



**UNAP**

**Universidad Nacional de la Amazonia Peruana**  
Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios  
Escuela Profesional de Contabilidad

## **EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Tema:

**“CONTABILIDAD DE COSTOS”**

Para optar el título profesional de  
**CONTADORA PÚBLICA**

Presentado por la Bachiller:  
**DANIELA CLAUDIA FABIOLA MUÑOZ AREVALO**

Iquitos - Perú

2019



# UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS"



## ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA

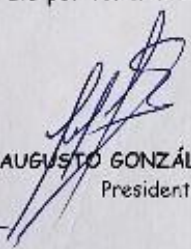
En la ciudad de Iquitos, a los NUEVE días del mes de ENERO del 2019, a horas ONCE se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 0012-2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. CÉSAR AUGUSTO GONZÁLES SAAVEDRA, Mgr. (Presidente), CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mgr. (Miembro) y el CPC. OTTO RUIZ PAREDES (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables DANIELA CLAUDIA FABIOLA MUÑOZ AREVALO, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA.


De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral sobre la Balota N°07: "CONTABILIDAD DE COSTOS".


El acto público fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar a la examinada a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dio por concluido el examen oral pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que la examinada ha sido: APROBADA POR MAYORÍA

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en ACTO PÚBLICO, siendo las 12.15 HRS se dio por terminado el acto académico.

  
CPC. CÉSAR AUGUSTO GONZÁLES SAAVEDRA, Mgr.  
Presidente

  
CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mgr.  
Miembro

  
CPC. OTTO RUIZ PAREDES  
Miembro

**MIEMBROS DEL JURADO**



-----  
**CPC. CÉSAR AUGUSTO GONZÁLES SAAVEDRA, Mgr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0183



-----  
**CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mgr.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0528



-----  
**CPC. OTTO RUIZ PAREDES**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0465



## ÍNDICE

	Página
<b>I. Presentación .....</b>	<b>1</b>
<b>II. Índice .....</b>	<b>4</b>
<b>III. Resumen .....</b>	<b>5</b>
<b>IV. Introducción .....</b>	<b>6</b>
<b>V. Contabilidad de Costos</b>	
<b>1. Conceptos básicos. Objetivos. Clasificación de los Costos .....</b>	<b>7</b>
<b>2. Costeo y Control de Materiales de Mano de Obra .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Costeo y Control de Costos Indirectos de Fabricación .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Sistemas de Costos .....</b>	<b>15</b>
4.1 Costeo por Órdenes de Producción .....	15
4.2 Costeo por procesos .....	15
4.2.1 Costeo de productos conjuntos y subproductos .....	15
<b>5. Métodos de Costos .....</b>	<b>17</b>
5.1 Costos Variable .....	17
5.2 Costos por Absorción .....	17
5.3 Costeo ABC .....	18
<b>6. Administración de Inventarios .....</b>	<b>19</b>
<b>7. Costos Operativos .....</b>	<b>21</b>
7.1 Costos de Distribución .....	21
7.2 Costos de Administración .....	23
<b>VI. Bibliografía .....</b>	<b>24</b>

## RESUMEN

En el presente trabajo se muestra que la contabilidad de costos ayuda de manera considerable a la gerencia a la formulación de objetivos.

La contabilidad de costos es un sub sistema de la contabilidad general y se genera en el proceso de transformación de la materia prima en un producto terminado.

Se reflejan los aspectos relacionados con la contabilidad de costos como vía para maximizar la gestión económica en las empresas comerciales Industriales y de servicios.

En el mismo se tratan las características fundamentales, clasificación, tipos, sistemas, Métodos de la contabilidad de costos, la administración de inventarios y costos operativos.

## INTRODUCCIÓN

Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio.

El desembolso económico puede corresponder a un Costo o específicamente a un Gasto. Serán Costos los desembolsos causados en el proceso de fabricación o por la prestación de un servicio: sueldos y salarios del personal de la planta de producción, materias primas, servicios públicos relacionados con el proceso productivo, etc.

Serán Gastos los desembolsos causados o generados por la Administración General de la Empresa: sueldos del personal administrativo, arrendamiento oficina, gastos de capacitación, etc.

Los costos son siempre de producción y los gastos son siempre de administración. Los costos son recuperables y los gastos no lo son.

**Ejemplo:** Cuando fabricamos un producto, los elementos que lo componen corresponderán al costo de producción. Al venderlo adicionaremos una suma que llamaremos en principio 'ganancia'. De este modo el precio de venta estará compuesto por el costo más la 'ganancia'. Ello nos indica que al momento de recibir la suma por la venta el valor del costo retorna a la empresa. Por otra parte, cuando desembolsamos un dinero, para por ejemplo: pagar un servicio público del área administrativa; este valor ya no podrá ser recuperado, es decir es un gasto.

# CONTABILIDAD DE COSTOS

## 1. Conceptos básicos objetivos y clasificación de los costos.

### 1.1 Conceptos.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información diseñado para suministrar información a los administradores de los entes económicos, comerciales industriales y de servicios que les brinda la oportunidad de planear. Clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

### 1.2 Objetivos.

- a) Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
- b) Facilitar información para la planificación de los procesos productivos.
- c) Contribuir al control de los procesos productivos.
- d) Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
- e) Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones.

### 1.3 Clasificación de los costos.

#### **1.3.1. Según los elementos de un producto:**

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

#### **1.3.2 según la relación con la producción:**

Están íntimamente relacionados con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control.

- ❖ **COSTOS PRIMOS:** es la suma de los materiales directos y la mano de obra directa que intervienen en la elaboración de un producto.

$$\text{Costos primos} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

MATERIA PRIMA DIRECTA + MANO DE OBRA DIRECTA

**Ejemplo:**

<b>Materiales Directos</b>	<b>s/.260.000</b>
<b>Mano de Obra Directa</b>	<b><u>s/.540.000</u></b>
<b>COSTO PRIMO</b>	<b>s/.800.000</b>

- ❖ **COSTOS DE CONVERSIÓN:** Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

MANO DE OBRA DIRECTA + COSTOS INDIRECTOS

**Ejemplo:**

<b>Mano de Obra Directa</b>	<b>s/.540.000</b>
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b><u>s/.142.800</u></b>
<b>COSTO DE CONVERSIÓN</b>	<b>s/.682.800</b>

### **1.3.3. Según la relación con el volumen:**

- ❖ **COSTOS VARIABLES:** Son aquellos costos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante. Depende proporcionalmente de la disminución o aumento en el nivel de producción

#### **➤ CARACTERÍSTICAS DE LOS COSTOS VARIABLES**

- Controlabilidad. Son controlables en periodos cortos de tiempo.
- Son proporcionales a un nivel de producción. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad o nivel de producción.
- Están relacionados con un nivel apreciable, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
- Son regulados por la administración.
- En total son variables, por unidades son fijos



- ❖ **COSTO FIJO:** Son aquellos costos en los que el costo fijo total permanece constante frente a los cambios en el volumen de producción, en tanto que el costo por unidad varía en forma inversa con la producción.

➤ **CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS FIJOS.**

- a) Controlabilidad. Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
  - b) Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
  - c) Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
  - d) Regulados por la administración.
  - e) Están relacionados con el factor tiempo.
  - f) Son variables por unidad y fijos en su totalidad
- ❖ **SEMIVARIABLES:** La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor impacto dentro del coste del producto

#### **1.3.4 Según la capacidad para asociar los costos**

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes de producción o departamentos.

- ❖ **COSTOS DIRECTOS:** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos, servicios o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.
- ❖ **COSTOS INDIRECTOS:** Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

#### **1.3.5. Según el departamento donde incurrieren los costos.**

Un departamento o centro de costos es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

- ❖ **DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN:** Estos costos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.
- ❖ **DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS:** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros

departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

### **1.3.6 Según el periodo en que los costos se cargan al ingreso.**

En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (los materiales, no consumidos en el periodo, los productos semielaborados y los productos terminados finalizando un periodo contable) luego de ser utilizados, convertidos en productos terminados, y posteriormente vendidos, se cargan al costo. Otros se registran inicialmente como gastos (Gastos operacionales de administración, y ventas, y gastos no operacionales).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado.

- ❖ **COSTOS DEL PRODUCTO:** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto o servicio. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un costo denominado costo de los productos fabricados o costos de manufactura.
- ❖ **COSTOS DEL PERIODO:** Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Se relacionan con un periodo de tiempo determinado. Son las partidas monetarias asignadas a servicios o bienes indispensables para el normal desarrollo de las actividades de una empresa.

### **1.3.7 Según el momento en que se determinan los costos.**

Los costos de producción los podemos determinar al concluirse un periodo, en el transcurso del mismo o con anterioridad.

- ❖ **COSTOS HISTÓRICOS:** Son los que se determinan con posterioridad a la terminación del periodo contable. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la culminación de cada periodo contable.
- ❖ **COSTOS PREDETERMINADOS:** Estos costos se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo, permitiendo así contar con información oportuna de los costos de producción. Se clasifican en:
  - ✓ **COSTOS ESTIMADOS.** Son aquellos que cuentan con un cálculo general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores; estos nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costo.
  - ✓ **COSTOS ESTÁNDAR.** Son aquellos que indican según la empresa lo que debe costar un producto o la operación de un proceso determinado, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia y economía de la misma.

## **2. COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES DE MANO DE OBRA.**

Los materiales son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. Los costos de los materiales pueden ser directos e indirectos.

Se ha preferido usar el término materiales en lugar de materias primas, por la ser la primera una expresión más amplia, en cambio materias primas se usa solamente para aquellos bienes que son presentados como ofrece la naturaleza, sin transformación alguna, como ser troncos, minerales, petróleo, etc., todos los demás ya tienen algún proceso de fabricación. Consideramos que la denominación de materiales, cubre todos los casos posibles de materias primas o materiales ya procesados.

#### **El valor de los materiales comprende:**

- ✓ El costo de adquisición.
- ✓ El costo de fletes y transportes.
- ✓ El costo de inspección y almacenaje

***El costo de adquisición.*** Es el valor correspondiente a la factura del vendedor, los cargos adicionales a la factura son ocasionados por plazos mayores a los pagos. En ese caso corresponden a gastos financieros claramente establecidos.

***Los costos de fletes y transportes.*** Son parte del costo de los materiales. Cuando una factura incluye varios materiales y un solo ítem de fletes y transportes, surge el problema de identificar, que parte de dicho costo corresponde a cada material. Para solucionar se hará una prorrata sobre una base razonable de distribución, que puede ser el precio, el peso o el volumen, según los casos.

***Los costos de almacenaje.*** Que comprenden la recepción de materiales, inspección manipuleo y mantenimiento de almacenes, son cargados como gastos del período o como costos de fabricación.

#### **2.1 Clasificación:**

Los costos de los materiales pueden ser directos e indirectos.

- ***Los materiales directos.*** - son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado. Un ejemplo sería la madera en la fabricación de muebles. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como *costo primo*.
- ***Los materiales indirectos.*** - son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por ejemplo, el pegamento que se utiliza en la fabricación de muebles, los remaches utilizados para ensamblar un automóvil (es decir, costo necesario, pero relativamente secundarios). Los materiales indirectos se consideran como costos indirectos de fabricación.

#### **2.2 CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LOS INGRESOS DE MATERIALES.**

La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de los materiales y su uso.

- **Compra de materiales.** - La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materiales y suministros para la producción. El jefe de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la empresa, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.

La compra de materiales se puede efectuar de la siguiente forma:

- ✓ Compras locales.
- ✓ Compras nacionales.
- ✓ Compras del exterior

➤ ***En la compra de materiales comúnmente se sigue el siguiente procedimiento:***

- **Nota de pedido o solicitud de materiales.** - Es el requerimiento realizado por el departamento de producción, servicios y comercialización, debidamente aprobado por el jefe de producción y/o personal responsable.
- **Solicitud de compra.** - Es una orden escrita, enviada generalmente por el jefe de almacenes y en coordinación con el jefe de producción, para informar al departamento de compras de la necesidad de materiales, de acuerdo con el plan de producción.
- **Solicitud de cotización.** - El departamento de compras, una vez recepcionada la solicitud de compra y verificado la necesidad, emite las solicitudes de cotizaciones a diferentes proveedores. En las entidades públicas se exige como mínimo tres cotizaciones. Recepcionado las cotizaciones de los proveedores se prepara el cuadro comparativo donde se procede a la elección de las mejores ofertas en cuanto a calidad y precio, para luego aprobar y emitir la orden de compra.
- **Orden de compra.** - Una orden de compra es una solicitud escrita al proveedor por determinados materiales a un precio convenido o de acuerdo a la oferta en la cotización. El pedido se realizará al proveedor que mejores precios, calidad y condiciones otorgue.
- **Informe de recepción.** - Cuando se reciben los materiales que fueron pedidos, el departamento de recepción los desempaca, verifica la calidad y coteja la orden de compra con la nota de entrega o remisión del proveedor. Se inspecciona los materiales para tener la seguridad de que no se encuentra dañado, y están de acuerdo a las especificaciones del pedido, además comprobar la calidad del mismo. De encontrarse a satisfacción los materiales enviadas por el proveedor, se emite el informe de recepción, luego se entrega al departamento de almacén los materiales adquiridos, por el cual se debe emitir la nota de entrada al almacén.

- **Recepción de materiales.** - El jefe de almacén debe formular diariamente un resumen de entradas o de recepción de materiales.
- **Almacenaje o almacenamiento.** - Una vez recibida los materiales a satisfacción, el almacenero deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo y naturaleza de materiales en anaqueles o armarios, o en lugares apropiados, de tal manera que sea fácil su manejo y recuento físico.
- **Control de los materiales en el almacén.** - El control de existencias en unidades físicas se suele llevar en la propia bodega por medio de tarjetas o etiqueta, junto a los productos en particular, y en determinados casos no es aconsejable, pudiendo manejarse en tarjetas sueltas en almacenes.

### **2.3 Control contable de los materiales enviados a la producción.**

Se denomina control de existencias toda acción que pueda ejercerse sobre los materiales a través de sus diferentes etapas, como ser: departamento de compras, recepción almacenamiento, entrega a los departamentos de producción y servicios, devolución de los materiales a los proveedores, devoluciones de materiales no utilizados por los diferentes departamentos y actualizaciones.

## **3. COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.**

### **3.1 Costos indirectos de Fabricación**

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizados para acumular los costos indirectos manufactura (se excluyen de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- ❖ Mano de obra indirecta y materiales indirectos.
- ❖ Calefacción, luz y energía para la fábrica.
- ❖ Arriendo del edificio de fábrica.
- ❖ Depreciación del edificio y del equipo de fábrica.
- ❖ Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica.
- ❖ Impuesto a la propiedad sobre el edificio de fábrica

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías que son: costos indirectos fijos, costos variables y costos semivariables.

- **Costos indirectos Fijos:** Son aquellos que permanecen fijos constantes por un periodo relativamente corto, por lo general el ciclo contable de la empresa. Desde el punto de vista teórico, puede decirse que no existen costos fijos puesto que tarde o temprano cambian; sin embargo se catalogan como tal los siguientes: Alquiler, Seguros, Salario fijo de supervisión.
- **Costos indirectos Variables:** Son aquellos que varían en forma proporcional al volumen de la producción o de las ventas, es decir, si estos aumentan 50% los costos aumentan en la

misma proporción y, si por el contrario la actividad disminuye 20% en el mismo porcentaje disminuirán los costos.

Los más variables de todos los costos son sin duda alguna los materiales directos y la mano de obra directa. Otros costos variables son los siguientes: Suministros, Seguro de accidentes, Reparaciones, Seguro social, calefacción, energía, etc.

- **Costos indirectos Semivariabes:** Dentro de esta denominación entran algunos costos que no pueden catalogarse en formas definitivas como fijas o variables, puesto que aún dentro de un ciclo contable encierran elementos fijos y variables.

Los costos indirectos semivariabes son aquellos que aumentan o disminuyen con los cambios de producción o de ventas, pero no en forma proporcional al volumen de actividades, como los costos variables, ni permanecen fijos a cualquier nivel, como los costos fijos. Por ejemplo la energía, los medios de comunicación, los costos por teléfono, la mano de obra indirecta, la publicidad, etc.

### 3.2 Nivel de Producción Estimado

Los siguientes niveles de capacidad productiva pueden emplearse al proyectar el nivel de producción para el siguiente periodo:

- *Capacidad productiva teórica o ideal.* Es la producción máxima que un departamento o fabrica es capaz de producir, sin considerar la falta de pedidos de venta o interrupciones en la producción (debido a paros en el trabajo, un empleado ocioso o maquinas que no estén en funcionamiento por reparaciones o mantenimiento, tiempo de preparación, días festivos, fines de semana, etc.). se supone que a este nivel de capacidad la planta funciona 24 horas al día, 7 días de la semana y 25 semanas al año, sin interrupciones que impidan generar la más alta producción física posible (es decir, 100% de la capacidad de la planta).
- *Capacidad productiva o realista.* Es la máxima producción alcanzable, teniendo en cuenta interrupciones prevesibles e inevitables en la producción, pero sin considerar la falta de pedidos de venta. La capacidad práctica es la máxima capacidad esperada cuando la planta opera a un nivel de eficiencia planeado.
- *Capacidad productiva normal o de largo plazo.* Es la capacidad que se basa en la capacidad productiva práctica, ajustada por la demanda largo plazo del producto por parte de los clientes. La capacidad normal es igual o menor que la capacidad productiva práctica. La estimación de la demanda del producto por parte de los clientes en el largo plazo (usualmente cinco años) es, en esencia, un promedio ponderado que suaviza las variaciones estacionales, cíclicas u otras, en la demanda del cliente.
- *Capacidad productiva esperada o de corto plazo.* Es la capacidad que se basa en la producción estimada para el periodo siguiente. En cualquier periodo, la capacidad productiva esperada puede ser mayor, igual o menor que la capacidad productiva normal. En el largo plazo, la capacidad producida esperada total debe ser igual a la capacidad productiva normal total.

### 3.3 Capacidad ociosa y capacidad en exceso

La información de la contabilidad de costos dice contabilizar el costo de la capacidad productiva no utilizada de tal manera que conduzca a una respuesta apropiada por parte de la gerencia. El costo de la capacidad no utilizada debe separarse en el costo de la capacidad en exceso y el costo de la capacidad ociosa.

El costo de la capacidad en exceso es un costo del periodo. Si se carga a una cuenta de pérdidas, la gerencia es consciente de que debe hacer algo para eliminar o al menos reducir las instalaciones existentes que exceden lo que el departamento de ventas puede esperar vender en el largo plazo.

El costo de la capacidad ociosa constituye un costo del producto. Las instalaciones existentes serán utilizadas temporalmente como resultado de las variaciones estacionadas y cíclicas en la demanda de los clientes.

#### **4. SISTEMAS DE COSTOS:**

La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento o centro de responsabilidad.

##### **4.1 Costeo por Órdenes de Producción.**

Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.

*El sistema de costo por órdenes lleva dos controles:*

El de órdenes y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que realizan los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control:

- La orden. Que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
- Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.

##### **4.2 costeo por procesos:**

Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas.

#### **4.2.1 costeo de productos conjuntos y subproductos:**

##### **4.2.1.1 Costos de Productos Conjuntos**

Costo conjunto es un procedimiento de control y registro aplicable a industrias cuya manufactura representa una corriente en la transformación o extracción simultánea de varios productos, pudiendo existir uno o varios principales y subproductos, o bien, que todos los productos manufacturados o extraídos sean de la misma importancia, en cuyo caso se denominan productos conjuntos o conexos.

También podemos indicar que, los costos conjuntos son los que se obtienen conjuntamente de una misma materia prima y/o material directo y resulta de la disgregación de ésta, en cierto proceso productivo, es decir los productos conjuntos o conexos son dos más productos manufacturados simultáneamente como resultado de un proceso común o de una serie de procesos.

##### **Ejemplos:**

- **Azucarera.-** Donde se obtienen los siguientes productos: azúcar, melazas, cachaza, alcohol, etc.
- **Petróleo.-** Donde se obtienen: gasolina, aceites, diésel, kerosene etc.
- **Maderera.-** Las troncas o “bolos” se seccionan en tablas que luego pueden ser clasificados en distintos tipos de acuerdo con diversas calidades obteniéndose así diversos tipos del mismo producto.
- **Empacadora de carnes o matadero.-** En los cuales el res o porcino va pasando por una serie de procesos, para finalmente obtener CARNE como producto principal de diferentes tipos, además se obtienen subproductos, los cueros, grasas, etc.

##### **4.2.1.2 Costos de Subproductos**

Los subproductos son aquellos productos de valor de venta limitado, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos. Por lo general, los productos principales se fabrican en mayor cantidad que los subproductos. Los subproductos son el resultado incidental al manufacturar productos principales. Los subproductos pueden resultar de la limpieza de productos principales o de la preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos principales, o pueden ser desechos que quedan después del procesamiento de los productos principales.

En ocasiones se presenta el problema de clasificar un producto como subproducto o como desecho. La diferencia básica entre los dos radica en que los subproductos tienen mayor valor de venta que los desechos. Además por lo general los desechos se pueden vender inmediatamente, mientras que los subproductos deben pasar con frecuencia por un proceso adicional después del punto de separación con el objeto de poder venderlos.



### **Ejemplos:**

- En la industria del petróleo, la gasolina inicialmente se consideraba como un subproducto del producto principal. Pero con la invención del automóvil, la gasolina se convirtió en producto principal.
- Muchas plantas de tratamiento de aguas de alcantarillado han encontrado formas de convertir sus desperdicios en fertilizantes.
- La carne Vacuno es el **producto principal**, en sus diversos cortes, **los subproductos** son el cuero, las tripas, los órganos internos del animal, el corazón, el hígado, la lengua, etc. y **los desechos**, el cuerno, las pezuñas, etc.

## **5. METODOS DE COSTEO.**

### **5.1 Costeo Variable**

La teoría del costo directo, variable o marginal considera inicialmente que el costo de producción de bienes o servicios sólo debe asumir los costos directos causados en la producción de los mismos, y adicionalmente contempla que el costo de ventas del bien o servicio debe incorporar todos los gastos directos de distribución, comercialización, mercado y/o ventas plenamente identificados, para así determinar el costo total directo del bien económico, el cual permite obtener un margen de rentabilidad más razonable por producto o servicio que el calculado bajo la teoría del costeo por absorción. Bajo condiciones de desarrollo normal de una empresa, esto es, que el volumen de producción es superior a la cantidad de unidades vendidas y los saldos de unidades al finalizar el período contable son también mayores a los saldos iniciales, esta teoría económica origina menores utilidades, por cuanto los costos indirectos de producción causados en el período afectan en su totalidad los resultados del mismo, sin importar la cantidad de unidades producidas y vendidas o servicios prestados y facturados, como sí se presenta en la teoría del costeo por absorción.

#### **Ventajas del costeo variable**

- Elimina las fluctuaciones en los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción.
- Facilita la elaboración del presupuesto de efectivo, debido a que normalmente los costos variables implican desembolsos.
- El hecho de no incluir en el costo del producto los costos indirectos fijos y mostrar este valor en forma aislada permite un mejor control de los costos fijos, ya que se pueden confrontar de un período a otro independiente de la producción.
- Las utilidades por costeo variable dependen de las ventas, mientras que en el sistema de costo total se muestran más utilidades por el solo hecho de producir. Es lógico que las utilidades estén correlacionadas con las ventas y no con la producción.

#### **Desventajas del costeo variable**

- La separación de los costos en variables y fijos es una labor difícil. Si no se realiza con cuidado genera errores en la valuación de los inventarios y, por consiguiente, en la determinación de la utilidad.
- Aún no es aceptado para reportes oficiales, lo cual implica llevar doble información: una para usuarios externos y otra para usuarios internos de la organización.
- Cuando las ventas son estacionales, períodos de grandes pérdidas son seguidos por períodos de grandes utilidades, lo cual desconcierta a cualquier usuario de la información.

## 5.2 Costeo por Absorción.

- La teoría del costeo por absorción o total contempla que la determinación del costo de producción de bienes, servicios o actividades está compuesto únicamente por los costos directos u operativos y los costos indirectos de los procesos, centros de costos o áreas de responsabilidad productivas. De acuerdo con esta teoría, los costos de producción -directos e indirectos- afectan las utilidades del período dependiendo únicamente de la cantidad de bienes o producto producidos y vendidos, o servicios prestados y facturados durante el período. (Aguirre, p.35)
- Jiménez y Espinoza (p.49) indican que el enfoque por absorción considera como costo del producto el costo de material, costo de mano de obra y costos indirectos de fábrica tanto fijos como variables. Los costos fijos son costos que se mantienen constantes a cualquier nivel de producción o venta. Los costos variables se consideran aquellos costos que varían en la misma proporción que el nivel de producción o venta. El inventario es evaluado con base en los costos de manufactura (fijos y variables) y luego se convierten en gastos con la forma de costo de fabricación de artículos vendidos al momento que ocurre la venta.

## 5.3 Costeo ABC

El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades". "Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales".

### Los objetivos del costeo ABC son:

- Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio o entidad.
- Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.
- Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.

- Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Prevé un enfrentamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.

## 6. ADMINISTRACION DE INVENTARIO.

La administración de inventario es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios minimizando los costos a que den lugar, para contribuir a lograr los fines de la empresa.

### 6.1 Clasificación de inventarios

La clasificación de inventarios en las industrias de transformación se hace generalmente de la siguiente manera

- **Materias primas.** El termino materias primas comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante y que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico antes que puedan venderse como productos terminados.
- **Producción en proceso.** Son todos los materiales en los cuales se han ejecutado operaciones de transformación en un periodo de costos, pero que todavía requieren de otras operaciones para quedar terminados.
- **Productos terminados.** Son todos aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias para poderlos destinar preferentemente a las ventas.
- **Otros inventarios.** Son todos los artículos necesarios para el funcionamiento y conservación tanto de la fábrica como las oficinas. En general son los artículos que no entran en el producto de transformado en forma directa, pero que son necesarios para la empresa.

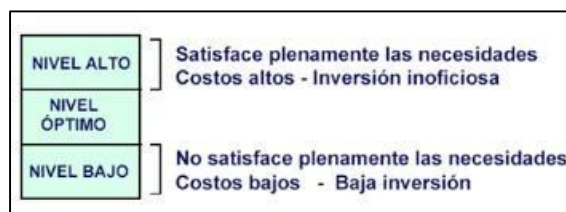
### 6.2 Análisis del Inventario

- Nivel Óptimo de Inventario

Para lograr la eficiencia en el manejo de la materia prima, y que el producto final tenga un costo adecuado por este concepto, cada empresa debe fijar una **política para el manejo de los inventarios**, teniendo en cuenta las condiciones en las cuales desarrolla su objeto social.

Una política eficiente de inventarios es aquella que planea el nivel óptimo de la inversión en inventarios y mediante el control se asegura de que los niveles óptimos si se cumplen. ○ **Nivel Óptimo de Inventario:**

Es aquel nivel que permite satisfacer plenamente las necesidades de la empresa con la mínima inversión.



Existen diferentes áreas dentro de la empresa que tienen necesidades diferentes en cuanto al nivel de inventarios:

*Al momento de fijar una política de inventarios en cuanto a su nivel óptimo, la empresa tendrá que tener en cuenta diversos factores:*

- a. **Ritmo de los consumos:** a través de la experiencia determinar cómo es el consumo de materia prima durante el año:
  - ✓ Lineales: la producción se comporta siempre de la misma manera.
  - ✓ Estacionales: hay periodos donde la producción es baja y periodos donde es alta.
  - ✓ Combinados: la empresa tiene líneas de producción que se comportan de manera lineal, pero a la vez, cuenta con líneas de producción estacionales.
  - ✓ Impredecibles: la producción no se puede planear, pues depende de factores externos no controlables.
- b. **Capacidad de compras:** Suficiencia de capital para financiar las compras.
- c. **Carácter perecedero de los artículos:** La duración de los productos es fundamental para determinar el tiempo máximo que puede permanecer el inventario en bodega.
- d. **Tiempo de respuesta del proveedor:**
  - ✓ Abastecimiento instantáneo: Justo a Tiempo
  - ✓ Abastecimiento demorado: Niveles altos
- e. **Instalaciones de almacenamiento:** Dependiendo de la capacidad de las bodegas, se podrá mantener más o menos unidades en inventario. Alternativas:
  - ✓ Alquiler de bodegas.
  - ✓ Pactos con proveedores para suministros periódicos.
- f. **Suficiencia de capital para financiar el inventario:** Mantener el inventario produce un costo.

- ✓ Si la rotación es alta el costo de oportunidad es bajo.
- ✓ Si la rotación es baja el costo de oportunidad es alto.

**g. Costos asociados a mantener el inventario:**

- ✓ Manejo
- ✓ Seguros
- ✓ Depreciación
- ✓ Arriendos

**h. Protección:**

- ✓ Contra posible escasez del producto.
- ✓ Contra demanda intempestiva.
- ✓ Contra aumentos de precios.

**i. Riesgos incluidos en los inventarios:** ✓ Disminución de precios.

- ✓ Deterioro de los productos.
- ✓ Pérdidas accidentales y robos. ✓  
Falta de demanda.

## Técnicas de Administración del Inventario

Como se explica en las secciones precedentes, **el objetivo de la administración de inventarios, es tratar de equilibrar la inversión en inventarios y la demanda real del producto o servicio ofertado**, de manera que se satisfagan de forma eficiente, las necesidades tanto a nivel empresarial como de los clientes. Para lograr este objetivo, las organizaciones deben desarrollar métodos y técnicas de control de inventarios. A continuación se explican el método de ABC en el control de los inventarios:

### 6.3 EL MÉTODO ABC, EN LOS INVENTARIOS:

Este consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente.

El análisis de los inventarios es necesario para establecer tres (03) grupos de productos: el A, B y C. Los grupos deben establecerse con base al número de partidas y su valor. Generalmente el 80% del valor del inventario está representado por el 20% de los artículos y el 80% de los artículos representan el 20% de la inversión.

Los artículos "A" incluyen los inventarios que representan el 80% de la inversión y el 20% de los artículos, en el caso de una composición 80/20. Los artículos "B", con un valor medio, abarcan un número menor de inventarios que los artículos "C" de este grupo y por último los artículos "C", que tienen un valor reducido y serán un gran número de inventarios.

Este sistema permite administrar la inversión en tres categorías o grupos para poner atención al manejo de los artículos "A", que significan el 80% de la inversión en inventarios, para que a través de su estricto control y vigilancia, se mantenga o en algunos casos se llegue a reducir la inversión en inventarios, mediante una administración eficiente.

## 7. COSTOS OPERATIVOS.

Los costos operativos se relacionan directamente con las ventas, conviene distribuirlos de acuerdo con el sujeto que realizó dichas ventas y así determinar la eficiencia de sus actividades e inversiones; en pocas palabras, se refiere a la asignación funcional de gastos de operación.

### **7.1 Costos de distribución.**

Son todos aquellos costos que no son de producción; es de decir que no pueden que no pueden ser asignados al producto en forma específica, por lo que se distribuyen en función del objeto de costos.

Su existencia es tan real como la de los costos de producción; el consumidor es quien los paga en último término. Una distribución costosa encarece al producto. La distribución comienza desde el momento el momento en que los artículos son entregados al almacén de productos terminados y termina en el momento en que recibe el pago por el artículo vendido.

Por lo tanto, la distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el bien manufacturado y abarca los gastos de venta, los gastos de administración y los gastos financieros conectados a esta actividad distribuidora.

El proceso de distribución considera, generalmente los siguientes cuatro puntos básicos:

➤ **Creación de la demanda.**

La creación de la demanda, lo que implica despertar el interés hacia el producto, utilizando todo los medios, entre los cuales se destaca la propaganda.

➤ **Obtención de la orden.**

Obtención de la orden, lo cual significa convertir la demanda en una venta real por medio de la orden del cliente o el contrato respectivo. Comprende los pagos por los servicios del departamento de ventas.

➤ **Manejo y entrega del producto.**

Abarca toda actividad relacionada con el almacenamiento, empaque, embarque, transporte y entrega del producto.

➤ **Control de la venta.**

Incluye la investigación y apertura del crédito, la rutina contable para su registro, la preparación de los estados de cuenta, el servicio de cobranza y todas las

demás funciones inherentes hasta conseguir que esa venta se materialice en dinero recibido por la empresa.

La acumulación implica la previa clasificación de los gastos. La clasificación deberá ser funcional; es decir en relación con la función cuyo costo se desea obtener. Dentro de esta, aparecerán en primer término de los costos directos y en segundo los indirectos.

Los costos de distribución se clasifican funcionalmente de la siguiente manera:

- ✓ *Gastos directos de ventas*: sueldos de los vendedores, gasto de la oficina de ventas, etcétera.
- ✓ Propaganda y gastos de promoción de ventas: publicidad, investigación de mercado.
- ✓ Gastos de transporte o reparto.
- ✓ Almacenaje: gastos totales en depósito y almacenes así como el manejo de los productos.
- ✓ Gastos de concesión de créditos y de cobranza: costos de investigación de los sujetos de crédito y de la cobranza, así como pérdidas por cuentas incobrables.
- ✓ Gastos financieros: descuentos por pronto pago e intereses pagados por el capital perdido en préstamos.

## **7.2 Costos de administración**

Todos los costos relacionados con la administración general de la organización y que no pueden distribuirse razonablemente a la comercialización o a la producción son costos administrativos. La administración general tiene la responsabilidad de asegurar que las diversas actividades de la organización estén integradas en forma adecuada de modo que se alcance la misión global de la empresa. Una integración adecuada de estas funciones es esencial para maximizar las utilidades globales de empresa.

## **BIBLIOGRAFIA**

- ✓ Apaza Meza, Mario. Costos ABC, ABM y ABB Herramientas para incrementar la Rentabilidad y la Competitividad Empresarial. Pág. 65,348. Real Editores. Lima, Perú.(2002)
- ✓ Bellido Sánchez, Pedro Alberto. Costos ABC. Pág. 63. Pacifico Editores. Lima, Perú.(2000)
- ✓ García, C. J. (2008). Contabilidad de costos (3a. ed.). México: McGraw Hill.
- ✓ Gómez, O. (2005). Contabilidad de costos (5a. ed.). México: McGraw Hill.
- ✓ Horngren, C. T., Foster, G., y Datar, S. M. (2002). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial (10a. ed.; J. S. Coro y S. Campillo, Trads.). México: Pearson Educación. [Versión en línea]. Recuperado el 8 de junio de 2012, de la base de datos Bibliotechnia de la Biblioteca Digital de la UVEG.
- ✓ William Jiménez Lemus. Contabilidad de costos, colección didáctica. Bogotá D.C. Colombia. Fundación para la educación superior San Mateo2010
- ✓ <http://fcasua.contad.unam.mx/> [en línea]. Material para asignatura de costos I. [Fecha de consulta: 15 de marzo 2014]
- ✓ Módulo de contabilidad de costos- aura helena castaño Perea- Quibdó, enero de 2007.
- ✓ *Aguirre Flórez, José Gabriel. Sistema de Costeo.* Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004.
- ✓ Finney – Miller. curso de contabilidad intermedia I. Tomos 3 y 4. Biblioteca de Contabilidad Superior. Teoría y Material de Práctica. Uteha – Noriega Editores. 1999