**Tratamiento del costo según la NIC 2 y NIC 16**

La NIC 2 se centra en el tratamiento contable de los inventarios; por lo cual, los costos de los inventarios deben incluir todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales.



La NIC 16, que se ocupa de la propiedad, planta y equipo, establece qué valores deben ser reconocidos como activos fijos y qué valores deben ser tratados como costos:



**Elementos del costo de producción**

Una vez conocidos los costos de producción se puede determinar las siguientes fórmulas:

**Ejercicio en clase 1:**

La Empresa Industrial Tercero A produce el producto X con los siguientes datos:

|  |  |
| --- | --- |
| **Unidades producidas** | 100 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto USD** |
| Materia prima directa | 20,000.00 |
| Mano de obra directa | 5,000.00 |
| Materiales indirectos | 3,000.00 |
| Mano de obra indirecta | 1,500.00 |
| Otros costos indirectos | 600.00 |
| Gastos de Administración | 1,000.00 |
| Gastos de Venta | 600.00 |
| Gastos Financieros | 200.00 |

**Nota:** El porcentaje de utilidad es del 25% sobre el costo total

**Se pide calcular:**

1. Costo primo
2. Costo de conversión
3. Costo de producción
4. Costo de distribución
5. Costo Total
6. Precio de Venta

**Ejercicio en clase 2**

La empresa industrial “CC” produce un total de 2.120 unidades del artículo A y presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

| **Código** | **Cuentas** | **Saldos** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Deudor** | **Acreedor** |
| 1.1.03 | Bancos | 400,200.00 |  |
| 1.2.27 | Inversiones en bonos del estado | 600,800.00 |  |
| 1.2.02 | Edificios (donde funciona la planta de producción) | 1,200,000.00 |  |
| 1.2.12 | Maquinaria y Equipo | 500,000.00 |  |
| 1.2.08 | Muebles y Enseres | 80,000.00 |  |
| 1.2.04 | Vehículos (para repartir el producto) | 320,000.00 |  |
| 1.1.11 | Inventario de materia prima | 462,000.00 |  |
| 5.1.02 | Mano de obra directa | 280,000.00 |  |
| 1.1.12 | Inventario de materiales indirectos | 32,000.00 |  |
| 5.1.04 | Mano de obra indirecta | 15,000.00 |  |
| 5.1.09 | Energía Eléctrica de Fábrica | 3,000.00 |  |
| 5.1.10 | Seguros de Maquinaria | 11,250.00 |  |
| 5.1.08 | Combustibles de Planta | 8,000.00 |  |
| 6.1.01 | Sueldos y Salarios (Personal Administrativo) | 82,500.00 |  |
| 5.1.05 | Sueldos y salarios de supervisores de la planta | 9,000.00 |  |
| 6.1.28 | Horas Extraordinarias (personal administrativo) | 6,000.00 |  |
| 6.2.01 | Sueldos y Salarios del personal de ventas | 30,800.00 |  |
| 6.2.04 | Comisiones a Vendedores | 53,000.00 |  |
| 6.2.05 | Publicidad | 8,000.00 |  |
| 6.3.01 | Gasto interés | 4,200.00 |  |
| 4.2.01 | Intereses Ganados o Rendimiento Financiero |  | 6,800.00 |
| 4.1.01 | Ventas Tarifa 15% |  | 2,120,000.00 |
| 2.1.06 | Documentos por Pagar |  | 144,950.00 |
| 3.1.01 | Capital Suscrito y Pagado |  | 1,600,000.00 |
| 6.1.20 | Depreciación de Edificios (De la planta de producción) | 30,000.00 |  |
| 6.1.17 | Depreciación de Muebles y Enseres | 4,000.00 |  |
| 6.1.22 | Depreciación de Vehículos (de reparto) | 32,000.00 |  |
| 6.1.23 | Depreciación de Maquinaria y Equipo | 25,000.00 |  |
| 1.2.03 | Depreciación Acumulada Edificios (de la planta de producción) |  | 150,000.00 |
| 1.2.09 | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres |  | 18,000.00 |
| 1.2.05 | Depreciación Acumulada Vehículos (de reparto) |  | 32,000.00 |
| 1.2.13 | Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo |  | 125,000.00 |
|  | **SUMAN** | **4,196,750.00** | **4,196,750.00** |

Se pide:

1. Identificar los elementos del costo de producción
2. Calcular el Costo primo
3. Calcular el Costo de conversión
4. Calcular el Costo de producción
5. Calcular el Costo de distribución
6. Calcular el Costo Total
7. Calcular el Precio de Venta
8. Calcular el costo de productos vendidos

Taller en clase 3:

La empresa industrial “DD” produce un total de 3.000 unidades del artículo Z y presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Cuentas** | **Saldos** | |
| **Deudor** | **Acreedor** |
| 1.1.03 | Bancos | 100,000.00 |  |
| 1.2.02 | Edificios (donde funciona la planta de producción) | 1,200,000.00 |  |
| 1.2.12 | Maquinaria y Equipo | 500,000.00 |  |
| 1.2.08 | Muebles y Enseres | 80,000.00 |  |
| 1.2.04 | Vehículos (para repartir el producto) | 320,000.00 |  |
| 1.1.11 | Inventario de materia prima | 200,000.00 |  |
| 5.1.02 | Mano de obra directa | 300,000.00 |  |
| 1.1.12 | Inventario de materiales indirectos | 10,300.00 |  |
| 5.1.04 | Mano de obra indirecta | 12,000.00 |  |
| 5.1.09 | Energía Eléctrica de Fábrica | 3,000.00 |  |
| 5.1.10 | Seguros de Maquinaria | 12,000.00 |  |
| 6.1.01 | Sueldos y Salarios (Personal Administrativo) | 73,000.00 |  |
| 6.1.28 | Horas Extraordinarias (personal indirecto de la planta) | 5,000.00 |  |
| 6.1.07 | Energía Eléctrica de las instalaciones | 5,000.00 |  |
| 6.2.01 | Sueldos y Salarios del personal de ventas | 23,000.00 |  |
| 6.2.04 | Comisiones a Vendedores | 20,000.00 |  |
| 6.2.05 | Publicidad | 7,000.00 |  |
| 6.3.03 | Comisiones Bancarias | 4,200.00 |  |
| 4.1.01 | Ventas Tarifa 15% |  | 1,125,000.00 |
| 2.1.06 | Documentos por Pagar |  | 40,000.00 |
| 3.1.01 | Capital Suscrito y Pagado |  | 1,501,000.00 |
| 6.1.20 | Depreciación de Edificios (De la planta de producción) | 25,000.00 |  |
| 6.1.17 | Depreciación de Muebles y Enseres | 3,000.00 |  |
| 6.1.22 | Depreciación de Vehículos (de reparto) | 31,000.00 |  |
| 6.1.23 | Depreciación de Maquinaria y Equipo | 24,000.00 |  |
| 1.2.03 | Depreciación Acumulada Edificios (de la planta de producción) |  | 120,000.00 |
| 1.2.09 | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres |  | 17,500.00 |
| 1.2.05 | Depreciación Acumulada Vehículos (de reparto) |  | 25,000.00 |
| 1.2.13 | Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo |  | 129,000.00 |
|  | **SUMAN** | **2,957,500.00** | **2,957,500.00** |

Se pide:

1. Identificar los elementos del costo de producción
2. Calcular el Costo primo
3. Calcular el Costo de conversión
4. Calcular el Costo de producción
5. Calcular el Costo de distribución
6. Calcular el Costo Total
7. Calcular el Precio de Venta
8. Calcular el costo de productos vendidos