

**UNIVERSIDAD JOSE SIMEON CAÑAS**  
**Maestría en Dirección de Empresas**

**CONTABILIDAD GERENCIAL**

Profesor:  
Mario Antonio Echeverría Mancía



**ALUMNOS Y SUS EXPECTATIVAS**

---


- Cuales son sus expectativas?

M. A. Echeverría M. 2

**OBJETIVOS**

---

a) Compartir con los estudiantes las técnicas y experiencias en el área de Contabilidad Gerencial y los puntos de vista que la adversan, a fin de que en una forma consciente y realista sean utilizados en beneficio de la gestión empresarial.

Continue 

M. A. Echeverría M. 3

**OBJETIVOS**

---

- b) Desarrollar actitudes y destrezas creativas que dentro de una visión sistémica de la empresa conduzca a formar directores de las mismas con capacidad de innovación.

M. A. Echeverría M. 4

**Información General sobre la Materia**

---

- Contenido del Curso (15 Sesiones)
- Laboratorios (20%)
- Exámenes (2, 30% cada uno)
- Investigación y exposición (20%)
- Bibliografía

M. A. Echeverría M. 5

**METODOLOGIA**

---

- Presentaciones del profesor.
- Participación de los alumnos.
- Discusión de casos y aplicación de los fundamentos teóricos. Compartir experiencias.
- Investigaciones por parte de los alumnos.

M. A. Echeverría M. 6

## CONTABILIDAD GERENCIAL Primera Sesión

Los Costos: Un tema controversial;  
pero indispensable

Marco Teórico Conceptual de  
Referencia

M. A. Echeverría M.

7

Los Costos: Un tema  
controversial; pero indispensable

- Contabilidad Financiera
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gerencial
- Costos, gastos y otros temas relacionados

M. A. Echeverría M.

8

### Contabilidad Financiera

- Propósito principal es proporcionar información de la organización sobre:
  1. Resultados
  2. Posición Financiera-Cambios en dicha posición.
  3. Flujos de Efectivo

Break



M. A. Echeverría M.

9

### Contabilidad Financiera

- Basada en NIC- PCGA
- La información que provee está dirigida principalmente a usuarios externos.
- Asume una perspectiva histórica

M. A. Echeverría M.

10

### Contabilidad de Costos

- Se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.

M. A. Echeverría M.

11

### CONTABILIDAD DE COSTOS

- Es un sistema de información cuyo principal objetivo es entregar información financiera y de gestión para USUARIOS INTERNOS de la Empresa.
- Emite informes rutinarios para la planeación y control de los costos operacionales.

Continue



M. A. Echeverría M.

12

## CONTABILIDAD DE COSTOS

- Informa sobre la rentabilidad del negocio, evaluando los productos, los canales de distribución, y todo aquello que permita la toma de decisiones en cuanto a la asignación de recursos.
- Emite informes especiales a pedido de la gerencia para tomar decisiones estratégicas y tácticas.

M. A. Echeverría M.

13

## Importancia de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

M. A. Echeverría M.

14

## Contabilidad Gerencial o Administrativa

- Su principal tarea es proporcionar información a la gerencia para la planeación y el control.
- No esta restringida o por NIC/PCGA
- Enfoca el futuro, proporciona presupuestos y otras proyecciones

M. A. Echeverría M.

15

## Funciones de la Contabilidad Gerencial

Tiene las siguientes funciones:

- a. Estimación de costos para planeación y control más bien que para informes financieros.
- b. Planeación
- c. Control de Costos
- d. Medición de actuación - Evaluar desempeño

Continue



M. A. Echeverría M.

16

## Funciones de la Contabilidad Gerencial

Funciones, continuación:

- e. Motivación gerencial y
- f. Creación de Sistemas (los medios por los que se reporta la información contable)



Break



M. A. Echeverría M.

17

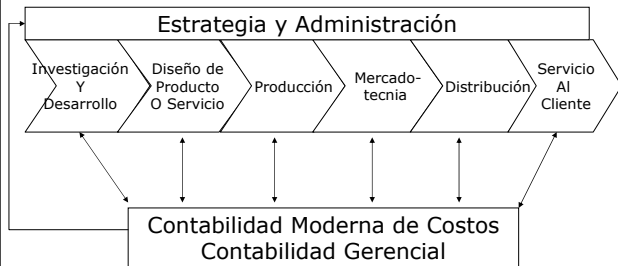
## Cadena de Valor

- ES LA SECUENCIA DE FUNCIONES COMERCIALES.
- SU UTILIDAD (O FUNCIONALIDAD) SE AÑADE A LOS PRODUCTOS O SERVICIOS DE UNA ORGANIZACION

M. A. Echeverría M.

18

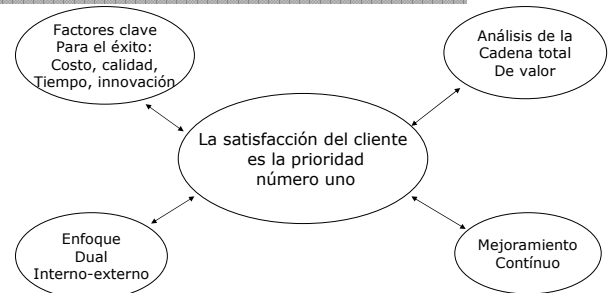
## Cadena de Valor



M. A. Echeverría M.

19

## Temas clave en el enfoque de la Administración



M. A. Echeverría M.

20

## Diferencia entre la Contabilidad del Fabricante y la de las empresas comerciales

El comerciante compra las mercancías en el mismo estado en que habrá de venderlas, en tanto que el fabricante deberá producir lo que vende, transformando las materias primas en productos terminados o semielaborados

M. A. Echeverría M.

21

## LOS COSTOS, GASTOS Y LOS SISTEMAS DE COSTOS

M. A. Echeverría M.

22

## QUE SE ENTIENDE POR COSTO

- Se entiende por "Costo" el valor sacrificado para obtener bienes y servicios.
- El sacrificio hecho se mide en Unidades monetarias
- Un valor sacrificado o erogado se convierte en costo cuando se espera un beneficio presente o futuro.
- Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.

M. A. Echeverría M.

23

## Que se entiende por Gasto

- Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado.
- Ejemplos

M. A. Echeverría M.

24

## Elementos del costo

- Materiales Directos o Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación (o Gastos Generales de Manufactura, Gastos de Fabrica, Carga Fabril, Overhead)
  - Materiales Indirectos
  - Mano de Obra Indirecta
  - Otros costos indirectos de Fabricación

M. A. Echeverría M.

25

## Materiales Directos (Materia Prima)

- Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados o los Materiales que son económicamente factibles de identificar y medir en un producto.
- Ejemplo el cuero que se utiliza en la fabricación de zapatos.

M. A. Echeverría M.

26

## Mano de Obra

- Es el esfuerzo físico o mental invertido y directamente involucrado en la fabricación de un producto.
- Ejemplo: el trabajo de un operario de una máquina de fabricar zapatos.

M. A. Echeverría M.

27

## Costos Indirectos de Fabricación

- Los Costos Indirectos de Fabricación, incluyen todos los costos de manufactura distintos a los materiales directos y a la mano de obra directa.

Continue 

M. A. Echeverría M.

28

## Costos Indirectos de Fabricación

Ejemplos: *de Materiales Indirectos:* la pega para elaborar los zapatos.; *de Mano de Obra Indirecta:* el salario del supervisor de planta; *de Otros Gastos Indirectos de Fabricación:* arrendamiento, energía, depreciación de maquinaria.

M. A. Echeverría M.

29

## SISTEMAS DE COSTOS DE INVENTARIOS

### Sistemas de costos según actividad productiva

- **Sistema de costos por órdenes**  
Se asignan los costos a los productos que se puedan identificar fácilmente por unidades.
- **Sistema de costos por procesos**  
Se asignan los costos a productos casi idénticos. Producción en serie.

Continue 

M. A. Echeverría M.

30

## SISTEMAS DE COSTOS DE INVENTARIOS

### Sistemas de costos según asignación de costos

- Costeo por Absorción**  
 Agrega los costos de materiales, mano de obra y gastos de fábrica, sin distinguir si son variables o fijos
- Costeo Directo o Variable**  
 Los gastos de fábrica fijos no forman parte del costo del producto. Únicamente se incluye los costos variables, además de la mano de obra y los materiales

M. A. Echeverría M.

31

## ESTADO DE RESULTADOS (COSTEO POR ABSORCIÓN)

Ingresos por Ventas	→	( )
(-) Costo de ventas	→	( )
<b>(=) Utilidad bruta</b>		
<b>Gastos</b>		
Gastos administrativos	→	( )
Gastos de ventas	→	( )
Total Gastos Operativos	→	( )
(=) Resultado Operativos: Utilidad/ Pérdida	→	( )
<b>(+) Otros Ingresos</b>		
Ingresos Financieros	→	( )
Ingresos Extraordinarios	→	( )
Total otros Ingresos	→	( )
<b>(-) Otros Egresos</b>		
Egresos Financieros	→	( )
Egresos Extraordinarios	→	( )
Total otros Gastos	→	( )
(=) Resultado Antes de Participación de los Trabajadores	→	( )
(-) Participación de los Trabajadores	→	( )
(=) Resultado Antes de Rvas. E. Impuesto de la Renta	→	( )
(-) Reserva legal e Impuesto a la Renta	→	( )
(=) Resultado Neto	→	( )

32

## ESTADO DE RESULTADOS (COSTEO DIRECTO)

		Estructura %
Ingresos por Ventas	(Cantidad x Valor de venta)	100 %
(-) Costo Variables	(Cantidad x Costo variables unitario)	( ) ( % )
<b>(=) Margen de Contribución</b>		
(-) Costos fijos		( % )
Resultado operacional	→	( )
(+) Otros ingresos	→	( )
(-) Otros egresos	→	( )
Resultado antes de participación de trabajadores	→	( )
(-) Participación de los trabajadores	→	( )
Resultado antes de Reserva e impuesto a la renta	→	( )
Reservas e Impuesto a la Renta	→	( )
Resultado neto (utilidad o pérdida)	→	( )

33

## SISTEMAS DE COSTOS DE INVENTARIOS

**Criterio tributario** - El sistema de costeo aceptado tributariamente es el sistema de costos por absorción o costeo total o Costeo Absorbente.

- ¿Y El Costeo Directo, y el Estándar?

M. A. Echeverría M.

34

## SISTEMAS DE COSTOS DE INVENTARIOS

Con el respectivo permiso de la DGII se permite a los contribuyentes llevar un sistema de costos estándar.

El Costeo Directo no es permitido.

M. A. Echeverría M.

35

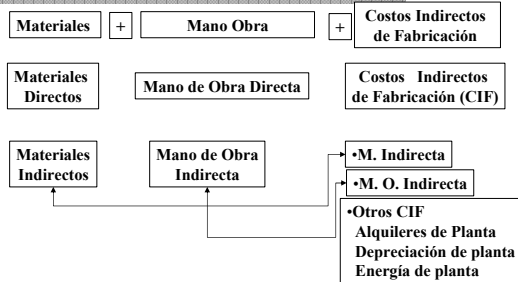
## COSTOS DE EXISTENCIAS DE EMPRESAS DE SERVICIO

Cada vez que se desarrolle un proyecto vinculado a un servicio destinado a la venta o inclusive venta ya comprometida, los costos de avance (remuneraciones, cargas sociales, costos indirectos, etc.) deberán cuantificarse y presentarse como existencias hasta la fecha de su venta.

M. A. Echeverría M.

36

## ELEMENTO DEL COSTO DEL PRODUCTO



$$\text{Costos del Producto} = \text{Materiales Directos} + \text{Mano de Obra Directa} + \text{CIF}$$

37

## CLASIFICACIÓN DE COSTOS

- En relación con la producción
- En relación con el volumen
- Según la capacidad para asociarlos.
- Según el departamento donde se incurrieron
- Por las actividades realizadas (áreas funcionales).
- El periodo en que se cargan los costos a los ingresos.
- En relación con la planeación, control y la toma de decisiones

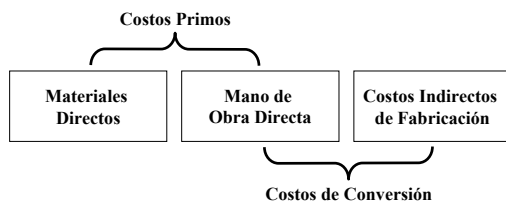
M. A. Echeverría M.

38

## EN RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN

$$\text{Costos Primos} = \text{Materiales Directos} + \text{Mano de Obra Directa}$$

$$\text{Costos de Conversión} = \text{Mano de Obra Directa} + \text{CIF}$$



M. A. Echeverría M.

39

## EN RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

### Costos Variables

El Costo Variable Total cambia con el volumen de producción, dentro del rango relevante de producción. El costo unitario variable permanece constante dentro del rango relevante de producción, es decir no se altera.

#### Ejemplos:

- Materiales Directos
- Mano de Obra Directa

- Otros CIF {
  - Energía o Combustible de Planta
  - Depreciación (método de unidades producidas)

M. A. Echeverría M.

40

## EN RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

### Costos Fijos

Los Costos Fijos Totales permanecen constantes a cualquier nivel de producción dentro del rango relevante de producción. El Costo Fijo por Unidad varía en relación con el volumen de producción.

#### Ejemplos:

- Salarios (trabajador dependiente planilla).
- Mantenimiento de Edificio de Planta, Depreciación Mét. Línea Recta.
- Seguros de Activos de Planta.
- Alquiler de Activos de Planta.

M. A. Echeverría M.

41

## CAPACIDAD PARA ASOCIAR LOS COSTOS

### Costos Directos:

Los relacionados directamente con el proceso de manufactura de un producto.

### Costos Indirectos:

No son necesariamente asociables al producto, pueden ser sustituidos. No son importantes dentro de la estructura de costos del producto. Se aplican (o cargan) después de haber sido agrupados y/o acumulados.

M. A. Echeverría M.

42

## DEPARTAMENTO DONDE SE INCURRIERON

El Departamento es la principal división funcional de una empresa. El costo por departamentos contribuye con la gerencia para controlar costos indirectos y a medir contra los ingresos. En una empresa manufacturera se pueden encontrar los siguientes departamentos:

- **Departamento de Producción.-**  
Directamente relacionado con la producción
- **Departamento de Servicios.-**  
Los que no están directamente relacionados con la producción

M. A. Echeverría M.

43

## AREAS FUNCIONALES

Los costos se acumulan por las actividades realizadas:

### Costos de Manufactura (o de producción).-

Mat. Directos + Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación

### Costos de Mercadeo.-

Los incurridos en la promoción y en general el esfuerzo sobre las ventas

### Costos Financieros.-

Los relacionados con la obtención de fondos para operación de la empresa.

### Costos Administrativos.-

Los incurridos por la dirección, control y supervisión de la empresa.

M. A. Echeverría M.

44

## EN RELACIÓN AL PERIODO EN QUE SE COMPARAN LOS COSTOS CON LOS INGRESOS

### Costos del Producto

Los Costos directos e indirectos de producción incurridos en la elaboración de un producto.

También llamados costos de Manufactura o inventariables.

Estos costos están unidos a los productos más que al transcurrir del tiempo.

### Costos del Periodo

Los Costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el proceso de producción.

Son los costos que están ligados a los ingresos durante un determinado período.

Los gastos de Mercadeo, Ventas, Administración y financieros son considerados Costos del Período.

M. A. Echeverría M.

45

## EN RELACIÓN CON LA PLANEACIÓN, EL CONTROL Y LA TOMA DE DECISIONES

### Costos Controlables • Costos No Controlables

Aquellos que la gerencia puede influenciar en forma directa; donde la gerencia tiene autoridad de adquisición y uso.

Aquellos en que la gerencia no puede influenciar directamente y en algunos casos tampoco indirectamente

M. A. Echeverría M.

46

## Principales Estados Financieros en la Contabilidad de costos

Además del Balance General, Estado de Resultados, Estado de flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, están:

- Estado del Costo de Producción o de los artículos manufacturados.
- Estado del Costo de lo Vendido

M. A. Echeverría M.

47

## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN (1)

	Dr.	Cr.
<b>I. Materiales Directos (MP)</b>		
Inventario Inicial		_____ (←)
(+) Compras del periodo	_____	
= Material disponible para producción	_____	
(-) Inventario Final		_____ (←)
= Material Consumido en el periodo	_____	
<b>II. Mano de obra Directa (MOD)</b>		
+ Remuneraciones y/o sueldos brutos	_____	
+ Aportes del empleador	_____	
- ISSS		_____ (←)
- AFP		_____ (←)
- FSV		_____ (←)
+ Otros servicios (gratificaciones, vacaciones)	_____	

Continúe

M. A. Echeverría M.

48

## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN (2)

### III. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

#### A. Materiales Indirectos

Inventario Inicial  (+)  
 (+) Compras del periodo   
 (-) Material indirecto disponible para producción   
 (-) Inventario final   
 (=) Material ind. consumido en el periodo

#### B. Mano de Obra Indirecta (MOI)

Costo de la Planilla (MOI)   (+)

#### C. Otros Costos Indirectos de Fabricación

\* Depreciación activo fijo (planta)   (+)  
 \* Alquileres relacionados (planta)    
 \* Mantenimiento    
 \* Seguridad    
 \* Energía (Combustibles)    
 \* Otros Servicios

Costo de Producción del Periodo  (=)

49

## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN (3)

Costo de Producción del Periodo  (=)  
 (+) Inventario Inicial de Productos en Proceso  (+)  
 (-) Inventario Final de Productos en Proceso  (-)  
 Costo de los Artículos Terminados en el Periodo  (=)

M. A. Echeverría M.

50

## DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA

Inventario Inicial de Artículos Terminados

(+) Costo de artículos terminados en el periodo   
 (Determinado en el estado de costo de producción)

(=) Total costo de artículos disponibles para venta

(-) Inventario final de artículos terminados

(=) Costo de venta de artículos producidos y vendidos

M. A. Echeverría M.

51

## COSTEO POR ABSORCIÓN (COSTEO TOTAL O CONVENCIONAL)

Método de costeo bajo el cual todos los costos de producción (directos e indirectos), incluidos los costos indirectos de fabricación fijos, se cargan al costo de los productos.

M. A. Echeverría M.

52

## ESTADO DE RESULTADOS (COSTEO POR ABSORCIÓN)

Ingresos por Ventas   
 (-) Costo de ventas

### (=) Utilidad bruta

Gastos  
 Gastos administrativos    
 Gastos de ventas

Total Gastos Operativos

(=) Resultado Operativos: Utilidad/ Pérdida

### (+) Otros Ingresos

Ingresos Financieros    
 Ingresos Extraordinarios

Total otros Ingresos

### (-) Otros Egresos

Egresos Financieros    
 Egresos Extraordinarios

Total otros Gastos

(=) Resultado Antes de Participación de los Trabajadores

(-) Participación de los Trabajadores

(=) Resultado Antes de Rvas. E Impuesto de la Renta

(-) Reserva legal e Impuesto a la Renta

(=) Resultado Neto

53

## COSTEO DIRECTO

•Método de costeo bajo el cual solo los costos de producción que tienden a variar con el volumen de producción se tratan como costos de producto.

•Los costos variables de producción y los costos del periodo variables deben ser claramente distinguidos de los costos fijos de producción y de los costos del periodo fijos.

M. A. Echeverría M.

54

**ESTADO DE RESULTADOS  
(COSTEO DIRECTO)**

		Estructura %
Ingresos por Ventas	(Cantidad x Valor de venta)	100 %
(-) Costo Variables	(Cantidad x Costo variables unitario)	( ) ( % )
<hr/>		
(=) Margen de Contribución		( % )
(-) Costos fijos		( )
<hr/>		
Resultado operacional		( )
(+) Otros ingresos		( )
(-) Otros egresos		( )
<hr/>		
Resultado antes de participación de trabajadores		( )
(-) Participación de los trabajadores		( )
<hr/>		
Resultado antes de Reserva e impuesto a la renta		( )
Reservas e Impuesto a la Renta		( )
<hr/>		
Resultado neto (utilidad o pérdida)		( )