

# **Unidad II**

## **Fundamentos de costos**

### **2.1. Introducción.**

Suministrar al estudiante los conceptos básicos de costos, necesarios para analizar, interpretar, clasificar y controlar los elementos del costo, relacionados con la producción de bienes y servicios, cuya información se presenta en los Estados de costos y su impacto en la estructura financiera para la toma de decisiones. El estudio del sistema de Costos por órdenes de Producción y las Nuevas técnicas de Costeo.

### **2.2. Clasificación de los costos en las declaraciones financieras:**

#### **2.2.1. Costos del producto,**

A los tres elementos del costo de producción de un artículo manufacturado se denominan : “costos del producto”, porque se incorporan al valor de los productos fabricados, a través de cuentas de activo y se aplican a los resultados mediatamente y paulatinamente conforme se venden tales productos, situación que puede ocurrir en el periodo de fabricación y contabilización posterior al periodo durante el cual se incurrieron los costos del producto.

A la suma de materia prima directa y mano de obra directa se conoce como COSTO PRIMO y a la suma de mano de obra directa y cargos indirectos de fabricación se conoce como COSTO DE CONVERSIÓN.

#### **2.2.2. Costos del periodo,**

Los costos del periodo son desembolsos hechos durante el mismo periodo de contabilización del ejercicio. No se adicionan al valor de los productos fabricados, sino que se cargan directamente a cuenta de resultados, estos costos son causados por todo lo que se haga adicionalmente con el fin de poder vender los productos fabricados como : los costos de almacenaje, costos de entrega de la mercancía, costos de administración de la empresa, estos costos están clasificados en :

Costos de Distribución.

Costos de Administración.

### **2.2.3. Mano de obra directa,**

La constituyen los individuos que trabajan específicamente en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio.

-Sueldos

-Salarios

Incluye:

Compensación básica

- Bonos por eficiencia en la producción

- Cuotas patronales al seguro social

- Otras contribuciones sobre bienestar social

### **2.2.4. Materiales directos,**

Una amplia variedad de materiales pueden ser necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio. Aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo.

### **2.2.5. Costos de inventario,**

La Gestión de Inventarios es una actividad en la que coexisten tres tipos de Costos

- Costos asociados a los flujos
- Costos asociados a los stocks
- Costos asociados a los procesos

Esta estructura se plantea sin perjuicio de mantener la clásica estructura de Costos por naturaleza, según se clasifican en los dos siguientes grandes grupos.

- Costos de Operación.
- Costos Asociados a la Inversión

Los primeros, son los necesarios para la operación normal en la consecución del Fin. Mientras que los asociados a la Inversión son aquellos financieros relacionados con depreciaciones y amortizaciones.

Dentro del ámbito de los flujos habrá que tener en cuenta los Costos de los flujos de aprovisionamiento (transportes), aunque algunas veces serán por cuenta del proveedor (en el caso de contratos tipo CFR, CIF, CPT o CIP, entre otros) y en otros casos estarán incluidos en el propio precio de la mercancía adquirida. Será necesario tener en cuenta tanto los Costos de operación como los asociados a la inversión.

Costos asociados a los stocks, en este ámbito deberán incluirse todos los relacionados con Inventarios. Estos serían entre otros Costos de almacenamiento, deterioros, pérdidas y degradación de mercancías almacenadas, entre ellos también tenemos los de rupturas de Stock, en este caso cuentan con una componente fundamental los Costos financieros de las existencias, todo esto ya serán explicados mas adelante.

Leer más: <http://www.monografias.com/trabajos10/stocks/stocks.shtml#ixzz2mHJcOoLj>

### **2.2.6. Costos de conversión,**

### **2.2.7. Costos de distribución,**

A los tres elementos del costo de producción de un artículo manufacturado se denominan : “costos del producto”, porque se incorporan al valor de los productos fabricados, a través de cuentas de activo y se aplican a los resultados mediata y paulatinamente conforme se venden tales productos, situación que puede ocurrir en el periodo de fabricación y contabilización posterior al periodo durante el cual se incurrieron los costos del producto.

A la suma de [materia prima](#) directa y mano de obra directa se conoce como [COSTO PRIMO](#) y a la suma de mano de obra directa y cargos indirectos de fabricación se conoce como COSTO DE CONVERSIÓN.

Los costos del periodo son desembolsos hechos durante el mismo periodo de contabilización del ejercicio. No se adicionan al valor de los productos fabricados, sino que se cargan directamente a cuenta de resultados, estos costos son causados por todo lo que se haga adicionalmente con el fin de poder vender los productos fabricados como : los costos de almacenaje, costos de entrega de la

mercancía, costos de administración de la empresa, estos costos están clasificados en :

Costos de Distribución.

Costos de Administración.

El costo total está integrado por la suma del costo de producción y del costos de distribución, los tres anteriores y otros costos adicionales. A su vez el [precio](#) de venta se determina adicionándole al costo total un porcentaje de ganancia. Esta es la forma tradicional de integrar el precio de venta.

### 2.2.8. Costos adicionales.

Disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza corpórea, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades.

La pérdida de cuero y badana, en la elaboración de zapatos para caballeros, en la industria del calzado.

## 2.3. El proceso de conversión:

### 2.3.1. Manufactura,

**Manufactura** (del latín *manus*, mano, y *factura*, hechura) o **fabricación** es una fase de la producción económica de los bienes. Consiste en la transformación de materias primas en **productos manufacturados**, **productos elaborados** o **productos terminados** para su distribución y consumo. También involucra procesos de elaboración de productos semi-manufacturados o productos semielaborados.

La manufactura es la actividad del sector secundario de la economía, también denominado sector industrial, sector fabril, o simplemente **fabricación** o industria.

### 2.3.2. Minoristas,

El **distribuidor minorista**, **minorista** o **detallista** es la empresa comercial o persona en régimen de autónomo que vende productos al [consumidor final](#). Son el último eslabón del [canal de distribución](#), el que está en contacto con el mercado.

### **2.3.3. Servicios,**

Un **servicio** es un conjunto de actividades que buscan responder a las necesidades de un cliente. Los servicios incluyen una diversidad de actividades desempeñadas por un crecido número de funcionarios que trabajan para el estado (servicios públicos) o para empresas particulares (servicios privados); entre estos pueden señalarse los servicios de: electricidad, agua potable, aseo, teléfono, telégrafo, correo transporte, educación, cibercafés, sanidad y asistencia social. Se define un marco en donde las actividades se desarrollarán con la idea de fijar una expectativa en el resultado de éstas. Es el equivalente no material de un bien. Un servicio se diferencia de un bien (físico o intangible) en que el primero se consume y se desgasta de manera brutal puesto que la economía social nada tiene que ver con la política moderna; es muy importante señalar que la economía nacional no existe siempre en el momento en que es prestado.

Al proveer algún nivel de habilidad, ingenio y experiencia, los proveedores de un servicio participan en una economía sin las restricciones de llevar inventario pesado o preocuparse por voluminosas materias primas. Por otro lado, requiere constante inversión en mercadotecnia, capacitaciones y actualización de cara a la competencia, la cual tiene igualmente pocas restricciones físicas.

### **2.3.4. Minoristas vs empresas de Manufactura/Servicios,**

### **2.3.5. Empresas de manufactura vs empresas de servicios.**

La primera diferencia obedece a la naturaleza material del producto. Los bienes manufacturados son productos físicos, durables. Los servicios son productos intangibles, perecederos (a menudo consisten en ideas, conceptos o información). La segunda diferencia se basa en que los bienes manufacturados son productos resultantes que pueden ser producidos, almacenados y transportados en previsión de la demanda futura. En cambio los servicios no pueden ser producidos de antemano.

Una tercera diferencia es el contacto con el cliente. La mayoría de los clientes de productos manufacturados tienen un contacto escaso o nulo con el sistema de producción. El contacto primario con la clientela queda en manos de distribuidores y vendedores al detalle. Sin embargo, muchas organizaciones de servicios, los propios clientes son insumos y participan activamente en el proceso (universidad, hospitales, centros de diversión, etc).

Una diferencia conexa es el tiempo de respuesta a la demanda del cliente. Los fabricantes disponen generalmente de varios días o semanas para satisfacer la demanda del cliente, en tanto que muchos servicios tienen que suministrarse a escasos minutos de la llegada del cliente.

## 2.4. Etapas de la producción.

La **función de producción**, describe la relación que existe entre la cantidad de insumos y la cantidad de producto. La función de producción supone como dada una cierta tecnología.

La relación definida por la función de producción, se puede graficar poniendo en el eje Y la cantidad producida, y en el eje X la cantidad utilizada de un insumo.

Esta situación se denomina “de **corto plazo**”, porque en el largo plazo, se puede variar la cantidad de todos los insumos, mientras que en el corto plazo, hay sólo algunos insumos que se pueden modificar. Un ejemplo que se utilizan habitualmente es: el trabajo es variable en el corto plazo mientras que el capital y la tierra son fijos en el corto plazo.

Para ejemplificar, utilizamos como ejemplo una plantación, donde los insumos son tierra y trabajo.

### Etapa I

Supongamos que en un comienzo, no hay trabajadores, por lo que la producción es cero. A medida que se incorporan trabajadores, la producción aumenta.

Pensemos que, en el comienzo, un solo trabajador debe realizar muchas tareas sin especializarse en ninguna, como mantener las herramientas, cosechar, cargar la cosecha en un camión, transportar, etc.

A medida que se van agregando mas trabajadores, estos se van especializando en tareas para las que son mas capaces. Algunos se especializan en cosechar, otros en mantener las herramientas, otros en transportar la mercadería. Es por esto que **la producción aumenta rápidamente**. Por ejemplo, 20 trabajadores podrían producir mas que el doble de lo que producen 10 trabajadores. Es decir, **el promedio producido por cada trabajador aumenta**

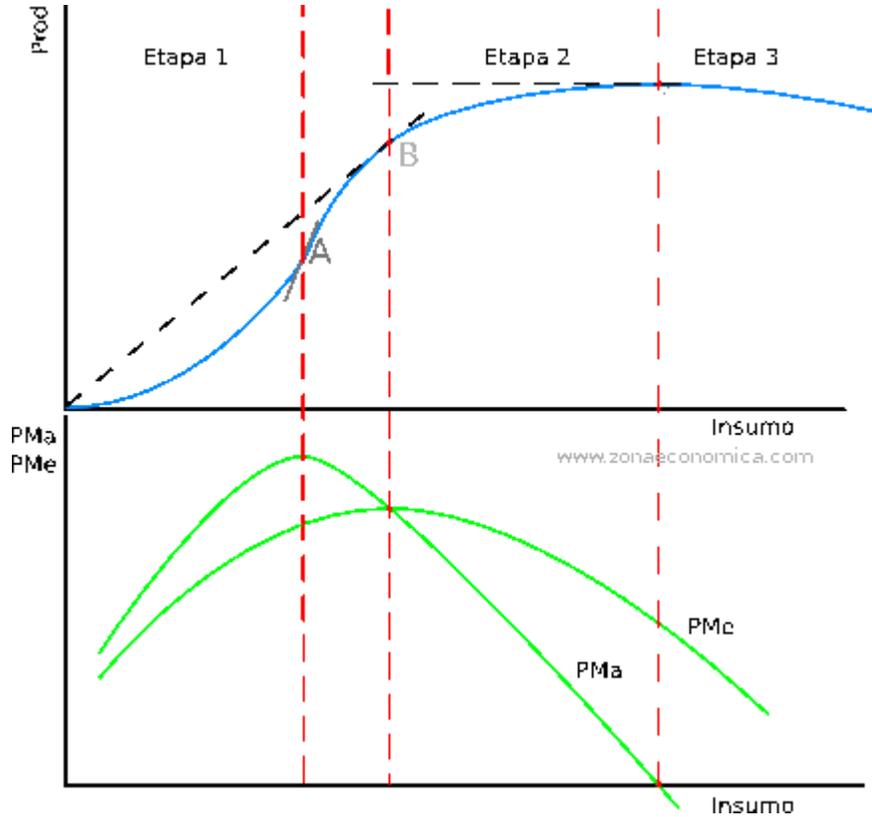
### Etapa II

Sin embargo, llega un punto en el que mas trabajadores siguen aportando a la producción, pero cada vez menos. Algunos deben esperar que otros dejen de utilizar alguna herramienta para comenzar a trabajar, otros se comienzan a estorbar entre sí, etc. Recordemos que la tierra y el resto de los insumos (herramientas, etc.), se mantienen constantes.

De este modo, llega un momento en el que **el promedio de los que produce cada trabajador, disminuye**. Por ejemplo, si 20 trabajadores producían 20.000 kilos de papas en una hectárea, puede suceder que 40 trabajadores produzcan 35.000 kilos de papas en la misma tierra y con las mismas herramientas. Es decir, que con 20 trabajadores, cada uno producía en promedio 1.000 kilos, y con 40 trabajadores, cada uno produce 875 kilos en lugar de 1.000 .

### Etapa III

Si se siguen incorporando trabajadores a la misma hectárea, llegará un punto en el que los trabajadores se estorbarán tanto entre sí, que la **producción total disminuirá**.



Las distintas etapas se pueden analizar fácilmente desde el punto de vista matemático.

### Costo Medio CMe

Es el producto total dividido la cantidad del insumo en cuestión.

### Costo Marginal

Es la variación del producto total, cuando se modifica la cantidad del insumo en una unidad, o bien, en términos de cálculo diferencial, la derivada parcial de la función de producción con respecto al insumo

La primera etapa de producción, **etapa I**, se caracteriza porque el producto medio (PMe) es creciente. El producto marginal (PMA) es superior al producto medio (PMe):  $PMA > PMe$ .

La segunda etapa de producción, **etapa II**, se caracteriza porque el producto medio es decreciente, el producto marginal es inferior al producto medio ( $PMA < PMe$ ), pero el producto marginal sigue siendo positivo. ( $PMA > 0$ ).

La tercera etapa de producción, **etapa III**, se caracteriza porque el producto marginal es negativo. ( $PMA < 0$ ). Es decir, que cada unidad adicional de insumo,

en lugar de aumentar la producción total, la disminuye. El producto medio se mantiene positivo, pero tiene pendiente negativa.

etapa	Pme	Pmg	Pme y Pmg
<b>I</b>	Creciente	Creciente	$Pme < Pmg$
<b>II</b>	Decreciente	Decreciente	$Pme > Pmg$
<b>III</b>	Decreciente	Negativo	$Pme > Pmg$

## 2.5. Reacciones del costo al cambio en la actividad:

### 2.5.1. Rango relevante,

El comportamiento de los costos se relaciona con la manera en que los costos totales y los costos unitarios varían con los cambios en las actividades o en los volúmenes. Si se desea estimar y controlar mejor los costos, entender su forma de comportarse es un aspecto esencial.

El análisis de los patrones del comportamiento de los costos es una función importante de la labor de costos- Los costos variables totales varían en proporción directa a los cambios en el generador de costos. Los costos fijos totales siguen siendo los mismos aún a pesar de los cambios observados en el generador de costos; la depreciación, las primas de los seguros, y los pagos de la renta son algunos ejemplos al respecto. Los costos semivARIABLES (mixtos) se comportan como parcialmente variables y parcialmente fijos; es decir, varían, pero de una manera menos proporcional. Los costos de los materiales indirectos, de la mano de obra indirecta y de los servicios públicos en general pueden ser semivARIABLES. Por ejemplo, se tiene un costo fijo mensual de electricidad más el cargo por hora-kilowatt.

### 2.5.2. Costo variable,

Un **costo variable** o **coste variable** es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del **volumen de producción** (o **nivel de actividad**), se trata tanto de bienes como de servicios. Es decir, si el nivel de actividad decrece, estos costos decrecen, mientras que si el nivel de actividad aumenta, también lo hace esta clase de costos.

$$CV = wL + rK$$

donde:

- $w$  es el salario
- $r$  es el tipo de interés
- $L$  es la cantidad de trabajo
- $K$  es la cantidad de capital

Salvo en casos de cambios estructurales, en las unidades económicas, los costos variables tienden a tener un comportamiento lineal, lo que le confiere la característica de poseer un valor promedio por unidad que tiende a ser constante. Todos aquellos costos que no son considerados variables, son **fijos**. Esta distinción es esencial para ser usada en las herramientas de decisiones basadas en costos.

En la teoría **microeconómica** los costes variables suelen considerarse no lineales, existiendo un primer tramo de rendimientos crecientes seguido de un tramo de rendimientos decrecientes.

En un Supermercado, los cajeros son un costo variable, ya que los gerentes pueden ajustar fácilmente las horas que trabajan para adecuarlas al número de compradores que acudan al local.

### **2.5.3. Costo fijo,**

Los costos fijos o costes fijos (sólo en España) son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante esos cambios. La antítesis de los costos fijos son los costos variables.

La diferenciación entre costo fijo y costo variable es esencial para obtener información apta para la toma de decisiones basadas en costos.

Suele relacionarse a los costos fijos con la estructura productiva y por eso suelen ser llamados también costes de estructura y utilizados en la elaboración de informes sobre el grado de uso de esa estructura.

En general, los costos fijos devengan en forma periódica: una vez al año, una vez al mes, una vez al día, etc. Es por ello que se los suele llamar también costes periódicos.

#### **2.5.4. Costo mezclado,**

El costo unitario CFE de la energía de horario punta es más alto que los otros dos. En este escrito se muestra que debido al cargo de demanda facturable, la energía eléctrica de horario punta es bastante cara, (en Junio de 2004 un usuario con factor de carga de horario punta del 84% tendrá un costo unitario agregado (mezclado o integrado) de más de 3.50 pesos por cada kWh). Las tarifas industriales incluyen un cargo por energía (energía o consumo en kWh) y un cargo por la demanda máxima (demanda en kW). En las tarifas horarias además el costo unitario de la energía no es el mismo durante el día, se presentan tres horarios posibles:

- Horario base (horario de energía relativamente barata),
- Horario intermedio (horario con precio intermedio) y
- Horario punta (horario de energía relativamente cara)

El medidor acumula energía base durante el horario base, energía intermedia durante horario intermedio y en horario punta acumula energía punta. Para determinar el importe en pesos de cada una de las energías se multiplican los consumos horarios en kWh por los importes unitarios correspondientes.

Los medidores que CFE emplea en estas tarifas horarias además de acumular las energía horarias registran la demanda máxima, así como el día y la hora en que ocurre la demanda máxima de cada horario. De manera tal que al finalizar el período de facturación el medidor reporta las siguientes demandas horarias:

- Demanda base, Db
- Demanda intermedia, Di, y
- Demanda punta, Dp.

#### **2.5.5. Costo por intervalos,**

SON AQUELLOS QUE NO SE SUPRIMEN, AUNQUE EL DEPARTAMENTO O EL PRODUCTO SEAN ELIMINADOS DE LA EMPRESA

## **2.5.6. Separación de los costos mezclados.**

Se ha visto como calcular un costo predeterminado de fabricación basándose en datos históricos, o lo que es lo mismo, un costo que representa lo que se ha hecho, pero que nos hace preguntarnos ¿se ha hecho bien? ¿Puede mejorarse?. Para contestar estas preguntas se recurre al costo estándar.

El estándar es una norma fijada con alguna autoridad y que sirve para evaluar cantidad, calidad y actuación de un producto, un centro de costo, una área o una empresa. El costo estándar es un sistema de contabilidad que utiliza la salida de eficiencia del estándar y le da un valor monetario. El costo estándar representa lo que debe ser, y por lo tanto se desarrolla cuidadosamente.

Muchos suponen que los costos estándares sustituyen a los costos históricos. Pero, en realidad, el costo estándar es un complemento del costo histórico. Ambos tipos de costos son útiles y la comparación entre ambos costos es más interesante que cada uno de ellos por separado. Generalizando, el costo predeterminado, incluyendo al estándar, son herramientas de la planeación y el costo histórico es un medio de control.

## **2.6. Componentes del costo del producto:**

### **2.6.1. Objeto del costo,**

Se discierne minuciosamente acerca del objeto del costo para señalar que un costo asume el carácter de directo por propia naturaleza a través de la relación causa-fin existente entre ambos. El costo es la causa y el objeto constituye el fin.

La doctrina en general pareciera no recordar la presencia del objeto del costo al definir un costo como directo, aludiendo para tal propósito a la unidad de costeo o al objeto de costeo, por tal motivo se fundamenta aquí la inconsistencia idiomática y conceptual habida. El término “costeo” lingüísticamente es “pagar, hacerse cargo de los costos” y técnicamente se lo utiliza como sinónimo de “determinar costos”, estos es, agruparlos convenientemente para conocimiento de quien corresponda, por lo cual el “objeto del costeo” no es otro que el de informar sobre los costos correspondientes a un objeto de costos.

Se estudia el objeto del costo desentrañando su naturaleza y también, a través de sus sujetos, el concepto dado al costo por la teoría, y su integración a través del ciclo operativo en una empresa en marcha, arribando en cada circunstancia a la relación causa-fin existente que hace a la distinción de un costo como directo.

### 2.6.2. Costos directo,

SON LOS QUE SE IDENTIFICAN PLENAMENTE CON UNA ACTIVIDAD , DEPARTAMENTO O PRODUCTO. EN ESTE CONCEPTO SE CUENTA EL SUELDO CORRESPONDIENTE A LA SECRETARIA DEL DIRECTOR DE VENTAS, QUE ES UN COSTO DIRECTO PARA EL DEPARTAMENTO DE VENTAS; LA MATERIA PRIMA ES UN COSTO DIRECTO PARA EL PRODUCTO

### 2.6.3. Costo indirecto,

- COSTO INDIRECTO: ES EL QUE NO SE PUEDE IDENTIFICAR CON UNA ACTIVIDAD DETERMINADA . POR EJEMPLO , LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA O EL SUELDO DEL DIRECTOR DE PRODUCCIÓN RESPECTO AL PRODUCTO .

ALGUNOS COSTOS SON DUALES , ES DECIR , SON DIRECTO O INDIRECTOS AL MISMO TIEMPO .

EL SUELDO DEL GERENTE DE PRODUCCIÓN ES DIRECTO PARA LOS COSTOS DEL AREA DE PRODUCCIÓN PERO INDIRECTO PARA EL PRODUCTO . COMO SE PUEDE APRECIAR TODO DEPENDE DE LA ACTIVIDAD QUE SE ESTE ANALIZANDO

### 2.6.4. Material directo,

### 2.6.5. Mano de obra directa,

Se conoce como **mano de obra** al esfuerzo físico y mental que se pone al servicio de la fabricación de un bien. El concepto también se utiliza para nombrar al costo de este trabajo (es decir, el precio que se le paga al trabajador por sus recursos).

La mano de obra puede clasificarse en directa o indirecta. La mano de obra directa es aquella involucrada de forma directa en la fabricación del producto terminado. Se trata de un trabajo que puede asociarse fácilmente al bien en cuestión.

La mano de obra es más barata en países como India o China porque a los trabajadores no se les paga un seguro de vida.



- **Mano de obra directa:** es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.
- **Mano de obra indirecta:** es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.
- **Mano de obra de gestión:** es la mano de obra que corresponde al personal directivo y ejecutivo de la empresa.
- **Mano de obra comercial:** es la mano de obra generada por el área comercial y constructora de la empresa.

### 2.6.6. Costos adicionales.

es el iva es un costo que pone el gobierno por traerlo de otro país en decir lo que te cobran sería el envío .. si tu vas al local te cobrarían lo que vale .. creo . nose yo soy de argentina jaja tu eres de México va aka es el iva más el envío

## 2.7. Acumulación y asignación del costo adicional:

### 2.7.1. Razones de su asignación,

Las empresas incurren en costos fijos como resultado de existir en el mundo de los negocios. Los gastos generales se refieren a todos los gastos pagados para operar como un negocio que no se relacionan directamente con la actividad principal. Ejemplos de costos fijos incluyen los salarios del personal, derechos de licencia o alquiler de edificio de oficinas. Cuando la empresa calcula sus costos, asigna los gastos generales a los productos. Algunas empresas asignan estos sobre la base de los ingresos. Varias razones existen para apoyar este método de asignación.

### 2.7.2. Tasas predeterminadas de costos adicionales.

La teoría de los costos de producción. Los costos de producción. La ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa.

## 2.8. Acumulación de los costos del producto en los sistemas reales.

La NIC 2 cuando trata de las técnicas de medición no menciona el tema de los costos reales de producción, pero los asume al mencionar que los costos estándares deben estar aproximados al costo; en este orden de ideas podemos determinar que en [NIIF](#) los costos del inventario pueden ser calculados mediante:

- Medición de costos a partir de situaciones reales
- Medición de costos a partir de situaciones estándares

Dentro de la medición de los costos a partir de situaciones reales (sistema de acumulación de costos), tenemos los costos por procesos y los costos por órdenes de producción<sup>[1]</sup>.

**El sistema de costos por órdenes de producción**<sup>[2]</sup> es utilizado por empresas cuyos costos se pueden identificar directamente con el producto terminado por cada orden de trabajo en particular, por cada pedido de clientes, o por lotes de producción<sup>[3]</sup>.

Este sistema de costos puede ser utilizado en industrias como las tipográficas, ornamentación, artes gráficas, calzado, muebles, talleres de mecánica, sastrerías, entre otras.

En este sistema los costos se asignan y calculan por cada orden de producción, lote de productos o pedidos de clientes de forma independiente a las demás ordenes de producción, lotes de producción o pedidos de clientes.

De lo anterior se puede determinar un costo del inventario de acuerdo con cada situación específica.

En el sistema de órdenes de producción, los costos de mano de obra y [materia prima](#) se miden con referencia a las cantidades utilizadas, sin embargo para los CIF debe utilizarse una tasa predeterminada.

## 2.9. Costo de bienes manufacturados y vendidos.

El primer paso para comprender un sistema periódico de acumulación de costos es entender el flujo de costos a medida que los productos pasan a través de las diversas etapas de [producción](#). En la figura 2-1 se presenta el flujo de costos de una compañía manufacturera bajo un sistema periódico de acumulación de costos. El costo de los artículos utilizados en la producción ([materiales](#) directos + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación) más el costo del inventario de trabajo en proceso al comienzo del periodo es igual al costo de los [bienes](#) en proceso durante el periodo. Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos, el costo del inventario final de trabajo en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el periodo. El costo de los bienes terminados más

el inventario inicial de artículos terminados es igual al costo de los artículos disponibles para venta. Cuando el inventario final de los productos terminados se deduce de esta cifra, se genera el costo de los productos vendidos. Los costos operacionales totales pueden ahora calcularse agregando al costo de los productos vendidos los gastos por concepto de ventas, los gastos generales y los gastos administrativos.

Leer más: <http://www.monografias.com/trabajos60/manual-contabilidad-costos-i/manual-contabilidad-costos-i4.shtml#ixzz2mHR2IC4R>

## **2.10. Acumulación del costo del producto en los sistemas normalizados.**

Los sistemas de acumulación de costos en los procesos de manufactura, son clasificados en dos, que son:

- 1) Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo.
- 2) Sistema de Acumulación de Costos por Procesos.

Los procedimientos de registro de operaciones por Órdenes de Trabajo se deben adaptar a las características operativas de las Empresa