



**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
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:
JHONATAN CADENILLAS HUALINGA**

YURIMAGUAS, PERÚ

2020



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

“COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS”



**ACTA DE EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA N°170-CCGyT-FACEN-UNAP-2020**

En la ciudad de Iquitos, a los **23** días del mes de **noviembre** del 2020, a horas **11:00 a.m.** se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante **Resolución Decanal N°1074-2020-FACEN-UNAP**, integrado por el **CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente)**, **CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg. (Miembro)** y el **CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg. (Miembro)**, para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables **JHONATAN CADENILLAS HUALINGA**, tendiente a optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

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 virtual sobre el tema: "**CONTABILIDAD DE COSTOS**".

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

De inmediato procedió a invitar al examinado 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 el examinado ha sido: **APROBADO POR MAYORIA**

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Público, siendo las 12:36 p.m. se dio por terminado el acto académico.

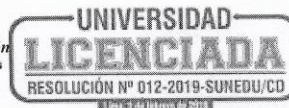
CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro

CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Miembro

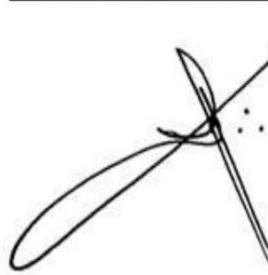
Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación

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



TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS

MIEMBROS DEL JURADO



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



CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0849



CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Miembro
MATRICULA N°35018

INDICE

Portada	01
Acta de sustentación	02
Miembros del jurado	03
Índice	04
Resumen	05
Introducción	06
1. Costo en la empresa industrial.	07
1.1. La contabilidad de costos.	07
1.2. Formación del costo de fabricación o industria.	08
2. Sistema de acumulación de costos.	09
2.1. Acumulación de costos.	10
3 Los registros en la contabilidad de costos.	12
3.1. Métodos de registro de contabilidad de costos.	12
4. Clases de costos.	13
4.1. De acuerdo con la función en la que se originan.	13
4.2. De acuerdo con su identificación con una actividad, Departamento o producto.	14
4.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.	15
4.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a Los ingresos.	15
4.5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de Un costo.	15
4.6. De acuerdo a su comportamiento.	16
4.7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones.	17
4.8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido.	17
4.9. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades.	17
5 Sistema de costos.	18
5.1. Según el tipo de producción.	18
5.2. De acuerdo a su comportamiento.	20
5.3. Costos predeterminados.	21
6. Punto de equilibrio.	21
6.1. Margen de Contribución.	22
6.2. Método Algebraico o de Ecuaciones.	22
6.3. Método del Tanteo.	22
6.4. Método Gráfico.	22
 BIBLIOGRAFÍA	 23

RESUMEN

La importancia de la contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

La contabilidad es un instrumento para el cálculo de la utilidad del ejercicio. Además se busca disminuir costos y desembolsos de efectivo, o bien aumentar la utilidad y/o los flujos de efectivo. Entre mayor sea la información, mayor será la probabilidad de éxito.

Mi motivación para el desarrollo de este tema es conocer las bases para controlar y registrar eficazmente los costos de producción en un sistema de costeo por órdenes de producción, conscientes de la utilidad que brinda la contabilidad de costos he encaminado este trabajo al desarrollo de las técnicas innovadoras aplicadas a la producción; basadas en el desarrollo de su fin social no solo en producción masiva de artículos, sino también en su proceso ordenado y sistemático.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costos por órdenes de producción, es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su la elaboración en una fábrica, en un momento dado cualquiera. Este sistema permite unir cada uno de los elementos del costo.

PALABRAS CLAVES: Costos, Costos por órdenes de producción, Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación, sistemas de costos y Empresa industrial.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa.

En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios.

Teniendo en cuenta las condiciones actuales existentes en las empresas, la necesidad de vincular directamente a los obreros y trabajadores en la elaboración de los costos de producción y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia en la producción, con métodos que respondan a una mayor exigencia y con la calidad requerida para poder distribuir sus recursos del modo más eficiente.

La utilización de los costos de producción es una de las herramientas de dirección más importante de que dispone la administración empresarial, es la base para la determinación de la eficiencia del proceso de producción que se analiza, conociendo que en todo proceso de dirección estratégica, es necesario maximizar las oportunidades y minimizar los efectos reales y potenciales.

De modo que, el presente tema contiene una visión introductoria con la intención de enriquecer nuestros conocimientos sobre la contabilidad de costos. Con el fin de realizar un sistema de costos para cualquier tipo de empresa.

COSTOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL

1. LA CONTABILIDAD DE COSTOS:

La contabilidad de costos es un sistema de información que sirve de apoyo a la dirección, principalmente en las funciones de planeación y control de sus operaciones, constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

La contabilidad de costos industriales es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

1.1. Finalidad u Objetivos de la contabilidad de costos:

- ✓ Generar información para ayudar a la dirección de la planeación, evaluación y control de las operaciones.
- ✓ Determinar los costos unitarios para normas políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- ✓ Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos, así como la determinación de resultados.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de venta, producción y financiamiento.
- ✓ Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas para el logro de los objetivos de la empresa.
- ✓ Como principal objetivo proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

1.2. Formación del costo de Fabricación o Industrial:

Para **HORGREN, FOSTER y DATAR** en el libro **Contabilidad de costos Un Enfoque Gerencial**, los costos son los recursos que se sacrifica o se pierde para lograr un objetivo específico. **JULIO PANEZ MEZA**, define al costo como la valoración monetaria de los consumos necesarios para la obtención de los productos.

Asimismo, tenemos que tener presente las diferencias entre el costo y el gasto:

COSTO: Está relacionado con la función de la producción, es decir la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos. Estas erogaciones se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados.

GASTO: Son aquellas erogaciones que se identifican con periodos o intervalos de tiempos y no con los productos elaborados, estas son relacionadas con las funciones de distribución y administración de la empresa (gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros) en el periodo que incurren.

Complementariamente puede definirse al costo total como la suma de costos básicos o primarios, considerando como a tales los que se manifiestan directamente en un lugar de trabajo, más o menos simple según la organización de la empresa, para iniciar en él un proceso de producción y venta.

Los elementos del costo de fabricación o industrial son los siguientes:

- **Materias Primas:** Son todos aquellos elementos físicos que es indispensable consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envasado.

- **Mano de Obra Directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen directamente al proceso productivo.

- **Gastos Indirectos de Fabricación:** Costos de los elementos necesarios para la fabricación del producto, pero que intervienen en forma indirecta en la elaboración del mismo.

Lo Gastos Indirectos de Fabricación a su vez están conformados por:

- ✓ **Materiales Indirectos:** conformado por los costos de los materiales auxiliares, suministros de fábrica, repuestos, combustibles y lubricantes, útiles de aseo, etc.
- ✓ **Mano de Obra Indirecta:** conformado por los sueldos y salarios del personal profesional, técnico, especializado o auxiliar encargado de tareas complementarias no ligadas directamente al proceso de producción, caso del jefe de planta, supervisores, personal de limpieza, personal de mantenimiento, guardianía, etc.
- ✓ **Otros Gastos Indirectos:** conformados por costos incurridos en seguros contra riegos, depreciación, alquileres, energía eléctrica, agua, teléfono, subsidios, servicios de mantenimiento, etc.

2. SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Un sistema de acumulación de costos es un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos con miras a la determinación del costo unitario del producto, así como el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Los sistemas de acumulación de costos pueden en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de alta gerencia.

El sistema de acumulación de costos representa la base para suministrar Información del costo de los productos terminados y de los artículos vendidos, desde un panorama general de todo el movimiento fabril durante un periodo de costos.

En general la acumulación de costos se podría catalogar como la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

2.1. Acumulación de Costos:

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción realizándose preguntas como: ¿Qué productos deberían producirse?, ¿Debería ampliarse o reducirse un departamento?, ¿Qué precio de venta se debe fijar?, y muchas otras que en un momento determinado le ayuden a mejorar su nivel productivo.

Para Cashin y Polimeni (C&P), existen dos tipos fundamentales de sistema de costos que se utilizan para la acumulación de los datos del costo:

a) Sistema de costos estándar:

Con este sistema se determina los costos sobre la base de cálculos de ingeniería o con base en costos programados con anterioridad a la producción. Se utiliza patrones tanto para cantidades como valores en unidades monetarias. También se acumulan los costos reales y las diferencias entre los costos estimados y los costos reales se registran en cuentas separadas de variaciones.

b) Sistema de costos reales:

Este sistema acumula los costos a medida que se van originando. De este modo, los resultados no se conocen sino luego de haber finalizado el periodo contable. Por lo general, la orden de trabajo o el departamento se carga con los costos reales de materiales y mano de obra, mientras que los costos indirectos se cargan con base en una tasa determinada.

Para C&P consideran que la acumulación de costos se da a través de dos grandes variantes que pueden utilizarse con el sistema de costos estándar o con el sistema de costo real que son:

➤ **Sistema de Acumulación de Costos por Ordenes de Trabajo:**

Por este método los costos se acumulan según el trabajo específico o la orden de trabajo. Este sistema de costos es el más apropiado en aquellos casos en que el producto difiere en tipos de material y trabajo realizado. En esta forma, cada producto se elabora según las especificaciones del cliente y el precio cotizado debe ser igual al costo estimado.

Utilizando el sistema de costos por orden de trabajo, los tres elementos básicos del costo (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos Indirectos de Fabricación) se acumulan de acuerdo con los números de trabajo asignados. El costo por unidad para cada trabajo se obtiene dividiendo el total de unidades por trabajo entre el costo total. Los gastos de ventas y administración no se consideran como parte del costo del trabajo y se muestran separadamente en la hoja de costos y en el estado de ingresos.

➤ **Sistema de Acumulación de Costos por Procesos**

Por este método se acumula el costo por departamento o centro de costos. Generalmente, se utiliza cuando las unidades producidas tienen un carácter similar y son elaboradas en masa.

11

Cuando se emplea un sistema de contabilidad de costos por procesos, los costos se acumulan según el departamento, el centro de costos o el proceso. El costo unitario promedio para un día, una semana o un año se obtiene dividiendo el costo del departamento por el número de unidades producidas durante un periodo determinado.

En un sistema de costos por proceso deben desarrollarse los procedimientos adecuados para:

- ✓ Acumular materiales, mano de obra y costos indirectos por departamentos.
- ✓ Determinar el costo unitario por cada departamento.

- ✓ Transferir costos de un departamento al siguiente.
- ✓ Asignar costos de trabajo en proceso.

3. LOS REGISTROS EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

La contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

3.1. Métodos de Registro de la Contabilidad de Costos:

a. Método Monista:

Este método consiste en registrar las operaciones de la contabilidad general y la contabilidad de costos en un solo juego de libros, tomando como base las cuentas del plan general revisado, a este sistema también se le conoce como contabilidad única o integrada al aplicar el proceso contable, se utiliza el asiento por naturaleza y su respectivo asiento por destino.

b. Método Dualista:

Este sistema consiste en registrar las operaciones empleando dos juegos de libros independientes. Un juego para la contabilidad financiera o general, y otro juego para la contabilidad analítica de explotación, a esta duplicidad es lo que se conoce como el sistema dualista.

La importancia que tiene este sistema, radica en que la contabilidad general o financiera nos muestra el resultado de las operaciones realizadas tanto en el mercado interno y externo a través del balance general y el estado de ganancias y pérdidas.

Y la contabilidad analítica de explotación nos muestra a través de los registros el resultado de la explotación y fabricación industrial de la empresa y nos permite a su vez obtener la siguiente información:

- ✓ El costo de producción
- ✓ El costo por cada producto
- ✓ El costo unitario de cada clase de producto
- ✓ El costo de las existencias o stock

4. CLASES DE COSTOS

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo al enfoque que se les dé, a continuación, se mencionaremos los principales sistemas de agrupación:

4.1. De acuerdo con la función en la que se originan:

- a. **Costos de producción:** Los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:
 - ✓ **Costo de Materia Prima.** - El costo de materiales integrados al producto. Ejemplo: La malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, etc.
 - ✓ **Costo de Mano de Obra.** - El costo que interviene directamente en la transformación del producto. Ejemplo: El salario del mecánico, del soldador, etc.
 - ✓ **Gastos de Fabricación.** - Los costos que interviene directamente en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Ejemplo: El sueldo del supervisor, mantenimiento, etc.
- b. **Costos de distribución o venta:** los originados en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: Publicidad, comisiones.

- c. **Costos de Administración:** los que se originan en el área administrativa, como son sueldos, teléfono, seguridad del local, etc.

Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar con ellas.

4.2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

- a. **Costos Directos:** los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se considera el sueldo correspondiente a la secretaria del gerente de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas.
- b. **Costo Indirecto:** el que no podemos identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del gerente de producción respecto del producto.

Algunos costos son duales: es decir, son directos o indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como vemos, todo depende de la actividad que se esté analizando.

4.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- a. **Costos Históricos:** los que se produjeron en determinado periodo; los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentren en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- b. **Costos Predeterminados:** Los que se estiman con base estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.

4.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

- a. Costos de Período:** Los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuando se venden los productos.
- b. Costos del Producto:** Los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedaran inventariados.

4.5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

- a. Costos Controlables:** Aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlo o no. Por ejemplo, las comisiones de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, por su jefe inmediato, etc.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo a su área, pero no controlable para él.

Estos costos son el fundamento para diseñar la contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

- b. Costos no controlables:** En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre, tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

4.6. De acuerdo a su comportamiento:

- a. **Costos Variables:** Los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas; la materia prima cuando cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo a las ventas.
- b. **Costos Fijos:** Los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, etc. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:
 - **Costos fijos discrecionales.** - los susceptibles de ser modificados, por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.
 - **Costos fijos no discrecionales.** - los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.
- c. **Costos Semivariantes o Semifijos:** están integrados por una parte fija y una variable; por ejemplo, los servicios públicos, luz, teléfono, etc.

4.7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

- a. **Costos Relevantes:** se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian si aceptamos el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etc.

La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar decisiones.

- b. **Costos Irrelevantes:** aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido. Esta clasificación nos ayudara

a segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

4.8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:

- a. **Costos Desembolsables:** Aquellos que implicaron una salida de efectivo, motivando a que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Ejemplo, de costo desembolsable es la planilla de la mano de obra.
- b. **Costos de Oportunidad:** Aquellos que se originan al tomar una determinación provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerado al llevar a cabo una decisión.

4.9. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

- a. **Costos Evitables:** aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que, si se elimina el producto o el departamento, dichos costos se suprimen, por ejemplo: el material directo de una línea que será eliminada del mercado.
- b. **Costos Inevitables:** son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa, por ejemplo: si se elimina el departamento de ensamblaje, el sueldo del director de producción no se modificará.

CONCLUSION:

Como hemos podido observar todas las clasificaciones de los costos son muy importante, porque permite determinar una adecuada composición de los elementos que conforman el costo de un producto, pero sin duda alguna la más relevante es la que clasifica los costos en función a su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación y control administrativo, ni la toma de decisiones pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos.

5. SISTEMAS DE COSTOS

Es el conjunto de procedimientos utilizados para:

- ✓ La recopilación de gastos identificados con el proceso productivo.
- ✓ La asignación de los gastos a los distintos artículos elaborados.
- ✓ La determinación de los costos unitarios de producción.

Clasificación:

Los sistemas de costos, pueden clasificarse:

5.1. Según el Tipo de Producción:

- a. **Por Ordenes Específicas:** los costos por órdenes específicas, son aplicables a las industrias cuyo proceso de producción tiene un carácter interrumpido, lotificado que responde en cada caso a órdenes o instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

CARACTERISTICAS

- Control más analítico.
- Costos específicos.
- Sistemas más costosos.
- Producción variada.
- Condiciones más flexibles de producción.
- Producción lotificada.
- Tendencia a costos individualizados.

VENTAJAS

- Da a conocer el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras.
- Puede saberse que ordenes han dejado utilidad y cuales perdidas.
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarlo.

DESVENTAJAS

- Su costo de operación es muy alto
- Se requiere mayor tiempo para obtener los costos
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas

INDUSTRIA A LAS QUE SE APLICA

- Juguetes
- Muebles
- Construcciones
- Maquinarias
- Alimentos balanceados

b. Por Procesos Continuos: Este proceso es aplicable a las industrias cuyo proceso no está sujeto a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante una afluencia constante de materias primas a los procesos informativos.

En el caso de que toda la producción se inicie y termine en dicho periodo, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total acumulado entre las unidades producidas.

CARACTERISTICAS

- Producción continúa.
- Producción uniforme.
- Condiciones más rígidas de producción.
- Costos Promediados.
- Control más global.
- Tendencia a costos generalizados.
- Sistema más económico.
- Costos estandarizados.

INDUSTRIA A LAS QUE SE APLICA

- Fundiciones.
- Vidrio.
- Cerveza.

- Cemento.
- Papel.

5.2. Según el Momento en que se Determinan:

- a. **Costos Históricos y Reales:** son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado. El hecho de esperar las conclusiones de cada periodo de costos, para determinar los costos de producción de los artículos terminados en él, se debe a la necesidad de acumular los costos indirectos a lo largo del periodo, para aplicarlos sobre diferentes bases a cada uno de los artículos producidos.

Según sea el tipo de producción de la empresa, los costos reales pueden operarse:

- Por Órdenes Específicas.
- Por Clases (grupo de productos similares en cuanto a su forma, elaboración, presentación y costo)
- Por Operaciones.
- Combinados (por órdenes y por procesos)

5.3. Costos Predeterminados:

Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto y se dividen en:

- ✓ **Costos Estimados.** - son aquellos que se calculan sobre bases experimentales antes de producirse el artículo, y tiene como finalidad pronosticar los elementos del costo, dado que los costos estimados solo indican lo que puede costar un artículo producido, al hacerse la comparación con los costos reales, se obtendrán diferencias, que se tendrán que ajustar.
- ✓ **Costos Estándar.** - es el cálculo hecho sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar; la aplicación del costo estándar requiere de la integración y funcionamiento de un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en la producción, los costos

estándar pueden ser: circulantes (indican la meta a llegar) y fijos o básicos (se utiliza como índice de comparación).

6. PUNTO DE EQUILIBRIO

Es el punto en el cual los ingresos totales son iguales a los costos totales entendiéndose que el costo total es:

$$\text{Costo total} = \text{costo fijo} + \text{costo variable}$$

Se le conoce así a la situación en la cual, las ventas totales de una empresa igualan los costos totales de la misma, es decir, situación en la cual, la empresa no gana ni pierde. Este análisis permite a los administradores contar con datos precisos, relacionados al total de costos fijos y variables más convenientes para la organización, para maximizar las utilidades a través de las ventas planificadas.

El punto de equilibrio se halla aplicando cuatro métodos diferentes:

6.1. Margen de Contribución:

a. Punto de Equilibrio (en cantidad – unidades)

Formula:

$$PEQ(\text{unidades}) = \frac{\text{Costos Fijos (CF)}}{PV - CVU}$$

PVu: precio de venta unitario

CVu: costo variable unitario

b. Punto de Equilibrio (en unidades monetarias – nuevos soles S/.)

Fórmula:

$$PEV(\text{valores}) = \frac{CF}{1 - \frac{CVU}{PV}}$$

6.2. Método Algebraico o de Ecuaciones:

$$\text{Ingreso Total} = \text{Costo Total} (\text{costo fijo} + \text{costo variable})$$

6.3. Método del Tanteo:

Vas mostrando cantidades de menos a más hasta obtener el punto de equilibrio mediante una tabla.

Método Gráfico:

El punto de equilibrio se establece a través de un gráfico que muestra la relación de los beneficios con los diferentes volúmenes de ventas, en que los ingresos cubren exactamente los costos y, por tanto, no hay ni beneficios ni pérdidas.



BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Centro de Especialización de Contabilidad y Finanzas (CECOF ASESORES)
- ✓ Juan García Colín (2001)
Contabilidad de costos
- ✓ Ingresos y Gastos
Informativo Caballero Bustamante
- ✓ Costos para la toma de decisiones Gerenciales - Edición 2002
- ✓ <http://www.aulafacil.com/administracionempresas/Lecc-31.htm>
- ✓ <http://www.wikipedia.com>
- ✓ <http://www.monografias.com>