



**UNAP**



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

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
CONTABILIDAD DE COSTOS**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:**

**IRINA MERCEDES GUERRA RENGIFO**

**IQUITOS, PERÚ**

**2019**



**UNAP**

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana

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



**ACTA DE SUSTENTACION DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**  
**N° 051-CCGyT-FACEN-UNAP-2019**

En Iquitos, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios-FACEN, a los 13 días del mes de NOVIEMBRE del año 2019, a horas: 11:00 AM, se dio inicio a la sustentación pública del Trabajo de Suficiencia Profesional titulado: "**CONTABILIDAD DE COSTOS**" aprobado con R.D. N° 1809-2019-FACEN-UNAP, presentado por la Bachiller en Ciencias Contables: **IRINA MERCEDES GUERRA RENGIFO**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, que otorga la Universidad de acuerdo a Ley y Estatuto.

El Jurado calificador y dictaminador designado mediante R.D N°1809-2019-FACEN-UNAP (06/12/19), está integrado por:

- |  |            |
|--|------------|
| CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. | Presidente |
| CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr. | Miembro    |
| CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.     | Miembro    |

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: SATISFACTORIAMENTE

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y el Trabajo de Suficiencia Profesional han sido: APROBADA con la calificación: BUENO

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las 12:30 PM, se dio por terminado el acto Público

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.  
Presidente

CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr.  
Miembro

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, 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: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 / 065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**TEMA: "CONTABILIDAD DE COSTOS"**

**MIEMBROS DEL JURADO**



-----  
**CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Dr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0180



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



-----  
**CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0439

## INDICE

### TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS

PORTADA	1
ACTA DE SUSTENTACION	2
FIRMAS DE JURADO	3
INDICE	4
RESUMEN	5
1. CONCEPTOS GENERALES	6
1.1 DEFINICION DE COSTOS	6
1.2 DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO	7
1.3 RELACION ENTRE CONTABILIDAD DE COSTOS, FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	7
1.4 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	8
2. CLASIFICACION DE LOS COSTOS	9
3. ELEMENTOS DEL COSTO	11
3.1 MATERIALES DIRECTOS	11
3.2 MANO DE OBRA	12
3.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	13
3.3.1 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION ESTIMADOS	14
4. SISTEMAS DE COSTOS	14
4.1 COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCION	14
4.2 COSTEO POR PROCESOS	16
4.3 COSTOS CONJUNTOS, SUBCONJUNTOS	18
4.3.1 COSTOS ESTANDAR	20
5. METODOS DE COSTEO	21
5.1 COSTEO DIRECTO	21
5.2 COSTEO POR ABSORCION	22
5.2.1 RELACION ENTRE COSTEO ABSORBENTE Y COSTEO DIRECTO	22
5.3 COSTEO ABC	23
6. ADMINISTRACION DE INVENTARIOS	24
6.1 SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS	24
6.2 METODOS DE VALUACION DE CONTROL DE INVENTARIOS	25
7. COSTOS OPERATIVOS	26
7.1 COSTOS DE DISTRIBUCION	26
7.2 COSTOS ADMINISTRATIVOS	27
8. CONCLUSION	29

## RESUMEN

La importancia de los costos en tiempos antiguos se vio desde el momento que las personas tuvieron ideas de negocio y deseos de emprender.

El costo es de gran interés para la empresa porque permite mejorar la creciente necesidad de competitividad y es fundamental para la toma de decisiones. También, hoy nadie duda que el precio lo fija el mercado aunque hace un tiempo los objetivos de conocer los costos estaba la fijación del precio de venta.

La **contabilidad de costos** es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Son múltiples los costos, que pueden percibirse en el área financiera de una organización siendo los más comunes y manejados: fijos, variables, producción, distribución, etc.

Los elementos del costo son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Existen conjuntos de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, más conocidos como los sistemas de costos, tenemos a costos por órdenes, costos por proceso y costos por conjuntos y subconjuntos. Además de estos, los métodos de cálculo de costos son herramientas que se usan para identificar los gastos que involucran los procesos del negocio, como la fabricación y las ventas, como método directo, absorbente y costeo ABC.

Para terminar al hablar de la administración de inventarios que determina el manejo de las estrategias de una empresa, en la presentación de servicios y la producción de bienes a través de la obtención, almacenamiento y mantenimiento de materiales, materia prima y productos terminados.

# CONTABILIDAD DE COSTOS

## 1) CONCEPTOS GENERALES

### 1.1 Definición de Costos

**El costo**, en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio.

De acuerdo con lo anterior, en las empresas manufactureras o en las de prestación de un servicio, las erogaciones y causaciones efectuadas en cada una de las divisiones se denominan así.

En producción, se denominan costos; en administración, se le denominan gastos y en ventas, se le denominan gastos.



La **contabilidad de costos** es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa

para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

## **1.2 Diferencia Entre Costo Y Gasto**

### **- Costos**

- Costo del producto o costos inventariables
- Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.
- Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

### **- Gastos**

- Gastos del periodo o gastos no inventariables
- Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.
- Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.

## **1.3 Relación entre contabilidad de costos, financiera y administrativa.**

### **■ Contabilidad de costos frente a la contabilidad administrativa**

La contabilidad administrativa es el sistema de información cuyo objetivo es el de suministrar datos confiables a la administración para facilitar las funciones de dirección, organización, planeación, evaluación y control, y así servir de base para la toma de decisiones. Esta información es de carácter interno.

La contabilidad de costos tiene relación con la contabilidad administrativa porque forma parte de ella. Maneja cierta información



que sólo le interesa a la administración, cual es la de conocer el valor de los productos que fabrica.

## ■ **Contabilidad de costos frente a la contabilidad financiera**

La contabilidad financiera es el sistema de información cuya finalidad es la de suministrar información a terceras personas que tengan necesidad de conocer la situación financiera y económica de la empresa, y los oriente en la toma de sus decisiones.

La contabilidad financiera, además de ser una herramienta de control, sirve para determinar la utilidad que generaría una empresa en un período determinado.

### **1.4 Objetivos de la contabilidad de costos.**

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

#### **Los fines de la contabilidad de costos son:**

- Determinar el costo de producir un artículo con el fin de determinar su verdadero precio de venta.



- Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, para una correcta elaboración del Balance General.
- Determinar el costo de los productos o servicios vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo y poder preparar el Estado de Resultados.
- Dotar de una herramienta útil a la administración para la planeación y control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones.

## 2) CLASIFICACION DE LOS COSTOS.

### - De acuerdo con la función en que se incurren:

- **De producción:** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).

- **De distribución o venta:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

- **De administración:** se originan en el área administrativa.

### - Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad:

- **Variables:** mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

- **Fijos:** (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de

la fábrica, cargas sociales de operarios mensual izados). Existen dos categorías:

- **Según su identificación con alguna unidad de costeo:**

■ **Directos:** se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).

■ **Indirectos:** No se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.).

- **De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.**

■ **Históricos:** se incurrieron en un determinado período.

■ **Predeterminados:** son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

- **De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:**

■ **Del período:** se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

■ **Del producto:** se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

- **Según el grado de control:**

■ **Controlables:** las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de

empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

■ **No controlables:** no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

- **De acuerdo con el tipo de costo incurrido:**

■ **Desembolsables:** implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

■ **De oportunidad:** se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

- **De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

■ **Evitables:** son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.

■ **Inevitables:** son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

### **3) ELEMENTOS DEL COSTO**

#### **3.1 MATERIALES DIRECTOS**

Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.

### **Clasificación:**

Los costos de los materiales pueden ser directos o indirectos

- **DIRECTOS:** los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado. Ej: el acero utilizado en la fabricación de automóvil.
- **INDIRECTOS:** Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos. Ej: el pegamento que se emplea para construir una lidera.

### **Contabilización de materiales.**

La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: compra de materiales y su uso.

- **Compra de Materiales:** la mayoría de fabricantes cuentan con un departamento de compra cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción.
- **Requisición de compras:** Solicitud escrita que sirve para informar al Departamento de Compras acerca de una necesidad de materiales.
- **Orden de compra:** Documento donde se le solicita de manera escrita a un proveedor, por determinados artículos.
- **Informe de recepción:** Informe que indica que lo comprado está conforme.

## **3.2 MANO DE OBRA**

La mano de obra es el esfuerzo tanto físico como mental proporcionado por los trabajadores en el cumplimiento de sus tareas para lograr la elaboración de un producto.

La importancia de la mano de obra como elemento del costo de producción radica en que sin ella no hay producción y por tanto representa un factor clave en el proceso productivo de la mayoría de bienes y productos que utilizamos, ya que la mano de obra está implicada en todos los procesos ya sea de forma directa o indirecta.

### **Clasificación de Mano de Obra**

- **La mano de obra directa:** Es la que se utiliza directamente en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado. Esta puede vincularse fácilmente al producto y además representa un costo importante en la producción del producto.
- **La mano de obra indirecta:** Es aquella realizada por el personal que no participa de forma directa en la transformación de la materia prima. La mano de obra indirecta se considera parte de los costos indirectos de fabricación o carga fabril. Un ejemplo de la MOI es: El gerente de producción o supervisor de una empresa, ya que interviene de forma indirecta.

### **3.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción. Las categorías son:

- a) **costos variables:** El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante, que anteriormente se definió como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de

costos indirectos de fabricación variables.

Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variables.

- b) costos fijos: El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanecen constantes dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arriendo del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.
- c) costos mixtos: Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control.

### **3.3.1 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTIMADOS**

Una vez que se determina el nivel de producción estimado, una compañía debe desarrollar algunos procedimientos para obtener un estimativo satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. Por lo general se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimado para el periodo siguiente.

## **4) SISTEMA DE COSTOS**

### **4.1 COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

Sistema de costos por órdenes de producción. Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo,

reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en un orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son:

- De impresión
- Astilleros
- Aeronáutica
- De construcción
- De ingeniería

#### ✓ **Importancia y Objetivos.**

El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.

#### ✓ **Características.**

El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto.

Sus características son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.



- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias mueblerías, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

## **4.2 COSTEO POR PROCESOS**

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Ejemplos de industrias que usan el sistema de costos por procesos son las empresas productoras de papel, acero, productos químicos y textiles.

Este sistema de costos es ideal para empresas como departamentos de ensamblaje. Inclusive en la institución financiera

### **CARACTERISTICAS**

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Los costos unitarios de cada departamento se basan en relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

Un sistema de costos por procesos tienen las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

### **Ejemplo de un sistema de costos por procesos**

Veamos un pequeño ejemplo para ilustrar el sistema de costos por procesos.

Supongamos que durante el mes de febrero, 2000 unidades fueron puestas en proceso en el departamento A. Los costos incurridos durante el mes fueron: materiales \$2000, mano de obra \$1000, y costos indirectos de fabricación \$500.

A finales de mes, se terminaron 1000 unidades y se las transfirió al departamento B.

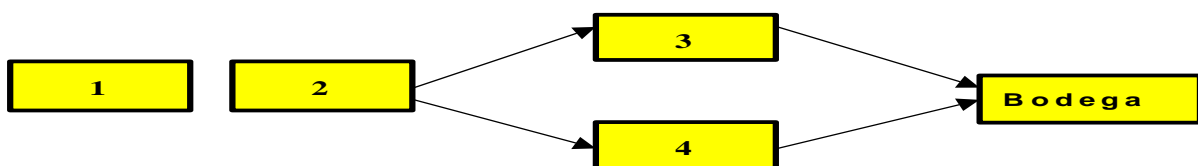
El objetivo de un sistema de costos por procesos, es determinar qué parte de los \$2000 dólares de materiales, 1000 de mano de obra y 500 de costos indirectos de fabricación, se aplicaron a las mil unidades producidas y transferidas al departamento B. Cada departamento deberá preparar un informe sobre el costo de producción.

#### **4.3 COSTOS CONJUNTOS, SUBCONJUNTOS.**

##### **✓ PRODUCTOS CONJUNTOS**

En muchas industrias, existe un solo proceso productivo que generan varios productos en forma simultánea; los productos resultantes reciben el nombre de productos conjuntos o también estos se pueden dividir en productos principales y subproductos.

Los costos conjuntos son indivisibles; no específicamente identificables con alguno de los productos que se produce en forma simultánea.



**Tratamiento Común**

**Diferentes Productos**

En este ejemplo en los departamentos 1 y 2 se incurre en costos conjuntos, posteriormente se obtienen dos productos a los cuales se les aplican costos separables en los departamentos 3 y 4, una vez terminados ambos productos son enviados al Almacén o Bodega.

### ✓ COSTOS CONJUNTOS Y PUNTOS DE SEPARACIÓN

#### MÉTODOS PARA ASIGNAR LOS COSTOS CONJUNTOS A LOS PRODUCTOS CONJUNTOS

En general se utilizan 3 métodos para la asignación de los costos conjuntos, estos son:

#### ■ Costo Medio

La base para distribuir los costos conjuntos es la cantidad de producción (unidades físicas, toneladas, kilos, galones, etc.), se expresa todo en base a un denominador común

Ejemplo: Costos conjuntos de \$1800 y se obtienen 40 unidades del producto A y 20 unidades del producto B, por lo tanto

$$\begin{array}{rclclcl} \text{Costo Medio} & = & \text{Costos Conjuntos} & = & \$1800 \\ = & \$30 & & & \\ & \text{Total de Productos Conjuntos} & & & 60 \end{array}$$

Entonces asignamos \$30 por cada galón que se produce de costos conjuntos.

**Problema:** Este método sería muy adecuado sólo si los precios de venta finales de los productos fueran similares.

#### ■ Valor de Venta de Los Productos que se generen

Aquí asignamos como costo el Precio de Venta existente en el mercado (costo de oportunidad) en el punto de separación (donde se pueden diferenciar los productos).

Supongamos que se posee costos conjuntos de \$50.000 y se generan 20 galones del producto A y 10 galones del producto B, además se tienen los siguientes precios de venta en el punto de separación:  $P_a = \$3.000$  y  $P_b = \$4.000$ .

**Para A:  $20 * \$3.000 = \$60.000$**

**Para B:  $10 * \$4.000 = \$40.000$**

Por lo tanto, de lo anterior podemos obtener las proporciones para cada producto sobre la base del valor de venta total y sobre la base de esto asignamos el total de costos conjuntos, por lo tanto para este ejemplo obtendríamos que:

**Asignamos al producto A:  $\$50.000 * 60\% = \$30.000$**

**Asignamos al producto B:  $\$50.000 * 40\% = \$20.000$**

#### ■ Valor Realizable Neto (VRN)

Para obtener el Valor Realizable Neto, valoramos la producción total al precio de venta final y restamos a cada producto sus costos adicionales después del punto de separación. En base a las proporciones que se obtienen para cada producto (de sus VRN) se aplican los costos conjuntos.

Supongamos que se posee costos conjuntos de \$60.000 que se produce 20 galones de A y 10 galones de B, cuyos precios de venta finales son de \$3.000 y \$4.000 respectivamente, además los costos adicionales para A ascienden a \$10.000 y para B corresponden a \$15.000.

Por lo tanto podemos elaborar la siguiente tabla:

Prod.	P. Vta.	Producción	Val. De Merc.	C. Adic.	VRN	Aplicac.
A	\$ 3.000	20	\$ 60.000\$	\$ 10.000	\$ 50.000	\$ 40.000
B	\$ 4.000	10	\$ 40.000	\$ 15.000	\$ 25.000	\$ 20.000

### 4.3.1 COSTOS ESTIMADOS

**Los costos estimados** son una técnica que se basa en la experiencia habida, el costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual al final del periodo se ajusta a los costos reales.

El costo estimado es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante cierto período.

## 5) METODOS DE COSTEO.

### 5.1 COSTEO 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 en costos variables, con el objetivo de proporcionar suficiente información relevante en la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica.

El **costeo directo** es una forma de análisis de costos que usa solo los costos variables para tomar decisiones. No considera los costos fijos, ya que se asume que están asociados con el momento en el que incurrieron. Este método es una herramienta práctica en la que el cálculo de costos se usa para decidir sobre la producción y la planificación de ventas.

Por lo tanto, estos costos fijos no se relacionan específicamente con la fabricación de productos.

### ➤ **VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO DIRECTO.**

- Facilita la obtención del punto de equilibrio.
- Puede ser útil en algunas decisiones, elección de alternativas, planeación de utilidades a corto plazo.
- Se utiliza el criterio del margen de contribución.
- Es de gran ayuda para la gerencia de una organización cuando se deben tomar decisiones con relación al control de costos.

➤ **DESVENTAJAS DEL COSTEO DIRECTO.**

- Los resultados en negocios de temporada son engañosos.
- La evaluación de los inventarios es inferior a lo tradicional. Está prohibido usarlo para presentar informes de costos de inventario según los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera.

**5.2 COSTEO POR ABSORCION.**

Este método incluye en el costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento si son costos fijos o costos variables.

El uso de este sistema implica aplicar la totalidad de las cargas fabriles mensuales a la producción realizada en ese lapso. Ello da lugar a la paradoja de tener costos elevados en períodos de bajo volumen y costos reducidos en meses de alta producción.

➤ **VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCION.**

- La fijación de los precios se determina con base a costos de producción y costos de operación fijos y variables.
- Es el sistema aceptado por la profesión contable y el fisco.

➤ **DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCION.**

- Es compleja en la obtención del punto de equilibrio.
- Dificulta el suministro de presupuestos confiables de costos fijos y costos variables.

**5.2.1 RELACION ENTRE COSTEO DIRECTO Y ABSORBENTE**

Los dos métodos tienen sus ventajas; para información financiera interna el costeo directo es más viable y para fines de información externa, el costeo absorbente.

El costeo directo facilita la elaboración del presupuesto financiero ya que las cifras de costos y gastos deben proyectarse



en función de volúmenes para cada centro de actividad y para cada producto.

Como el costeo absorbente es para fines de información externa, este método es aceptado para los informes a los accionistas, para la bolsa de valores y para efectos fiscales.

### **5.3 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**

- Claramente visualizar, los logros sobre los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recursos.

- Precisar la manera de valorar o no las actividades
- La información confiable para soportar decisiones estratégicas.
- 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.
- Identifica y precisa los costos de cada actividad.
- Para lograr el punto anterior, se necesita una revisión de estructura, en cuanto a "Áreas y Niveles de Responsabilidad", de la Organización.

## **6) ADMINISTRACION DE INVENTARIOS.**

Es el sistema de obtención, almacenamiento y mantenimiento de materiales, materia prima y productos terminados.

La administración de inventarios determina el manejo de las estrategias de una empresa, en la presentación de servicios y la producción de bienes.

### **🚦 OBJETIVOS DE LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS SON:**

- Minimizar el riesgo de tener faltantes.
- Aprovechar descuentos por cantidad.
- Minimizar los gastos de: Almacenamiento, deterioro, obsolescencia, mantenimiento, administración, etc.
- Maximizar la satisfacción a los clientes internos y externos.

### **6.1 SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Existen dos sistemas muy conocidos y utilizados para el registro de las operaciones relacionadas con el Inventario y el Costo de Venta o costo de la mercancía vendida; estos son:

- **Sistema de Inventario Periódico:** Consiste fundamentalmente en contar y valorar las existencias de mercancías en una fecha determinada para su control y conocimiento. Se puede realizar trimestralmente, semestralmente o anualmente. Este

sistema es usado generalmente en empresas pequeñas, teniendo como desventaja que no se puede conocer la cantidad del inventario sin antes efectuar una toma física. Además, este sistema tampoco permite conocer en una fecha cualquiera cual es el costo de venta del producto, pues para ello también se necesita de una toma física y el registro de los asientos de cierre de manera de poder determinar el costo de los productos vendidos.

- **Sistema de Inventario Continuo o Perpetuo:** Consiste en el registro y control permanente, constante y sistemático de los artículos comprados o terminados, de los artículos vendidos, etc., es decir, el registro contable en la cuenta de inventario de todas las generaciones que signifiquen aumento o disminución de las existencias físicas, así como cualquier modificación en el costo unitario de las mismas.

## **6.2 METODOS DE VALUACION Y CONTROL DE INVENTARIOS.**

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas que se usan con la finalidad de seleccionar y aplicar bases específicas que evalúen los inventarios a nivel económico.

**Los métodos son:**

- **Método PEPS**

En este método se traza que los primeros productos que se obtienen, son los que se venden primero, así quedarán en el inventario solo los artículos de entrada reciente. Esto quiere decir que supone un planteamiento en la práctica más real, ya que vende los artículos que tengan más tiempo en inventario y de esa forma lograr disminuir el riesgo de vencimiento.

- **Método UEPS**

El cálculo del costo de inventario de este método, es totalmente opuesto al del PEPS. Esto se debe a que la

entrada de los últimos artículos, son parte del inventario que se venderán primero. En este método no se debe costear el material a precios diferentes, solo se podrá hacer cuando la partida de artículos más reciente se haya acabado.

- **Promedio Ponderado**

Consiste en encontrar el costo promedio de los artículos individualmente que existan en el último inventario cuando las unidades son iguales en su apariencia, pero no en su precio de adquisición, independientemente que se hayan comprado en diferentes épocas y a distintos precios.

## **7) COSTOS OPERATIVOS**

Los costes operativos, también conocidos como costes de operación o costes operacionales, son el tipo de costes en los que incurre una empresa en el desarrollo de la propia actividad del negocio.

Para garantizar la marcha de una empresa, es necesario incurrir en una serie de costes para que el desarrollo de la actividad se realice adecuadamente. Dentro de estos costes, encontramos:

### **7.1 COSTOS DE DISTRIBUCION**

Los costos de distribución también son llamados costos de comercialización o costo de operación. Son todos aquellos costos que no son de producción; es decir que no pueden ser asignados al producto en forma específica, por lo que se distribuyen en función del objeto de costos.

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

- **CLASIFICACION:**

- **Gastos directos de ventas.** Estos gastos incluyen todos aquellos pagos o desembolsos que se tengan que realizar para que los vendedores realicen sus funciones. Entre ellos se encuentran los gastos de viajes (viáticos), impuestos, entre otros.
- **Propaganda y gastos de promoción de ventas.** Son todos aquellos gastos inherentes a la publicidad. Este renglón está conformado por: gastos por investigación de mercado, sueldos de los trabajadores encargados de realizar la promoción del producto, gastos de las muestras entregadas durante el proceso de promoción y gastos de publicidad.
- **Almacenaje.** Incluye los gastos de recepción, sueldos de los encargados de almacenar la mercancía, pagos de almacén, entre otros.
- **Gastos de Transporte o Reparto.** Son todos aquellos gastos que se realizan para el traslado y distribución del producto.

## **7.2 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.

### **Ejemplo de costos administrativos:**

La empresa Guitarras Guti S.A de C.V está realizando la contabilidad de fin de año.

Para esto es necesario que separe los diferentes costos, y los costos que faltan por contabilizar son los costos Administrativos.

Para ello el contador contratado, le pide al gerente que le indique cuales fueron los costos administrativos realizados durante los últimos tres meses el año 2012.

El gerente le informa que se realizaron los pagos correspondientes a los sueldos de:

- El gerente
- La secretaria
- El contador
- Un administrador
- La contratación de un auditor
- La contratación del abogado de la empresa
- Pagos a pensiones de los trabajadores arriba mencionados etc.

Le entregó un informe detallado de los movimientos realizados por el gerente y sus subalternos, así como de las funciones de cada empleado administrativo, para que se deslinden los movimientos realizados.

El contador, adjunto los datos los registró y los adjunto al resto de costos que serán enviados a los accionistas de la empresa.

## **8) CONCLUSION:**

En conclusión, la Contabilidad de Costos es como un triángulo, tiene 3 elementos: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

Debe de comprenderse en todo caso, que el objetivo final de la contabilidad de costos es el control administrativo que tiene por resultado una ganancia mayor para la empresa.