



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CONTABILIDAD DE COSTOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA

PRESENTADO POR:
ERICKA RUTH INES CAROLA PANDURO BABILONIA

IQUITOS, PERÚ

2019



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS"

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana



ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA


En la ciudad de Iquitos, a los 10 días del mes de Setiembre del 2019, a horas 17:00 hrs. se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 1319-2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mgr. (Presidente), CPC. OTTO RUIZ PAREDES (Miembro) y el CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables ERICKA RUTH INES CAROLA PANDURO BABILONIA, 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: aprobado por mayoría

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto público, siendo las 18:30 hrs. se dio por terminado el acto académico.


CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mgr.
Presidente


CPC. OTTO RUIZ PAREDES
Miembro


CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr.
Miembro

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú; rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos - Maynas - Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facenunap@yahoo.es
Teléfonos: #065-234364 / 065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



MIEMBROS DEL JURADO



CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mgr.
Presidente
MATRICULA N°10-0750



CPC. OTTO RUIZ PAREDES
Miembro
MATRICULA N°10-0465



CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr.
Miembro
MATRICULA N°10-203

INDICE

Portada	1
Acta de Sustentación	2
Miembros del Jurado	3
Índice	4
Resumen	6
1. Conceptos básicos. Objetivos. Clasificación de los costos	7
1.1. Conceptos Básicos.....	7
Contabilidad de costos	7
Costo	7
Costo de venta	7
Pérdida	7
Costos del periodo (gastos)	7
1.2. Objetivos De La Contabilidad De Costos.....	7
1.3. Clasificación De Costos	7
Por el volumen de producción o venta de artículos terminados.....	8
Por su identificación	8
2. Costeo Y Control De Materiales De Mano De Obra.....	8
2.1. Definición Materiales.....	8
Materiales Directos.....	8
Materiales Indirectos	8
2.2. Flujo De Los Materiales.....	8
Compra.....	8
Factura Del Proveedor	9
Uso De Los Materiales	9
2.3. Costeo De Materiales.....	9
Costos Promedio.....	9
Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)	9
Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)	9
2.4. Costeo Y Control De Mano De Obra.....	10
Definición De Mano De Obra	10
La Mano De Obra Directa	10
La Mano De Obra Indirecta.....	10
Control De Tiempo	10
Cálculo De La Nómina Total	10
Asignación De Los Costos De La Nómina.....	10
Costos Incluidos En La Mano De Obra.....	10
3. Costeo Y Control De Costos Indirectos De Fabricación	11
Material Indirecto	11
Mano De Obra Indirecta	11
Otros Costos Indirectos	11
Tasa Presupuestada O Predeterminada.....	11
4. Sistema De Costos	11
4.1. Costos Por Órdenes De Producción.....	11
Características.....	12

Componentes De Una Orden De Producción	12
La Hoja De Costos	12
4.2. Costeo Por Procesos	13
Características.....	13
Informe Del Costo De Producción.....	13
4.3. Productos Conjuntos y Sub Productos	14
Productos Conjuntos	14
Características.....	14
Punto De Separación	14
Método De Las Unidades Producidas.....	14
Valores De Mercado En El Punto De Separación.....	15
Método Del Valor Neto Realizable	15
Subproductos.....	16
Características.....	16
Costeo De Los Subproductos	16
Categoría 1	16
Categoría 2.....	16
5. Método De Costeo	17
Método De Costeo Directo Y Por Absorción.....	17
5.1. Concepto De Costeo Por Absorción	17
5.2. Concepto De Costeo Directo	17
Características Del Costeo Directo	17
Costeo Directo Versus Costeo Por Absorción	17
Estado De Ingresos.....	18
Estado De Situación Financiera	18
Costeo Directo Y Estados Financieros Externos.....	18
5.3. Sistema De Costeo ABC	18
Definición	18
Fases Del Costeo ABC.....	19
6. Administración De Inventarios	19
Objetivos.....	19
Costo De Ordenar	20
Costo De Tenencia O Sostenimiento Del Inventario.....	20
Costo De Quiebre De Stock (Costo De Inexistencias)	20
Cantidad Económica Del Pedido (CEP).....	20
Tipos De Inventarios.....	20
Pasos Para Realizar Un Inventario	20
7. Costos Operativos	21
7.1. Costos De Distribución.....	21
Clasificación De Los Costos De Distribución	21
Análisis De Los Costos De Distribución	21
7.2. Costos Administrativos.....	22
Bibliografía.....	23

RESUMEN

La contabilidad de costos de producción es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar. Puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo, para la planeación, el control y la toma de decisiones.

La contabilidad de costos nos ofrece información real y concreta de todos los costos y gastos que tiene una empresa para la producción de un bien, establecer el costo de un producto sirve para tener control sobre la producción y venta de un producto, la administración y la financiación del mismo.

Costo es el valor que se paga para la obtención de bienes o servicios, conocer el detalle del costo de producción no permite un mayor control de las operaciones. La contabilidad de costos ofrece a la empresa toda la información que necesita para tomar decisiones oportunas y correctas en base a la información brindada. Esta información es útil para desarrollar nuevos proyectos y evaluar las actividades, realizadas dentro de la empresa.

Como subsistema de la contabilidad financiera y administrativa, la contabilidad de costos debe cumplir los siguientes objetivos:

Acumular los datos de costos para determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.

1.- CONCEPTOS BASICOS. OBJETIVOS. CLASIFICACION DE LOS COSTOS

1.1 CONCEPTOS BASICOS

CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos de producción puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo, para la planeación, el control y la toma de decisiones.

COSTO

El costo es la cantidad monetaria o valor sacrificado que se entrega para adquirir un bien o un servicio capitalizable comparable con los términos inversión y activo; que luego se vende para generar ingresos que cubran el costo para obtenerlo.

COSTO DE VENTA

Es el costo de producción del cual ya se obtuvo un beneficio porque corresponde a los productos terminados y vendidos que permitieron el ingreso a la empresa se refleja como gasto en el estado de resultados.

PÉRDIDA

Se entiende por pérdida la suma de erogaciones que se efectuó, pero que no generó los ingresos o beneficios esperados.

COSTOS DEL PERIODO (GASTOS)

Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios: se llevan al estado de resultados a través del renglón de gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

1.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Como subsistema de la contabilidad financiera y administrativa, la contabilidad de costos debe cumplir los siguientes objetivos:

- Acumular los datos de costos para determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.

1.3 CLASIFICACION DE COSTOS

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales a saber:

POR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN O VENTA DE ARTÍCULOS TERMINADOS

- COSTOS FIJOS

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

- COSTOS VARIABLES

Son aquellos costos totales cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

- COSTOS SEMIFIJOS, SEMIVARIABLES O MIXTOS

Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables.

POR SU IDENTIFICACIÓN

- COSTOS DIRECTOS

Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminadas o áreas específicas.

- COSTOS INDIRECTOS

Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

2.- COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES

2.1 DEFINICION MATERIALES.

Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

El costo de los materiales puede dividirse de la siguiente manera:

- MATERIALES DIRECTOS

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.

- 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. Un ejemplo es el pegamento usado para construir un mueble

2.2 FLUJO DE LOS MATERIALES

El flujo de materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: La compra de materiales y su uso

COMPRA

La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. Comúnmente se utilizan tres formatos en la compra de artículos:

- **REQUISICIÓN DE COMPRA**

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

- **ORDEN DE COMPRA**

La orden de compra es un formato donde se detallan los materiales solicitados al proveedor, se dan instrucciones de despacho y se acostumbra a especificar los precios de venta pactados en la negociación, los cuales fueron previamente acordados.

- **INFORME DE RECEPCIÓN**

El informe de recepción es un formato que prepara el almacenista dando cuenta de los materiales recibidos, especificando la fecha, las cantidades, el estado en que se encuentran los materiales.

FACTURA DEL PROVEEDOR

La factura del proveedor es el documento oficial mediante el cual se formaliza la compraventa efectuada y sirve a la empresa compradora para cerrar el proceso de compra.

USO DE LOS MATERIALES

Para retirar los materiales del almacén con destino a la producción, es necesario presentar al almacenista la llamada "requisición de Materiales".

2.3 COSTEO DE MATERIALES

El costo de la materia prima lo constituyen el monto del valor total de las mismas, más los cargos incurridos para colocarlas a disposición antes de ser utilizada menos el descuento y partidas similares.

Para costear los materiales que directa o indirectamente se utilizan en la producción consideraremos los siguientes métodos:

- **COSTOS PROMEDIO**

Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así sucesivamente.

- **PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)**

Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.

- **ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS)**

Este método se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él. No debe costearse un material a un precio diferente al último, sino hasta que la partida más reciente se haya agotado

y así sucesivamente. Si se recibe en el almacén una nueva partida, automáticamente, desde ese instante, las nuevas salidas deben valuarse al costo correspondiente de la partida recién recibida, cuyo costo seguirá utilizándose hasta que se agote o se reciba una nueva partida.

2.4 COSTEO Y CONTROL DE MANO DE OBRA

DEFINICION DE MANO DE OBRA

Es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto, El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos.

El costo de La mano de obra puede dividirse en materiales directos e indirectos:

- LA MANO DE OBRA DIRECTA

Es la remuneración que se paga a trabajadores y empleados que están directamente en la elaboración del producto.

- LA MANO DE OBRA INDIRECTA

Es la remuneración que se paga a trabajadores y empleados que ayudan de alguna manera a la elaboración del producto, aunque no en forma directa.

CONTROLDE LA MANO DE OBRA

La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades:

- CONTROL DE TIEMPO

Dos documentos fuente comúnmente utilizados en el control de tiempo son la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

a. **Tarjeta de tiempo** (tarjeta reloj). - Cuya función es recolectar las horas trabajadas por los empleados

b. **Las boletas de trabajo**. - Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado, la tasa salarial del empleado y el total de costo.

- CÁLCULO DE LA NÓMINA TOTAL

Por lo general, las nóminas se preparan semanal, quincenal o mensualmente Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra (sobretiempo).

- ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE LA NÓMINA

El departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la nómina (incluidos la parte de impuestos y los costos por beneficios extraordinarios del empleador) a órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos.

COSTOS INCLUIDOS EN LA MANO DE OBRA

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas.

3.- COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Se designa con el nombre de costos indirectos (CI) al conjunto de costos que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados.

La división más generalizada de los costos indirectos de fabricación es la siguiente:

- **MATERIAL INDIRECTO**

Hacen parte de estos los combustibles, lubricantes, herramientas de poco valor y los suministros de fábrica, como tornillos o pegamento.

- **MANO DE OBRA INDIRECTA**

Se cataloga dentro de este renglón los siguientes costos: Empleados de almacén y ayudantes, conductores, primas por horas extras, etc.

- **OTROS COSTOS INDIRECTOS**

Dentro de este renglón figura depreciación de edificios y maquinas, impuestos, seguros, alquileres, etc.

TASA PRESUPUESTADA O PREDETERMINADA

Los costos indirectos de fabricación, debido a que constituyen un elemento indirecto del costo del producto, no pueden asociarse o cargarse con facilidad a una orden de trabajo o departamento específico; son los costos que se aplican a la producción, utilizando una tasa predeterminada, puesto que ocurren de forma no uniforme, dando origen a la realización de estimaciones.

El cálculo de la tasa es de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Base Presupuestada}}$$

La anterior es la fórmula general que luego podrá ser representada mediante muchas fórmulas, según la base de aplicación que se escoja, como: horas de mano de obra directa, costos de horas de mano de obra directa, horas máquina, costo de los materiales directos, unidades producidas, costo primo.

4.- SISTEMAS DE COSTOS:

4.1.- COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION

El sistema de Costeo por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de la producción en esa orden específica.

Algunos ejemplos de tipos de empresas que pueden utilizar el costeo por órdenes de trabajo son de impresión, astilleros, aeronáuticos, de construcción y de ingeniería.

Los tres elementos básicos del costo se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

El costo unitario de cada trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales del trabajo por el costo total de éste.

CARACTERÍSTICAS

Las características principales del sistema de costos por órdenes de producción son las siguientes:

- Se concede mayor énfasis a la separación de costos directos y costos indirectos.
- Si extienden órdenes de fabricación para determinados lotes de producción, estas órdenes están controladas por un mayor auxiliar que registran continuamente los elementos del costo utilizados.
- Los costos indirectos o gastos indirectos de fabricación, se cargan a las cuentas departamentales que ha ingresado la orden de producción para registrar los gastos aplicados en función de un método predeterminado, Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a las órdenes de producción y los realizados, registrando los ajustes correspondientes en caso de diferencia.

COMPONENTES DE UNA ORDEN DE PRODUCCIÓN

Cuando se decide fabricar un artículo o un lote de artículos, se expide una orden de producción, para que inicie el trabajo, asignando un número para poder identificar en el registro contable los cargos que se realizan a dicha orden, al mismo tiempo contabilidad abre un auxiliar contable de los insumos que ha recibido durante el transcurso de la producción, garantizando la acumulación del costo.

La orden expandida en el departamento de producción tiene la forma de una hoja de costos y se conoce técnicamente como la hoja de costos de la orden de producción. La forma de la orden de producción u hoja de costo varía de acuerdo con las necesidades de la fábrica

LA HOJA DE COSTOS

Para cada orden de producción se emplea una hoja de costos por trabajo, en la cual se van acumulando semanal o mensualmente los costos que por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados que son necesarios para elaborar productos específicos o partes de las unidades que se están produciendo.

4.2.- COSTEO POR PROCESOS

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos.

Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe del costo de producción.

Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centro de costos durante un periodo.

CARACTERÍSTICAS

- El costeo por procesos se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan se incurren en un departamento.
- Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

INFORME DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

El informe del costo de producción es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos para el periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos se presentan según los elementos del costo. Además de los costos totales y unitarios, cada elemento del costo se enumera por separado, bien sea en el informe o en un plan de apoyo.

El informe del costo de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el periodo.

Un informe del costo de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo un enfoque de cuatro pasos.

1. Contabilizar el flujo físico de unidades (plan de cantidades).
2. Calcular las unidades de Producción equivalente (plan de producción equivalente). La producción equivalente es igual a las unidades totales terminadas más las unidades incompletas expresadas en términos de unidades terminadas.
3. Acumular los costos, totales y por unidad, que van a contabilizarse por departamento (plan de costos por contabilizar).

Este plan del informe del costo de producción indica qué costos acumuló el departamento. Los costos unitarios, divididos por elementos, también se presentan en esta sección.

El costo unitario total equivalente es la suma de los costos unitarios equivalentes para cada elemento.

4. Asignar los costos acumulados a las unidades transferidas o todavía en proceso (plan de costos contabilizados).

Este plan del informe del costo de producción indica la distribución de los costos acumulados a las unidades terminadas y transferidas al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados, unidades terminadas y aún disponibles y/ o unidades aún en proceso.

4.3. COSTEO DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS

PRODUCTOS CONJUNTOS

Los productos conjuntos son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/ o proceso de manufactura. Por ejemplo, el aceite y la carne de soya son productos conjuntos que resultan del procesamiento de la soya.

CARACTERÍSTICAS

- Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo.
- La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación.
- Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos.

PUNTO DE SEPARACIÓN

Una dificultad importante e inherente a los costos conjuntos, es que son indivisibles; es decir, los costos conjuntos no son específicamente identificables con alguno de los productos que se está produciendo en forma simultánea.

Por lo regular se utilizan tres métodos para asignar los costos conjuntos:

MÉTODO DE LAS UNIDADES PRODUCIDAS

El costo conjunto se asigna a cada producto en una proporción de producción por producto sobre la producción total del producto conjunto multiplicado por un costo total conjunto.

Fórmula:

$$\begin{array}{l} \text{Asignación del costo conjunto} \\ \text{a cada producto} \end{array} = \frac{\text{Producción por producto} \times \text{Total Costo Conjunto}}{\text{Total de productos conjuntos}}$$

VALORES DE MERCADO EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN

Los costos de los productos conjuntos deben asignarse con base en el valor de mercado de los productos individuales. Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, el costo conjunto total se asigna entre los productos conjuntos dividiendo el valor total de mercado de cada producto conjunto por el valor total de mercado de todos los productos conjuntos para obtener una proporción de los valores de mercado individuales con relación los valores totales de mercado. Luego se multiplica esta proporción por los costos conjuntos totales para obtener la asignación del costo conjunto de cada producto.

Fórmula:

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor total de mercado de cada producto}^*}{\text{Valor total de mercado de todos los productos}'} \times \text{Costos conjuntos}$$

* Valor total de mercado de cada producto = Unidades producidas de cada producto x Valor unitario de mercado de cada producto.

` Valor total de mercado de todos los productos = Suma de los valores de mercado de todos los productos individuales

MÉTODO DEL VALOR NETO REALIZABLE

Cualquier costo de procesamiento adicional estimado y de venta se deduce del valor de venta final en un intento por estimar un valor de mercado hipotético en el punto de separación.

La asignación del costo conjunto a cada producto se calcula como sigue: el valor total hipotético de mercado de cada producto conjunto se divide por el valor total hipotético de mercado de todos los productos conjuntos para determinar la proporción del valor de mercado individual con respecto al valor de mercado total. Luego, esta proporción se multiplica por el costo conjunto aplicable a las unidades completamente terminadas (a partir de un informe del costo de producción) para asignar el costo conjunto a los productos conjuntos individuales.

Fórmula:

$$\text{Asignación de costos conjuntos a cada producto} = \frac{\text{Valor total hipotético de mercado de cada producto}^*}{\text{Valor total hipotético de mercado de todos los productos}'} \times \text{Costos conjuntos}$$

*Valor total hipotético de mercado de cada producto = (Unidades producidas de cada producto x Valor de mercado final de cada producto) Costos de procesamiento adicional y gastos de venta de cada producto.

`Valor total hipotético de mercado de todos los productos = Suma de los valores hipotéticos de mercado de todos los productos individuales

SUBPRODUCTOS

Los subproductos son el resultado incidental al manufacturar productos principales de la preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos principales.

En ocasiones se presenta el problema de clasificar un producto como subproducto o como desecho. La diferencia básica entre los dos radica en que los subproductos tienen mayor valor de venta que los desechos.

La clasificación de los productos como productos conjuntos, subproductos o desechos puede cambiar a medida que se descubran nuevos usos de los productos o se abandonen los productos antiguos.

CARACTERÍSTICAS

- Los 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.
- Por lo general, los productos principales se fabrican en mayor cantidad que los subproductos.

COSTEO DE LOS SUBPRODUCTOS

Los métodos de costeo de subproductos se clasifican en dos categorías:

Categoría 1

Los subproductos se consideran de menor importancia y, por tanto, no se les registra en el ingreso hasta que se venden. El ingreso neto de los subproductos es igual al ingreso de las ventas reales menos cualquier costo real de procesamiento adicional y gastos administrativos y de mercadeo. El ingreso neto de los subproductos puede presentarse en el estado de ingresos como:

- Una adición al ingreso, bien sea en la parte de "Otras ventas" (parte superior del estado de ingresos) o en "Otros ingresos" (parte inferior del estado de ingresos).
- Una deducción del costo de los artículos vendidos del producto principal.

Categoría 2

El valor esperado de los subproductos producidos se muestra en el estado de ingresos como una deducción de los costos totales de producción del producto principal producido. Por consiguiente, el costo unitario del producto principal se reduce por el valor esperado del subproducto manufacturado.

5.- METODO DE COSTEO

METODO DE COSTEO DIRECTO Y POR ABSORCIÓN

5.1 CONCEPTO DE COSTEO DIRECTO

El coste directo es un método de la contabilidad de costos que se basa en el análisis del 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

El costo por absorción considera solamente los costos de los materiales, la mano de obra directa y los costos de fabricación variables como costos del producto. Los costos indirectos de fabricación fijos bajo el coste directo no se incluyen en el inventario, estos se consideran como costos del periodo.

CARACTERÍSTICAS DEL COSTEO DIRECTO

- Los elementos que integran el costo de producción son solamente los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción; es decir, los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos. Los costos fijos de producción se excluyen y se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo periodo.
- En el estado de resultados, a los ingresos por ventas menos el costo total variable, se le llama contribución o utilidad marginal. El costo total variable incluye los costos variables de producción y los costos variables de operación.
- Todos los costos fijos, tanto de producción como de operación, se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo.

5.2- CONCEPTO DE COSTEO POR ABSORCIÓN

Algunas veces denominado coste total o convencional, todos los costos indirectos de fabricación, tanto fijos como variables, se tratan como costos del producto.

COSTEO DIRECTO VERSUS COSTEO POR ABSORCIÓN

El principal punto de diferencia entre los dos métodos de costeado está en el tratamiento de los costos indirectos de fabricación fijos.

Los defensores del costeado por absorción sostienen que todos los costos de fabricación, variables o fijos, son parte del costo de producción y deben incluirse en el cálculo de los costos unitarios del producto. Afirman que la producción no puede realizarse sin incurrir en costos indirectos de fabricación fijos.

Los defensores del costeado directo afirman, por el contrario, que los costos del producto deben asociarse al volumen de producción. Sostienen que los costos indirectos de fabricación fijos se incurrirán aun sin producción. Los proponentes de esta técnica insisten en que los costos indirectos de fabricación fijos son, en

esencia, un costo del periodo relacionado con el tiempo y no tienen beneficios futuros y son, en consecuencia, un costo no inventariable.

ESTADO DE INGRESOS.

El Costeo por Absorción se asocia con el estado de ingresos tradicional, el cual hace énfasis en el valor de la utilidad bruta. La utilidad bruta es el exceso de las ventas sobre el costo de los artículos vendidos. Los costos fijos de manufactura se incluyen en el costo de los artículos vendidos bajo el costeo por absorción.

El Costeo Directo se asocia con el modelo de margen de contribución del estado de ingresos. El margen de contribución (o ingreso marginal) es el exceso de las ventas sobre los costos totales variables, incluidos los costos variables de manufactura y los gastos variables administrativos y de mercadeo. Los costos fijos no se incluyen en el costo de los artículos vendidos bajo el costeo directo.

La diferencia en el ingreso operacional (o utilidad antes de impuestos), si es que lo hubiera bajo el costeo por absorción y el costeo directo se debe al valor de los costos indirectos de fabricación fijos incluidos en los inventarios. Cuando no existen inventarios iniciales ni finales, el ingreso operacional sería igual bajo ambos métodos.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

La sección de activos corrientes del ESF será siempre menor bajo el costeo directo que bajo el costeo por absorción porque los costos indirectos de fabricación fijos no se incluyen en los inventarios bajo el costeo directo.

COSTEO DIRECTO Y ESTADOS FINANCIEROS EXTERNOS.

El costeo directo no se ajusta a los principios de contabilidad generalmente aceptados y, por tanto, no puede usarse para costear los inventarios en los estados financieros externos.

5.3 SISTEMA DE COSTEO ABC

DEFINICION

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"

Consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso productivo.

Este método analiza las actividades por que distingue dos verdades simples pero incuestionables (Flores. J. Contabilidad Gerencial pág. 97):

En primer lugar, no son los productos sino las actividades que causan los costos.

En segundo lugar, son los productos los que consumen las actividades. De este modo se enlazan los costos con los productos por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidos por los segundos.

Una actividad es un trabajo que consume recursos de una organización, y es generalmente una parte integrante de un proceso compuesto de varias tareas cumpliendo un objetivo.

Al describir una actividad, es necesario explicar el concepto relación causa-efecto; éste explica la relación que existe entre un generador de costo (la causa) y una actividad (el efecto) o sea, qué relación existe entre el efecto de ejecutar una tarea y el factor causa que mejor mide su costo, por ejemplo: la labor de brindar seguridad (el efecto) a una planta industrial varía en proporción al tamaño de la misma (la causa). El factor generador de costo permite medir qué tanto del costo de una tarea puede ser absorbido por un determinado objeto de costo.

FASES DEL COSTEO ABC

El costeo basado en actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos tomando como base el uso de las actividades por cada producto.

El costeo ABC sigue los siguientes pasos:

1. Identificar las actividades que consuman recursos.
2. Identificar los conductores o inductores de costo.
3. Calcular una tarifa de costo por cada conductor de costo.
4. Asignar costos a los productos.

6.- ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. La administración de inventario consiste en mantener disponibles estos bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en cuánto reabastecer el inventario

OBJETIVOS

Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias.
- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

COSTOS ASOCIADOS A LOS INVENTARIOS

La base común de todo inventario es la representación de un costo asociado al mismo, los costos asociados al proceso de sostener un inventario se diferencian según la naturaleza de la organización y consisten en:

COSTO DE ORDENAR

Este costo comprende todos aquellos gastos necesarios para expedir una orden de compra u orden de producción y se expresa en importes.

COSTO DE TENENCIA O SOSTENIMIENTO DEL INVENTARIO

Los costos asociados al mantenimiento de un inventario (administrado por la organización) se ven preponderantemente determinados por la permanencia de las unidades logísticas en un lugar determinado para ello en función del tiempo, dado que cada unidad representa un costo de manipulación en los procesos de recepción, almacenamiento, inspección y despacho.

COSTO DE QUIEBRE DE STOCK (COSTO DE INEXISTENCIAS)

Consiste en medir el riesgo de quedarse sin existencias en un momento determinado y tratar de cuantificar el efecto de dicho riesgo en la empresa.

CANTIDAD ECONÓMICA DEL PEDIDO (CEP)

La cantidad económica de pedido es el tamaño de la orden que disminuye al mínimo los costos totales de inventarios. En términos de costo total de inventario, el punto más económico es aquel en que el costo de mantener es igual al costo de ordenar.

TIPOS DE INVENTARIOS

Clasificación según su nivel de terminación:

- Inventarios de Materias Primas.
- Inventarios de Insumos.
- Inventarios de Productos en proceso.
- Inventarios de Productos terminados.
- Inventarios de Productos en Embalaje

Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa:

- Inventario en tránsito.
- Inventario en planta.

PASOS PARA REALIZAR UN INVENTARIO

1. Identificar los bienes a inventariar:
2. Determinar los lugares a inventariar:
3. Armar un equipo de trabajo
4. Recorrido, recuento y registro:

Un inventario completo y actualizado es a su vez una muy buena manera de demostrar transparencia y control.

7.- COSTOS OPERATIVOS

7.1.- COSTOS DE DISTRIBUCION

Los costos de distribución también se le conocen como gastos de ventas y mercado.

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 y obtener la recuperación por medio de la venta.

La distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el artículo fabricado: abarca los gastos de venta, los gastos de administración y los gastos de financiamiento relacionados con esta actividad.

Son cuatro los factores a considerar para aplicar los costos de distribución:

- **La creación de la demanda:** cómo se despierta el interés de los consumidores hacia el producto, incluye, entre otras actividades la publicidad y la promoción de ventas.
- **Obtención del pedido:** Comprende los gastos inherentes a la fuerza de ventas.
- **Manejo y entrega del producto:** incluye el transporte, almacenamiento y demás actividades logísticas.
- **Control de la venta:** Incluye la investigación y apertura del crédito, rutina contable para su registro, preparación de los análisis de ventas, servicio de la cobranza y todas las demás funciones inherentes hasta conseguir que la venta se traduzca en dinero.

La información de costos debe acumularse en cuentas que se agrupen por funciones de tal forma que la persona a cargo de función conozca el costo en que se haya incurrido para alcanzar el objetivo funcional del costo.

Por ejemplo, todos los costos de facturación, de ventas, de transportes, publicidad, etc.

CLASIFICACION DE LOS COSTOS DE DISTRIBUCION

Para el control administrativo los costos de distribución deben ser clasificados como directos e indirectos para establecer distinción entre los que pueden ser asignados directamente a un producto, a la venta, al territorio o aun método de distribución y los que deben ser distribuidos.

Hay que hacer un análisis adicional de los costos de distribución, para clasificarlos en los que son fijos y en los que son variables. Los costos de distribución deben ser analizados y agrupados con cuidado para convertirse en parte de los cálculos del margen de contribución.

ANALISIS DE LOS COSTOS DE DISTRIBUCION

El propósito del análisis del costo de distribución es permitir a la administración determinar las respuestas a varias de las siguientes preguntas: ¿Que cuentas de

clientes de clientes producen utilidades? ¿Qué producto resulta más redituable vender? ¿En qué zona se hacen las ventas que producen más utilidades? ¿Cuáles son los métodos más redituables? ¿Qué vendedores están realizando las ventas que producen mayores utilidades?

Los costos de distribución pueden ser clasificados para facilitar los siguientes análisis:

- Análisis por regiones o zonas geográficas, Análisis por clientes.
- Análisis por canales de distribución
- Evaluación de una línea de productos
- Rentabilidad en función del tamaño del pedido

7.2.- COSTOS ADMINISTRATIVOS

Los costos administrativos son los recursos necesarios para las operaciones y manejos dentro de una empresa, son los gastos o costos que la empresa aplica para la realización de trámites y movimientos internos.

Estos costos son manejados, reportados y distribuidos por los gerentes y administradores, y son generados principalmente por los sueldos de gerentes, secretarios, administradores, contadores y demás personal, que no influye en forma directa en el proceso de producción, sino que manejan los procedimientos internos de la empresa, como distribución, contratación tal y como lo establece el concepto administración.

Son reportados y realizados por cada departamento y se genera un listado o informe que se adjunta a los demás costos para que los ejecutivos correspondientes los contabilicen y aprueben.

Sin embargo, tomados en un sentido amplio, no solo significa los sueldos del gerente o director general y de los contadores, auxiliares, secretarias, así como los gastos de oficina en general. Una empresa desierta envergadura puede contar con direcciones o gerencias de plantación, investigación y desarrollo, refuerzos humanos y selección del personal, relaciones públicas, finanzas o ingeniería (aunque este costo podría cargarse a producción).

También deben incluirse los correspondientes cargos por depreciación y amortización.

Ejemplos de costos Administrativos. Sueldos y salarios fijos del personal de oficina: Gerente, Secretaria, contador y puesto similares

BIBLIOGRAFIA

- CONTABILIDAD GERENCIAL – Gestión empresarial, Flores,J. 2017, Cuarta edición, Lima –Perú.
- COSTOS Y PRESUPUESTO, Flores, J. teoría y práctica. 2011, Cuarta edición, Lima – Perú.
- CONTABILIDAD DE COSTOS – conceptos aplicados para la toma de decisiones gerenciales - Ralph S. Polemeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Michael A. Cole. 2017, Tercera edición, Chile.
- CONTABILIDAD DE COSTOS – principios y practica –Jhon W. Neuner y Edward B. Deakin., 2007, Mexico.