



UNAP



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CONTABILIDAD DE COSTOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

FREDY MARTIN TIHUAY TUESTA

IQUITOS, PERÚ

2020



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE
NEGOCIOS
FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



**ACTA DE EXAMEN ORAL - VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA N°030-CCGyT-FACEN-UNAP-2020**

En la ciudad de Iquitos, a los 31 días del mes de agosto del 2020, a horas 11:00 a.m. se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°0601-2020-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente), CPC. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Mg. (Miembro) y CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables FREDY MARTÍN TIHUAY TUESTA, 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 la 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 ...FORMA VIRTUAL..., siendo las 12.35 pm..... se dio por terminado el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Mg.
Miembro

CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg.
Miembro


Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia 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. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-904



CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg.
Miembro
MATRICULA N°201140721

ÍNDICE

	Pág.
PORTADA	01
ACTA DE SUSTENTACIÓN	02
MIEMBRO DEL JURADO	03
ÍNDICE	04
RESUMEN.....	06
INTRODUCCIÓN.....	07
CAPITULO I.	08
COSTOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL	08
1.1. La contabilidad de costos	08
1.1.1. Finalidad u objetivos de la contabilidad de costos	08
1.1.2. Formación del costo de fabricación o industrial.....	09
1.1.3. Sistema de acumulación de costos	11
1.1.4. Acumulación de costos.....	11
CAPITULO II.	14
LOS REGISTROS EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS	14
2.1. Métodos de Registro de la Contabilidad de Costos.....	14
2.2. Clases de costos	15
CAPITULO III.	22
SISTEMAS DE COSTOS	22
3.1. Clasificación.....	22
CAPITULO IV.	27
METODOS DE COSTEO	27
4.1. Costos Directos.....	27
4.1.1. Elementos del costeo directo en producción	27
4.2. Costeo por absorción.....	27
4.2.1. Costeo integral por absorción	27
4.3. Costeo ABC.....	28

CAPITULO V	29
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	29
5.1. Finalidad.....	29
5.2. Punto de equilibrio	30
CONCLUSIÓN	32
BIBLIOGRAFÍA	33

RESUMEN

Se podría definir a la contabilidad de costos como un sistema que permite obtener información muy útil para la dirección de las empresas, principalmente para las actividades de planeación y control de las operaciones empresariales, además forma parte de un aditamento más amplio, útil y necesario de la contabilidad financiera, teniendo como objetivo brindar información precisa al momento de tomar decisiones y así maximizar beneficios o minimizar costos.

Este procedimiento contable está diseñado para calcular cuánto nos cuesta elaborar un bien, desde su transformación como materia prima hasta que esté disponible para ser vendido, nos permitirá conocer los costos totales de un departamento de producción o también los costos unitarios de cada producto.

Así mismo es importante conocer sus características fundamentales, su clasificación, tipos, sistemas y métodos de acumulación de costos, la administración de inventarios y todo lo relacionado con los costos.

El campo en el que la contabilidad de costos logro un desarrollo más amplio, es en la de determinar los costos de fabricación de los productos en las empresas industriales o manufactureras.

En cuanto a la importancia de clasificar los costos, esta radica en que permite determinar una acertada estructura de los ingredientes que forman parte de un producto, siendo así la más relevante aquella que clasifica a los costos en función de su comportamiento, ya que las actividades tanto de planeación y control administrativo y la toma de decisiones, no podrán ser exitosas si no se conoce como se comportan los costos.

INTRODUCCIÓN

Tanto empresas, así como gerentes muestran un interés muy alto por los costos. El conocer los costos efectuados en el pasado, presente y que se puedan realizar en un futuro es parte del trabajo los gerentes de una empresa.

A aquellas empresas que buscan obtener ganancias, el control de los costos afecta en forma directa a las mismas. El conocer el costo de los productos es vital para tomar decisiones en temas como el asignar precios o en la combinación de productos.

CAPITULO I.

COSTOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL

1.1. La contabilidad de costos

La contabilidad de costos en una empresa industrial es aquel sistema que genera información y determina, registra, acumula, controla, analiza, direcciona, interpreta e informa todo lo que corresponda a los costos relacionados a producir, distribuir, administrar y financiar las actividades y/o productos.

1.1.1. Finalidad u objetivos de la contabilidad de costos

- ✓ Proporcionar datos que ayuden a direccionar las actividades de planear, evaluar y controlar las operaciones fabriles.
- ✓ Identificar costos unitarios y poder elaborar normas y/o políticas que permitan valuar los inventarios de bienes en proceso y bienes terminados.
- ✓ Proporcionar datos para establecer si se obtuvo utilidades, brindando los costos incurridos en los productos vendidos, así como la determinación de resultados.
- ✓ Colaborar en la preparación de las estimaciones presupuestales de la entidad, en los planes de ventas, productividad y financiamiento.
- ✓ Ayudar al afianzamiento del sistema de coordinación y ayuda entre todos los departamentos de la empresa para lograr las metas propuestas en la entidad.

- ✓ Su principal finalidad es la de brindar información suficiente y en el momento indicado manera oportuna a quienes dirigen la empresa, y ellos puedan tomar las decisiones más acertadas.

1.1.2. 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 bienes a utilizar o perder para obtener un producto determinado. **JULIO PANEZ MEZA**, define al costo como la valoración monetaria de los consumos necesarios para la obtención de los productos.

Asimismo, tenemos que diferenciar costo y gasto:

Costo

Está relacionado con la función de producir, es decir las materias primas directas, mano de obra directa y los costos indirectos. Dichas salidas de recursos se suman a los registros de materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Gasto

Son aquellas erogaciones que se identifican con periodos o intervalos de tiempos y no con los productos elaborados, estas son relacionadas con la función de distribuir y administrar la empresa (los gastos de ventas, administración y financiamiento).

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:

1. **Materias Primas**

Son todos aquellos elementos físicos que es necesario utilizar en el transcurso de manufacturar un artículo, de sus complementos y envases.

2. **Mano de Obra Directa**

Valía de la labor efectuada por los trabajadores que ayudan de manera directa en el desarrollo de la producción.

3. **Gastos Indirectos de Fabricación**

Salida de recursos indispensables para elaborar un artículo y/o producto, pero contribuyen de manera indirecta en su fabricación.

A su vez los elementos que conforman los Gastos Indirectos de Fabricación son:

▪ **Materiales Indirectos**

Constituido por: Costos de útiles auxiliares, suministros, provisiones, repuestos, combustibles, implementos de limpieza, entre otros.

▪ **Mano de Obra Indirecta**

Compuesto por las remuneraciones de los empleados profesionales, técnicos, especialistas o auxiliares que realizan labores adicionales que no contribuyen directamente al proceso de producción, por ejemplo, un supervisor, el personal de limpieza, empleados de mantenimiento, vigilantes, etc.

- **Otros Gastos Indirectos**

Costos realizados en, por ejemplo, seguros contra riegos, costos de depreciación, costos de los alquileres, energía eléctrica, teléfono, servicios de mantenimiento, entre otros.

1.1.3. Sistema de acumulación de costos

Se podría definir como métodos contables, técnicas o procedimientos de recolección de información con la finalidad de conocer el costo unitario de un producto, además de ayudar a llevar un mejor control de las operaciones de manufactura y/o fabriles.

La acumulación de costos en las empresas hasta cierto punto y en momentos determinados guían la gestión empresarial e influyen en la forma en que los gerentes toman decisiones ya sean financieras o de gerencia.

La acumulación de costos representa la base para suministrar información del costo de los productos terminados y de aquellos productos vendidos, desde una visión más amplia representa toda la actividad de producción y manufacturera llevada a cabo en el transcurso del periodo.

En términos generales, acumular costos se podría definir como recolectar de manera sistemática y organizada los datos de los costos que se realizan en la empresa o departamento, haciendo uso de métodos, procesos y sistemas.

1.1.4. Acumulación de Costos

La correcta recolección y conocimiento de los costos brinda a los gerentes las herramientas necesarias para estimar los posibles resultados económicos de las decisiones adoptadas y así ayudar en la mejora de los niveles productivos haciéndose preguntas como: ¿Qué productos producir?, ¿El ampliar o reducir un departamento?, ¿Qué precio de venta fijar?, entre otras que pueden ayudar a mejorar el nivel producción.

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 que pudieran existir entre los costos estimados y los costos reales se registran en cuentas separadas de variaciones.

b) **Sistema de Costos Reales**

Este método agrupa los costos conforme van realizándose, costo originado costo registrado. De tal forma, los resultados se obtienen después que el periodo contable ha terminado. Así mismo la orden de trabajo o el departamento se registra con los costos reales de los materiales y de la mano de obra, y los costos indirectos se registran en base a una tasa determinada.

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

a. **Sistema de Acumulación de Costos por Ordenes de Trabajo**

Mediante este sistema los costos se agrupan de acuerdo al trabajo específico o a la orden de trabajo. Este sistema es más óptimo en los casos de productos que se diferencian en tipos de material utilizados y el trabajo realizado. De tal manera, cada artículo se confecciona de acuerdo los requerimientos del cliente y el precio o valor estimado debe ser igual al costo que ha sido estimado.

Empleando el método de costos por orden de trabajo, los componentes principales del costo (**Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos Indirectos de Fabricación**) se registran de acuerdo a la cantidad de tareas asignados. El costo unitario para cada tarea se conocerá dividiendo el total de unidades por tarea entre el costo total. Así mismo los gastos de ventas y administrativos no son considerados en el costo del trabajo y se muestran en forma separada en la hoja de costos y en el estado de ingresos y gastos.

b. **Sistema de Acumulación de Costos por Procesos**

Por este método se registra o acumula el costo por área, proceso o departamento. En su mayoría, se usa cuando los productos presentan similitudes y su producción es en grupos o en masa.

Si empleamos un sistema de contabilidad de costos por procesos, los costos se registran de acuerdo al área de producción, proceso o departamento. Para obtener el costo unitario promedio por día, semana, mes o año se divide el costo del departamento por la cantidad de unidades producidas durante el periodo a conocer.

Para el sistema de costos por proceso se debe realizar los pasos correctos para:

- Agrupa y registrar los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación por cada departamento o área.
- Establecer el costo unitario por cada área o departamento.
- Traspasar costos de un área de producción al siguiente.
- Fijar costos de trabajo en proceso.

CAPITULO II.

LOS REGISTROS EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general encargada de registrar, analizar e interpretar a detalle los costos de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos realizados para poder elaborar un bien o servicio de una empresa con la finalidad de poder realizar la medición, el control y análisis de los resultados del proceso productivo por medio de conocer los costos unitarios y los costos totales.

2.1. Métodos de Registro de la Contabilidad de Costos

1. Método Monista

En este método las operaciones de la contabilidad general y la contabilidad de costos se registran en un único juego de libros contables, basándose en los códigos de las cuentas del plan contable general revisado, a este método se le llama también como contabilidad única o integrada, se usa el asiento contable por naturaleza y su respectivo asiento contable por destino.

2. Método Dualista

Este método emplea dos juegos de libros contables independientes para registrar las operaciones de la empresa. Uno para la contabilidad financiera o general, y otro para la contabilidad analítica de explotación o producción, al uso de estos dos juegos o duplicidad, se le llama también sistema dualista.

La importancia de este método, está en que la contabilidad financiera nos refleja el resultado de las operaciones empresariales hechas tanto en el mercado interno y el mercado externo por medio del Estado de Situación Financiera y el Estado de Ganancias y Pérdidas.

Por otra parte, la contabilidad analítica de explotación o producción refleja por medio de los registros contables el resultado de la producción industrial empresarial y nos ayuda a obtener lo siguiente:

- Costo de producción
- Costo por cada producto
- Costo unitario de cada tipo de producto
- Costo de las existencias, inventarios o stock

2.2. Clases de costos

La clasificación de los costos puede darse de acuerdo a la perspectiva del análisis, a continuación, se mencionará los principales sistemas de agrupación:

1. De acuerdo con la función en la que se originan

a) Costos de Producción

Aquellos que se originan en el transcurso de transformar los materiales en artículos terminados. Asu vez se dividen en:

- Costo de Materia Prima

El valor de los materiales incorporados al producto. Ej. La madera usada para elaborar una mesa, el cuero para elaborar una mesa, etc.

- Costo de Mano de Obra

El valor de la mano de obra que contribuye a la elaboración del producto de manera directa. Ej. El salario del carpintero, etc.

- Gastos de Fabricación

Son aquellos costos que están ligados en forma directa en la elaboración de un artículo, con distinción de la materia prima y la mano de obra directa. Ej. El salario de un supervisor, etc.

b) Costos de Distribución o Venta

Se originan en el departamento que lleva el producto desde la empresa hasta el consumidor final. Ej. Comisiones de ventas.

c) Costos de Administración

Tienen su origen en el departamento administrativo. Ej. Salarios, vigilancia del local, pagos telefónicos, etc.

Esta clasificación acumula los costos de acuerdo a su función, y así permite todo tipo de análisis que se quiera hacer con ellas.

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

a. Costos Directos

Son aquellos que se les puede identificar claramente con el desarrollo de una actividad, de un área, departamento o producto. Podríamos considerar el salario del asistente de gerencia de ventas, como un costo directo para el área de ventas.

b. Costo Indirecto

Aquellos costos que no logramos relacionar directamente con una actividad. Por ejemplo, el costo de la depreciación de las maquinas o la remuneración del gerente de producción en cuanto al producto.

Así mismo algunos costos pueden ser duales: es decir, ser directos e indirectos. El salario del gerente de ventas es directo para área de ventas, e indirecto respecto del producto. Como nos podemos dar cuenta, todo dependerá de las actividades que se analice.

3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

a. Costos Históricos

Aquellos que se originaron en un periodo de tiempo concreto; el valor de los bienes finales vendidos o el valor de los costos de los bienes en proceso. Estos costos son muy útiles para estimar la conducta de los costos predeterminados.

b. Costos Predeterminados

Aquellos que se predicen basándose en estadísticas y se usan para crear informes presupuestales.

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

a. Costos de Período

Son los costos que se relacionan con periodos o intervalos de tiempo y no con los bienes producidos o servicios; por ejemplo, los alquileres de locales de producción, cuyo costo se registra en el periodo en que se usan los locales, sin importar el cuándo se vendan los bienes.

b. Costos del Producto

Son aquellos costos que se registran considerando los ingresos que ayudaron a generar de manera directa; es decir, el valor de los bienes vendidos, sin considerar el tipo y forma de la venta, así mismo los costos que no ayudaron a obtener ingresos en el periodo van a quedar en el inventario.

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

a. Costos Controlables

Son los costos que ciertas personas con cierta autoridad, tienen la decisión de ejecutarlo no. Por ejemplo, la comisión que se podrían pagar a los vendedores del área de comercialización son controlables por el gerente del área; el salario de un auxiliar contable es controlable por su jefe inmediato, etc.

Estos costos no son rígidamente igual que los costos directos. Por ejemplo, la remuneración del gerente de ventas es directo al área de ventas, más aún no es controlado por él.

Son la base para elaborar la contabilidad por departamentos o áreas de producción o responsabilidad, o también algún otro método o sistema para el control de la administración empresarial.

b. Costos no Controlables

Aquellos costos sobre los cuales no se tiene el poder de decidir si se ejecutan o no, como por ejemplo el monto y método de depreciación de un equipo para el contador de la empresa, ya que dichos valores son decididos por la gerencia.

6. De acuerdo a su comportamiento

a. Costos Variables

Son los que varían en proporción directa con una actividad o producto determinado. La actividad puede estar relacionado con la producción o las ventas; los materiales cambian con el volumen de producción, y a más ventas más comisiones.

b. Costos Fijos

Aquellos que no varían y se mantienen fijos en un periodo de tiempo dado, sin tener en cuenta el cambio en el volumen de producción o ventas; por ejemplo, las remuneraciones, los alquileres, etc. Los costos fijos se dividen en dos categorías:

- Costos fijos discrecionales

Aquellos que se pueden modificar, por ejemplo, las remuneraciones, pagos de renta, etc.

- Costos fijos comprometidos

Son los que no se pueden modificar; por ejemplo, los costos por depreciación establecidos para un periodo.

c. Costos SemivARIABLES o Semifijos

Aquellos costos que poseen características fijas y variables; por ejemplo, los servicios de agua, luz, vigilancia, teléfono, etc.

7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones

a. Costos Relevantes

Aquellos que sufren una variación de acuerdo a la decisión tomada; son conocidos también como costos diferenciales. Por ejemplo, al producirse el requerimiento de un producto especial y teniendo capacidad instalada ociosa para producir; para este caso los costos que fluctuarían si se acepta proveer el requerimiento, serían los de los materiales, costos de energía eléctrica, etc.

El alquiler del local permanecerá fijo, sin sufrir variación, por lo que los primeros serán costos relevantes, y el segundo será irrelevante para tomar la decisión de atender el requerimiento o no.

b. Costos Irrelevantes

Los que se mantienen constantes, sin tomar en cuenta la decisión elegida. Esta organización va a permitir separar los costos que son relevantes y las que son irrelevantes para la tomar decisiones.

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

a. Costos Desembolsables

Costos que significan una erogación de efectivo, lo cual originara que se registre dicha operación en la contabilidad. Ejemplo, la emisión de un desembolso para pagar la planilla de sueldos de la empresa.

b. Costos de Oportunidad

Son los que se generan al momento de decidirse por una alternativa y dejar de lado otra alternativa que también se consideró para decidirse por una opción.

9. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades

a. Costos Evitables

Los que se relacionan totalmente con un bien o área, de manera que, si se pone fin a la elaboración del bien o área, estos costos se eliminan, por ejemplo: los materiales directos de productos que se retiraran del mercado.

b. Costos Inevitables

Son aquellos costos que no desaparecen, aunque el área o la producción de un bien sea retirado de la empresa, por ejemplo: si se suprime el área de mantenimiento, el salario del supervisor de producción seguirá intacto.

CAPITULO III.

SISTEMAS DE COSTOS

Es la agrupación de métodos usados para:

- Recolectar los gastos que se identifican en el proceso de producción.
- Asignación los gastos a los diversos bienes manufacturados.
- Determinar los costos unitarios de los productos elaborados.

3.1. Clasificación

Los sistemas de costos, pueden clasificarse:

Según el tipo de producción:

1. Por órdenes específicas:

Este tipo de costos, son empleados en empresas industriales cuya producción tiene características interrumpidas, segmentadas, que se compromete en cada caso a requerimientos específicos y exactos, para elaborar uno o más bienes con características específicas, o también producir un grupo semejante de ellos.

Se emplea cuando es posible diferenciar de manera clara cada orden o trabajo en el transcurso de todo el proceso de elaboración del bien, desde la emisión de la orden de producción hasta terminada su elaboración.

Características

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

Ventajas

- Nos muestra el costo de producción por cada bien o producto
- Pueden hacerse estimaciones futuras
- Permite identificar que ordenes han generado ganancias y cuales perdidas
- Permite conocer el valor de la producción en proceso.

Desventajas

- El obtener costos de operación es muy elevado para las empresas
- Toma mucho más tiempo determinar los costos
- Presenta problemas para los costos relacionados con entregas.

Industria a las que se aplica

- Juguetes
- Muebles
- Construcciones
- Maquinarias
- Alimentos balanceados

2. Por Procesos Continuos

Se aplica en las empresas industriales cuyo proceso de producción se lleva a cabo de manera continua y constante, con una provisión permanente de materiales a los distintos procesos informativos y productivos de tal forma que el proceso productivo no se interrumpa.

Si se diera la situación de que la producción comience y finalice en dicho periodo de tiempo, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total acumulado entre las unidades totales producidas.

Características

- Producción continua
- Producción uniforme

- Circunstancias más rígidas para producir
- Los Costos se obtienen por promedios
- El control de los costos es de forma global
- Se inclina a conocer los costos de manera general
- Su utilización resulta más económica para la empresa
- Emplea costos estándares, aplicados previamente

Industria a las que se aplica

- Fundiciones
- Vidrio
- Cerveza
- Cemento
- Papel

3. Costos de productos conjuntos y Sub-productos

a) Sistema de Costos Conjuntos

Una producción conjunta es aquella en la que se puede encontrar dentro de un mismo proceso de producción más de un bien, artículo o producto, que proviene de los mismos materiales o materia prima. Se cuenta como un solo producto hasta un proceso dado (punto de separación), después del cual se originan más de un bien o producto. Lo cual obliga a valorar cada uno de ellos por separado.

Este proceso conlleva reconocer los tres componentes del costo. Además, los costos de los productos conjuntos podrían ser históricos y/o estándares.

b) Costeo de los Sub-Productos

Este método cree en la posibilidad de que el sub producto o producto secundario tiene un valor importante en el mercado. Por lo cual, se aplica cuando el valor de mercado del sub producto es relevante, pero no tan relevante o importante como el valor comercial del producto principal o de los

productos principales; mas no cuando el valor comercial del sub producto es muy poco, relativamente importante o menor.

El monto del valor previsto en el mercado, de venta o comercialización del sub producto se determina del costo de producción total utilizado para producir los bienes y/o productos principales y secundarios. Dicho monto residual se le incluye luego en el producto o productos principales.

b) Según el Momento en que se Determinan

1. Costos Históricos y Reales

Aquellos obtenidos luego de que el producto ha sido terminado. El tener que esperar el final de cada periodo de producción, para poder calcular los costos de producción de los productos terminados en dicho periodo, se da por la necesidad de reunir los costos indirectos en el periodo transcurrido, para someterlos a diferentes bases a los distintos productos elaborados.

Según la forma de producción que use la empresa, los costos reales pueden ser operadas por:

- ✓ Ordenes Especificas
- ✓ Clases (conjunto de productos parecidos en cuanto a su producción, presentación al público y costo de venta)
- ✓ Áreas, operaciones o departamentos
- ✓ Combinados (por órdenes y procesos)

2. Costos Predeterminados

Son costos que se determinan antes de elaborarse el producto, se dividen en:

✓ Costos Estimados

Son costos que se determinan en base a costos pasados o experimentales antes de elaborar un producto, su objetivo es pronosticar o estimar los componentes del costo, ya que los costos

estimados muestran lo que puede llegar a costar elaborar un producto, luego al comparar estos costos con los costos reales, se conocerán las diferencias, para los cuales se realizara ajustes.

✓ **Costos Estándar**

Es aquel que se determina con la ayuda de bases técnicas para cada elemento del costo, para poder calcular cuanto debe constar un producto; para poder aplicar de manera óptima el costo estándar se requiere de integrar y que funcione el control presupuestal de los componentes que intervienen en el proceso productivo, además estos costos pueden ser: **circulantes** (tiene una meta que cumplir) y **fijos o básicos** (se utiliza como índice de comparación).

CAPITULO IV.

METODOS DE COSTEO

4.1. Costos Directos

Son los costos que se identifican permanentemente en un producto o actividad determinada, está formada por el valor de las materias primas directas y el valor del trabajo directo.

4.1.1. Elementos del costeo directo en producción

Materia Prima Directa: Es materia imprescindible, cuantificable, tangible, lo que se puede traer dentro de un producto terminado.

La Mano de Obra Directa: Es el contacto que tiene el humano en el transcurso de elaborar un producto.

Los Gastos Indirectos de Fabricación: Son aquellos que se utilizan en la producción pero que no entran en los productos terminados.

4.2. Costeo por Absorción

4.2.1. Costeo Integral por Absorción

Este método intenta reunir en el costo de un producto a todos los costos incurridos en la producción, sin tener en cuenta si su comportamiento es fijo o variable. Argumentando que, para poder producir un bien, se necesita de la intervención de ambos costos.

Emplear este método requiere destinar todos los costos de fabricación del periodo a la producción elaborada en ese periodo. Lo cual genera la contradicción de reflejar costos altos en meses de producción de bajo volumen productivo y costos bajos en periodos de producción elevada. Para asignar valores a los inventarios obtenidos se toman los costos fijos y variables. usando este método, las utilidades se ven afectadas por la producción, y por las ventas.

4.3. Costeo ABC

Este método destina y reparte los costos indirectos de fabricación de acuerdo a las actividades desarrolladas durante el proceso productivo de un bien o servicio, relacionando la actividad requerida con los costos que se originan, tanto para producir, distribuir y vender los productos. Examina las actividades en la producción ya que cree en dos postulados simples y evidentes:

- ✓ Primero, que no son los bienes, servicios o productos los que generan los costos, si no son las actividades.
- ✓ Segundo, elaborar productos, requiere consumir actividades.

Es así como el método de costeo ABC relaciona los costos y los productos, por medio de las actividades que se desarrollan, las cuales generan los primeros (costos) y son consumidas por los segundos (productos).

CAPITULO V.

ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

Es el eficiente y correcto manejo de la determinación, circulación y valoración de los inventarios.

5.1. Finalidad

Conlleva asumir el cálculo de las cantidades de inventario a mantenerse, la fecha en la que serán colocados los requerimientos y que cantidades de productos o materiales a solicitar.

Suele ser necesario realizar un inventario de las partidas que componen el inventario. Conocer que procesos se desarrollan dentro del proceso productivo de un bien, en cuanto a: Materiales, Producción en Proceso, Producción Terminada, Suministros, entre otros.

Aquellos métodos para el control de inventarios más usados y conocidos son:

- ✓ **Primeras entradas primeras salidas (peps)**

Cuando se emplea el método PEPS, el valor de los materiales que ingresan primero (adquiridos) pasará a ser el valor que se les dará a los primeros materiales emitidos (vendidos)

Desde observarse que, si no se mantienen inventarios perpetuos, o se mantienen solo para cantidades, podría usarse el método de inventario periódico, bajo el cual el costo del inventario final se calcula primero y el saldo representa el costo de los materiales vendidos. Mediante este método, todos los materiales en stock son valuados de acuerdo a los últimos costos obtenidos.

✓ **Últimas entradas últimas salidas (UEPS)**

Bajo este método, el valor de los últimos materiales ingresados (últimas adquiridas) será el valor que se asignará a los primeros materiales emitidos (primeras salidas del periodo)

✓ **Promedio**

Bajo este método de promedio móvil el costo de toda emisión o venta realizada se calcula con el promedio que se obtiene luego de la última compra.

5.2. Punto de equilibrio

Es aquel punto que nos muestra el nivel en el cual el total de ingresos es igual al total de costos, teniendo en cuenta que el costo total es igual a:

$$\text{Costo total(CT)} = \text{costo fijo(CF)} + \text{costo variable(CV)}$$

Se describe así al contexto en el cual, el monto total de las ventas de la empresa es igual al monto total de los costos que realiza, es decir, la empresa no genera utilidades ni pérdidas. Este estudio es de utilidad para la gerencia, ya que brinda información precisa, de todos los costos fijos y variables que sean más rentables para la empresa, con la finalidad generar más utilidades por medio de planificar mejor las ventas.

Para encontrar el punto de equilibrio se puede aplicar estos métodos:

1. **Margen de Contribución**

a. **Punto de Equilibrio (cantidades – unidades)**

Formula:

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

PV: precio de venta

CVu: costo variable unitario

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

Formula:

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

2. Método Algebraico o de Ecuaciones

Ingreso Total = Costo Total (costo fijo + costo variable)

3. Método del Tanteo

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

4. Método Gráfico

El punto de equilibrio se logra realizando un gráfico que muestra la interacción de las utilidades a generar con las distintas cantidades de ventas, en la que los ingresos percibidos cubren totalmente los costos y, por lo mismo, en esta situación no existen ni ganancias ni tampoco pérdidas.



CONCLUSIÓN

La contabilidad de costos es una herramienta clave para la gerencia de las empresas, muy útil para la toma de decisiones, desarrollo y logro de los objetivos empresariales, esencial para el control de las operaciones fabriles, asignación de costos y gastos, y la elaboración de presupuestos.

La contabilidad de costos nos permite conocer cuánto nos cuesta producir un bien, el precio al que podemos venderlo, así mismo tener un mejor control de los inventarios y que productos nos conviene producir para maximizar beneficios.

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 2014
- <http://www.aulafacil.com/administracionempresas/Lecc-31.htm>
- <http://www.wikipedia.com>
- <http://www.monografias.com>