

MEJORE SU NEGOCIO

Costeo



MEJORE
SU NEGOCIO

COSTEO

Oficina Internacional del Trabajo



Esta obra se publica en acceso abierto bajo licencia Creative Commons Reconocimiento-CompartirIgual 3.0 IGO (CC-BY-SA 3.0 IGO). Se autoriza pues a cualquier usuario de la misma a reutilizar, compartir, adaptar y crear contenidos a partir de la obra original, incluso para fines comerciales, como se especifica en la licencia (<http://creativecommons.org/licenses/by-sa/3.0/igo>). Cualquier otra obra que utilice el contenido original de la presente deberá llevar la misma licencia CC-BY-SA. La OIT deberá ser acreditada en la misma como propietaria de la obra original. El uso del logotipo de la OIT no estará permitido en la obra derivada.

Traducciones – En caso de que se traduzca la presente obra, deberá añadirse a la traducción, junto con la cita de la obra original, el siguiente descargo de responsabilidad: *La presente traducción no es obra de la Oficina Internacional del Trabajo (OIT) y, por consiguiente, no podrá considerarse una traducción oficial de dicha Organización. La OIT no asume responsabilidad alguna por el contenido o exactitud de la presente traducción.*

Adaptaciones – En caso de que se adapte la presente obra, deberá añadirse a la adaptación, junto con la cita de la obra original, el siguiente descargo de responsabilidad: *La presente obra es una adaptación de una obra original de la Oficina Internacional del Trabajo (OIT). Las opiniones expresadas en ella son responsabilidad exclusiva del autor o autores de la presente adaptación y no están avaladas por la OIT.*

Toda consulta sobre los derechos de autor y licencias deberá enviarse a la siguiente dirección: Publicaciones de la OIT (Derechos de autor y licencias), CH-1211 Ginebra 22, Suiza; o por correo electrónico a rights@ilo.org

Mejore su negocio: costeo / Oficina Internacional del Trabajo, Departamento de Empresas. - Ginebra: OIT, 2016.

ISBN: 9789223311315; 9789223311322 (web pdf)

International Labour Office. Enterprises Dept.

Creación de empresas / emprendimiento / pequeñas empresas / costos / guía de administración empresarial
03.04.5

Datos de catalogación de la OIT

Las denominaciones empleadas, en concordancia con la práctica seguida en las Naciones Unidas, y la forma en que aparecen presentados los datos en las publicaciones de la OIT no implican juicio alguno por parte de la Oficina Internacional del Trabajo sobre la condición jurídica de ninguno de los países, zonas o territorios citados o de sus autoridades, ni respecto de la delimitación de sus fronteras.

La responsabilidad de las opiniones expresadas en los artículos, estudios y otras colaboraciones firmados incumbe exclusivamente a sus autores, y su publicación no significa que la OIT las sancione.

Las referencias a firmas o a procesos o productos comerciales no implican aprobación alguna por la Oficina Internacional del Trabajo, y el hecho de que no se mencionen firmas o procesos o productos comerciales no implica desaprobación alguna.

Las publicaciones y los productos digitales de la OIT pueden obtenerse en las principales librerías y redes de distribución digital, o solicitándolos a ilo@turpin-distribution.com. Para más información, visite nuestro sitio web: ilo.org/publns o escribanos a ilopubs@ilo.org.

Acerca del Programa Inicie y Mejore su Negocio (IMESUN)

El programa Inicie y Mejore su Negocio (IMESUN) es un programa de capacitación en gestión, desarrollado por la Organización Internacional del Trabajo (OIT) enfocado en la puesta en marcha y mejora de pequeñas empresas como una estrategia para la creación de más y mejores empleos para mujeres y hombres, sobre todo en economías emergentes. Con un alcance estimado de más de 100 países, es uno de los programas más grandes del mundo en este campo.

El programa consta de cuatro paquetes de capacitación interrelacionados – Genere su Idea de Negocio (GIN), Inicie su Negocio (ISUN), Mejore Su Negocio (MESUN) y Expanda su Negocio (ESUN).

La OIT implementa el programa valiéndose de una estructura de tres niveles que comprende Máster Trainers, Capacitadores y beneficiarios finales, es decir, los empresarios existentes y potenciales. Los Máster Trainers certificados por la OIT son responsables de desarrollar a los Capacitadores para llevar a cabo con eficacia la formación de IMESUN. A partir de entonces, los Capacitadores imparten a los empresarios los paquetes de formación de IMESUN. La OIT desempeña un papel fundamental en identificar y divulgar mejores prácticas, realizar capacitaciones, supervisar las actividades, llevar a cabo controles de calidad y proporcionar asesoría técnica en lo referente a la implementación del programa IMESUN.

Acerca del programa Mejore Su Negocio (MESUN)

Mejore Su Negocio (MESUN) es un programa de formación en gestión empresarial para los propietarios y gerentes de pequeñas empresas que desean hacer que sus negocios sean sostenibles, aumentar las ventas y reducir los costos. Aborda la cuestión fundamental de cómo mejorar el rendimiento de su negocio.

El programa MESUN se origina a partir de un programa desarrollado por la Confederación de Empleadores de Suecia para pequeños y medianos empresarios locales. Más tarde, los métodos y los materiales fueron adaptados por la OIT para responder a las necesidades de las personas que emprenden pequeños negocios en los países en desarrollo.

El programa de formación MESUN se basa en un conjunto de seis manuales (Costeo, Compras y Control de Existencias, Registros Contables, Planificación de su Negocio, y Recurso Humano y Productividad). Los manuales pueden impartirse de forma individual o combinarse todos en un solo curso completo. Si se imparte el curso completo que incluye todos los manuales, la duración es de aproximadamente siete días. El programa de formación MESUN utiliza un enfoque de aprendizaje activo centrado en la resolución de problemas a través de casos breves e ilustraciones gráficas, entre otros apoyos.

El Manual MESUN – Comercialización explica cómo pueden los empresarios aumentar las ventas atrayendo y reteniendo a clientes nuevos, a la vez que aumentan las ganancias del negocio en el largo plazo.

Autores y agradecimientos

El presente manual GIN es el resultado de un esfuerzo colectivo y el reflejo de la experiencia y conocimientos recogidos a lo largo de casi tres décadas de implementación del programa. Han sido particularmente valiosos los aportes de los Máster Trainers y los Capacitadores de IMESUN quienes han puesto a prueba, diseñado e implementado el programa en diversos países durante todos estos años. El presente manual de formación no sería posible sin la experiencia, el apoyo y las sugerencias constructivas de los muchos colegas de la red de profesionales de IMESUN, empresas de consultoría y de la OIT.

El manual se basa en los materiales desarrollados originalmente en 1998, y posteriormente revisados por el Centro de Emprendimiento Juvenil (YEF, por sus siglas en inglés) de la OIT, donde fue redactado y revisado por Milena Mileman y Sibongile Sibanda. Algunas contribuciones breves y otras ideas y materiales valiosos utilizados en las versiones del YEF fueron aportados por Julius Mutio, Marek Harsdoff, Milan Divecha, Namsifu Nyagabona, Mike Oneko, Dorothy Katantazi y Stephen Kyalibulha.

Duong Thi Kim Chung y Pranati Mehtha integraron el equipo de autores de la versión de 2015 que revisó el texto existente y redactó nuevos capítulos para incluir el pensamiento reciente en el campo del desarrollo empresarial y áreas afines. La edición lingüística y de estilo estuvo a cargo de Steve Raymond.

Agradecemos profundamente a Dissou Zomahoun, Gemunu Wijesena, Sibongile Sibanda y Walter Verhoeve, Master Trainers Senior de IMESUN, por la revisión del borrador del manuscrito y sugerencias basadas en su experiencia de capacitación. Gracias especiales a los colegas de la OIT –Marek Harsdorff del Programa de Empleo Verde del Departamento de Empresas; Jurgen Menze y Esteban Tromel del Servicio de Género, Igualdad y Diversidad; Julia Faldt del Servicio del VIH y el SIDA y el Mundo del Trabajo por sus aportes al contenido de este manual.

Cheryl Frankiewicz y Severine Deboos (Experta Técnica de la Unidad de Financiación Social del Departamento de Empresas de la OIT) aportaron contribuciones breves, asesoramiento y asistencia sobre la integración en el manual de los vínculos con las finanzas.

La diagramación interna y las ilustraciones estuvieron a cargo de Thai Van Luan y el diseño de la portada fue realizado por Maurizio Costanza.

Agradecemos enormemente los esfuerzos de revisión y las contribuciones técnicas de los miembros del Equipo de Coordinación Global de IMESUN, integrado por Merten Sievers (Especialista en Desarrollo de Cadenas de Valor y Servicios de Desarrollo Empresarial), Eva Majurin (Coordinadora Global de IMESUN) y Thokozile Newman, quienes brindaron su valioso apoyo para el desarrollo y finalización del manual.

Contenido

INTRODUCCIÓN	i
1. ¿De qué trata este manual?	i
2. ¿Quién debe leer este manual?	i
3. Objetivos de este manual	i
4. ¿Cómo utilizar esta manual?	i
PARTE I - CONOZCA SUS COSTOS	01
1. ¿Qué son los costos?	02
2. ¿Qué es el costeo?	03
3. Los diferentes tipos de costos	03
3.1 Costos de Producción	03
3.2 Costos No Relacionados con la Producción	06
4. ¿Cómo puede el costeo mejorar su negocio?	09
Resumen	10
Evaluación 1	11
PARTE II - COSTEO PARA PRODUCTORES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS	13
1. Clasificación de los costos	14
2. Formato de Costeo de Productos	16
3. Obtenga datos de los costos	18
3.1 Costos Directos de Materiales	18
3.2 Costos Directos de Mano de Obra	20
3.3 Gastos Indirectos de Fabricación	22
3.4 Gastos Generales	22
4. Cálculo de los costos	24
4.1 Paso 1: Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo	24
4.2 Paso 2: Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo	26
4.3 Paso 3: Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo	27
4.4 Paso 4: Calcule los Gastos Generales por artículo	29
4.5 Paso 5: Sume todos los costos para obtener el costo total	30
Resumen	33
Evaluación 2	34

PARTE III - COSTEO PARA PRODUCTORES DE UN ÚNICO PRODUCTO O PROVEEDORES DE UN ÚNICO SERVICIO	35
1. Formato de Costeo de Productos	37
2. Obtenga datos de los costos	37
2.1 Costos de Materiales	38
2.2 Costos de Mano de Obra	38
2.3 Gastos Generales	38
3. Cálculo de los costos	40
3.1 Paso 1: Calcule el costo total por mes	40
3.2 Paso 2: Calcule el número de artículos producidos por mes	41
3.3 Paso 3: Calcule el costo total por mes	42
Resumen	44
Evaluación 3	45
PARTE IV - COSTEO PARA UNA EMPRESA MINORISTA O MAYORISTA	47
1. Paso 1: Calcule el Costo de Materiales por artículo	49
2. Paso 2: Calcule los Gastos Generales por artículo	51
2.1 Calcule los Costos de Materiales mensuales	55
2.2 Calcule los Gastos Generales mensuales	57
2.3 Calcule los Gastos Indirectos	58
2.4 Calcule los Gastos Generales por artículo	60
3. Paso 3: Sume todos los costos para obtener el costo total	61
Resumen	63
Evaluación 4	64
¿QUÉ APRENDIÓ DE ESTE MANUAL?	65
1. ¡Ayuda, Por Favor!	66
2. Plan de Acción	71
Respuestas	73
TÉRMINOS ÚTILES DE NEGOCIOS	77

INTRODUCCIÓN

1. ¿De qué trata este manual?

Conocer sus costos le ayudará a fijar precios adecuados para que su negocio obtenga ganancias. También le ayudará a controlar los costos, tomar decisiones y planificar para el futuro. El propósito de este manual es instruirle sobre cómo calcular el costo de sus productos o servicios. En este manual, Ud. examinará diferentes tipos de costos y aprenderá cómo calculan sus costos diferentes empresas.

2. ¿Quién debe leer este manual?

El manual de Costeo es uno de los manuales de la serie Mejore Su Negocio (MESUN). Es útil para los emprendedores que operan pequeñas empresas que desean desarrollar su negocio, aumentar las ventas y reducir los costos.

El método de costeo descrito en este manual se basa en los registros contables de su negocio. Por lo tanto, este manual está recomendado para aquellos emprendedores cuyos negocios han llevado registros contables. Si su empresa no ha llevado registros contables, sírvase consultar el manual Inicie su Negocio (ISUN) para aprender una manera más sencilla de cálculo de costos.

3. Objetivos de este manual

Al terminar de estudiar este manual, Ud. podrá:

- Identificar los diferentes tipos de costos involucrados en la gestión de un negocio.
- Utilizar la información de sus libros de registros contables para calcular el costo de sus productos o servicios.
- Utilizar el Formato de Costeo de Productos para calcular el costo de un bien o servicio.

4. ¿Cómo utilizar este manual?

En este manual Ud. encontrará:

- **Casos de negocios:** Compare estos ejemplos con su propio negocio y utilícelos para mejorar el rendimiento y la rentabilidad de su negocio.
- **Actividades:** Los ejercicios prácticos a la mitad de cada Parte le ayudarán a pensar de forma proactiva sobre los conceptos y cómo aplicarlos a su propio negocio.
- **Resúmenes:** Estos se proporcionan al final de cada Parte. Utilícelos para repasar los puntos centrales.
- **Evaluaciones:** Estas se proporcionan al final de cada Parte. Responder a las preguntas le ayudará a evaluar su comprensión del contenido presentado en cada Parte.

- **“¡Ayuda Por Favor!”** Estos son ejercicios que se encuentran al final del manual. Estos ejercicios le darán la oportunidad de aplicar sus nuevos conocimientos y Carlolidades a situaciones específicas. Al hacer los ejercicios, Ud. descubrirá cuánto ha aprendido de todo el manual.
- **Plan de Acción:** Rellene y utilice el plan de acción que se encuentra al final del manual. Esto le ayudará a poner en práctica sus nuevos conocimientos.
- **Respuestas:** Las respuestas de las Evaluaciones y los ejercicios de "¡Ayuda, Por Favor!" aparecen al final del manual. Complete los ejercicios antes de mirar la respuesta.
- **Términos Útiles de Negocios:** Aquí puede consultar el significado de los términos de negocios que Ud. no comprenda. Esta parte se encuentra al final del manual.
- **Notas importantes:** Cada una de estas notas contiene información importante. Utilice esta información a la medida de su capacidad. Podrá encontrar estas notas en medio de las diferentes partes del manual.

En el manual se utilizan varios símbolos para orientarle en su estudio. A continuación se presentan los símbolos y sus significados:



Cuando vea este símbolo, significa que tiene actividades que realizar o preguntas que responder.



Cuando vea este símbolo, significa que aquí encontrará una respuesta para sus actividades y evaluaciones.



Cuando vea este símbolo, significa que la información que se presenta en esta parte es muy importante.



Cuando vea este símbolo, significa que tiene que completar las evaluaciones que le ayudarán a medir lo que ha aprendido.



Cuando vea este símbolo, Ud. sabrá que acaba de finalizar una Parte y que aquí se resumen las ideas importantes.



Con este símbolo se indica dónde encontrar más información o qué hacer a continuación.

CONOZCA SUS COSTOS



¿Cómo fija Artesanías Makara los precios de sus tazas de té?

.....

.....

.....

¿Hay algún problema con la forma en que Artesanías Makara fija los precios de las tazas de té? Por favor, explique su respuesta.

.....

.....

.....

Quizás Ud. esté de acuerdo con lo siguiente:

Para fijar su precio, Makara comprueba lo que cobra la competencia por tazas de té similares y luego establece un precio más bajo que el de los otros talleres de cerámica.

Sí. Existe un problema con la forma en que Artesanías Makara fija los precios de las tazas de té. Para asegurarse de que las ventas de tazas de té sea rentable, Makara también debe averiguar cuánto cuesta producir una taza de té y asegurarse de que el precio fijado por el producto sea más alto que los costos.

1 ¿Qué son los costos?

Todo negocio tiene costos. Los costos son el dinero que su empresa gasta para fabricar y vender sus productos o servicios. Estos son algunos ejemplos de los costos de *Panadería Las Delicias*:



ACTIVIDAD 1

¿Cuáles son los costos de su negocio?

.....

.....

.....

2. ¿Qué es el costeo?

El costeo es el cálculo de todos los costos que intervienen en la fabricación y venta de un producto o la prestación de un servicio. Este manual le enseñará cómo realizar el costeo de su producto o servicio. Pero antes de poder calcular los costos, es necesario entender los diferentes tipos de costos que intervienen en su negocio.

3. Los diferentes tipos de costos

Los costos de una empresa se pueden clasificar de forma general en dos categorías en función del origen de los mismos: Costos de Producción y Costos No Relacionados con la de Producción. La separación de los Costos de Producción de los Costos No Relacionados con la Producción ayuda a las empresas a tener una imagen fidedigna de los costos que intervienen en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

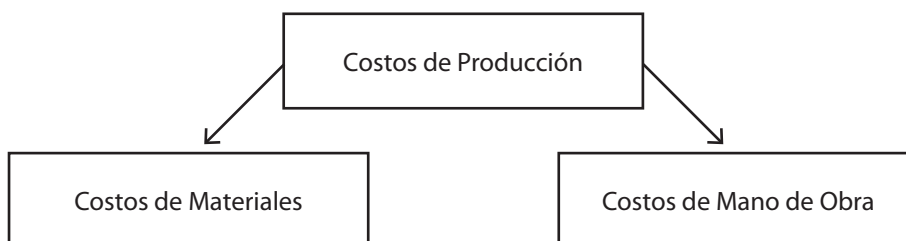
Los **Costos de Producción** son los costos en que se incurre en la producción de sus productos o la prestación de sus servicios. Las materias primas, el embalaje y los salarios de los trabajadores son ejemplos de costos de producción. Estos costos a menudo fluctúan con el volumen de producción, el volumen de ventas o el volumen de los servicios prestados.

Los **Costos No Relacionados con la Producción** son todos los demás costos, excepto, los Costos de Producción, que intervienen en la operación de su negocio. Por ejemplo, el alquiler, el agua y la electricidad y los salarios de las funciones administrativas son todos Costos No Relacionados con la Producción. Estos costos no fluctúan en proporción directa al número de productos que se está produciendo o se vende y tienden a permanecer constantes durante un período de tiempo determinado. Los Costos No Relacionados con las Producción a menudo se denominan **Gastos Generales**.

3.1 Costos de Producción

Los Costos de Producción se pueden dividir en dos tipos diferentes:

- Costos de Materiales
- Costos de Mano de Obra



Los **Costos de Materiales** es lo que su empresa gasta en componentes y materiales relacionados con la producción de sus productos o la prestación de sus servicios.

Estos son algunos ejemplos de Costos de Materiales para diferentes empresas:

En el *Salón de Belleza Divinas*, la loción para permanente y el neutralizante son productos que se utilizan en cada tratamiento de ondulación permanente, por lo que para el *Salón de Belleza Divinas* el costo de la loción para permanente y el neutralizador representa un Costo de Materiales.



En *Metalmecánica Kalima*, se utiliza láminas de metal, bisagras y tornillos para fabricar marcos de puertas, por lo que para la *Metalmecánica Kalima* el costo de las láminas de metal, las bisagras y los tornillos representa un Costo de Materiales



La *Librería Simba* no fabrica productos. La librería compra papelería, libros y otros artículos para la reventa. Para los minoristas o los mayoristas, el costo de comprar productos para la reventa es un Costo de Materiales



“ Para los minoristas y los mayoristas, el costo de comprar productos para la reventa es un Costo de Materiales. ”



ACTIVIDAD 2



¿Qué Costos de Materiales tiene Ud. en su negocio?

Los **Costos de Mano de Obra** es el monto que su empresa gasta en sueldos, salarios y prestaciones para los empleados y propietarios **quienes trabajan en la producción de sus productos o la prestación de sus servicios.**



En el *Salón de Belleza Divinas*, el trabajo de Josefina es crear peinados. El salario de Josefina es un Costo de Mano de Obra para el negocio.



En *Metalmecánica Kalima*, la función de los empleados es fabricar productos metálicos. Los salarios que Kalima paga a sus empleados representan Costos de Mano de Obra para el negocio.



ACTIVIDAD 3

¿Tiene Ud. empleados en su negocio cuyo trabajo es fabricar productos o prestar servicios? ¿Qué Costos de Mano de Obra tiene su negocio?

.....

.....

.....

3.2 Costos No Relacionados con la Producción

Además de los Costos de Producción, todos los negocios también tienen costos de funcionamiento. Estos costos son Costos No Relacionados con la Producción o **Gastos Generales**.

Todos los gastos que no se relacionan con el proceso de producción son Gastos Generales. Los gastos de funcionamiento del edificio, el alquiler, la electricidad y el agua, los costos de mantenimiento, reparaciones, servicios, seguro, papelería, licencias, intereses sobre préstamos y otros gastos de servicios financieros son algunos ejemplos de Gastos Generales.

El transporte de materiales o productos, las visitas a proveedores o clientes y la entrega de productos a los clientes son todos Gastos Generales.



El costo de los salarios de los empleados o propietarios quienes no trabajan directamente en la producción de productos o servicios es un Gasto General. Algunos otros ejemplos de salarios que son Gastos Generales son los del contador, el personal de ventas, los mensajeros, el personal de limpieza y los guardias de seguridad.



Los minoristas y los mayoristas como la Librería Simba no tienen empleados que trabajen en la fabricación de productos. Por lo tanto, el costo de los sueldos, salarios y prestaciones pagados a los empleados y a los mismos propietarios representa un Gasto General.



El equipo es toda la maquinaria, herramientas, accesorios de taller, mobiliario de oficina, etc., que necesita una empresa. El equipo pierde valor cada año y es un costo para la empresa, por lo que representa un Gasto General. La pérdida de valor del equipo se llama depreciación. La depreciación se calcula dividiendo el precio de compra total del equipo por el número de años (o meses) que espera utilizarlo.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Precio de compra total}}{\text{Número de años (o meses) que se va a utilizar}}$$

Por ejemplo, su empresa compra una computadora de escritorio. El costo de la compra es de \$600 y Ud. tiene previsto utilizarla durante cinco años. El costo de utilizar la computadora por un año (o depreciación anual) será el siguiente:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\$600}{5} = \$120$$

Para estimar cuánto tiempo espera utilizar su equipo, Ud. puede

- Basar la estimación en su propia experiencia.
- Preguntar a los proveedores.
- Preguntar a los propietarios de otros negocios que utilizan el mismo equipo o un equipo similar.

“ Algunos países tienen normas que establecen tasas de depreciación fija. Estas normas indican el número de años a lo largo de los cuales se debe depreciar un equipo. Sírvase consultar con la autoridad fiscal o un contador para averiguar si su país tiene normas de depreciación fija. ”



ACTIVIDAD 4

¿Con qué equipos cuenta su negocio? ¿Calcula la depreciación para tales equipos?

.....

.....

.....

Para algunas empresas, especialmente las manufactureras, los costos de depreciación son altos. Por lo tanto, es importante incluir los costos de depreciación en el cálculo del costo de sus productos.



¿Qué Costos Generales tiene Ud. en su negocio?

.....

.....

.....

Si Ud. es un minorista o un mayorista, todos sus costos, excepto los costos de compra de productos para la venta, son Gastos Generales.

Como puede ver, hay diferentes tipos de costos que componen el costo total de un producto o servicio.

Costos de Materiales	+	Costos de Mano de Obra	+	Gastos Generales	=	COSTO TOTAL
----------------------	---	------------------------	---	------------------	---	-------------

Es necesario conocer todos los diferentes costos de su negocio para poder realizar un costeo preciso. Ud. debe determinar:

- ¿Cuáles son sus Costos de Materiales?
- ¿Cuáles son sus Costos de Mano de Obra?
- ¿Cuáles son sus Gastos Generales?

4. ¿Cómo puede el costeo mejorar su negocio?

- **El costeo le ayuda a fijar sus precios.**
Para vender sus productos o servicios, Ud. tiene que fijar precios competitivos. Para garantizar que la venta de sus productos o servicios es rentable, Ud. debe fijar precios más altos que el costo de producir el producto o servicio. Cuando Ud. conoce todos sus costos, Ud. puede fijar el precio adecuado de su producto o servicio para que su negocio sea rentable.
- **El costeo le ayuda a reducir y controlar sus costos.**
Conocer todos sus costos le ayudará a encontrar formas de volver su negocio más rentable.
- **El costeo le ayuda a tomar mejores decisiones acerca de su negocio.**
Al conocer el costo total de cada tipo de producto o servicio, Ud. puede tomar decisiones más informadas acerca de qué productos o servicios producir o promover más para que su negocio obtenga la mayor ganancia posible.
- **El costeo le ayuda a planificar para el futuro.**
Cuando Ud. conoce todos sus costos, Ud. puede hacer planes sobre el futuro de su negocio. Por ej., Ud. necesita saber cuáles son todos sus costos con el fin de elaborar con precisión un Plan de Ventas y Comercialización, un Plan de Producción y Costos y un Plan de Costos o un Plan de Flujo de Efectivo.



RESUMEN

Todo negocio tiene **costos**. Los costos son todo el dinero que su empresa gasta para elaborar y vender sus productos o servicios. El **costeo** es la forma de calcular esos costos y es esencial para todos tipo de negocio.

Los costos de una empresa se pueden clasificar de forma general en dos categorías en función del origen de los mismos:

- **Costos de Producción:** Todos los costos que están relacionados con la elaboración de productos o la prestación de servicios.
- **Costos No Relacionados con la Producción:** Todos los demás costos involucrados en el funcionamiento del negocio. Estos costos generalmente se denominan Gastos Generales.

Los Costos de Producción pueden ser divididos adicionalmente en dos grupos:

- **Costos de Materiales:** El dinero que su negocio gasta en componentes y materiales relacionados con la elaboración de sus productos o la prestación de sus servicios.
- **Costos de Mano de Obra:** El dinero que su empresa gasta en sueldos, salarios y prestaciones para los empleados y propietarios quienes trabajan en la elaboración de sus productos o la prestación de sus servicios.

Ud. debe comprender los diferentes tipos de costos para poder calcular el costo total de cualquier producto o servicio que su negocio elabora o vende:

$$\boxed{\text{Costos de Materiales}} + \boxed{\text{Costos de Mano de Obra}} + \boxed{\text{Gastos Generales}} = \boxed{\text{COSTO TOTAL}}$$

El costeo le ayuda a su negocio a:

- Fijar sus precios.
- Reducir y controlar sus costos.
- Tomar mejores decisiones sobre su negocio.
- Planificar a futuro.



Ud. acaba de finalizar la Parte I de este manual. Realice los dos ejercicios a continuación para evaluar su comprensión. Complete los ejercicios antes de comparar sus respuestas con las que aparecen en la página 73.

1. Practique su lenguaje de negocios

En esta historia hacen falta algunas palabras. Complete las frases seleccionando la palabra correcta de la lista a continuación. Escriba la palabra que hace falta en el espacio al lado del número entre corchetes.

- Costos de Materiales
- Costos de Mano de Obra
- Gastos Generales
- Costo Total
- Depreciación

Metalmecánica Kalima fabrica productos de metal. Por ej., fabrica marcos de ventanas, marcos de puertas, cubetas y comederos. Una gran empresa de construcción ha pedido a *Metalmecánica Kalima* una cotización de marcos de ventanas.

Cuando Kalima prepara la cotización, lo primero que calcula es la cantidad de dinero que necesita para comprar las varillas de metal, tornillos y bisagras para fabricar los marcos de ventanas. Estos costos se llaman

(1)

A continuación, Kalima calcula el costo de los salarios de los empleados que van a fabricar los marcos de ventanas. Estos costos se llaman (2)

Kalima también incluye el costo de la compra de equipos, tales como su equipo de soldadura de arco que se utiliza en el proceso de producción. Un equipo de soldadura de arco es costoso y puede ser utilizado durante muchos años. Cada año perderá su valor. Kalima divide el costo del equipo de soldadura de arco entre el número de años (o meses) que espera utilizarlo. Él describe este valor como la (3) anual (o mensual).



Antes de poder calcular el (4) de un marco de ventana, Kalima se asegura de que ha incluido y sumado el costo del alquiler, la electricidad y todos los demás costos de funcionamiento de su negocio. Kalima registra esos costos como (5) porque no están relacionados con la producción de los marcos de ventanas.

2. ¿Cuál de éstas es correcta?

Dibuje un círculo alrededor de la mejor expresión para completar cada frase:

1. El costeo es la forma como Ud. ...
 - a. Determina qué precio debe fijar para obtener ganancias.
 - b. Averigua los costos de sus competidores.
 - c. Calcula el costo total de producir o vender un producto o prestar un servicio.

2. En el costeo, se considera que los salarios y las prestaciones que los minoristas y los mayoristas pagan a sus empleados son ...
 - a. Gastos Generales.
 - b. Costos de Mano de Obra.
 - c. Costos de Materiales.

3. La propietaria de la *Panadería Las Delicias* dedica una tercera parte de su tiempo a la supervisión de los empleados que hornean el pan. Ella debe incluir un tercio de su propio salario como ...
 - a. Costos de Mano de Obra.
 - b. Gastos Generales.
 - c. Costos de Materiales.

COSTEO PARA PRODUCTORES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS



*Si Ud. es un productor o proveedor de un único producto o servicio, remítase a la página 35.
Si Ud. es un minorista o un mayorista, sírvase consultar la página 47.*

Gabriela y Mario son los propietarios un negocio llamado *Sastrería La Confianza*. Su negocio elabora dos tipos de productos: chaquetas y sobretodos. Ellos le explicarán a su amigo, Mauricio, la forma de realizar el costeo, ya que Mauricio quiere mejorar los costos de su negocio.



1. Clasificación de los costos

La *Sastrería La Confianza* confecciona múltiples productos. Para calcular cuánto cuesta elaborar cada uno de sus productos, los dueños de negocios tienen que determinar el costo total de cada tipo de producto.

Para calcular los **Costos de Producción** de cada producto, los productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios dividen sus Costos de Producción en tres grupos: **Costos Directos de Materiales**, **Costos Directos de Mano de Obra** y **Costos Indirectos de Fabricación**.

Los **Costos Directos de Materiales** son todos los Costos de Materiales que son:

- Fáciles de atribuir a un producto o servicio en particular.
- Un costo lo suficientemente sustancial que añade una cantidad considerable al costo total. Un costo se considerará sustancial si el tiempo y el esfuerzo que supone su atribución a un producto o servicio ameritan el beneficio de llevar a cabo una asignación de costos exacta.

En la *Sastrería La Confianza*, el costo de la tela y botones es un Costo Directo de Materiales.

Los **Costos Directos de Mano de Obra** son todos los Costos de Mano de Obra que son:

- Fáciles de atribuir a un producto o servicio en particular.
- Un costo lo suficientemente sustancial que añade una cantidad considerable al costo total.

En la *Sastrería La Confianza*, el trabajo de Sandra es coser chaquetas. Su salario es un Costo Directo de Mano de Obra.

Los **Gastos de Fabricación Indirectos** es el dinero que un negocio gasta en materiales o mano de obra relacionados con la fabricación de productos o servicios, pero que no puede ser considerado un Costo Directo de Mano de Obra ni un Costo Directo de Materiales. En otras palabras, los Gastos de Fabricación Indirectos incluyen todos los Costos de Producción que son o bien difíciles de atribuir a un producto en particular o bien son insustanciales.

Mire lo que sucede en la *Sastrería La Confianza*:

La *Sastrería La Confianza* utiliza hilo en la confección de chaquetas y sobretodos. El hilo se considera un Gasto de Fabricación Indirecto puesto que:

- Posiblemente se podría determinar la cantidad exacta de hilo utilizado para cada chaqueta. Pero no es fácil, y el costo en tiempo y esfuerzo necesarios para el cálculo de un artículo tan insignificante superaría cualquier beneficio.
- El costo de la pequeña cantidad de hilo utilizado para confeccionar una chaqueta no es suficiente para añadir una cantidad significativa al costo total de una chaqueta.



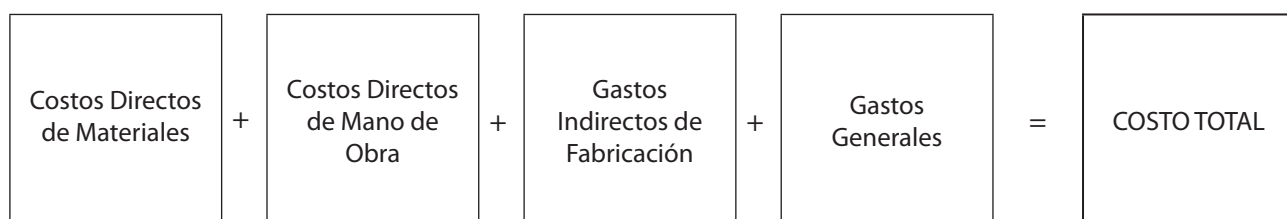


En la *Sastrería La Confianza*, Mario cose las chaquetas y supervisa la producción de todas las prendas. Su salario, por lo tanto, incluye dos partes. Una parte es por el tiempo dedicado a coser las chaquetas, lo que representa un Costo Directo de Mano de Obra. La otra parte es por el tiempo que dedica a la supervisión de la producción, lo que se cuenta como un Gasto de Fabricación Indirecto. Mario dedica la mitad de su tiempo supervisando la producción, pero es difícil dividir el tiempo que pasa entre la supervisión de la producción de chaquetas y la producción de sobretodos y, por lo tanto, esta parte de su salario no se puede atribuir exactamente a cada chaqueta o sobretodo.

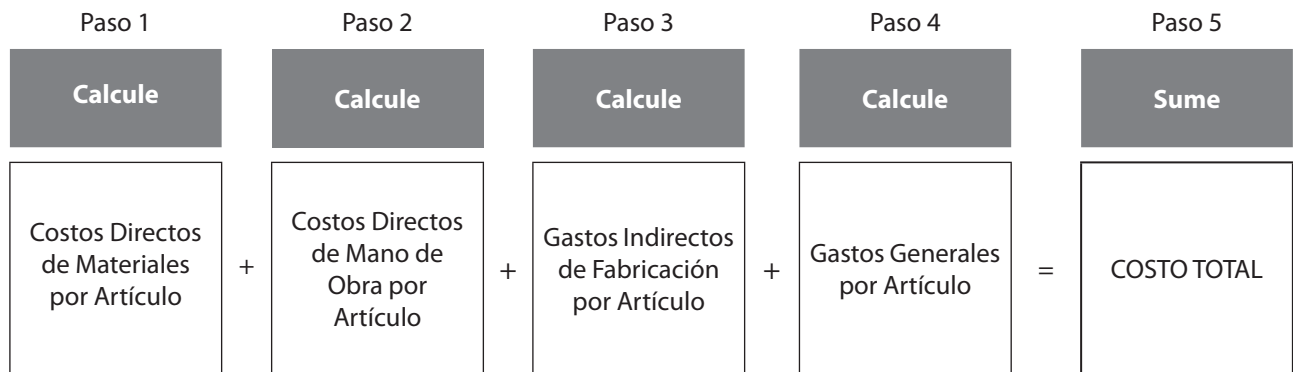
La mano de obra involucrada en el proceso de producción, pero cuyas horas laborables no pueden atribuirse directamente a un determinado producto; o sus sueldos son insignificantes en comparación con el costo total de los productos que fabrican se denomina Mano de Obra Indirecta. Todo el dinero que una empresa gasta en sueldos, salarios y prestaciones por la mano de obra indirecta son Costos de **Mano de Obra Indirectos**. Los Costos de Mano de Obra Indirectos es parte de los Gastos Indirectos de Fabricación. Una parte del salario de Mario es por la supervisión de chaquetas y sobretodos, por lo tanto será considerado como Costo de Mano de Obra Indirecto.

Los productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios también tienen **Gastos Generales**. En la *Sastrería La Confianza*, la depreciación y el alquiler son ejemplos de Gastos Generales. Si la *Sastrería La Confianza* tomara un crédito para su negocio, en este caso cualquier pago de intereses sería incluido en los Gastos Generales.

Por lo tanto, para los productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios, hay cuatro tipos diferentes de costos que componen el costo total de un producto o servicio. Por ejemplo, los siguientes son algunos de los costos de *Sastrería La Confianza* para confeccionar una chaqueta:



Los productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios utilizan un **Formato de Costeo de Productos** para calcular el costo de elaborar cada uno de sus productos. El Formato de Costeo de Productos sigue los cinco pasos a continuación:



2. Formato de Costeo de Productos

En la página siguiente se muestra el Formato de Costeo de Productos para productores de múltiples productos y proveedores de múltiples servicios. Gabriela y Mario enseñan a Mauricio cómo hacer los cálculos de cada paso y cómo rellenar un Formato de Costeo de Productos.



La Sastrería La Confianza confecciona múltiples productos. Si Ud. es un proveedor de servicios múltiples, utilice los mismos cinco pasos del Formato de Costeo de Productos. En las páginas 67 - 70 se presenta un ejercicio para un proveedor de servicios.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS

(Para productores de múltiples productos y proveedores de múltiples servicios)

Producto:

1. COSTOS DIRECTOS DE MATERIALES POR ARTÍCULO

Paso 1 >

Costos Directos de Materiales Totales por mes (1)		
Número de artículos producidos por mes (2)		
Costos Directos de Materiales por artículo (3) = (1)/(2)		

2. COSTOS DIRECTOS DE MANO DE OBRA POR ARTÍCULO

Paso 2 >

Costos Directos de Mano de Obra Totales por mes (4)		
Costos Directos de Mano de Obra por artículo (5) = (4)/(2)		

3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR ARTÍCULO

Paso 3 >

Gastos Indirectos de Fabricación Totales por mes (6)		
Costos Directos Totales de todo el negocio por mes (7)		
Gastos Indirectos de Fabricación por costos directos (8) = (6)/(7)		
Costos Directos Totales por artículo (9) = (3) + (5)		
Gastos Indirectos de Fabricación por artículo (10) = (8) x (9)		

4. GASTOS GENERALES POR ARTÍCULO

Paso 4 >

Gastos Generales Mensuales (11)		
Gastos Generales por costos directos (12) = (11)/(7)		
Gastos Generales por artículo (13) = (12) x (9)		

Paso 5 >

5. COSTO TOTAL POR ARTÍCULO (14) = (13) + (10) + (5) + (3)		
--	--	--

3. Obtenga datos de los costos



Para rellenar el Formato de Costeo de Productos, la *Sastrería La Confianza* utiliza la información de su Registro Detallado de Costos (véase la página siguiente).



Sírvase consultar el *MANUAL MESUN - REGISTROS CONTABLES* para aprender más sobre el Registro Detallado de Costos.

Gabriela explica su Registro Detallado de Costos de la siguiente manera:

3.1 Costos Directos de Materiales

Las materias primas que utiliza la *Sastrería La Confianza* son tela, botones e hilo. Todos estos materiales se utilizan en sus productos. La tela y los botones se consideran **materiales directos** porque sus costos son fáciles de calcular y atribuir a un producto en particular.

Vea el Registro Detallado de Costos de *Sastrería La Confianza*. En las columnas de "Costos Directos de Materiales" aparecen los costos de la tela y los botones adquiridos en septiembre. Los Costos Directos de Materiales se registran por separado para cada uno de sus dos productos: chaquetas y sobretodos. La tela blanca de dril de algodón y los botones grandes son para las chaquetas, y la tela negra de dril de algodón y los botones pequeños son para los sobretodos.

REGISTRO DETALLADO DE COSTOS

Sep 20xx

(Unidad: US\$)

Fecha	Detalles	Comprobante No.	Costos Directos de Materiales		Costos Directos de Mano de Obra		Gastos Indirectos de Manufactura	Gastos Generales
			Chaquetas	Sobretodos	Chaquetas	Sobretodos		
1/9	Tela (dril de algodón blanco)	274	3,000					
3/9	Botones pequeños	277		20				
3/9	Botones grandes	278	40					
5/9	Tela (dril de algodón negro)	281		2,000				
7/9	Hilo	284					5	
15/9	Electricidad y agua	290						20
20/9	Transporte	291						10
20/9	Papelería	292						5
20/9	Teléfono y gastos de envío	293						3
25/9	Tijeras	295						4
30/9	Salarios	298			480	180	810	730
30/9	Intereses sobre préstamos	299						30
30/9	Depreciación							175
	Total		3040	2020	480	180	815	977

3.2 Costos Directos de Mano de Obra



Puede obtener más información sobre el Registro de Sueldos y Salarios en el MANUAL MESUN – REGISTROS CONTABLES.

REGISTRO DE SALARIOS

Mes: Septiembre de 20xx

(Unidad: US\$)

*Sastería
La
Confianza*

Nombre	Salarios	Seguro Social y de Salud	Total
MANO DE OBRA DE PRODUCCIÓN			
Mano de Obra Directa			
M. Mario (propietario), costura de chaquetas	240	60	300
N. Sandra, costura de chaquetas	144	36	180
F. Carlos, costura de sobretodos	144	36	180
Total de Costos de Mano de Obra Directa			660
Mano de Obra Indirecta			
M. Mario (propietario), supervisión	240	60	300
K. Andrés, corte y diseño	192	48	240
D. María, rematado	120	30	150
G. Jaime, planchado, doblado, etc.	96	24	120
Total de Costos de Mano de Obra Indirecta			810
MANO DE OBRA DISTINTA DE LA DE PRODUCCIÓN			
R. Gabriela (propietario), ventas, administración	480	120	600
T. Luis, mensajero, limpieza (a tiempo parcial)	50		50
P. Lisa, contabilidad (a tiempo parcial)	80		80
TOTAL DE COSTOS DE MANO DE OBRA DISTINTA DE LA DE PRODUCCIÓN			730

En la *Sastrería La Confianza* trabajan nueve personas, incluyendo a Gabriela y Mario. Seis de ellos (Carlos, Sandra, Mario, Andrés, María y Jaime) participan en la producción.

De las seis personas que trabajan en la producción, Carlos sólo se dedica a la confección de sobretodos, Mario y Sandra sólo se dedican a la confección de chaquetas y los otros tres trabajan en ambos productos. Mario, sin embargo, dedica sólo la mitad de su tiempo a coser chaquetas. La otra mitad de su tiempo la dedica a supervisar la producción de ambos productos.

Los salarios de los propietarios son también parte de los costos de un negocio. Es importante que los propietarios registren cuánto les paga el negocio. Mario y Gabriela se pagan a sí mismos \$600 por mes, el 20% de los cuales (\$120) es para el seguro social y de salud.

Los salarios de los empleados que participan en más de una función, como la producción y la administración, deben dividirse en diferentes partes en el Registro de Salarios, en base a la proporción de tiempo que dedican a cada función. El trabajo de Mario incluye coser chaquetas y supervisar la producción. Él dedica la mitad de su tiempo a cada tarea, por lo que en el Registro de Sueldos y Salarios su salario se divide en dos partes: la mitad consiste en mano de obra directa y la otra mitad consiste en mano de obra indirecta.

El salario de Sandra y la mitad del salario de Mario se consideran Costos Directos de Mano de Obra. Los Costos Directos de Mano de Obra totales para la confección de chaquetas correspondientes al mes septiembre son \$480.

$$\begin{array}{rcccl} \text{Costos Directos de Mano de} & & & & \\ \text{Obra totales para la confección} & = & \text{La mitad del salario de Mario} & + & \text{El salario de Sandra} \\ \text{de chaquetas} & & 300 \$ & & 180 \$ \\ 480 \$ & & & & \end{array}$$

Vea el Registro Detallado de Costos de *Sastrería La Confianza* en la página 19. En las columnas “Costos Directos de Mano de Obra”, observe que los Costos Directos de Mano de Obra para la confección de chaquetas son \$480.

3.3 Gastos Indirectos de Fabricación

El hilo es un componente de los productos que confecciona *Sastrería La Confianza*. El hilo se considera un **material indirecto** ya que es difícil calcular la cantidad de hilo utilizado en un producto en particular y el costo del hilo es marginal. Remítase al Registro Detallado de Costos de *Sastrería La Confianza*. El costo del hilo figura en la columna “Gastos Indirectos de Fabricación.”

Andrés, María y Jaime confeccionan tanto chaquetas como sobretodos. Mario supervisa la producción de ambos productos. Es difícil calcular la cantidad de tiempo que dedican a cada producto. Por lo tanto, sus salarios no se consideran Costos Directos de Mano de Obra sino Gastos Indirectos de Fabricación. En el Registro de Salarios de *Sastrería La Confianza* que aparece en la página 21, los Costos Indirectos de Mano de Obra totales para el mes de septiembre son \$810. En la columna “Gastos Indirectos de Fabricación” de su Registro Detallado de Costos en la página 19, podemos ver que el costo en salarios es también \$810.

3.4 Gastos Generales

Además de los Costos de Producción anteriores, la *Sastrería La Confianza* tiene otros costos, incluyendo costos de transporte, papelería, electricidad, agua, teléfono, gastos de envío, equipo, intereses sobre préstamos, otros cargos financieros y los salarios de personas no involucradas en la producción.

Estos costos no corresponden al proceso de producción. *Sastrería La Confianza* tiene que pagar estos costos incluso si la producción se detiene durante un mes. Por lo tanto, se consideran Gastos Generales. Podemos ver estos costos en la columna “Gastos Generales” del Registro Detallado de Costos de *Sastrería La Confianza*.

El equipo que utiliza la *Sastrería La Confianza* incluye tijeras y máquinas de coser. Las tijeras son de bajo costo, por lo que al comprar tijeras, los propietarios de *Sastrería La Confianza* simplemente anotan el costo como un Gasto General. Las máquinas de coser son caras y duran por largo tiempo, de manera que los propietarios de *Sastrería La Confianza* calculan y registran la depreciación mensual como un Gasto General.



Sastrería La Confianza tiene cuatro máquinas de coser, las cuales durarán por largo tiempo. Se utiliza un Registro de Activos para ayudar a los propietarios a dar seguimiento al valor de los equipos.

REGISTRO DE ACTIVOS

Fecha: 31 de diciembre de 2013

Nombre del Activo (1)	Número de serie (2)	Año de compra (3)	Costo de compra (\$) (4)	Años a utilizar (5)	Depreciación por año (\$) (6)	Depreciación acumulada (\$) (7)	Valor remanente (\$) (8)
Máquina de coser	01	2011	3000	5	600	1800	1200
Máquina de coser	02	2011	2000	4	500	1500	500
Máquina de coser	03	2012	3000	5	600	1200	1800
Máquina de coser	04	2013	1200	3	400	400	800
Total			9200		2100	4900	4300



Obtenga más información sobre el Registro de Activos en el **MANUAL MESUN - REGISTROS CONTABLES**

En su Registro de Activos, Sastrería La Confianza ha anotado \$2.100 como el costo total de la depreciación anual de las cuatro máquinas de coser. Para determinar el costo de depreciación mensual, se divide el costo anual de depreciación entre 12.

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{2100 \$}{12} + 175 \$$$

Remítase al Registro Detallado de Costos de *Sastrería La Confianza* que aparece en la página 19. Bajo Gastos Generales ha registrado el costo de depreciación de \$175.

Gabriela, Luis y Lisa no están involucrados en la producción. Sus salarios se consideran Gastos Generales. En el Registro de Sueldos y Salarios que aparece en la página 21, el total de Costos de Mano de Obra No Relacionados con la Producción aparece como \$730. Remítase al Registro Detallado de Costos de *Sastrería La Confianza*. Los \$730 en salarios también se registra en la columna "Gastos Generales."



ACTIVIDAD 8

¿Cómo lleva su negocio el registro de los costos? ¿Es difícil para Ud. obtener los datos de los costos?

.....

.....

.....

Si ha categorizado sus costos de manera clara y llevado registros adecuados, puede obtener fácilmente los datos.

Gabriela a continuación explica cómo utiliza la información del Registro Detallado de Costos para rellenar el Formato de Costeo de Productos.

4. Cálculo de los costos

4.1 Paso 1: Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo

FORMULARIO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

(para fabricantes de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios)

Producto: Chaqueta

1. CALCULE LOS COSTOS DIRECTOS DE MATERIALES POR ARTÍCULO

Costos Directos de Materiales Totales por mes (1)	\$3040	
Número de artículos producidos por mes (2)	100	
Costos Directos de Materiales por artículo (3) = (1)/(2)		\$30.40

COSTEO PARA FABRICANTES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O
PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS

- › 1. Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo
2. Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo
3. Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo
4. Calcule los Gastos Generales por artículo
5. Sume todos los costos para obtener el costo total

Estas son algunas notas que le ayudarán a rellenar la Parte 1 del Formato de Costeo de Productos para calcular los Costos Directos de Materiales de cada artículo:

- **Total de Costos Directos de Materiales por mes**

De su Registro Detallado de Costos, tome la sumatoria de la columna “Costos Directos de Materiales” de los bienes o servicios prestados durante un mes.

Gabriela tomó el total de Costos Directos de Materiales para confeccionar las chaquetas durante el mes de septiembre de la última celda de la columna “Costos Directos de Materiales” (véase el Registro Detallado de Costos que aparece en la página 19). Ella anotó el valor (\$3.040) en el Formato de Costeo de Productos, ítem (1).

- **Número de artículos producidos por mes**

Si Ud. vende todos los productos producidos en el mes, revise sus cifras de ventas para determinar el número de artículos fabricados durante ese mes. Si Ud. produce y mantiene existencias de productos terminados, revise su ficha de existencias para examinar la diferencia entre las existencias disponibles al final del mes y las existencias que tenía a principios del mes.

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Número de artículos} & & \text{Número de artículos} & & \text{Número de artículos} & & \text{Número de artículos} \\ \text{fabricados durante} & = & \text{vendidos durante} & + & \text{en existencia al final} & - & \text{en existencia al} \\ \text{el mes} & & \text{el mes} & & \text{del mes} & & \text{inicio del mes} \end{array}$$



Aprenda más sobre la Ficha de Existencias en el MANUAL MESUN – COMPRAS Y CONTROL DE EXISTENCIAS.

Sastrería La Confianza no mantiene en existencia prendas terminadas, así que Gabriela revisó sus registros contables y encontró que en septiembre, *Sastrería La Confianza* confeccionó 100 chaquetas. Gabriela anotó el número de chaquetas confeccionadas en el Formato de Costeo de Producto, ítem (2).

- **Costos Directos de Materiales por artículo**

$$\begin{array}{ccc} \text{Costos Directos de Materiales} & = & \frac{\text{Costos Directos de Materiales totales por mes}}{\text{Número de artículos producidos por mes}} \\ \text{por artículo} & & \end{array}$$

Gabriela divide el costo total de materiales directos de septiembre por el número de chaquetas que hicieron ese mes. Ella calculó los Costos Directos de Materiales de cada artículo y anotó los valores en el Formato de Costeo de Productos, ítem (3). Su cálculo fue el siguiente:

$$\begin{array}{ccc} \text{Costos Directos de Materiales por} & = & \frac{3040 \$}{100} = 30,40 \$ \\ \text{artículo} & & \end{array}$$

Cuando haya calculado el Costo Directo de Materiales por artículo, habrá finalizado el paso 1 del proceso de costeo.

4.2 Paso 2: Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo

A continuación se presenta la parte dos del Formato de Costeo de Productos de *Sastrería La Confianza* para una chaqueta.

COSTEO PARA FABRICANTES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O
PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS

1. Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo
- **2. Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo**
3. Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo
4. Calcule los Gastos Generales por artículo
5. Sume todos los costos para obtener el costo total

2. CALCULE LOS COSTOS DIRECTOS DE MANO DE OBRA POR ARTÍCULO

Costos Directos de Mano de Obra Totales por mes (4)	\$480
Costos Directos de Mano de Obra por artículo (5) = (4)/(2)	\$4.80

Ud. puede obtener el total mensual de los Costos Directos de Mano de Obra de la confección de chaquetas de su Registro Detallado de Costos. Cuando se conoce los Costos Directos de Mano de Obra totales para hacer un determinado producto en un mes, se puede calcular los Costos Directos de Mano de Obra por artículo:

$$\text{Costos Directos de Mano de Obra por artículo} = \frac{\text{Costos Directos de Mano de Obra por mes}}{\text{Número de artículos producidos por mes}}$$

Gabriela tomó el total mensual de septiembre de los Costos Directos de Mano de Obra de la confección de chaquetas de la última celda de la columna "Costos Directos de Mano de Obra" (remítase a la página 19) y luego realizó el siguiente cálculo:

$$\text{Costos Directos de Mano de Obra por artículo} = \frac{480 \$}{100} = 4,8 \$$$

Ahora que ha calculado los Gastos Directos de Mano de Obra por artículo, ha finalizado el paso 2 de su proceso de costeo.

4.3 Paso 3: Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo



Así es como Gabriela calculó los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo:

COSTEO PARA FABRICANTES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS

1. Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo
2. Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo
- 3. **Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo**
4. Calcule los Gastos Generales por artículo
5. Sume todos los costos para obtener el costo total

3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR ARTÍCULO

Gastos Indirectos de Fabricación Totales por mes (6)	\$815
Costos Directos Totales de todo el negocio por mes (7)	\$5,720
Gastos Indirectos de Fabricación por costos directos (8) = (6)/(7)	0.142
Costos Directos Totales por artículo (9) = (3) + (5)	\$35.20
Gastos Indirectos de Fabricación por artículo (10) = (8) x (9)	\$5.00

- **Total de Gastos Indirectos de Fabricación por mes**

Ud. puede encontrar el total mensual de Gastos Indirectos de Fabricación de su negocio en su Registro Detallado de Costos.

En su Registro Detallado de Costos, página 19, Gabriela encontró que el total de la Gastos Indirectos de Fabricación de *Sastrería La Confianza* durante septiembre fue de \$815.

- **Costos Directos Totales de todo el negocio cada mes**

$$\text{Costos Directos Totales} = \text{Total de Costos Directos de Materiales} + \text{Total de Costos Directos de Mano de Obra}$$

Los costos directos totales para todo el negocio se componen tanto de los Costos Directos de Materiales como de los Costos Directos de Mano de Obra. Para calcular los costos directos totales para todo el negocio en un mes dado, sume **todas** las columnas de “costos directos” de su Registro Detallado de Costos correspondientes a ese mes.

Sastrería La Confianza confecciona chaquetas y sobretodos. Para calcular sus costos directos totales en el mes de septiembre, Gabriela sumó **todos los costos directos de fabricación relacionados con la confección de chaquetas y sobretodos** (Gabriela tomó los valores del Registro Detallado de Costos en la página 19).

$$\begin{array}{l} \text{Costos directos} \\ \text{totales en el mes de} \\ \text{septiembre} \end{array} = \$3,040 + \$2,020 + \$480 + \$180 = \$5,720$$

- **Gastos Indirectos de Fabricación por costo directo**

Los Gastos Indirectos de Fabricación totales por mes son para todo el negocio y deben dividirse y ser compartidos por todos los productos o servicios que la empresa fabrica o vende. En general se considera que los Gastos Indirectos de Fabricación de un artículo son directamente proporcionales a los costos directos de fabricar ese artículo. Cuanto más alto sea el costo directo, mayores serán los gastos indirectos de fabricación de ese artículo. Por lo tanto, para calcular los Gastos Indirectos de Fabricación de un artículo, primero calculamos la proporción de los Gastos Indirectos de fabricación relativa al costo directo.

$$\text{Gastos Indirectos de Fabricación por costo directo} = \frac{\text{Total de Gastos Indirectos de Fabricación por mes}}{\text{Total de Costos Directos de todo el negocio por mes}}$$

Sastrería La Confianza debe agregar una parte de los \$815 al costo de cada chaqueta y sobretodo que confeccionó durante el mes de septiembre. Para ello, Gabriela calculó primero los Gastos Indirectos de Fabricación por costo directo y anotó el resultado en el Formato de Costeo de Productos, ítem (8). Su cálculo fue el siguiente:

$$\text{Gastos Indirectos de Fabricación por costo directo} = \frac{\$815}{\$5720} = 0,142$$

- **Total de costos directos por artículo**

Hemos finalizado las Partes 1 y 2 del Formato de Costeo de Productos. Ahora podemos determinar el costo directo total por artículo mediante el uso de los resultados de las Partes 1 y 2.

Gabriela tomó la información de las Partes 1 y 2 de su Formato de Costeo de Productos y calculó que el costo directo total por chaqueta es de \$35.20.

- **Gastos Indirectos de Fabricación por artículo**

Cuando conocemos la proporción de los Gastos Indirectos de Fabricación relativa a los costos directos, podemos calcular fácilmente los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo:

$$\text{Gastos Indirectos de Fabricación por artículo} = \text{Total de costos directos por artículo} \times \text{Gastos Indirectos de Fabricación por costo directo}$$

Gabriela calculó sus Gastos Indirectos de Fabricación por cada chaqueta y anotó el resultado en el Formato de Costeo de Productos, ítem (10). Su cálculo fue el siguiente:

$$\text{Gastos Indirectos de Fabricación por chaqueta} = \$35.20 \times 0.142 = \$5.00$$

Ahora que ha calculado los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo, ha finalizado el paso 3 de su proceso de costeo.

4.4 Paso 4: Calcule los Gastos Generales por artículo

A continuación se presenta la Parte 4 del Formato de Costeo de Productos de *Sastrería La Confianza* para una chaqueta.

COSTEO PARA FABRICANTES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS

1. Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo
2. Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo
3. Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo
- › **4. Calcule los Gastos Generales por artículo**
5. Sume todos los costos para obtener el costo total

4. GASTOS GENERALES POR ARTÍCULO

Gastos Generales Mensuales (11)	\$977
Gastos Generales por costos directos (12) = (11)/(7)	0.171
Gastos Generales por artículo (13) = (12) x (9)	\$6.02

Al igual que los Gastos Indirectos de Fabricación, los Gastos Generales son para todo el negocio y deben dividirse y ser compartidos por todos los productos o servicios que la empresa fabrica o vende. La proporción del monto de los Gastos Generales atribuidos a un artículo y los costos directos de fabricar dicho artículo debe ser directamente proporcional. El paso 4 es similar al paso 3. Ud. puede encontrar su total de Gastos Generales mensuales en su Registro Detallado de Costos.

Ahora que ha calculado los Gastos Generales por artículo, ha finalizado el paso 4 del proceso de costeo.

4.5 Paso 5: Sume todos los costos para obtener el costo total

Sastrería La Confianza ha finalizado los pasos 1, 2, 3 y 4 del costeo de una chaqueta. Ahora tiene todos los valores que necesita para calcular el costo total de una chaqueta. Para realizar el paso 5, se suman los valores del Formato de Costeo de Productos

**COSTEO PARA FABRICANTES DE MÚLTIPLES PRODUCTOS O
PROVEEDORES DE MÚLTIPLES SERVICIOS**

1. Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo
2. Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo
3. Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo
4. Calcule los Gastos Generales por artículo
- **5. Sume todos los costos para obtener el costo total**

Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso 5				
Calcule	Calcule	Calcule	Calcule	Sume				
Costos Directos de Materiales por artículo	+	Costos Directos de Mano de Obra por artículo	+	Gastos Indirectos de Fabricación por artículo	+	Gastos Generales por artículo	=	COSTO TOTAL
\$30.40		\$4.80		\$5.00		\$6.02		\$46.22

Sírvase consultar el Formato de Costeo de Productos completado en la página 32. Se sigue los mismos cinco pasos para el costeo de los sobretodos. Se utiliza un Formato de Costeo de Productos separado para cada tipo de producto. Si los costos no son los mismos, se utiliza un Formato de Costeo de Productos separado para cada color, calidad o diseño.



“ El costo total de un producto o servicio no es el precio que Ud. cobra a sus clientes. El costo total es sólo un punto de partida para decidir qué precio cobrar. Aprenda cómo fijar sus precios en el MANUAL MESUN - COMERCIALIZACIÓN ”



FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS

(Para productores de múltiples productos y proveedores de múltiples servicios)

Producto:

1. COSTOS DIRECTOS DE MATERIALES POR ARTÍCULO

Costos Directos de Materiales Totales por mes (1)	\$3,040	
Número de artículos producidos por mes (2)	100	
Costos Directos de Materiales por artículo (3) = (1)/(2)		\$30.40

2. COSTOS DIRECTOS DE MANO DE OBRA POR ARTÍCULO

Costos Directos de Mano de Obra Totales por mes (4)	\$480	
Costos Directos de Mano de Obra por artículo (5) = (4)/(2)		\$4.80

3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR ARTÍCULO

Gastos Indirectos de Fabricación Totales por mes (6)	\$815	
Costos Directos Totales de todo el negocio por mes (7)	\$5,720	
Gastos Indirectos de Fabricación por costos directos (8) = (6)/(7)	0.142	
Costos Directos Totales por artículo (9) = (3) + (5)	\$35.20	
Gastos Indirectos de Fabricación por artículo (10) = (8) x (9)		\$5.00

4. GASTOS GENERALES POR ARTÍCULO

Gastos Generales Mensuales (11)	\$977	
Gastos Generales por costos directos (12) = (11)/(7)	0.171	
Gastos Generales por artículo (13) = (12) x (9)		\$6.02

COSTO TOTAL POR ARTÍCULO (14) = (13) + (10) + (5) + (3)

\$46.22



Los productores o proveedores de múltiples productos o servicios tienen que atribuir sus costos a cada producto en particular. Para ello se dividen los **Costos de Producción** en tres grupos: Costos Directos de Materiales, Costos Directos de Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

Los **Costos Directos de Materiales** son todo el dinero que su negocio gasta en componentes y materiales que cumplen con todos los siguientes tres criterios:

- Los costos están directamente relacionados con los productos o servicios que usted fabrica o vende.
- Los costos son fáciles de atribuir a un producto o servicio en particular.
- Los costos son lo suficientemente sustanciales como para agregar una cantidad considerable al costo total.

Los **Costos Directos de Mano de Obra** son todo el dinero que su negocio gasta en sueldos, salarios y prestaciones para los empleados o propietarios, cuyo trabajo cumple con todos los siguientes criterios:

- El tiempo empleado en la fabricación de un producto o servicio en particular debe ser fácil de calcular.
- Los costos deben ser lo suficientemente sustanciales como para agregar una cantidad considerable al costo total.

Los **Gastos Indirectos de Fabricación** son todo el dinero que su negocio gasta en materiales o mano de obra relacionados con la fabricación de productos o la prestación de servicios, pero que no se puede considerar Costos Directos de Mano de Obra ni Costos Directos de Materiales.

Los Costos Indirectos de Mano de Obra son todo el dinero que su negocio gasta en sueldos, salarios y prestaciones para los empleados o propietarios involucrados en el proceso de producción, cuyo tiempo empleado en la fabricación de un producto o servicio en particular es difícil de calcular. Los Costos Indirectos de Mano de Obra son parte de los Gastos Indirectos de Fabricación.

Los productores de múltiples productos y los proveedores de múltiples servicios utilizan un Formato de Costeo de Productos y siguen los cinco pasos para calcular el costo total de fabricación y venta de su producto o servicio:

- Paso 1: Calcule los Costos Directos de Materiales por artículo
- Paso 2: Calcule los Costos Directos de Mano de Obra por artículo
- Paso 3: Calcule los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo
- Paso 4: Calcule los Gastos Generales por artículo
- Paso 5: Sume todos los costos para obtener el costo total

Utilice un Formato de Costeo de Productos separado para cada tipo de producto o servicio.

El cálculo del costo total de un producto o un servicio es lo primero que hay que hacer antes de decidir qué precio cobrar a sus clientes.



EVALUACIÓN 2

Ud. ha finalizado la Parte II de este manual. Realice los dos ejercicios a continuación para evaluar su comprensión. Complete el ejercicio antes de comparar sus respuestas con las de la página 73.

¿Cuál de éstas es correcta?

Dibuje un círculo alrededor de la mejor expresión para completar cada frase.

1. La *Bicicletería Danda* repara bicicletas. En su cálculo de costos, Danda incluye el costo de componentes de bicicletas como ...
 - a. Gastos Generales.
 - b. Un Gasto Indirecto de Fabricación.
 - c. Un Costo Directo de Materiales.
2. Juana, la propietaria de la *Panadería Las Delicias*, dedica una tercera parte de su tiempo a la supervisión de los empleados encargados de hornear el pan. El trabajo de Juana no está directamente relacionado con ningún tipo específico de pan, por lo que incluye una tercera parte de su propio sueldo como ...
 - a. Un Gasto Indirecto de Fabricación.
 - b. Un Costo Directo de Mano de Obra.
 - c. Gastos Generales.
3. Para un productor de múltiples productos o proveedor de múltiples servicios, con el fin de calcular el costo de cada uno de los productos o servicios, es importante ...
 - a. Atribuir todos los costos a cada producto o servicio en particular.
 - b. Atribuir los costos directos a cada producto o servicio en particular.
 - c. Atribuir los Gastos Indirectos de Fabricación y los Gastos Generales a cada producto o servicio en particular.
4. El monto de los Gastos Indirectos de Fabricación y de los Gastos Generales que un producto o servicio debe compartir es directamente proporcional a ...
 - a. Los Costos Directos de Materiales implicados en su producción.
 - b. El tiempo que le lleva a la empresa producirlo.
 - c. Los costos totales implicados en su producción.
5. Para calcular los Gastos Indirectos de Fabricación por artículo, Ud. debe ...
 - a. Dividir el total de los Gastos Indirectos de Fabricación por mes entre el número de productos o servicios fabricados por mes.
 - b. Dividir el total de los Gastos Indirectos de Fabricación por mes entre los costos directos totales de todo el negocio por mes.
 - c. Calcular los Costos Directos de Fabricación por los costos directos, y luego multiplicar el resultado por el costo directo total de cada artículo.

COSTEO PARA PRODUCTORES DE UN ÚNICO PRODUCTO O PROVEEDORES DE UN ÚNICO SERVICIO



Si Ud. es un productor de múltiples productos o proveedor de múltiples servicios, sírvase consultar la página 13. Si usted es un minorista o mayorista, sírvase consultar la página 47.

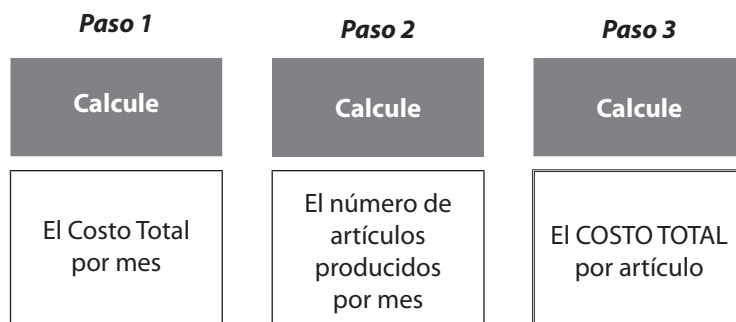
Mauricio es el propietario de un negocio llamado *Sillas Confort*. Su negocio fabrica y vende sólo un tipo de silla. Mauricio no está percibiendo muchas ganancias, por lo que piensa que hay un problema con su cálculo de costos. Él pide el consejo de sus amigos, Gabriela y Mario, de *Sastrería La Confianza*:



Sillas Confort es fabricante de un solo producto. Todos los costos implicados en la fabricación de su producto incluyen:



Para calcular todos los costos de fabricar una silla, *Sillas Confort* utiliza un Formato de Costeo de Productos para productores o proveedores de un único producto o servicio. El Formato de Costeo de Productos consta de los tres pasos a continuación:



1. Formato de Costeo de Productos

En la página siguiente se muestra el Formato de Costeo de Productos para productores o proveedores de un único producto o servicio. Gabriela y Mario muestran a Mauricio cómo realizar el cálculo para cada paso. Le explican cómo rellenar el Formato de Costeo de Productos para una silla.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS (para productores o proveedores de un único producto o servicio)	
Producto:	
1. COSTO TOTAL POR MES	
Total de Costos de Materiales por mes (1)	
Total de Costos de Mano de Obra por mes (2)	
Total de Gastos Generales por mes (3)	
Costo total por mes (4) = (1) + (2) + (3)	
2. NÚMERO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS POR MES	
Número de artículos producidos por mes (5)	
3. COSTO TOTAL POR ARTÍCULO (6) = (4)/(5)	

2. Obtenga datos de los costos

Para rellenar el Formato de Costeo de Productos, Mauricio necesita la información de su Libro Básico de Registro Contable. El Libro Básico de Registro Contable de *Sillas Confort* para el mes de octubre aparece en la página 39.



Sírvase consultar el MANUAL MESUN - REGISTROS CONTABLES para aprender más sobre el Libro Básico de Registro Contable.

2.1 Costos de Materiales

Los materiales que *Sillas Confort* utiliza son madera, pegamento, papel de lija, clavos y barniz. Remítase al Libro Básico de Registro Contable de *Sillas Confort*. La columna "Costos de Materiales" contiene el costo de los materiales adquiridos en octubre. Los Costos de Materiales totales en octubre fueron de \$958.

2.2 Costos de Mano de Obra


Hay siete personas que trabajan en *Sillas Confort*, incluyendo a Mauricio. Seis de ellos se dedican a la fabricación de sillas. Sus salarios mensuales de \$1.900 son Costos de Mano de Obra.

2.3 Gastos Generales

Además de materiales y mano de obra, *Sillas Confort* tiene otros costos, incluyendo el alquiler, la electricidad, el transporte, el equipo y los sueldos de quienes no se dedican a la fabricación de sillas.

Mauricio no trabaja en la producción. Él está a cargo de las ventas y la administración general. Su salario mensual de \$500 es un Gasto General.

Sillas Confort tiene tres sierras y una computadora, artículos que duran por mucho tiempo. Llevan un Registro de Activos para manejar el costo de este equipo. A continuación se muestra su Registro de Activos en el que aparece que el costo de depreciación de estos artículos es de \$1.440 por año, por lo que su costo de depreciación mensual es de \$120 (\$ 1.440 dividido entre 12 meses).



REGISTRO DE ACTIVOS							
Fecha: 31 Diciembre 2013							
Nombre del Activo (1)	Número de serie (2)	Año de compra (3)	Costo de compra (\$) (4)	Años a utilizar (5)	Depreciación por año (\$) (6)	Depreciación acumulada (\$) (7)	Valor remanente (\$) (8)
Sierra circular	101	2010	2000	5	400	1600	400
Sierra circular	102	2010	2450	5	490	1960	490
Computadora	201	2012	450	3	150	300	150
Sierra circular	104	2013	1600	4	400	400	1200
Total			6500		1440	4260	2240

LIBRO BÁSICO DE REGISTRO CONTABLE

Octubre de 20xx

(Unidad: US\$)

Fecha	Detalles	Comprobante No.	Caja			Banco			Ventas	Costos de Materiales	Costos de Mano de Obra	Gastos Generales
			ING.	EGR.	SALDO	ING.	EGR.	SALDO				
1/10	Saldo anterior				1200							
1/10	Madera	112		720	480				720			
1/10	Pegamento, papel de lija	113		10	470				10			
5/10	Clavos	114		48	422				48			
5/10	Barniz	115		180	242				180			
5/10	Alquiler	116					300					300
10/10	Ventas	117				800		800				
15/10	Traspaso de banco a caja	118	1000		1242		1000	1500				
15/10	Salarios	119		1200	42					950		250
20/10	Ventas	120	2000		2042			2000				
25/10	Electricidad	121		250	1792							250
30/10	Transporte	122		250	1542							250
30/10	Salarios	123		1200	342					950		250
30/10	Ventas	124				2000		3500	2000			
30/10	Depreciación											120
	Total		3000	3858		2800	1300	4800	958	1900		1420

3. Cálculo de los costos

3.1 Paso 1: Calcule el costo total por mes

Mauricio rellenó la sección del “costo total por mes” de su Formato de Costeo de Productos, de la siguiente manera:

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS	
(para productores o proveedores de un único producto o servicio)	
Producto: silla	
1. COSTO TOTAL POR MES	
Total de Costos de Materiales por mes (1)	\$958
Total de Costos de Mano de Obra por mes (2)	\$1,900
Total de Gastos Generales por mes (3)	\$1,420
Costo total por mes (4) = (1) + (2) + (3)	\$4,278

COSTEO PARA NEGOCIOS DE UN SOLO PRODUCTO

› 1. Calcule el costo total por mes

2. Calcule el número de artículos producidos

3. Calcule el costo total por artículo

Estas son algunas notas que le ayudarán a rellenar la Parte 1 del Formato de Costeo de Productos para calcular el costo total por mes:

- **Costo de Materiales Total por mes:** Tome la suma mensual de la columna “Costos de Mano de Obra” de su Libro Básico de Registro Contable. Escriba el valor en el espacio para el ítem (1) del Formato de Costeo de Productos.
Gabriela le mostró a Mauricio los Costos de Materiales totales del mes octubre que aparecen en la última celda de la columna titulada “Costos de Materiales” y le pidió escribir el valor (\$958) en el Formato de Costeo de Productos, ítem (1).
- **Costos de Mano de Obra Totales por mes:** Tome la suma de la columna “Costos de Mano de Obra” de un mes de su Libro Básico de Registro Contable. Escriba el valor en el espacio para el ítem (2) del Formato de Costeo de Productos.
Del mismo modo, Mauricio obtuvo el Costo de Mano de Obra total para el mes octubre de su Libro Básico de Registro Contable (\$1.900) y lo introdujo en el espacio del ítem (2).
- **Total de Gastos Generales por mes:** Tome la suma de la columna “Costos Generales” de un mes de su Libro Básico de Registro Contable. Escriba el valor en el espacio para el ítem (3) del Formato de Costeo de Productos. Mauricio tomó los Gastos Generales totales de su negocio para el mes de octubre y anotó el valor (\$ 1.420) en el Formato de Costeo de Productos, ítem (3).

- **Costo total por mes:** El costo total se compone de los Costos de Materiales, los Costos de Mano de Obra y los Gastos Generales. Para calcular el costo total durante un mes, sume todos los gastos que corresponden a ese mes.

Mauricio sumó los valores en los ítems (1) a (3) y escribió el resultado en el espacio del ítem (4).

3.2 Paso 2: Calcule el número de artículos producidos por mes

Si Ud. vende todos los productos producidos en el mes, revise sus cifras de ventas para determinar el número de artículos fabricados durante ese mes. Si Ud. produce y mantiene existencias de productos terminados, revise su ficha de existencias para examinar la diferencia entre las existencias disponibles al final del mes y las existencias que tenía a principios del mes.

COSTEO PARA NEGOCIOS DE UN SOLO PRODUCTO

1. Calcule el costo total por mes
- **2. Calcule el número de artículos producidos**
3. Calcule el costo total por artículo

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Número de} & & \text{Número de} & & \text{Número de} & & \text{Número de} \\ \text{artículos} & & \text{artículos} & & \text{artículos en} & & \text{artículos en} \\ \text{fabricados} & = & \text{vendidos} & + & \text{existencia al final} & - & \text{existencia al} \\ \text{durante el mes} & & \text{durante el mes} & & \text{del mes} & & \text{inicio del mes} \end{array}$$



Aprenda más sobre la Ficha de Existencias en el **MANUAL MESUN – COMPRAS Y CONTROL DE EXISTENCIAS**.

En octubre, *Sillas Confort* vendió todas las sillas que fabricó por \$40 cada una. Mauricio determinó el número de sillas que su fábrica hizo en el mes de octubre dividiendo las ventas totales de octubre (\$ 4.800) por el precio de cada silla (\$40):

$$\text{Número de sillas fabricadas} = \frac{\$4800}{\$40} = 120$$

Mauricio anotó el número de sillas producidas en octubre en el espacio para el ítem (5) del Formato de Costeo de Productos.

3.3 Paso 3: Calcule el costo total por mes

Mauricio ha finalizado los pasos 1 y 2 del costeo de una silla. Ahora tiene toda la información que necesita para calcular el costo total de una silla.

Para calcular el costo total de un producto, divida su costo total por mes entre el número de artículos producidos por mes.

Mauricio dividió su costo total del mes de octubre (ítem 4) entre el número de sillas que su negocio fabricó en ese mes (ítem 5).

COSTEO PARA NEGOCIOS DE UN SOLO PRODUCTO

1. Calcule el costo total por mes
2. Calcule el número de artículos producidos
- 3. Calcule el costo total por artículo

$$\text{Costo Total por artículo} = \frac{\$4278}{\$120} = \$35.65$$



Mauricio conoce ahora el costo total de fabricar una silla. Vea el Formato de Costeo de Productos completado de *Sillas Confort* que aparece en la página 43. Debido a que *Sillas Confort* fabrica un solo tipo de silla, el costo total se aplica a todas las sillas que fabrica. Si cualquiera de los costos cambia, tales como los Costos de Materiales o los Costos de Mano de Obra, Mauricio debe volver a calcular su costo total.



FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS

(para productores o proveedores de un único producto o servicio)

Producto: Silla

1. COSTO TOTAL POR MES

Total de Costos de Materiales por mes (1)	\$958
Total de Costos de Mano de Obra por mes (2)	\$1,900
Total de Gastos Generales por mes (3)	\$1,420
Costo total por mes (4) = (1) + (2) + (3)	\$4278

2. NÚMERO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS POR MES

Número de artículos producidos por mes (5)	120
--	-----

3. COSTO TOTAL POR ARTÍCULO (6) = (4)/(5)

35.65\$



“ El costo total de un producto o servicio no es el precio que Ud. cobra a sus clientes. El costo total es sólo un punto de partida para decidir qué precio cobrar. Aprenda cómo fijar sus precios en el MANUAL MESUN – COMERCIALIZACIÓN. ”



RESUMEN

Los productores o proveedores de un único producto o servicio utilizan un Formato de Costeo de Productos y siguen los tres pasos para calcular el costo total de fabricación y venta de su producto o servicio:

Paso 1: Calcule el costo total por mes

- Obtenga los Costos de Materiales mensuales totales de su Libro Básico de Registro Contable
- Obtenga los Costos de Mano de Obra mensuales totales de su Libro Básico de Registro Contable
- Obtenga los Gastos Generales mensuales totales de su Libro Básico de Registro Contable
- Escriba los valores en el Formato de Costeo de Productos, ítems (1), (2), (3)
- Sume todos los ítems (1), (2) y (3) y anote el resultado del cálculo en el Formato de Costeo de Productos, ítem (4)

Paso 2: Calcule el número de artículos producidos por mes

- Obtenga la información de su Libro Básico de Registro Contable y Fichas de Existencias para calcular el número de artículos que su empresa produce al mes
- Escriba el valor en el Formato de Costeo de Productos, ítem (5)

Paso 3: Calcule el costo total por mes

- Divida el costo total mensual entre el número de artículos producidos al mes
- Escriba el resultado del cálculo en el Formato de Costeo de Productos, ítem (6)

Calcular el costo total de un producto o un servicio es lo primero que debe hacer antes de decidir qué precio cobrar a sus clientes.



Ud. acaba de finalizar la Parte III de este manual. Realice los dos ejercicios a continuación para evaluar su comprensión. Complete el ejercicio antes de comparar sus respuestas con las de la página 73.

¿Cuál de éstas es correcta?

Dibuje un círculo alrededor de la mejor expresión para completar cada frase.

1. Para un productor o proveedor de un único producto o servicio, con el fin de calcular el costo de cada uno de los productos o servicios, es importante ...
 - a. Llevar un registro de todo el dinero que egresa de la empresa en un mes.
 - b. Llevar un registro de todos los gastos de la empresa en un mes, independientemente de que egrese dinero de la empresa en ese mes en particular o no.
 - c. Llevar un registro de todo el dinero que ingresa y egresa de la empresa en un mes.

2. Un productor o proveedor de un único producto o servicio puede calcular el costo del producto o servicio de la siguiente manera:
 - a. Dividir todo el dinero que egresa de la empresa en un mes entre el número de productos elaborados o servicios prestados por la empresa en el mes.
 - b. Dividir los Costos de Materiales y los Costos de Mano de Obra mensuales totales entre el número de productos elaborados o servicios prestados por la empresa hecha en el mes.
 - c. Dividir el costo total mensual, incluyendo la depreciación, entre el número de artículos producidos en el mes.

3. ¿Cuál de los siguientes pasos del costeo NO se requiere para un productor o proveedor de un único producto o servicio?
 - a. Calcule los Gastos Generales por artículo.
 - b. Calcule el número de artículos producidos por mes.
 - c. Calcule el costo total por mes.

COSTEO PARA UNA EMPRESA MINORISTA O MAYORISTA

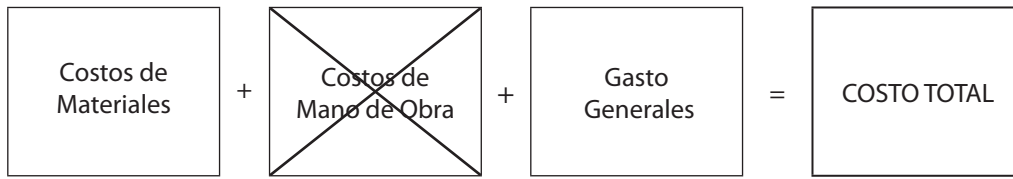


Si Ud. es un productor de múltiples productos o proveedor de múltiples servicios, remítase a la página 13. Si Ud. es un productor o proveedor de un único producto o servicio, remítase a la página 35.

Las ventas en *Librería Simba* están en auge, pero las ganancias siguen siendo bajas. Isabel está preocupada, por lo que va a ver a Sibanda, el propietario del *Almacén Sibanda*.



Los minoristas y los mayoristas tienen los mismos tipos de costos y normalmente pueden efectuar su costeo de la misma manera. Los costos de los minoristas y los mayoristas son diferentes de los costos de los fabricantes y los proveedores de servicios:



Los minoristas y los mayoristas deben calcular los Costos de Materiales y los Gastos Generales. Los minoristas no fabrican productos, sino que deben adquirirlos para la reventa. Para los minoristas y los mayoristas, el costo de comprar productos para la reventa representa un Costo de Materiales. Compran y venden productos fabricados por otras empresas, pero no emplean personal de producción. De modo que para un minorista o un mayorista, todos los sueldos y salarios que pagan a sus empleados son Gastos Generales. También tienen otros Gastos Generales, como el alquiler y la electricidad.



“ Para un minorista o un mayorista, todos los costos son o Costos de Materiales o Gastos Generales. ”

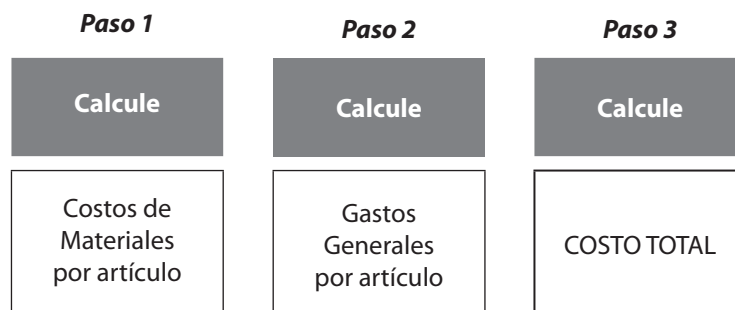


Sibanda le muestra a Isabel cómo realizar los cálculos de cada paso. Le explica a Isabel todo lo que debe saber un minorista sobre el costeo, mostrándole cómo rellenar un Formato de Costeo de Productos para su negocio.

Sibanda utiliza las facturas de los proveedores y su Libro Básico de Registro Contable para ayudarle con sus cálculos. La explica cómo utilizar la información de las facturas de los proveedores al describir el paso 1 y cómo utilizar la información del Libro Básico de Registro Contable al describir el paso 2.

Este es un Formato de Costeo de Productos para minoristas y mayoristas:

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS (para minoristas y mayoristas)			
<p>• Gastos Indirectos (%)</p> $\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES}}{\text{COSTOS DE MATERIALES MENSUALES}} = \frac{\quad}{\quad} \times 100\% = \boxed{\quad} \%$ <p style="text-align: right; margin-right: 100px;">GASTOS INDIRECTOS</p>			
	1	2	3
Producto	Costo de Materiales por artículo	Gastos Generales por artículo (columna 1 x Gastos Indirectos)	Costo total por artículo



1. Paso 1: Calcule el Costo de Materiales por artículo

Para un minorista o un mayorista, los Costos de Materiales son los costos de la adquisición de productos para la reventa.

Sibanda explica a Isabel cómo calcular los Costos de Materiales por artículo para los diferentes productos que vende su tienda. Él utiliza de ejemplo los frijoles horneados:

COSTEO PARA EMPRESAS MINORISTAS O MAYORISTAS

- › **1. Paso 1: Calcule el Costo de Materiales por artículo**
- 2. Paso 2: Calcule los Gastos Generales por artículo
- 3. Paso 3: Sume todos los costos para obtener el costo total



En el Formato de Costeo de Productos, Sibanda anotó el nombre del producto. En la columna uno, anotó cuánto paga por un artículo.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS (para minoristas y mayoristas)			
• Gastos Indirectos (%)			
$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES}}{\text{COSTOS DE MATERIALES MENSUALES}} = \frac{\quad}{\quad} \times 100\% = \boxed{\quad} \%$			
		GASTOS INDIRECTOS	
	1	2	3
Producto	Costo de Materiales por artículo	Gastos Generales por artículo (columna 1 x Gastos Indirectos)	Costo total por artículo
Comestibles y alimentos secos:			
Lata de frijoles Farmer's, 450g	\$3.00		

2. Paso 2: Calcule los Gastos Generales por artículo



Para los minoristas o los mayoristas, los Gastos Generales son todos los gastos de funcionamiento de la empresa que no son Costos de Materiales, incluyendo los salarios y las prestaciones para los empleados. En otras palabras, los gastos que no forman parte del costo real de los productos que se adquieren para la reventa deben registrarse como Gastos Generales. Sírvase leer más sobre los Gastos Generales en las páginas 6 - 9.

Sibanda revisó su Libro Básico de Registro Contable y encontró que el total de los Gastos Generales de Almacén Sibanda es en promedio alrededor de \$2.000 cada mes. Los Gastos Generales totales de un negocio deben dividirse y ser compartidos por cada artículo que vende la empresa. Sibanda debe añadir una parte de los \$2.000 al costo de cada artículo o producto de su negocio.

Gastos Generales

\$2,000



Echa un vistazo a mi Libro Básico de Registro Contable. Tenemos muchos otros gastos en nuestro negocio. Tenemos que pagar alquiler, salarios, electricidad y transporte. Estos son nuestros Gastos Generales.

Sí. Yo tengo esos gastos también.



¿Cómo incluyes los Gastos Generales en el costo total de una lata de frijoles?

Debo calcular el Cargo por Gastos Indirectos de mi negocio.



¿Qué es el Cargo por Gastos Indirectos?

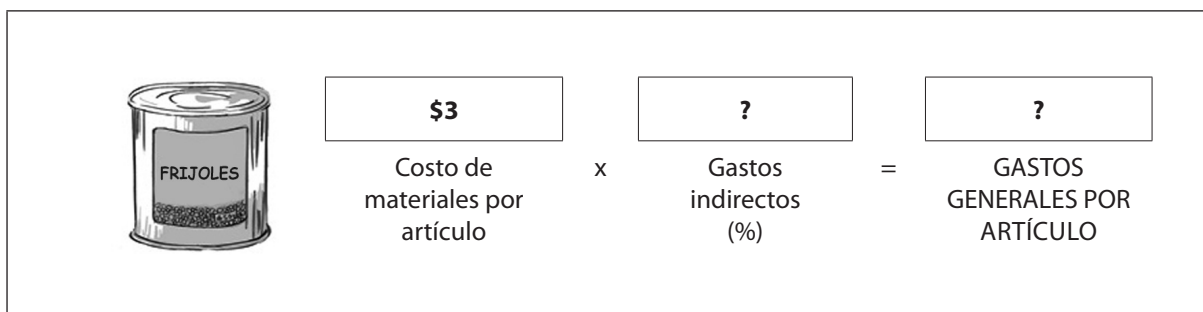
Es un porcentaje que se suma al costo de los artículos que vendo con el fin de cubrir el total de los Gastos Generales.



Te voy a mostrar cómo calculo yo el Cargo por Gastos Indirectos de mi negocio.



Sibanda desea calcular los Gastos Generales por una lata de frijoles. Para ello, debe calcular el porcentaje de Gastos Indirectos de su negocio. Luego puede calcular la cantidad a añadir a los Costos de Materiales por cada lata de frijoles para cubrir los Gastos Generales totales.



Sibanda efectúa los cálculos de los Gastos Indirectos en la parte superior de su Formato de Costeo de Productos. Para calcular los Gastos Indirectos y los Gastos Generales por artículo de cada producto que vende su negocio, siga estos pasos:

1. Calcule los Costos de Materiales mensuales totales de todos los productos que Ud. vende
2. Calcule los Gastos Generales mensuales totales
3. Calcule los Gastos Indirectos
4. Calcule los Gastos Generales por artículo

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS
(para minoristas y mayoristas)

• **Gastos Indirectos (%)**

$$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES (2)}}{\text{COSTOS DE MATERIALES MENSUALES (1)}} = \frac{\quad}{\quad} \times 100\% = \boxed{\quad} \%$$

GASTOS INDIRECTOS (3)

	1	2	3
Producto	Costo de Materiales por artículo	Gastos Generales por artículo (4) (columna 1 x Gastos Indirectos)	Costo total por artículo

2.1 Calcule los Costos de Materiales mensuales

Primero, calcule cuánto dinero gasta su negocio cada mes para comprar productos para revender.

Sibanda tiene muchos proveedores Carlostuales.

Él compra:

- Artículos como pan muchas veces a la semana
- Artículos como alimentos secos, azúcar, sal y margarina una vez a la semana
- Artículos como ropa una vez al mes

Todas estas transacciones se registran en su Libro Básico de Registro Contable como Costos de Materiales. En la página 56 se muestra un extracto del Libro Básico de Registro Contable del Almacén Sibanda para el mes de octubre



LIBRO BÁSICO DE REGISTRO CONTABLE

(Unidad: USD)

**Almacén
Sibanda**

Fecha	Detalles	Comprobante No.	Caja			Banco			Ventas	Costo de materia-les	Gastos Genera-les
			ING.	EGR.	SALDO	ING.	EGR.	SALDO			
1/10	Saldo anterior				1500			8000			
1/10	Pan	312		100	1400				100		
1/10	Azúcar, sal, pimienta, aceite de cocina	313		400	1000				400		
1/10	Té, café, leche, dulces	314		600	400				600		
1/10	Ventas	315			850				450		
2/10	Frijoles enlatados y alimentos secos	316				1000		7000	1000		
2/10	Ventas	317			1170				320		

30/10	Salario - asistente de tienda	389		100	1200					100	
30/10	Salario - propietario	399		500	700					500	
30/10	Ventas	400	520		1220				520		
30/10	Electricidad	401		100	1120					100	
30/10	Transporte	402		180	940					180	
30/10	Pan	403		80	860				80		
30/10	Traspaso de banco a caja	404	700		1,560		700	9300			
30/10	Depreciación									30	
	Total		15760	15700		8600	7300		11980	10000	2000

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS

(para minoristas y mayoristas)

- Gastos Indirectos (%)**

$$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES (2)}}{\text{COSTOS DE MATERIALES MENSUALES (1)}} = \frac{\text{\$10,000}}{\text{\$10,000}} \times 100\% = \boxed{} \%$$

GASTOS INDIRECTOS (3)

2.2 Calcule los Gastos Generales mensuales

Recuerde que para un minorista o un mayorista, los Gastos Generales son todos los costos excepto los Costos de Materiales. Ud. puede obtener los Gastos Generales mensuales totales de su negocio de su Libro Básico de Registro Contable. Recuerde incluir la depreciación con sus Gastos Generales, a pesar de que podría no haber egresos de caja de su negocio durante ese mes.

El *Almacén Sibanda* tiene dos motocicletas de reparto y estanterías, equipos costosos que duran mucho tiempo. Llevan un Registro de Activos para manejar el costo de este equipo. A continuación se muestra el Registro de Activos de *Almacén Sibanda* en el que aparece que el costo de depreciación de estos artículos es de \$360 por año, por lo que su costo de depreciación mensual es de \$30 (\$360 dividido entre 12 meses).

REGISTRO DE ACTIVOS

Fecha: 31 de diciembre de 2013

Nombre del Activo (1)	Número de serie (2)	Año de compra (3)	Costo de compra (\$) (4)	Años a utilizar (5)	Depreciación por año (\$) (6)	Depreciación acumulada (\$) (7)	Valor remanente (\$) (8)
Estantería	001	2012	800	10	80	160	640
Motocicleta de reparto	002	2013	700	5	140	140	560
Motocicleta de reparto	003	2013	700	5	140	140	560
Total			2200		360	440	1760

Almacén Sibanda

Sibanda ha registrado en su Libro Básico de Registro Contable todo el dinero que egresó de su negocio. Excepto por el dinero utilizado para comprar mercancías para la reventa, todo el dinero que egresó se registró como Gastos Generales. En el Libro Básico de Registro Contable en la página 56 vemos que el costo de la electricidad, el transporte y los salarios figuran como Gastos Generales. La depreciación también se incluye entre los Gastos Generales.

Sibanda observó que los Gastos Generales totales de su negocio que figuran en el Libro Básico de Registro Contable de *Almacén Sibanda* para el mes de octubre fueron de \$2.000, y anotó esta cantidad en la parte superior de su Formato de Costeo de Productos.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS
 (para minoristas y mayoristas)

• **Gastos Indirectos (%)**

GASTOS GENERALES MENSUALES (2)	=	\$2,000	x 100%	=	<div style="border-bottom: 1px solid black; height: 15px; width: 80%; margin: 0 auto;"></div> %
COSTOS DE MATERIALES MENSUALES (1)		\$10,000			GASTOS INDIRECTOS (3)

2.3 Calcule los Gastos Indirectos



Para calcular los Gastos Indirectos, divida los Gastos Generales mensuales entre los Costos de Materiales mensuales y multiplique por 100 por ciento.

Este fue el cálculo de Sibanda::


FORMULAIRE DE L'ESTIMATION DES COÛTS DES PRODUITS
(pour les détaillants et les grossistes)

• **Gastos Indirectos (%)**

$$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES (2)}}{\text{COSTOS DE MATERIALES MENSUALES (1)}} = \frac{\$2,000}{\$10,000} \times 100\% = \boxed{20\%}$$

GASTOS INDIRECTOS (3)

Sibanda calculó que los Gastos Indirectos de su negocio son del 20 por ciento. Los Gastos Indirectos del 20 por ciento significan que Sibanda debe agregar un 20 por ciento a los Costos de Materiales de cada lata de frijoles:



\$3

Costos de
Materiales

x

20%

Gastos
Generales

=

?

GASTOS
INDIRECTOS

Cuando hay cambios en los Costos de Materiales totales o en los Gastos Generales totales, haga nuevamente sus cálculos para averiguar si necesita cambiar los Gastos Indirectos.

ACTIVIDAD 9



Todos los minoristas y los mayoristas tienen diferentes Costos de Materiales y diferentes Gastos Generales, por lo que los Gastos Indirectos serán diferentes para cada negocio. Calcule los Gastos Indirectos de su negocio del mismo modo como lo hace Sibanda.

.....

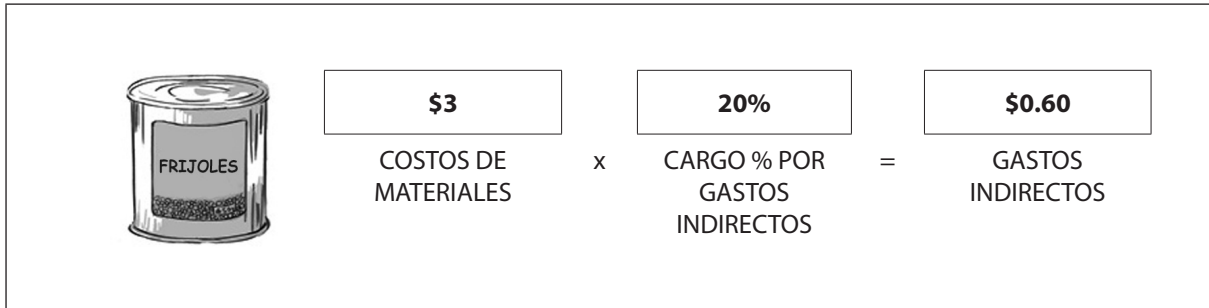
.....

.....

2.4 Calcule los Gastos Generales por artículo

Los Gastos Indirectos le indican qué porcentaje añadir a los Costos de Materiales de todos los productos que Ud. vende para que pueda cubrir sus Gastos Generales totales. Ahora debe calcular el monto a añadir a cada artículo.

Los Gastos Indirectos del Almacén Sibanda son del 20 por ciento. Por lo tanto, Sibanda debe añadir el 20 por ciento a los Costos de Materiales de todos los productos que vende. Así es cómo calcula la cantidad a añadir a cada lata de frijoles:



Los Gastos Generales para una lata de frijoles son de \$0,60. Ahora Sibanda sabe que debe añadir \$0,60 a cada lata de frijoles para cubrir sus Gastos Generales totales.

Sibanda utiliza la columna dos del Formato de Costeo de Productos para calcular el monto a añadir a cada producto. Él utiliza el mismo porcentaje de Gastos Indirectos para calcular el costo y fijar el precio de venta de todos los productos que vende su negocio.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS (para minoristas y mayoristas)			
<ul style="list-style-type: none"> Gastos Indirectos (%) 			
$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES}}{\text{COSTOS DE MATERIALES MENSUALES}} = \frac{2000 \$}{10000 \$} \times 100\% = \frac{20\%}{\text{GASTOS INDIRECTOS}}$			
	1	2	3
Producto	Costos de Materiales por artículo	Gastos Generales por artículo (columna 1 x Gastos Indirectos)	Costo total por artículo
Comestibles y alimentos secos:			
Lata de frijoles Farmer's, 450 g	\$3.00	\$3.00 x 20% = \$0.60	
Harina Pride, 1 kg	\$3.20	\$3.20 x 20% = \$0.64	

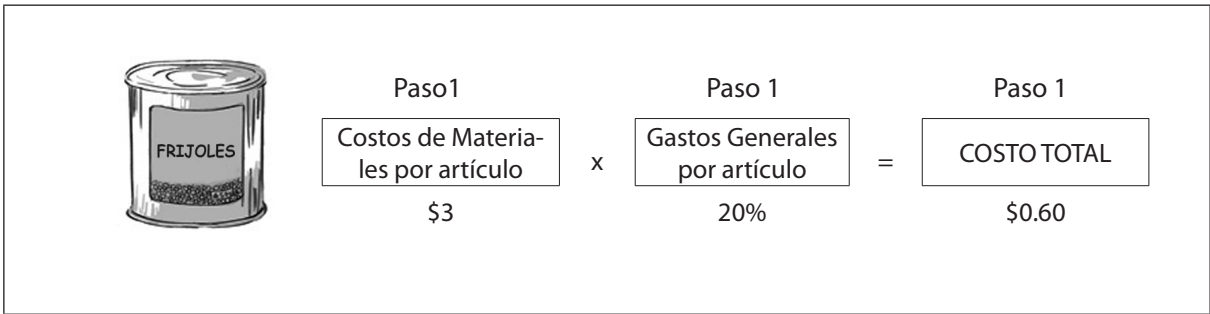
3. Paso 3: Sume todos los costos para obtener el costo total

Sibanda ahora tiene toda la información que necesita para calcular el costo total de una lata de frijoles.



COSTEO PARA EMPRESAS MINORISTAS O MAYORISTAS

1. Paso 1: Calcule el Costo de Materiales por artículo
2. Paso 2: Calcule los Gastos Generales por artículo
- › **3. Paso 3: Sume todos los costos para obtener el costo total**



Sibanda muestra a Isabel cómo calcular el costo total de los frijoles enlatados y de todos sus otros productos en el Formato de Costeo de Productos::

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS
(para Mayoristas y Minoristas)

• **Gastos Indirectos (%)**

$$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES}}{\text{COÛTS MENSUELS DES MATIÈRES}} = \frac{2000 \$}{10000 \$} \times 100\% = \boxed{20\%}$$

GASTOS INDIRECTOS

	1	2	3
Producto	Costos de Materiales por artículo	Gastos Generales por artículo (columna 1 x Gastos Indirectos)	Costo total por artículo
Comestibles y alimentos secos:			
Lata de frijoles Farmer's, 450 g	\$3.00	\$3.00 x 20% = \$0.60	\$3.60
Harina Pride, 1 kg	\$3.20	\$3.20 x 20% = \$0.64	\$3.84
Aceite de cocina Best Foods, 750 ml	\$4.55	\$4.55 x 20% = \$0.91	\$5.46
Azúcar Star, 2 kg	\$4.71	\$4.71 x 20% = \$0.94	\$5.65
Té Eastern Blend, 250 g	\$1.40	\$1.40 x 20% = \$0.28	\$1.68





“ El costo total de los productos es el monto que Ud. utiliza para decidir qué precio cobrar a sus clientes. Para obtener una ganancia, su precio debe ser mayor que el costo total del producto. Aprenda cómo fijar sus precios en el MANUAL MESUN - COMERCIALIZACIÓN. ”



RESUMEN

Si Ud. es un minorista o un mayorista, utilice un **Formato de Costeo de Productos** y siga estos tres pasos para calcular el costo total de cada producto que Ud. vende:

- Paso 1: Calcule el Costo de Materiales por artículo.
- Paso 2: Calcule los Gastos Generales por artículo.
- Paso 3: Sume todos los costos para obtener el costo total.

Los minoristas y los mayoristas incluyen los sueldos y salarios que pagan a sus empleados en los Gastos Generales.

Paso 1: Calcule el Costo de Materiales por artículo

- Anote el nombre de cada producto que vende su empresa
- Calcule y registre el costo de cada artículo, sin incluir los gastos de transporte

Paso 2: Calcule los Gastos Generales por artículo

Para calcular los Gastos Generales de un artículo, siga estos pasos:

- Calcule los Costos de Materiales totales por mes: Sume los Costos de Materiales totales de todos los productos que su negocio compra para revender cada mes. Escriba los Costos de Materiales mensuales en el espacio proporcionado en la parte superior del Formato de Costeo de Productos.
- Calcule los Gastos Generales totales por mes: Obtenga la información de todos los costos de su Libro Básico de Registro Contable, excepto los Costos de Materiales. Recuerde incluir la depreciación. Escriba los Gastos Generales mensuales en el espacio proporcionado en la parte superior del Formato de Costeo de Productos.
- Calcule los Gastos Generales (porcentaje): Realice sus cálculos en su Formato de Costeo de Productos.
- Calcule los Gastos Generales por artículo: Multiplique los Costos de Materiales por artículo (columna 1) por los Gastos Indirectos.

Paso 3: Sume todos los costos para obtener el costo total

Para obtener el costo total de un artículo, sume los Costos de Materiales y los Gastos Generales de cada artículo en el Formato de Costeo de Productos.

$$\boxed{\text{Costos de Materiales por artículo}} + \boxed{\text{Gastos Generales por artículo}} = \boxed{\text{COSTO TOTAL}}$$

Utilice los costos totales de un producto como el punto de partida para decidir qué precio a cobrar a sus clientes.



EVALUACIÓN 4

Ud. acaba de finalizar la Parte IV de este manual. Haga el ejercicio a continuación para evaluar su comprensión. Complete el ejercicio antes de comparar sus respuestas con las de la página 73.

¿Cuál de éstas es correcta?

Dibuje un círculo alrededor de la mejor expresión para completar cada frase:

1. Para los minoristas o los mayoristas, los Costos de Materiales por artículo de un producto son ...
 - a. El costo de comprar el producto para la reventa.
 - b. El costo de todos los materiales que se convierten en parte del producto.
 - c. El costo de comprar el producto para la reventa y los costos de transporte.
2. Los Gastos Indirectos son ...
 - a. La cantidad de los Gastos Generales que un minorista o mayorista suma a las ventas para cubrir los Gastos Generales totales.
 - b. Un porcentaje que un minorista o un mayorista añade a los Costos de Materiales por artículo para cubrir los Gastos Generales totales.
 - c. Los Gastos Generales mensuales totales, cuyo monto es compartido por todos los productos que vende un minorista o un mayorista.
3. Para calcular los Gastos Generales por artículo, los minoristas o mayoristas ...
 - a. Dividen los Costos de Materiales por artículo entre los Gastos Indirectos.
 - b. Suman los Gastos Generales a los Costos de Materiales por artículo.
 - c. Multiplican los Costos de Materiales por artículo por los Gastos Indirectos.
4. Para los minoristas o mayoristas, los Gastos Generales mensuales son ...
 - a. Todo el dinero que egresa de su negocio.
 - b. Todo el dinero que egresa de su negocio, salvo el costo de la compra de productos para revender.
 - c. Todos los demás gastos que tienen en su negocio, salvo el costo de la compra de productos para revender.
5. Para calcular los costos totales por artículo, los minoristas o mayoristas ...
 - a. Suman los Costos de Materiales, los Costos de Mano de Obra y los Gastos Generales.
 - b. Suman los Costos de Materiales totales y los Gastos Generales.
 - c. Suman los Costos de Materiales por artículo y los Gastos Generales por artículo.

¿QUÉ APRENDIÓ DE ESTE MANUAL?

Ahora que ha estudiado este manual, realice los siguientes ejercicios prácticos. Estos ejercicios le recordarán lo que ha aprendido para ayudarle a mejorar el cálculo de costos en su negocio.

Los ejercicios le ayudarán a:

- Utilizar lo que ha aprendido para resolver problemas prácticos (¡Ayuda, Por Favor!).
- Tomar medidas para mejorar su negocio mediante el uso de sus nuevos conocimientos (Plan de Acción).

Compare sus respuestas con las respuestas al final de los ejercicios en las páginas 73-75. Si se le dificulta proporcionar una respuesta a alguno de los ejercicios, lea nuevamente la parte del manual que se relaciona con el ejercicio. La mejor manera de aprender es terminar cada ejercicio antes de ver las respuestas.

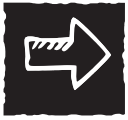
Sírvase consultar la lista de palabras útiles de negocios en la página 77 para encontrar rápidamente el significado de un término o expresión.



“ En este manual Ud. ha aprendido acerca del costeo. Sin embargo, sus nuevos conocimientos sólo le serán de utilidad si los utiliza en su negocio. Recuerde que debe hacer el Plan de Acción en la página 72. ”

1. ¡Ayuda, Por Favor!

Ejercicio de costeo para *Belleza Spa*



Este ejercicio es para proveedores de servicios y para fabricantes. Si Ud. es un minorista o un mayorista, realice el ejercicio que se encuentra en la página 70.

Josefina es la propietaria de *Belleza Spa* ubicado en el centro de negocios Simba. Su spa ofrece tres tipos de masajes: masaje facial, masaje de pies y masaje corporal. Ayúdele a Josefina a realizar un nuevo costeo de un masaje facial.

Josefina lleva un registro de los costos de cada servicio. La página siguiente presenta el Registro Detallado de Costos de *Belleza Spa* correspondiente al mes pasado.



REGISTRO DETALLADO DE COSTOS

(Unidad: USD)

*Belleza
Spa*

Fecha	Detalles	Com- proban- te No.	Costos Directos de Materiales			Costos Directos de Mano de Obra			Gastos Indirectos de Fabricación	Gastos Generales
			Facial	Pies	Cuerpo	Facial	Pies	Cuerpo		
1/9	Mascarillas	312	200		150					
1/9	Crema facial	312	120		90					
1/9	Suministros (gel de limpieza, aplicadores, espátulas, hisopos)	312						150		
1/9	Materiales de limpieza diversos, jabón, té	312							30	
1/9	Aceite para masaje - 20 frascos a \$5 cada una	312		20	80					
1/9	Loción para masaje - 10 cajas a \$50 cada una	312		100	400					
15/9	Salarios					1000	500	3000	1000	800
15/9	Alquiler	330								1500
20/9	Papelería	332								230
30/9	Agua y electricidad	336								120
30/9	Intereses sobre préstamo	337								20
30/9	Depreciación									100
	Total		320	120	720	1000	500	3000	1150	2780

Los datos de ventas del mes pasado se tomaron de Libro Básico de Registro Contable de *Belleza Spa*, como sigue:

	Ventas (\$)
Ventas de masajes faciales - 200 a \$10 cada uno	2000
Ventas de masajes corporales - 150 a \$50 cada uno	7500
Ventas de masajes de pies - 100 a \$8 cada uno	800

1. Utilice esta información para calcular los Costos Directos de Materiales totales de los servicios de masaje facial proporcionados en el período de un mes. A continuación rellene la parte uno del Formato de Costeo de Productos que aparece en la página 69 y calcule los Costos Directos de Materiales de un masaje facial.
2. Utilice esta información para calcular los Costos Directos de Mano de Obra totales de los servicios de masaje facial proporcionados en un período de un mes. A continuación rellene la parte dos del Formato de Costeo de Productos que aparece en la página 69 y calcule los Costos Directos de Mano de Obra de un masaje facial.
3. Utilice los resultados de sus cálculos junto con la información anterior para rellenar la parte tres del Formato de Costeo de Productos que aparece en la página 69 y para calcular los Gastos Indirectos de Fabricación de un masaje facial.
4. Utilice los resultados de los cálculos junto con la información anterior para rellenar la parte cuatro del Formato de Costeo de Productos que aparece en la página 69 y para calcular los Gastos Generales de un masaje facial.
5. Calcule el costo total de un masaje facial utilizando el Formato de Costeo de Productos. ¿Qué piensa Ud. acerca de la precisión del valor? ¿Por qué?

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS

(Para productores de múltiples productos y proveedores de múltiples servicios)

Producto:

1. COSTOS DIRECTOS DE MATERIALES POR ARTÍCULO

Costos Directos de Materiales Totales por mes (1)	
Número de artículos producidos por mes (2)	
Costos Directos de Materiales por artículo (3) = (1)/(2)	

2. COSTOS DIRECTOS DE MANO DE OBRA POR ARTÍCULO

Costos Directos de Mano de Obra Totales por mes (4)	
Costos Directos de Mano de Obra por artículo (5) = (4)/(2)	

3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR ARTÍCULO

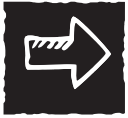
Gastos Indirectos de Fabricación Totales por mes (6)	
Costos Directos Totales de todo el negocio por mes (7)	
Gastos Indirectos de Fabricación por costos directos (8) = (6)/(7)	
Costos Directos Totales por artículo (9) = (3) + (5)	
Gastos Indirectos de Fabricación por artículo (10) = (8) x (9)	

4. GASTOS GENERALES POR ARTÍCULO

Gastos Generales Mensuales (11)	
Gastos Generales por costos directos (12) = (11)/(7)	
Gastos Generales por artículo (13) = (12) x (9)	

5. COSTO TOTAL POR ARTÍCULO (14) = (13) + (10) + (5) + (3)

Costeo en Librería Simba



Este ejercicio es para minoristas y mayoristas. Si Ud. es un proveedor de servicios o un fabricante, realice el ejercicio que se encuentra en las páginas 66 - 69.

Librería Simba es un negocio minorista que vende principalmente libros y artículos de papelería. Sibanda de Almacén Sibanda le ha mostrado a Isabel, la propietaria de Librería Simba, cómo hacer el costeo utilizando un Formato de Costeo de Productos. Ayúdele a calcular los Gastos Generales por artículo y el costo total por artículo de cada producto que figura en su Formato de Costeo de Productos, a continuación. Para sus cálculos, también es necesario utilizar esta información:

- El monto promedio mensual utilizado por Librería Simba para adquirir productos para la reventa asciende a \$6.000.
- El alquiler, la electricidad, los salarios y todos los demás Gastos Generales de Librería Simba promedian \$1.500 por mes.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS (para Mayoristas y Minoristas)

• **Gastos Indirectos (%)**

$$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES}}{\text{CÔÛTS MENSUELS DES MATIÈRES}} = \frac{\quad}{\quad} \times 100\% = \boxed{\quad} \text{ GASTOS INDIRECTOS}$$

Producto	1 Costos de Materiales por artículo	2 Gastos Generales por artículo (columna 1 x Gastos Indirectos)	3 Costo total por artículo
Lápices HB	\$0.52		
Bolígrafos tinta azul	\$1.00		
Rotuladores en variedad de colores	\$6.00		
Cuadernos grandes de ejercicios	\$1.60		
Sobres grandes color café	\$0.60		
Sobres pequeños color café	\$1.40		
Cinta adhesiva	\$4.52		

2. Plan de Acción



¿CUÁL es el problema?	¿CÓMO solucionará el problema?	¿QUIÉN solucionará el problema?	¿CUÁNDO se solucionará el problema?
No estoy sacando mucha ganancia. No sé exactamente cuánto me cuesta hacer una silla.	Voy a utilizar la información de mi Libro Básico de Registro Contable para calcular el costo total de una silla.	Yo lo haré.	Tengo toda la información que necesito. Voy a comenzar mañana con mi costeo.

¿Cómo puede Ud. mejorar el costeo en su negocio? Comience por desarrollar un Plan de Acción, como hizo Mauricio. En su plan, anote:

1. ¿Qué problemas tiene su empresa en términos de costeo?
2. ¿Cómo solucionará cada problema?
3. ¿Quién solucionará cada problema (Ud. o alguien más)?
4. ¿Cuándo planifica solucionar cada problema?

Escriba su Plan de Acción en la página siguiente. Recuerde las siguientes sugerencias:

- Elabore el plan para un período de tres o seis meses.
- Sea realista. Sólo escriba lo que cree que es posible hacer.
- Intente resolver el problema más urgente primero.
- Conserve este manual en su negocio para que Ud. y otras personas que trabajan con Ud. puedan utilizarlo cuando lo necesiten.
- Consulte con regularidad su Plan de Acción para comprobar que Ud. lo está siguiendo. Es una buena idea hacer una comprobación cada semana.
- Considere la posibilidad de colgar su Plan de Acción en la pared donde sea fácil de ver y consultar.

Plan para mejorar su costeo

Utilice esta página para escribir su propio plan de mejora del método de costeo de su negocio.

?CUÁL es el problema?	?CÓMO solucionará el problema?	?QUIÉN solucionará el problema?	?CUÁNDO se solucionará el problema?

**Evaluación 1**

1. (1) Costos de Materiales; (2) Costos de Mano de Obra; (3) Depreciación; (4) Costo Total; (5) Gastos Generales
2. 1.c; 2.a; 3.a

Evaluación 2

1.c; 2.a; 3.b; 4.c; 5.c

Evaluación 3

1.b; 2.c; 3.a

Evaluación 4

1.a; 2.b; 3.c; 4.c; 5.c

¡Ayuda, Por Favor!**Ejercicio de costeo para Belleza Spa**

El Formato de Costeo diligenciado para un masaje facial se encuentra en la página 74. A continuación se proporciona una explicación detallada para cada pregunta.

1. Los Materiales Directos que utiliza Belleza Spa para el masaje facial incluyen una carilla y crema facial. El costo total de estos materiales durante el mes fue de \$320: $\$200 + \$120 = \$320$. El número de masajes faciales realizados fue 200. Vea los Costos de Materiales Directos por masaje facial en la primera parte del Formato de Costeo diligenciado.
2. Los Costos Directos de Mano de Obra totales para proporcionar masajes faciales fueron de \$1.000. Vea los Costos Directos de Mano de Obra por masaje facial en la segunda parte del Formato de Costeo diligenciado.
3. Los costos directos totales de Belleza Spa durante el mes = los Costos Directos de Materiales totales de los tres servicios + los Costos Directos de Mano de Obra totales de los tres servicios = $(\$320 + \$120 + \$720) + (\$1.000 + \$500 + \$3.000) = \$5.660$. Vea los Gastos Indirectos de Fabricación por masaje facial en la tercera parte del Formato de Costeo diligenciado.
4. Vea los Gastos Generales de un masaje facial en la cuarta parte del Formato de Costeo diligenciado.
5. Vea el costo total de un masaje facial en la quinta parte del Formato de Costeo diligenciado.

El costo real de un masaje facial puede ser un poco más elevado porque hay algunos Gastos Indirectos de Fabricación (por ej., toallas) y Gastos Generales (por ej., publicidad y promoción) que no se efectuaron durante el mes. Son costos en los que *Belleza Spa* no incurre todos los meses.

Los Costos Directos de Mano de Obra de un masaje facial pueden ser distintos en meses diferentes. Aunque el número de terapeutas que trabajan en el spa permanece sin cambios, los Costos de Mano de Obra de un masaje facial disminuyen o aumentan dependiendo de las ventas durante ese período.

Para aumentar la precisión del cálculo de costos, *Belleza Spa* debe utilizar los datos mensuales **promedio** en lugar de los datos de un mes específico.

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS

(Para productores de múltiples productos y proveedores de múltiples servicios)

Producto: Masaje facial

1. COSTOS DIRECTOS DE MATERIALES POR ARTÍCULO

Costos Directos de Materiales Totales por mes (1)	\$320	
Número de artículos producidos por mes (2)	200	
Costos Directos de Materiales por artículo (3) = (1)/(2)		\$1.60

2. COSTOS DIRECTOS DE MANO DE OBRA POR ARTÍCULO

Costos Directos de Mano de Obra Totales por mes (4)	\$1,000	
Costos Directos de Mano de Obra por artículo (5) = (4)/(2)		\$5.00

3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR ARTÍCULO

Gastos Indirectos de Fabricación Totales por mes (6)	\$1,150	
Costos Directos Totales de todo el negocio por mes (7)	\$5,660	
Gastos Indirectos de Fabricación por costos directos (8) = (6)/(7)	0.20	
Costos Directos Totales por artículo (9) = (3) + (5)	\$6.60	
Gastos Indirectos de Fabricación por artículo (10) = (8) x (9)		\$1.32

4. GASTOS GENERALES POR ARTÍCULO

Gastos Generales Mensuales (11)	\$2,780	
Gastos Generales por costos directos (12) = (11)/(7)	0.49	
Gastos Generales por artículo (13) = (12) x (9)		\$3.24

5. COSTO TOTAL POR ARTÍCULO (14) = (13) + (5) + (3)**\$11,60**

Costeo en Librería Simba

El Formato de Costeo diligenciado de Librería Simba debe contener las siguientes cantidades:

FORMATO DE COSTEO DE PRODUCTOS (para Mayoristas y Minoristas)			
<ul style="list-style-type: none"> Gastos Indirectos (%) 			
$\frac{\text{GASTOS GENERALES MENSUALES}}{\text{COÛTS MENSUELS DES MATIÈRES}} = \frac{1500\$}{6000\$} \times 100\% = \boxed{25\%}$ <p style="text-align: right;">GASTOS INDIRECTOS</p>			
	1	2	3
Producto	Costos de Materiales por artículo	Gastos Generales por artículo (columna 1 x Gastos Indirectos)	Costo total por artículo
Lápices HB	\$0.52	\$0.52 x 25% = \$0.13	\$0.65
Bolígrafos tinta azul	\$1.00	\$1.00 x 25% = \$0.25	\$1.25
Rotuladores en variedad de colores	\$6.00	\$6.00 x 25% = \$1.50	\$7.50
Cuadernos de ejercicios grandes	\$1.60	\$1.60 x 25% = \$0.40	\$2.00
Sobres grandes color café	\$0.60	\$0.60 x 25% = \$0.15	\$0.75
Sobres pequeños color café	\$1.40	\$1.40 x 25% = \$0.35	\$1.75
Cinta adhesiva	\$4.52	\$4.52 x 25% = \$1.13	\$5.65

- Para calcular los Gastos Indirectos, divida los Gastos Generales totales por mes entre los Costos de Materiales totales por mes y multiplique por 100:

$$\frac{1500\$}{6000\$} \times 100\% = 25\%$$

- Para calcular los Gastos Generales por artículo (columna 2), multiplique los Costos de Materiales por artículo por los Gastos Indirectos:

$$\text{Lápices: } \$0.52 \times 25\% = \$0.13$$

- Para determinar el costo total por artículo (columna 3), sume los Costos de Materiales por artículo y los Gastos Generales por artículo:

$$\text{Lápices: } \$0.52 + \$0.13 = \$0.65$$

TÉRMINOS ÚTILES DE NEGOCIOS

TÉRMINO	SIGNIFICADO	MÁS EN LA PÁG.
Costeo	Método para calcular el costo total de producir o vender un producto o prestar un servicio.	3, 13, 35, 47
Costos	Todo el dinero que su empresa gasta para fabricar y vender sus productos o servicios. Los costos se pueden dividir en Costos de Producción y Costos No Relacionados con la Producción.	2 – 10
Depreciación	La pérdida de valor durante un período de tiempo determinado que experimenta la maquinaria, herramientas o otro equipo que tiene un alto valor y dura mucho tiempo. La depreciación es un costo para su negocio.	8
Costos Directos de Mano de Obra	Todos los Costos de Mano de Obra que se puede atribuir a un producto o servicio en particular y que son lo suficientemente sustanciales como para añadir una cantidad considerable al costo total. Este tipo de costo se aplica solamente a productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios.	14, 20
Costos Directos de Materiales	Todos los Costos de Materiales que se puede atribuir a un producto o servicio en particular y que son lo suficientemente sustanciales como para añadir una cantidad considerable al costo total. Este tipo de costo se aplica solamente a productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios.	14, 18
Gastos Indirectos de Fabricación	Todo el dinero que su negocio gasta en materiales o mano de obra relacionados con la fabricación de productos o la prestación de servicios, pero que no se puede considerar Costos Directos de Mano de Obra ni Costos Directos de Materiales. Este tipo de costo se aplica solamente a productores de múltiples productos o proveedores de múltiples servicios.	14 - 15, 22
Costos de Mano de Obra	En el costeo, los Costos de Mano de Obra son todo el dinero que su empresa gasta en sueldos, salarios y prestaciones para los empleados que trabajan en la producción de sus productos o servicios. Los salarios y las prestaciones de otros empleados (aquellos que no participan en la producción) se consideran Gastos Generales.	5, 37
Costos de Materiales	Todo el dinero que su negocio gasta en componentes o materiales que se convierten en una parte del producto o servicio que usted produce y vende (o bien están relacionados con este). Para los minoristas o los mayoristas, un Costo de Materiales lo constituye la adquisición de productos para la reventa.	3, 37, 49

TÉRMINO	SIGNIFICADO	MÁS EN LA PÁG.
Costo No Relacionado con la Producción	Todos los demás costos, excepto los Costos de Producción, que están vinculados con el funcionamiento de su negocio. Estos costos generalmente se denominan Gastos Fijos.	3, 6 - 10
Gastos Generales	Gastos Generales es otro término para los Gastos No Relacionados con la Producción. Incluyen todos los costos que no están relacionados con los procesos de producción. Los costos de funcionamiento del edificio, el alquiler, la electricidad, los intereses sobre préstamos y los salarios y las prestaciones de las personas que no participan en la producción son Gastos Generales. Los Gastos Generales normalmente no están directamente relacionados con un producto o servicio en particular que su empresa produce o vende.	3, 6 -10, 22, 38, 51
Gastos Indirectos	Porcentaje (%) que los minoristas o mayoristas añaden a los Costos de Materiales de cada artículo para cubrir los Gastos Generales totales. Los Gastos Indirectos se utilizan para calcular los Gastos Generales por artículo.	53 - 54, 58 - 59
Costos de Producción	Todos los gastos incurridos en la producción de sus productos o la prestación de sus servicios. Los costos de Producción se pueden dividir en Costos de Materiales y Costos de Mano de Obra.	3 - 6
Formato de Costeo de Productos	Formato que puede utilizar para calcular el costo total de cualquier producto o servicio de su negocio. Hay diferentes Formatos de Costeo de Productos dependiendo si se trata de productores o proveedores de un único servicio o producto, de productores o proveedores de múltiples productos o servicios, o de minoristas y mayoristas.	17, 37, 49
Costo Total	Todo el dinero que su empresa gasta en concepto de Costos de Materiales, Costos de Mano de Obra y Gastos Generales con el fin de producir o vender un producto o prestar un servicio.	9, 15 - 16, 36, 49

MEJORE SU NEGOCIO

Costeo

Ya inició su empresa, pero ¿tiene inconvenientes en algunos aspectos de la administración del negocio?

Mejore su Negocio (MESUN) es la guía para empresarios con negocios establecidos que contiene buenos métodos de dirección empresarial. El manual de **Costeo MESUN** explica los tipos diferentes de costos y los pasos a seguir para calcular el costo de productos y servicios.

MESUN hace parte de “Inicie y Mejore su Negocio” (IMESUN) un programa de capacitación en dirección empresarial para emprendedores de negocios nuevos y empresarios de pequeñas empresas existentes. El programa cuenta con 25 años de experiencia en más de 100 países, alianzas con más de 3.000 instituciones locales, 300 Master Trainers certificados y una red de más de 65.000 Capacitadores. IMESUN ha llegado a más de 15 millones de clientes a la fecha, ¡y las cifras siguen en aumento!

La formación de MESUN es una colección de seis manuales:

MESUN Costeo

MESUN Comercialización

MESUN Registros Contables

MESUN Compras y Control de Existencias

MESUN Planificación Empresarial

MESUN El Recurso Humano y la Productividad

