

Unidad Temática I

MARCO TEORICO DE LOS DE COSTOS

CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTOS

El concepto de costo tiene diferentes significados por cuanto está en función de su estructura y aplicación. Así en la obra del Dr. Justo Franco Falcón denominada “Costos para la toma de Decisiones” propone la definición de costos por diversos especialistas, a mencionar:

Una definición basada en la estructura de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de fabricación, es la de **Edward Menesby**, “ el costos se define como la medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para la venta general o un proyecto de construcción. Los recursos emplean materia prima, materiales de empaque. Horas de mano de obra trabajada, prestaciones, personal salariado de apoyo, suministros y servicios comprados y capital atado en inventario, terrenos edificios y equipo”.

Esta es una definición de costos relacionada directamente con el proceso industrial, pero también aunque tangencialmente se refiere a los costos comerciales o de servicios que fundamentalmente tienen como estructura los desembolsos de Remuneraciones, bienes , Servicios, Intereses.

C. Ferguson y J. Gould, definen al costo como “un aspecto de la actividad económica, para el empresario individual esto implica sus obligaciones de hacer pagos en efectivo, para el conjunto de la sociedad, el costo representa los recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado”.

Esta definición emplea el término “sacrificios” para referirse a costos que directamente no están relacionados con el dinero en efectivo, como las depreciaciones del activo fijo, pero están involucrados en el proceso productivo, comercial o de servicio. Harry Howe, define al costo como el “precio pagado o la retribución para adquirir un activo. Aplicando a los

inventarios, el costo significa en principio la suma de los desembolsos aplicables y cargos incurridos directa o indirectamente al traer un artículo a su condición y localización existente”.



Indicadores de logro

- Formaliza y expresa con propiedad, los conceptos, objetivo y los fines del costo.
- Define y distingue de la contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos
- Diferenciar entre costos, gastos y pérdidas.
- Conoce los principales fines del Costo y su importancia.
- Identifica las área de aplicación de los Costos
- Conoce y define la clasificación de los costos de acuerdo al campo donde operan.
- Reconoce y aplica los diversos métodos de costeo para el cálculo de los costos comerciales.
- Reconoce y aplica los costos de importaciones
- Diferenciar entre costos directos y costos indirectos
- Definir los tres componentes esenciales de un producto
- Definir costos primos y costos de conversion
- Conoce información de costos y gastos con la finalidad de que sirva de base para la planificación estratégica empresarial.

1. CONCEPTOS DE COSTOS La palabra costo tiene dos acepciones básicas: La primera puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo útil, por ejemplo, se dice: “Su examen le costo dos días de estudio”, lo que significa que invirtió dos días para poder presentarlo. La Segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida: en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica el objeto de obtenerla, así por ejemplo: “Su examen le costó no ir a la fiesta” quiere expresar que el precio del examen fue el sacrificio de su diversión. El primer concepto, aun cuando no se aplicó al aspecto Fabril, expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción, y el segundo manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida.

1.1. Costo de Inversión Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos invertidos con el fin de producir algo útil; la inversión está representada en : tiempo, esfuerzo o sacrificio, y recursos o capitales. La producción de un bien requiere un conjunto de factores integrales que son:

- a) Cierta clase de materiales
- b) Un número de horas de trabajo-hombre, remunerables
- c) Maquinaria, herramientas, etc. Y un lugar adecuado en la cual se selleve a cabo la producción.

Estos factores pueden ser físicos o de otra naturaleza, pero su denominador común será en dinero, que intervienen en la producción.

1.2. Costo de desplazamiento o de sustitución En la moderna teoría económica el costo significa desplazamiento de alternativas, o sea que el costo de una cosa es el de aquella otra cosa que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo. Costantemente el sujeto esta tomando desiciones frente a varias alternativas; por ejemplo, cuando un estudiante se decide por la carrera de contador público, en lugar de filosofía, entonces el no ser filósofo, es el costo de la carrera de contador.

1.3. Definición de los Costos Definir costos resulta un verdadero problema, no se encuentra la verdadera acepción de la palabra, pues con mucha frecuencia por ejemplo la escuela Italiana interpreta a los costos como un conjunto de valores gastados por una empresa para llegar a la venta de un producto, de una mercancía, de un trabajo, de un servicio. Luego decide también que el costo es un conjunto de gastos efectivamente soportados y variadamente reunidos en un ordenado grupo o conjunto, y la palabra costo se sustituye con frecuencia sin distinción de significado por la palabra “gasto”.

En cambio tratadistas norteamericanos por su parte no se comprometen a confundir los términos de “Costos “ y “gastos” como sinónimos. Los costos deben ser diferenciados de los gastos y pérdidas: Los costos representan una porción o parte del precio de adquisición de los artículos propiedades o servicios, los cuales quedan diferidos dentro de ellos, o se hacen presente solo en el momento de su realización o venta.. Los “Gastos se constituyen en Costos cuando se aplican conra los ingreso de un periodo en particular. Los Costos: En nuestra forma de

conceptuarlo viene a ser la suma de valores debidamente analizados y concentrados acumulativamente, que son necesarios reconocer para transformar un bien natural, en un bien útil o servicio, capaz de satisfacer las necesidades humanas.

2. CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS

- COSTO ACTIVO.-** Cuando la empresa incurre en un costo que posiblemente generará ingresos en un determinado periodo. Ejemplo: mercaderías.
- COSTO GASTO.-** Aquellas erogaciones o desembolsos de efectivo que contribuyen a generar ingresos para la empresa, y que como resultado se obtienen utilidades para un determinado periodo. Ejemplo: Sueldos administrativos, publicidad, depreciación de la maquinaria, etc.
- COSTO PÉRDIDA.-** Suma de erogaciones o desembolsos de efectivo que efectuó la empresa, pero que no generaron los ingresos estimados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar la inversión realizada. Ejemplo: Incendio del automóvil de una empresa que no estaba asegurado, mercaderías pasadas de moda, etc.

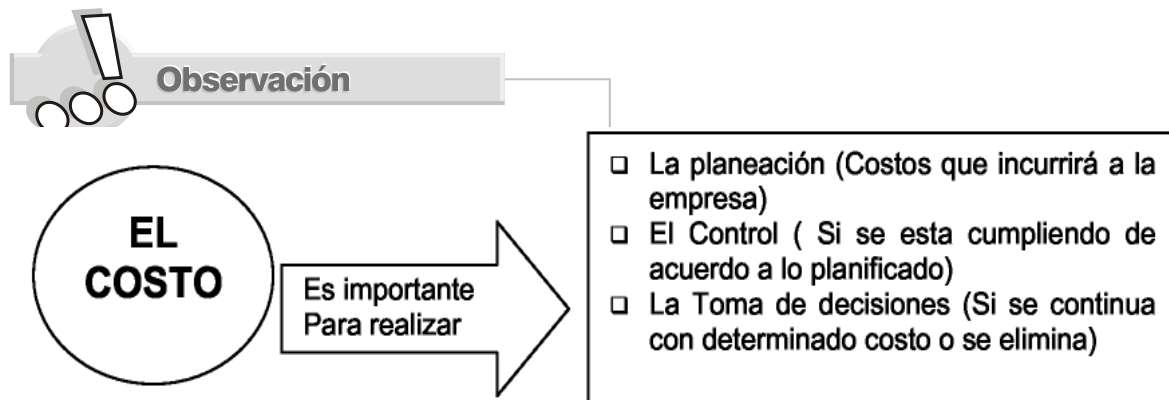
3. PRINCIPALES FINES DEL COSTO Y SU IMPORTANCIA

 Entre sus fines tenemos:

- Analiza Todas las actividades que han ocurrido en obtener algo
- Da la información exacta y oportuna a la gerencia.
- La información, sirve para una toma de decisiones, lo cual lleva a hacer cambios en la política de la empresa.

Su importancia radica en:

- Permite determinar el desembolso que ha efectuado la empresa al adquirir una mercadería, producir un producto.
- Permite determinar el costo del servicio que se va a brindar.
- Permite determinar el valor de venta, del producto o servicio que se va a ofertar porque deduciendo su costo respectivo, determinamos la utilidad o pérdida respectiva.



4. COSTOS ESTRATEGICOS

Es la utilización de los costos en forma eficiente y eficaz por parte de la gerencia de la empresa.

Ejemplo: Eliminación en lo posible de los gastos de representación, gasajos, etc.

Actividad N° 1.1

1. Establezca el significado de la palabra costos
2. Establezca la diferencia entre costos y gastos
3. Mediante un cuadro comparativo describa las actividades de una empresa Comerciales, Industriales y servicios
4. Fundamente los fines del Costo.

5. AREA DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS

1. **Area Comercial.-** Son los que se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, o sea dentro del regimen comercial de las compras y ventas, sin que haya habido intervención de actividad creadora del hombre.
2. **Area Industrial.-** esto es el campo propicio de los costos , en este caso se supone la pre existencia de una sustancial física previa que es la materua prima y que en manos del hombre y con ayuda de máquinas y otros instrumentos la transforman y convierten en objeto útil capaz de satuisfacer las necesidades.
3. **Area Financiera.-** es el movimiento o captación de capotales para determinar la carga financiera.
4. **Area de Servicios.-** Se refiere que se realizan para saber el costo de servicios.

5. **Area de Inversiones.-** Se refiere a los costos de los activos movilizados de empresa.

Además los costos se aplican en todos los sectores, como son:

SECTORES	APLICACIÓN
1. Minería	<input type="checkbox"/> Determinar cuanto cuesta las herramientas y uniformes de un minero.
2. textil	<input type="checkbox"/> Determinar el valor de teal consumida
3. Químico	<input type="checkbox"/> Determinar el valor de la fórmulas que se han empleado para producir una medicina.
4. Médico	<input type="checkbox"/> Determinar el desembolso que se realizaría para poner operativo un consultorio médico.
5. Construcción	<input type="checkbox"/> Determinar el costo que se desembolsaría por construir una casa
6. Agrario	<input type="checkbox"/> Determinar el importe de los insumos, que se utilizarían en una cosecha.

En conclusión, los costos se encuentran presentes en toda actividad empresarial que realiza una persona natural o empresa.



Actividad

Nº 1.2

1. Establezca la diferencia entre: Las empresa Comerciales, Industriales y Servicios.
2. Establezca la diferencia entre las Instituciones Financieras e Inversionistas.

6. CLASIFICACION DE LOS COSTOS SEGÚN SU IMPORTANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES

Esta clasificación nos permitirá reconocer a segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

COSTOS RELEVANTES.- So aquellos que se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo, cuando solicitan a la empresa, la fabricación de un producto determinado que tiene características especiales habiendo capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian si aceptamos elaborar dicho producto, son el consumo de materia prima, suministros diversos, horas extras, fletes, etc. Los salarios en base a jornales, la depreciación de la maquinaria permanencen constantes, por lo que los primeros son relevantes, y en el esgundo caso son irrelevantes para tomar decisión de fabricar dicho producto.

COSTOS IRREVLEVANTES.- (costo hundido) Son aquellos costos que permanecen ilaterables, sin importar el curso de acción elegido.

Es decir costos que se incurrieron en el pasado, y que se repetirán exactamente en el futuro.

Ejemplo: Sueldo pagado S/. 1,000 y que seguirá pagando la empresa en forma mensual.

7. CLASIFICACION DE LOS COSTOS DE ACUERDO AL CAMPO DONDE OPERAN

- a) **Costo Comerciales.-** Se denominan cuando el cálculo se efectúa en la actividad mercantil o sea la actividad en que el comerciante o intermediario simplemente relaciona el centro de producción con el mercado de consumo y no realiza actividad creadora de su parte.
- b) **Costos Industriales.-** Se llaman los que se desarrollan en la actividad industrial, que extraen la riqueza natural o la transforma, o simplemente otorga un servicio para satisfacer las necesidades humanas.
- c) **Costos Operacionales.-** se realizan en los casos en que no se emplea materia prima transformable sino servicios de operación.

CONTABILIDAD FINANCIERA Antes de definir conceptualmente la contabilidad de costos, tenemos que conocer su naturaleza u origen, su origen está en la contabilidad general y ésta se conoce según el Comité sobre terminología del AICPA de los estados Unidos de Norteamérica, propiso en 1941 que se definiera, como “ el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos (o sucesos) que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados”. Tambien , podemos decir, que la contabilidad es la ciencia que tiene como objetivo estudiar y analizar razonablemente todos los eventos económicos, pasados o futuros relacionados con los procesos de producción, distribución, administrativos y consumo de los recursos del ente público o privado, facilitando al usuariotomar decisiones relacionadas con dicha entidad.

CONTABILIDAD DE COSTOS La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad. La contabilidad de costos es una materia muy amplia y va más allá del cálculo de los costos de los

productos para la valuación de los inventarios, lo cual exigen de manera predominante los requerimientos de información externa. De hecho, el foco de atención de la contabilidad de costos está abandonando la antigua valuación de inventarios para propósitos de información financiera para centrarse ahora al costeo para la toma de decisiones.

 **Actividad** N° 1.3

1. Mediante un cuadro comparativo describa los costos Comerciales, Industriales y de operaciones.
2. mencione las semejanzas y diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costos.

8. ENTENDAMOS UN ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS DE UNA FIRMA COMERCIAL Y EL DE UNA FIRMA INDUSTRIAL

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS (COMERCIAL)

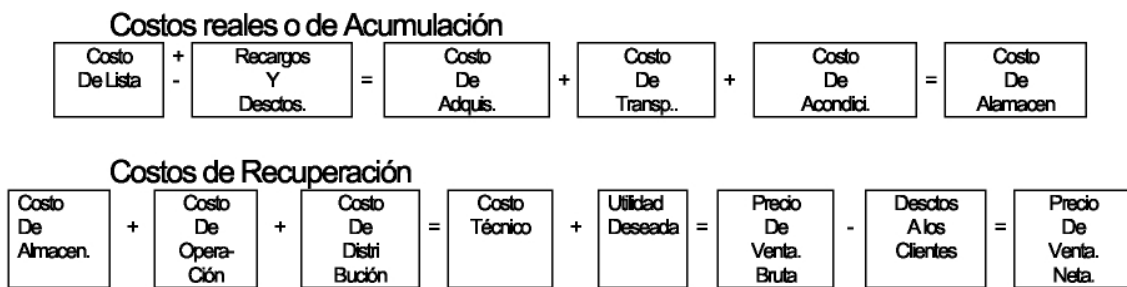
1ra. Zona	<p><u>COSTO DE VENTAS</u> Inventario inicial de productos terminados.</p> <p>Más, costos de los artículos fabricados en el período</p> <p>Menos, inventario final de mercaderías.</p> <p>UTILIDAD BRUTA</p>	<p>VENTAS</p> <p>(MENOS COSTO DE VENTAS)</p> <p>UTILIDAD BRUTA</p> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/>
2da. Zona	<p><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u> (-) gastos de ventas (-) Gastos Administrativos (-) Gastos Financieros</p> <p>UTILIDAD DE OPERACION</p>	<p>(MENOS GASTOS DE OPERACION)</p> <p>UTILIDAD OPERATIVA</p>

9. COSTOS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y SERVICIOS 9.1. COSTOS COMERCIALES

Los costos comerciales son los que se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, es decir, dentro del régimen comercial de la compra y venta sin que haya habido intervención de actividad creadora del hombre. Se refiere al

reconocimiento de todos los valores incorporados, desde la adquisición de un artículo ya elaborado, hasta su disponibilidad para ser vendido al consumidor. Los costos Comerciales tiene su aplicación en la actividad del intercambio y su cálculo comienza con la compra o adquisición de los objetos que genéricamente se denominan “mercaderías” hasta el momento en que son entregadas a los clientes en venta o enajenación.

Costo Comercial hasta el Precio de Venta



Costo de lista o de catálogo es el precio que figura generalmente para todo comprador según las disposiciones de mercado de compras.

A este costo de lista se agregan los recargos generalmente por embalajes u cargos financieros y se abona los descuentos o rebajas que recibe el comerciante comprador con lo que finalmente se obtiene el llamado costo de adquisición o costo de factura.

Se agrega nuevos costos de trasporte que representa los adicionales para llevar la mercadería adquirida hasta su propio almacén.

Tenemos el Costo de acondicionamiento que se refiere a os gastos que tienen que realizarse para habilitar determinadas mercaderías y hacerlas aptas para la venta. Así por ejemplo: gastos de almacenaje, seguros de precaución de líquidos inflamables, andamiajes.

La suma de todos estos costos hasta el momento recién constituye el costo de Almacén o Costo de Stock.

Los costos parciales de flete o trasporte y de acondicionamiento no necesariamente deben de ser incorporados al costo de inventario.

Así nos encontramos con el Costo de Almacén y viene el costo de Operación que es el equivalente al llamado comúnmente gastos Generales de Administración y que se refiere a los gastos que tienen que efectuarse para habilitar el negocio en capacidad de venta, pero que no tiene ninguna relación ni con el monto de las compras ni con el volumen de las ventas.

El Costo de distribución representa un cargo adicional motivado por la operación de venta, de allí que también se les llama Gasto de Venta y generalmente son proporcionales al importe de ventas.

Estos dos tipos de costos se llaman costos de recuperación y son generalmente formulados a base de estimaciones.

La suma de los costos hasta aquí se llama Costo Técnico que es un cálculo de costo estimado y que sirve para la determinación del costo total antes de las ventas.

La utilidad deseada supone el margen prefijado de antemano por el comerciante como rendimiento a su inversión. Esta utilidad se calcula a base de un porcentaje sobre la venta o sobre el costo técnico o una cantidad fija.

El precio de venta bruto es el precio sin descuento que se tiene para cada artículo.

Los descuentos y rebajas son condiciones particulares a cada cliente pero cuyo cálculo debe ser considerado para la fijación de los precios de venta.

Finalmente el precio de venta neto es el término del ciclo cuyo cálculo debe corresponder a las expectativas del comerciante, a la recuperación de los costos de distribución y de operación y de adquisición.

MÉTODOS DE COSTO COMERCIAL

La forma como se calcula el Costo Comercial entre los más conocidos tenemos los siguientes:

- 1. Cálculo por División Simple.-** Consiste en dividir el total de los valores de una compra o adquisición entre la suma de unidades adquiridas. Este método se emplea cuando se compra unidades homólogas o sea unidades de una misma clase. Ejemplo:

Supongamos que un comerciante compra 2 100 bicicletas de un tipo especial a S/. 900.00 cada una. El valor de compra es igual a S/. 1'890,000 A este señor le conceden un descuento del 7% sobre la cantidad anterior que es equivalente a S/. 132,300.00 Nos dá un valor de S/. 1'757,700.00 que es el Costo de Adquisición. tiene que hacer otros gastos por traslado así como fletes conducción que asciende a S/. 15,000.00 y gastos de acondicionamiento por S/. 12,300.00 El total de los gastos equivalen a S/. 27,300.00 sumando esta cantidad al costo de adquisición tenemos S/. 1'785,000.00 que es el costo total.

1'890,000.00	-
132,300.00	
1'757,700.00	+
27,300.00	
1'785,000.00	

2. Cálculo

$$\text{Costo Unitario} = \frac{1'785,000.00}{2,100} = 850$$

por
Operación

Múltiple.- este método se utiliza en los casos cuando las mercaderías adquiridas no son exactamente iguales, pudiendo corresponder a objetos heterogéneos (no homólogos) o adquiridos en distintas condiciones de venta. El método de cálculo por operación múltiple se subdivide en varios otros sub-métodos.

a) **Cálculos de Costo por Recargos.-** Se usa en los casos en los que los artículos adquiridos no guardan entre sí una misma relación en cuanto a los precios de lista, factores de descuento, cargos por embalaje, condiciones de pago, etc. En este caso el método de los recargos consiste en tabular convenientemente las operaciones para cada clase de artículo, los factores que intervienen en la compra total.

N° Orden	Cant.	Objet. Adquis.	Costo Lista		Descuento		Importe Neto Factura	Conducción		Costo Total Compra	Costo Unitario
			Unita.	Total	%	Impor.		F1	Costo		
1	15	A	8,500	127,500	5%	6,375	121,125	40	600	121,725	8,115
2	25	B	12,100	302,500	2%	6,050	296,450	40	1,000	297,450	11,898
3	25	C	2,800	70,000	10%	7,000	63,000	100	2,500	65,500	2,620
4	15	D	3,100	46,500			46,500	80	1,200	47,700	3,180
				546,500		19,425	527,075		5,300	532,375	

b) **Método de coeficientes o Factor de Equivalencia.**- Este método se usa en los casos de artículos no homólogos siempre y cuando las condiciones de la venta si sean comunes a todos los artículos adquiridos.

El método consiste en acumular todos los costos que se refieren a la operación de compra y este gran total se divide entre el total de la compra a precio de lista (es decir sin afectación de descuentos ni recargos de ninguna especie). El cociente de esta división se denomina coeficiente o factor de equivalencia el cual deberá ser multiplicado (por una máquina calculadora) por cada uno de los sumandos del costo total de lista.

Ejemplo de aplicación:

100 u	de un Art. "X"	a S/	180	c/u es igual a S/.	18,000
1,000 u	de un Art. "X"	a S/	15		15,000
1,000 u	de un Art. "X"	a S/	28		28,000
100 u	de un Art. "X"	a S/	25		2,500

A suma totalizada S/. 63,500.00 hay un descuento del 5% que equivale a S/. 3,175.00

El Importe neto de la compra asciende a S/. 60,325.00

El costo de embalaje y flete para todos los artículos es de S/. 475.00

El total asciende a S/. 60,800.00

Esta factura se paga con dos letras a 60 y 90 días corriendo los gastos por interese por cuenta del comprador.

Calcular los costos unitarios (13% en intereses)

La regla del factor de equivalencia consiste en dividir el total de los costos acumulados entre el costo de lista, cuyo cociente se llama factor de equivalencia. Dicho factor de equivalencia se multiplica por cada uno de los sumandos que nos da el total de precio de lista con lo que se obtienen e l costo redondeando al que a su vez dividiendo entre el número de unidades adquiridas nos da el costo unitario correspondiente.

Factura			60,800.00
Intereses:			
60 d/v.	S/. 30,400.00	S/. 658.66	
90 d/v.	S/. 30,400.00	S/. 988.00	1,646.66
Recargo			
0.009 de S/. 60,800			1,646.66
			62,993.86

$$\text{Factor de Equivalencia} = \frac{62,993.86}{63,500} = 0.992029$$

COSTO DE LISTA	COSTO REDONDEADO		COSTO UNITARIO
X	18,000 x 0.992029	17,856.53	178.57
W	15,000 x 0.992029	14,880.44	14.88
Y	28,000 x 0.992029	27,776.83	27.78
Z	2,500 x 0.992029	2,480.07	24.80
	63,500	62,993.87	

c) **Método de Porcentajes.-** Consiste en relacionar el total de costo de lista con respecto al ciento por ciento, aplicando los porcentajes que resulten al total de la compra para obtener otra vez el costo reordenado.



Actividad

Nº 1.4

1. Revisar el taller de costos comerciales CC.01, CC.02, y CC.03

9.2. COSTOS DE IMPORTACIÓN.- Se denomina así el costo resultante de las adquisiciones hechas en el exterior del país donde es importante establecer el costo de moneda extranjera original más los gastos que demanda la compra, los derechos o impuestos a la importación y los gastos propios ocurridos en el país hasta que llega la mercadería al almacén. Se trata de un típico caso de costo por recargo.

Simbología de los precios Internacionales:

- C.O.D. Cash or Delivery: Pago contra entrega. Cuando el comprador importador paga la mercadería en el establecimiento del exportador.
- F.A.S. Free at Steamer: Libre hasta la vera del bando o el muelle. Es una cotización por el cual el exportador se compromete a transportar la mercadería y ponerla en puerto de embarque al lado del vapor o avión.
- F.O.B. Free on Board: Cotización por el cual el exportador se compromete a llevar la mercadería a puerto, contratar la nave y embarcarlo a bordo sin pago de seguro ni flete.
- C. & F. Cost and Freight : Costo y flete. Por el cual el exportador paga el flete hasta puerto y destino pero no paga seguro.
- C. I. F. Cost, Insume and Freight. Por el cual el exportador tiene el compromiso de entregar la mercadería en puerto de destino, libre de todo riesgo a favor

del comprador.

Las Importaciones: El Régimen tributario Costos y Contabilización

La importancia es el régimen aduanero por el cual se autoriza el ingreso de mercaderías provenientes de extranjero. Los tributos que afectan a las importaciones son:

1. Derechos Ad- valorem
2. Impuesto Selectivo al Consumo
3. Impuesto General a las Ventas
4. Derecho Especifico variable- fijo Sobretasa especial.

1. Derechos Ad- valorem

Son los pagos que tienen que realizar los importadores de bienes para retirarlos de la aduana, con un porcentaje del 12% como mínimo y 20 % máximo, aplicables sobre el valor CIF.

FOB (Puerto embarque) + SEGURO + FLETE

La obligación tributaria se origina en la fecha de numeración de la póliza de importación.

Estos derechos resultan de los criterios establecidos por los que dirigen la economía del país y pueden ser reajustados manteniendo la estructura arancelaria adecuado el nivel de protección a la política de desarrollo nacional, protegiendo la producción nacional.

Solo se encuentran vigentes las exoneraciones, inafectaciones y suspensiones de pagos o rebajas de los derechos Ad- valorem que corresponda a aplicar a las importaciones de bienes amparados en lo dispuesto por las leyes vigentes, dentro de los que se encuentran:

- A favor de las Universidades y Centros Educativos y Culturales.
- Convenios y Tratados Internacionales.
- Importación de oro, plata, billetes, monedas, y cuños que efectuó el Banco

Central de Reserva del Perú.

- Reglamento de Equipaje y Menaje de casa.
- Importación de obsequios.
- Referidos a las importaciones que realicen agentes diplomáticos, consulares, funcionarios de organismos internacionales y similares.
- Equipos y armamentos destinados a la defensa nacional y al orden Interno de la República.

2. **Impuesto Selectivo al Consumo** Es una tasa variable que se aplica por el tipo de producto que se importa, con la finalidad de seleccionar, discriminar mercancías superfluas o de flujo. La base imponible es el resultado de la suma de:

Valor CIF + derechos ad valorem

El total se multiplica por la tasa que le corresponde al producto.

Se gravará con el Impuesto Selectivo al Consumo a los bienes comprendidos en los apéndices que señala los dispositivos legales.

La base imponible del ISC es el precio ex planta, el cual no incluye a los tributos que afectan la producción o venta de dichos bienes.

La obligación tributaria se origina en la fecha en que se solicita su despacho o consumo.

3. **Impuesto General a las Ventas** La tasa porcentual total es de 19 %. Esta tasa única se encuentra discriminada de la siguiente manera:

- 17% para el Tesoro Público (IGV)
- 2% por Impuesto de Promoción Municipal (IPM).

Para su aplicación, se determina en primer lugar la suma de:

**Valor CIF + derechos ad valorem + ISC
(si estuviera afecto)**

El total se multiplica por la tasa actual de 19%.

La base imponible está constituida por el valor CIF aduanero más los derechos e impuestos que afecten la importación. Este impuesto será liquidado por las Aduanas de la República en el mismo documento en que se determinen los derechos aduaneros y será pagado en forma conjunta.

4. **Derechos Específicos o Sobretasa** La aplicación de los derechos específicos es en forma sencilla y exacta. El derecho específico se aplica en el momento que sean exigibles los derechos de importación y será cancelada en la Aduana la que se depositara en una cuenta especial del Banco de la Nación. El Derecho Especifico es cobrado en dólares americanos por tonelada métrica, y se determina conforme a las respectivas tablas aduaneras, sobre la base del menor precio FOB del producto en el mercado internacional, a la fecha del embarque de la mercadería, con fecha del conocimiento o guía de embarque.

Derecho Específico Variable: La aplicación de los derechos específicos variables a la importación de los productos clasificados, el derecho específico será aplicado a las importaciones provenientes de todos los países, inclusive de aquellos con los que el Perú haya celebrado acuerdos comerciales con ventajas arancelarias. Al revisar estas tablas pueden verse que los productos que los componen son alimentos como trigo duro, maíz amarillo, arroz, harina de trigo, azúcar, etc.

Derecho Especifico Fijo: Este tipo de derecho recae sobre la importación de productos lácteos (leche en polvo, mantequilla deshidratada, etc.).

**Actividad**

Nº 1.5

2. Revisar el taller de costos de importación CI.01, CI.02, y CI.03

9.3. COSTOS DE INDUSTRIALES

- A) **Concepto:** Esta clase de costos se realiza en el campo industrial, que comprende al llamado periodo de producción de características muy especiales y distintas con respecto a la actividad comercial. La industria es la actividad desarrollada por el hombre por el cual se captan los elementos de la naturaleza para su transformación primaria, secundaria o progresiva en productos o bienes capaces de satisfacer las necesidades humanas.
- B) **Clasificación de los Costos Industriales:** De acuerdo a la actividad industrial los costos pueden ser:
1. **Costos de Extracción:** Se utilizan en las industrias extractivas ya sea de riqueza animal, vegetal y mineral. En la industria extractiva no está el concepto de materias primas, por que los productos extraídos, de estas industrias que se llaman básicas suelen ser materias primas de otras industrias secundarias.
 2. **Costos de Transformación:** Son las que elaboran materias primas de la industria primaria, para su transformación en objetos que satisfagan las necesidades humanas, y que pueden ser objeto de primera transformación, segunda transformación, tercera transformación como ocurre en las siguientes industrias:
 - a) Industria de la Alimentación.
 - b) Industria de la Vivienda.
 - c) Industria del Vestuario.
 - d) Industria referente a la Salud y Bienestar.
 - e) Industria pasada o gran industria.
 3. **Costo de Servicio Industrial:** Son los que se desarrollan en la industria del servicio y donde no hay transformación de materia prima física como tenemos: la industria de las telecomunicaciones de transporte, etc.

C) Objetivos del Cálculo del Costo Industrial:

1. **Análisis de Producción:** Es una necesidad impostergable de la producción, sin ella este análisis puede prescindir aparentemente de los costos, sin embargo estos análisis carecen de sentido sino tienen una explicación de costo unitario.
2. **Control de Materia Prima y Materiales:** En lo que respecta a las materias primas y materiales por su objeto de volumen físicos, deben controlarse las compras, los consumos y las existencias a fin de impedir pérdidas físicas que determinan deterioro de capital de trabajo de la empresa.
3. **Control de Mano de Obra:** Siendo la mano de obra un factor importante del costo de producción, debe controlarse muy especialmente, utilizando medidas de control como las horas máquina, etc. En igual forma es importante estudiar las incidencias de las cargas sociales en el costo de mano de obra y en el costo de producción, finalmente un buen control del costo de mano de obra permite atender una política salarial o laboral conveniente a los intereses de la empresa.
4. **Control Carga Fabril:** Se denomina carga fabril a toda la suma de gastos de explotación que soporta la empresa industrial para cumplir lo que se llama la capacidad normal de producción.
5. **Fijación de Normas y Estándar:** Significa el camino a seguir en la producción sobre los cuales la empresa debe laborar en condiciones sanamente económicas. En cuanto a los estándares, son ventas o programas de producción que se refieren particularmente a cada clase de artículo producido, en cuanto a su composición en cantidad y valor de las materias primas, en cantidad y tarifa de las horas que se deben trabajar, en cantidad y tarifa de las horas absorbidas en relación con los gastos presupuestales.
6. **Formulación de Presupuestos:** El presupuesto es la fijación

anticipada por un periodo de tiempo, generalmente en un año de la probable producción y venta para lo cual es indispensable contar con el apoyo de los costos.

7. **Política de Precios:** Se refiere a la elaboración de los precios de venta tal como se calcula en los costos comerciales.
8. **Índices de Economicidad:** Representan el ahorro en el tiempo y material.
9. **Índices de Productividad:** Representan sucesivamente la mejor forma de aprovechar los recursos de la empresa en tiempo y material, por un lado economicidad; y en lo que respecta a la productividad es el estudio del mejor rendimiento de la producción, aumentando la eficiencia y disminuyendo las pérdidas de materiales y tiempo improductivo.

D. CLASIFICACION DE LOS COSTOS POR SU APLICACIÓN: Los costos por su aplicación tan variada responden a la siguiente clasificación:

1. Por su forma son:

- Costos Unitarios
- Costos Parciales
- Costos Totales:
 - a) Costo de materias primas.
 - b) Costo de materiales en proceso.
 - c) Costo de productos terminados.

Costo Unitario: Es la relación que existe entre el total de valores acumulados para una clase de productos y el total de Unidades producidas:

- a) **Costo de Materias Primas:** Es el valor neto sin ningún recargo de manufactura.
- b) **Costo de Materias en Procesos:** Es el de la misma materia prima sumados los costos parciales hasta el estado de avance de su producción. El material en proceso recibe también el nombre de productos semi- elaborados cuando se calcula que está a mitad de un proceso.
- c) **Costo de Productos Terminados:** Es la misma materia prima, luego de haber completado todo su proceso de transformación y sumados sus

costos totales de manufactura o de valor agregado.

2. Por su Posición del Material:

- a) Costos Divisionales: Poco prácticos.
- b) Costos Departamentales.
- c) Costos Seccionales- Centros de Costos.
- d) Costos Producción Auxiliar: Prestan servicios a la función principal.

3. Por su Ejecución:

- a) Costos Hora Hombre-
- b) Costos Hora Maquina.

4. Por el Sistema:

1. Costos Reales:

1.1. Históricas

1.2. PRE- determinadas:

- a) Estimados
- b) Standard
- c) Directos
- d) Standard- Directos

2. Por su aplicación o incidencia:

- a) Costos Directos
- b) Costos Indirectos
- c) Costos Variables
- d) Costos Semi- Variables
- e) Costos Fijos

4.1.1. **Costo Real:** Entendemos por costo Real o costo Histórico, los compuestos por valores realmente efectuados o por efectuarse, en el cálculo realmente histórico se va del cálculo parcial hacia el total para recién calcular

los costos unitarios.

4.1.2. **Los costos Predeterminados.** EN este caso el cálculo del costo parte del costo unitario de cada artículo producido; es la base de un costo estimado compararse finalmente con el costo real para establecer variaciones.

- a) **Los Costos Estimados:** Se forman en un cálculo presupuestal, de los factores del costo, por unidad de producto y las variaciones que se producen con el costo real se llama Sobre Estimación o sub.- estimación según los costos.
- b) **El Costo Estándar:** También es un Costo anticipado, pero como significa una secta de costos de producción, no se rectifica ni ajusta, y las variaciones reciben el nombre de desviaciones del Standard.
- c) **Los Costos Directos y los Standard Directos:** Se presentan una novísima modalidad de procedimientos de costos por lo cual solo se considera en el costo industrial, la materia prima, mano de obra directa, o sea el costo primo, más algunos directos, las cargas indirectas no se incluyen en el costo unitario.

5. De acuerdo con el tipo de Costo Incurrido:

1. **Costos Desembolsables:** Son aquellos que representan una salida de dinero efectivo por lo cual pueden registrarse en la información contable. Dichos costos se convierten en costos históricos.
2. **Costos de Oportunidad:** Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. Como los costos de oportunidad no se incurran realmente, no se registran en los libros de contabilidad.

6. De acuerdo con la importancia en la toma de decisiones:

1. **Costos Relevantes:** Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que pueden eliminarse si cambia alguna actividad

económica.

2. **Costos Irrelevantes.** Son aquellos que no se afectan por las decisiones de la gerencia. La relevancia no es un atributo de un costo en particular, un costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra.

10. ELEMENTOS DEL COSTO

- ♦ Por supuesto que una firma comercial no necesita de la Contabilidad de Costos.
- ♦ Para saber cuánto le cuesta lo que ha vendido:- El comerciante recurre en última instancia a la factura de lo que compra. El Industrial recurre a la CONTABILIDAD DE COSTOS.
- ♦ Nuestro conocimiento en Costos nos permitirá que estos estén debidamente presentados y ordenados, de manera que la Gerencia pueda realizar un análisis que han de servirle de guía para tomar acciones de control y decisiones.
- ♦ El costo está constituido por varias partes a las que se denomina: Elementos del Costo.
- ♦ Par cuantificar el costo es necesario referirlo a una unidad denominada: Unidad de Costo. La Unidad de Costo puede ser un solo artículo, tal como un par de zapatos, una alfombra, una chompa; también la Unidad de Costo puede ser un lote o un determinado peso o volumen, por ejemplo: 100 chompas, 100 kilos de detergente. Tratándose de servicio puede ser una determinada unidad: un Km/hora para servicio de taxi, una cama para un hospital, una cama para un hotel. etc.
- ♦ Los elementos del costo pueden ser clasificados en: directos e indirectos.
- ♦ Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los **materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.** Esta clasificación suministra información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

MATERIALES. Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e

indirectos, de la siguiente manera:

Materiales directos. Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Ejm. Madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un repostero.

Materiales indirectos. Son todos aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Ejm. Pegamento usado en construir el repostero.

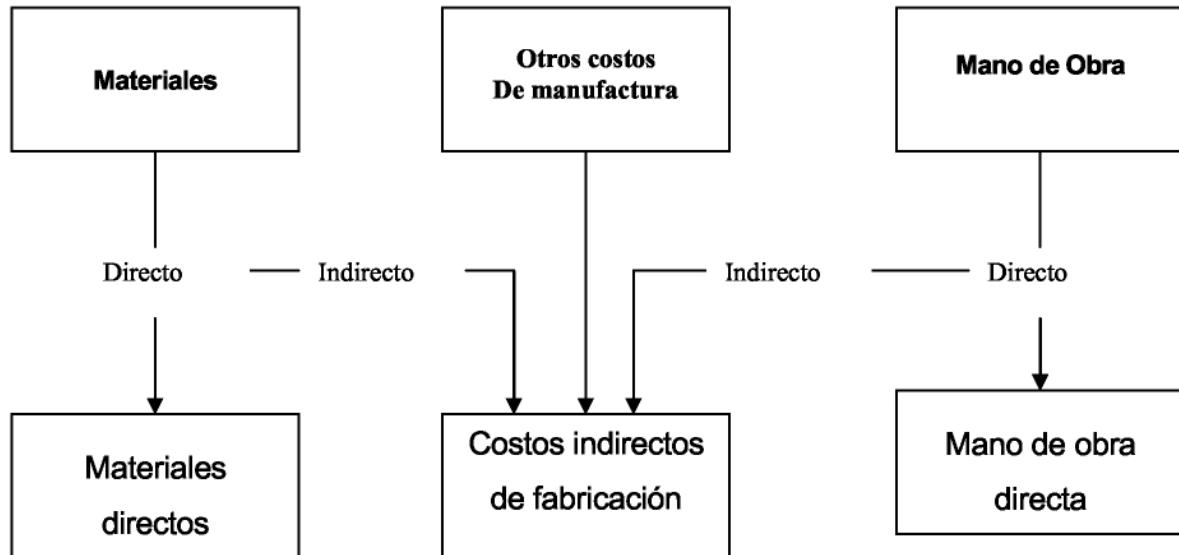
MANO DE OBRA. Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

Mano de obra directa. Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

Mano de obra indirecta. Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

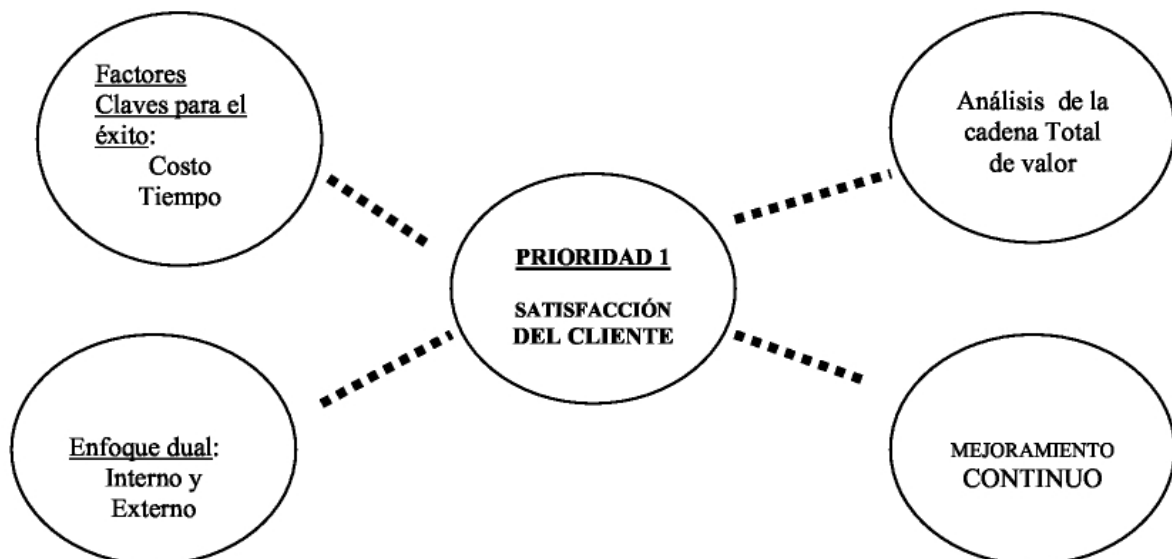
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica.

Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

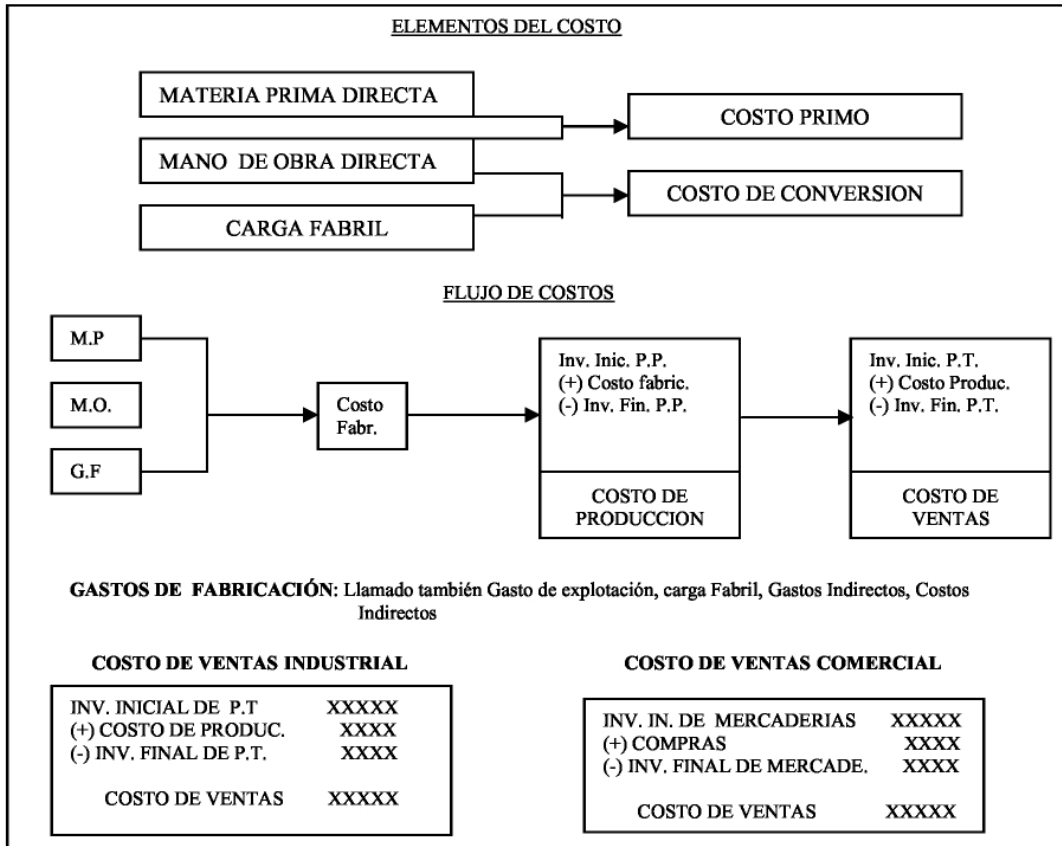


ELEMENTOS DE UN PRODUCTO

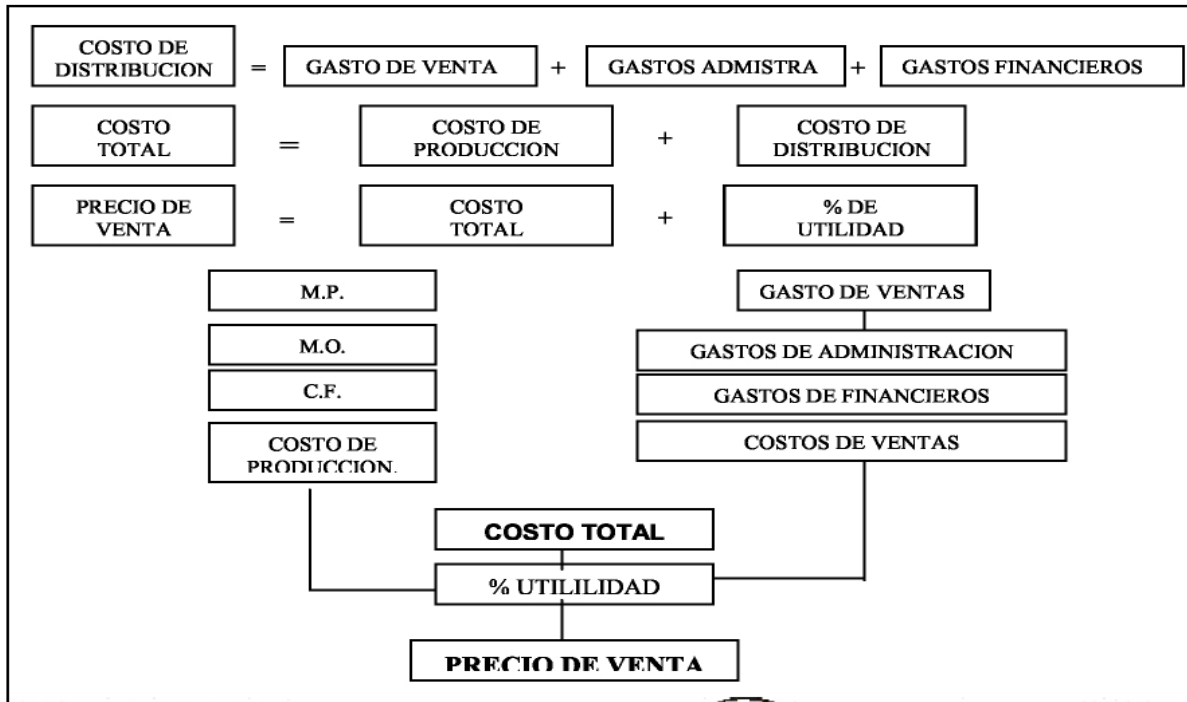
10. ELEMENTOS QUE CONFORMAN EL DESARROLLO DE LOS SISTEMAS DE COSTOS



11. FLUJO DE COSTO-ELEMENTOS DEL COSTO

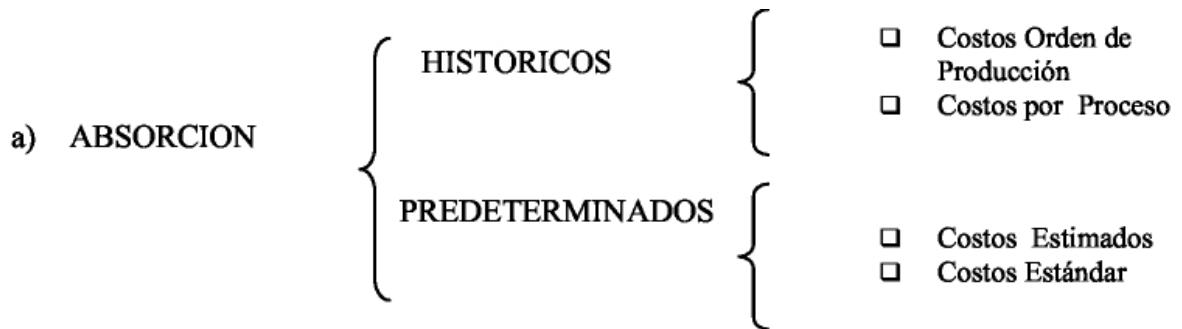


12. EL PROCESO OPERATIVO



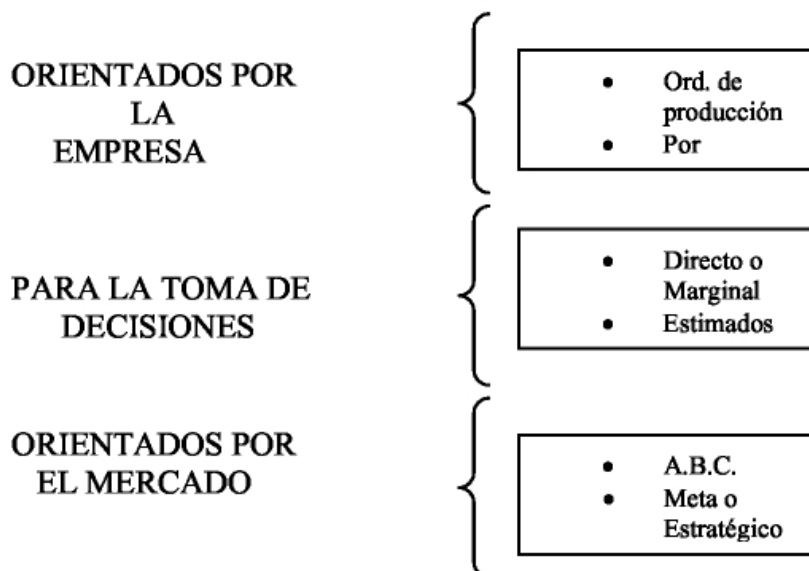
13. LOS COSTOS ANTES Y DESPUES DE LA GLOBALIZACION

LOS COSTOS ANTES DE LA GLOBALIZACION



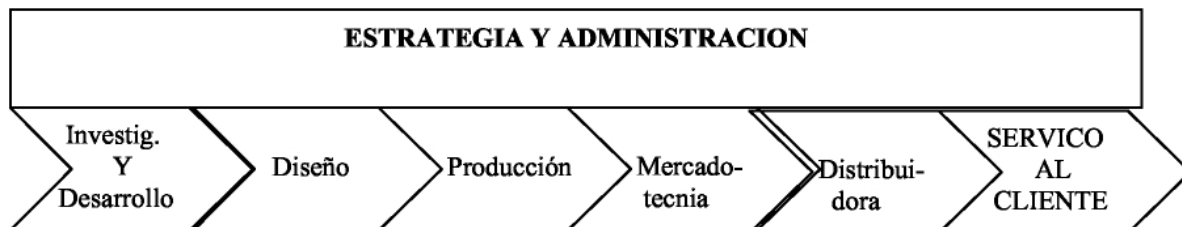
b) DIRECTO O MARGINAL

LOS COSTOS CON LA GLOBALIZACION



14. NUEVOS ENFOQUES DE COSTOS EN UN MUNDO GLOBALIZADO

1. LA CADENA DE VALOR Y LOS COSTOS



B. FACTORES DE COSTOS PARA LAS AREAS FUNCIONALES

FUNCIONES	FACTORES DE COSTOS
Investigación Y Desarrollo	<ul style="list-style-type: none"> • Número de proyectos • Horas hombre en un proyecto • Complejidad técnica de Proyectos
Diseño de productos,	<ul style="list-style-type: none"> • Número de productos • Número de piezas por producir.

Servicios y proceso.	<ul style="list-style-type: none"> • Número de horas ingeniería
Producción	<ul style="list-style-type: none"> • Número de unidad producida • Número de montajes. • Número de ordenes de cambio • Costo de mano de obra Directa
Mercadotecnia	<ul style="list-style-type: none"> • Número de anuncios • Número de personal en ventas. • Soles por ventas.
Distribución	<ul style="list-style-type: none"> • Número de artículos distribuidos • Número de clientes • Peso de artículos distribuidos
Servicio Al Cliente	<ul style="list-style-type: none"> • Número llamadas de servicio • Número de productos a los que se les dio servicios. • Horas de servicio a productos.
Estrategia y Administración	<ul style="list-style-type: none"> • Número de miembros del directorio. • Número nuevas regulaciones gubernamentales. • Horas de trabajo sub-contratadas a los abogados

C. METODO DE CONTROL DE COSTOS

METODO TRADICIONAL DE CONTROL DE COSTOS					
CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LAS CUENTAS	CENTRO DE COSTOS			TOTAL GENERAL
		ADMINISTRACION	PRODUCCIÓN	SERVICIOS	
61	Materias primas	G. general	Lavado	Control de calidad	
62	Mano de Obra	G. Administrativo y de Finanzas.	Cocido	Mantenimiento.	
63	Carga fabril	G. de Comercialización.	Acabado	Sub.Esta. Eléctrica.	
64	Tributos	G. de producción.	Emvasado	Almacenes	
65	Cargas Diversas	Gastos		Seg. Industrial	
66	Carga Excepcion.	Financieros.			
67	Cargas Financie.				
68	Provisiones				

Administración.- Incluye administración, ventas, Financieros y todo gasto que se carga a ganancias y Pérdidas.

Producción.- Incluye todos los Procesos de producción.

Servicios.- Incluye: Control de calidad, Superintendencia de producción, maestranza, valor, Almacenes, Seguridad Industrial. Distribuidos en base a método Directo., escalonado, se integran a los Costos de Producción Directa.

METODO MODERNO DE CONTROL DE COSTOS									
COD. CUENTA	NOMBRE	ESTRATEGIA Y ADMINISTRACION	INVESTIGACION Y DESARROLLO	DISEÑO DEL PRODUCTO	PRODUCCION	MERCADOTECNIA	DISTRIBUCION	SERV. AL CLIENTE	TOTAL GENERAL
61									
62									
63									
64									
65									
66									
67									
68									

D. PERFIL DE EMPRESA INDUSTRIAL COMPETITIVA

1. Abierta a su entorno
2. Orientada al cliente.

3. Con visión integracional y apta para actuar en un mercado global.
4. Con una estrategia definida de servicio.
5. Innovación permanente.
6. Practican un Marketing personalizado.
7. Estilo gerencial corporativo con gerentes globales.
8. Planeamiento estratégico interactivo.
9. Estructura organizacional mas horizontal, menos jerarquizada.
10. Enfocada a procesos, no a funciones.
11. Organización por redes: Grupos apoderados; mayor resolución.
12. menos niveles jerárquicos.
13. Actúan dentro de una cultura organizacional.
14. Más centros de utilidades y menos centros de costos.
15. Uso de moderna tecnología de producto y de producción.
16. Planta industrial flexible.
17. Mayor automatización o uso de la computación.
18. mayor valor agregado al producto y menos costos.
19. Afinada selección del nuevo personal.
20. Capacitación intensiva y permanente.
21. mayor apoderamiento, menos supervisión.
22. Administración del conocimiento de las personas: El mayor patrimonio de la empresa.
23. Comunicación intensiva y multidireccional.

E. HERRAMIENTAS BASICAS EN EL CONTROL DE LOS COSTOS

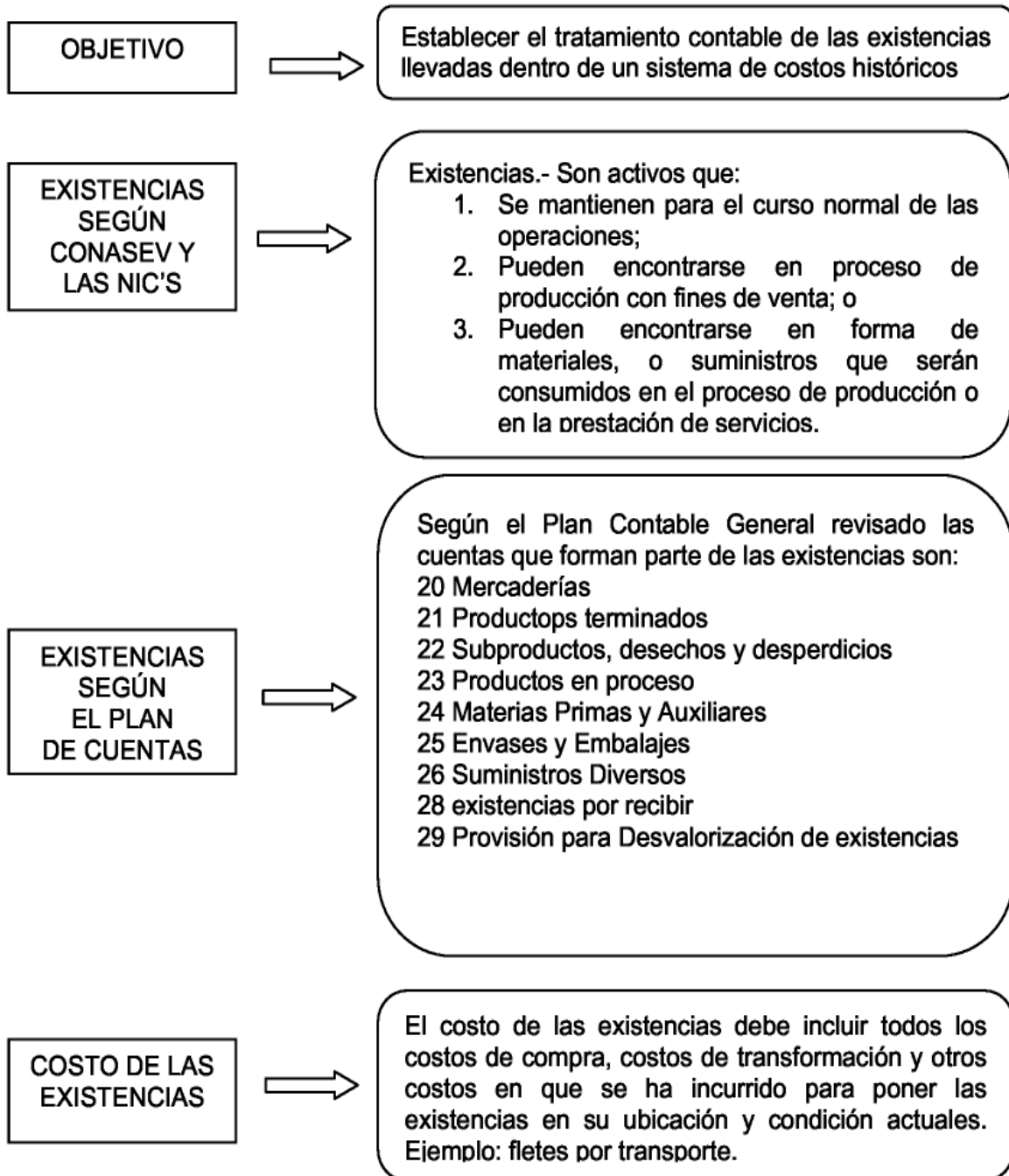
1. Organigrama estructural
2. Manual de actividades y procedimientos.
3. Reglamento interno de trabajo.
4. Plan de cuentas.
5. Sistema de codificación integral
6. Sistema de información gerencial.
7. Plan anual de utilidades
8. Plan estratégico empresarial



COSTO.- Los costos de producción se transfieren (capitalizan) al inventario de productos terminados. En otras palabras, el costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación. Por esta razón los costos se incorporan en los bienes producidos y quedan, por tanto, capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos. Por lo cual se muestran en el balance General.

GASTO.- los gastos de administración y ventas, por el contrario, no se capitalizan sino que, como su nombre lo indica, se gastan en el periodo en el cual se incurren y aparecen como tales en el Estado de ganancias y Pérdidas.

15. RELACION DE LOS COSTOS CON LA NIC 2 “EXISTENCIAS”




Actividad

Nº 1.6

**EJERCICIOS Y CASOS PRACTICOS. FLUJO DE COSTOS ESTADO PROYECTADO DE
 GANANCIAS Y PERDIDAS
CASO N° 1:FLUJO DE COSTOS**

La Compañía de galletas Field S.A.A. tiene al 31 de diciembre de 2005 la presente información para la determinación del costo de ventas de los artículos manufacturados

- | | | |
|---|----------------------|--------------------|
| 1. Materias Primas: | Inv. Inicial: 25 000 | Inv. Final: 26 500 |
| 2. Trabajos en proceso: | Inv. Inicial: 20 000 | Inv. Final: 17 000 |
| 3. Productos Terminados: | Inv. Inicial: 50 000 | Inv. Final: 46 000 |
| 4. Las compras de MP por el año fueron de 70 000 | | |
| 5. Mano de Obra pagada 42 000; el 22% es indirecta. | | |
| 6. Los gastos Adm. Fueron 13 000; los gastos de ventas fueron 35 000 | | |
| 7. la energía eléctrica consumida fue de 16 000 por la planta. | | |
| 8. La depreciación de equipos de oficina fue de 5 000 | | |
| 9. La carga fabril total fue de 70 000 incluyendo los materiales y la mano de obra indirecta. | | |

Determinar:

- Un estado de Costos de Artículos Terminados (Producidos)
- Un estado de Costos de Artículos vendidos.

CASO N° 2:ESTADO PROYECTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

La Corporación Andina de productos S.A.C., manufactura muchos tipos de productos controlables de vapor. Necesitan presentar un estado de Ganancias y Pérdidas al banco, para solicitar un préstamo. Ud. Ha sido contratado para prepararlo. La gerencia le presenta la siguiente información:

Conceptos	final	Inicial
Trabajos en Proceso	55, 000	70,000
Productos Terminado	50, 000	31,000

1. Materiales directos aplicados	S/. 175,000
2. Se pagó por Mano de Obra Directa	S/. 225,000
3. La Carga fabril fue de	S/. 200,000
4. Gastos de Administración pagados	S/. 110,000
5. Gasto de Ventas	S/. 50,000
6. ventas Netas del periodo	S/. 800,000

SE SOLICITA:

- Prepare el Costo de producción
- Prepare el Costo de ventas
- Prepare e Estado de Ganancias y Pérdidas.

CASO N° 3: COSTO DE PRODUCCION Y ESTADO PROYECTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

- Le gerencia de la empresa "CONSUL S.A" produce el producto "Z" desea establecer su costo de producción y proyectar su estado de ganancias y pérdidas

Los datos que presenta la Empresa son los siguientes:

- El movimiento de la Materia Prima en el año concluido es el siguiente:

Saldo al inicio	2,000	Unidades a S/. 1.00 c/u
Compras Enero	25,000	Unidades a S/. 1.50 c/u
Compras Febrero	55,000	Unidades a S/. 1.75 c/u
Compras Octubre	30,000	Unidades a S/. 1.80 c/u
Consumo Enero	7,000	
Consumo Marzo	15,000	
Consumo Junio	25,000	
Consumo Agosto	20,000	
Consumo Diciembre	35,500	

El movimiento de la Materia prima se valúa al Costo promedio Unitario

- La merma de producción es 5% de la materia prima
- El consumo de materiales auxiliares y envases fue de S/. 25,000 y S/. 50,000 respectivamente.
- Los gastos de mano de obra directa es al destajo y representa S/. 3.00 por cada unidad producida.
- Los gastos de depreciación y gastos generales de fabricación fueron de S/. 80,000 y S/. 230,000 respectivamente.

6. Los gastos de ventas y gastos Administrativos fueron de S/. 625,000 y S/. 500,000 respectivamente.
7. Con los datos señalados preparar el costo de Producción y el estado de Ganancias y Pérdidas, teniendo en cuenta que la Empresa produce a pedido y su precio de venta en el ejercicio fue de S/. 35.00 por unidad.
8. Proyectar el Costo de Producción y el Estado de Ganancias y Pérdidas para el siguiente año, teniendo en cuenta la siguiente información:
 - a) Las compras de materias primas van a sufrir un aumento en el precio del 40%, con respecto al saldo, la empresa va a mantener el stock igual en unidades
 - b) Los materiales auxiliares y envases se prevé un aumento del orden de 35% y 50% respectivamente.
 - c) La mano de obra a destajo, se tiene prevista pagar a razón de S/. 5.00 por unidad producida.
 - d) Los gastos de depreciación aumentan en 20% y los gastos generales de fabricación en un 35%
 - e) La merma de producción disminuye en 4%
 - f) Los gastos de venta y gastos administrativos aumentan en 80% y 117% respectivamente.
 - g) Siendo las unidades a producir 196,500
 - h) El precio de venta de cada producto es S/. 50.00

POLIMENI, Ralph S.;FABOZZI, Frank **J..Contabilidad de Costos.-**Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McCRAW-HILL. 1999.

ISIDRO CHAMBERGO, Guillermo. **Introducción a los Costos Empresariales.** Instituto de Investigación y Desarrollo.

FARFAN PEÑA SANTOS, Alberto. **Contabilidad de Costos** Instituto de Enfoque peruano Internacional. Lima. 2000.

SANTA CRUZ RAMOS, Alfonso. **Costos de Importación, exportaciones y comercialización** Instituto de Investigación El pacífico. 2004

**Nexo**

Una vez comprendido los conceptos vinculados a los costos y relacionarlos con los objetivos de la gerencia y analizar de qué manera éstos se logran, la misma que nos ayuda a comprender la importancia de la estructura organizacional en tiempos de hoy para el análisis de la relación de los costos con la planeación, el control y la toma de decisiones; el siguiente UNIDAD TEMÁTICA nos ayudará a tener una visión más amplia sobre la clasificación de los costos.

REFLEXION

**"NO SON LA RIQUEZA NI EL ESPLANDOR, SINO LA
TRANQUILIDAD Y EL TRABAJO LO QUE PROPORCIONA LA
FELICIDAD"**

Thomas Jefferson

**Autoevaluación formativa**

1. Explique la importancia de los Costos
2. Defina el concepto por inversión
3. Defina el concepto de costo de desplazamiento o de sustitución
4. Escriba el concepto de costos Comerciales, Industriales y Servicios.
5. Establezca la diferencia entre Instituciones Financieras e Inversionistas.
6. Escriba cuales son los objetivos del costo
7. escriba los usuarios de la información de costos
8. Diga que tipos de información contable sirve para una toma de decisiones.
9. Escriba los términos de costos comerciales
10. Escriba los términos de costos industriales
11. Escriba los términos de costos de servicios.
12. Qué elementos intervienen en el costo comercial
13. Cómo se calcula el costo comercial por división simple
14. Cómo se calcula el costo comercial por operación múltiple.
15. Escriba el concepto de costos de importación
16. escriba los documentos que se requieren para la importación

17. escriba que gastos afectan al costo de las importaciones
18. Escriba el régimen tributario aplicable a las importaciones.
19. Como se clasifican los costos industriales por su aplicación
20. Escriba en detalle los elementos que intervienen en el costo de producción
21. Como se Clasifican los costos por su forma
22. La Compañía de Manufacturas Satipo produce Equipo de Sonidos para discotecas. La siguiente información está disponible para el periodo que termino el 31 de diciembre del 2005.
 - a. Materiales empleados en la producción: 120,000 de los cuales 80,000 fueron para materiales directos.
 - b. Costo de mano de obra de fábrica por el periodo: 90,000, de los cuales 25,000 fueron para mano de obra indirecta.
 - c. Costos indirectos de fabricación por servicios generales: 40,000
 - d. Gastos de venta, generales y administrativos: 60,000

Calcule lo siguiente:

- a) Costos primos
 - b) Costos de conversión
 - c) Costos de producto
 - d) Costos del período
23. Supóngase que una empresa incurre en los siguientes costos en la fabricación de mesas de madera:

1. Materiales:

Madera de roble	150,000
Madera de pino	110,000
Cola de carpintero	800
Tornillos	<u>1,000</u>
Total	<u>261,800</u>

2. Mano de obra:

Cortadores de madera	180,000
Ensambladores de mesas	190,000

Lijadores	170,000
Supervisor	20,000
Portero	<u>10,000</u>
Total	<u>570,000</u>

3. Otros:

Arriendo de fábrica	70,000
Servicios generales de fábrica	20,000
Arriendo de Oficina	16,000
Salarios de oficina	80,000
Depreciación del equipo de fábrica	21,000
Depreciación del equipo de oficina	<u>8,000</u>
Total	<u>215,000</u>

Con base en las anteriores cifras, calcule los elementos del producto (MPD, MOD, Costos indirectos de fabricación) , el costo total de producción, Costos primos y el Costo de conversión.

24. A Continuación se da los montos de una serie de gastos incurridos y estimados en una empresa para una determinada producción durante un mes.

Suministros al taller para la limpieza	7,500
Calefacción (70% del taller, 30% oficinas administración)	12,000
Portes y comunicaciones	900
Materia prima directa	350,000
Alquiler (75% taller- 25% administración)	40,000
Depreciación de equipo	72,000
Sueldo de vendedores	31,000
Planeamiento y control de producción	6,000
Jornales pagados por mano de obra directa	94,000
Lubricantes:	
- Para la máquina del taller	3,800
- Para los vehículos del personal	1,500
Comisión de Agentes de Ventas	29,000
Jornales pagados al personal de limpieza (90 % taller- 10 % administrativos)	18,000

Capataces	13,200
Energía eléctrica	
- Fuerza (trifásica del taller)	12,500
- Luz (65% taller – 35 % administrativos)	1,200
Materiales diversos (oficinas administrativas)	500
Material consumible (taller)	9,200
Propaganda	8,000
Personal del almacén general	11,300
Gerente de Producción y auxiliares	19,000
Personal de Contabilidad (80% contabilidad-20% Cont. De Costos)	15,000

En base a esta información calcular el Costo primo., Costo de Fabricación, Costo de Producción y el Costo de ventas.

DESARROLLE LOS SIGUIENTES CASOS:

CASO N° 4: FLUJO DE COSTOS

La Compañía de Galletas Field S.A.A. tiene al 31 de diciembre de 2005, la presente información para la determinación del costo de ventas de los artículos manufacturados

1. Materias Primas: Enero/01: 27 000 Dic. /31 : 28 500
2. Trabajos en proceso: Enero/01: 25 000 Dic. /31 : 22 000
3. Productos Term.: Enero/01: 49 000 Dic. /31 : 45 000
4. Las compras de MP por el año fueron de 72 000
5. Mano de Obra Directa e Indirecta fue de S/ 32 000 y S/ 9 000 respectivamente.
6. Los Salarios de oficina tuvieron un monto de S/. 12 000.
7. La Fuerza Eléctrica consumida fue de 18 000.
8. Los gastos de ventas y Administrativos fueron S/ 37 000
9. La depreciación de equipos de oficina fue de 6 000
10. Los costos indirectos de fabricación totales para el periodo fueron de S/. 73 500 incluyendo los materiales y la mano de obra indirecta.

CASO N° 5: FLUJO DE COSTOS

Elabore el estado de Costos de producción y Estado de resultados, de la CIA SAN IGNACIO S:A:C. Con la siguiente información:

1. Productos terminados al 31/12/ 2005 15,000 unidades

2. Productos terminados al 30/06/ 2006 8,000 unidades
3. Productos en Proceso al 31/12/ 2005 5,000 unidades (tenía el 60 % de costos)
4. Productos en Proceso al 30/06/ 2006 6,000 unidades (tenía el 40% de costos)
5. Materia prima utilizada S/.25,000
6. Mano de Obra S/.12,000
7. Carga fabril S/.18,000
8. Unidades producidas 14,000
9. Costo Operativo 20% de la venta
10. Ventas 35,000 unidades, con una utilidad del 90% sobre el costo de ventas.

CASO N° 6: ESTADO PROYECTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Alfabéticamente se menciona abajo ciertas cuentas de la CIA. MANUFACTURERA HUANCAYO S.A.C., con los saldos por un año que terminó al 31 de diciembre del 2002. Prepárese un estado de Ganancias y pérdidas detallado con esta información:

Gastos de administración	S/. 35,000
Devoluciones y Bonificaciones sobre ventas	54,400
Depreciación de Planta y Equipo	38,800
Depreciación División de ventas	4,300
Mano de obra Directa	164,500
Dividendos pagados por la empresa	14,000
Luz, fuerza y calefacción	91,500
Artículos para consumo de fábrica	24,100
Inventario Inicial de Productos Terminados	74,400
Inventario Final de Productos Terminados	71,500
Fletes y acarreos de compras.	9,800
Inventario inicial de productos en Proceso	20,800
Inventario Final de de Productos en proceso	45,600
Mano de Obra indirecta	25,750
Impuestos y seguros (fábrica)	8,900
Intereses pagados	9,000
Utilidad en venta de Maquinaria	11,500
Impuesto a la renta	30%
Compras	270,000
Inventario Inicial de Materias Primas	158,300
Inventario Final de Materias primas	169,290
Ventas Brutas	792,500
Gastos de Ventas	41,500

CASO N° 7: ESTADO PROYECTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Cuál sera la utilida presupuestada de la empresa industrial “PODER S:A:” en el próximo periodo si solo se produce el 50% de su capacidad y vende el 40% de lo producido y el valor de venta es igual al costo fijo unitario de lo que se piensa producir multiplicado por 75.

Capacidad normal de producción es	160,000 unidades
Costo fijo total es	S/. 640,000.00
Costo variable unitario	S/. 420.00

CASO N° 8: CLASIFICACION EN COSTOS Y GASTOS

El Señor Julio Roman Torres, de profesión Médico Cirujano, desea constituir su consultorio médico, para lo cual cuenta con la siguiente información:

- a. Material médico
- b. Equipo de rayos láser
- c. Gastos de Constitución.
- d. Alquiler de local, donde funciona el consultorio Médico
- e. Muebles (cama, silla de atención al paciente)
- f. Publicidad
- g. Pago a la enfermera
- h. Compras de medicina
- i. Adquisición de computadora, para tener al día la historia clínica de los pacientes.
- j. Pago de luz, agua, etc.
- k. Pago de licencia de funcionamiento, arbitrios, etc.

Se pide:

Clasifique la relación detallada anteriormente en costos y gastos.