentes centros de costos, clasificándolos en centros de costos principales y auxiliares, en donde cada centro de costos realiza una parte del proceso productivo, este método establece una unidad de obra para repartir los costos indirectos entre los centros de costos y posteriormente repartirlos costos de estos centros entre los productos producidos.

El método de costos ABC reparte los gastos de la empresa entre los diferentes centros de costos y luego establece criterios de distribución para asignarlos a cada una de las actividades que se realizan en los centros de costos, para posteriormente imputarlos a los productos. Es decir, este método muestra el desempeño de los departamentos dentro del proceso productivo.

Sin importar el método de control de costos que la empresa decida implementar, la información que nos suministra la contabilidad de costos brinda información necesaria para fijar el precio de venta de los productos fabricados por la empresa, y conocer el margen de ganancia de cada uno de ellos.

## 6. Recomendaciones

Para las empresas es importante obtener la mayor utilidad posible, implementado la menor cantidad de recursos disponibles, es por ello que resulta importante la implementación de un método de control de costos, que se ajuste a las necesidades de la organización.

Los administradores de deben comprender que los diferentes métodos de control de costos son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, ya que permiten realizar un análisis del comportamiento de los costos, brindando a los directivos información útil para tomar de decisiones más eficientes.

La implementación de un adecuado método de control de costos, no solo permite a los administradores conocer el costo necesario para fabricar cada producto, con lo que la organización podrá realizar una medición de las utilidades que cada producto genera, y establecer el margen de ganancia deseado con cada producto, sino que además permitirá conocer realmente cuánto le está representando económicamente una sección, línea de producción, o bien sea un producto, y así determinar qué procesos realmente significan más recursos para la empresa, y cuales no aportan ningún tipo de valor.

Debido a la diversidad de métodos para el control de costos, que vienen dadas tanto en su complejidad de implementación, calidad de información y costo de implementación, la empresa deberá encontrar un punto de equilibrio entre la calidad de la información y el costo de su obtención, para lo que se recomendaría en el caso de las empresas que recientemente están abriendo sus puertas al mercado y que por primera vez deciden implementar un método de control de costos, elijan un método sencillo y de bajo costo, pero que brinde información relevante a sus necesidades; y luego en la medida que la organización se vaya consolidado implementar métodos más sofisticados que le permitan tener una visión más amplia de la organización.

## 7. Bibliografía

García, J. (2014) Contabilidad De Costos, cuarta edición. México: McGraw-Hill

Guajardo, G. & Andrade, N. (2014). Contabilidad Financiera, sexta edición. México: McGraw-Hill

Horngrén, C. Foster, G. & Datar, S. (2007). Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. México: Pearson Educación

Martínez, J. (2006). Contabilidad Analítica. Recuperado de [http://api.eoi.es/api\\_v1\\_dev.php/fedora/asset/eoi:45063/componente45061.pdf](http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45063/componente45061.pdf)

Prieto, B. Aguilar, P. & Santidrián, A. (2006). Contabilidad De Costes Y De Gestión, un enfoque práctico. Madrid, España: Delta Publicaciones

Ramírez, D. N. (2013). Contabilidad Administrativa, un enfoque estratégico para competir, novena edición. México: McGraw-Hill Interamericana.

Sinisterra, G. (2006). Contabilidad de Costos. Bogotá: Ecoe Ediciones.

## Anexo No. 1

### Glosario

**Acreeedor:** Persona que tiene derecho a pedir que se cumpla una obligación, especialmente que se le pague una deuda.

**Actividad:** Conjunto de trabajos o acciones que se hacen con un fin determinado o son propias de una persona, una profesión o una entidad.

**Cargo:** Es una cantidad de la que se debe dar satisfacción o un pago que debe hacerse.

**Cuantificable:** Que se puede identificar y medir en términos monetarios.

**Erogación:** Los gastos que realiza un determinado ente económico.

**Imputar:** Señalar la aplicación de una cantidad al ser entregada, o al tomar razón de ella.

**Información:** Conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje

**Objeto Social:** Es la actividad o actividades a las que se dedica la empresa.

**Oportuno:** Que sucede o se realiza en unas circunstancias o un momento adecuado para producir el efecto deseado.

**Producto:** Es un objeto que se ofrece en un mercado con la intención de satisfacer aquello que necesita o que desea un consumidor.

**Proveedor:** Proveedor es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad.

**Usuario:** Es el agente con derecho de acceso al canal de información contable.

**Veracidad:** Es la cualidad de lo que es verdadero o veraz, y está conforme con la verdad y se ajusta a ella.