



UNAP



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CONTABILIDAD DE COSTOS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
KATHIA FIORELLA RUCOBA PEZO**

**IQUITOS – PERÚ
2019**



UNAP

Universidad Nacional de la Amazonia Peruana

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADEMICOS"



ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA

En la ciudad de Iquitos, a los 07 días del mes de Mayo del 2019, a horas 09:00 se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 0534-2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. JULIO CESAR FERNANDEZ AREVALO (Presidente), CPC. ANDRES MURRIETA DAVILA, Mgr. (Miembro) y el CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables KATHIA FIORELLA RUCOBA PEZO, 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 MAJORIA

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Publico siendo las 10:45 Horas se dio por terminado el acto académico.

CPC. JULIO CESAR FERNANDEZ AREVALO
Presidente

CPC. ANDRES MURRIETA DAVILA, Mgr.
Miembro

CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Mgr.
Miembro

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos - Maynas - Loreto
<http://www.unapiguaitos.edu.pe> - e-mail: facenunap@yahoo.es
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



MIEMBROS DEL JURADO



CPC. JULIO CESAR FERNANDEZ AREVALO
Presidente
MATRICULA N°10-0198



CPC. ANDRES MURRIETA DÁVILA, Mgr.
Miembro
MATRICULA N°10-0359



CPC. CARLOS EDUARDO RAMIREZ HIDALGO, Dr.
Miembro
MATRICULA N°10-203

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a Dios que siempre ha estado presente en mí, a mis maravillosos padres (Zadith y Tulio) que desde muy pequeña me han venido inculcando la educación y las ganas de superación y por sus apoyo incondicional en los momentos que más necesité; a mi compañero de vida Brain Medina, que ha estado alentándome a seguir mejorando cada día como persona y profesional; a mis hermanas, Patricia, Ana y Claudia que son mis grandes tesoros; a mi familia en general, amigos que formaron parte de mi vida universitaria y a mi alma mater Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios, que me albergó en sus aulas para formarme con los conocimientos de los profesores que tuve la oportunidad de conocer, a todos ellos, muchas gracias.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN	2
MIEMBROS DEL JURADO	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE	5
RESUMEN DEL TRABAJO	7
CAPÍTULO I:	8
CONCEPTOS BÁSICOS, OBJETIVOS Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	
1.1 CONCEPTOS BÁSICOS	8
1.2 OBJETIVOS	10
1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	10
CAPÍTULO II:	13
COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES DE MANO DE OBRA	
2.1 COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES	13
2.1.1 Proceso de necesidad de materiales	13
2.1.1.1. Compra De Materiales	13
2.1.1.2 Requisición De Compra	14
2.1.1.3. Orden de Compra	14
2.1.1.4. Informe De Recepción	15
2.1.1.5 Requisición o Solicitud de Materiales (Salida De Materiales).	15
2.2. Costeo y control de mano de obra	16
2.2.1. Gestión de la mano de obra	16
2.2.1.1. Control del Tiempo	16
2.2.1.2. Cálculo de la remuneración	17
CAPÍTULO III:	18
COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
3.1. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	18
CAPÍTULO IV:	20
SISTEMAS DE COSTOS	
4.1. DEFINICIÓN	20
4.1.1. Costeo por órdenes de producción	20
4.1.2. Importancia y objetivos	20
4.1.3. Características del costeo por órdenes de producción	22
4.2. COSTEO POR PROCESOS	22
4.2.1. Costeo de productos conjuntos y subproductos	22
CAPÍTULO V:	24
MÉTODOS DE COSTEO	
5.1. Costeo directo o variable	24
5.2. Costeo por absorción o tradicional	24
5.3. Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing - ABC)	25
5.3.1. Objetivo en el método ABC	25
5.3.2. Finalidad del método ABC	25
5.3.3. Beneficios	26
5.3.4. Limitaciones	26
CAPÍTULO VI:	27
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	
6.1. CONCEPTO	27
6.2. OBJETIVO	27
6.3. VENTAJAS Y DESVENTAJAS	27

CAPÍTULO VII:	28
COSTOS OPERATIVOS	
7.1. CONCEPTOS BÁSICOS	28
7.1.1. Costos de distribución	28
7.1.1.1 Cómo se identifican los costos distribución	28
7.2. Costos de administración	28
Anexo 1	29
Anexo 2	30
Anexo 3	31
BIBLIOGRAFÍA	32

CAPÍTULO I: CONCEPTOS BÁSICOS, OBJETIVOS Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

1.1. CONCEPTOS BÁSICOS

✓ **Contabilidad**

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Es el registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica con el objeto de producir información financiera que permita tomar decisiones.

✓ **Costos**

Es la suma de erogaciones en que incurre una persona física para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.

✓ **Gastos**

Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a desembolsos realizados por gastos del personal, de ventas, administrativos, financieros de la empresa.

➤ **Ingresos**

Son los valores que ingresan a la empresa generalmente por las ventas de bienes o servicios durante un periodo determinado que son parte del giro normal del negocio, comisiones, intereses ganados y otros servicios prestados.

✓ **Pérdida contable**

Se entiende por pérdida la suma de erogaciones que se efectuó, pero que no generó los ingresos o beneficios esperados.

✓ **Inversión**

Son los egresos que van a ser utilizados para la compra de recursos que se requieren para poner en funcionamiento o ampliar un negocio y que no se puede recuperar en el corto plazo sino a lo largo del tiempo.

✓ **Reducción de costos**

Es el esfuerzo orientado a lograr una disminución en los niveles o magnitud de los costos.

✓ **Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla, y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

✓ **Diferencia entre Costo y Gasto**

Costos

- Costo del producto o costos inventariables
- Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.
- Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

Gastos

- Gastos del periodo o gastos no inventariables
- Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
- Estos gastos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

✓ **Relación entre contabilidad de costos, financiera y administrativa**

- Contabilidad de costos frente a la contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa es el sistema de información cuyo objetivo es el de suministrar datos confiables a la administración para facilitar las funciones de dirección, organización, planeación, evaluación y control, y así servir de base para la toma de decisiones. Esta información es de carácter interna.

La contabilidad de costos tiene relación con la contabilidad administrativa porque forma parte de ella. Maneja cierta información que sólo le interesa a la administración, cual es la de conocer el valor de los productos que fabrica.

- Contabilidad de costos frente a la contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el sistema de información cuya finalidad es la de suministrar información a terceras personas que tengan necesidad de conocer la situación financiera y económica de la empresa, y los oriente en la toma de sus decisiones.

La contabilidad de costos tiene relación con la contabilidad financiera en la forma cómo se integra con ella, así:

- En el balance general, los costos van a formar parte del activo corriente
- En el estado de resultados, el costo de los productos terminados vendidos se presenta restando a los ingresos operacionales, y de esta manera hallar la utilidad bruta en ventas.

1.2. OBJETIVOS

✓ **Objetivo de la contabilidad de costos**

El objetivo principal de la contabilidad de costos es suministrar información confiable para que los responsables de la gestión de la empresa tomen las decisiones respectivas en cuanto a planificación de la producción, evaluación de la gestión de costos, el control del proceso productivo, la determinación del costo y los informes de costos correspondientes.

Objetivos específicos:

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de venta correcto
- Valuar los inventarios
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo
- Ofrecer información para la toma de decisiones
- Ayudar a la administración en el proceso de mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no general valor.

1.3. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

La clasificación de los costos es la información que requiere la gerencia de la empresa, para la evaluación y control del proceso productivo que desarrolla la empresa para tomar decisiones. A continuación, se clasifica en los siguientes:

✓ **De acuerdo con la función en que se incurren (ANEXO 1):**

- **Costo de producción:** también conocidos como “costos de fabricación”, son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se dividen en:
 1. **Materia prima.-** Interviene directamente en la elaboración de un producto. Por ejemplo: La madera que se utiliza para la fabricación de un mueble.
 2. **Mano de obra.-** Es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionales derivados por este mismo concepto. Por ejemplo los salarios de los obreros que interviene de forma directa con la elaboración del producto y sus prestaciones sociales.
 3. **Costos indirectos de fabricación.-** Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida. Por ejemplo el sueldo del supervisor, mantenimiento, depreciación, arriendos, luz, etc.
- **Gasto de distribución o venta:** Son los que incurren en el proceso de venta y comercialización de los productos terminados. Por ejemplo publicidad, comisiones de los vendedores, los fletes, etc.

- **Gasto de administración:** Son los que se originan en el área administrativa de la empresa. Por ejemplo sueldo del gerente y altos ejecutivos, salarios de los empleados de oficina, teléfono, etc.
 - **Gasto financieros:** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Por ejemplo el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos.
- ✓ **Con relación al volumen de actividad: es decir, su comportamiento:**
- **Costos variables:** Aquellos que cambian o varían proporcionalmente en relación directa al volumen de producción. Por ejemplo materia prima utilizada en la producción, sueldos al destajo, etc.
 - **Costos Fijos:** son desembolsos incurridos en el área productiva que se realizan en forma permanente sin tener en cuenta la actividad productiva. Como por ejemplo: alquiler de la fábrica, sueldos en planilla, seguros, etc. Existen dos categorías:
- ✓ **De acuerdo con su identificación con el producto (ANEXO N°2):**
- **Costos Directos:** Son aquellos que pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso en particular. Ejemplo: la materia prima directa, mano de obra directa.
 - **Costos Indirectos:** Son aquellos que no pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso. Ejemplo: los pagos por consumo de energía eléctrica, los sueldos de supervisores de producción, etc.
- ✓ **De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:**
- **Costo histórico o real:** Son los que se determinan durante un periodo determinado. Los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentren en proceso, indicando lo que "ha costado" producir un determinado producto o servicio.
 - **Predeterminados:** Son costos que se calculan antes de que se inicie la producción de un determinado producto o servicio, para lo cual se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.
- ✓ **De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones (ANEXO N°3):**
- **Relevantes:** son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y puede descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.
 - **Irrelevantes:** Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. No se afectan por las acciones que seleccione la gerencia.
- ✓ **De acuerdo con el tipo de costo incurrido:**

- **Desembolsables:** son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán en costos históricos.
- **De oportunidad:** se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad. Representan los posibles beneficios que se sacrifican al tomar una decisión.

CAPÍTULO II: COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES Y MANO DE OBRA

2.1. COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES

Materiales. Los materiales constituyen un elemento esencial del costo de la producción. Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en productos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Se calcula cantidad de materiales por precio: 80kg de material x s/100.00 cada kg= s/8,000.00 que se afectará directamente a cada producto.

El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

✓ **Materiales directos.**

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es el acero utilizado en la fabricación de automóvil. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como costos primos.

✓ **Materiales indirectos.**

Son los demás materiales involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegamento usado para elaborar una mesa.

2.1.1 Proceso de necesidad de materiales

El proceso de la necesidad de los materiales usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales y su uso.

2.1.1.1. Compra De Materiales

La mayoría de los fabricantes cuentan con un 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 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. El departamento de compras tiene las siguientes funciones:

- a) Recibir las solicitudes de compra de todos los materiales.
- b) Solicitar cotizaciones de los proveedores.
- c) Elaborar y emitir la orden de compra.
- d) Garantizar que los artículos pedidos cumplan las exigencias de calidad establecidas por la empresa y que se adquieran bajo las mejores condiciones.

Comúnmente se utilizan tres formatos en la compra de artículos: una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción.

2.1.1.2 Requisición De Compra

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Entre las especificaciones que debe incluir la solicitud, se encuentran:

- ✓ El número de requisición,
- ✓ Nombre de la persona o departamento que hace la solicitud,
- ✓ Fecha de pedido,
- ✓ Fecha de entrega,
- ✓ Cantidad de artículos solicitados,
- ✓ Identificación del número de catálogo,
- ✓ Descripción del artículo y firma autorizada.

Empresa Industrial del Campo S.A.C.				
REQUISICIÓN DE COMPRA				
				N°001
Departamento o persona que realiza la solicitud: Imprenta				
Fecha del pedido: 14-05-XX. Fecha requerida de entrega: 16-05-XX				
CANTIDAD	N° CATÁLOGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
20	92	Papel	s/100.00	s/2000.00
Aprobado por....				

Fuente: Análisis de costos y presupuestos-Actualidad Empresarial

2.1.1.3. Orden de Compra

Si la requisición de compra está correctamente elaborada, el departamento de compras emitirá una orden de compra al proveedor. Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la 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. Por lo general se incluyen los siguientes aspectos en una orden de compra:

- ✓ Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido,
- ✓ Número de orden de compra,
- ✓ Nombre y dirección del proveedor,
- ✓ Fecha del pedido,
- ✓ Fecha de entrega requerida,
- ✓ Términos de entrega y de pago,
- ✓ Cantidad de artículos solicitados,
- ✓ Número de catálogo,
- ✓ Descripción, precio unitario y total,
- ✓ Costos de envío, de manejo, de seguro y relacionados,
- ✓ Costo total de toda la orden y firma autorizada.

Empresa Industrial del Campo S.A.C.				
REQUISICIÓN DE COMPRA				
Av. Arequipa n°2345 Lima				
				N°001
Proveedor: San Remo SAC . Fecha de pedido: 15-05-XX				
Fecha del pago: 20-05-XX				
CANTIDAD	N° CATÁLOGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
20	92	Papel	s/100.00	s/2000.00
Aprobado por....				

Fuente: Análisis de costos y presupuestos-Actualidad Empresarial

2.1.1.4. 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 con las especificaciones de la orden de compra. Luego el departamento de recepción emite un informe de recepción. Este formato contiene:

- ✓ Nombre del proveedor,
- ✓ Número de orden de compra,
- ✓ Fecha en que se recibe el pedido,
- ✓ Cantidad recibida,
- ✓ Descripción de los artículos,
- ✓ Diferencias con la orden de compra (o mención de artículos dañados) y firma autorizada.

Empresa Industrial del Campo S.A.C.		
INFORME DE RECEPCIÓN		
Av. Arequipa n°2345 Lima		
		N°001
Proveedor: San Remo SAC .		
Orden de compra: N°001		
Fecha de recepción: 16-05-XX		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO
20	Papel	Ninguna
Firma autorizada....		

Fuente: Análisis de costos y presupuestos-Actualidad Empresarial

2.1.1.5 Requisición o Solicitud De Materiales (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 requisición de materiales, el cual es una orden por escrito que elabora el departamento que requiere de algún material y se presenta al almacenista para que entregue determinados materiales especificados para uso del departamento solicitante. Este formato es preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Este formulario debe incluir:

- ✓ Fecha y número de la requisición,
- ✓ Fecha de entrega,

- ✓ Identificación del departamento que solicita el material o el número de la orden,
- ✓ La cantidad y descripción del material,
- ✓ El costo unitario y costo total del material despachado,
- ✓ Firma de la persona que autoriza la requisición,
- ✓ Firma de la persona que despacha los materiales y firma de la persona que recibe.

2.2. COSTEO Y CONTROL DE MANO DE OBRA

Mano de Obra. Es también uno de los elementos fundamentales en la producción de los bienes, es decir, son las horas que se utilizan en la fabricación de los bienes de los bienes de producción. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación.

**Se calcula cantidad de horas trabajadas, por costo por hora: 50 horas de trabajo x s/50.00
costo por hora = s/2,500.00 que se afectará directamente a cada producto.**

La mano de obra o trabajo fabril, representa el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos de los procesos transformativos. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

- ✓ **Mano de obra directa.**
Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.
- ✓ **Mano de obra indirecta.**
Es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación.

2.2.1. Gestión de la mano de obra

La gestión de la mano de obra por parte de la empresa generalmente comprende tres aspectos importantes: Control del tiempo, cálculo de la remuneración y asignación de costos de la mano de obra.

2.2.1.1. Control del Tiempo

La mayoría de las empresas industriales tienen una sección de control del tiempo dentro de un departamento de personal, cuya función es recolectar las horas trabajadas por el personal. Dos documentos fuentes utilizados en el control del tiempo son: la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

- ✓ **Boleta de tiempo:** Es un documento que el trabajador lo inserta varias veces cada día: al llegar, al salir, al tomar un descanso y cuando termina la jornada de trabajo. También este proceso se puede realizar mediante un programa de cómputo donde también puede realizar las mismas acciones indicadas en la tarjeta de tiempo.
- ✓ **Boleta de trabajo:** La preparan diariamente los empleados para cada orden de producción. Indican el número de horas trabajadas, descripción de trabajo realizado y la tasa salarial del trabajo.

2.2.1.2. Cálculo de la remuneración

La principal función del departamento de personal es el cálculo de las remuneraciones del personal tanto de su remuneración bruta como la remuneración neta, detallando los distintos descuentos que se hacen al personal.

CAPÍTULO III: COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

3.1. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Es el tercer elemento que tienen que ver con el proceso productivo, y constituye el resto de los elementos de los costos que intervienen en el proceso productivo, como por ejemplo: el consumo energético, la depreciación, el mantenimiento de la maquinaria y de la fábrica.

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos.

Para distribuir el costo indirecto de fabricación se identifican los costos indirectos y luego se obtiene una base de distribución en relación a una causa efecto, por ejemplo:

Costos indirectos, s/1, 000,000.00 para fabricación de productos A, B y C, para cuyo efecto se ha tomado como base las horas de trabajo:

Costo a distribuir	: s/ 1, 000,000.00
Base de distribución	: 6,000 horas de mano de obra directa
Tasa	: $s / 1, 000,000.00 / 6, 000.00 = 166.66666666$

Al contabilizar los CIF se presentan dos problemas:

- ✓ Una parte importante de los CIF es de naturaleza fija. Como consecuencia, el CIF por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa.
- ✓ A diferencia de los costos de materiales y de mano de obra, el conjunto de los CIF es de naturaleza indirecta y no puede identificarse fácilmente con departamentos o productos específicos.

Es el más complejo de los tres elementos. En general, incluye todos los costos indirectos necesarios para el funcionamiento de una estructura fabril, y que no pueden asignarse directamente a la producción. Se diferencia por:

- ✓ La cantidad de rubros que lo integran.
- ✓ La heterogeneidad de cuentas que incluye.
- ✓ El distinto comportamiento con relación al volumen de actividad.
- ✓ La falta o no conveniencia de su identificación en el producto. La necesidad de asignarlos mediante bases y prorrateos.

Naturaleza y clasificación de los CIF.

Se denomina objeto de gasto al artículo u objeto en el cual se ha gastado o se van a gastar fondos. Los CIF pueden subdividirse según el objeto del gasto en tres categorías: materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos generales de fabricación.

Costos generales directos e indirectos de fabricación.

Un costo directo es aquel que puede asignarse específicamente a un segmento del negocio, tal como la planta, departamento o producto. Un costo indirecto no puede identificarse de manera específica con tales segmentos y debe asignarse sobre alguna base elegida para tal propósito.

Comúnmente, la expresión de que un costo es "directo" significa que es directo con respecto al producto.

Por conveniencia, ciertos costos de materiales directos y de mano de obra directa que tienen importancia secundaria, se tratan como CIF. En tales circunstancias, técnicamente esta porción de los CIF es directa con respecto al producto.

Todos los CIF son directos con respecto a la planta o fábrica. Sin embargo, algunos de éstos pueden ser indirectos con respecto a los departamentos individuales dentro de la planta (depreciación de la planta, sueldo del gerente).

La relación directa o indirecta entre un costo y un producto es el aspecto más importante para propósitos de costeo de productos. Los costos directos de los productos se asignan directamente a los productos; los costos indirectos de los productos deben asignarse a los productos sobre alguna base.

La mayoría de los costos directos de departamentos son controlables por el supervisor del departamento. Los costos indirectos generales del departamento generalmente no son controlables por el jefe del departamento, porque la persona que los autoriza se encuentra a un nivel administrativo superior.

La distinción entre costos directos e indirectos es especialmente importante para propósitos de costeo de productos siempre que se fabrique más de un producto y para propósitos de control siempre que se utilice más de un departamento en la fabricación de los productos.

CAPÍTULO IV: SISTEMAS DE COSTOS

4.1. DEFINICIÓN

Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registro 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 dividen en:

4.1.1. Costeo por órdenes de producción

Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo. Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, subensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad. Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son:

- ✓ De impresión
- ✓ Astilleros
- ✓ Aeronáutica
- ✓ De construcción
- ✓ De ingeniería

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.

4.1.2. Importancia y objetivos

El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza. En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta. La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente.

Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

Los **costos predeterminados** son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto, y según sean las bases que se utilizan para su cálculo, se dividen en:

- ✓ El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

El costo estimado es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante cierto período.

Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.

Los costos estimados tienen como objetivo:

- a. Contribuir a fijar precios de venta con anticipación.
- b. Servir de instrumento de control preventivo e interno.
- c. Ayuda a la toma de decisiones gerenciales.
- d. Determinar cotizaciones.
- e. Evaluar la costeabilidad de producir un artículo.

Características fundamentales del sistema de costos estimados.

- Los costos estimados se obtienen ANTES de iniciar la fabricación y DURANTE su transformación.
 - Se basan en cálculos predeterminados sobre estadísticas anteriores y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión.
 - Para su obtención es fundamental considerar cierto volumen de producción y determinar el costo unitario.
 - Al hacer la comparación de los reales con los estimados siempre deberán ajustarse a lo real, ajustándose en este momento a las variaciones.
 - El costo estimado indica lo que "PUEDE" costar un artículo.
- ✓ El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculado con el factor de eficiencia, y sirve como medidor del costo. Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

Los costos estándar representan el costo planeado de un producto y por lo general se establecen mucho antes de que se inicie la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse. Ahora analizaremos más a fondo este tipo de costos.

4.1.3. Características del costeo por órdenes de producción

El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto. Sus características son:

- ✓ Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- ✓ Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- ✓ La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- ✓ Las industrias muebleras, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- ✓ El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

4.2. COSTEO POR PROCESOS

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Los departamentos y los centros de costos son responsables de los costos incurridos dentro del área y los supervisores deben reportar a la gerencia por los costos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- ✓ Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- ✓ Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- ✓ Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- ✓ Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- ✓ Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

4.2.1. Costeo de productos conjuntos y subproductos

Productos conjuntos

La producción conjunta es la que se da cuando existen en un mismo proceso productivo más de un producto, que deviene de la misma materia prima. Se trata de una unidad hasta un

determinado proceso (punto de separación), a partir del cual surge más de un producto. Esto conlleva la obligación de valorar cada uno de ellos.

En muchas industrias, existe un solo proceso productivo que generan varios productos en forma simultánea; los productos resultantes reciben el nombre de productos conjuntos o también estos se pueden dividir en productos principales y subproductos.

Los costos conjuntos son indivisibles; no específicamente identificables con alguno de los productos que se produce en forma simultánea.

Subproductos

Son productos que se obtienen accesoriamente en un proceso de fabricación, además del producto principal objeto de dicha fabricación. Son productos secundarios, obtenidos con otros de las mismas materias primas, pero no tan importantes.

CAPÍTULO V: MÉTODOS DE COSTEO

5.1. Costeo directo o variable

La teoría del costeo 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.

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 periodo a otro independiente de la producción.
- ✓ Las utilidades por costeo variable dependen de las ventas, mientras que en el sistema de costeo 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.
- ✓ La presentación del estado de resultados bajo el sistema de costeo variable facilita a la gerencia el control de costos y la toma de decisiones, basándose en el criterio del margen de contribución o análisis marginal.

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 o tradicional

Es el sistema de costeo más utilizado para fines externos e incluso para la toma de decisiones, trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos. Los que proponen este método argumentan que ambos tipos de costos contribuyeron para la producción y, por lo tanto, deben incluirse los dos, sin olvidar que los ingresos deben cubrir los variables y los fijos, para reemplazar los activos en el futuro.

5.3. Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing - ABC)

El Método de Costeo ABC analiza las actividades de los departamentos indirectos dentro de una institución para calcular el costo de los productos terminados. Además plantea un análisis de las actividades.

Los principios sobre los cuales está basado el ABC son los siguientes:

- ✓ No son los productos los que consumen los recursos de la empresa si no las actividades.
- ✓ La gran mayoría de los costos (gastos) indirectos se consideran generalmente como fijos (dentro del rango relevante, además pueden ser costos escalonados).
- ✓ No varían según los volúmenes de producción sino según los niveles de las actividades.

Por lo tanto este método tiene dos ejes vertebrales muy importantes, los cuales se definen de la siguiente manera:

- 1) No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
- 2) Son los productos los que consumen las actividades

Estos enfoques plantean que los costos se relacionan con los productos por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos.

No son los productos sino las actividades las que causan los costos y, en segundo lugar, son los productos los que consumen las actividades. Así es precisamente como se ligan los costos con los productos: por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos.

Las actividades en el campo industrial se relacionan en conjuntos o grupos que forman el total de procesos productivos, los cuales son ordenados de forma lógica, secuencial y simultánea para obtención de productos con valor agregado que le adicionan en cada proceso. Finalmente, la realización de actividades consume recursos de la empresa que se acumulan por medio de los costos.

5.3.1. Objetivo en el método ABC

- ✓ Gestionar costos en actividades que agregan valor y reducir costos eliminando actividades con poco valor o rediseñando las mismas.

5.3.2. Finalidad del método ABC

- ✓ Producir información útil para establecer el costo por producto.
- ✓ Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección
- ✓ Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.

5.3.3. Beneficios:

- ✓ El costeo ABC reconoce la relación causal entre generadores de costos y actividades de producción.
- ✓ Analiza diversos objetos del costo, como servicios y actividades, además del producto físico.
- ✓ Brinda datos financieros y no financieros para la gestión y control de los costos.
- ✓ Ayuda a la identificación, al rastreo y prorrateo de los costos.

5.3.4. Limitaciones:

- ✓ No toma en cuenta las consecuencias del comportamiento humano y organizacional (reducción de actividades puede significar despido de recursos humanos).
- ✓ La información obtenida es histórica y devengada.
- ✓ El ABC se ve influenciado por juicios cualitativos y decisiones, por ello es un poco incierto su aporte en áreas de medidas y control.

CAPÍTULO VI: ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

6.1. CONCEPTO

Para cualquier tipo de organización ya sea de bienes o servicios el inventario representa gran parte de los activos de una empresa, de acuerdo con esto, toda organización busca incrementar su rentabilidad minimizando los costos generados por actividades de logística pero, al mismo tiempo manteniendo los niveles de stock que permitan asegurar el servicio al cliente.

Los inventarios contienen materias primas, productos tanto en proceso como terminados, accesorios que se consumen en la producción, así como también, envases o empaques. Por lo tanto, como se puede observar los inventarios manejan gran parte del capital de una empresa y por ende; deben ser manejados con un excelente control, que permita realizar acciones coherentes del flujo de materiales en el proceso de producción para afrontar las demandas de una forma eficiente.

Para realizar estas acciones es necesario recurrir a la “administración de inventarios” que consiste en el abastecimiento de todos los bienes en el momento que se requieran para su uso o venta, tomando en cuenta las políticas internas y decidir el reabastecimiento del propio inventario, garantizando así tanto un mejor servicio como una mayor disponibilidad de los materiales, evitando la obsolescencia o el exceso de los mismos, manteniendo las operaciones al menor costo posible.

➤ De tal manera, que la administración de inventarios se rige por los siguientes aspectos:

1. Número de unidades de producción.
2. Tiempo de realización de inventario.
3. Artículos prioritarios
4. Cambios en los costos de los artículos por inventario.

6.2. OBJETIVO

Tomando en cuenta los aspectos anteriores se deduce que el objetivo principal de la administración de inventarios; es minimizar la inversión y al mismo tiempo asegurar un inventario suficiente para satisfacer la demanda de los procesos de producción y venta, que permitan vencer cualquier obstáculo.

Este objetivo resulta ser contradictorio, ya que al minimizar el inventario que obviamente reduce considerablemente el costo se corre el riesgo de no satisfacer la demanda de producción, pero si se incrementa el inventario se satisfacen las demandas del proceso esto genera un aumento en la inversión.

En resumen la Administración de inventarios tiene como finalidad equilibrar la atención de servicio al cliente, controlar los materiales de compra y producción, para finalmente minimizar la inversión de los inventarios.

6.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

El hecho de controlar el inventario de manera eficaz tiene sus ventajas y desventajas. La ventaja principal es que la empresa puede satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez. Y como desventajas se pueden mencionar:

- Implica un costo generalmente alto (almacenamiento, manejo y rendimiento).
- Peligro de obsolescencia.

CAPÍTULO VII: COSTOS OPERATIVOS

7.1. CONCEPTOS BÁSICOS

7.1.1. Costos de distribución

Los costos de distribución son todos los desembolsos en que incurre un productor para hacer llegar sus productos, desde su planta de fabricación hasta el lugar en que son adquiridos.

En pocas palabras son todas las erogaciones que se hacen para poner el producto en el mercado y obtener la recuperación por medio de la venta.

Los costos de distribución están conformados por los gastos de comercialización y de financiamiento. Incluyen los gastos de empaque, de embalaje especial, de almacenaje, de traslado de la mercancía, los generados por el pago del personal encargado para venta del producto.

7.1.1.1 Cómo se identifican los costos distribución

Los costos de distribución se identifican en función de:

- Tipo de producto.
- Zonas en donde se venderá cada producto.
- Tipos de clientes o consumidores.

7.2. Costos de administración

Son aquellos gastos que han sido contraídos durante el control y la dirección de una empresa y que son necesarios para realizar trámites y movimientos internos. Son costes indirectos, puesto que no guardan ninguna relación con el nivel de producción de una empresa.

Los gerentes y los administradores son las personas encargadas de realizar un control de gastos de administración. Cada departamento reporta los costes administrativos y se genera una lista o informe al que se le añade los costes de los altos ejecutivos. Todo ello conformará el coste administrativo de una empresa.

Algunos ejemplos de este tipo de coste son:

- ✓ Los honorarios de la auditoria y contabilidad.
- ✓ Gastos de créditos.
- ✓ Los gastos de oficinas y almacenes.
- ✓ Los materiales de oficina.
- ✓ Los salarios de los altos ejecutivos y responsables.
- ✓ Gastos de asesoría.
- ✓ Gastos en publicidad.

ANEXO N°. 1
CASO SOBRE LA CLASIFICACIÓN DEL COSTO: POR LA FUNCIÓN QUE DESEMPEÑA

A fin de poder comprender la clasificación del costo por la función que desempeña, se ha realizado el siguiente caso:

Se produce un artículo "x", a 1000 unidades. A continuación se tiene los siguientes datos:

- ✓ Materia Prima (MP): Cada artículo cuesta s/10.00
- ✓ Mano de Obra (MO): La 01:50h cuesta s/ 5.00
- ✓ Costo Indirecto de Fabricación: s/ 16,000.00
- ✓ Costo de Administración: 10% de la MO
- ✓ Costo de venta: 5% de la MP
- ✓ Costo financiero: 2% del costo de conversión
- ✓ Utilidad: 20%

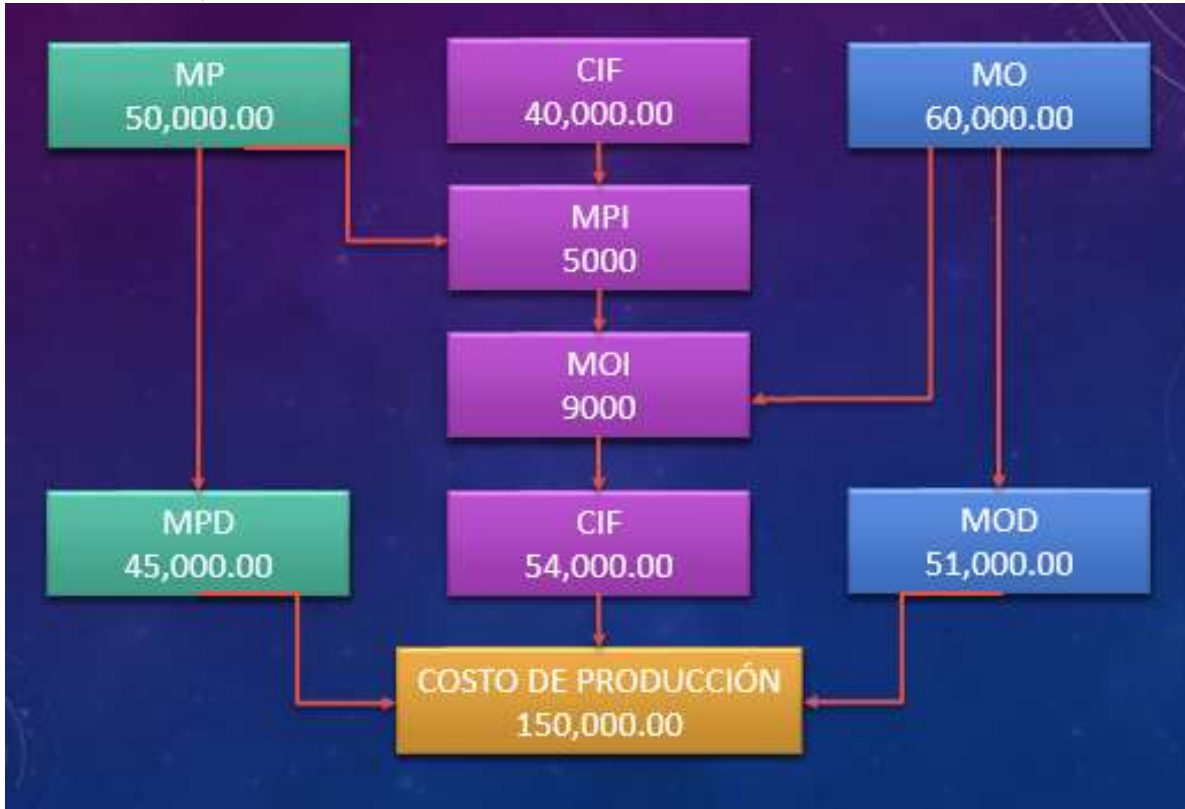
PRECIO DE VENTA: s/42,264.00						
PRECIO DE VENTA UNITARIO s/42.264						
Costo de producción: s/33,500.00 Costo de producción unitario: s/33.50			Costo de distribución: s/1720.00 Costo de distribución unitario: s/1.72			Utilidad
C.Primo: s/17,500.00 C.Primo unitario: s/17.50		CIF	Costo Adm.	Costo venta	Costo financiero	
MP	MO					
s/10,000.00	s/7,500.00	s/16,000.00	s/750.00	s/500.00	s/470.00	s/7,044.00
s/10.00 C.U	s/7.50 C.U	s/16.00 C.U	s/0.75 C.U	s/0.50 C.U	s/0.47 C.U	s/7.044 C.U
	Costo de conversión					
		s/23,000.00 s/23.50 C.U				

ANEXO N.º 2

DIAGRAMA QUE MUESTRA CÓMO SE DISTRIBUYEN LOS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Suponemos que vamos a producir 200 unidades de un producto "x":

- En materia prima (MP) s/50,000.00 costo unitario; el 10% de la MP es CIF
- En mano de obra (MO) s/60,000.00 costo unitario; el 15% de la MO es CIF
- CIF s/40,000.00



MP: s/50,000.00 → 10% = s/5,000.00
→ 90% = s/45,000.00

MO: s/60,000.00 → 15% = s/9,000.00
→ 85% = s/51,000.00

ANEXO N.º 3
EJEMPLO DE COSTOS POR SU IMPORTANCIA

- La empresa xxx cuenta en su estructura orgánica con el departamento de contabilidad. En ella, trabajan 1 contador, cuya remuneración es de s/5,000.00 mensuales y 6 auxiliares de contabilidad, con una remuneración mensual de s/1,800.00 cada uno. El sistema es manual, asimismo, tienen un consumo de energía eléctrica de s/800.00 mensuales. La papelería para los trabajos del departamento es de s/400.00.
- El gerente financiero propone mecanizar el sistema contable para lo cual, deberá rentar 1 equipo de cómputo por s/4,650 mensuales. Asimismo, menciona que los gastos en útiles de oficina sería s/700.00 y se incrementaría el consumo de energía a s/1000.00 mensuales.
- Calcular las alternativas en base a costo-beneficio

Concepto	Situación actual	Situación futura	Costo-Beneficio
Sistema	Manual	Mecanizado	
Contador	5,000.00	5,000.00	CI(costo indirecto)
Auxiliar contable	10,800.00	1,800.00	9,000.00 CR
Energía eléctrica	800.00	1,000.00	200 CR
Útiles de oficina	400.00	700.00	300.00 CR
Renta mensual	-	4,650.00	4,650.00 CR
	17,000.00	13,150.00	3,850.00

Concepto	Situación actual	Situación futura	Costo-Beneficio
Sistema	Manual	Mecanizado	
Auxiliar contable	10,800.00	1,800.00	9,000.00 CR
Energía eléctrica	800.00	1,000.00	200 CR
Útiles de oficina	400.00	700.00	300.00 CR
Renta mensual	-	4,650.00	4,650.00 CR
	12,000.00	8,150.00	3,850.00

*Se debe tomar en cuenta para la toma de decisiones, debe tener 2 condiciones: lo cuantitativo por el importe de s/3,850.00 y lo cualitativo que son los beneficios que me trae esta proposición, ya que, se obtendría mejores costos, modernización, etc.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Análisis de costos y presupuestos en el planeamiento estratégico general. Autor: C.P.C. Isidro Chambergo Guillermo/Actualidad Empresarial.
- ✓ Contabilidad de costos para la toma de decisiones-aplicación práctica. Autor: Isidro Chambergo Guillermo/Actualidad Empresarial.
- ✓ <https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>
- ✓ <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-de-costos/>
- ✓ <https://www.monografias.com/trabajos77/metodo-abc-sistema-costo-estandar/metodo-abc-sistema-costo-estandar2.shtml>
- ✓ https://www.ecured.cu/Sistema_de_costos
- ✓ <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- ✓ <https://www.lainter.edu.mx/blog/2017/10/09/administracion-de-inventarios/>