

UNIDAD 2: COSTOS DE MATERIALES



Introducción a Finanzas internacionales

Tabla de contenido

UNIDAD 2: Costos de materiales.....	1
Tabla de contenido.....	2
Introducción	3
Objetivos	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos	4
2.1 Los Inventarios	5
2.2 Sistemas de Inventarios	5
2.2.1 Sistema Periódico	6
• Fletes en Compras y en Ventas	11
• Devoluciones en Compras y Ventas.....	12
• Ventajas y Desventajas del Sistema Periódico.....	13
2.2.2 Sistema Permanente.....	13
• Las Tarjetas de Kardex.....	16
2.3 Métodos De Valuación De Inventarios.....	17
2.3.1 Método PEPS	18
• Registros contables.....	19
2.3.2 Método UEPS.....	22
2.3.3 Método de Promedio Ponderado	25
2.3.4 Método Retail.....	29
• Devoluciones en Compras	30
• Registro contable:	30
RESUMEN	32
Bibliografía	33
Referencias electrónicas	33

Introducción

Los materiales son elementos que son sometidos a procesos de transformación y que sufren un cambio físico o químico, antes que puedan ser comercializados como productos terminados.

Un proceso productivo genera bienes mediante operaciones de transformación de los materiales, con la acción ejercida por el talento humano sobre los demás recursos empresariales.

Para conocer el valor de los bienes, es necesario establecer el conjunto de esfuerzos y recursos invertidos en la fabricación; la inversión está representada por el tiempo utilizado, los recursos consumidos y el capital utilizado durante el proceso de conversión.

Por esta razón es necesario determinar los elementos del costo de producción incurridos en el proceso de elaboración de los productos y servicios de la organización.

Los elementos del costo son:

- Costos de materiales
- Costos de mano de obra
- Costos Indirectos de Fabricación o Gastos de manufactura

El proceso de manufactura implica la transformación de los diferentes recursos incluidos los materiales, los cuales son el aspecto que diferencia a las empresas de la manufactura, de las empresas comerciales y de las empresas de servicio.

En esta unidad se estudiará el primer elemento del costo de producción, es decir el costo de materiales.

Objetivos

Objetivo general

Entender la gestión de los materiales como un proceso que involucra, la clasificación de los mismos y su respectiva valoración.

Objetivos específicos

- Explicar los diferentes conceptos de materiales y la gestión de los mismos.
- Asimilar y comprender los inventarios junto con sus sistemas y métodos.
- Aplicar los conocimientos adquiridos, utilizar los métodos de valuación de inventarios correctamente y tomar decisiones con base en los resultados obtenidos.

2.1 Los Inventarios

El inventario de mercancías es el registro de los bienes que posee el ente económico y que son susceptibles de venta o transformación en un corto plazo.

El inventario de mercancías constituye uno de los activos que demanda mayor inversión y de su venta se derivan los ingresos y las utilidades operacionales.

El inventario de mercancías se presenta como un activo corriente en el balance general, dada la conversión en efectivo en forma rápida; el inventario de mercancías es un elemento importante que tiene su contrapartida en el estado de resultados, para la determinación del costo de venta.

El registro contable del inventario se basa en su costo de adquisición más todas las erogaciones necesarias para ponerlo en condiciones de venta. La determinación del costo tiene como finalidad conocer la utilidad. Esta cuenta registra el valor de los bienes corporales adquiridos por el ente económico destinados para la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o que se utilizan en la producción de otros que se van a vender, ya sea fabricados o no por la empresa.

Según la actividad económica desarrollada por el ente económico, los inventarios se dividen en: Inventario de mercancías, de producto en proceso, de materias primas¹, de productos terminados y de cultivos en desarrollo, entre otros.

2.2 Sistemas de Inventarios

Se denomina sistemas de inventarios al conjunto de procedimientos contables destinados al control del movimiento de mercaderías, registro de sus operaciones aplicando un método de evaluación y su correspondiente exposición en estados financieros de acuerdo a normas de contabilidad.²

Los sistemas de inventarios que ayudan a la evaluación de mercaderías existentes en una empresa son:

- Sistema del inventario periódico
- Sistema del inventario perpetuo

El Sistema periódico es conocido también como sistema analítico y el sistema permanente como sistema perpetuo.

¹ Son los elementos que se utilizan en los procesos de transformación y que sirven para la elaboración de un producto final.

² Tomado de: http://www.emagister.com/sistemas-inventarios-contabilidad_h

2.2.1 Sistema Periódico

Como su nombre lo indica, el inventario periódico es aquel que se realiza en un periodo de tiempo determinado. Normalmente es la toma física de inventarios que se hace para cierre de los estados financieros, puede ser mensual, semestral, anual. Pero siempre a 31 de diciembre para la elaboración de los estados financieros definitivos de la compañía.

Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como farmacias, supermercados, ferreterías, y otros negocios con los cuales el volumen de ventas productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, no se dificulta la consulta del valor de costo de estos bienes.

Por eso, en estas empresas en el momento de la venta sólo se registra el valor de venta y se espera hasta el final del ejercicio para la determinación del costo de las ventas mediante la toma física de un inventario final.

En este sistema, para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio o inventario inicial.
- El valor de las mercancías adquiridas durante el ejercicio (compras netas).
- El valor de las existencias de mercancías no vendidas que aún se tienen en existencia al finalizar el ejercicio, es decir, el inventario final.”

Las compras de mercancías se registran debitando la cuenta Compras de mercancía al costo de adquisición, esa cuenta forma parte de las cuentas temporales y se cierra al final del período contra resultados o ganancias y pérdidas.

Sin embargo; el uso de este sistema de inventarios está supeditado a la autorización y revisión por parte de los organismos de control ya que como no es constante, puede permitir pérdida de mercancías e incluso fraudes.

Normalmente, este sistema se usa al cierre del ejercicio contable para cruzar información arrojada en los sistemas contables.

Ejemplo 1:

Los asientos para registrar la compra de mercancías de una empresa comercial denominada Almacén Valerin Ltda. son los siguientes:

Los asientos que registran las compras y ventas de Almacén Valerin son:

- Compra mercancías a Marcela S.A. a crédito en enero 10 por \$720.000 más IVA del 16%; retención del 3.5%.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 10	6205	Compra-mercancías	720,000	
	2408	Impuestos a las Ventas por pagar	115.200	
	2205	Cuentas por pagar –proveedores		810.000
	2365	Retención en la fuente por pagar		25.200

R/ Para registrar la compra realizada el 10 de enero a crédito.

- Compra mercancías Nieto Ltda. de contacto en enero 14 por \$502.000 más IVA del 16%, retención en la fuente 3.5%.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 14	6205	Compra-mercancías	502,000	
	2408	Impuestos a las Ventas por pagar	80.320	
	2365	Retención en la fuente por pagar		17.570
	1110	Bancos		564.750

R/ Para registrar la compra de mercancías a Nieto el 14 de enero.

Para el registro de las ventas de las mercancías a los clientes, debe considerarse que éstas deben vender las mercancías por un valor superior al que se pagó al proveedor en el momento de la compra. El precio de venta debe cubrir el valor de compra, más los gastos operacionales y contribuir a la generación de utilidades.

La venta de mercancías se registra acreditando la cuenta Ingresos operacionales-Ventas, cuenta del resultado que debe cerrarse al final del período contra Ganancias y pérdidas.

- Se le vende a Torres y Guarín Ltda. mercancías a crédito por valor de \$980.000 más IVA del 16% el 15 de enero.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 15	1305	Cuentas por cobrar clientes	1,102.500	
	1355	Anticipo de renta	34.300	
	2408	Impuestos de las ventas		156.800
	4125	Ingresos operacionales		980.000

R/ Para registrar la venta a crédito realizada el 15 de enero.

- Se realiza una venta a Andes Co Ltda. por \$860.000 más IVA del 16% al contado.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 20	1105	caja	967.500	
	1355	Anticipo de renta	30.100	
	4135	Ingresos operacionales		860.000
	2408	Ingresos a las ventas		137.600

R/ Para registrar la venta a Andes realizada el 20 de enero.

En el sistema periódico, el registro de la venta sólo utiliza información sobre el precio de venta, y el ingreso se considera causado en el periodo de entrega de las mercancías, independientemente de la fecha de cobro de la factura.

En los anteriores registros de compra y venta, la cuenta Inventario-Mercancía no se ha utilizado; por tanto, la información no presentará el costo de la existencia al final del periodo, pues las compras de mercancías no se debitan a Inventario-Mercancías, ni las ventas implican un crédito a esta cuenta.

Compras		Ventas		Utilidad Bruta	
a.		c.		a.- c.	
	720.000 base		980.000 base		260.000
	115.200 iva		156.800 iva		
	835.200 subtotal		1.136.800 subtotal		
	25.200 rte fte		34.300 rte fte		
	810.000 neto		1.102.500 neto		
b.		d.		b.- d.	
	502.000 base		860.000 base		358.000
	80.320 iva		137.600 iva		
	582.320 subtotal		997.600 subtotal		
	17.570 rte fte		30.100 rte fte		
	564.750 neto		967.500 neto		

La toma física de inventario consiste en contar todas las mercancías disponibles para la venta existentes en el almacén y bodegas, después del cierre de las operaciones en el último día del periodo. Una vez contada las mercancías, se valorizan tomando su precio de compra o su costo unitario, el cual se determinará por cualquier método de valuación. Así se establece el costo total del inventario final, que se resta de la mercancía disponible para la venta con el objeto de determinar el costo de ventas. El costo de ventas se presenta en el estado de resultado, restando de los ingresos operacionales para obtener la utilidad bruta en ventas.

En el siguiente ejemplo se muestra la determinación del costo de las mercancías vendidas por el sistema del inventario periódico.

Almacenes Valerin Ltda. presenta la siguiente información:

- Existencia de mercancías al principio del año: \$350.000.
- Compra mercancías durante el periodo por un valor total de \$1.222.000.
- El conteo de existencia al final del año una vez valoradas, ascendió a \$220.000.

El costo de ventas del estado de resultados de almacenes Valerin Ltda. Se determina así:

Costo de ventas	
Inventario inicial (enero)	350.000
Más: compras de mercancías durante el año	1,222.000
Valor de mercancías disponible para la venta	1,572.000
Menos: inventario final (dic31)	-220.000
Costo de la mercancías	1,352.000

La cifra del valor del inventario final se registra en los libros mediante el siguiente asiento de cierre.

Diciembre 31.

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	1435	Inventario de mercancía	220.000	
	5905	Ganancias y pérdidas		220.000

R/ Para registrar el inventario final de Valerin Ltda. a 31 de diciembre.

Con este registro se crea el nuevo saldo del inventario de mercancías que va a permanecer inmodificables a lo largo del siguiente periodo.

El valor del inventario inicial debe cancelarse mediante otro asiento de cierre; de esta forma, el saldo inicial en la cuenta mercancías desaparece contablemente:

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	5905	Ganancias y pérdidas	350.000	
	1435	Inventario de mercancía		350.000

R/ Para registrar la cancelación del inventario Inicial a 31 de diciembre.

Las cuentas temporales o de resultado correspondiente a compra de mercancía, en ingresos operacionales ventas se cancelan o cierran igualmente contra ganancias y pérdidas, como cualquier cuenta de ingreso, así:

Asiento de cierre de las compras:

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	5905	Ganancias y pérdidas	1,220.000	
	6205	Compras-mercancías		1,220.000

R/ Para registrar el cierre de Compras a 31 de diciembre.

Asiento de cierre de la cuenta ingresos operacionales- ventas:

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	4135	Ingresos operacionales-ventas	1,840.000	
	5905	Ganancias y pérdidas		1,840.000

R/ Para registrar el cierre de Ingresos a 31 de diciembre.

Después de efectuados los cuatro asientos de cierre la cuenta ganancias y pérdidas de almacenes Valerin Ltda., mostraría una utilidad bruta en ventas de \$488.000.

En el manejo del inventario periódico, las operaciones involucran una serie de actividades que inciden en el valor de los inventarios o incrementan los costos de ventas. Entre éstas, los gastos de transporte, las devoluciones en compras y en ventas y los diferentes tipos de descuentos convenidos entre los comerciantes.

En el ejemplo anterior, el estado de resultados muestra el detalle para determinación del costo de ventas mediante el sistema de inventarios periódico.

Almacén Valerin Ltda. Estado de resultados por el periodo De enero 1 a diciembre 31		
Ingresos operacionales		1,840.000
Menos: costos de ventas		
Inventario inicial (enero 1)	350.000	
Más: compras de mercancía	1,222.000	
	<hr/>	
Total: mercancías disponible para ventas	1,572.000	
Menos: inventario final (diciembre 31)	220.000	
	<hr/>	
Costos de la mercancía vendida	1,352.000	1,352.000
		<hr/>
Utilidad bruta en ventas		488.000
Menos : gastos operacionales		0
		<hr/>
Utilidad operacional		488.000

- **Fletes en Compras y en Ventas**

En las operaciones de compra y venta de mercancías, existe un costo adicional originado por el transporte entre la bodega del proveedor hasta la bodega del cliente. Por lo general, el proveedor acostumbra a pagar el costo del transporte, incluyendo en el valor de la venta el costo de los fletes.

En las compras del exterior, hay una serie de condiciones que puede incidir en forma relevante en los costos, cuando el transporte de las mercancías se da por diferentes medios, marítimos, terrestres, aéreo o fluvial. Entre las principales condiciones que se negocian pueden destacarse:

- **FOB** (*free on board*): Libre abordó. En este caso el vendedor deberá correr con todos los gastos hasta que la mercancía se encuentre situada en bordo del buque
- **CIF** (*cost insurance and freight*) Costo seguro y flete. Según esta condición, el vendedor correrá con todos los gastos hasta el punto que indique el contrato para recibir las mercancías el comprador.
- **CF** (*cost and freight*): Costo y flete. El costo y flete correrán por cuenta del vendedor, y el seguro por cuenta del comprador.

Cuando el comprador asume el costo del transporte de las mercancías adquiridas ese valor se debita a la cuenta compras de mercancías, considerando que todos los gastos y cargos directos necesarios para tener la mercancía en condiciones de venta forman parte del costo.

Ejemplo 2:

El asiento contable para registrar el transporte de mercancías asumido por el comprador es el siguiente:

- Almacenes Valerin Ltda. Compra mercancía y recibe una cuenta en febrero 15 por concepto de fletes por valor de \$80.000 retención en la fuente 1% transportes.

Fecha	Código	Detalle		
Febrero 15	6205	Compras-mercancías	80.000	
	2365	Retenciones en fuente		800
	1110	Bancos		79.200

R/ Para registrar los fletes de la compra realizada el 15 de febrero.

En algunas ocasiones, el proveedor paga el valor del transporte. Cuando el vendedor sufraga el valor de los fletes, se origina un gasto operacional de ventas denominado gastos servicios de transporte, fletes y acarreos.

- Almacenes Valerin Ltda. vende mercancías y recibe una cuenta de cobro en marzo 1 por concepto de fletes por valor de \$100.000.

Código	Detalle	Debito	crédito
5135	Gastos : fletes	100.000	
2365	Retenciones en la fuente		1.000
2335	Cuentas por pagar		99.000

R/ Para registrar el flete correspondiente a la venta.

Devoluciones en Compras y Ventas

Es posible que la mercancía que compra sea devuelta al vendedor (devoluciones y ventas u otras razones). Si la devolución corresponde a una venta el vendedor generalmente le da una nota crédito al comprador. Esta nota indica la razón del abono del vendedor a una cuenta por cobrar.

Las devoluciones sobre ventas reducen los ingresos por ventas. Como los administradores con frecuencia quieren saber el monto de las devoluciones durante el periodo, se registra en una cuenta de devoluciones en ventas, que es una cuenta temporal.

Se denomina nota crédito porque acredita la cuenta por cobrar.

Ejemplo 3:

Supóngase que hubo mercancías devueltas por \$4.500.000.

Código	Detalle	Debito	crédito
4175	Devoluciones en ventas	4,500,000	
2408	IVA por pagar	720.000	
1355	Anticipos fiscales		157.500
1305	CXC clientes		5,062.500

R/ Para registrar la devolución en ventas y todas las cuentas que afectan esta devolución.

Ventajas y Desventajas del Sistema Periódico

Ventajas

- Puede conocer en cualquier momento el valor del inventario inicial, las compras, los gastos en compras, las devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos.
- Facilita la elaboración del estado de resultados por el conocimiento que se tiene de cada uno de los elementos que lo integran.
- Su operación puede ser menos costosa para la empresa.

Desventajas

- No es posible conocer el valor del inventario final de mercancías, porque no se tiene asignada ninguna cuenta que controle las existencias.
- Para determinar el valor del inventario final, es necesario tomar un inventario físico y valorarlo.
- No se pueden determinar los robos, errores o extravíos en el manejo de las mercancías, pues no existe una cuenta que las controle.
- Por desconocer el valor del inventario final antes del conteo físico, no se puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta.

2.2.2 Sistema Permanente

Como su nombre lo indica, este sistema de inventarios es aquel que se lleva en forma permanente en la empresa, por eso también es conocido con el nombre de “Sistema de inventarios Perpetuo”.

Este sistema es utilizado en las empresas que venden mercancías con precios muy altos como almacenes de electrodomésticos, materiales de construcción y prendas de vestir. En este sistema, no es necesario esperar la terminación del periodo para determinar el saldo de la cuenta mercancías, pues permite llevar el control contable individual de los artículos que se compran y se venden.

Con este procedimiento se subsanan las desventajas presentadas con el sistema periódico en lo referente al conocimiento del importe del inventario final y el costo de ventas, y hay la posibilidad de detectar robos, malos manejos y errores en el manejo de los inventarios.

Este sistema de inventario suministra todas las cifras para conocer, en el momento de preparar los estados financieros, los resultados sobre el valor de las ventas, el costo de ventas y el valor del inventario final.

Las entradas y salidas de mercancías al almacén valuadas al costo se registran en una cuenta denominada Inventario-mercancías. Como se necesita conocer también el costo de las mercancías vendidas, se utiliza una cuenta de resultados, donde se registra el precio de costo de cada artículo, en una cuenta denominada costo de ventas.

Para conocer el valor de las ventas de mercancías a precio de venta, se utiliza la cuenta ingresos operacionales o ventas.

Ejemplo 4:

- Almacén Valerin Ltda. efectúa las siguientes transacciones:

Compra de mercancías a crédito el 10 de febrero por \$1.400.000 más IVA del 16%. Retención en la fuente 3.5% en compras.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Febrero 10	1435	Inventario-mercancía	1,400,000	
	2408	IVA por pagar	224.000	
	2365	Retención en la fuente		49.000
	2205	Proveedores		1,575.000

R/ Para registrar la compra a crédito realizada el día 10 de febrero.

- Compra de mercancías al contado el 16 de febrero por \$870.000 más IVA del 16 %.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Febrero 16	1435	Inventario-mercancía	870.000	
	2408	IVA por pagar	139.200	
	2365	Retención en la fuente		30.450
	1110	Bancos		978.750

R/ Para registrar la cancelación de la compra realizada el día 16 de febrero.

Para el registro de la venta de mercancías, el sistema permanente utiliza información sobre el precio de ventas y el costo. La venta se registra acreditando la cuenta Ingresos operacionales-ventas por el precio de ventas; y el precio de costo implica un debito a la cuenta costo de ventas.

- Ventas de almacenes Valerin Ltda. Venta de mercancías a crédito el 20 de febrero por \$2.120.000 más IVA del 16% con un costo de \$1.378.000. Y retención en la fuente 3.5% en ventas.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Feb/20	1305	Cuentas por cobrar-clientes	2,385.000	
	1355	Anticipos fiscales	74.200	
	2408	IVA por pagar		2,120.000
	4135	Ingresos operacionales-ventas		978.750
	6135	Costos ventas	1,378.000	
	1435	Inventario de mercancía		1,378.000

R/ Para registrar la venta realizada el 20 de febrero.

- Ventas en febrero 25 de mercancías al contado por el valor de \$1.270.000 más IVA del 16%, con un costo de \$787.000.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Feb/25	1305	Caja	1,428.750	
	1355	Anticipos fiscales	44.450	
	2408	Impuestos a las ventas		203.200
	4135	Ingresos operacionales		1,270.000
	6135	Costos ventas	787.000	
	1435	Inventario de mercancía		787.000

R/ Para registrar la venta de contado y su respectivo costo de ventas.

Nótese que este sistema utiliza información sobre el valor de la venta y el costo de la venta, mientras que el sistema periódico sólo requiere el valor de venta. Igualmente, en el sistema permanente la cuenta de inventario de mercancías siempre presenta el valor de las existencias, sin requerir conteo físico al final del periodo para determinar su saldo. Solamente se efectúan comparativos entre las existencias físicas en el almacén y el saldo de cuenta de inventario de mercancías como medida de control.

El saldo de la cuenta costo de venta, refleja en forma permanente el costo de las mercancías vendidas en el periodo, sin requerir el juego de inventarios para establecer un valor. Así como en el sistema periódico, se utilizan las cuentas de resultado de ingreso operacionales de ventas y costo de ventas que deben ser canceladas al final del ejercicio contra ganancia y pérdidas.

El siguiente sería:

- El registro para el cierre al final del ejercicio de la cuenta ingresos operacionales-venta.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Diciembre 31	4135	Ingresos operacionales	3,390.000	
	5905	Ganancias y perdidas		3,390.000

R/ Para registrar la cancelación de los ingresos.

- El registro para el cierre de la cuenta costo de ventas al final del ejercicio

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Diciembre 31	5905	Ganancias y perdidas	2,165.000	
	6135	Costo de venta		2,165.000

R/ Para registrar la cancelación de los costos.

Una vez efectuados los asientos contables de cierre o sea de cancelación de las cuentas de resultado como se verá posteriormente, la cuenta de ganancias y pérdidas de almacenes Valerin Ltda. arrojaría una utilidad de \$1.225.000.

Almacén Valerin Ltda.	
Estado de resultados	
Ingresos operacionales - ventas	3,390.000
Menos: costos de ventas	-2,165.000
Utilidad bruta en ventas	1,225.000
Menos: gastos operacionales	0
Utilidad operacional	1,225.000

• Las Tarjetas de Kardex

Son documentos, utilizados para registrar los movimientos del inventario y mantener el control de las mercancías cuando se utiliza el método permanente en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercancías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta y deben contener los siguientes datos:

- Clase y denominación del producto.
- Fecha de la operación registrada.
- Número de comprobante que respalda la transacción.
- Costo unitario y costo total de las existencias de lo comprado y vendido.

- **PEPS:** Primeras en entrar y primeras en salir: los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.
- **UESP:** Últimas en entrar y primeras en salir: es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en el almacén una nueva partida, automáticamente el costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas (García).
- **PROMEDIO PONDERADO:** Este es el método más utilizado por las empresas porque como su nombre lo indica, muestra un costo unitario promedio y las cantidades exactas en stock.

2.3.1 Método PEPS

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades al entrar al almacén serían las primeras al salir, razón por la cual, al finalizar el periodo contable, las existencias quedan valuadas a los últimos costos de adquisición y en el inventario final queda el costo actual. Este costo de ventas quedará valuado a precios de inventario inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor no será actualizado.

Lo anterior tiene efectos financieros importantes. El hecho de que el costo de ventas quede valuado a precios antiguos, distorsiona la utilidad, y se sobre valúa.

Así, estaría enfrentándose precios actuales con precios antiguos. Al valorar por este método, se obtendrá un menor costo de ventas, y como consecuencia, una mayor utilidad y un mayor inventario final. El manejo físico de las mercancías en el almacén no precisa que coincida con la manera de su valoración.

Debido a las características de la economía actual con tendencia alcistas, este método se utiliza en las empresas, porque presentan los inventarios de precios más recientes. Desde el punto de vista de utilidades, da una ganancia mayor, lo que implica mayor valor por pagar en impuestos.

Si la forma de valuación fuese la misma forma de salida de inventarios, un ejemplo cotidiano sería el yogurt que compramos en las cigarrerías, suponemos que deben salir primero los más viejitos ya que deben estar próximos a su vencimiento.

Ejemplo 5:

Almacenes el Globo Ltda. presenta la siguiente información

Saldo de existencias al 1 de Enero, del producto por 400 unidades a \$1.500c/u Durante el mes de enero realiza las siguientes transacciones.

Compras:

Enero 8	150	Unidades	a	\$1.630 c/u
Enero 14	200	Unidades	a	\$1.650 c/u
Enero 20	180	Unidades	a	\$1.670 c/u
Enero 25	120	Unidades	a	\$1.700 c/u

Ventas:

Enero 12	150	Unidades	a	\$2,700 c/u
Enero 19	250	Unidades	a	\$2,800 c/u
Enero 24	150	Unidades	a	\$2,800 c/u

Registros contables

- Compra de 150 unidades del producto X por \$1.630 a crédito, según factura No 010:

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Enero 08	1435	Inventario-mercancía	244.500	
	2408	IVA por pagar	39.120	
	2205	Proveedores		275.062
	2365	Retención en la fuente		8.558

R/ Para registrar la compra a crédito según factura N0 010.

- Ventas al contado de 150 unidades del producto X a \$2.700c/u según factura No 001

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Ene 12	1105	Caja	455.625	
	1355	Anticipos fiscales	14.175	
	4135	Ingresos operacionales – ventas		405.000
	2408	IVA por pagar		64.800
	6135	Costo de ventas	225.000	
	1435	Inventario-mercancía		225.000

R/ Para registrar la venta de contado según factura 001 y el costo de ventas.

- Compras al contado de 200 unidades de producto X a \$1.650 según factura N° 1010.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Ene 14	1435	Inventario-mercancía	330.000	
	2408	IVA por pagar	52.800	
	1110	Bancos		371.250
	2365	Retención en la fuente		11.550

R/ Para registrar la compra de contado según factura 1010.

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u según factura N° 002

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Ene 19	1105	Caja	787.200	
	1355	Anticipos	24.800	
	4135	Ingresos operacionales – ventas		700.000
	2408	IVA por pagar		112.000
	6135	Costos de ventas	375.000	
	1435	Inventario de mercancía		375.000

R/ Para registrar la venta de contado según factura 002 y su costo de ventas.

- Compra a crédito de 180 unidades del producto x a \$1.670 c/u, según factura N° 1250

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Ene 20	1435	Inventario mercancía	300.600	
	2408	IVA por pagar	48.096	
	2205	Proveedores		338.175
	2365	Retención en la fuente		10.521

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1250.

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u, según factura N° 003.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Ene 24	1105	Caja	472.500	
	1355	Anticipos fiscales	14.700	
	4135	Ingresos operacionales – ventas		420.000
	2408	IVA por pagar		67.200
	6135	Costos de ventas	244.500	
	1435	Inventario de mercancía		244.500

R/ Para registrar la venta de contado según factura No 003 y su costo de venta.

- Compra a crédito de 120 unidades del producto X a \$1.700c/u según factura N° 1350

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Ene 19	1435	Inventario de mercancía	204.000	
	2408	IVA por pagar	32.640	
	2205	Proveedores		229.500
	2365	Retención en la fuente		7.140

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1350.

Almacén el globo Ltda. Estado de resultados método PEPS Sistema permanente	
Ingresos operacionales - ventas	1,525.000
Menos: costos de ventas	-844.500
Utilidad bruta en ventas	680.500
Menos: gastos operacionales	-228.750
Utilidad antes de impuestos	451.750

Fecha	Detalles	Entradas			Salidas			Saldos		
		Unid.	v.Unid.	v.Total.	Unid.	v.Unid.	v.Total.	Unid.	v.Unid.	v.Total.
Ene 01	Inventario inicial						400	1.500	600.000	
Ene 08	Compra fra #010	150	1.630	244.500			400	1.500	600.000	
Ene 12	Venta fra #01				150	1.500	225.000	250	1.500	375.000
Ene 14	Compra fra #1010	200	1.650	330.000			250	1.500	375.000	
Ene 19	Venta fra #02				250	1.500	375.000	150	1.630	244.500
Ene 20	Compra fra #1250	180	1.670	300.600			200	1.650	330.000	
Ene 24	Venta fra #03				150	1.630	244.500	180	1.670	300.600
Ene 25	Compra fra #1350	120	1.700	204.000			200	1.650	330.000	
	Totales	650		1.079.100	550		844.500	500		564.600

Tabla 1.1 Tarjeta De Kardex Método PEPS

“El costo acumulado de las mercancías que se refleja en el estado de resultados es el valor de la sumatoria de los valores de salida del inventario en el mes de enero por \$ 844.500. En el Kardex, como podemos ver NO se tiene en cuenta el precio de venta de las mercancías, este valor aplica para el estado de resultados y para determinar la utilidad.”

2.3.2 Método UEPS

Este método se basa en la suposición que las últimas unidades en entrar al almacén serán las primeras en salir, razón por la cual al finalizar el ejercicio contable las existencias quedarán valuadas al costo del inventario inicial y a los precios de las primeras compras. El inventario final queda valuado al costo antiguo o desactualizados. Produce efectos tributarios al disminuir la renta, pero presenta una distorsión en la realidad de la compañía.

Efectos financieros. Al valuar el costo de ventas a precios actuales y enfrentarlo a los ingresos del periodo, la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realidad, pues está efectuándose la comparación entre precios actualizados. Sin embargo, produce efectos tributarios al disminuir la renta, y puede generar una distorsión en la realidad de la compañía.

Con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad, este método de valuación desaparece, pero es importante conocerlo ya que como administradores debemos analizar la situación histórica de las empresas y esto resulta de gran utilidad para la comprensión de los informes contables y financieros.

Ejemplo 6:

Almacenes el Globo Ltda. presenta la siguiente información.

Saldo de existencias al 1 de Enero, del producto por 400 unidades a \$1.500c/u Durante el mes de enero realiza las siguientes transacciones.

Compras:

Enero 8	150	Unidades	a	\$1.630 c/u
Enero 14	200	Unidades	a	\$1.650 c/u
Enero 20	180	Unidades	a	\$1.670 c/u
Enero 25	120	Unidades	a	\$1.700 c/u

Ventas.

Enero 12	150	Unidades	a	\$2.700 c/u
Enero 19	250	Unidades	a	\$2.800 c/u
Enero 24	150	Unidades	a	\$2.800 c/u

Registros contables:

- Compra de 150 unidades del producto X por \$1.630 a crédito, según factura No 010:

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 08	1435	Inventario-mercancías	244.500	
	2408	IVA por pagar	39.120	
	2205	Proveedores		275.062
	2365	Retención en la fuente		8.558

R/ Para registrar la compra a crédito según factura N0 010.

“Podemos observar que este registro no cambia, es igual al registro que se hace si la empresa utiliza otro método de valuación. Las compras se registran a su costo original, lo que varía es el costo de ventas.”

- Ventas al contado de 150 unidades del producto X a \$2.700c/u según factura No 001.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 12	1105	Caja	455.625	
	1355	Anticipos fiscales	14.175	
	4135	Ingresos opera. - ventas		405.000
	2408	IVA por pagar		64.800
	6135	Costos de Ventas	244.500	
	1435	Inventario – Mercancías		244.500

R/ Para registrar la venta de contado según factura 001 y el costo de ventas.

“En este registro observamos que la venta tampoco cambia, es igual al registro que se hace si la empresa utiliza otro método de valuación. Aquí lo que varía es el costo de ventas que se verá reflejado en el Kardex y el PYG.”

- Compras al contado de 200 unidades de producto X a \$1.650 según factura N° 1010.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 14	1435	Inventario - Mercancías	330.000	
	2408	IVA por pagar	52.800	
	1110	Bancos		371.250
	2365	Retención en la fuente		11.550

R/ Para registrar la compra de contado según factura 1010.

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u según factura N° 002

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 19	1105	Caja	787.200	
	1355	Anticipos Fiscales	24.800	
	4135	Ingresos opera. – Ventas		700.000
	2408	IVA por pagar		112.000
	6135	Costos de Ventas	405.000	
	1435	Inventario - mercancías		405.000

R/ Para registrar la venta de contado según factura 002 y su costo de ventas.

“En este registro, el valor del costo es la sumatoria total del costo de las mercancías objeto de venta, a dos valores diferentes.”

- Compra a crédito de 180 unidades del producto x a \$1.670 c/u, según factura N° 1250

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 20	1435	Inventario - Mercancías	300.600	
	2408	IVA por pagar	48.096	
	2205	Proveedores		338.175
	2365	Retención en la fuente		10.521

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1250.

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u, según factura N° 003.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 14	1105	Caja	472.000	
	1533	Anticipos Fiscales	14.700	
	4135	Ingresos Ocasionales - ventas		420.000
	2408	IVA por pagar		67.200
	6135	Costos de Ventas	250.500	
	1435	Inventario – Mercancías		250.500

R/ Para registrar la venta de contado según factura No 003 y su costo de venta.

- Compra a crédito de 120 unidades del producto X a \$1.700c/u según factura N° 1350.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 20	1435	Inventario - Mercancías	204.000	

	2408	IVA por pagar	32.640	
	2205	Proveedores		229.500
	2365	Retención en la fuente		7.140

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1350.

Almacén el globo Ltda. Estado de resultados método PEPS Sistema permanente	
Ingresos operacionales - ventas	1,525.000
Menos: costos de ventas	-900.000
Utilidad bruta en ventas	625.000
Menos: gastos operacionales	-228.750
Utilidad antes de impuestos	<u>396.250</u>

Fecha	Detalles	Entradas			Salidas			Saldos		
		Unid.	v.Unid.	v.Total.	Unid.	v.Unid.	v.Total.	Unid.	v.Unid.	v.Total.
Ene 01	Inventario inicial							400	1.500	600.000
Ene 08	Compra fra #010	150	1.630	244.500				400	1.500	600.000
Ene 12	Venta fra #01				150	1.630	244.500	400	1.500	600.000
Ene 14	Compra fra #1010	200	1.650	330.000				200	1.650	300.000
Ene 19	Venta fra #02				200	1.650	330.000	0	1.650	0
Ene 20	Compra fra #1250	180	1.670	300.600	50	1.500	75.000	350	1.500	525.000
Ene 24	Venta fra #03				150	1.670	250.500	30	1.670	50.100
Ene 25	Compra fra #1350	120	1.700	204.000				350	1.500	525.000
	Totales	650		1.079.100	550		900.000	500		779.100

Tarjeta De Kardex Método UEPS

“En este caso el valor del costo de ventas en el mes de enero es de \$900.000, la sumatoria de los valores de las salidas, es un costo un poco más alto en relación al aplicar el método PEPS, debido a los incrementos en los precios de las mercancías por el paso del tiempo.”

2.3.3 Método de Promedio Ponderado

Este método consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se realiza cada vez que se produzca una compra, o cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio se valuará el costo de ventas y el inventario final.

Efectos financieros: Una de las ventajas de este método es su sencillez en el manejo de los registros, en los auxiliares de almacén y en épocas de estabilidad económica, pues el no existir movimientos continuos ni cambios bruscos en los precios, el costo de ventas puede llegar a ser parecido al costo de reposición en el mercado.

Ejemplo 7:

Almacenes el Globo Ltda. presenta la siguiente información.

- Saldo en existencias el 1 de enero, del producto X 400 unidades a \$1.500 c/u
- Transacciones realizadas durante el mes de enero:

Compras:

Enero 8	150	Unidades	a	\$1.630 c/u
Enero 14	200	Unidades	a	\$1.650 c/u
Enero 20	180	Unidades	a	\$1.670 c/u
Enero 25	120	Unidades	a	\$1.700 c/u

Ventas.

Enero 12	150	Unidades	a	\$2.700 c/u
Enero 19	250	Unidades	a	\$2.800 c/u
Enero 24	150	Unidades	a	\$2.800 c/u

- Compra de 150 unidades del producto X a crédito, según factura No 010:

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 08	1435	Inventario-mercancías	244.500	
	2408	IVA por pagar	39.120	
	2205	Cuentas por pagar		275.062
	2365	Retención en la fuente		8.558

“Nuevamente notamos que no hay cambio en el registro de compra.”

R/ Para registrar la compra a crédito según factura N0 010.

- Ventas al contado de 150 unidades del producto X a \$2.700c/u según factura No 001.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 12	1105	Caja	455.625	
	1355	Anticipos fiscales	14.175	
	4135	Ingresos opera. - ventas		405.000
	2408	IVA por pagar		64.800

	6135	Costos de Ventas	230.318	
	1435	Inventario – Mercancías		230.318

R/ Para registrar la venta de contado según factura No 001 y su costo de ventas.

“El registro de venta continúa siendo igual al de los métodos anteriores pero varía el registro del costo (ver Kardex).”

- Compras al contado de 200 unidades de producto X a \$1.650 según factura N° 1010.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 14	1435	Inventario - Mercancías	330.000	
	2408	IVA por pagar	52.800	
	2205	Proveedores		371.250
	2365	Retención en la fuente		11.550

R/ Para registrar la compra de contado según factura No 1010.

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u según factura N° 002

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 19	1105	Caja	787.200	
	1355	Anticipos Fiscales	24.500	
	4135	Ingresos Ocasionales - ventas		700.000
	2408	IVA por pagar		112.000
	6135	Costos de Ventas	393.409	
	1435	Inventario – Mercancías		393.409

R/ Para registrar la venta de contado según factura No 002 y su costo de ventas.

- Compra a crédito de 180 unidades del producto x a \$1.670 c/u, según factura N° 1250

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 20	1435	Inventario - Mercancías	300.600	
	2408	IVA por pagar	48.096	
	2205	Proveedores		338.175
	2365	Retención en la fuente		10.521

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1250.

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u, según factura N° 003.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 24	1105	Caja	472.500	
	1355	Anticipos Fiscales	14.700	
	4135	Ingresos Ocasionales - ventas		420.000
	2408	IVA por pagar		67.200
	6135	Costos de Ventas	240.955	
	1435	Inventario – Mercancías		240.955

R/ Para registrar la venta de contado según factura No 003 y su costo de venta.

- Compra a crédito de 120 unidades del producto X a \$1.700c/u según factura N° 1350.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 20	1435	Inventario - Mercancías	204.000	
	2408	IVA por pagar	32.640	
	2205	Proveedores		229.500
	2365	Retención en la fuente		7.140

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1350.

Almacén el globo Ltda. Estado de resultados método PEPS Sistema permanente		
Ingresos operacionales - ventas		1,525.000
Menos: costos de ventas		-864.682
Utilidad bruta en ventas		660.318
Menos: gastos operacionales		-228.750
Utilidad antes de impuestos		431.568

Fecha	Detalles	Entradas			Salidas			Saldos		
		Unid.	v.Unid.	v.Total.	Unid.	v.Unid.	v.Total.	Unid.	v.Unid.	v.Total.
Ene 01	Inventario inicial							400	1.500	600.000
Ene 08	Compra fra #010	150	1.630	244.500				550	1535	844.500
Ene 12	Venta fra #01				150	1.535	230.318	400	1.535	614.182
Ene 14	Compra fra #1010	200	1.650	330.000				600	1.574	944.182
Ene 19	Venta fra #02				250	1.574	393.409	350	1.574	550.773
Ene 20	Compra fra #1250	180	1.670	300.600				530	1.606	851.373
Ene 24	Venta fra #03				150	1.606	240.955	380	1.606	610.418
Ene 25	Compra fra #1350	120	1.700	204.000				500	1.629	814.418
	Totales	650		1.079.100	550		864.682	500		814.418

TARJETA DE KARDEX MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

“Como podemos observar, en este caso el valor del costo de ventas en el mes de enero es de \$864.685, la sumatoria de los valores de las salidas del Kardex. Como su nombre lo indica, es un valor “promedio” al uso de los dos métodos expuestos anteriormente.”

2.3.4 Método Retail

Este método se conoce como el método al detal y al por menor y es utilizado por empresas como almacenes por departamentos, almacenes en cadena y almacenes de ropa etc. Que venden al menudeo gran cantidad de artículos.

El Art. 72 de la Ley 223 de 1.995 manifiesta que la DIAN acepta este método, el cual supone que la tasa de utilidad bruta sobre las ventas es uniforme, y por tanto, la relación entre el costo de ventas y los ingresos por ventas también corresponden a un porcentaje uniforme.

Este método se emplea por su flexibilidad para determinar costos de ventas y saldos de existencias sin tener que realizar inventarios físicos y por la necesidad de controlar permanentemente los inventarios cuyos registros se llevan al precio de venta.

El costo de ventas resultará de multiplicar las ventas por un determinado porcentaje. Para hallar el valor del inventario final, a la suma de las compras más el inventario inicial se le resta el costo de ventas.

El costo del inventario final se obtiene de multiplicar:

Mercancía disponible venta al costo	X	Valor del Inventario mercancías
Mercancías disponible venta al precio al detal		Final al precio al detal

	Costo	Al Detal
Inventario de mercancías Dic 1	<u>\$45.000</u>	<u>\$60.000</u>
Compras	50.000	68.000
Mercancía disponible para la venta	<u>\$95.000</u>	<u>\$128.000</u>
Ventas de Dic.		100.00
Inventario de Mercancías A dic. 31 al detal		\$28.000
Inventario de Mercancías A dic.31al costo	\$20.776	

Razón=	$\frac{\text{Costo}}{\text{Al detal}}$	=	$\frac{\$95.000}{\$128.000}$	=74.2%
--------	--	---	------------------------------	--------

Este método es ventajoso porque proporciona cifras de inventario para la elaboración de informe intermedios, además ayuda a detectar faltantes y sobrantes en el inventario.

Devoluciones en Compras

El sistema de inventarios permanente, en cada operación de compra origina un cargo a la cuenta de inventarios de mercancía; por tanto, al efectuar una devolución a nuestro proveedor por cualquier razón, hay una disminución en el valor del inventario.

Ejemplo 8

El Globo Ltda. compra en enero 8 del 01 con la factura 010, de 150 unidades del productos, a \$1.630c/u.

Supóngase que se devuelven por mal estado 50 de esas unidades. 50 unidades a \$1.630 nos representan un valor en devolución de \$81.500.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 08	2205	Proveedores	91.687	
	2365	Retención en la fuente	2.853	
	1435	Inventario – Mercancías		81.500
	2408	IVA por pagar		13.040

R/ para registrar la devolución de 50 unidades según factura de compra No. 010.

Devolución en ventas: En el sistema de inventario permanente recuérdese que la venta implica doble contabilización, tomando el precio de venta y el costo de la mercancía vendida.

Supóngase que de la venta efectuada el 12 de enero según factura 080 por 150 unidades a \$2.700, devuelven el 22 de Enero a almacén El Globo Ltda. 50 unidades.

Registro contable:

50 unidades a precio de venta \$2.700 equivalen a una disminución en la venta por \$135.000 y el costo unitario de esas 50 unidades determinado para cada método de valuación debe reversarse.

Devolución método promedio ponderado.

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 08	4175	Devolución en ventas	135.000	
	2408	IVA por pagar	21.600	
	1110	Bancos		151.875
	1355	Anticipo		4.725
	1435	Inventario – Mercancía	76.773	

	6135	Costo de Ventas		76.773
--	------	-----------------	--	--------

R/ Parar registrar la devolución de 50 unidades según factura de venta No. 080.

Sobrantes y faltantes en inventario: Cuando el saldo en libros es menor que el saldo del inventario resultante de la toma física, (sobrante).

Ejemplo 9

Al realizar el conteo se detectó un sobrante de \$380.000, se contabiliza de la siguiente forma:

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 08	1435	Inventario-mercancías	244.500	
	6135	Costo de Venta		380.000

R/ Para registrar el sobrante según conteo.

Y si ocurre el caso contrario o sea un faltante.

©	Código	Detalle	Debito	Crédito
Dic 31	6135	Costo de venta	220.000	
	1435	Inventario – Mercancía		220.000

R/ Parar registrar faltante según conteo.

Provisión para Mercancías

La compañía decidió crear una provisión para inventarios por el valor de \$2.000.000 y al cierre del ejercicio se encontró un faltante de \$800.000.

El registro de la provisión sería:

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Dic 03	5299	Provisiones	2.000.000	
	1499	Provisión inventario		2.000.000

R/ Para registrar provisión de inventarios a 31 de Diciembre.

El registro del costo de las unidades faltantes será:

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Dic 03	5299	Provisión inventario	800.000	
	1499	Inventario m/cias		800.000

R/ Para registrar faltante afectando la provisión a 31 de Diciembre.

RESUMEN

Los materiales y materias primas necesarias para la elaboración de los productos, son el principal elemento del costo de producción. Para poder determinar su costo se debe tener presente el sistema de inventarios usado por la empresa y el método de valuación de inventarios.

En Colombia, el sistema de inventarios más usado y el permitido por los entes fiscalizadores es el inventario permanente, ya que brinda información oportuna en cuanto a saldos de inventarios en cantidades y valores, históricos de compras y proveedores, etc. a través de los Kardex. Además el método de valuación más utilizado es el promedio ponderado porque como su nombre lo indica muestra un inventario final a precio promedio, lo que lo acerca más el valor del inventario final, a la realidad.

Cuando se costean las materias primas y materiales se debe mantener un control en los adecuados procesos de logística de inventarios, en cuanto a transporte, almacenamiento y disposición final ya que en este proceso se pueden generar pérdidas por deterioro de materiales, o sobrecostos por transporte o traslado interno, que normalmente no se tenían en cuenta en el costeo de productos. Esto es un punto importante en que toman partido los administradores por el establecimiento de políticas claras, además es un tema clave en la implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Bibliografía

- Cuevas, F. *Contabilidad de Costos*. (2001). Bogotá: Pearson Educación de Colombia. 2ª Ed.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGraw Hill 5a Ed.
- Hargadon, B., Hargadon, B. Jr. & Munera, A. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Norma 2a Ed.
- Homgrem. C (1977) *Contabilidad de Costos*. Editorial Pretice/ Hall International, cuarta edición.
- Polimeni. R, Fabozz. F, Adelberg. A. (1989) *Contabilidad de Costos*, Editorial MC. Graw-Hill.
- Reyes, E. (1991). *Contabilidad de costos: Primer curso*. México: Limusa.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: McGrawHill.

Referencias electrónicas

- Afierro (2010) Contabilidad y Finanzas. *Definicion de la Contabilidad*. Recuperado 10 de marzo de 2015 de Contabilidad y Finanzas: <http://www.contabilidadyfinanzas.com/definicion-de-la-contabilidad.html>