



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CONTABILIDAD DE COSTOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR LA BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES

KRISTHIE VANESSA VASQUEZ FREYRE

IQUITOS - PERÙ



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS"



ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA

En la ciudad de Requena, a los 22 días del mes de SEPTIEMBRE del 2018, a horas 8:00 P.M. se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 1319-2018-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS (Presidente), CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ (Miembro) y la CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables KRISTHIE VANESSA VÁSQUEZ FREYRE, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral sobre la Balota N°07: "CONTABILIDAD DE COSTOS".

El acto público fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar a la examinada a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dio por concluido el examen oral pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que la examinada ha sido: APROBADA POR MAYORÍA.

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Público siendo las 9:00 P.M. se dio por terminado el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS
Presidente

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ
Miembro

CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE
Miembro

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi madre Glaais Freyre Oroche, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste. Mis abuelos Antonia Oroche de Freyre (QEPD) y Klaus José Freyre Panduro (QEPD), por haberme querido y apoyado siempre, esto también se lo debo a ustedes. Abuelos muchas gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto se lo debo infinitamente a ustedes.

A Mis tios (as), Elmer Bernardo Alvear Calzada, Gleri Rosa Freyre Oroche, por ser haber formado parte de mi formación universitaria y personal, con altos valores personales. A mi pareja y compañero de mi vida Juan Diego Rodríguez Tarazona y padre de mi menor hijo Diego Alexander Rodríguez Vásquez, por formar parte de esta historia hermosa en mi vida y por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

A Todos mis amigos que formaron parte de una linda vida Universitaria como Carmen Ines Cordova Raysky, Tessy Arelis López López (QEPD), por compartir los buenos y malos momentos y por ser esas amigas que dejaron huellas, nunca las olvidaré. Como no mencionar a mis maestros, aquellos que marcaron cada etapa de nuestro camino universitario, durante 8 años de formación académica siempre estuvieron ahí dándome ánimos para no dejar esta hermosa carrera, como la Maestra C.P.C Luz M. Ayala Namuche y C.P.C Robinson Tang Ampuero.

¡Gracias totales!

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana por brindarme una formación de acuerdo a los estándares requerido de calidad en educación superior.

A mi familia por su apoyo económico y moral incondicional que me brindaron en todas las ocasiones que los necesite para poder culminar mis estudios universitarios.

INDICE

TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS (Costos de Producción y Costos Operativos)

▶ Caratula.....	01
▶ Acta de Examen Oral de Suficiencia Profesional	
- Actualización Académica.....	02
▶ Dedicatoria.....	03
▶ Agradecimiento.....	04
▶ Índice	05
▶ Resumen.....	07

1) Conceptos Básicos

1.1 Contabilidad de Costos.....	08
1.2 Costos o Coste.....	08
1.3 Costos de Producción.....	08

2) Elementos del Costo de Producción

2.1 Materia Prima.....	08
2.2 Mano de Obra.....	08
2.3 Costos Indirectos.....	08
2.4 Costos de Producción.....	08

3) Diferencia de Gasto, Perdida y Ganancia

3.1 Gasto.....	08
3.2 Perdida.....	08
3.3 Ganancia.....	09
3.4 Objetivos.....	09

4) Clasificación de los Costos

4.1 Costeo y Control de Materiales de Mano de obra.....	10
4.1.1 Materiales.....	10
- Materiales Directos.....	10
- Materiales Indirectos.....	10
4.1.2 Mano de obra.....	10
- Mano de obra Directa.....	10
- Mano de Obra Indirecta.....	10
4.2 Costeo y Control de Costos Indirectos de Fabricación.....	10
- Costos Indirectos de Fabricación (CIF).....	10
4.3 Sistemas de Costos.....	11
- Costeo por Órdenes de Producción.....	11
- Costeo por Procesos.....	11
4.4 Costeo por Productos Conjuntos y Subproductos.....	11
- Costeo de Productos Conjuntos.....	11
- Costeo de Subproductos.....	11
4.5 Métodos de Costeo Directo y por Absorción.....	11
- Costeo Directo.....	11

- Características.....	12
- Ventajas.....	12
4.6 Costeo por Absorción.....	12
- Ventajas.....	12
4.7 Costeo ABC.....	12
- Objetivos del Costeo ABC.....	12
- Beneficios.....	13
- Ventajas.....	13
- Desventajas.....	13
<u>5) Administración de Inventario</u>	14
- Costo Promedio.....	14
- Características.....	14
<u>6) Ultimas en Entrar, Ultimas en Salir (UEPS o LIFO)</u>	15
- Características.....	15
<u>7) Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS o FIFO)</u>	15
- Características.....	15
- Ejemplo Método PEPS.....	16
<u>8) Costos de Operativos</u>	17
- Costes Operativos Fijos.....	17
- Costes Operativos Variables.....	17
- Costo de Distribución.....	17
- Costos de Administración.....	17
<u>9) Caso práctico</u>	18
- Conclusión.....	21
- Bibliografía.....	22

RESUMEN

La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos.

Es una rama de la contabilidad que acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno de los directivos. Así, la contabilidad de costos sirve para evaluar la eficiencia de la gestión que se está realizando y suministrar información financiera y no financiera de forma clara, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones.

La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Proporciona información tanto para la contabilidad administrativa como para la contabilidad financiera. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de la contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. Así, la diferencia entre la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos no está definida claramente y con frecuencia se utilizan ambos términos de manera indistinta.

1) CONCEPTOS BASICOS

1.1 Contabilidad de Costos: Es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta hacer algo. Es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingreso o fabricar inventarios.

1.2 Costos o Coste: Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

1.3 Costos de Producción: Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

2) ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

2.1 Materia prima: La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.

2.2 Mano de obra: Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador.

2.3 Costos indirectos: Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos.

2.4 Costos de producción: Son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento.

3) DIFERENCIA DE GASTO PERDIDA Y GANACIAS

Es muy importante para cualquier empresa saber diferencias entre, gasto, pérdida y ganancias puesto que le permite a la empresa saber qué es lo que tiene que optimizar o minimizar y esto a su vez le permitirá elaborar estrategias para un mejor desempeño en su tarea competitiva.

3.1 Gasto: Un gasto es una salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio. Son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos. Los gastos disminuyen el capital del negocio cuando son mayores que los ingresos.

3.2 Pérdida: Es el resultado de que los ingresos obtenidos por un negocio sean inferiores a los gastos.

3.3 Ganancia: Es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos, esto implica que los ingresos superen a los gastos para que puedan registrar una ganancia.

3.4 Objetivos:

- Determinar costos totales por producto, procesos, departamentos, etc.
- Controlar las partidas incluidas de fabricación, Distribución y administración.
- Valorización de inventarios de Materias Primas, Inventario de Producto Terminado.
- Determinar el costo de los artículos vendidos.
- Determinación de resultados (ganancias o pérdidas).
- Tomar decisiones:
 - Comprar o producir
 - Sustituir trabajo manual, por maquinaria o viceversa (automatizado).
 - Cambio de maquinaria o equipo.
 - Proyecciones de inversión.
 - Mezcla de Productos
 - Niveles de Producción
 - Precio de Venta
 - Rentabilidad de una línea de Productos
 - Detectar Trabajos Incompetentes
 - Incremento de Materia Prima
 - Material desperdicio (Desecho y Deterioro)

4) CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Desde el punto de vista que se mire, los costos pueden ser clasificados de diferentes formas, cada una de las cuales da origen a una técnica de costeo. A continuación, se indica las clasificaciones más importantes, aclarando de antemano que no son las únicas, pero sí las más importantes

Se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- ✓ Los elementos de costo de un producto.
- ✓ La relación con la producción.
- ✓ La relación con el volumen.
- ✓ La capacidad para asociarlos.
- ✓ El departamento donde se incurrieron.
- ✓ Las actividades realizadas.
- ✓ El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.

- ✓ La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.
- ✓ la función en que se incurre.
- ✓ El grado de identificación con el producto o servicio.
- ✓ La periodicidad en el que se llevan al estado se resultado.
- ✓ La variabilidad del desembolso.
- ✓ El momento en que se determinan

4.1 Costeo y Control de Materiales de Mano de Obra

4.1.1 Materiales: Constituyen un elemento esencial de costo de producción. Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, las cuales pueden dividirse en directos e indirectos, de la siguiente manera:

- **Materiales Directos:** Pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.
- **Materiales Indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

4.1.2 Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Los costos de la mano de obra pueden dividirse de la siguiente manera:

- **Mano de obra Directa:** Está directamente involucrada en todos aquellos procesos en que se incurren para la fabricación o elaboración de determinada producción.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto, además no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción.

4.2.- Costeo y control de los Costos Indirectos de Fabricación

• **Costos Indirectos de Fabricación (CIF).** Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación, dentro de ellos tenemos:

- ✓ Materiales indirectos
- ✓ Mano de obra indirecta
- ✓ Calefacción, luz y energía para la fabrica
- ✓ Depreciación del edificio de la planta productora y el equipo de fabrica
- ✓ Mantenimiento del edificio y equipo de fabrica
- ✓ Impuesto a la propiedad sobre el edificio de fabrica

4.3 Sistemas de Costos

- Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.
- **Costeo por Órdenes de Producción:** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.
- **Costeo por Procesos:** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.

4.4 Costeo de Productos Conjuntos y Subproductos

- **Costeo de Productos Conjuntos:** son productos individuales cada uno con valores de venta significativa, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o procesos de manufacturas. Por ejemplo, el aceite y la carne de soya son productos conjuntos que resultan del procesamiento de la soya. También se generan productos conjuntos en la industria empacadora de carne y en muchas industrias que refinan recursos naturales.
- **Costeo de Subproductos:** son aquellos productos de valor de venta limitado, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos. También son el resultado incidental al manufacturar productos principales o de preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos principales.

4.5 Métodos de Costeo Directo y por Absorción

Es un método de la contabilidad de costos que se basa en el análisis de comportamiento de los costos de producción y operación, para clasificarlos en costos fijos y costos variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica.

- **Costeo Directo:** Son los cargos por concepto de material, de mano de obra y de gastos, correspondientes directamente a la fabricación o producción de un artículo determinado o de una serie de artículos o de un proceso de manufactura.

- **Características:** Todos los costos de producción y operación de la empresa se clasifican en costos fijos y costos variables.
- En el estado de resultado, a los ingresos por ventas menos el costo total variable, se le llama contribución o utilidad marginal.
- Todos los costos fijos, tanto de producción como de operación, se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo.
- **Ventajas:**
- Permite a la dirección de la empresa tener un mayor control de las fuentes que generan las utilidades.
- Permite establecer cuál es la combinación óptima de precios y volumen de operación de los productos que genera la mayor retribución sobre la inversión.
- Permite una mejor planeación de las operaciones futuras.

4.6 Costeo por Absorción

Este método incluye en el costeo del producto todos los costos de la función productiva independientemente en su comportamiento fijo o variable. Así mismo incorpora todos los costos de fabricación, tanto variable y fijos al costo del producto.

- **Ventajas:**
- La valuación de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es superior al de costeo directo; por lo que se hace recomendable para la información financiera.
- La fijación de los precios se determina con base a producción costos de operación fijos y variables (costo total).

4.7 Costeo ABC

- El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades"
- "Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales".

- Los objetivos del costeo ABC son:

- Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio o entidad.
- Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.
- Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.

- Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Prevé un enfrentamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.

- Los beneficios:

- a. Claramente visualizar, los logros sobre los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recursos, por lo tanto, de costos.
- b. Precisar la manera de valorar o no las actividades
- c. La información confiable para soportar decisiones estratégicas.
- d. Alienta el trabajo en equipo en las áreas de Producción y Contabilidad, ya que sin ello, no se puede tener la idea clara de Ingeniería de Producción y la diversidad de Costos, surgiendo la interacción de áreas.
- e. Identifica y precisa los costos de cada actividad.
- f. Para lograr el punto anterior, se necesita una revisión de estructura, en cuanto a "Áreas y Niveles de Responsabilidad", de la Organización.

- Ventajas:

- Jerarquización diferente del costo de sus productos, reflejando una corrección de los beneficios previamente atribuidos a los productos de bajo volumen.
- El análisis de los beneficios, prevé una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos.
- Se aumenta la credibilidad y la utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
- Facilita la implantación de la calidad total
- Elimina desperdicios y actividades que no agregan valor al producto.

- Desventajas:

- Es esencialmente un método de costeo histórico con las desventajas de estos.
- Se pueden incrementar las asignaciones arbitrarias de costos, porque los costos son incurridos al nivel de proceso no a nivel de producto.
- En áreas de mercado, distribución clara entre la raíz causal de una actividad y el "cost driver" de la misma, que es usado para asignar los costos de los productos.
- A menudo no hay una distinción clara entre la raíz causal de una actividad y el "cost driver" de la misma, que es usado para asignar los costos a los productos.

ABC es particularmente útil en pequeñas y medianas empresas porque ofrece a quienes las dirigen una incomparable metodología de trabajo que, por su sencillez y claridad, reemplaza fácilmente a los engorrosos Balances,

Cuadros de Resultados y otros estados contables como herramienta para comprender la salud financiera y operativa de la empresa. Aplicar y trabajar con ABC en una empresa es la mayor contribución que un Contador o Gerente de Administración puede hacer para elevar dramáticamente el nivel de rentabilidad de la misma.

5. Administración de Inventarios

- La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización.
- Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases.

La base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo tanto físico como contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo de su actividad, un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

- Los principales métodos de valuación de inventarios son:
 - El Método del Costo Promedio
 - Ultimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS o LIFO)
 - Primeras en Entrar primeras en Salir (PEPS o FIFO)
- **Costo Promedio:** Los métodos valuación de inventarios anteriormente mencionados consisten en ir “acumulando” los costos; este método consiste en obtener un promedio que se va actualizando con cada compra (ingreso) a nuestro almacén.
- **Características**
 1. Permite tener conocimiento en todo momento del promedio de los diferentes precios.
 2. Aceptado por la SUNAT

6. Ultimas en Entrar, Ultimas en Salir (UEPS o LIFO): Este método valuación de inventarios consiste en calcular el costo unitario de las unidades a vender de acuerdo a los costos de las últimas compras realizadas; en otras palabras, los productos que ingresaron recientemente son las primeras en salir de nuestro almacén.

- Características

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no permiten el uso de este método, que al usar los costos de compra más recientes, el inventario queda subvalorado.
- Con este método el inventario se valora a los costos más antiguos de adquisición y si hay inflación, el valor del inventario y el valor de las ganancias tienden a ser menores que el promedio.

7. Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS o FIFO): El método valuación de inventarios comúnmente llamado método PEPS, consiste en valuar el costo unitario de los productos que se venden de acuerdo a los costos de compra más antiguos, o dicho de otra forma; los productos ingresan primero a nuestro stock (almacén), son los primeros que saldrán a la venta

- Características

- ✓ Permite obtener los costos unitarios de forma cronológica y ordenada.
- ✓ Se obtiene un costo de venta más alto en comparación con otros métodos de costeo de inventarios.
- ✓ A diferencia del método promedio Móvil, se puede obtener los costos por separado de los movimientos del almacén.
- ✓ Este método valuación de inventarios se encuentra aprobado por las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
- ✓ Es aceptado por la SUNAT

Ejemplo: Método PEPS

PEPS										
Movimiento del almacén										
Producto: xxxx										
Fecha	Operación	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant.	Cost. Unit.	Total	Cant.	Cost. Unit.	Total	Cant.	Cost. Unit.	Total
01/06/2017	INV. INICIAL			-			-	250	15.00	3,750.00
02/06/2017	COMPRA 300 UN.	300	16.00	4,800.00			-	300	16.00	4,800.00
04/06/2017	COMPRA 150 UN.	150	15.50	2,325.00			-	150	15.50	2,325.00
05/06/2017	VENTA DE 200 UN.			-	200	15.00	3,000.00	50	15.00	750.00
				-			-	300	16.00	4,800.00
				-			-	150	15.50	2,325.00
11/06/2017	COMPRA DE 500 UN.	500	15.80	7,900.00			-	500	15.80	7,900.00
21/06/2017	VENTA DE 850 UN.			-	50	15.00	750.00			-
				-	300	16.00	4,800.00			-
				-	150	15.50	2,325.00			-
				-	350	15.80	5,530.00	150	15.80	2,370.00
28/06/2017	COMPRA DE 250 UN.	250	16.20	4,050.00			-	250	16.20	4,050.00
30/06/2017	VENTA DE 50 UN.				50	15.80	790.00	100	15.80	1,580.00
								250	16.20	4,050.00
		1200		19,075.00	1100		17,195.00	350		5,630.00

Cálculo del costo de ventas

	UNIDADES	IMPORTE
INV. INICIAL	250	3,750.00
(+) COMPRAS	1,200	19,075.00
(-) INV. FINAL	-350	-5,630.00
= COSTO DE VENTAS	1,100	17,195.00

8. COSTOS OPERATIVOS: Son aquellos en los que incurre una empresa una vez se realiza la inversión inicial y, por regla general, engloban los gastos operativos y de mantenimiento. Es decir, los que se dan en el desarrollo de la actividad del negocio.

tipos de costos Operativos:

- **Costes operativos fijos:** Se trata de un coste operacional que no varía. Es decir, al margen del nivel de producción que abarque la empresa, este coste será siempre igual. Sería el caso, por ejemplo, del alquiler del local, cuya cuantía mes a mes no varía.
- **Costes operativos variables:** Este coste operativo, por el contrario, sí que variará en función del nivel de producción de la empresa. En el caso, por ejemplo, de que haya un nivel de producción mayor, posiblemente se necesiten horas extra de trabajo, lo que provoca que el sueldo a pagar a estos empleados sea mayor.
- **Costo de Distribución:** Los costos de distribución son todos los desembolsos en que incurre un productor para hacer llegar sus productos, desde su planta de fabricación hasta el lugar en que son adquiridos, constituyéndose así en un componente fundamental del costo total para el productor y del precio que pagan los consumidores, por ello su análisis reviste gran importancia en términos de eficiencia empresarial.
- **Costos de Administración:** Son los gastos en los que incurre una empresa que no están directamente vinculados a una función elemental como la fabricación, la producción o las ventas. Estos gastos son vitales para el éxito de la organización, siempre y cuando sean para aumentar la eficiencia de una organización.

9. Caso práctico

La empresa San Judas Tadeo S.A.C. recibe un pedido para producir cocinas 02 clases: Económica y Estándar. En el mes de Enero se expide una orden de producción "A" para la clase económica por 10 unidades y otra "B" para la clase estándar por 20 unidades.

Se controla por clases, al final del período no hay producción en proceso y los costos incurridos son:

Materia Prima:	Orden "A"	12,000	
	Orden "B"	35,000	S/. 47,000
Mano de Obra:	Orden "A"	3,000 Hrs. A S/. 11.00	
	Orden "B"	9,500 Hrs. A S/. 11.00	
Gastos de Fabricación:			S/. 48,000
Aplicables a las órdenes con base en las horas directas trabajadas			
Gastos de Venta y Administración			S/. 60,000

Se vende toda la producción con un margen de utilidad de 40% sobre el costo de elaboración.

Se pide:

Aplicar los gastos de fabricación.

Determinar el costo unitario por clase.

Determinar el costo de producción y calcular el valor de venta.

Solución del Caso Práctico: Costos por Órdenes de Pedido

Aplicando Gastos de Fabricación:

Gastos de Fabricación	=	S/. 48,000	=	S/. 3.84
Total Horas		12,500		

✓ Orden "A" : 3,000 hrs

✓ Orden "B" : 9,500 hrs

12,500 hrs

Orden "A"

Concepto	M.P.	M.O.D.	Gastos Indirectos de Fabricación	TOTAL
M.P.	12,000			12,000
M.O.D.		33,000 (3,000 x 11)		33,000
G.F			11,520 (3,000 x 3.84)	11,520
	12,000	33,000	11,520	56,520

Orden "B"

Concepto	M.P.	M.O.D.	Gastos Indirectos de Fabricación	TOTAL
M.P.	35,000			35,000
M.O.D.		104,500 (9,500 x 11)		104,500
G.F			36,480 H (9,500 x 3.84)	36,480
	35,000	104,500	36,480	175,980

Σ	47,000	137,500	48,000	232,500
---	--------	---------	--------	---------

Producción Total = 56,520 + 175,980 = S/. 232,500

Determinando el Costo Unitario por clase:

Orden "A":

Costos de Producción	=	S/. 56,520	=	S/. 5,652
Unidades producidas		10		

Costos de Producción	=	S/. 175,980	=	S/. 8,799
----------------------	---	-------------	---	-----------

Unidades producidas	20		
---------------------	----	--	--

Orden "B":

Determinando el Costo de Producción:

Inv. Inicial de Productos en proceso		S/.	0.00
Consumo MP	S/.	47,000	
Consumo MOD	137,500		
Consumo CIF	48,000	S/.	232,500.00
(-) Inv. Final de Productos en proceso		S/.	0.00
Costo de Producción		S/.	232,500.00

Calculando el Valor de Venta

	Orden "A"	Orden "B"	TOTAL
Costo total de Producción	56,520	175,980	232,500
Margen de Utilidad	22,608	70,392	93,000
	79,128	246,372	325,500

Estado de Resultado del Ejercicio

	Ventas		325,500
(-)	Costo de Ventas		(232,500)
	Utilidad Bruta en Ventas		93,000
(-)	Gastos de Adm. Y Ventas		(60,000)
	Utilidad Operativa		33,000

Conclusión

- La contabilidad de costos es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de ente, que se encarga de registros y acumulación de los costos; en la cual está constituidos por ciertos tipos de elementos: materiales directos e indirectos, la mano de obra, carga fabril y costos de distribución; Como características tenemos a costos fijos, y a costos variables que están estrechamente relacionado en la organización financiera de una empresa.
- El control de existencia en una empresa, la contabilidad de costos cumple un rol fundamental en el control de inventario de fines contables, ya sea: control tributario, registros de costos y registros de sistema inventarios.
- La contabilidad de costos tiene diferentes tipos de costos, el cual cada uno hace distintas funciones. Tenemos a los costos por conjuntos y subproductos que son utilizados dentro de la fabricación de la distribución de los procesos productivos, costos por procesos que es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases, costos basados en actividades que usualmente son usados en la satisfacción de requerimientos de información interna.

BIBLIOGRAFÍA

- GARCÍA COLÍN, JUAN. *Contabilidad de costos*. McGraw Hill Interamericana de México, México, 1996. XIV, 269 pp.
- ANDERSON, HENRY R. y Mitchell H. Raiborn. *Conceptos básicos de contabilidad de costos*.
- C.P.C. APAZA MEZA, Mario; CONTABILIDAD DE COSTOS Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Mayo (2001), 1ra Edición-Lima 383 p.
- C.P.C. LUJAN ALBERQUEQUE, Luis; CONTABILIDAD DE COSTOS Editorial El búho E.I.R.L. Abril (2009), 1ra Edición-Lima 751 p.
- REYES PÉREZ ERNESTO. ***Contabilidad de costos. Primer curso***. 8^a reimpr. de la 4^a edición. Limusa, Noriega Editores, México, 1997. 198