

Gonzalo Sinisterra Valencia

CONTABILIDAD *de Costos*



Gonzalo Sinisterra Valencia

Nacido en Cali, Valle del Cauca. Economista, Magíster en Administración Industrial y Gerencia Financiera de la Universidad del Valle. Profesor titular, Director de Contaduría Pública, Administración de Empresas, Jefe del departamento de contabilidad y finanzas (Facultad de Administración): profesor de las asignaturas de Contabilidad, Costos y Presupuestos en Contaduría Pública y Administración de Empresas; profesor de Análisis Financiero en Administración de Empresas y del área contable-financiera en Economía e Ingeniería Industrial de la Universidad del Valle.

Autor de: Contabilidad Gerencial, Ecoe Ediciones. Traductor, adaptador y revisor técnico de textos universitarios para diferentes casas editoriales.

Gonzalo Sinisterra Valencia

CONTABILIDAD *de Costos*



TABLA DE CONTENIDO



Prefacio	XVII
1. Contabilidad de costos – Conceptos básicos	1
Competencias.....	1
El ente económico.....	2
Contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad de costos	3
Antecedentes de la contabilidad de costos.....	5
Naturaleza de los costos de producción.....	8
Definición de contabilidad de costos	9
Características de la contabilidad de costos.....	10
Objetivos de la contabilidad de costos.....	11
El papel del contador de costos.....	12
Elementos del costo de producción	13
Materias primas	14
Mano de obra	14
Costos indirectos.....	14
Clasificación de los costos de producción	15
Costo del producto y costo del período	15
Costo total y costo unitario	17
Costos variables, costos fijos y costos mixtos	17
Costos directos y costos indirectos.....	21
Costos controlables y costos no controlables	22
Costos históricos y costos predeterminados	22

Costos de producción y costo de operación.....	23
Estados financieros de empresas de manufactura.....	23
Balance general.....	24
Estado del costo de ventas.....	25
Estado de resultados.....	27
Flujo de los costos de producción.....	30
Flujo de producción.....	30
Flujo de costos.....	32
Sistemas de costos.....	34
Sistema de costos por órdenes de trabajo.....	34
Sistema de costos por procesos.....	35
Hoja de costos.....	35
Características del sistema de costos por órdenes de trabajo.....	36
Ciclo de la contabilidad de costos.....	37
Resumen.....	44
Glosario.....	45
Preguntas de autoevaluación.....	46
Ejercicios y problemas de evaluación.....	47
2. Costeo por órdenes de trabajo – Materias primas.....	55
Competencias.....	55
Definición de inventarios.....	56
Materias primas.....	56
Clasificación de las materias primas.....	58
Diagrama de flujo de datos.....	58
Control de los inventarios.....	59
Reserva de materias primas.....	60
Compra de materias primas.....	61
Solicitud de compra de materias primas.....	61
Orden de compra.....	63
Recepción de materias primas.....	66
Devolución de materias primas al proveedor.....	68
Almacenamiento de materias primas.....	70
Orden de trabajo.....	71
Consumo de materias primas.....	71
Devolución de materias primas al almacén.....	73
Determinación del tamaño óptimo del inventario de materias primas.....	76
Punto del nuevo pedido.....	80
Contabilización de los inventarios.....	82
Sistemas de inventario.....	82
Sistema permanente.....	83
Sistema periódico.....	83

Compras de materias primas	83
Transporte, fletes y acarreos	84
Impuesto sobre las ventas	85
Retención en la fuente	87
Descuento comercial.....	88
Descuento financiero	89
Devolución de materias primas al proveedor	90
Consumo de materias primas.....	91
Devolución de materias primas al Almacén	93
Provisiones para inventarios	95
Métodos de valuación del inventario de materias primas.....	95
PEPS – Primeros en entrar, primeros en salir	96
UEPS – Últimos en entrar, primeros en salir.....	99
Promedio ponderado.....	99
Identificación específica.....	102
Resumen.....	103
Glosario.....	103
Preguntas de autoevaluación.....	104
Ejercicios y problemas de evaluación.....	105
3. Costeo por órdenes de trabajo – Mano de obra	113
Competencias.....	114
Naturaleza de la mano de obra.....	114
Pagos laborales	115
Salario	115
Jornada de trabajo	116
Trabajo diurno o nocturno	116
Liquidación de recargos.....	116
Prestaciones sociales.....	117
Descansos obligatorios	119
Aportes de nómina	119
Deducciones de nómina	120
Clasificación de la mano de obra.....	121
Control del tiempo	124
Contabilización de la liquidación y pago de la nómina	127
Distribución de la nómina de fábrica.....	132
Contabilización de la distribución de la nómina.....	138
Resumen.....	145
Glosario.....	146
Preguntas de autoevaluación.....	147
Ejercicios y problemas de evaluación.....	148

4. Costeo por órdenes de trabajo – Costos indirectos	157
Competencias.....	158
Naturaleza de los costos indirectos.....	158
Comportamiento de los costos indirectos.....	160
Asignación de costos indirectos.....	160
Tasa presupuestada	161
Presupuesto de costos indirectos.....	163
Método automático	164
Método del promedio.....	164
Método de los aumentos	165
Método del análisis gráfico	166
Método del punto alto y punto bajo	168
Método de regresión	170
Presupuesto de producción	173
Unidades de producto	174
Horas de mano de obra directa	174
Horas máquina.....	175
Costo de mano de obra directa.....	175
Costo de materiales directos	176
Costos primos	177
Contabilización de los costos indirectos	179
Contabilización de los costos indirectos reales	180
Contabilización de los costos indirectos aplicados.....	181
Terminación y venta de los productos	183
Variación de costos indirectos.....	184
Análisis de la variación de costos indirectos	186
Variación presupuesto.....	186
Variación capacidad.....	188
Cancelación de la variación de costos indirectos.....	193
Doble mayor	198
Terminación del ciclo de la contabilidad de costos en un sistema de costos por órdenes de trabajo.....	203
Ejemplo ilustrativo	203
Materiales de desperdicio y de desecho.....	215
Materiales de desperdicio	216
Contabilización de materiales de desperdicio normales.....	216
Contabilización de materiales de desperdicio anormales	217
Materiales de desecho.....	219
Contabilización de materiales de desecho normales	219
Contabilización de materiales de desecho anormales.....	220
Productos defectuosos y dañados	221
Productos defectuosos	221

Contabilización de productos defectuosos normales	222
Contabilización de productos defectuosos anormales	223
Productos dañados	225
Contabilización de productos dañados normales.....	225
Contabilización de productos dañados anormales.....	228
Ejemplo ilustrativo.....	230
Resumen.....	235
Glosario.....	236
Preguntas de autoevaluación.....	237
Ejercicios y problemas de evaluación.....	239
5. División por departamentos de los costos indirectos	251
Competencias.....	251
Naturaleza de la departamentalización	252
Concepto de departamentalización	252
Objetivos de la departamentalización	254
Procedimiento para departamentalizar los costos de producción	255
Implicación del traspaso de los costos a los departamentos de producción	263
Ejemplo ilustrativo.....	264
Resumen.....	278
Glosario.....	279
Preguntas de autoevaluación.....	279
Ejercicios y problemas de evaluación.....	280
6. Costeo por procesos	287
Competencias.....	288
Características del sistema de costos por procesos.....	288
Concepto de unidad equivalente de producción	291
Contabilización de los elementos del costo	292
Clases de flujos de costos por procesos	296
Informe del costo de producción	301
Informe de producción.....	302
Informe de costos.....	302
Informe del costo de producción – Un proceso e inventario final.....	303
Métodos para calcular las unidades equivalentes de producción	305
Costo promedio ponderado.....	306
Primeros en entrar, primeros en salir	308
Informe del costo de producción – Primer proceso e inventarios inicial y final	310
Costo promedio ponderado.....	310
Primeros en entrar, primeros en salir	311
Informe del costo de producción – Proceso subsiguiente e	

inventarios inicial y final.....	314
Costo promedio ponderado.....	314
Primeros en entrar, primeros en salir.....	316
Informe del costo de producción – Unidades retenidas.....	319
Informe del costo de producción – Adición de materias primas en procesos subsiguientes.....	321
Sin aumento en unidades producidas.....	322
Con aumento en unidades producidas.....	323
Informe del costo de producción – Unidades perdidas.....	325
Unidades perdidas en el proceso inicial.....	326
Unidades perdidas al principio o durante el proceso.....	327
Unidades perdidas al final de un proceso.....	328
Unidades perdidas en procesos subsiguientes.....	330
Informe del costo de producción – Unidades perdidas y adición de materias primas.....	333
Unidades adicionales exceden unidades perdidas.....	334
Unidades perdidas exceden unidades adicionales.....	334
Productos dañados y defectuosos.....	338
Productos dañados.....	338
Contabilización de productos dañados normales.....	338
Contabilización de productos dañados anormales.....	339
Productos defectuosos.....	343
Contabilización de productos defectuosos normales.....	343
Contabilización de productos defectuosos anormales.....	344
Materiales de desperdicio y de desecho.....	347
Materiales de desperdicio.....	347
Contabilización de materiales de desperdicio normales.....	347
Contabilización de materiales de desperdicio anormales.....	348
Materiales de desecho.....	349
Contabilización de materiales de desecho normales.....	349
Contabilización de materiales de desecho anormales.....	350
Comparación de los sistemas de costos por órdenes de trabajo y por procesos.....	354
Resumen.....	356
Glosario.....	357
Preguntas de autoevaluación.....	358
Ejercicios y problemas de evaluación.....	360
7. Costos conjuntos – Coproductos y subproductos.....	373
Competencias.....	373
Naturaleza de los costos conjuntos.....	373

Razones para adoptar costos conjuntos	375
Concepto de coproducto y subproducto.....	376
Métodos generales para asignar costos conjuntos a los coproductos .	376
Costo unitario promedio simple (CUPS).....	377
Unidades físicas	379
Costo unitario promedio ponderado (CUPP).....	381
Valor ponderado de mercado	386
Valor de mercado conocido en el punto de separación.....	387
Valor de mercado no conocido en el punto de separación.....	389
Procedimientos generales de valuación de subproductos	393
Subproductos tratados como ingresos	393
Subproductos utilizados al valor de mercado	398
Subproductos vendidos al valor estimado de mercado.....	400
Resumen.....	405
Glosario.....	405
Preguntas de autoevaluación.....	406
Ejercicios y problemas de evaluación.....	407
Bibliografía	415
Índice	417

FIGURAS

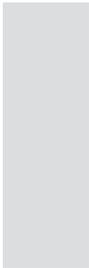
1-1 Relación entre contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad de costos.....	5
1-2 Comportamiento de los costos ante variaciones en el nivel de actividad económica	18
1-3 Representación gráfica de un costo fijo	19
1-4 Representación gráfica de un costo mixto	20
1-5 Ilustración del flujo físico de producción	31
1-6 Ilustración del flujo de costos a través de cuentas.....	33
2-1 Diagrama de flujo de la solicitud de compra de materias primas .	62
2-2 Diagrama de flujo para la adquisición de materias primas.....	63
2-3 Diagrama de flujo de la orden de compra de materias primas....	65
2-4 Diagrama de flujo de recepción de materias primas.....	67
2-5 Diagrama de flujo de devolución de materias primas al proveedor	69
2-6 Diagrama de flujo de consumo de materias primas.....	73
2-7 Diagrama de flujo de devolución de materias primas al Almacén.....	75

2-8	Relación entre los costos y el tamaño óptimo de pedido.....	79
2-9	Interrelación de los factores que inciden para determinar el punto del nuevo pedido.....	82
2-10	Diagrama de flujo de contabilización del costo de las materias primas	94
3-1	Clasificación de los salarios por área funcional.....	122
3-2	Diagrama de flujo del control de entrada y salida del trabajador	125
3-3	Diagrama de flujo de solicitud de tiempo extra	126
3-4	Diagrama de flujo de liquidación de la nómina	131
3-5	Diagrama de flujo de control del tiempo de los trabajadores directos.....	136
3-6	Diagrama de flujo de distribución de la nómina de fábrica.....	137
3-7	Diagrama de flujo de contabilización del costo de la mano de obra	143
4-1	Ilustración de la cancelación de la variación de costos indirectos	194
4-2	Diagrama de flujo de contabilización de costos indirectos.....	197
4-3	Ilustración del ciclo de la contabilidad de costos – Sistema de costos por órdenes de trabajo.....	204
5-1	Traspaso de costos indirectos usando el procedimiento escalonado	259
5-2	Ilustración de la implicación del trabajo de los costos a los departamentos de producción	264
6-1	Contabilización de los costos de producción.....	293
6-2	Ilustración del flujo secuencial de costos	297
6-3	Ilustración del flujo paralelo de costos	298
6-4	Ilustración del flujo selectivo de costos.....	300
6-5	Ilustración del flujo de producción – Corte	307
6-6	Ilustración del flujo de producción – Soldadura.....	307
6-7	Ilustración del flujo de costo promedio ponderado	311
6-8	Ilustración del flujo de costos PEPS.....	313
7-1	Ilustración de costos conjuntos.....	375

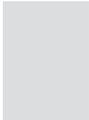
CUADROS

1-1	Hoja de costos para una orden de trabajo	36
1-2	Hoja de costos para una orden de trabajo de Manufacturas Naga S.A.....	43
2-1	Formato de reserva de materias primas	60
2-2	Formato de solicitud de compra de materias primas	61
2-3	Formato de orden de compra.....	64
2-4	Formato de entrada a Almacén	66

2-5	Formato de nota de devolución de materias primas al proveedor ...	70
2-6	Formato de orden de trabajo.....	71
2-7	Formato de requisición de materias primas.....	72
2-8	Formato de devolución de materias primas al Almacén.....	74
2-9	Determinación del tamaño óptimo de pedido (TOP) por el método tabular.....	78
2-10	Modelo de tarjeta de existencias o kárdex.....	97
2-11	Aplicación práctica de la tarjeta de existencias mediante el método PEPS.....	98
2-12	Aplicación práctica de la tarjeta de existencias mediante el método UEPS.....	100
2-13	Aplicación práctica de la tarjeta de existencias mediante el método promedio ponderado.....	101
3-1	Formato de tarjeta de reloj.....	124
3-2	Cuadro planilla de pago de salarios.....	128
3-3	Formato de tarjeta de tiempo.....	133
3-4	Formato de planilla de distribución de la mano de obra.....	134
3-5	Flujo de distribución de la nómina de fábrica.....	139
4-1	Resumen de hojas de costos de Muebles Ruiz & Asociados.....	211



PREFACIO



Todas las personas usamos a diario la palabra costo al hacer referencia al costo de vida, costo de las matrículas, costos de los alimentos y las medicinas. Tal vez ningún término contable se utiliza tanto como el término costo, el cual puede tener muchos y diferentes significados. Costo y gasto se usan indistintamente para designar lo mismo, pero desde un punto de vista conceptual son diferentes como veremos más adelante en esta obra. Se suele escuchar: “en la reforma de la casa gasté más de lo pensado”, o “la reforma de la bodega me costó más de lo presupuestado”.

Generalmente se considera que la contabilidad de costos circunscribe su ámbito de aplicación al de las empresas de manufactura. En todo tipo de empresas, con o sin ánimo de lucro, independientemente de su actividad económica y tamaño, las técnicas y conceptos de la contabilidad de costos que se tratarán a lo largo de esta obra, tienen vigencia. Se trata tan solo que la gerencia y los responsables de la contabilidad busquen la aplicación de dichas técnicas y conceptos a sus respectivas áreas. Analicemos las preguntas siguientes: ¿Cuánto le cuesta al carpintero elaborar un juego de comedor hecho sobre pedido? ¿Cuánto le cuesta al departamento de bomberos de una ciudad combatir un incendio? ¿A cuánto ascienden los costos de los servicios que presta el laboratorio clínico de un hospital? ¿Cuál es el costo de la relación hora de clase-profesor para una institución universitaria?

La contabilidad de costos genera información para uso interno y externo a la organización, y tiene que ver con la determinación del costo de manufacturar algún producto, prestar un servicio o desarrollar alguna actividad. Cualquier nivel administrativo de una organización depende estrechamente de la información que le proporciona la contabilidad de costos, a la cual le corresponde acumular la información de costos y presentarla lo más detalladamente posible para la toma

de decisiones. Si un gerente de producción desea modificar el proceso de manufactura de un producto, debe saber cómo afecta esta decisión a las utilidades de la empresa, de allí que los gerentes dependen considerablemente de la información de costos para tomar decisiones informadas.

Se pretende poner al alcance de los estudiantes de los cursos introductorios e intermedios de contabilidad de costos y contabilidad financiera a nivel de pregrado o de posgrado, un libro de fácil comprensión, que trata en forma clara los temas generalmente incluidos en los programas de los cursos de las carreras de Contaduría pública, Economía, Administración de Empresas, Ingeniería Industrial, así como en programas afines de los niveles técnico, tecnológico y de formación avanzada. Se puede utilizar como texto-guía en tres cursos semestrales de contabilidad de costos, cuyos temas centrales comprenden en su orden, el sistema de costos por órdenes de trabajo y el sistema de costos por procesos. El grado de cobertura de los temas está diseñado para satisfacer las necesidades de aquellos lectores que vayan a continuar con el curso final de la franja de contabilidad de costos que ofrecen los planes de estudio en el país y que comprende tópicos diversos sobre costos, como: costos estándar, costos relevantes, costos por áreas de responsabilidad, costos estimados.

El libro presenta un cuidadoso equilibrio entre la teoría y el material práctico. Los tópicos se cubren con una adecuada profundidad para asegurar una completa comprensión de los conceptos básicos, así el estudiante estará en capacidad de aplicar con confianza los conceptos en la solución de los problemas de la vida real empresarial.

La obra presenta las siguientes características metodológicas:

- Los capítulos se inician con una introducción que describe al lector el contenido técnico del capítulo.
- Posterior a la introducción, se presentan las competencias del capítulo en términos de metas educacionales. Estas especifican con claridad lo que el lector estará en capacidad de lograr una vez culminada su lectura y resuelta la parte práctica de la obra.
- Cada capítulo concluye con un resumen que brinda al lector la posibilidad de reforzar los conceptos de costos y le provee un resumen del capítulo.
- Incluye cada capítulo un glosario con las definiciones de los términos claves introducidos. El uso de los términos es muy consistente a lo largo de la obra.
- Las preguntas de repaso le permiten al lector centrar su atención en los conceptos más importantes contenidos en el material del capítulo y medir el nivel de logro de las metas educacionales.
- Cada capítulo provee un buen número de ejercicios y problemas bien escogidos que crecen en términos de su nivel de dificultad y cuyo desarrollo permite crear en el estudiante destrezas en el manejo de los conceptos.

- El libro consta de 7 capítulos en los cuales se distribuyen los temas de la siguiente manera.

El *capítulo 1* se inicia con una interesante reseña histórica de la contabilidad de costos y una presentación de la naturaleza de los costos de producción. El capítulo presenta diferentes criterios de clasificación de los costos y describe los dos sistemas de acumulación de costos, órdenes de trabajo y procesos. Aspectos importantes del capítulo son la incorporación de las normas vigentes en lo que hace referencia a la definición de conceptos y de estados financieros, normas básicas contables y aspectos en general que reglamentan la contabilidad; también la presentación de las características y objetivos de la contabilidad de costos y su importancia en la toma de decisiones, en la planeación y el control de las operaciones. En resumen, este capítulo introduce al lector en el ambiente de la contabilidad de costos y en los conceptos básicos que debe manejar antes de proseguir con el resto del libro.

En el *capítulo 2* se inicia el estudio del sistema de costos por órdenes de trabajo con el análisis del primero de los elementos del costo de producción de las materias primas. El capítulo trata conceptos importantes relacionados con las materias primas y diferentes procedimientos involucrados en el control y contabilización del costo de las materias primas usadas. Igualmente analiza aspectos como el de la determinación del tamaño óptimo del inventario y los métodos de valuación del inventario. En el capítulo se aportan elementos para comprender que un adecuado control de las materias primas y su correcta contabilización constituyen un aspecto básico en la administración de las empresas industriales.

El *capítulo 3* trata los aspectos relacionados con la contabilización y el control del segundo elemento del costo de producción la mano de obra. En el capítulo se analizan los diferentes pagos laborales y beneficios existentes: salario, prestaciones sociales, descansos obligatorios y aportes de nómina, así como las deducciones de nómina que permite la ley, y que recibe el trabajador del área de producción. El capítulo ilustra los procedimientos utilizados para la liquidación y el pago de la nómina, así como para la distribución del costo de la nómina entre las diferentes órdenes de trabajo. En el capítulo también se tratan los pagos obligatorios que a título de aportes patronales debe cancelar el patrono a entidades oficiales y privadas para cubrir necesidades de recreación, capacitación y vivienda de sus trabajadores.

La aplicación de los costos indirectos a la producción constituye el tema del *capítulo 4*. La acumulación de los costos indirectos en la hoja de costos no es tan sencilla como la de los materiales directos y la mano de obra directa, más aún, no es posible medir con alguna exactitud el valor de los costos indirectos que se debe cargar a cada orden de trabajo, razón por la cual es necesario hacer uso de la tasa presupuestada. La tasa presupuestada se determina desde antes de la iniciación

del período haciendo uso de información presupuestada de costos indirectos y de producción. Durante el período se manejan costos indirectos reales y aplicados y al finalizar, se comparan los valores reales con los valores aplicados para encontrar la variación, es decir, la sobre o subaplicación de costos indirectos en las hojas de costos de las órdenes de trabajo.

En el *capítulo 5* se describe el proceso de departamentalización de los costos a través del cual los costos de los departamentos de servicios se hacen parte del costo del producto, así como los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos.

Los aspectos básicos relacionados con el costeo de los productos en un sistema de costos por procesos se analizan en el *capítulo 6*, el cual comienza presentando las características y generalidades de este sistema de acumulación de costos, así como el concepto de unidad equivalente de producción, clave en la determinación del costo unitario del producto. Gran parte del capítulo se dedica a ilustrar progresivamente la preparación del informe del costo de producción en las siguientes circunstancias: cuando existen productos en proceso al comienzo del período bajo los métodos de promedio ponderado y PEPS; cuando se dispone de un solo proceso de manufactura hasta llegar al caso de una empresa que dispone de varios procesos, cuando se presenta pérdida de unidades y adición de materias primas que incrementa las unidades producidas; cuando se presentan productos dañados y productos defectuosos, así como materiales de desperdicio y desecho, hechos que se analizan con el criterio de normalidad o anormalidad en su presentación. El capítulo señala los procedimientos contables para los tres elementos del costo de producción y la transferencia de los costos de un proceso a otro hasta su terminación total. El capítulo permite al lector familiarizarse con los términos propios del sistema de costos por procesos.

Como muchos procesos de manufacturas permiten obtener diferentes productos finales que son manufacturados a partir de los mismos elementos del costo de producción, en el *capítulo 7* se estudian los costos conjuntos. Las empresas que se encuentran en esta situación deben decidir cómo describir los costos conjuntos entre los productos finales resultantes. El capítulo ilustra diferentes métodos utilizados para asignar los costos conjuntos a los coproductos y describe procedimientos generales de valuación de subproductos.

Agradecimientos especiales merecen los estudiantes de Contaduría Pública, Administración de Empresas e Ingeniería Industrial de la Universidad del Valle por su esmerada revisión del material, así como a la Facultad de Ciencias de la Administración de la misma universidad, la cual me abrió sus puertas por espacio de tantos años para desarrollar mi actividad preferida -la docencia-. Igualmente, el autor desea expresar su gratitud al equipo de trabajo de ECOE Ediciones, cuyo

apoyo significó una destacada contribución y sin cuyo ánimo permanente no hubiera sido posible su publicación.

Sinceros agradecimientos a Magda Rocío Barrero, por su valiosa ayuda en la transcripción del manuscrito y a todas las personas que de una u otra forma participaron en la presente obra, por supuesto, cualquier error es responsabilidad única del autor.

Gonzalo Sinisterra V.

1

CONTABILIDAD DE COSTOS CONCEPTOS BÁSICOS

Mientras la contabilidad financiera se relaciona básicamente con la elaboración y presentación de información a personas ajenas a la empresa, la contabilidad gerencial se ocupa de proveer información a las personas encargadas de tomar las decisiones dentro de la organización. La contabilidad de costos, por su parte, genera información para uso interno y externo, y tiene que ver con la determinación del costo de un producto específico o actividad. Como la operación de manufactura constituye un área funcional importante en las actividades que desarrollan las empresas, este capítulo se inicia con una reseña histórica de la contabilidad de costos y una breve presentación de la naturaleza de los costos de producción. Introduce las características y los objetivos de la contabilidad de costos, resaltando su importancia en la toma de decisiones, en la planeación y el control de las operaciones de una organización.

Este capítulo presenta distintos criterios de clasificación de los costos y describe los dos sistemas de costos de amplia utilización en nuestro medio: órdenes de trabajo y procesos. Un aspecto importante en el capítulo es la incorporación de las normas contables en lo que respecta a definición de conceptos y estados financieros, normas básicas y aspectos en general que reglamentan la contabilidad.

Competencias

- Da una definición de contabilidad de costos
- Reconoce la importancia del concepto costo de producción
- Reconoce el aporte de la contabilidad de costos a la contabilidad financiera en la preparación de los estados financieros de propósito general

Otros títulos de interés:

Análisis financiero y de gestión
*Rodrigo Estupiñán Gaitán y
Orlando Estupiñán*

Contabilidad a valor razonable
Samuel A. Mantilla

Contabilidad administrativa
Gonzalo Sinisterra, Luis E. Polanco

Contabilidad de entidades de
economía solidaria
Hernán Cardozo Cuenca

Contabilidad de activos
Ángel María Fierro M.

Contabilidad de pasivos
Ángel María Fierro M.

Contabilidad general

CONTABILIDAD *de Costos*



Todas las personas usamos a diario la palabra costo al hacer referencia al costo de vida, costo de las matrículas, costo de los alimentos y las medicinas. Tal vez ningún término contable se utiliza tanto como este, el cual puede tener múltiples significados.

Por lo general se considera que la contabilidad de costos circunscribe su ámbito de aplicación al de las empresas de manufactura, pero dada su importancia en todos los aspectos es necesario que la gerencia y los responsables de la contabilidad en la empresa busquen la aplicación de las técnicas y conceptos a sus respectivas áreas, con el fin de estar plenamente informados de la situación económica y financiera para la toma de decisiones.

Por lo anterior este texto-guía se convierte en una valiosa herramienta para estudiantes de los cursos introductorios e intermedios de contabilidad de costos y de contabilidad financiera, contadores, economistas, administradores de empresas, ingenieros industriales y todos los profesionales que tienen a cargo la administración de un negocio.

Cubre temas relacionados con el control y la contabilización del costo de las materias primas consumidas, de la mano de obra devengada y de los costos indirectos incurridos bajo los sistemas de costos por órdenes de trabajo y por procesos, la división por departamentos de los costos indirectos, diferentes métodos para asignar los costos conjuntos a los coproductos y procedimientos generales de valuación de los subproductos.

El libro presenta un cuidadoso equilibrio entre la teoría y el material práctico. Los temas se cubren con adecuada profundidad para asegurar una completa comprensión de los conceptos básicos que permitan solucionar los problemas de la vida real empresarial.

Colección: Ciencias administrativas

Área: Contabilidad, auditoría y control

ECO E
EDICIONES

