

COSTOS EMPRESARIALES

Manual Autoformativo

C.P.C. CRISTHIAN LUIS HUAPAYA CAYCHO



Datos Personales

Nombres y Apellidos _____

Domicilio _____

Distrito _____ Provincia _____

Celular _____ Correo Electrónico _____

En caso de Emergencia llamar a:

Contacto 1 _____ Celular _____

Contacto 2 _____ Celular _____

Institución Educativa

Institución Educativa _____

Dirección _____

Celular _____ Correo Electrónico _____

INDICE

INTRODUCCIÓN	7
RESULTADO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.....	9
TEMA 1: IDENTIFICACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO	13
Elementos del costo: Clasificación	13
Según el volumen o nivel de actividad	13
Caso Práctico N°001	14
De acuerdo con la función en la que se incurren	15
Según el grado de relevancia.....	15
Caso Práctico N°002	16
MÉTODOS DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS	16
Departamentalización	16
Método Escalonado directo	18
Método Matricial	18
Método Escalonado Prioritario	18
Caso práctico N°003	19
Trabajo Grupal N°001.....	24
TEMA 2: CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS, DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y CONTABILIZACIÓN.....	29
LOS SISTEMAS DE COSTOS.....	29
COSTOS POR ÓRDENES.....	32
Caso Práctico N°004.....	33
Trabajo Grupal N°002.....	36
COSTOS POR PROCESOS	38
Caso Práctico N°005:	39
Caso práctico N°006:	41
Trabajo Grupal N° 003	46
Caso Práctico N 007°	50
Trabajo Grupal N°004.....	53
SISTEMA DE COSTOS ABC.....	57
Caso Práctico N°008:.....	58
COSTOS HISTÓRICOS	59

COSTOS PREDETERMINADOS.....	60
Costos estimados:	60
Costos estándar :.....	60
Caso Práctico N°009.....	61
Trabajo Grupal N°005.....	65
Trabajo Grupal N°006.....	68
TEMA 3: ELABORACIÓN DE INFORMES DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES.....	72
COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES.....	72
ANÁLISIS DE COSTO- VOLUMEN -UTILIDAD.....	72
EL PUNTO DE EQUILIBIO	72
Fórmulas para el análisis.....	72
Caso Práctico N°010:.....	74
Trabajo Grupal N°007	76
TEMA 4: ANÁLISIS DEL CIERRE CONTABLE EN EMPRESAS INDUSTRIALES	78
ASIENTOS DE CIERRE CONTABLE – EMPRESA INDUSTRIAL.....	80
Dinámica De Las Cuentas De Cierre.....	80
Aplicación de las cuentas de Cierre de Empresas Industriales	81
Bibliografía	84

INTRODUCCIÓN

El presente manual autoformativo ha sido elaborado para proporcionar a los estudiantes una herramienta de apoyo con la cual pueden conocer los temas a tratar en la unidad didáctica “Costos Empresariales”

Este manual autoformativo permite al alumno estudiar en cualquier momento los temas a tratar en clase, permitiéndole mantenerse al tanto del desarrollo de cada sesión de aprendizaje, inclusive fuera de la institución.

Este manual autoformativo permite que los estudiantes sean los protagonistas de su desarrollo profesional, siendo los docentes guías que orienten y absuelvan dudas que puedan surgir.

El presente manual autoformativo contiene los siguientes temas: clasificación de los elementos del costo, clasificación de los sistemas de costo, análisis para la toma de decisiones y cierre contable en empresas industriales.

Este manual autoformativo está diseñado para que los estudiantes puedan desarrollar casos prácticos de situaciones reales de trabajo.

Para que el presente manual autoformativo logre los resultados esperados, los estudiantes deben ser disciplinados, dedicados y responsables de aprovechar el recurso adquirido. Por otra parte, los docentes monitorearán el progreso de la lectura y desarrollo de los casos prácticos.



Resultado de la Unidad de Aprendizaje

Al finalizar la unidad didáctica el estudiante será capaz de clasificar los elementos del costo, implementar o adecuar los diferentes sistemas de costeo según el sector productivo, y emitir los informes de costos para facilitar la toma de decisiones.

Tema



Sesión de Aprendizaje

**Sesión 01
a
Sesión 04**

**Sesión 05
a
Sesión 23**

**Sesión 24
a
Sesión 31**

Sesión 32

TEMA 1: IDENTIFICACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y DEPARTAMENTALIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Elementos del costo: Clasificación

Según el volumen o nivel de actividad

- **Costos Variables:** Aquellos costos que varían en su totalidad, en proporción con el volumen de producción y cuyo costo unitario se mantiene fijo.
- **Costos Semi Variables:** aquellas que poseen características fijas y variables; son las que cambian con la actividad, pero no en proporción directa con los cambios en el nivel de actividad.
- **Costos Fijos:** aquellos costos que se mantienen fijos a lo largo de un rango relevante de producción en tanto que el costo unitario varía en forma inversa con el volumen de producción.

(RALPH POLIMENI, 1997, P.29)

Caso Práctico N°001

La empresa Abaco SAC dedica al envasado de café orgánico en sacos de 50 kilos, el mes pasado envasó 7'500,000 kilos de café que recibió a granel de un cliente haciendo que incurra en los siguientes costos:

Tabla N°001-Costos Variables

COSTOS VARIABLES				
Elementos	Costo	Unidad	Cantidad	Costo total
Horas hombre	5.60	soles x hora	20,000 horas	112,000 soles
Sacos de 50 kg c/u	0.95	Soles x Saco	150,000 sacos	142,500 soles
Energía Eléctrica	0.25	Soles x kw	15,000 kw	3,750 soles
Etiquetas	0.1	Soles x unidad	150,000 etiqu.	15,000 soles

Tabla N°002-Costos Fijos

COSTOS FIJOS	
Elementos	Importe
Sueldos de empleados	130,000 soles
Depreciación de maquinaria	16,000 soles
Energía Eléctrica	3,500 soles
Intangibles	2,500 soles
Costos indirectos de fabricación	8,000 soles

Preguntas:

1. ¿Cuál es el costo total de fabricar 7'500,000 kilos de Café?

Desarrollo:

1.1 Utilizamos la siguiente fórmula para obtener el costo variable total:

$$\text{Costo total Variable} = 5.6 \times 20,000 + 0.95 \times 150,000 + 0.25 \times 15,000 + 0.10 \times 150,000$$

$$\text{Costo total Variable} = 273,250.00 \text{ soles}$$

‘Sumamos los costos fijos

$$\text{Costo total fijo} = 130,000 + 16,000 + 3,500 + 2,500 + 8,000 = 160,000.00 \text{ soles}$$

1.2 Para obtener el costo total sumamos costo total variable + costo total fijo.

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

$$\text{Costo total} = 433,250.00 \text{ Soles}$$

2. ¿Cuál es el costo total variable si se realiza el servicio para envasar 2'500,000 kilos de café?

2.1 Determinamos la cantidad requerida de cada recurso para envasar esta cantidad en café con la siguiente preposición.

Si para 7'500,000 kilos se utilizó X cantidad de Recursos, ¿Qué cantidad de recursos me consume 2'500,000 kilos?

$$\text{Horas hombre} = 20,000 / 7'500,000 * 2'500,000 = 6,666.66\dots \text{ horas}$$

$$\text{Sacos} = 150,000 / 7'500,000 * 2'500,000 = 50,000.00 \text{ sacos}$$

$$\text{Energía eléctrica} = 15,000 / 7'500,000 * 2'500,000 = 5,000.00 \text{ kw}$$

$$\text{Etiquetas} = 150,000 / 7'500,000 * 2'500,000 = 50,000.00 \text{ unidades}$$

2.2 Ahora aplicamos las fórmulas y los pasos de la pregunta:

Multiplicamos los costos unitario variables de la **Tabla N°001** a los recursos consumidos

calculados en el desarrollo de la pregunta N° 2

$$\text{Costo total Variable} = 5.6 * 6,666\dots + 0.95 * 50,000 + 0.25 * 5,000 + 0.10 * 50,000$$

$$\text{Costo total Variable} = 57,483.33 \text{ soles}$$

De acuerdo con la función en la que se incurren

La clasificación funcional de los costos tiene directa vinculación con la creación de los llamados “Centros de Costos” sean sectores reales del Ente o teóricos concebidos para ser receptores de costos. Resulta tradicional definir cuatro funciones o áreas funcionales en un Ente de producción, a saber.

- Ventas
- Administración
- Finanzas
- Producción

(Balanda, Alberto T, Pag.19)

Según el grado de relevancia

Será un “Costo relevante” cuando un concepto de costo es importante para la toma de una decisión, caso contrario será un “Costo no relevante”. Si ante la necesidad de adquirir un nuevo equipamiento industrial, dos marcas distintas de igual precio y

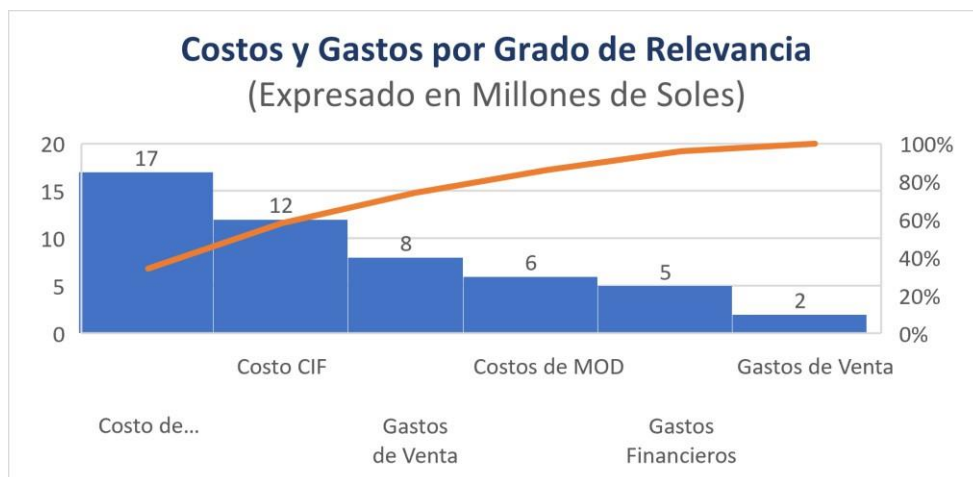
producción, pero de distinto costo de instalación, el precio del equipamiento sería “no relevante” y el de la instalación sería un “costo relevante”.

(Balanda, Alberto T, Pag.17)

Caso Práctico N°002

La empresa Inversiones Inmobiliarias EIRL ha realizado un resumen de los costos y gastos que ha realizado durante un mes distribución de sus costos y solicita lo siguiente:

Gráfico N°001



Pregunta:

1. ¿Cuál es el elemento del costo con mayor grado de relevancia al cual debemos prestarle mayor atención?

Respuesta: Se puede ver claramente que el costo con mayor incidencia o impacto en la utilidad de la empresa es el costo de materiales ya que tiene un costo acumulado de 17 millones, seguido de los costos CIF.

MÉTODOS DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS

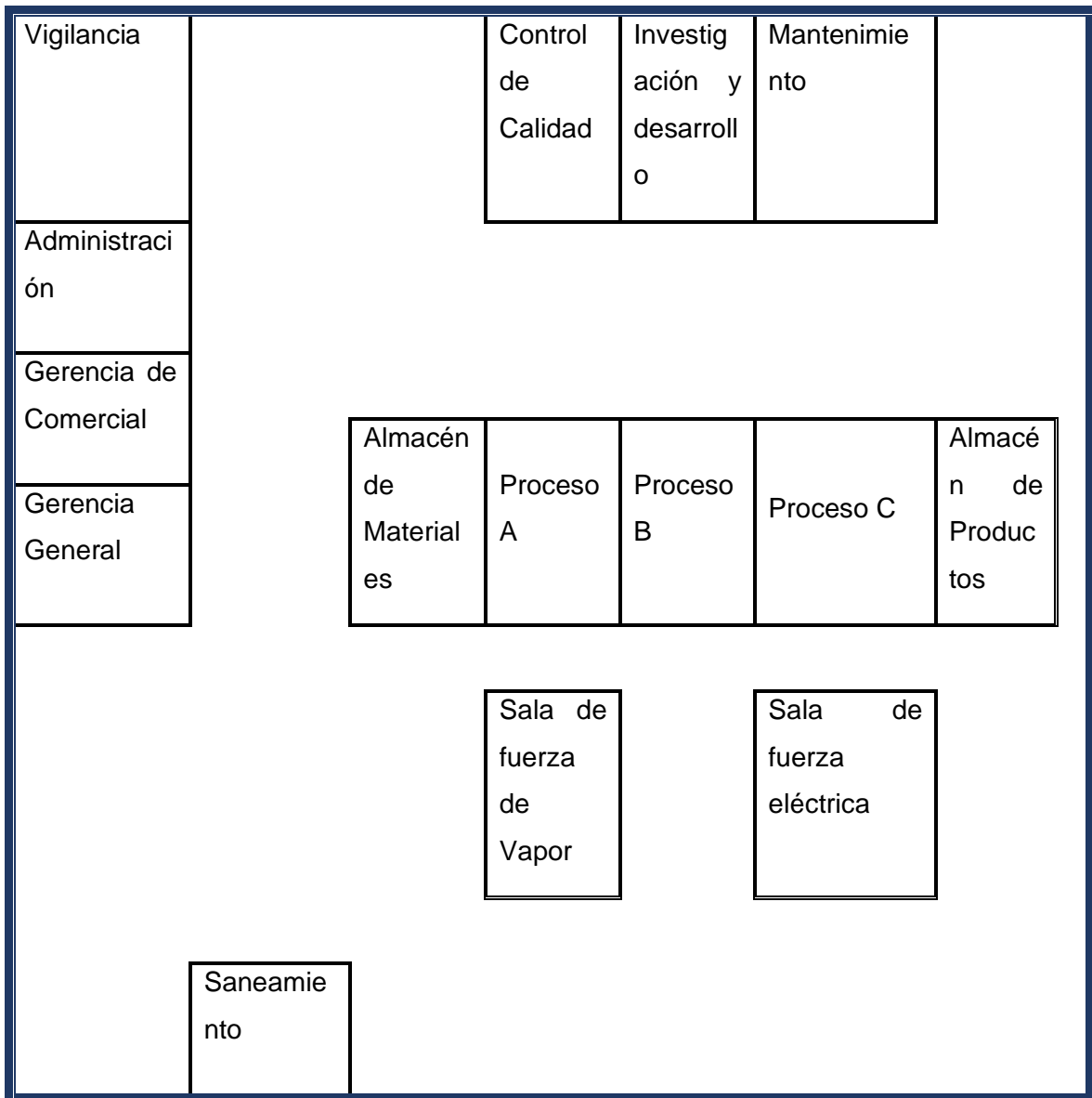
Departamentalización

En la planta fabril de una empresa existen diferentes cc departamentos que se pueden dividir en dos grandes grupos: departamentos de producción, también llamados Centros de Costos de Producción (CCP), que son aquellos en donde se lleva a cabo la

COSTOS EMPRESARIALES

transformación de la materia primas y los departamentos auxiliares o Centros de Costos Auxiliares (CCA), que son los demás departamentos necesarios en el proceso productivo como son mantenimiento, calidad, servicios generales, almacén, etc. Los costos de los departamentos auxiliares se distribuyen en los de producción, porque estos reciben el servicio y absorben su costo. Los costos de los departamentos auxiliares se distribuyen utilizando una base de aplicación que guarda una relación directa entre el costo y la actividad del departamento.

Imagen N°001: Distribución de Planta



Al conocer cada uno de los departamentos, procesos o centros de costos cómo normalmente se conoce a la distribución de las áreas de una empresa, realizamos el

procedimiento correspondiente para segmentar los costos y formar la estructura de costos que nos permitirá analizar la eficiencia de cada una de las áreas de la empresa.

Imagen N°002: Distribución de Costos

COSTO DE PRODUCCIÓN			COSTO DE OPERACIÓN			
	Costos de Conversión		Gastos Administrativos	Gastos de Ventas	Gastos Financieros	COSTO TOTAL
Costo Primo						
Materia Prima	Mano de Obra	Costos Indirectos				

Método Escalonado directo

Este método realiza la distribución de los centros de costos auxiliares hacia los centros de costo de producción asumiendo de que los centros de costos auxiliares no se prestan servicio entre ellos.

Método Matricial

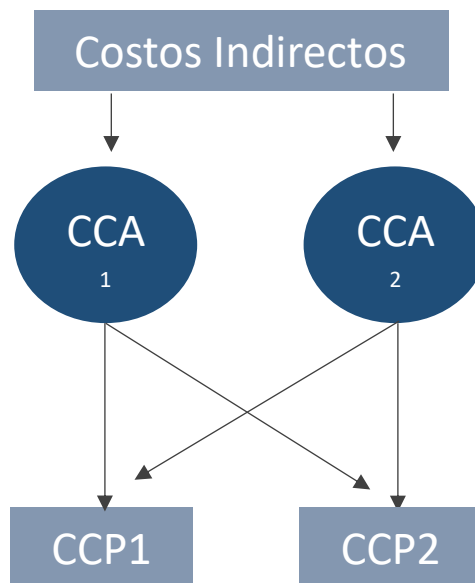
Este método busca convertir la distribución en un sistema de ecuaciones en donde la necesidad de estimar la porcentualidad de distribución va a depender de la experiencia.

Método Escalonado Prioritario

Para realizar este procedimiento, se toman los CCA y se determina con ellos el orden de distribución, sin tener en cuenta los CCP. El primer CCA a distribuir es aquel que le preste servicio a mayor número de CCA, si hay varios CCA que presten el servicio al mismo número de CCA, se distribuye primero el que tenga un mayor valor de costos acumulado y se continúa en ese orden, distribuyendo entre ellos y los CCP; al CCA ya distribuido no se puede volver a asignar ningún otro valor para no caer en ciclos repetitivos o iterativos.

(MONTROYA L.A., PORTILLA L.M., FERNANDEZ S.A., 2010, p.80-p.82)

ESQUEMA DEL MÉTODO ESCALONADO



Caso práctico N°003

La Empresa AICASA del Perú SA, empresa dedicada al proceso de tueste de café cuenta con cuatro departamentos productivos: Selección, Despulpado, tostado y Envasado; Además cuenta con 03 departamentos de servicio (Almacén Mantenimiento y saneamiento), por acuerdo entre la gerencia de operaciones y la administración, se decidió que los costos que se generan en el almacén y mantenimiento el 70% sean enviados como parte del costo de producción, mientras que el 30% restante sea enviado a costos administrativos, los costos de saneamiento serán distribuidos en 60% al costo del producción y 40% a gastos de ventas. Para producir 10,000 bolsas de 250 gramos de café se requieren los siguientes costos:

Se pide:

- Los coeficientes con el Prorrateo Primario
- La distribución de los costos indirectos de fabricación: Prorrateo Primario
- Los coeficientes con el prorrateo secundario
- La distribución de los costos indirectos de fabricación: Prorrateo Secundario

Tabla N°003 de Costos y Gastos del Periodo

	Detalle de Costos y Gastos	Importe S/.
a)	Materia Prima directa (café del campo)	80,000.00
b)	Mano de obra de personal operario y operadores de equipos	8,700.00
c)	Sueldo del Supervisor de Producción	5,000.00
d)	Sueldo del Supervisor de Almacén	4,000.00
e)	Sueldo del Personal de Mantenimiento	4,000.00
f)	Sueldo del Personal de Limpieza	3,500.00
g)	Depreciación de Maquinaria	8,000.00
h)	Energía Eléctrica para la planta de producción	4,000.00
i)	Depreciación de Oficinas	800.00
j)	Gastos de marketing	850.00
k)	Gastos de distribución hacia nuestros clientes	3,000.00
	Total >>	121,850.00

La base de distribución de costos con el método de prorrateo aprendido se realizará de la siguiente manera:

- Los materiales directos se distribuirán de acuerdo al consumo(unidades) de materia prima (1).
- Los salarios se distribuirán de acuerdo a las horas trabajadas en cada proceso (2).
- La sumatoria de los sueldos se distribuirá porcentualmente en cada departamento (3)
- La depreciación de maquinaria se distribuirá en función del valor del activo de cada proceso (4).
- La energía se distribuye con el consumo (Kw) analizado por el técnico electricista (5).

COSTOS EMPRESARIALES

- La depreciación de oficinas el 60% se distribuye porcentualmente a cada departamento relacionado a producción (6), el 40% restante se distribuye de la siguiente manera: 25% Administración, 15% ventas.

La base de distribución de costos con el método de prorrateo aprendido se realizará de la siguiente manera (método escalonado):

Tabla N°004: Hoja de Inductores de Costos

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Departamento	Consumo Materia Prima Unidades	Mano de Obra Horas trabajadas	Porcentaje De Sueldos	Valor del Activo Soles	Consumo de Energía KW	Porcentaje de Depreciación De oficinas
Selección	50,000.00	600.00	10%	35,000.00	150	15%
Despulpado	0.00	900.00	30%	45,000.00	100	18%
Tostado	0.00	600.00	15%	50,000.00	150	10%
Envasado	0.00	350.00	05%	25,000.00	50	17%
Almacén	0.00	0.00	15%	7,000.00	20	10%
Mantenimiento	0.00	0.00	10%	11,000.00	80	15%
Saneamiento	0.00	0.00	15%	8,000.00	10	15%
Total	50,000.00	2,450.00	100%	181,000.00	560	100%

- **Hallamos el coeficiente para la distribución primaria**

<u>80,000.00</u>	<u>8,700.00</u>	<u>16,500.00</u>	<u>8,000.00</u>	<u>4,000.00</u>	<u>800.00</u>
50,000.00	2,450.00	100%	181,000.00	560.00	100%
1.60	3.55	16,500.00	0.04	7.14	800.00

- **Distribuimos los costos a cada departamento con el coeficiente**

*

Tabla N°005: Distribución de Costos indirectos de Fabricación: Prorrateo Primario

	Materia Prima Directa Soles	Mano de Obra Soles	Porcentaje de Sueldos Soles	Valor del Activo Fijo Soles	Inversión de Activo Fijo Soles	Porcentaje de Depreciación Soles	Total
Selección	80,000.00	2,130.61	1,650.00	1,546.96	1,071.43	120.00	86,519.00
Despulpado	-	3,195.92	4,950.00	1,988.95	714.29	144.00	10,993.15
Tostado	-	2,130.61	2,475.00	2,209.94	1,071.43	80.00	7,966.99
Envasado		1,242.86	825.00	1,104.97	357.14	136.00	3,665.97
CC Producción	80,000.00	8,700.00	9,900.00	6,850.83	3,214.29	480.00	109,145.11
Almacén	-	-	2,475.00	309.39	142.86	80.00	3,007.25
Mantenimiento	-	-	1,650.00	486.19	571.43	120.00	2,827.62
Saneamiento			2,475.00	353.59	71.43	120.00	3,020.02
CC Auxiliar	-	-	6,600.00	1,149.17	785.71	320.00	8,854.89
TOTAL	80,000.00	8,700.00	16,500.00	8,000.00	4,000.00	800.00	118,000.00

Hallamos el coeficiente para la distribución secundaria

1. Almacén	2. Mtto	3.Saneamiento
<u>3,007.25</u>	<u>2,901.56</u>	<u>3,177.12</u>
114,992.75	115,098.44	114,822.88
0.0262	0.0252	0.0277

➤ Distribuimos los costos a cada departamento con el coeficiente secundario

Tabla N° 006: Distribución de Costos indirectos de Fabricación: Prorrateo Primario

Departamentos	Importe	Almacén	Mtto	Saneamiento	Total
Selección	86,519.00	2,262.61	2,238.13	2,518.50	93,538.24
Despulpado	10,993.15	287.49	284.38	320.00	11,885.02
Tostado	7,966.99	208.35	206.10	231.91	8,613.34
Envasado	3,665.97	95.87	94.83	106.71	3,963.39
CC Producción	109,145.11	2,854.32	2,823.44	3,177.12	118,000.00
Almacén	3,007.25	-3,007.25	-	-	-
Mantenimiento	2,827.62	73.95	-2,901.56	-	-
Saneamiento	3,020.02	78.98	78.12	-3,177.12	-
CC Auxiliar	8,854.89	-2,854.32	-2,823.44	-3,177.12	-
TOTAL	118,000.00	-	-	-	118,000.00

Trabajo Grupal N°001

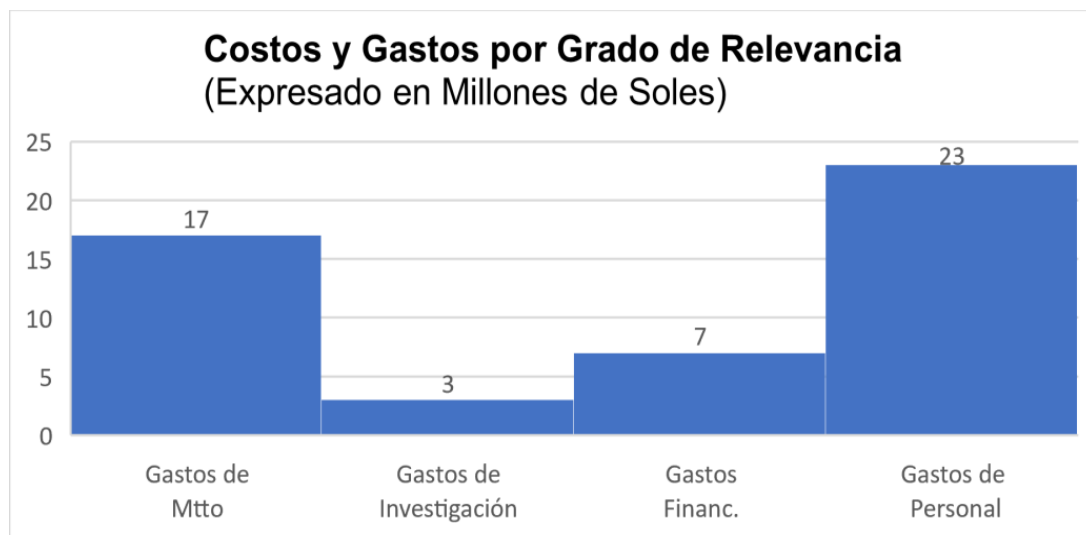
1. De acuerdo a los datos de la tabla N° 001 y 002

- a) ¿Cuál es el costo total en el que se incurrirá si la empresa hace el servicio de envasado de 12'250,000 kilos de café?
- b) ¿Cuál es el costo total en el que se incurrirá si la empresa hace el servicio de envasado de 25'400,000 kilos de café?

2. Según el gráfico siguiente:

Si su tiempo de en la empresa es limitado para analizar los costos y gastos y sólo podría analizar 3 elementos.

Gráfico N°002



- a) ¿Cuáles serían los que usted analizaría?, ¿por qué?
- b) ¿cuáles no analizaría?, ¿Por qué?

3. Marque con verdadero (V) o falso (F) las siguientes afirmaciones referente a la clasificación de los costos.

La empresa industrial San Genaro, se dedica a la fabricación de envases de polipropileno para comida.

- a) La compra de polipropileno para la fabricación de envases es costo de Materia Prima ()
- b) La mano de obra para fabricar el producto es costo de financiamiento ()
- c) Los materiales complementarios para la elaboración del envase son denominados costos de materia prima directa. ()
- d) Los costos generados por tributos son gastos o costos administrativos ()
- e) Los costos generados por préstamos solicitados para compra de unidades de transporte para el área de ventas son costos de ventas ()
- f) Los intereses por créditos de los proveedores son costos financieros ()

4. 4. Desarrolle el caso práctico integral

La Empresa Fortaleza SRL, empresa dedicada a la fabricación y venta de polos cuenta con 05 departamentos productivos: patronaje, corte, confección, acabado y Empaque; Además cuenta con 04 departamentos en toda la empresa (Almacén, Mantenimiento y saneamiento y Administración), por acuerdo entre la gerencia de operaciones y la gerencia general, se decidió que los costos que se generan en el almacén y mantenimiento y saneamiento el 90% sean enviados como parte del costo de producción, mientras que el 10% restante sea enviado a costos administrativos. Para producir 60,000 prendas se requieren los siguientes costos:

Tabla N°007: Costos y Gastos Incurridos

COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS	Costos S/.
Material directo	120,000.00
Mano de obra de personal operario y operadores de equipos	11,500.00
Sueldo del Supervisor de Producción	14,300.00
Sueldo del Supervisor de Almacén	12,800.00
Sueldo del Personal de Mantenimiento	9,500.00
Sueldo del Personal de Limpieza	13,200.00
Depreciación de Maquinaria	5,000.00
Energía Eléctrica para la planta de producción	2,500.00
Depreciación de Oficinas	1,500.00
Gastos de marketing	2,500.00
Gastos de distribución hacia nuestros clientes	3,000.00
Total >>	195,800.00

- Los materiales directos se distribuirán de acuerdo al consumo(unidades) de materia prima (1).
- Los salarios se distribuirán de acuerdo a las horas trabajadas en cada proceso (2).
- La sumatoria de los sueldos se distribuirá porcentualmente en cada departamento (3)
- La depreciación de maquinaria se distribuirá en función del valor del activo de cada proceso (4).
- La energía se distribuye con el consumo (Kw) analizado por el técnico electricista (5).
- La depreciación de oficinas el 60% se distribuye porcentualmente a cada departamento relacionado a producción (6), el 40% restante se distribuye de la siguiente manera: 25% Administración, 15% ventas.

La Base de asignación para los costos indirectos de Fabricación incurridos son:

Tabla N°008: Base de Asignación de Costos

BASE DE ASIGNACIÓN DE COSTOS						
Inductores						
Departamento	Materia Prima Directa Unidades	Mano de Obra Horas Trabajadas	Porcentaje de Sueldos	Valor del Activo Fijo	Energía Eléctrica a KW	Porcentaje de Depreciación De oficinas
Patronaje	35,800.00	300.00	8%	35,000.00	150.00	15%
Corte	-	200.00	28%	45,000.00	100.00	17%
Confección	-	150.00	15%	50,000.00	150.00	10%
Acabado		180.00	5%	25,000.00	50.00	11%
Empaque		190.00	4%	32,000.00	150.00	7%
Almacén			15%	7,000.00	20.00	10%
Mantenimient			10%	11,000.00	80.00	15%
Saneamiento			15%	8,000.00	10.00	15%
TOTAL	35,800.00	1,020.00	100%	213,000.00	710.00	100%

Se Pide:

- Los coeficientes con el Prorrateo Primario
- La distribución de los costos indirectos de fabricación: Prorrateo Primario
- Los coeficientes con el prorrateo secundario
- La distribución de los costos indirectos de fabricación: Prorrateo Secundario

Mis Notas

A series of 20 horizontal lines for writing, each preceded by a small yellow circle on the left side.

TEMA 2: CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS, DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y CONTABILIZACIÓN

LOS SISTEMAS DE COSTOS

Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y para ello definimos lo siguiente:

Los Sistemas de Costos se clasifican de la siguiente manera:

Imagen N°004: Sistemas de Costos



Según el control de la producción

Costos Por Órdenes: El sistema de costos por órdenes acumula los costos en ordenes solicitadas por clientes, este tipo de costeo está dirigido a empresas que producen diversos productos, específicos para sus clientes.

Costos Por proceso: El sistema de costos por proceso acumula los costos en departamentos o centros de costos procesos productivos, este tipo de costeo está dirigido

a empresas que no tienen clientes específicos y su elaboración es de gran volumen y sus productos son homogéneos.

Costos Conjuntos: Al igual que los costos por proceso, acumulan costos en departamentos, centros de costos, procesos, su aplicación es principalmente en empresas que obtienen más de un producto al utilizar la misma materia prima, obteniendo de esta manera un producto denominado coproducto o sub producto.

Costos ABC: Este sistema es más moderno y complejo para implementar debido al nivel de detalle y conocimiento que se debe tener al momento de controlar los recursos, su objetivo es evitar generar costos innecesarios, por esta razón se considera como un sistema de costeo que crea valor en las organizaciones.

Según el Momento de la Obtención:

Costos son históricos: Está basada en información real generada a partir de costos incurridos por actividades del pasado registrada en los libros y registros contables y otras fuentes de información administrativa

Costos predeterminados: Está basada en información calculada que aún no ha ocurrido y que puede ayudarnos a proyectarnos o saber con anticipación si los costos que ocurrirán por actividades a realizar serán favorables o no; sus fuentes de información en la que se basan para estimar o calcular proviene: de experiencia de especialistas que conocen del negocio, información histórica de los libros y registros de las empresas, estudios técnicos, etc.

El costo Predeterminado se divide en dos:

Costos estimados : El costo estimado es una proyección de lo que puede costar un producto o servicio. Este tipo de costeo está diseñado para ayudarnos a tomar decisiones a partir de cálculos de especialistas, experiencias previas de analistas, entre otros.

Costos Estándar : El costo estándar es una proyección al igual que los costos estimados, pero su función principal es estimar cuánto nos debería costar el producto, sirviendo de guía para el control de los mismos durante el proceso de fabricación o de servicio. La información se obtiene principalmente de información histórica apoyada de fichas técnicas,

memorias descriptivas de los procesos elaborados por especialistas, entre otras fuentes confiables.

Según los Elementos del Costo

Costeo Directo: Acumula los costos de cada elemento permitiendo identificar los variables de los fijos, con la finalidad de poder utilizar esta clasificación para tomar decisiones relacionadas al costo- volumen-utilidad.

Costeo Absorbente: Acumula los costos de manera global, sin oportunidad de poder identificar los costos variables de los fijos. Este método se usa normalmente en empresas que no requieren análisis de costo-volumen-utilidad ó sus costos fijos son irrelevantes en la toma de decisiones.

COSTOS POR ÓRDENES

Definición

Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración.

Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.

Fecha de expedición de la ____/____/____	N°																																																																													
Datos sobre el Producto a																																																																														
Artículo: _____	Cantidad _____																																																																													
Fecha de Inicio: _____	Fecha de ____/____/____																																																																													
Pedido _____	Especificacion _____																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 12.5%;">Concepto</th> <th style="width: 12.5%;">Material</th> <th style="width: 12.5%;">Mano</th> <th style="width: 12.5%;">Costos</th> <th style="width: 12.5%;">Total</th> <th style="width: 12.5%;">Unida</th> <th style="width: 12.5%;">Costos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		Concepto	Material	Mano	Costos	Total	Unida	Costos																																																																TOTAL						
Concepto	Material	Mano	Costos	Total	Unida	Costos																																																																								
TOTAL																																																																														
Elaborado _____	Recibida por: _____	Control _____																																																																												

Caso Práctico N°004

La empresa Industria de armamento militar recibe la solicitud de sus clientes los siguientes pedidos a fabricar:

- Cliente A: 2000 rifles de largo alcance
- Cliente B: 3000 granadas tipo piña

Una vez recibido el pedido se generan las órdenes de fabricación para que el departamento correspondiente prepare lo solicitado:

Tabla N° 009: Fecha de Culmino de Ordenes

N° de Orden	Fecha Inicio	Fecha de	Cantidad
OF0018	01-02-2024	28-02-2024	2,000
OF0019	08-02-2024	05-03-2024	3,000

Al cierre del mes de febrero se incurrió en lo siguientes costo:

- Se consumió Material directo a 2,000 unidades a 25 soles c/u para la orden OF0018
- Se consumió Material directo a 3,000 unidades a 15 soles c/u para la orden OF0019
- Los materiales indirectos provenientes del almacén ascienden a 2,500 soles
- Las nominas de personal ascienden a 500 horas de trabajo y un costo de 4,000 soles distribuyéndose de la siguiente manera:
 - Para la orden OF0018 350 horas, costo por hora 6.0 soles
 - Para la orden OF0019 150 horas, costo por hora 6.0 soles
 - El resto de la nómina se considera mano de obra indirecta.
- Los otros costos indirectos de fabricación ascienden a 7,800 soles
- Todos los CIF se distribuyen a las ordenes proporcionalmente con las horas hombre utilizadas.

Tabla N° 010: Costos Indirectos

Elementos del Costo	Costo total
Materiales indirectos	2,500.00
Mano de Obra Indirecta	1,000.00
Otros Costos Indirectos Fab.	7,800.00
Total Costos Indirectos Fab.	11,300.00

Desarrollo:

Organizamos los costos de materiales directos a cada orden:

Tabla N° 011: Consumo de Materiales por orden

Orden de Producción	Detalle de Material	Cantidad	Valor Unitario	Total
OF0018	Material A	2,000.00	25.00	50,000.00
OF0019	Material A	3,000.00	15.00	45,000.00
Total >>				95,000.00

Tabla N° 012: Horas y Costo de MOD por Orden

Orden de	Horas	Costo	Valor
OF0018	350.00	6.00	2,100.00
OF0019	150.00	6.00	900.00
Total >>	500.00		3,000.00

Distribuimos los CIF de la siguiente manera:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{Tasa de Distribución} & \frac{\text{Total CIF}}{\text{Total horas hombre}} & = \frac{11,300.00}{500.00} = 22.60
 \end{array}$$

Tabla N° 013: Costos Indirectos por Orden

Orden de	Horas	Coeficiente	Valor
OF0018	350.00	22.60	7,910.00
OF0019	150.00	22.60	3,390.00
Total >>	500.00		11,300.00

Tabla N° 014: Hoja de Costo de Producción por Orden

Orden de Producción	Estado	Costo de Producción	Material Directo	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos
OF0018	Terminada	60,010.00	50,000.00	2,100.00	7,910.00
OF0019	En Proceso	49,290.00	45,000.00	900.00	3,390.00
Total >>		109,300.00	95,000.00	3,000.00	11,300.00

Tabla N°015: Contabilización de Ordenes

Cuenta		Debe	Haber
91	Costo de Producción	109,300.00	
911	Orden OF0018		
	9111 materiales directos	50,000.00	
	9112 mano de obra directa	2,100.00	
	9113 costos indirectos fab.	7,910.00	
912	Orden OF0019		
	9111 materiales directos	45,000.00	
	9112 mano de obra directa	900.00	
	9113 costos indirectos fab.	3,390.00	
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		109,300.00
	x/x Por el registro de los costos de las ordenes		
	-----1-----		
21	Producto Terminado	60,010.00	
211	Productos Manufacturados		
	2111 orden OF0018	60,010.00	
23	Productos en Proceso	49,290.00	
231	productos en Proceso		
	2311 orden OF0019	49,290.00	
71	Variación de la producción almacenada		109,300.00
711	Variación de los productos terminados	60,010.00	
713	Variación de los productos en proceso	49,290.00	
	x/x Por el registro de los costos de las ordenes		
		218,600.00	218,600.00

Trabajo Grupal N°002

La empresa Industrial los coyotes S.A. recibe la solicitud de sus clientes los siguientes pedidos a fabricar accesorios marca ACME:

- Cliente A: 2000 unidades del artículo X
- Cliente B: 3000 unidades del artículo Y

Una vez recibido el pedido se generan las órdenes de fabricación para que el departamento correspondiente prepare lo solicitado:

Tabla N°016: Control de Ordenes de Fabricación

N° de Orden	Fecha	Fecha de	Cantidad
OF0020	05-03-2024	15-03-2024	2,500
OF0021	06-03-2024	25-03-2024	3,000
OF0022	08-03-2024	10-04-2024	3,000

Al cierre del mes de marzo se incurrió en los siguientes costos:

- Se consumió Material directo A
 - 1,500 unidades a 25 soles c/u para la orden OF0020
 - 1,000 unidades a 25 soles c/u para la orden OF0021
- Se consumió Material directo B
 - 1,500 unidades a 15 soles c/u para la orden OF0020
 - 900 unidades a 15 soles c/u para la orden OF0021
- Se consumió Material directo C
 - 3,000 unidades a 28 soles c/u para la orden OF0022
- Las nóminas de personal ascienden a 7,500 horas de trabajo y un costo de 63,875.00 soles distribuyéndose de la siguiente manera:

- Para la orden OF0020 3,000 horas, costo por hora 5.85 soles
 - Para la orden OF0021 2,300 horas, costo por hora 5.85 soles
 - Para la orden OF0022 2,200 horas, costo por hora 5.85 soles
 - El resto de la nómina se considera mano de obra indirecta.
-
- Los otros costos indirectos de fabricación ascienden a 58,510.00 soles (incluido los costos de la nómina de personal enviada a CIF) distribuidos de la siguiente manera:
 - Materiales indirectos 18,000.00 soles
 - Mano de Obra Indirecta 20,000.00 soles
 - Otros CIF 20,510.00 soles
-
- Todos los CIF se distribuyen a las ordenes proporcionalmente con las horas hombre utilizadas como base de asignación.

Se pide:

- **El cálculo de los costos de cada orden**
- **El costo de venta, si se vende 500 unidades de la orden OF0020 y 300 unidades de la OF0021**
- **La contabilización del costo de producción.**

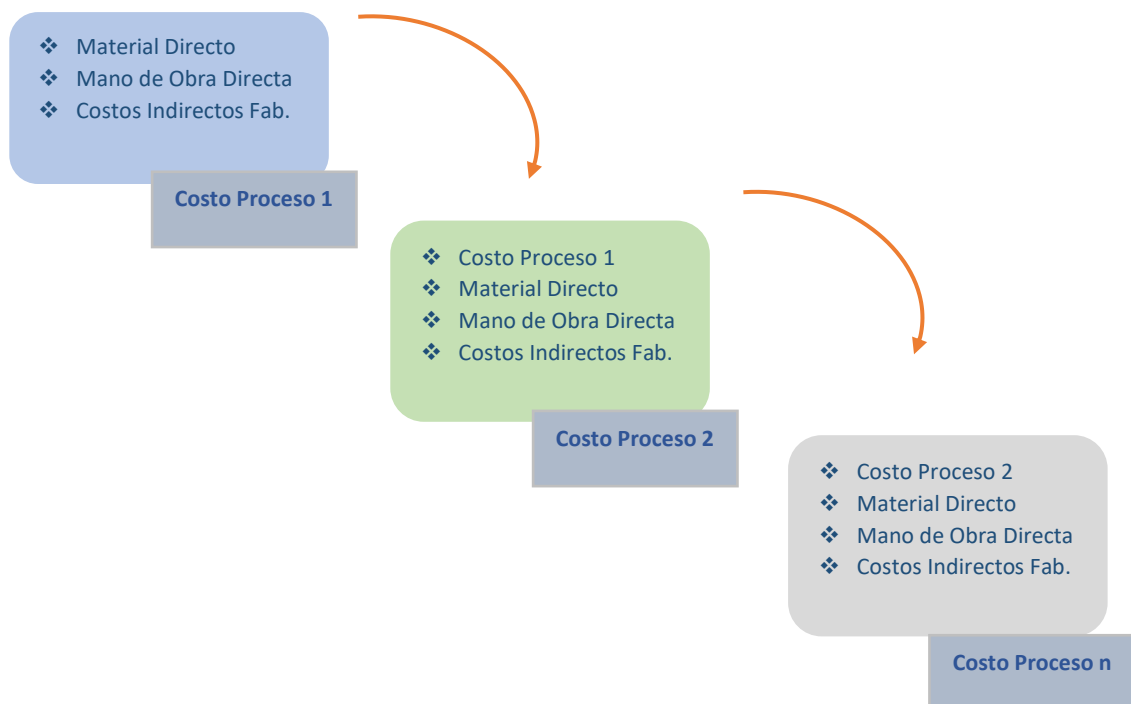
COSTOS POR PROCESOS

Definición

Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.

Imagen N°005: Costos por Proceso

Esquema de costos por Proceso



PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Unidades Equivalentes (UE): es igual al número de unidades parcialmente completadas (UPC), multiplicadas por el porcentaje de avance en el proceso (%A). Fórmula: $(UE) = (UPC) \times (\%A)$. Este método integra unidades y costos de un período de producción determinado, con las unidades y los costos del período anterior. Con este método, las unidades de producción equivalente son el número de unidades transferidas al

departamento siguiente de productos terminados, más las unidades equivalentes en unidades sin terminar en el proceso de inventario.

Caso Práctico N°005:

La empresa **ALIMENTOS PROTEICOS S.A.C.** dedicada a la producción masiva de alimento balanceado, ha culminado el periodo 2023 con los siguientes datos:

Tabla N°017: Control de Producción

Detalle de Producción	Cantidad	U.M.
Producción terminada listas para transferir	250,000.00	unidades
Producción en Proceso	135,000.00	unidades

Llegó el informe de costos de producción del periodo a contabilidad en donde se detalla lo siguiente:

Tabla N°018: Elementos del Costo

Detalle de Costos de Producción	Cantidad	U.M.
Materia Prima	155,850.00	Soles
Mano de Obra Directa	35,500.00	Soles
Costos Indirectos de Fabricación	45,800.00	Soles

Según informe del Jefe de Producción, **el grado de avance de los productos en proceso** son los como sigue:

Tabla N°019: Grado de Avance de los Elementos del Costo

Detalle de Costos de Producción	Grado Avance
Materia Prima	100%
Mano de Obra Directa	45%
Costos Indirectos de Fabricación	40%

Interpretación: La unidad equivalente es la cantidad de unidades que se estima se hubieran culminado de elaborar con el costo que se ha incurrido en vez de gastar ese monto por el total de unidades que quedaron en proceso.

Se pide:

- a) Las unidades equivalentes
- b) La producción equivalente

Desarrollo:

a) Determinación de las unidades Equivalente

Tabla N°020: Cálculo de las Unidades Equivalentes

Detalle de Costos de Producción	Grado Avance	Producción en Proceso	Unidades Equivalentes
Materia Prima	100%	135,000.00	135,000.00
Mano de Obra Directa	45%	135,000.00	60,750.00
Costos Indirectos de Fabricación	40%	135,000.00	54,000.00

b) Determinación de la producción equivalente

Tabla N°021: Cálculo de Producción Equivalente

Detalle de Costos de Producción	Producción Terminada	Unidades Equivalentes	Producción Equivalente
Materia Prima	250,000.00	135,000.00	385,000.00
Mano de Obra Directa	250,000.00	60,750.00	310,750.00
Costos Indirectos de Fabricación	250,000.00	54,000.00	304,000.00

Interpretación:

1. Para la materia prima la producción terminada total (equivalente) es de 385,000.00 unidades ya que no se agregará más materiales al proceso.
2. Para la mano de obra la producción terminada total (equivalente) es de 310,750.00 y se estima que para culminar de elaborar las 385,000.00 unidades deberán incurrir en costos de mano de obra para 74,250.00

3. Para los costos indirectos de fabricación la producción terminada(equivalente) es de 304,000.00 la producción terminada total(equivalente) es de 310,750.00 y se estima que para culminar de elaborar las 385,000.00 unidades deberán incurrir en costos de mano de obra para 81,000.00

Caso práctico N°006:

La empresa Procesos Alimentarios SRL, empresa dedicada a la venta de frutas y verduras libre de bacterias, para ello utiliza dos procesos que permiten garantizar la inocuidad de estos productos: proceso de lavado y proceso de pasteurizado. Estos productos tienen como principales clientes restaurantes y hoteles. La contabilidad de costos que implementó es el sistema de costos por procesos. Se pide elaborar el costo de producción del periodo con la información siguiente:

Tabla N°021: Datos del Movimiento de las unidades durante el Periodo

Componentes del Costo	Lavado	pasteurizado
Unidades puestas en proceso		
unidades trasladadas al, siguiente proceso	40,000.00	
unidades terminadas y en existencia	1,000.00	35,000.00
Unidades aún en Proceso	9,000.00	5,000.00

Tabla N°022: Grado de Avance de la producción en Proceso

Elementos del Costo	Lavado	pasteurizado
MP	100%	45%
MOD	50%	55%
CIF	50%	60%
Unidades perdidas en el proceso		

Tabla N°023: Costos Incurridos Durante el Periodo

Elementos del Costo	Lavado	pasteurizado
Materiales directos	2,953,400.00	1,000,000.00
Mano de obra directa	1,393,000.00	858,300.00
Costos indirectos de Fab.	1,281,000.00	761,700.00
Total >>	5,627,400.00	2,620,000.00

Se pide:

- **Determinar las unidades equivalentes**
- **Determinar la producción equivalente**

- Calcular el costo unitario y total de productos terminados del proceso de lavado
- Calcular el costo unitario y total de productos en proceso del proceso de pasteurizado
- Contabilizar los costos por proceso

Desarrollo

- Determinamos las unidades equivalentes con la siguiente fórmula:

Unidades equivalentes = Unidades en proceso x grado de avance

Tabla N°024: Unidades Equivalentes: Proceso de Lavado

Elementos del Costo	Fórmula	Unidades
Materiales directos	9,000 unidades x 100%	9,000.00
Mano de obra directa	9,000 unidades x 50%	4,500.00
costos indirectos fab	9,000 unidades x 50%	4,500.00

Tabla N°025: Unidades Equivalentes: Proceso de Pasteurizado

Elementos del Costo	Fórmula	Unidades
Materiales directos	5,000 unidades x 45%	2,250.00
Mano de obra directa	5,000 unidades x 55%	2,750.00
costos indirectos fab	5,000 unidades x 60%	3,000.00

- Determinamos la Producción Equivalente con la siguiente fórmula

Producción Equivalente: Unidades Equivalentes + Producción Terminada

Tabla N°026: Producción Equivalente: Proceso de Lavado

Elementos del Costo	Fórmula	Lavado
Materiales directos	40,000+1,000+(9,000x100%)	50,000.00
Mano de obra directa	40,000+1,000+(9,000x50%)	45,500.00
costos indirectos fab	40,000+1,000+(9,000x50%)	45,500.00

Tabla N° 027: Producción Equivalente: Proceso de Pasteurizado

Elementos del Costo	Fórmula	Pasteurizado
Materiales directos	40,000+1,000+(9,000x100%)	37,250.00

MANUAL AUTOFORMATIVO
COSTOS EMPRESARIALES

Mano de obra directa	40,000+1,000+(9,000x50%)	37,750.00
costos indirectos fab	40,000+1,000+(9,000x50%)	38,000.00

➤ **Calculamos el costo unitario y total de productos terminados y en proceso del proceso de lavado**

- Para hallar el costo unitario de producto terminado de cada elemento del costo del proceso de lavado se debe ejecutar la siguiente fórmula:

Costo Unitario PT x Elemento = Costo total del Elemento / Producción Equivalente

Tabla N° 028: Costo Unitario de Producto Terminado: Proceso de Lavado

Elementos	Fórmula	Costo Unitario
Materiales directos	2,953,400.00 / 50,000	59.068...
Mano de obra directa	1,393,000.00 / 45,500	30.615...
Costos indirectos fab	1,281,000.00 / 45,500	28.154...
Costo unitario Total		117.837...

Costo Unitario de Productos en Proceso: Proceso de Lavado

Para hallar el costo unitario de producto en proceso de cada elemento del costo del proceso de lavado se debe ejecutar la siguiente fórmula:

Costo Unitario PP x Elemento = Costo Unitario PT x Grado de avance de cada elemento

Tabla N° 029: Costo Unitario de Productos en Proceso: Proceso de Lavado

Elementos	Fórmula	Costo Unitario
Materiales directos	59.068 x 100%	59.068...
Mano de obra directa	30.615 x 50%	15.307...
Costos indirectos fab	28.154 x 50%	14.076...
Costo unitario Total >>		88.453...

- Ahora procedemos a valorizar las unidades terminadas y el producto en proceso, para ellos aplicamos las siguientes fórmulas:

Costo total de unidades terminadas= unidades terminadas x costo unitario PT
Costo total de unidades en proceso= unidades en proceso x costo unitario de PP

Tabla N° 030: Valorización de unidades del Proceso de Lavado

Movimiento de Producción	Fórmula	Importe
Unidades iniciales en Proceso		
Unidades trasladadas al siguiente proceso	40,000 x	4,713,489.23
unidades terminadas y en existencia	1,000 x 117.837...	117,837.23
Unidades aún en Proceso	9,000 x 88.45...	796,073.54

Nota: Debemos tener en cuenta que la valorización de las unidades trasladadas al siguiente proceso (4'713,489.23), es el importe que recibe el siguiente proceso y debemos tenerlo en cuenta al momento de calcular lo costos terminados.

- Calculamos el costo de los productos terminados y en proceso del proceso de pasteurizado
 - Primero hallamos los costos unitarios de cada proceso, para este caso, al recibir productos terminados del proceso anterior debemos aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Unitario PT x Elemento} = \text{Costo total de Elemento} / \text{Producción Equivalente} + \text{costo unitario PT del proceso anterior}$$

Tabla N° 031: Costo Unitario de Producto Terminado: Proceso de Pasteurizado

Elementos	Fórmula	Costo Unitario
Costo unitario Proceso antetrior	4,713,489.23/ 40,0000.00	117.837...
Materiales directos	1,000,000.00 / 37,250.00	26.846...
Mano de obra directa	858,300.00 / 37,750.00	22.736...
Costos indirectos fab	761,700.00 / 38,000.00	20.045...
Costo unitario Total >>		187.046...

Para hallar el costo unitario de producto en proceso de cada elemento del costo del proceso de lavado se debe ejecutar la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Unitario PP x Elemento} = \text{Costo Unitario PT x Grado de avance de cada elemento}$$

Tabla N° 032: Costo Unitario de Productos en Proceso: Proceso de Pasteurizado

Elementos	Fórmula	Costo Unitario
Costo unitario Proceso antetrior	4,713,489.23/ 40,0000.00	117.837...
Materiales directos	26.846... x 45%	12.081...
Mano de obra directa	22.736... x 55%	12.505...

MANUAL AUTOFORMATIVO
COSTOS EMPRESARIALES

Costos indirectos fab	20.045... x 60%	12.027...
Costo unitario Total >>		154.450...

Tabla N° 033: Valorización de unidades del Proceso de Pasteurizado

Movimiento de Producción	Fórmula	Importe
Unidades iniciales en Proceso		
Unidades trasladadas al siguiente proceso		
unidades terminadas y en existencia	35,000 x 187.046...	6,561,241.02
Unidades aún en Proceso	5,000 x 36.612...	772,248.21

Asiento Diario N°001: Valorización de unidades del Proceso de Pasteurizado

➤ Contabilizamos las operaciones en el libro diario

Cuenta		Debe	Haber
91	Costos Proceso de Lavado	5,627,400.00	
	911 Materiales directos	2,953,400.00	
	912 Mano de obra directa	1,393,000.00	
	913 Costos indirectos fab.	1,281,000.00	
79	Cargas imputables a cuentas de costos y		5,627,400.00
	791 Cargas imputables a cuentas de		
	-----Por el registro de los costos del Proceso "A"-----		
	-----4-----		
92	Costos Proceso de Pasteurizado	2,620,000.00	
	921 Materiales directos	1,000,000.00	
	922 Mano de obra directa	858,300.00	
	923 Costos indirectos fab.	761,700.00	
79	Cargas imputables a cuentas de costos y		2,620,000.00
	791 Cargas imputables a cuentas de		
	----Por el registro de los costos del Proceso Pasteurizado----		
	-----2-----		
92	Costos Proceso de Pasteurizado	4,713,489.23	
	923 Costo de producción del Proceso		
91	Costos Proceso de Lavado		4,713,489.23
	912 Costos de Productos enviados al		
	----Por el registro de los costos enviados al Proceso Pasteurizado-----		
	-----3-----		
21	Productos en Terminada	6,679,078.25	
	211 Productos Manufacturados		
	2111 producto Terminado Lavado	117,837.23	
	2112 producto Terminado Pasteurizado	6,561,241.02	
23	Producción en Proceso	1,568,321.75	
	231 2311 producto en Proceso Lavado	796,073.54	
	2312 producto en Proceso Pasteurizado	772,248.21	
71	Variación de la producción almacenada		8,247,400.00
	711 Variación de los productos terminados	6,679,078.25	
	713 Variación de los productos en proceso	1,568,321.75	
		15,580,889.23	15,580,889.23

Trabajo Grupal N° 003

La empresa Avícola Maleña SA, empresa dedicada a la venta de alimento balanceado, cuenta con dos procesos relevantes: mezcla y envasado de alimento balanceado. La contabilidad de costos que implementó es el sistema de costos por procesos. Se pide elaborar el costo de producción del periodo con la información siguiente:

Tabla N°34: Datos del Movimiento de las unidades durante el Periodo

Componentes del Costo	Mezcla	Envasado
Unidades puestas en proceso		
unidades trasladadas al, siguiente proceso	30,000.00	
unidades terminadas y en existencia	2,000.00	20,000.00
Unidades aún en Proceso	7,500.00	10,000.00

Nota: las unidades a las que nos referimos están expresadas en kilos

Tabla N°35: Grado de Avance de la producción en Proceso

Elementos del Costo	Lavado	pasteurizado
MP	100%	
MOD	40%	38%
CIF	35%	62%
Unidades perdidas en el proceso		

Tabla N°36: Costos Incurridos Durante el Periodo

Elementos del Costo	Lavado	Pasteurizado
Materiales directos	3,853,000.64	
Mano de obra directa	1,795,000.33	758,200.03
Costos indirectos de Fab.	1,982,524.18	825,200.61

Se pide:

- **Determinar las unidades equivalentes**
- **Determinar la producción equivalente**
- **Calcular el costo unitario y total de productos terminados del proceso de lavado**
- **Calcular el costo unitario y total de productos en proceso del proceso de pasteurizado**
- **Calcular el costo de ventas si las unidades vendidas fueron 12,000 kilos**
- **Contabilizar los costos por proceso**

Mis Notas

A series of 20 horizontal blue lines for writing, each preceded by a small yellow circle on the left side.

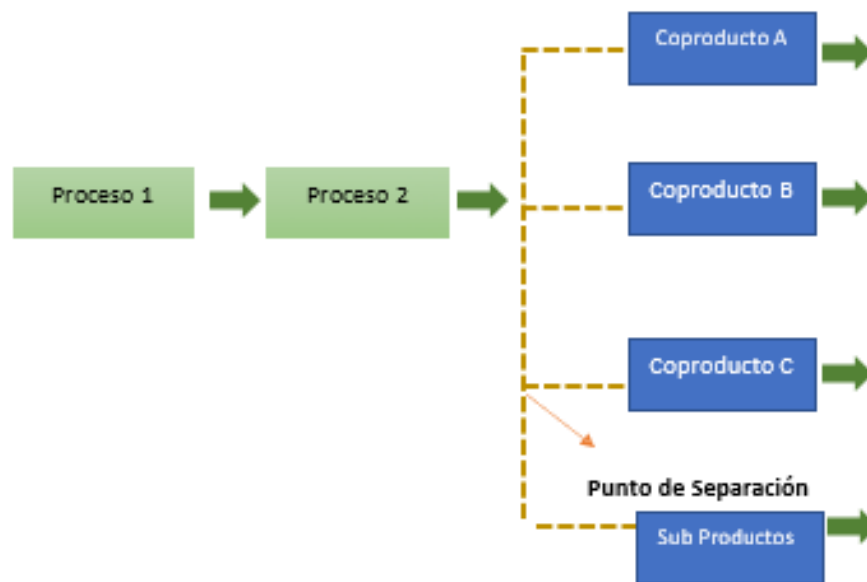
COSTOS CONJUNTOS

Definición

Los costos conjuntos son otra variante de los costos por proceso y analizan las situaciones en la que dos o más productos se fabrican en conjunto a partir de un solo grupo de costos, que no pueden identificarse o relacionarse fácilmente con los productos individuales.

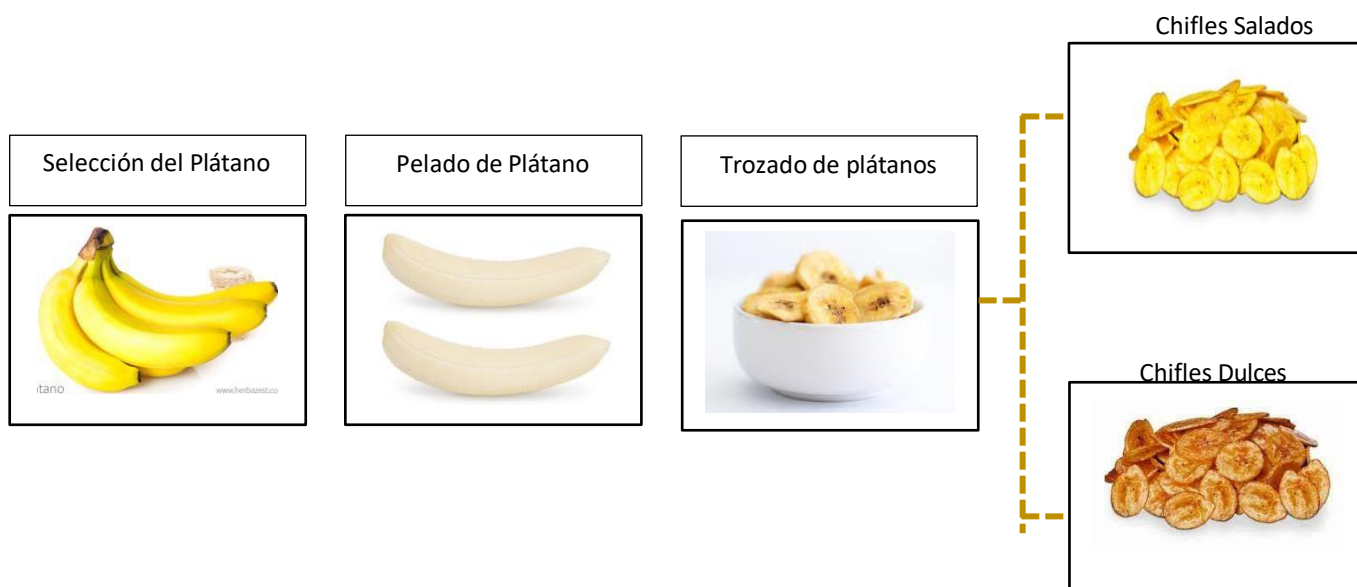
En los costos conjuntos luego del punto de separación como se menciona en párrafo anterior se debe calcular el costo de los productos o coproductos que podemos fabricar.

Imagen N°004: Costos Conjuntos



Ejemplo de Proceso de Elaboración de Chifles dulces o salados

Imagen N°007: Costos Conjuntos



Caso Práctico N 007°

La empresa Banana S.A. tiene información relevante para elaborar su costo de producción, el sistema de costos implementado es el Costeo Conjunto, los datos que se obtuvieron de las diferentes áreas son:

Tabla N° 037: Costos Incurridos

Componentes del Costo	Proceso 1 Conjunto	Proceso 2 - A	Proceso 2 - B
Material directo	100,000.00	-	-
Mano de Obra directa	40,000.00	12,000.00	14,000.00
costos indirectos Fab.	45,000.00	5,000.00	4,000.00
Total >>	185,000.00	17,000.00	18,000.00

Tabla N°038: Producción

Producción			
Unidad de Medida	Proceso 1	Proceso 2 - A	Proceso 2 - B
	Conjunto		
Unidades terminadas y transferidas	12,000.00		
Unidades recibidas del proceso anterior		7,000.00	5,000.00
Unidades terminadas mantenidas en el		7,000.00	5,000.00

Se pide:

- El costo de producción de cada proceso
- La contabilización de los costos mediante este sistema Desarrollo
- Elaboramos el costo de producción de cada proceso Método Distribución de costos:

Unidades Producidas

1. Identificamos las unidades de cada proceso y lo dividimos entre el total de la producción terminada, al resultado de esta división la denominamos coeficiente.

Unidades del Proceso 2-A 7,000.00 =0.58333

Unidades Totales **12,000.00**

Unidades del Proceso 2-B 5,000.00 =0.41667

Unidades Totales **12,000.00**

2. Luego Multiplicamos al coeficiente por el costo el costo de producción terminada del proceso conjunto

Costo para el Proceso 2-A= 0.58333 x 185,000.00 = 107,916.67 Costo para el

Proceso 2-B= 0.41667 x 185,000.00 = 77,083.33

Tabla N° 039: Costos por Proceso de los Procesos Independientes

Procesos	Proceso 2 - A	Proceso 2 - B	Total
Costos del Proceso Conjunto	107,91	77,083.3	185,000.00

- Contabilizamos los asientos correspondientes

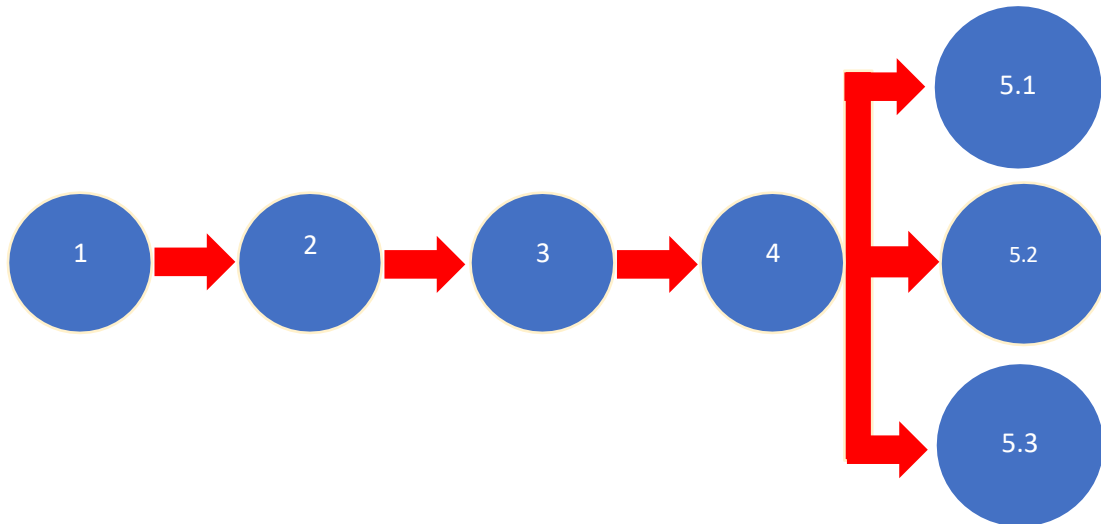
Asiento de Diario N°002: Costos Conjuntos

Cuenta			Debe	Haber
91	Costos Proceso del 1 - Conjunto		185,000.00	
	911	Costos de producción conjunto	185,000.00	
		9111 Materiales directos	100,000.00	
		9112 Mano de obra directa	40,000.00	
		9113 Costos indirectos fab.	45,000.00	
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			185,000.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
-----Por el registro de los costos del Proceso Conjunto-----				
-----1-----				
92	Costos Proceso "2-A"		185,000.00	
	921	Costos proveniente del costo conjunto	107,916.67	
93	Costos Proceso "2-B"			
	921	Costos proveniente del costo conjunto	77,083.33	
91	Costos Proceso del 1 - Conjunto			
	911	Costos de producción conjunto	185,000.00	185,000.00
-----Por distribución de costos a cada Proceso-----				
-----2-----				
21	Productos en Terminada		185,000.00	
	211	Productos Manufacturados		
		2111 Producto Terminado Proceso 2-A	107,916.67	
		2112 Producto Terminado Proceso 2-B	77,083.33	
71	Variación de la producción almacenada			185,000.00
		Variación de los productos terminados	185,000.00	
--Por el reconocimiento del costo de mercadería al				
-----3-----				
			555,000.00	555,000.00

Trabajo Grupal N°004

La empresa PetroMala S.A. a la recuperación de plástico para la fabricación de combustible a partir de esta cuenta con los siguientes procesos

Imagen N°008: Proceso Conjunto



1	Selección y Limpieza de Materia Prima
2	Extrusión de la materia Prima
3	Pirolisis de la materia previamente extruida
4	Destilación de materia prima
5.1	Proceso Gasolina
5.2	Proceso Queroseno
5.3	Diesel

Los costos que se incurrieron para estos procesos son como sigue

Tabla N°040: Costos por Procesos Independientes

Procesos	Elementos del Costo			
	Material	Mano de	Costos	Costo de
1	12,000	5,000	3,000	20,000
2		1,000	2,000	3,000
3		500	300	800
4		700	300	1,000
5.1	2,400	800	300	1,100
5.2	1,800	400	500	900
5.3	1,000	100	100	200

Tabla N°041: Producción en m3

Procesos	Movimiento			
	Unidades	Unidades	Unidades	Unidades
1		500	100	
2	500	400	100	
3	400	400	0	
4	400	400	0	
5.1	200			120
5.2	150			130
5.3	50			10

Se pide:

- El costo de producción de cada proceso
- La contabilización de los costos mediante este sistema

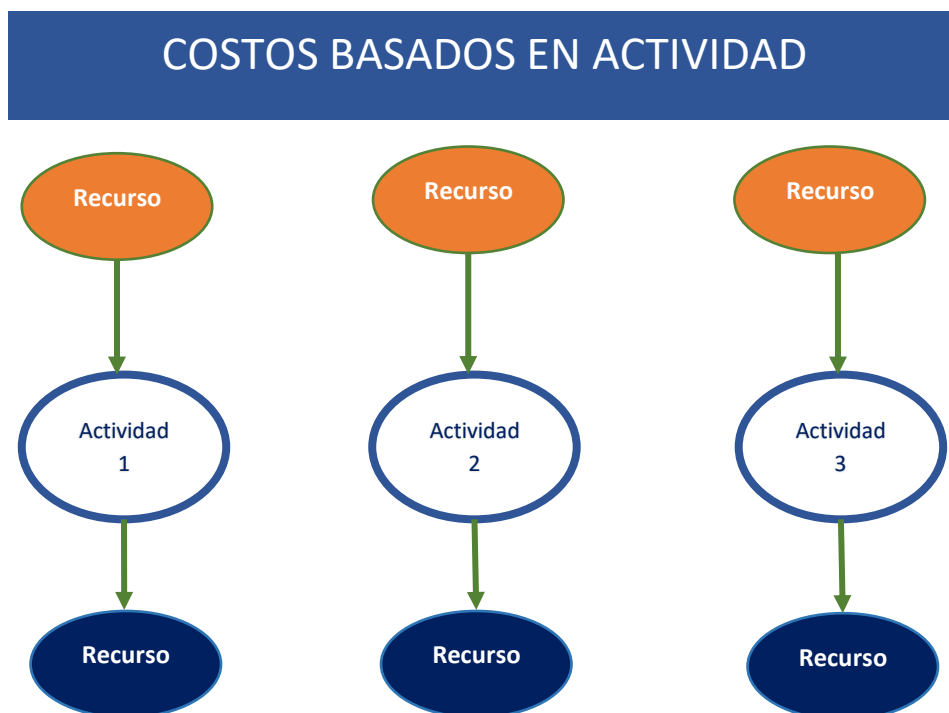
Mis Notas

A series of 20 horizontal blue lines for writing, each preceded by a small yellow circle on the left side.

SISTEMA DE COSTOS ABC

Definición

El sistema ABC de costes permitirá detectar el origen de los costes que son la causa de los gastos generales y asignar estos gastos, relacionados con las actividades más importantes de la empresa. El proceso facilita detectar aquellas áreas de producción o ventas que generan más aporte a la compañía para dirigir los recursos de forma eficiente hacia aquellas actividades que resultan más rentables, en detrimento de otras que se revelan más caras y poco rentables. En definitiva, asignar los costes de manera eficiente según la demanda real de recursos.



Caso Práctico N°008:

La empresa Encore SA elabora dos productos envases y bolsas y cuenta con los siguientes datos:

1. Materiales directos por :

Tabla N°042: Producción de Envases y Bolsas

Productos	Cantidad	Inductor	Costo Incurrido
Artículo 1	15,000	Unidades Producidas	128,000.00
Artículo 2	12,500	Unidades Producidas	155,000.00
Total >>	27,500		283,000.00

2. Mano de obra directa por :

Tabla N°043: Horas Laboradas para Envases y Bolsas

Productos	Cantidad	Inductor	Costo Incurrido
Artículo 1	450	Horas laboradas	4500.00
Artículo 2	550	Horas laboradas	5500.00
Total >>	1,000		10,000.00

3. Costos Indirectos por:

4. Tabla N°044: CIF para Envases y Bolsas

Actividad	Inductores		Costos Incurridos	Cantidad Eventos		
				Artículo 1	Artículo 2	Total Eventos
Preparación de	horas	hombre	38,000.00	250	300	550
utilización de	horas de uso de		50,000.00	30	20	50
órdenes de	N° de ordenes		28,000.00	50	40	90
nuestras de	N° de toma de		22,000.00	350	280	630
etiqueta de lotes	N° de etiquetas		25,000.00	35	40	75

Se pide:

- Fórmula de distribución de costos.
- Distribución de Costos indirectos de Fabricación.
- Determinar el costo unitario de cada producto.

Fórmula para la Distribución del caso práctico

Artículo n= Cantidad Evento artículo n/total Eventos*Costos Incurridos de la actividad n

Tabla N°045: Distribución de costos Indirectos de Fabricación

Actividad	Inductores	Costo	
		Artículo 1	Artículo 2
Preparación de utilización de órdenes de nuestras de etiqueta de lotes	horas hombre laboradas horas de uso de equipo N° de ordenes elaboradas N° de toma de muestras N° de etiquetas impresos	17,272.73 30,000.00 15,555.56 12,222.22 11,666.67	20,727.27 20,000.00 12,444.44 9,777.78 13,333.33
Total >>		86,717.17	76,282.83

Tabla N°046: Determinación del Costo Unitario

Elementos del Costo	Costo		
	Artículo 1	Artículo 2	total
Materiales Directos	128,000.00	155,000.00	283,000.00
Mano de Obra Directa	45,000.00	55,000.00	100,000.00
Costos Indirectos Fab.	86,717.17	76,282.83	163,000.00
Total >>>	259,717.17	286,282.83	546,000.00
Unidades Producidas	15,000.00	12,500.00	27,500.00
Costo Unitario	17.31	22.90	19.85

Según el Momento en el que se Aplica

COSTOS HISTÓRICOS

Definición

Estos costos se obtienen bien al final del periodo económico o bien al término de varios ciclos de fabricación que conformen un único periodo. En este caso nos referimos a 'periodo' como un año.

Su principal ventaja consiste en registrar los costos un periodo tras otro para realizar análisis retrospectivos, con lo que se podrá estudiar si el volumen, la eficiencia y los costes que han participado han evolucionado positiva o negativamente.

COSTOS PREDETERMINADOS

Definición

aquellos que se calculan antes de terminado el producto, de manera que pueden compararse con los costos reales, que son los que se calculan una vez finalizado el ciclo productivo. Comúnmente se dividen en:

Costos estimados: Son aquellas expectativas teóricas de lo que se espera invertir en la producción, considerando cada caso específico;

Costos estándar : Que son los costos promedio que un tipo de proceso productivo suele arrojar, en niveles normales de eficiencia, o sea, una proyección teórica de lo esperable.

COSTO ESTÁNDAR

FÓRMULA PARA DETERMINAR LAS VARIACIONES

Análisis de las variaciones de los Materiales

$$\text{Variación Precio} = (\text{Precio Real} - \text{Precio Estándar}) * \text{Cantidad total real}$$

$$\text{Variación Cantidad} = (\text{Cantidad Real} - \text{Cantidad Estándar}) * \text{Precio Estándar}$$

Análisis de las variaciones de la Mano de Obra

$$\text{Variación Tarifa} = (\text{tarifa real} - \text{tarifa estándar}) * \text{horas reales}$$

$$\text{Variación Eficiencia} = (\text{hora real} - \text{hora estándar}) * \text{tiempo estándar}$$

Análisis de las variaciones de los costos indirectos

$$\text{Variación Eficiencia CIF} = (\text{horas reales} - \text{horas estándar}) * \text{tarifa estándar}$$

$$\text{Variación Capacidad CIF} = (\text{horas presupuestadas} - \text{horas reales}) * \text{tarifa estándar}$$

Variación Presupuesto CIF= (valor costo real-costo presupuestado)

Caso Práctico N°009

La empresa Estilos S.A. dedicada a la fabricación de pantalones mediante un esquema de producción continuo para diversos clientes ha determinado que a partir del periodo 2024 llevará el control de sus costos bajo un sistema de costeo estándar, de esta manera controlar las variaciones que se puedan dar mensualmente.

Según información histórica llegaron a la conclusión de los estándares siguientes para la fabricación de sus pantalones:

Al 31 de enero del 2024 se realizó el cierre de producción del mes obteniendo la siguiente información de esta área a cargo del jefe de planta:

Tabla N°047: Estándar de los Elementos del Costo al 31-12-2023

Elementos del Costo	Cantidad Consumo Estándar			Costo
Materiales Directos	1.50	Kilos	para cada	S/. 4.00
Mano de Obra Directa	4.50	Horas	para cada	S/. 3.50
Costos Indirectos de Fabricación	4.80	Horas	para cada	S/. 4.80
Costo Indirecto de Fab.	48,000 para 10,000 prendas			

Tabla N°048: Datos de la Producción

Producción Terminada y Equivalente	
Producción Terminada:	6,500
Producción en Proceso:	3,500
Materiales directos	100%
Mano de Obra directa	50%
Costos Indirectos Fab.	30%

El área de Contabilidad ha calculado los costos reales al 31 de enero del 2024 y ha mostrado la siguiente información:

Tabla N°048: Costo Real del Periodo

Elementos	Cantidad	Costo	Costo
Materiales Directos	75,000	6.20	465,000.00
Mano de Obra	32,500	2.75	89,375.00
Costos Indirectos	38,000		150,200.00
Total >>>			704,575.00

Se pide:

- Calcular el costo de producción terminada estándar
- Calcular la diferencia del costo real y costo estándar
- Análisis de las variaciones

Desarrollo:

MANUAL AUTOFORMATIVO
COSTOS EMPRESARIALES

Tabla N°050: Cálculo de la producción terminada

Elementos	Producción	Producción	Grado	Unidades	Producción	Cantidad	Costo	Costo
Materiales	6,500.00	3,500.00	100%	3,500.00	10,000.00	8.00	4.00	320,000.00
Mano de	6,500.00	3,500.00	50%	1,750.00	8,250.00	4.00	3.50	115,500.00
Costos	6,500.00	3,500.00	30%	1,050.00	7,550.00	4.50	4.80	163,080.00
Total >>>								598,580.00

Tabla N°051: Comparativo entre el Costo real y Costo estándar

Elementos del Costo	Costo Real			Costo Estándar			Diferencia
	Cantidad	Costo	Costo	Cantidad	Costo	Costo	
Materiales	75,000.00	6.20	465,000.00	80,000.00	4.00	320,000.00	145,000.00
Mano de	32,500.00	2.75	89,375.00	33,000.00	3.50	115,500.00	-26,125.00
Costos	23,500.00		150,200.00	33,975.00	4.80	163,080.00	-12,880.00
Total>>			704,575.00			598,580.00	105,995.00

Tabla N°052: Análisis de las Variaciones (ver fórmulas)

VARIACIONES		Costo S/.	Favorable/Desfavorable
Variación de Materiales	Variación	165,000.00	Desfavorable
	Variación	-20,000.00	Favorable
	Diferencia	145,000.00	Desfavorable
Variación de Mano de Obra	Variación Tarifa	-24,375.00	Favorable
	Variación	-1,750.00	Favorable
	Diferencia	-26,125.00	Favorable
Variación CIF	Variación	-50,280.00	Favorable
	Variación	-64,800.00	Favorable
	Variación	102,200.00	Desfavorable
	Diferencia	-12,880.00	Favorable

- Se contabiliza las operaciones en el libro diario

Asiento de Diario N°003: Costo Estándar

Cuenta		Debe	Haber
91	Costos de Producción en Proceso	704,575.00	
911	Costo Real de Materiales Directos	465,000.00	
9111	Costo estandar de materiales	320,000.00	
9112	Variación en Cantidad	-20,000.00	
9113	Variación en Precio	165,000.00	
912	Costo Real de Mano de Obra Directa	89,375.00	
9121	Costo estandar de MOD	115,500.00	
9122	Variación Tarifaria	- 24,375.00	
9122	Variación Eficiencia	-1,750.00	
913	Costo Real de Costos Indirectos de Fab.	150,200.00	
9131	Costos Estandar indirectos de Fab.	163,080.00	
9132	Variación en Eficiencia	-50,280.00	
9132	Variación en Capacidad	-64,800.00	
9132	Variación en Presupuestal	102,200.00	
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		704,575.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y		
-----Por el registro de los costos del Costo por Proceso-----			
-----1-----			
92	Costos de Producción Terminada	545,395.00	
921	Costo Real Materiales directos	353,000.00	
922	Costo Real Mano de Obra Directa	64,875.00	
923	Costo Real Costos Indirectos Fab.	127,520.00	
91	Costo de Producción en Proceso		545,395.00
911	Costo estandar de Materiales Directos	112,000.00	
912	Costo estandar de Mano de Obra Directa	24,500.00	
913	Costo estandar de Costos Indirectos Fab.	22,680.00	
-----Por el registro de los costos de Productos Terminados-----			

Trabajo Grupal N°005

La empresa Huevos Comerciales del Perú S.A. dedicada a la producción de huevos comerciales mediante un sistema de producción continuo ya que el alimento es de producción masiva dirigido a diversos clientes. La gerencia ha determinado que a partir del periodo 2024 llevará el control de sus costos bajo un sistema de costeo estándar, para determinar las variaciones entre lo presupuestado y el costo real. El estándar de producción es el siguiente:

Tabla N°053: Costo estándar: Huevos Comerciales

Cantidad Estándar	Cantidad	Costo
Materiales	6.50	4.18
Mano de Obra	4.25	3.68
Costos Indirectos	4.72	12.63
CIF total	9,500.00	120,000.00

Al 31 de febrero del 2024 se realizó el cierre de producción del mes obteniendo la siguiente información de esta área a cargo del jefe de planta:

Tabla N°054: Producción: Huevos Comerciales

Producción Terminada y Equivalente	
Producción Terminada:	105,500
Producción en Proceso:	65,000
Materiales directos	100%
Mano de Obra directa	45%
Costos Indirectos Fab.	40%

El área de Contabilidad ha calculado los costos reales al 31 de enero del 2024 y ha mostrado la siguiente información:

Tabla N°055: Costo Real: Huevos Comerciales

Elementos del Costo	Cantidad Estandar de cada Elemento	Costo Unitario Real	Costo Total Real
Materiales	991,200	4.25	4,212,600.00
Mano de Obra	420,000	3.45	1,449,000.00
Costos Indirectos	8,500		1,500,000.00
	1,419,700.00		7,161,600.00

Se pide:

- a. Elaborar el costo de producción estándar
- b. Cuadro comparativos costo real y estándar
- c. Realizar el análisis de las variaciones
- d. Contabilización en el libro diario

Mis Notas

A series of 20 horizontal blue lines for writing, each preceded by a small yellow circle on the left side.

Trabajo Grupal N°006

1. Relacione las definiciones con el tema

Definición	Tema	Rpta
1.1 Es el sistema de costos que tiene como finalidad controlar los presupuestos versus los costos reales	a) Costeo Absorbente	()
1.2 Es el método de costeo que ante un gran volumen de producción es irrelevante controlar los costos fijos por separado.	b) Sistema de Costos ABC	()
1.3 Es el método de costeo que permite analizar el margen de contribución. Al ser necesario determinar el punto de equilibrio este sistema separa el costo fijo del costo variable.	c) Sistema de Costos por Ordenes	()
1.4 Es el sistema de costos que fue diseñado para controlar la causa que genera los costos, permite crear valor en las organizaciones eliminando o reduciendo actividades innecesarias o deficientes.	d) Costeo Directo	()
1.5 Es el sistema de costos que se utiliza para identificar pedidos por clientes interno o externo.	e) Costo Estándar	()

Nota: colocar en la casilla: a), b), c), d), e) según corresponda a la definición

2. Responda verdadero o falso según la afirmación siguiente

2.1 Los costos conjuntos son una variante de los costos por proceso	()
2.2 El estándar de eficiencia en el uso de los recursos lo define los especialistas técnicos	()
2.3 Las ordenes de producción requieren las unidades equivalentes para su cálculo	()
2.4 El costo por proceso transfiere los costos de un departamento a otro.	()
2.5 El costeo directo permite analizar el margen de contribución al discriminar los costos fijos	()

Mis Notas

A series of 20 horizontal blue lines for writing, each preceded by a small yellow circle on the left side.

TEMA 3: ELABORACIÓN DE INFORMES DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES

Toma de decisiones frente a opciones de producción:

- Decisiones de fabricar, subcontratar o Comprar
- Eliminación de un sector vs racionalizar
- Sustitución de equipos productivos por cambio de tecnología

ANÁLISIS DE COSTO- VOLUMEN -UTILIDAD

El Modelo Costo-Volumen-Utilidad es parte fundamental de la Contabilidad Administrativa, que permite la planeación de utilidades determinando los niveles de producción y ventas, necesarios para cubrir los costos fijos y variables de la operación de la entidad.

El análisis costo – volumen – utilidad (CVU) es una herramienta poderosa que brinda a las empresas una comprensión profunda de su estructura de costos, su punto de equilibrio y su sensibilidad ante cambios en el entorno empresarial. Facilita la toma de decisiones informadas que impulsen la rentabilidad y sustentabilidad a largo plazo.

EL PUNTO DE EQUILIBIO

El punto de equilibrio es un término que sirve para definir el momento en que una empresa cubre sus costes fijos y variables. En otras palabras, es cuando los ingresos y los egresos están al mismo nivel y, por lo tanto, no hay ganancias ni pérdidas.

Fórmulas para el análisis

Margen de Contribución = Valor de venta unitario – costo variable unitario

$$\text{Punto de Equilibrio Unidades} = \frac{\text{Costo Fijo Total}}{\text{Margen de Contribución}}$$

$$\text{Punto de Equilibrio Importe} = \frac{\text{Costo Fijo Total}}{\text{Margen de Contribución}} \times \text{Valor Unitario}$$

$$\text{Ganancia bruta Calculada} = \frac{(\text{Costo Fijo Total} + \text{Ganancia esperada})}{\text{Margen de Contribución}} \times \text{Valor Unitario}$$

$$\text{Ganancia Neta Calculada} = \frac{(\text{Costo Fijo Total} + \text{Ganancia esperada}/(1 - I. Renta))}{\text{Margen de Contribución}} \times \text{Valor Unitario}$$

Caso Práctico N°010:

La empresa industrial “Las Chamas” SAC tiene como costos históricos los siguientes datos:

Tabla N°056: Estado de Resultados: Las Chamas S.A.C.

Detalle de Operaciones	Cantidad de Unidades	Valor unit. S/.	Valor total S/.
Ventas	12,500.00	80.00	1,000,000.00
Costo Variable	12,500.00	72.00	900,000.00
Costo Fijo			60,000.00
Utilidad Bruta	12,500.00	4.80	40,000.00
I. Renta 29.5%			11,800.00
Utilidad Neta			28,200.00

El gerente de la empresa necesita tomar decisiones importantes y pide que los alumnos de Contabilidad del instituto **San Pedro del Valle de Mala** le ayuden con la mejor decisión posible.

- a) Invertir en nueva tecnología para mejorar sus costos variables ¿Cuánto debería vender para no perder ni ganar si sus costos fijos aumentan de 60,000? soles a 105,450.40 soles y sus costos variables bajan de 72.00 soles a 68.00 soles?
- b) Invertir en reducir sus costos fijos, pero aumentan sus costos variables ¿Cuánto debería vender para no perder ni ganar si sus costos fijos disminuyen de 60,000? soles a 40,250.18 soles y sus costos variables aumentan de 72.00 soles a 75.00 soles?
- c) No realizar ninguna inversión y mantenerse como está.

Desarrollo: aplicamos las fórmulas aprendidas del punto de equilibrio

a) Datos:

Valor de Venta unitario : 80.00
 Costo Variable : 68.00
 Costo Fijo Nuevo : 105,450.40

Aplicamos las fórmulas aprendidas:

$$\text{Margen de Contribución} = 80.00 - 68.00 = 12.00$$

$$\text{Punto de Equilibrio Unidades} = \frac{105,450.40}{12.00} = 8,787.53333 \text{ unidades}$$

Interpretación: Debo vender 8,788 unidades para no perder ni ganar

b) Datos:

Valor de Venta unitario : 80.00
Costo Variable : 75.00
Costo Fijo Nuevo : 40,250.18

$$\text{Margen de Contribución} = 80.00 - 75.00 = 5.00$$

$$\text{Punto de Equilibrio Unidades} = \frac{40,250.18}{5.00} = 8050.036 \text{ unidades}$$

Interpretación: Debo vender 8,050.036 unidades para no perder ni ganar

Datos:

Valor de Venta unitario : 80.00
Costo Variable : 72.00
Costo Fijo : 60,000.00

$$\text{Margen de Contribución} = 80.00 - 72.00 = 8.00$$

$$\text{Punto de Equilibrio Unidades} = \frac{60,000.00}{8.00} = 7,500.00 \text{ unidades}$$

Trabajo Grupal N°007

Restaurante LAREDO EIRL tiene como costos históricos los siguientes datos:

Tabla N°058: Costo Históricos: LAREDO EIRL

Detalle de Operaciones	Cantidad Unidades	Valor unitario S/.	Valor total S/.
Ventas	11,850.00	72.50	859,125.00
Costo Variable	11,850.00	65.90	780,915.00
Costo Fijo			45,000.00
Utilidad Bruta	11,850.00	6.60	32,210.00
I.Renta 29.5%			9,796.95
Utilidad Neta			23,413.05

El gerente de la empresa solicita la siguiente información:

1. ¿Cuántas unidades debe vender para no perder ni ganar?
2. ¿Cuál es el valor a vender en moneda para no perder ni ganar?
3. ¿Cuántas unidades debe vender para obtener una utilidad bruta de 60,520.68?
4. ¿Cuánto es el valor de venta que se debe generar para obtener una utilidad bruta de 125,250.12?
5. ¿Cuántas unidades debe vender para obtener una utilidad neta de 18,520.18?

Nota: se debe presentar la ecuación que sustente los resultados

Mis Notas

A series of 20 horizontal blue lines for writing, each preceded by a small yellow circle on the left side.

TEMA 4: ANÁLISIS DEL CIERRE CONTABLE EN EMPRESAS
INDUSTRIALES

ASIENTOS DE CIERRE CONTABLE – EMPRESA INDUSTRIAL

Al término de cada año después de efectuar los estados financieros y determinar el impuesto a la renta y otros, necesitamos realizar los últimos registros contables de cierre, más conocidos como asientos de cierre.

Primero debemos empezar con las cuentas de resultados con transferencia a las cuentas del elemento 8 Saldos intermediarios de gestión y determinación del resultado del ejercicio.

Dinámica De Las Cuentas De Cierre

CUENTA	CARGO	ABONO
81 Producción del Ejercicio	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 711, 712, 713 y 714 con transferencia a la cuenta 811 ➤ Saldo deudor de la cuenta 715 con transferencia a la cuenta 812 ➤ Saldo acreedor de Producción del ejercicio con abono a la cuenta 82 Valor agregado 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo de las ventas de bienes y servicios 702, 703 y 704 ➤ Saldo acreedor de las cuentas 711, 712, 713 y 714 con transferencia a la cuenta 811 ➤ Saldo de la cuenta 72 con transferencia a la cuenta 813
82 Valor agregado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo de compras 602, 603, 604, 6092, 6093 y 6094 ➤ Saldo deudor de variación de existencias 612, 613 y 614 ➤ Saldo de la cuenta 63 ➤ Saldo del Valor agregado con abono a la cuenta 83 Excedente bruto 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo de las cuentas 80 y 81 ➤ Saldo acreedor de variación de existencias 612, 613 y 614
83 Excedente bruto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldos de las cuentas 62 y 64 ➤ Saldo acreedor del Excedente bruto con abono a la cuenta 84 Resultado de explotación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo de la cuenta 82 ➤ Saldo de los subsidios 7591 ➤ Saldo deudor del Excedente bruto con cargo a la cuenta 84 Resultado de explotación

COSTOS EMPRESARIALES

84 Resultado de Explotación	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo deudor de la cuenta 83 ➤ Saldos de las cuentas 65 y 68 ➤ Saldo acreedor del Resultado de explotación con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo acreedor de la cuenta 83 ➤ Saldo de las cuentas 75, 76 y 78 ➤ Saldo deudor del Resultado de explotación con abono a la cuenta 85 Resultado antes de participaciones e impuestos
85 Resultado antes de participación e impuestos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo deudor de la cuenta 84 ➤ Saldo de la cuenta 67 ➤ Saldo acreedor del Resultado antes de participaciones e impuestos con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Saldo acreedor de la cuenta 84 ➤ Saldo de la cuenta 77 ➤ Saldo deudor del Resultado antes de participaciones e impuestos con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio

Aplicación de las cuentas de Cierre de Empresas Industriales

CUENTA	NOMBRE	DEBE	HABER
711	Variación de productos terminados	X	
712	Variación de subproductos, desechos y desperdicios	X	
692	Productos terminados		X
693	Subproductos, desechos y desperdicios		X
	-----1-----		
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	X	
90	COSTO DE PRODUCCIÓN		X
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		X
95	GASTOS DE VENTA		X
97	GASTOS FINANCIEROS		X
	-----2-----		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO	X	
711	Variación de productos terminados		X
712	Variación de subproductos, desechos y desperdicios		X
713	Variación de productos en proceso		X
714	Variación de envases y embalajes		X
715	Variación de existencias de servicios		X
	-----3-----		
702	Productos terminados	X	
703	Subproductos, desechos y desperdicios	X	

MANUAL AUTOFORMATIVO
COSTOS EMPRESARIALES

704	Prestación de servicios	X	
711	Variación de productos terminados	X	
712	Variación de subproductos, desechos y desperdicios	X	
713	Variación de productos en proceso	X	
714	Variación de envases y embalajes	X	
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO	X	
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO		X
	-----4-----		
81	PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO	X	
82	VALOR AGREGADO		X
	-----5-----		
82	VALOR AGREGADO	X	
602	Materias primas		X
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		X
604	Envases y embalajes		X
6092	Costos vinculados con las compras de materias primas		X
6093	Costos vinculados con las compras de materiales, sum. y		X
6094	Costos vinculados con las compras de envases y embalajes		X
612	Materias primas		X
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		X
614	Envases y embalajes		X
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		X
	-----6-----		
612	Materias primas	X	
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	X	
614	Envases y embalajes	X	
82	VALOR AGREGADO		X
	-----7-----		
82	VALOR AGREGADO	X	
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE		X
	-----8-----		
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE	X	
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		X
64	GASTOS POR TRIBUTOS		X
	-----9-----		
7591	Subsidios gubernamentales	X	
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE		X
	-----10-----		
83	EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE	X	
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		X
	-----11-----		
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	X	
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		X
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		X
	-----12-----		
75	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	X	
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	X	
78	CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES	X	

MANUAL AUTOFORMATIVO
COSTOS EMPRESARIALES

84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		X
	-----13-----		
84	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	X	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		X
	-----14-----		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	X	
67	GASTOS FINANCIEROS		X
	-----15-----		
77	INGRESOS FINANCIEROS	X	
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		X
	-----16-----		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	X	
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		X
	-----17-----		
88	IMPUESTO A LA RENTA	X	
40171	Renta de tercera categoría		X
	-----18-----		
89	DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	X	
88	IMPUESTO A LA RENTA		X

Bibliografía

- RALPH POLIMENI. Contabilidad de costos (tercera edición). McGraw-Hill Interamericana S.A. 1997.
- CHARLES T. HORNGREN. Contabilidad de costos un enfoque Gerencial (Décimo cuarta edición). Pearson Education, México, 2012.
- RAMIREZ MOLINARES C., PANTOJA ALGARÍN C. y GARCÍA BARBOZA M. Fundamentos y Técnicas de costos, Cartagena, Colombia, Universidad Libre sede Cartagena. 2012
- BALANDA ALBERTO T., Contabilidad de Costos (primera edición). Posadas:EDUNAM-Editorial Universitaria de la Universidad Nacional de Misiones, 2015.
- MONTOYA L.A., PORTILLA L.M., FERNANDEZ S.A. La Distribución de Costos Indirectos de Fabricación, Factor Clave al Costear Productos. Scientia et Technica Año XVI, N° 45, 2010 Universidad Tecnológica de Pereira.

“Lo que haces marca la diferencia y tienes que decidir que tipo de diferencia quieres marcar”

Jane Goodall