

**Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Departamento de Contabilidad y Finanzas
Cátedra de contabilidad de Costos**

ASIGNATURA:

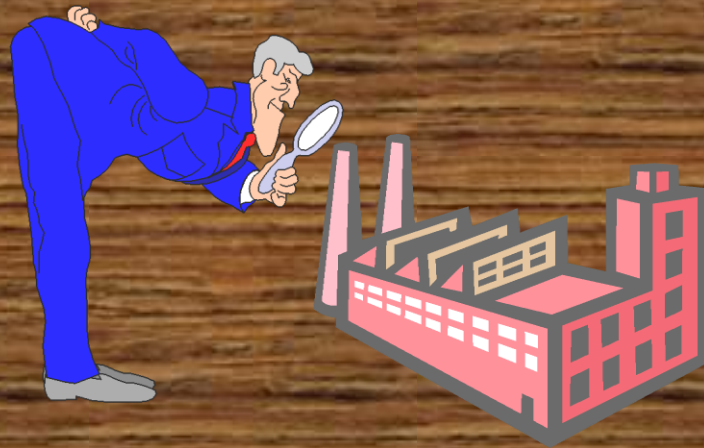
CONTABILIDAD DE COSTOS II

UNIDAD i : TEMA 1

Facilitadora: Prof. Marysela C. Morillo Moreno

CONTABILIDAD DE COSTOS. NIVEL BÁSICO

(Notas Preliminares a la
Contabilidad de Costos II)



CONTABILIDAD



RAMAS DE LA CONTABILIDAD



✓ Contabilidad general o financiera, orientada a generar y presentar información a personas externas a la empresa, como proveedores, acreedores e inversionistas.

✓ Contabilidad administrativa o de gestión, constituida como un sistema de información destinada a usuarios internos de la empresa, (gerentes, supervisores y propietarios), facilitando la planeación, control y la toma de decisiones.

✓ Contabilidad de costos, constituida como parte de la contabilidad administrativa, la cual genera información sobre los detalles referente a los costos de fabricación de los productos que la empresas venden; también tiene fines externos al valorar los inventarios y calcular el costo de los productos vendidos, lo cual la hace formar parte de la contabilidad financiera (Backer, 1996).

LA CONTABILIDAD DE COSTOS DENTRO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA, Y DE GESTIÓN



AMPLITUD DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

“La contabilidad de dirección o gestión, plantea (...) la asignación eficiente de recursos, analizando (...) las funciones de producción (...) la de costos y el comportamiento de los mercados. Su objetivo consiste en la maximización de beneficios” (Mallo, 1988 :45)

“(...) orienta la búsqueda del conocimiento hacia la interpretación de los comportamientos en la circulación interna de valores dentro de las organizaciones y su objetivo esta vinculado (...) con la toma de decisiones, el planeamiento y el control de las unidades económicas en su conjunto y de las operaciones (...), tiene por (...) destinatarios a los decisores internos de la organización.” (Osorio, 1996 : 9).

TÉCNICAS DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Las técnicas de gestión, son los procedimientos utilizados para el uso óptimo de los recursos.

Algunas de estas técnicas son:

☞ Justo a Tiempo

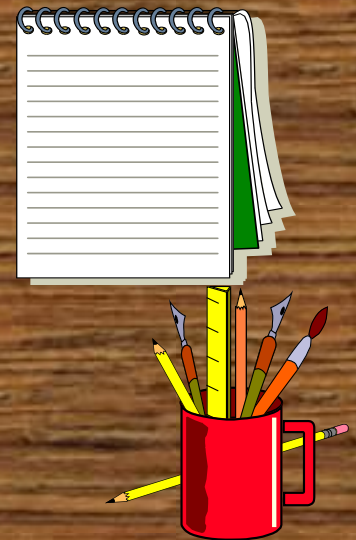
☞ Costo por Objetivo

☞ Teoría del Valor y la Cadena de Valor.

☞ Costeo Basado en Actividades.

☞ Administración Basada en Actividades.

☞ Calidad Total, y otras (Osorio, 1996).



CONTABILIDAD DE COSTOS

**ENFOQUE DE
GESTIÓN**



“... sistema de información ... de la actividad productiva de la empresa, que es relevante y oportuna para la planificación y control exigidas por la gestión de la empresa en sus distintos niveles” (Saez, 1997 : 10)

**ENFOQUE
FINANCIERO**



“... sistema de información, que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente admitidos” (Saez, 1997 : 10).

LA CONTABILIDAD DE COSTOS, LA PLANEACIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES

LA PLANEACIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES

Presupuestos.

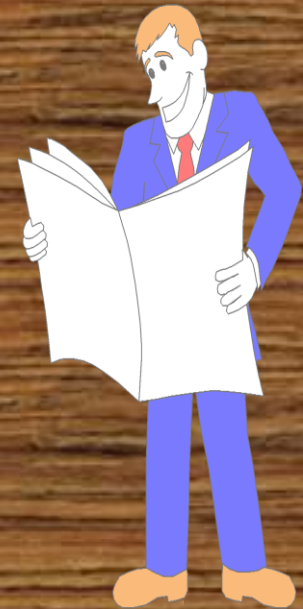
Modelo Costo Volumen utilidad

- ¿Qué productos elaborar?
- ¿Cuál será el volumen de producción?
- ¿Qué precios fijar?
- ¿Vender o continuar procesando?
- ¿Qué materiales utilizar?
- ¿Producir o comprar una pieza?
- ¿Dónde localizar la planta?
- ¿Eliminar la línea de productos?
- ¿Qué productos elaborar?

Datos Históricos.

**En otras disciplinas:
mercadeo, finanzas,
estadística, etc.**

LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y EL CONTROL



La Contabilidad de Costos Facilita:

La evaluación de la eficiencia y eficacia del uso de los recursos.

La motivación para el logro de los objetivos.

La reducción de costos.

La adopción de medidas correctivas.

TERMINOLOGÍA BÁSICA

- **Costo, gasto y pérdida.**
- **Costos del producto, capitalizables y del período.**
- **Costos directos y Costos indirectos.**
- **Elementos del Costo de Producción.**

CONCEPTUALIZACIÓN DE COSTOS

COSTO

- Valor de los recursos cedidos a cambio de bienes y servicios, con la expectativa de recibir un provecho o beneficio futuro.
- Precio de adquisición de un bien o servicio que ha sido diferido o que todavía no ha contribuido con la realización de un ingreso y deben presentarse contablemente como un activo (Sinisterra,1997)

GASTO

Costos que han generado beneficios o ingresos para la empresa, son costos expirados que no generaran más beneficios (Polimeni, 1998), y por tanto deben ser aplicados a los ingresos del período.

PÉRDIDA

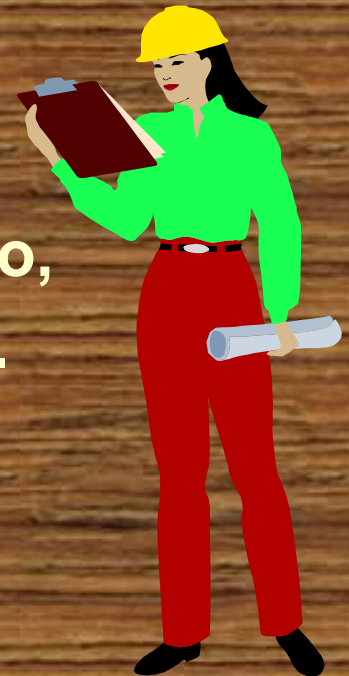
Costos de los cuales no se ha recibido ni se espera recibir beneficio alguno, son pérdidas en la participación de la empresa de las que no se ha recibido compensación; se aplican a los ingresos en el período que se detectan

OBJETO DE COSTOS U OBJETIVO DE COSTOS

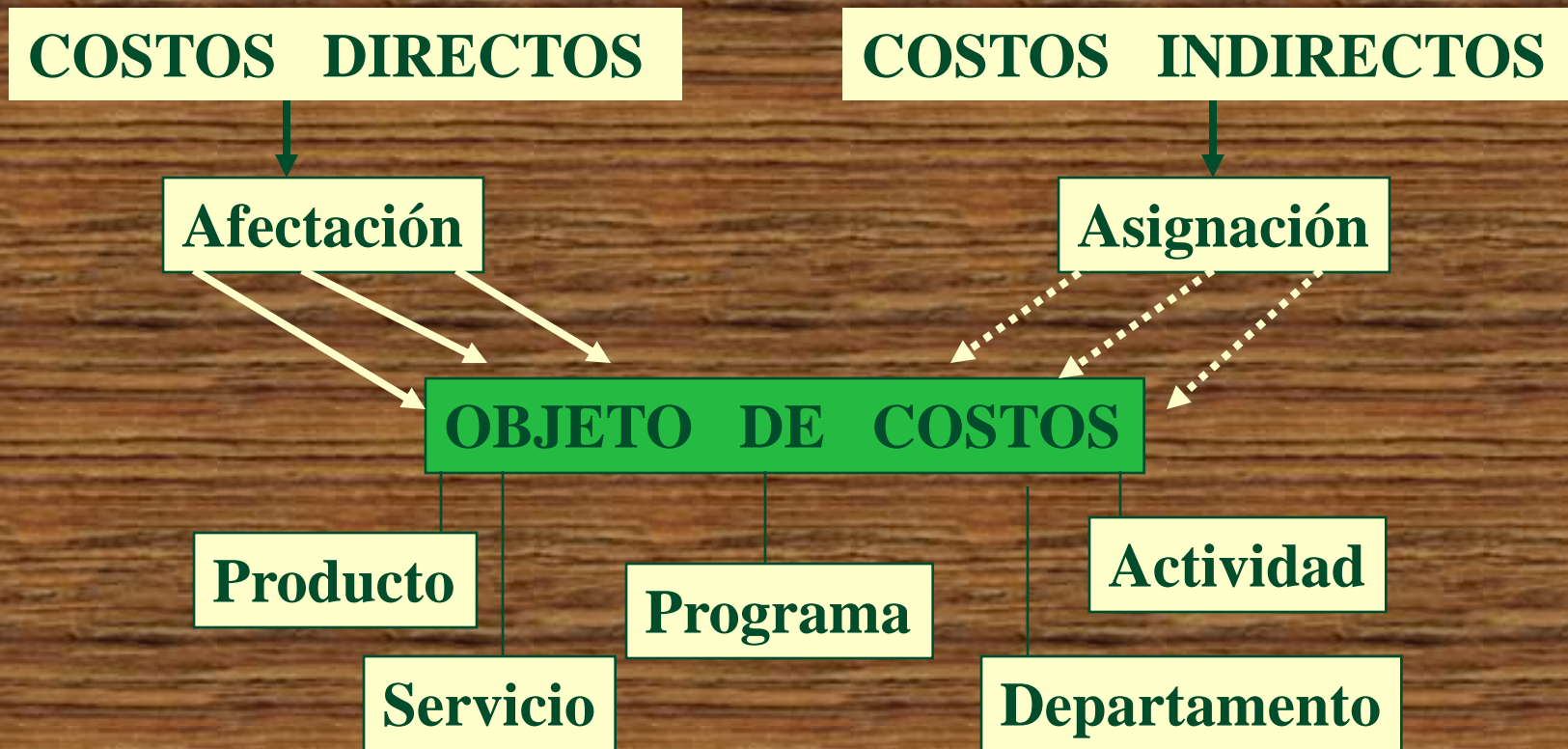
Un objeto de costos es “(...) cualquier cosa para la que se desea una medición separada de costos”.

(Horngren, 1996: 98). Dichos objetos se escogen para ayudar a tomar decisiones y controlar.

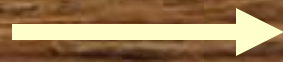
Un proyecto, una actividad, un producto,
un servicio, un cliente o un programa.



COSTOS DIRECTOS Y COSTOS INDIRECTOS

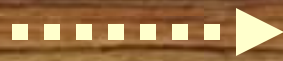


Afectación



Medición y adjudicación inequívoca,
económicamente factible.

Asignación



Criterio de imputación

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Costo de materiales directos. Son los costos de adquisición de los materiales que son transformados o se convierten en parte del objeto de costo, y pueden ser económicamente factible de cuantificar o identificar en dicho objeto (García Colín, 1997).

- Piezas acabadas.
- Materias Primas.
- Empaques.



Costo de mano de obra directa. Son las compensaciones recibidas por la mano de obra que labora en el producción, y pueden ser económicamente factible de cuantificar o identificar en dicho objeto (García Colín, 1997).

Costos generales de producción o gastos de fabricación. Son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos, pero que no pueden ser medidos o identificados económicamente factible sobre dicho objeto. Son costos inventariables.

- Costos de materiales indirectos.
- Costos de mano de obra indirecta.
- Otros propios de la fábrica como energía eléctrica, alquileres, servicio de mantenimiento, suministros de fábrica. (Horngren, 1996).

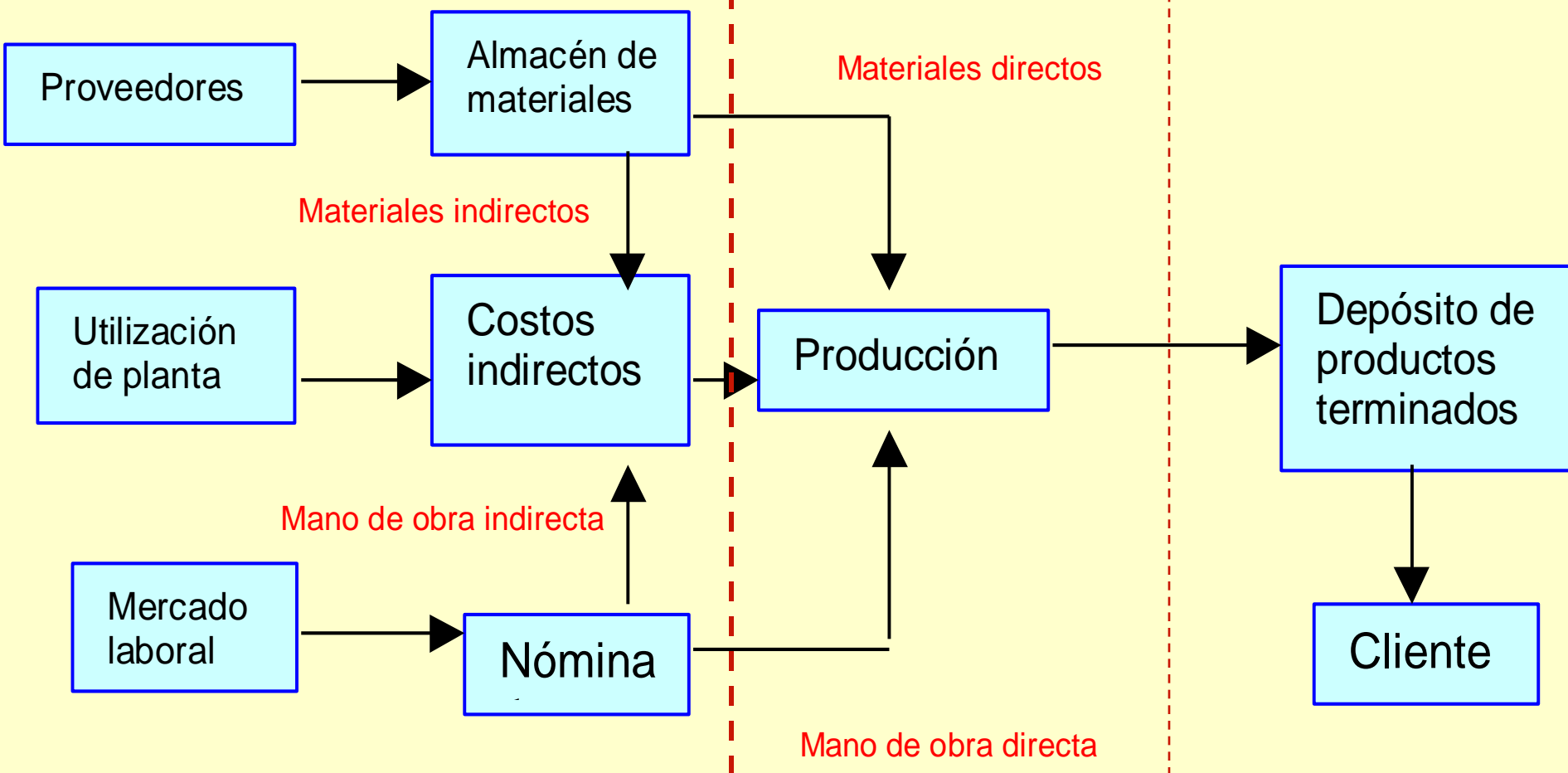
2.- SISTEMAS DE ACUMULACIÓN Y CONTROL DE COSTOS

RED DE FLUJO FÍSICO DE COSTOS

Almacenamiento

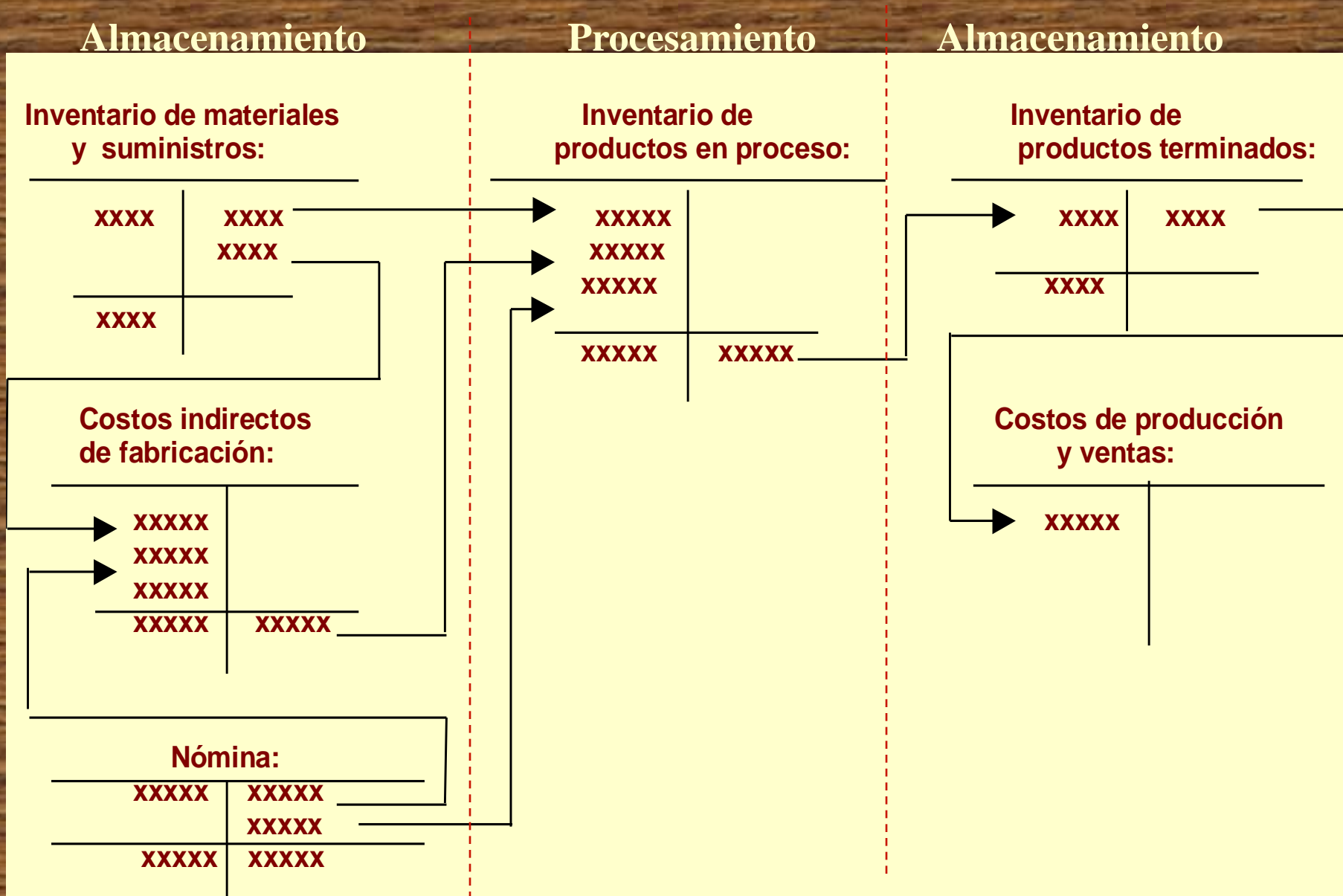
Procesamiento

Almacenamiento



Fuente: Sinisterra, 1997, p. 115

CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS COSTEO REAL

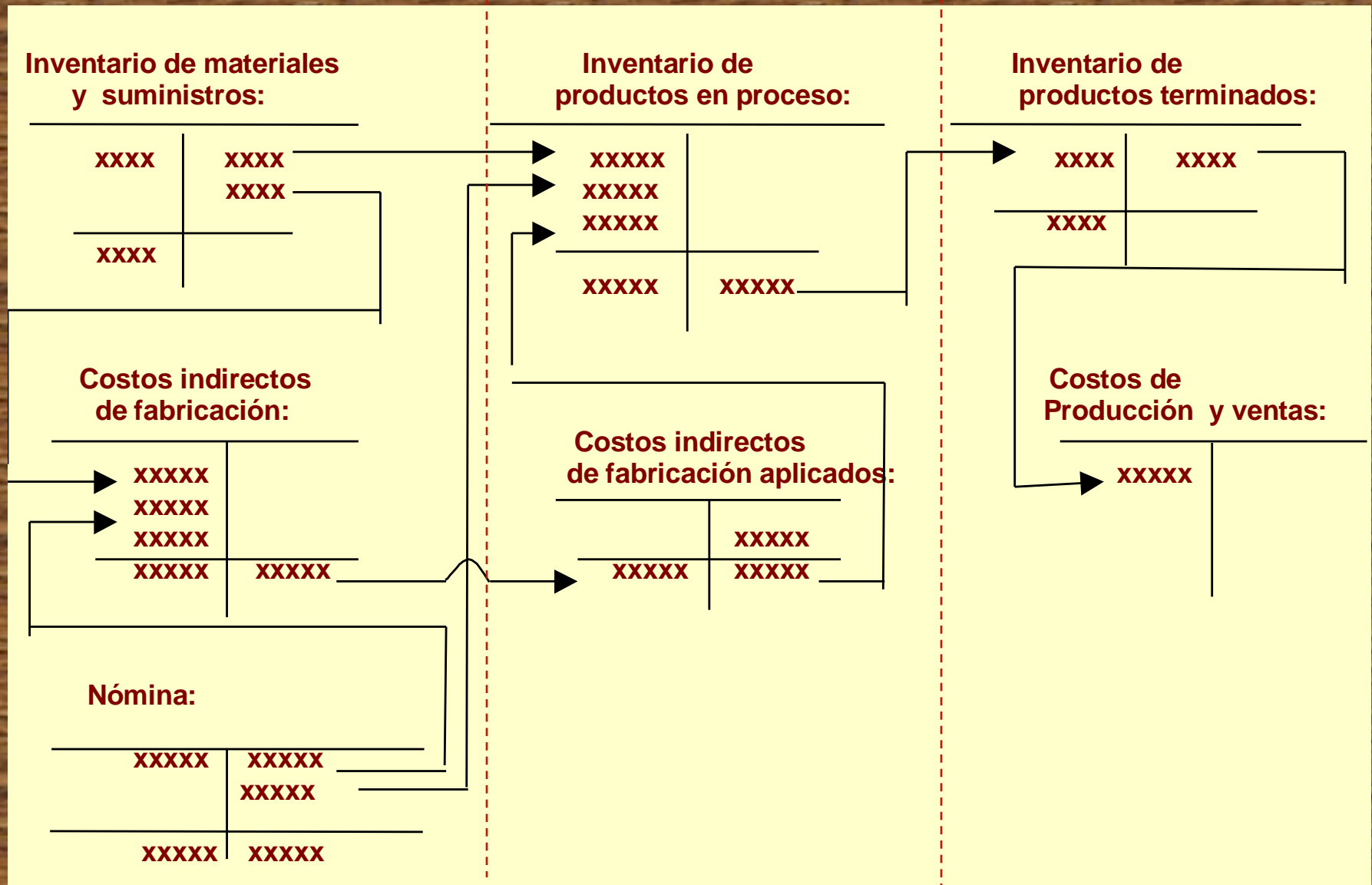


CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS COSTEO NORMAL

Almacenamiento

Procesamiento

Almacenamiento



¿Qué es un Sistema de Acumulación de Costos?

Un sistema de acumulación de costos es un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos con miras a la determinación del costo unitario del producto (Siniesterra, 1997). Estas normas, técnicas y procedimientos se traducen en un conjunto de libros, formas, cuentas y asientos. (Catacora, 1996).

Sistema de Acumulación de Costos

“.. conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control ” (Océano, cd Rom, 2001).

“... conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas” (Pérez, 1996; p 150)

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

**OPERACIONES
DE LA FÁBRICA**

**FECHA
CÁLCULO**

**ELEMENTOS DEL COSTOS
DE PRODUCCIÓN**

**Por órdenes de
producción**

Históricos

Costeo Absorbente

Por procesos

Predeterminados

Costeo Variable

Costeo Basado en Actividades (A.B.C.)

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS



Tipos de Procesos Productivos

Los procesos productivos suelen clasificarse, de acuerdo a su continuidad, en:

Sistemas *Intermitente*.

Sistemas en Serie.

Sistemas continuos



Tipos de Procesos Productivos

Los procesos productivos intermitentes generan gran variedad de productos, de bajo volumen cada uno, los cuales pueden ser pedidos o proyectos únicos de gran escala. Cada pedido tiene su propia secuencia y tiempo de tratamiento, demoras, y especificaciones; son de alta flexibilidad (Tawfik, 1987)



Tipos de Procesos Productivos

Los procesos productivos en serie, son los que generan productos en grandes cantidades, a intervalos regulares, y de escasa variedad (productos homogéneos) en relación con el volumen de producción de cada uno; son procesos altamente mecanizados o automatizados. Ejemplos: las fábricas de muebles, artefactos eléctricos y embotelladoras de refrescos.



Tipos de Procesos Productivos

Los procesos continuos, son procesos ininterrumpidos en el tiempo, los cuales se detienen por reparaciones o mantenimiento mayor, causando grandes pérdidas, además generan productos homogéneos, en grandes cantidades, y de forma automatizada como en el caso de las fábricas del vidrio, siderúrgicas, refinerías de petróleo y electrificadoras.



Ejemplos de Tipos de Procesos Productivos

	Procesos en Serie	Proceso Continuo	Procesos Intermitentes
Características	Producción homogénea Proceso detenibles	Producción homogénea Proceso indetenibles	Producción heterogénea Proceso detenibles
MANUFACTURA	Envasado de refrescos	Refinería de Petróleo	Carpintería
SERVICIOS	Comida Rápida. Cines.	Hospitales	Firma de Auditores



Sistema de Costos por Proceso

El Sistema de Costos por Proceso, es un sistema que acumula los costos de producción en procesos productivos continuos y/o en serie, es decir, es utilizado cuando se fabrican productos similares, en grandes cantidades, a través de una serie de pasos de producción; en los cuales los costos se acumulan durante un lapso de tiempo y son traspasados de un proceso a otro, junto con las unidades físicas del producto, de manera que el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial (Haragadón, 1985).



Análisis del Sistemas de Costos por Proceso

Como es el sistema utilizado cuando se fabrican productos similares, en grandes cantidades, y en forma continua, y dada la homogeneidad del producto, el costo de elaborar cierta unidad será idéntico al elaborar la sucesiva, durante el mismo período de tiempo, lo cual haría ilógico acumular los costos para cada unidad de producto; es más significativo y práctico calcular el costo promedio del producto durante un período de tiempo específico de forma total y/o en cada una de las fases del proceso productivo.



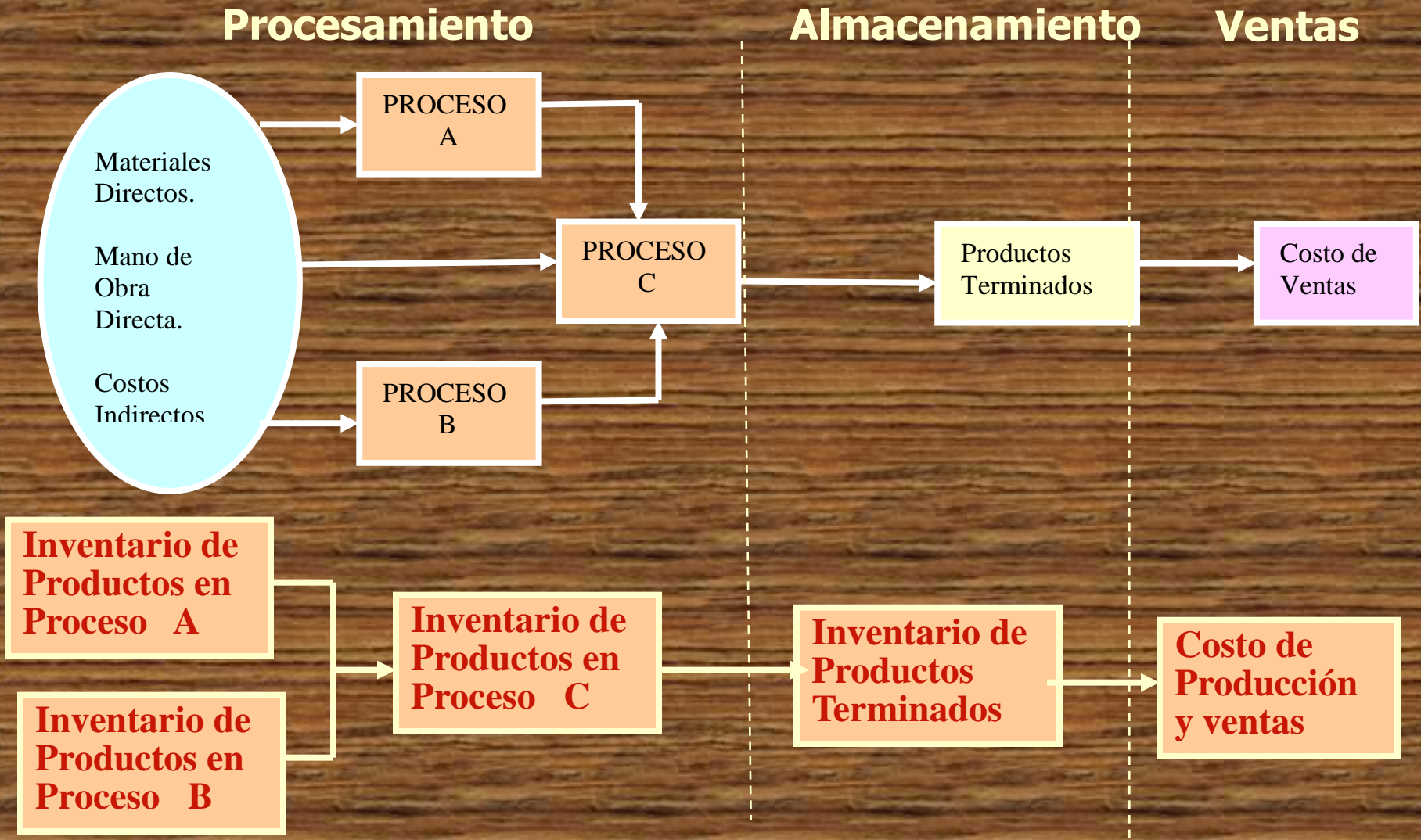
Análisis del Sistemas de Costos por Proceso

En éste sistema el objeto de costo lo constituyen las distintas fases del proceso productivo, los costos se acumulan en cada uno (Haragadón, 1985). Estas fases son centros de costos, departamentos o subprocesos, es decir, divisiones funcionales donde se realizan procesos de manufactura, específicos y repetitivos, (cortar, pulir, pintar, empacar, etc).



Los centros de costos, son los responsables por los costos incurridos en su área, por lo cual cada supervisor debe elaborar un informe de costos de producción de cada período.

Análisis del Sistemas de Costos por Proceso



SÍNTESIS DE CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESO

Objeto de costos: procesos

**Aplicado cuando la producción rígida,
uniforme, masiva y continua.**

**Calcula costos promedios de los
productos.**

Contribuye con un control global.

**Los Costos unitarios calculados son
uniformes, hallados al finalizar el
período.**



SÍNTESIS DE CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESO

Se debe elaborar un informe de costos de producción en cada etapa del proceso, en cada período.

Utiliza el calculo de la producción equivalente para hallar el costo total de la producción.

Utiliza una cuenta de Inventario de productos en proceso en cada fase del mismo.



DIFERENCIAS ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS Y LOS SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESO



¿Qué es un Sistema de Costos por Órdenes Específicas?

Es un sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo a los trabajos de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. (Sinisterra, 1997)

Como cada trabajo es diferente es razonable que los costos de producción de cada trabajo también sean distintos y por tanto deben acumularse por separado.

Sistema apto cuando los productos fabricados son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden (Haragadón, 1985).

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS



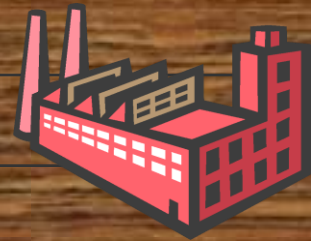
DIFERENCIAS ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES Y LOS SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESO

POR ÓRDENES:

- Objeto de costos: ordenes
- Producción concreta y variada.
- Producción por lotes.
- Control analítico.
- Producción flexible.
- Costos específicos.
- Costos unitarios cambiantes, calculados al finalizar la orden.

POR PROCESO:

- Objeto de costos: procesos
- Producción uniforme.
- Producción masiva continua.
- Control global.
- Producción rígida.
- Costos promedios.
- Costos unitarios uniformes, calculados al finalizar el período.



SISTEMAS DE COSTEO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES Y DE SERVICIO

	MANUFACTURA	SERVICIOS
COSTEO POR ÓRDENES	Ensamble de Aviones Carpinterías	Auditorías. Campañas publicitarias
COSTEO POR PROCESO	Refinería de Petróleo. Envasado de refrescos.	Cines. Comida Rápida.

Relación entre el tipo de proceso productivo y los sistemas de acumulación de costos

Partiendo de que los sistemas de costeo buscan determinar los costos unitarios de la producción o servicio prestado, inicialmente:

Los procesos intermitentes



sistema de Costeo por Órdenes

Los procesos continuos
y en Serie



sistema de Costeo por Proceso

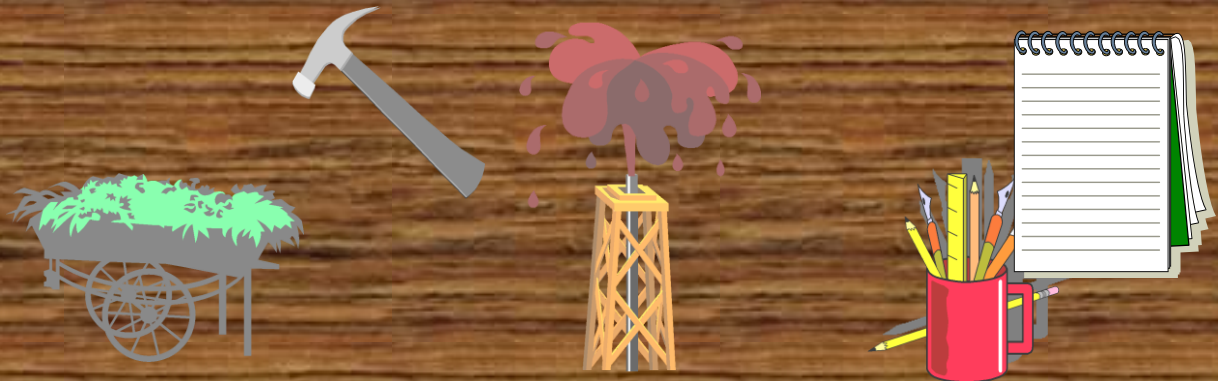


CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE



¿Qué es la Producción Equivalente?

" Las unidades equivalentes de producto, son las unidades completas que podrían haberse obtenido dado el monto total de esfuerzo productivo invertido en el período considerado. " (Hasen Y Mowen,1996)



NECESIDAD DEL CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Sistema de Acumulación de Costos por Proceso



**Sistema Productivo en Serie o Continuos:
Ininterumpido y poco diversificado**



El cierre de período de costos no implica la suspensión o terminación de la producción, la misma prosigue por sus etapas.



**¿Cuál es la producción del período ?
¿Qué valor asignar a los productos totalmente terminados?
¿Qué valor asignar a los productos no terminados aún?**



PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

¿CÓMO SE CALCULA LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE?

1. Identifique el número de unidades del producto en proceso.
2. Estime el grado de avance o grado de terminación del producto en proceso de elaboración en cuanto a cada uno de los elementos del costo de producción, y expréselo en porcentaje. Ejemplo: 50% en cuanto a material directo, 70% en mano de obra directa, etc.
3. Multiplique el número de unidades identificadas en el paso 1. por el grado de avance estimado en el paso 2.

***UNIDADES FÍSICAS x % DE TERMINACIÓN
O GRADO DE AVANCE***

Ejemplo del Cálculo de la producción Equivalente

En el proceso 1:

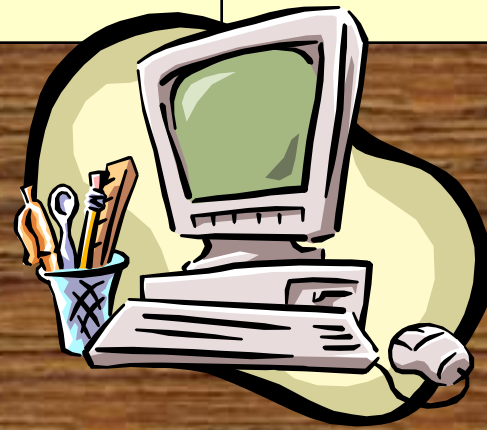
Existe un inventario inicial de producto en proceso de 32.000 Kgs. con los siguientes costos y grado de terminación.

Elemento del costo	Unidades	Grado avance	Unidades equivalentes
Materiales directos	32.000	100%	32.000
Mano de obra directa	32.000	40%	12.800
Costos indirectos asignados	32.000	40%	12.800

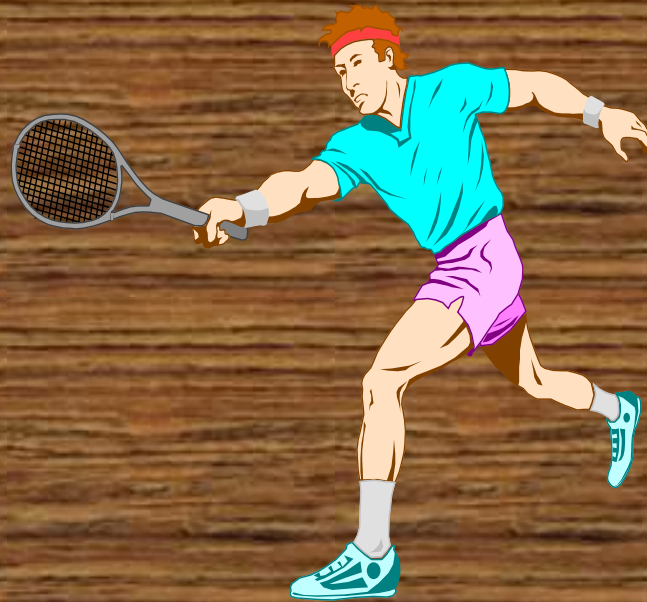
En el proceso 2:

Existe un inventario inicial de productos en proceso de 40 000 Kgs. con los siguientes costos y grado de terminación.

Elemento del costo	Unidades	Grado avance	Unidades equivalentes	Costo total
Materiales directos:	40.000	80%	32.000	112.000,00
Mano de obra directa	40.000	30%	12.000	28.800,00
Costos indirectos asignados	40.000	20%	8.000	60.000,00



INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN ***(Los cinco pasos)***



PASOS PARA ELABORAR EL INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.- FLUJO FÍSICO DE UNIDADES

2.- CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA EN TÉRMINO DE UNIDADES EQUIVALENTES

3.- COSTOS TOTALES A CONTABILIZAR

4.- CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS EQUIVALENTES

Costos totales a contabilizar por elemento del costo de producción (Paso 3)

Nº de unidades terminadas equivalentes por elemento del costo (Paso 2)

5.- COSTOS TOTALES CONTABILIZADOS

Unidades Terminadas (Paso 1 o 2) x Costo unitario (Paso 4)

Unidades en Proceso (Paso 2) x Costo unitario (Paso 4)

INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.- FLUJO FÍSICO DE UNIDADES

Se indica el número de unidades introducidas (a justificar) en el departamento o proceso, y la forma como se eliminan (justificadas).

Se expresa en unidades enteras, independientemente de su grado de terminación o avances.

Se expresa en términos de productos terminados (litros, metros, kilogramos)



Paso 1: Flujo Físico de Unidades

Departamento I:

Unidades a justificar:

Unidades (i) en proceso
Unidades (i) term. y no transferidas.
Unidades **iniciadas**



Unidades Justificadas:

Unidades term. y transferidas
Unidades (f) term. y no transferidas
Unidades (f) en proceso
Unidades dañadas

Departamento II:

Unidades a justificar:

Unidades (i) en proceso
Unidades (i) term. y no transferidas.
Unidades **recibidas**
Unidades **agregadas**



Unidades Justificadas:

Unidades term. y transferidas
Unidades (f) term. y no transferidas
Unidades (f) en proceso
Unidades dañadas

2.- CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA EN TÉRMINO DE UNIDADES EQUIVALENTES



De acuerdo al grado de terminación por cada elemento del costo de producción

3.- COSTOS TOTALES A CONTABILIZAR

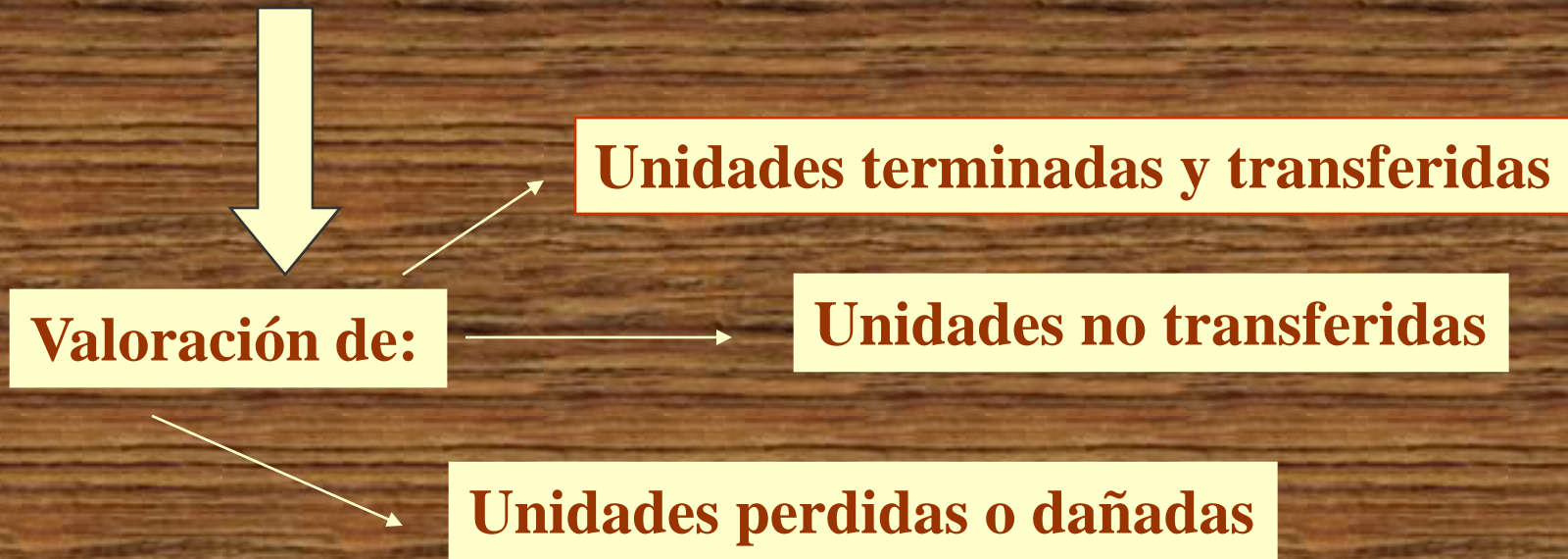


Débitos a la cuenta de inventario de productos en proceso (Materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación) durante el período

Débitos a la cuenta de inventario de productos en proceso (Materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación) durante el período anterior (inventario inicial de productos en proceso)

Débitos a la cuenta de inventario de productos en proceso proveniente de otros departamentos, en caso de no estar en el primer departamento.

5.- COSTOS TOTALES CONTABILIZADOS



Unidades terminadas y transferidas (Paso 2) x Costo unitario (Paso 4)

Unidades terminadas y no transferidas (Paso 2) x Costo unitario (Paso 4)

Unidades no terminadas o en proceso (Paso 2) x Costo unitario (Paso 4)

ASPECTOS ESPECIALES DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

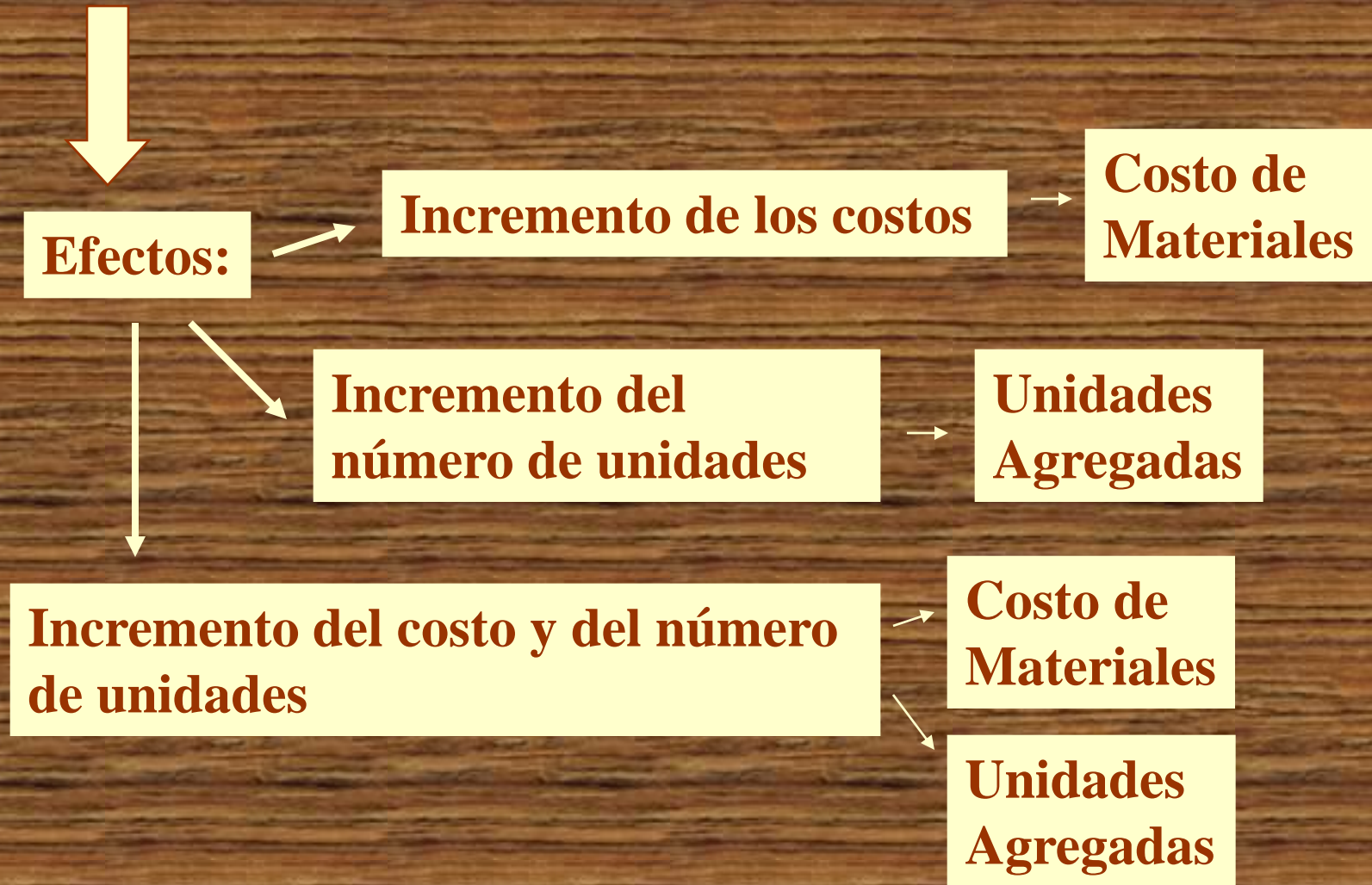
1. Presencia de Inventario de productos en proceso
2. Materiales agregados en departamentos posteriores al primero
3. Pérdidas de unidades en la producción (Productos Dañados)
4. Costos y Productos Conjuntos



1. Presencia de Inventario de productos en proceso: Métodos de Valoración

- **Promedio o media ponderada:** Método en el cual las unidades del inventario inicial (semiacabadas) son mezcladas con las introducidas y acabadas en el periodo, para calcular el costo unitario, mediante la combinación de los costos del inventario inicial y los costos incurridos en el periodo, incluyendo los recibidos
- **PEPS o FIFO:** Método en el cual las unidades del inventario inicial (semiacabadas) se mantienen separadas de las introducidas y acabadas en el periodo, al igual que los costos de ambos grupos de unidades, para calcular el costo unitario del período. El costo de las unidades transferidas se componen por el costos del inventario inicial y los costos del período actual.

2. Materiales agregados en departamentos posteriores al primero



3. Pérdidas de unidades en la producción (Productos Dañados)

Unidades deterioradas con un grado de imperfección tal que costos adicionales no pueden corregirlo o perfeccionarlos

Normales

**Costo de las
unidades
buenas**



Anormales

**Pérdidas
(otros egresos)**

4. COSTOS Y PRODUCTOS CONJUNTOS

PROCESOS PRODUCTIVOS SELECTIVOS



COSTOS CONJUNTOS:

Costos de Producción incurridos en los procesos comunes antes del punto de separación, de donde se obtienen simultáneamente dos o más productos de valores relativamente importante, y que no pueden identificarse directamente con las unidades terminadas.

PRODUCTOS CONJUNTOS:

Productos elaborados o derivados de una misma materia prima, simultáneamente, no identificables individualmente hasta llegar a un punto de separación. Suelen clasificarse en:

- * **Principales**
- * **Secundarios o Subproductos**

CARACTERÍSTICAS DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS

Principales:

Poseen un valor de venta considerable.

Los Productos no pueden obtenerse por separado, tampoco suprimirse alguno de ellos.

Son procesados conjuntamente, pero se identifican individualmente en un punto (de separación)

Son fabricados en grandes cantidades

Secundarios:

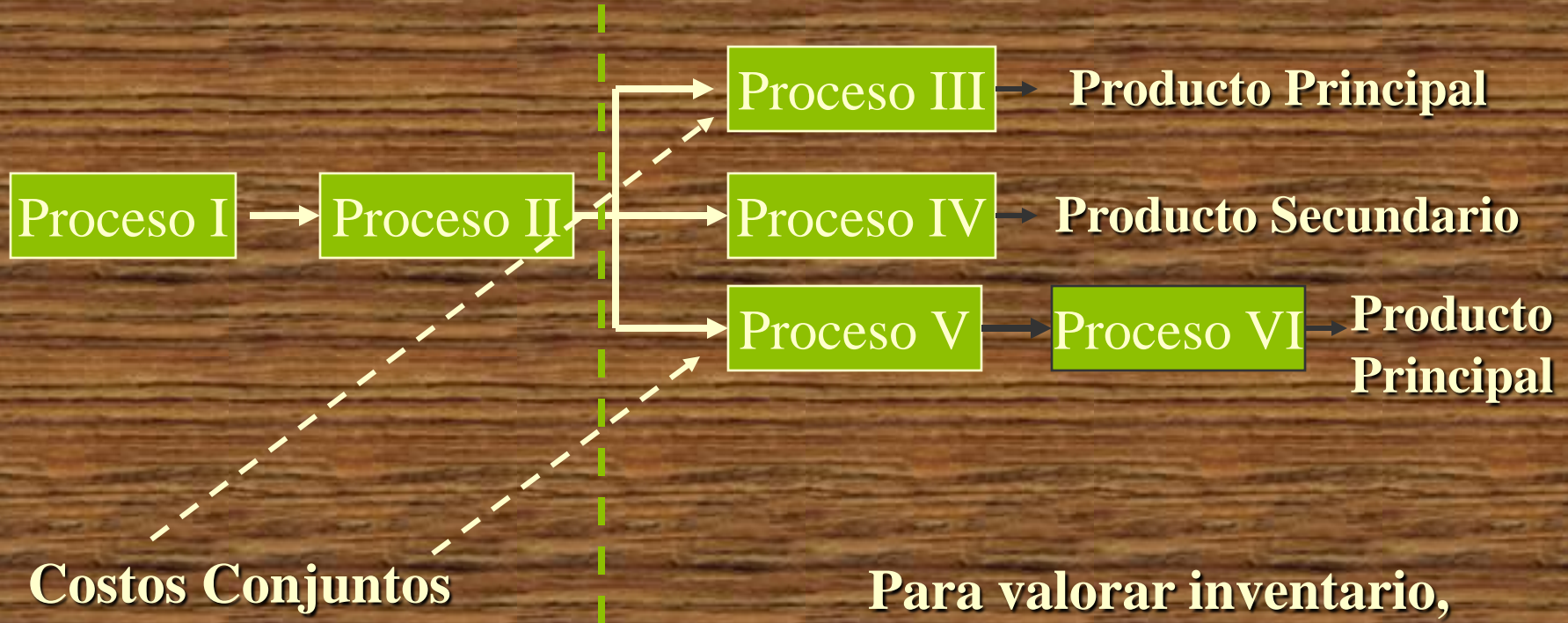
Poseen un valor de venta pequeño (ínfimo)

Los Productos no pueden obtenerse por separado, tampoco suprimirse alguno de ellos.

Son procesados conjuntamente, pero se identifican individualmente y de los productos principales en un punto (de separación)

Son generados incidentalmente

MÉTODOS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS CONJUNTOS



Para valorar inventario,
no para tomar decisiones

- > **Métodos**
- Unidades Físicas
 - Valor Relativo en Ventas
 - Valor Neto Relativo en Ventas



TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS PRODUCTOS PRINCIPALES

	Debe	Haber
Registro de los costos conjuntos		
Inventario de Productos en Proceso II	XXXX	
Inventario de Materiales		XXXX
Nómina		XXXX
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX
Registro al momento de asignarse los costos conjuntos (Punto de Separación)		
Inventario de Productos en Proceso III	XXXX	
Inventario de Productos en Proceso IV	XXXX	
Inventario de Productos en Proceso V	XXXX	
Inventario de Productos en Proceso II		XXXX

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS PRODUCTOS PRINCIPALES

	Debe	Haber
Registro de los costos separables		
Inventario de Productos en Proceso III	XXXX	
Inventario de Materiales		XXXX
Nómina		XXXX
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX
Inventario de Productos en Proceso IV	XXXX	
Inventario de Materiales		XXXX
Nómina		XXXX
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX
Inventario de Productos en Proceso V	XXXX	
Inventario de Materiales		XXXX
Nómina		XXXX
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS PRODUCTOS PRINCIPALES

Registro de la terminación de la producción

	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados	XXXX	
Inventario de Productos en Proceso III		XXXX
Inventario de Productos en Proceso IV		XXXX
Inventario de Productos en Proceso V		XXXX

Registro de la venta de productos principales:

Costos de Producción y Ventas	XXXX	
Inventario de Productos Terminados		XXXX
Banco "X"	XXXX	
Ventas		XXXX

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS PRODUCTOS SECUNDARIOS

**Registro al momento de venta:
(Ingreso Neto)**

Banco

Ingreso por venta de subproductos

Debe

XXXX

Haber

XXXX

**Registro al momento de generarse:
(Valor realizable neto estimado)**

Inventario de Subproductos

Inventario de Productos en Proceso II

XXXX

XXXX

Inventario de Subproductos

Inventario de Materiales

Nómina

Costos Indirectos de Fabricación

XXXX

XXXX

XXXX

XXXX

Registro de los gastos operativos asociados a los subproductos:

Inventario de Subproductos
Gastos administrativos
Gastos de ventas

Debe

Haber

XXXX

XXXX

XXXX

Registro de la venta de productos principales:

Banco
Pérdida en Venta de subproducto
Ganancias en Venta de subproducto
Inventario de Subproductos

XXXX

XXXX

XXXX

XXXX