

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA**  
**“FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE NEGOCIOS”**  
**“ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD”**



***EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL***

***TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS***

***PRESENTADO POR LA BACHILLER:***  
***JANETH VÁSQUEZ TEAGUAS***

***Para optar el título profesional de Contadora Pública.***

***YURIMAGUAS - LORETO - PERÙ***

***2019***



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"OFICINA DE REGISTROS Y SERVICIOS ACADÉMICOS"

ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA

En la ciudad de Yurimaguas, a los 17 días del mes de DICIEMBRE del 2017, a horas 07:45 pm se ha constituido en la Sede de Yurimaguas, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 1544-2017-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. JESÚS HERMES RAMIREZ ENRIQUE (Presidente), CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS (Miembro) y el CPC. JUAN CARLOS SALAS PADILLA (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables JANETH VÁSQUEZ TEAGUAS, 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 8:30 pm se dio por terminado el acto académico.

  
CPC. JESÚS HERMES RAMIREZ ENRIQUE  
Presidente

  
CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS  
Miembro

  
CPC. JUAN CARLOS SALAS PADILLA  
Miembro

MIEMBROS DEL JURADO



CPC. JESUS HERMES RAMIREZ ENRIQUE, Mgr.  
PRESIDENTE  
Matricula N° 10 - 0066



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Dr.  
MIEMBRO  
Matricula N° 10 - 0180



CPC. JUAN CARLOS SALAS PADILLA, Mgr.  
MIEMBRO  
Matricula N° 19 - 912

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
RESUMEN.....	05
1. CONCEPTOS BASICOS.OBJETIVOS Y CLASIFICACIÓN.....	06
2. COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES Y MANO DE OBRA .....	14
3. COSTEO Y CONTROL DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	19
4. SISTEMA DE COSTOS.....	21
4.1 COSTEO DE ORDENES DE PRODUCCIÓN.....	21
4.2 COSTEO POR PROCESOS .....	22
4.2.1. COSTEOS DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS .....	23
5. MÉTODOS DE COSTEO.....	25
5.1 COSTEO DIRECTO .....	25
5.2 COSTEO POR ABSORCIÓN.....	25
5.3 COSTEO ABC.....	26
6. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS .....	27
7. COSTOS OPERATIVOS.....	29
7.1 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN .....	29
7.2 COSTOS DE ADMINISTRACIÓN .....	30
CONCLUSIÓN.....	31
BIBLIOGRAFÍA.....	32

## **RESUMEN**

La contabilidad de costos, acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno de los directivos. Así, la contabilidad de costos sirve para evaluar la eficiencia de la gestión que se está realizando y suministrar información financiera y no financiera de forma clara, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones.

A través de estos, se puede llegar al desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones dentro de una empresa mediante la aplicación de técnicas específicas de trabajo.

## CONTABILIDAD DE COSTOS

### 1. CONCEPTOS BASICOS, OBJETIVOS Y CLASIFICACIÓN

#### 1.1. CONCEPTOS BÁSICOS

Se dice del valor agregado con el propósito de lograr algún beneficio económico que fomentará la habilidad de la empresa para producir las utilidades. Asimismo, es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo.

- **LA CONTABILIDAD DE COSTOS.** Es reconocida como una rama de la Contabilidad de Gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones.

Es además, la que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

- **COSTO:** Es el consumo de recursos (materia prima, mano de obra, etc.) utilizadas para realizar actividades relacionadas directamente con la producción de un bien o la prestación de un servicio. El beneficio obtenido por el sacrificio de estos recursos, se obtendrá una vez se venda el producto final.
- **GASTO:** Es el consumo de recursos requeridos, para realizar actividades que apoyen la producción del bien o la prestación del servicio. El sacrificio de estos recursos, deberá cargarse al estado de resultados en que fueron consumidos.
- **PÉRDIDA:** Es el consumo de recursos, en el cual no se obtiene ningún beneficio. Por ejemplo, cuando se consume un recurso para la fabricación de un producto, pero se comete un error y el producto sale defectuoso y no puede venderse.
- **INVERSIÓN:** Es el consumo del recurso en el cuál el beneficio se obtendrá a lo largo de varios periodos, ejemplo: La compra de maquinaria.

- **PROCESO:** Etapa de transformación de los productos, los cuales sufren modificaciones físicas y/o químicas.
- **COSTO DE LOS ACTIVOS FIJOS.** El costo de los activos fijos es igual a su precio de adquisición más los gastos de fletes, seguro de la transportación, instalación y montaje, función de prueba y cualquier otro costo necesario para hacer que el activo fijo quede listo para ser usado.
- **COSTO DE REPOSICIÓN.** El costo estimado de reposición de un activo en la fecha del balance general corriente. Se exige revelación de estos datos en compañías grandes.
- **COSTO DEL INVENTARIO.** El precio pagado para adquirir existencias, no el precio de venta de los bienes. El costo del inventario incluye su precio de facturación menos todos los descuentos, más los aranceles, costos de transportación, seguro mientras esté en tránsito y todos los demás costos incurridos para dejar las mercancías listas para la venta.
- **COSTO REAL.** Está constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo
- **COSTO DE ORGANIZACIÓN.** Costos incurridos para la formación de una sociedad anónima.

## 1.2. OBJETIVOS DE LA DETERMINACION DE COSTOS

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- ✓ Proporcionar información suficiente y oportuna a la gerencia para una acertada toma de decisiones.
- ✓ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.

- ✓ Facilitar la toma de decisiones.
- ✓ Permitir la valuación de inventarios.
- ✓ Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ✓ Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

### 1.3. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Las principales a saber:

#### 1. La Función que desempeñan.

##### a) Costos de producción (costos)

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Son tres los elementos que integran el costo de producción:

- **Materia prima directa.** Materiales integrados al producto.
- **Mano de obra directa.** Trabajo humano en la transformación del producto.
- **Gastos indirectos de Fabricación.** Intervienen en la transformación del producto.

##### b) Costos de distribución (gastos)

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.

##### c) Costos de administración (gastos)

Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.

##### d) Costos financieros (gastos)

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

#### 2. Costos con relación a la Producción

##### a) Costo Primo.

Es la suma de los costos de la materia prima directa y los costos de la mano de obra directa.

##### b) Costo de Conversión.



Es la suma de la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación ya que conjuntamente convierten la materia prima en productos terminados.

**3. Por su identificación con el producto.**

**a) Costos directos.**

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Ej. Costo de materia prima que tiene cada producto (área de producción).

El costo del tiempo de trabajo utilizado en operaciones concretas de producción (área de producción)

El valor de comisión que se paga al vendedor por la venta que realiza de un producto (área de comercialización)

El costo del transporte de cada producto que se lleva de la bodega de la empresa al sitio del comprador (área de comercialización)

**b) Costos indirectos.**

Son los recursos que son necesarios para desarrollar actividades de producción, comercialización o apoyo, pero que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

Ej. El costo de elementos físicos necesarios para la producción como: energía, agua, refrigerantes, etc.

El costo de la nómina de la administración de la producción, de ventas, etc.

El costo de insumes genéricos de costo muy bajo en relación al costo total de materia prima necesaria para fabricar el producto.

**4. El momento en que determinan los costos.**

**a) Costos históricos.**

Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

**b) Costos predeterminados.**

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

**5. Según en Tiempo en se Cargan a los Ingresos.**

**a) Costo del Producto.**

Son aquellos que están relacionados con la función de producción.

**b) Costos del Periodo.**

Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos terminados.

**6. De acuerdo con el Control que se tenga sobre la Ocurrencia de un Costo.**

**a) Costos Controlables.**

Aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas.

**b) Costos No Controlables.**

En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre, tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

**7. De acuerdo a su Comportamiento.**

**a) Costos fijos.**

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas. Son aquellos que se generan aun si no se desarrolla una actividad, pero que tienen el mismo valor o magnitud, sin importar cuál sea el número de unidades de bienes o servicio producido, es decir sin estar ligados al volumen de actividad. Ej. El costo del supervisor de producción (área producción) El costo de alquiler de bodega para productos terminados. Dentro de los costos fijos tenemos:

- Costos Fijos Discrecionales. Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler de edificios.
- Costos Fijos Comprometidos. Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos, ejemplo: la depreciación.

**b) Costos variables.**

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Son aquellos en que se incurre solo si se desarrolla la actividad.

**c) Costos semifijos, semi-variables o mixtos.**

Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables. Los costos fijos pueden ser fijos para un rango de actividad, pero ser diferentes para diferentes rangos de actividad.

**8. De acuerdo con su Importancia para la Toma de Decisiones.**

**a) Costos Relevantes.**

Se modifican o cambia dependiendo de la opción que se adopte, también se les conoce como costos diferenciales.

**b) Costos Irrelevantes.**

Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

**9. De Acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha Incurrido.**

**a) Costos Desembolsables.**

Aquellos que implicaron una salida de efectivo, motivando a que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos estos se convertirán más tarde en costos históricos.

**b) Costo de Oportunidad.**

Aquel que se origina al tomar una determinada decisión, y provocando la renuncia al otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

**10. De Acuerdo con el Cambio por un Aumento o Disminución en la Actividad.**

**a) Costos Diferenciales.**

Los aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

➤ **Costos Decrementales.**

Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, por ejemplo, al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionarán costos Decrementales, como

consecuencia de dicha eliminación.

- **Costos incrementales.** Aquellos que se incurre cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa, un ejemplo típico es la consideración de la introducción de una nueva línea a la composición existente, lo que traerá como consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

**b) Costos Sumergidos.**

Aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio.

**11. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades**

**a) Costos Evitables.**

Aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que, si se elimina el producto o departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.

**b) Costos Inevitables.**

Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificara.

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

### 2.1. MATERIALES

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

- **Directos:**

Son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que representan un costo importante del producto terminado. Por ejemplo, el acero utilizado en la fabricación de un automóvil.

- **Indirectos:**

Son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo, que no se clasifican como materiales directos.

#### 2.1.1. CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES DIRECTOS.

##### a) **Materia Prima.**

Se denomina así, al material natural que se obtiene de la naturaleza y que puede ser aprovechado directamente o bien ser sometido a diversas transformaciones.

##### b) **Material Elaborado.**

Es aquel que se obtiene después de someter la materia prima a las transformaciones oportunas.

Desde el punto de vista de su composición, se agrupan en:

- **Los materiales Metales.**

Son aquellos, cuya base fundamental, está constituida por un metal (hierro, cobre, zinc, plomo estaño)

- **Los materiales No Metálicos.**

Son aquellos cuya composición no intervienen los metales como componentes básicos (madera, plásticos, cerámicos, lubricantes)

## **2.1.2. REGISTRO DE MATERIALES DIRECTOS**

### **a) Compra de Materiales**

La mayoría de los fabricantes, cuentan con departamento de compras, cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar de que los artículos pedidos, reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.

### **b) Requerimientos de Compra**

Es una solicitud escrita, que usualmente se envía para informar al departamento de compras de una necesidad de materiales o suministros. Los requerimientos de compra están generalmente impresos según las especificaciones de cada compañía.

### **c) Orden de Compra**

Es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio conveniente. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega.

La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

**d) Informe de Recepción**

Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan los artículos, para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque.

**e) Salida de Materiales**

La persona encargada del almacén es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requerimiento de materiales, preparado por el gerente de producción o el supervisor de departamento.

**2.2. MANO DE OBRA**

Es el esfuerzo físico o mental empleado para la elaboración de un producto.

**a) Directa.**

Es aquella que esta, directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado, que puede asociarse a este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

**b) Indirecta.**

Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

**2.2.1. FACTORES QUE INTEGRAN LA MANO DE OBRA**

Su importancia radica en que es el factor de producción por excelencia, debido a que es el que desarrolla una serie de actividades y tareas, ayudado por instrumentos, infraestructura, entre otros, produce bienes y servicios de una manera satisfactoria.



El registro y procesamiento de los gastos del personal está en función de la naturaleza de la actividad que realiza el personal y su relación más no de la producción.

La mano de obra productiva se tiene en cuenta para los cálculos de productividad, nivel de capacidad de trabajo y determinación de estándares. La remuneración es el soporte a partir del cual se podrá realizar su registro de contabilidad de costos.

## **2.2.2. REGISTROS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA**

### **a) COSTOS INCLUIDOS EN LA MANO DE OBRA**

El principal costo en la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas, los sueldos son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina.

### **b) CONTABILIZACION DE LA MANO DE OBRA**

La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: Control de tiempo, cálculo del salario total, asignación de los costos al salario.

#### **✚ Control de Tiempo**

Para tener un control exacto de esto la mayoría de las empresas utilizan dos documentos llamados tarjeta del tiempo y boleta de trabajo. Una tarjeta de tiempo (tarjeta reloj) la inserta un empleado varias veces cada día: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso cuando termina de trabajar. Las boletas de trabajo, las preparan diariamente los empleados por cada orden. Las boletas de trabajo nos indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del trabajador.

#### **✚ Calculo de la Planilla Total**

La principal función del departamento de planillas, es calcular el salario total, incluidas las cantidades grutas ganadas, y la cantidad neta a pagar a los empleados después de las deducciones. El departamento de planillas distribuye el salario y lleva registros de los ingresos de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleos.

#### **Asignación de los Costos de Planilla**

Con las tarjetas del tiempo y la boleta de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la planilla. El costo total de la planilla para cualquier periodo debe ser igual a la suma de los costos de la mano de obra asignada a las órdenes de trabajos individuales, departamentales o de producción.

#### **c) Registros de los Costos de la Mano de Obra en el Libro Diario**

Por lo general, las planillas se preparan de manera semanal, quincenal o mensual. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en la tarjeta de tiempo por la tasa de la hora. Más cualquier bonificación o tiempo extras. Los costos de las planillas se registran en el libro diario al final de mes.

### **3. COSTEO Y CONTROL DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

#### **3.1. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Los costos indirectos de fabricación, como lo indica su nombre, son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción: mano de obra indirecta, materiales indirectos, calefacción, luz, arrendamiento, depreciación.

Los costos indirectos de fabricación en base a su comparación respecto a la producción pueden ser: Variables, Fijos o Mixto

##### **a) Los costos Indirectos de fabricación Variable**

Cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando mayor sea el total de las unidades producidas, mayor será el total de costo indirecto de fabricación variable. La mano de obra indirecta, materiales indirectos y la depreciación acelerada son ejemplos de Costos Indirectos variables.

##### **b) Los costos Indirectos de fabricación Fijos**

Permanecen constantes durante un periodo relevante, independientemente del cambio en los niveles de producción dentro de este periodo. La depreciación lineal y el arrendamiento de edificio, son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

##### **c) Los costos Indirectos de fabricación Mixtos**

No son totalmente fijos, no totalmente variable en su naturaleza. Estos deben separarse en componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arrendamientos de camionetas para la fábrica, el servicio telefónico, los salarios de los

Supervisores, son ejemplos Los costos Indirectos de fabricación mixtos.

### **3.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTIMADOS**

Cuando se determina el nivel de producción estimado, se deben desarrollar algunos procedimientos para obtener un cálculo satisfactorio de los costos indirectos de fabricaciones. Generalmente se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación, estimado para el periodo siguiente.

Las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, se fijan en soles por unidad de actividad estimada en alguna base. No hay bases absolutas para determinar qué base usar como actividad del denominador, sin embargo, debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación. El método empleado para fijar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debe ser sencillo, fácil de calcular y aplicar.

La base expresada en soles, la tasa resulta en porcentaje y debe multiplicarse por 100.

Las bases más usuales para la aplicación de los CIF son:

- Unidades de producción.
- % del costo de los materiales directos.
- % del costo de la mano de obra directa.
- Horas máquina.

## **4. SISTEMA DE COSTOS**

Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles, se divide en dos clases:

- Costo por Órdenes de Producción.
- Costo por Procesos.

### **4.1 COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

Este sistema, es empleado por industrias que fabrican de acuerdo con diseños especiales o especificaciones dados por los clientes, donde se designan costos de fabricación a las unidades individuales cuando la producción no es continua ni estandarizada, la producción no es para almacenar, sino que por lo general se comienza a producir una vez que se ha obtenido la orden del cliente.

Este sistema debe emplearse cuando sea posible identificar físicamente, cada unidad o grupo de unidades entre todas las demás, a través de todo el proceso productivo.

Por ejemplo:

- Este es el único sistema adaptable a la industria de la construcción.
- También es aplicable a las industrias de cubren mediante una sola orden de trabajo de producto idéntico o similar tales como imprentas o fábricas de muebles.

El factor de importancia, es la orden, en la cual se acumulan los costos, sin tener en cuenta el número de pedidos implicados hasta que termine el trabajo.

La fórmula para hallar el costo unitario es:

$$\frac{\text{Costos acumulados para orden}}{\text{Número de unidades producidas}}$$

Los elementos que intervienen en el proceso productivo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación) se suman en la planilla por separado por cada orden, este formato se llama planilla de costos por órdenes y contiene espacios en los cuales se registran, la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación identificados con cada orden, por medio de un número de orden de trabajo.

#### **4.2 COSTEO POR PROCESOS**

La contabilidad de costos por procesos, significa contabilizar los costos para un cierto periodo productivo, por fases o etapas sucesivas o departamentales o con centro de costos. Precisamente la característica de este método, es la agrupación de los costos por departamentos.

Este sistema, es utilizado cuando el producto elaborado es el resultado de una serie de operaciones continuas e ininterrumpidas, en los que el producto no se maneja en lotes separados, sino que se está entremezclando de tal forma que es imposible distinguir los diferentes lotes.

En los costos por procesos, el costo unitario se determina dividiendo los costos de cada centro de costos, por su producto durante un tiempo especificado: es necesario conocer los inventarios físicos de lo que está en proceso, hasta donde las circunstancias lo permitan, a fin de obtener una mayor exactitud, advirtiendo que el cálculo de la producción en proceso en un gran número de industrias sobre bases estimadas, señaladas por el jefe de producción o gerente responsable.

## **Características de un Sistema de Costeo por Procesos**

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos de se acumula por departamentos o centro de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general.
- Las unidades equivalentes, se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de unidades terminadas.
- Los costos unitarios, se determinan por departamentos o centros de costos para cada pedido.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos, se transfieren al segundo departamento o al inventario de artículos terminados.

### **4.2.1 COSTEO DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS**

Es la fabricación simultánea de dos o más productos de una misma materia prima, pudiendo existir uno principal y los subproductos, o bien que todos los artículos producidos sean de la misma importancia. En muchas industrias, el proceso de producción da como resultado varios productos diferentes.

Por ejemplo:

- Las industrias petroleras, producen gasolina, aceites para la calefacción y kerosene de la refinación del petróleo crudo.
- Las empresas de empaque de carne, obtienen varios tipos de carne, pieles y sobrantes del despojo de los animales para productos conjuntos y subproductos, se denominan productos conjuntos y subproductos.
- Los procedimientos de costeo de productos conjuntos y subproductos, no constituyen sistemas separados de acumulación de costo, sino que forman parte ya sea del sistema de ordenes trabajo o del sistema de costos por procesos.

## **COSTOS PREDETERMINADOS**

Son aquellos, que estudian formas de anticipar los costos con cargo a reconocer después, las variaciones ocurridas entre el cálculo previsto con la realidad del resto.

Estos costos se dividen:

- Costos Estimados
- Costos Estándar

### **a) Costos Estimados**

Tienen por finalidad pronosticar el material, la mano de obra y los gastos Indirectos a invertirse en un producto terminado.

Llamado también costo de especificación o costo presupuesto, es el cálculo que se basa en una anticipación presupuestada, de lo que debe costar un Producto, no producido todavía en el momento en que se efectuó dicho Cálculo.

Los costos estimados, se basan sobre las existencias adquiridas y en Conocimientos amplios de la actividad económica, siendo necesario hacer Correcciones para ajustados al costo real.

### **b) Costo estándar**

Los costos estándares es un sistema de costos que trabaja con valores predeterminados o estándares contra los cuales se comparan los costos reales. La diferencia entre ambos costos el estándar y el real recibe el nombre de variaciones, es decir:

$$\text{VARIACIONES} = \text{COSTOS ESTÁNDAR} - \text{COSTO REAL}$$

Los costos estándares, está basada en estudios técnicos, contando con las experiencias de meses o ejercicios anteriores, representa un instrumento de medición de la eficiencia de la empresa.



## **5 MÉTODOS DE COSTEO**

### **5.1 COSTEO DIRECTO.**

Es un sistema que se basa en el análisis y comportamiento de los costos de producción y los operativos, para clasificarlos en costos fijos y costos variables.

Asume que los CIF fijos, están en función del tiempo y en consecuencia de decisiones anteriores sobre la capacidad instalada y por lo tanto no tienen relación con el volumen de la producción, estos costos están tratados contablemente como costos del periodo, enfrentándolos contra ingresos en el momento en que incurren.

#### **Características**

- Todos los costos de producción y operativos de la empresa se clasifican en dos grupos principales: costos fijos y costos variables.
- Los elementos que integran el costo de producción, son solamente los costos variables de producción, es decir; materia prima directa, mano de obra directa y solo costos indirectos variables, los costos indirectos fijos se excluyen y se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo periodo.
- La valuación de los inventarios de producción en procesos de productos terminado y desde luego el costo de los productos vendidos se hace con base en el costo unitario de producción (costo unitario variable de producción).

### **5.2 COSTEO POR ABSORCIÓN.**

En la preparación de los estados financieros, la contabilidad financiera se utiliza como método de costeo o pro costeo por absorción, en el cual los costos indirectos de fabricación fijos se activan en el balance, conjuntamente con los

demás costos de producción variable (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) y se trasladan al estado de resultado cuando el producto terminado se vende.

### **5.3 COSTEO ABC**

El costeo ABC parte de la premisa de que los objetos del costo consumen actividades y las actividades consumen recursos, los cuales se imputan a través de los costdrivers (inductores de costo), estos explican una relación de causa y efecto, la compensación de esta relación es crítica para administrar exitosamente los costos fijos de una empresa.

En última instancia, lo que busca el costeo ABC, es convertir los costos fijos en costos variables y los costos indirectos en costos directos, de modo tal de asociarlos con los objetos y determinar no solo el costo de producción, sino el costo total del producto, integrado por el costo de hacer (producción), y el costo de vender y distribuir (ventas) y el costo de gerencia toda la organización (administración identificado actividades que agregan valor a la empresa.

## **6 ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS**

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o perdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

### **Finalidad de la Administración de Inventarios**

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

### **Características y Análisis del inventario**

Es necesario realizar un análisis de las partidas que componen el inventario. Debemos identificar cuáles son las etapas que se presentan en el proceso de producción, las comunes o las que se presenta en su mayoría son:

- Materia Prima
- Productos en Proceso
- Productos Terminados
- Suministros, repuestos.

#### **6.1. MÉTODOS DE CONTROL DE MATERIALES DIRECTOS**

##### **a) Método de Identificación Específica.**

Es el método más simple, pero también el que demanda más tiempo para determinar el costo de los materiales utilizados y el costo del inventario final. Este método requiere mantener un registro del precio de compra de cada unidad específica y de la cantidad de unidades específicas usadas. El costo de los materiales utilizados, se calcula, multiplicando la cantidad usada por el precio específico de cada material.

✓ **Costo Promedio Simple.**

Mediante este método, los diversos precios de compra se suman, y esta suma se divide por la cantidad total de compras para determinar el costo promedio por unidad.

✓ **Costo Promedio Ponderado.**

Este método, se obtiene multiplicando primero cada precio de compra por la cantidad de unidades de cada compra. La suma de los resultados se divide luego por la cantidad de unidades disponibles para usar. El inventario final de materiales se calcula multiplicando el número de unidades disponibles al final del periodo, por el costo promedio ponderado por unidad.

**b) Primeros en Entrar, Primeros en Salir (PEPS).**

El método PEPS, de costeo de inventarios, se basa en la premisa de que los primeros artículos comprados, son los que primero se despachan. Mediante este método, el inventario final estaría compuesto de materiales recibidos al final y los precios, por tanto, reflejarían los costos actuales. Para calcular el costo de los materiales usados, se trabaja a partir del inventario inicial de materiales o de la primera compra y se avanza en el tiempo. Para calcular el inventario final de materiales, se trabaja a partir de las compras más recientes y se retrocede en el tiempo.

**c) Últimos en Entrar, Primeros en Salir.**

El método UEPS supone que los últimos materiales recibidos son los primeros que se utilizan. Por lo tanto, el inventario final, refleja los precios de los primeros materiales recibidos. Con el UEPS, los costos de los materiales usados refleja exactamente los costos corrientes, la determinación del ingreso debe ser más precisa porque los costos corrientes se enfrentan con el ingreso corriente. En algunos casos, este método también se adhiere al concepto de flujo de materiales.

## **7 COSTOS OPERATIVOS**

Son aquellos que se incurren prioritariamente para desarrollar labores administrativas, de comercialización y ventas de los bienes y servicios que produce la empresa, en el cumplimiento de su misión. En el estado de resultados, los gastos operativos, se presentan inmediatamente después de la utilidad bruta, y una vez que se deduce de esta, origina la utilidad operativa, denominada también utilidad antes de participación e impuestos. Los costos operativos se dividen en:

- Costos de Distribución (ventas)
- Costos de Administración

### **7.1 Costos de Distribución**

Son los costos incurridos en la distribución y comercialización de los productos o mercaderías.

Por ejemplo:

Gastos de Ventas: sueldos del funcionario de ventas, comisiones, gastos de representación, movilidad, publicidad, etc.

Los costos de distribución a su vez pueden ser:

- Fijos. Como sueldo de gerente de ventas, los alquileres de oficina de ventas, etc.
- Variables. Como las comisiones de los gerentes de ventas, la publicidad contratada por temporada, etc.
- Semifijos. Como los sueldos básicos del personal de ventas, a los cuales se le adicionan comisiones por metas logradas.

## **7.2 Costos de Administración**

Son los incurridos en las diversas gerencias o unidades orgánicas que sirven de soporte operativo y controla las unidades producidas por la empresa.

Los costos de administración, pueden ser:

- Sueldos de funcionarios
- Gastos de representación
- Movilidad
- Seguros
- Seguridad personal

## **CONCLUSIÓN**

Después de haber realizado este trabajo puedo concluir que la contabilidad de costos es una herramienta clave para las gerencias, para que puedan alcanzar sus metas, que es esencial para el buen manejo de las organizaciones fabriles.

La contabilidad de costos proporciona los datos necesarios para el control de la empresa fabril y además ayuda de manera directa en la elaboración de los presupuestos, que a su vez son indispensables para ejercer el control interno de la misma.

## BIBLIOGRAFIA

1. GUSTAVO TORRES ORIHUELA. TRATADO CONTABILIDAD DE COSTOS POR SECTORES ECONOMICOS. EDICION 2006
2. GIRALDO JARA, DEMETRIO. CONTABILIDAD DE COSTOS TOMO II. EDICIONES 2008
3. LUJAN ALBURQUEQUE, LUIS FELIPE. CONTABILIDAD DE COSTOS. "CONTADORES Y EMPRESAS"
4. FLORES SORIA JAIME. COSTOS Y PRESUPUESTOS. PRIMERA EDICIÓN 2006.
5. "CECOF ASESORES". COSTO PARA LA TOMA DE DESICIONES TOMO III.
6. ESTELA GUTIERRES, DIANA ELIZABETH. MANUAL DEL CONTADOR. VOLUMEN II EDICION 2009.