

# SISTEMA DE COSTO

*ING.CPA. ADELA DEL JESUS LUCIO PILLASAGUA Mgs.GE  
EC. OSWALDO STALIN PONCE CEDEÑO Mgs.CA  
ING. JOSE LUIS MERINO MURILLO Mgs. FCI  
EC. TANIA YADIRA GARCIA PONCE*

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ**



# **SISTEMA DE COSTO**

***ING.CPA. ADELA DEL JESUS LUCIO PILLASAGUA Mgs.GE***

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ**

***EC. OSWALDO STALIN PONCE CEDEÑO Mgs.CA***

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ**

***ING. JOSE LUIS MERINO MURILLO Mgs. FCI***

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ**

***EC. TANIA YADIRA GARCIA PONCE***

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ**



**Editorial Área de Innovación y Desarrollo,S.L.**

Quedan todos los derechos reservados. Esta publicación no puede ser reproducida, distribuida, comunicada públicamente o utilizada, total o parcialmente, sin previa autorización.

© del texto: **los autores**

ÁREA DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO, S.L.

C/ Els Alzamora, 17 - 03802 - ALCOY (ALICANTE) [info@3ciencias.com](mailto:info@3ciencias.com)

Primera edición: **mayo 2018**

ISBN: **978-84-948690-2-0**

DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/EcoOrgyCso.2018.38>



# UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

FACULTAD ACADÉMICA CIENCIAS ECONOMICAS  
CARRERA DE INGENIERIA EN AUDITORIA  
COMISIÓN CIENTIFICA CARRERA DE INGENIERIA EN AUDITORIA  
APLICADO EN LA EDUCACION SUPERIOR

## **SISTEMA DE COSTO**

### FILIACIÓN DE LOS AUTORES A LA UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

**ING.CPA. ADELA DEL JESUS LUCIO PILLASAGUA Mgs.GE <sup>1</sup>**

**EC. OSWALDO STALIN PONCE CEDEÑO Mgs.CA <sup>2</sup>**

**ING. JOSE LUIS MERINO MURILLO Mgs. FCI <sup>3</sup>**

**EC. TANIA YADIRA GARCIA PONCE <sup>4</sup>**

<sup>1</sup> Magister en Gerencia Educativa- título otorgado por Universidad Estatal del Sur de Manabí- UNESUM

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – título otorgado por Universidad Estatal del Sur de Manabí- UNESUM

Contadora Publica Autorizada- título otorgado por Universidad Laica Eloy Alfaro de Manta- ULEAM. Docente de Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoria de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.

<sup>2</sup> Magister en Contabilidad y Auditoría- título otorgado por Universidad Estatal del Sur de Manabí Economista –Título otorgado por la Universidad Estatal del Sur de Manabí- UNESUM. Docente de Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoria de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.

<sup>3</sup> Magister en Finanzas y Comercio Internacional – título otorgado por Universidad Eloy Alfaro de Manta- ULEAM

Ingeniero Comercial –título otorgado por Universidad Laica Eloy Alfaro de Manta- ULEAM. Docente de Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Comercio Exterior de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.

<sup>4</sup> Magister en Contabilidad y Auditoría- título otorgado por Universidad Estatal del Sur de Manabí- UNESUM

Economista – título otorgado por Universidad Estatal del Sur de Manabí- UNESUM. Docente de Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoria de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.



# ÍNDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>CAPÍTULO I. SISTEMA DE COSTO POR PROCESO .....</b>  | <b>11</b> |
| 1.1. Introducción al Sistema de Costo por Proceso .....  | 11        |
| 1.2. El Informe del Movimiento de Unidades en un Sistema de Costo por Proceso...   | 14        |
| 1.3. El Estado de Producción Equivalente en el sistema.....  | 16        |
| 1.3.1. <i>Ejercicio propuesto</i> .....  | 18        |
| 1.4. El Estado de Costo de Producción en el sistema a través del Estado de Producción Equivalente con un alto grado de laboriosidad .....                                    | 21        |
| <b>CAPÍTULO II. MATERIAL DAÑADO. DESPERDICIOS. UNIDADES DEFECTUOSAS. DESECHOS.....</b>   | <b>31</b> |
| 2.1. Introducción al tema y análisis del material dañado normal y anormal .....  | 31        |
| 2.2. Proceso y registro de las unidades dañadas normales y anormales, en un proceso de fabricación, típico de las entidades manufactureras.....                              | 36        |
| 2.3. Proceso y registro de las unidades dañadas normales y anormales, en un proceso de fabricación, típico de las entidades manufactureras.....                              | 38        |
| 2.4. Reprocesamiento normal y anormal de artículos defectuosos. Métodos de costeo P.E.P.S (modificado) y Promedio ponderado .....  | 39        |
| 2.5. Reprocesamiento de las unidades defectuosas en un Sistema de Costo por Proceso para un mejor trabajo responsable en el aprovechamiento de las unidades producidas ..... | 44        |
| 2.6. Ejercicios.....   | 50        |
| <b>CAPÍTULO III. COSTEO DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS .....</b>  | <b>59</b> |
| 3.1. Generalidades del costeo de productos conjuntos y subproductos .....  | 59        |
| 3.2. Distribución del costo conjunto utilizando el método de las unidades físicas o costo medio unitario, y el método del valor relativo del mercado.....                    | 62        |
| 3.2.1 <i>Método de las unidades físicas</i> .....  | 62        |
| 3.2.2 <i>Método del valor relativo del mercado</i> .....   | 62        |
| 3.3 Ejercicios.....  | 63        |
| <b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>  | <b>67</b> |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1:</b> Sistema de Costo por Proceso .....                                | 12 |
| <b>Tabla 2:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....                           | 13 |
| <b>Tabla 3:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....                           | 13 |
| <b>Tabla 4:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....                           | 14 |
| <b>Tabla 5:</b> Informe del Movimiento de Unidades. Mes de septiembre .....       | 15 |
| <b>Tabla 6:</b> Informe del Movimiento de Unidades Mes de octubre .....           | 15 |
| <b>Tabla 7:</b> Inform of the movement of units August .....                      | 16 |
| <b>Tabla 8:</b> Período del 1 al 15 de octubre del 2004.....                      | 17 |
| <b>Tabla 9:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....             | 17 |
| <b>Tabla 10:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado..... | 18 |
| <b>Tabla 11:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado..... | 18 |

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 12:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 19 |
| <b>Tabla 13:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....                                     | 19 |
| <b>Tabla 14:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedial.....                                   | 19 |
| <b>Tabla 15:</b> Ejercicio propuesto #2 .....  | 19 |
| <b>Tabla 16:</b> Respuesta: Informé del Movimiento de Unidades.....  | 20 |
| <b>Tabla 17:</b> Estado de Producción Equivalente. Método PEPS.....  | 20 |
| <b>Tabla 18:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedial.....                                   | 20 |
| <b>Tabla 19:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 20 |
| <b>Tabla 20:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....                                     | 21 |
| <b>Tabla 21:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado.....                          | 21 |
| <b>Tabla 22:</b> Los costos del mes ascendieron.....   | 22 |
| <b>Tabla 23:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....                                       | 22 |
| <b>Tabla 24:</b> Asientos de diario.....   | 23 |
| <b>Tabla 25:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....                                       | 24 |
| <b>Tabla 26:</b> Asientos de diario.....   | 25 |
| <b>Tabla 27:</b> Estado del Costo de Producción. Método Promedio ponderado.....                            | 26 |
| <b>Tabla 28:</b> Asientos de diario.....   | 26 |
| <b>Tabla 29:</b> Los costos acumulados fueron.....   | 27 |
| <b>Tabla 30:</b> Solución: Informé del Movimiento de Unidades.....   | 27 |
| <b>Tabla 31:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado.....                          | 27 |
| <b>Tabla 32:</b> Estado del Costo de Producción. Método Promedio ponderado.....                            | 27 |
| <b>Tabla 33:</b> Asientos de diario.....   | 28 |
| <b>Tabla 34:</b> Los costos acumulados fueron.....   | 28 |
| <b>Tabla 35:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 28 |
| <b>Tabla 36:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....                                     | 28 |
| <b>Tabla 37:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....                                       | 29 |
| <b>Tabla 38:</b> Asientos de diario.....   | 29 |
| <b>Tabla 39:</b> Los recursos empleados fueron.....  | 29 |
| <b>Tabla 40:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 30 |
| <b>Tabla 41:</b> Solución: Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....                           | 30 |
| <b>Tabla 42:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....                                       | 30 |
| <b>Tabla 43:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 32 |
| <b>Tabla 44:</b> Nota: De las unidades dañadas, solo 3000 son normales y ocurren al final del proceso..... | 32 |
| <b>Tabla 45:</b> Solución: Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....                           | 32 |
| <b>Tabla 46:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....                                       | 33 |
| <b>Tabla 47:</b> Asientos de diario.....   | 34 |
| <b>Tabla 48:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado.....                          | 34 |
| <b>Tabla 49:</b> Estado del Costo de Producción. Método Promedio ponderado.....                            | 35 |
| <b>Tabla 50:</b> Asientos de diario.....   | 35 |
| <b>Tabla 51:</b> Ejercicio propuesto: Informé del Movimiento de Unidades .....                             | 36 |
| <b>Tabla 52:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....                                     | 36 |
| <b>Tabla 53:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....                                       | 37 |
| <b>Tabla 54:</b> Asientos de diario.....   | 38 |
| <b>Tabla 55:</b> Registro de las unidades dañadas normales y anormales.....                                | 38 |



|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 56:</b> Newspaper seats .....   | 39 |
| <b>Tabla 57:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 40 |
| <b>Tabla 58:</b> Los costos se comportaron como sigue.....   | 40 |
| <b>Tabla 59:</b> Solución: Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado.....                    | 40 |
| <b>Tabla 60:</b> Estado del Costo de Producción. Método Promedio ponderado.....                                | 41 |
| <b>Tabla 61:</b> Asientos de diario.....   | 42 |
| <b>Tabla 62:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....   | 42 |
| <b>Tabla 63:</b> Estado del Costo de Producción. Método P.E.P.S.....   | 43 |
| <b>Tabla 64:</b> Asientos de diario.....   | 44 |
| <b>Tabla 65:</b> Ejercicio propuesto.....  | 45 |
| <b>Tabla 66:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 45 |
| <b>Tabla 67:</b> Información sobre los costos del departamento.....  | 46 |
| <b>Tabla 68:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....   | 46 |
| <b>Tabla 69:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedial.....                                       | 46 |
| <b>Tabla 70:</b> Estado de Costo de Producción. Método Promedial.....  | 47 |
| <b>Tabla 71:</b> Anexo de unidades dañadas .....   | 47 |
| <b>Tabla 72:</b> Estado de Costo de Producción. Método P.E.P.S. ....   | 48 |
| <b>Tabla 73:</b> Anexo de unidades dañadas .....   | 49 |
| <b>Tabla 74:</b> Asientos de diario. Método Promedial .....  | 49 |
| <b>Tabla 75:</b> Método PEPS.....  | 50 |
| <b>Tabla 76:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 51 |
| <b>Tabla 77:</b> Los costos se comportaron como sigue.....   | 51 |
| <b>Tabla 78:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedio ponderado.....                              | 51 |
| <b>Tabla 80:</b> Asientos de diario.....   | 53 |
| <b>Tabla 81:</b> Informe del Movimiento de Unidades.....   | 53 |
| <b>Tabla 82:</b> Costos incurridos en el departamento .....  | 54 |
| <b>Tabla 83:</b> Estado de Producción Equivalente. Método P.E.P.S.....   | 54 |
| <b>Tabla 84:</b> Estado de Producción Equivalente. Método Promedial .....                                      | 54 |
| <b>Tabla 85:</b> Estado de Costo de Producción. Método Promedial.....  | 55 |
| <b>Tabla 86:</b> Anexo de unidades dañadas .....   | 55 |
| <b>Tabla 87:</b> Estado de Costo de Producción. Método P.E.P.S. ....   | 56 |
| <b>Tabla 88:</b> Anexo de unidades dañadas .....   | 57 |
| <b>Tabla 89:</b> Asientos de diario. Método Promedial .....  | 57 |
| <b>Tabla 90:</b> Método P.E.P.S. ....  | 58 |
| <b>Tabla 91:</b> Empresas donde suceden los costos conjuntos .....   | 59 |
| <b>Tabla 92:</b> Método de las Unidades físicas .....  | 61 |
| <b>Tabla 93:</b> Cálculo de los ingresos.....  | 61 |
| <b>Tabla 94:</b> Costo conjunto / Ingresos totales .....   | 61 |
| <b>Tabla 95:</b> Método de las unidades físicas.....   | 62 |
| <b>Tabla 96:</b> Método del valor relativo del mercado .....   | 62 |
| <b>Tabla 97:</b> Coeficiente = Costos conjuntos / ingresos totales = $\$572000.00 / \$200000.0 = \$2.86$ ..... | 63 |
| <b>Tabla 98:</b> Calcular los ingresos.....  | 63 |
| <b>Tabla 99:</b> Coeficiente = Costo conjunto / Ingresos totales = $\$62000.00 / \$24750.00 = \$2.51$ .....    | 63 |
| <b>Tabla 100:</b> Half unitary cost = combined Cost / total of units = $\$21250.00 / 8500 = \$2.50$ .....      | 64 |

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 101:</b> Ejercicio propuesto .....   | 64 |
| <b>Tabla 102:</b> Se conoce que .....   | 64 |
| <b>Tabla 103:</b> Calcular el costo del Subproducto y el derivado .....                                       | 64 |
| <b>Tabla 104:</b> Método de Reversión. (Costo del derivado.) .....  | 65 |
| <b>Tabla 105:</b> Método de las unidades físicas.....   | 65 |
| <b>Tabla 106:</b> Método del valor relativo del mercado .....   | 65 |
| <b>Tabla 107:</b> Método de Reversión. (Costo del subproducto.) .....   | 66 |
| <b>Tabla 108:</b> Método de las unidades físicas.....   | 66 |
| <b>Tabla 109:</b> Método del valor relativo del mercado .....   | 66 |
| <b>Tabla 110:</b> Coeficiente = Costo conjunto / ingresos totales = \$81198.00 / \$85090.00= \$0.9542601..... | 66 |
| <b>Tabla 111:</b> Estado de resultado .....   | 66 |



Economía, Organización y Ciencias Sociales

