



**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  
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**JOAQUIN ESTANISLAO GARCIA DE FREITAS**

**IQUITOS, PERÚ  
2019**



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS"

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana



**ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA**


En la ciudad de Iquitos, a los 05 días del mes de setiembre del 2019, a horas 11:00am se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 1318-2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPCC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr. (Presidente), CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mgr. (Miembro) y el CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables JOAQUIN ESTANISLAO GARCIA DE FREITAS, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO.

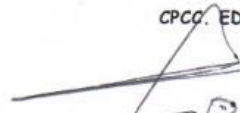
De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral sobre la Balota N°07: "CONTABILIDAD DE COSTOS".


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 al examinado 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 el examinado ha sido: APROBADO POR MAYORIA

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en ACTO PÚBLICO, siendo las 12:40 pm se dio por terminado el acto académico.

  
CPCC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr.  
Presidente

  
CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mgr.  
Miembro

  
CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA  
Miembro

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

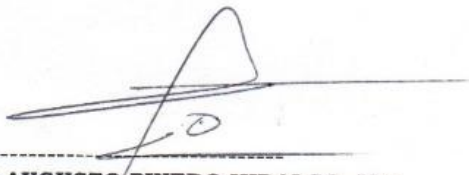
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facenuap@yahoo.es](mailto:facenuap@yahoo.es)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



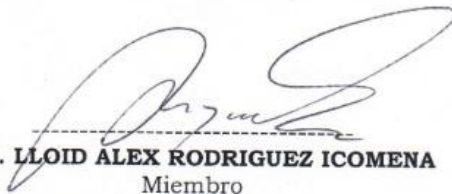
**MIEMBROS DEL JURADO**



-----  
**CPC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0072



-----  
**CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mgr.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0267



-----  
**CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0869

## RESUMEN

Es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los **costos** de producción, distribución, administración y financiamiento.

La contabilidad de costos nos ofrece información real y concreta de todos los costos y gastos que tiene una empresa para producir. Establecer el costo de un producto sirve para tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y la financiación del mismo.

El costo es el valor que se paga para la obtención de bienes o servicios. El costo provoca una reducción de activos. Los costos de una empresa se relacionan con las actividades que se realizan a diario.

La contabilidad de costos y su aporte en la toma de decisiones, tiene como objetivo de obtener los costos de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación para la preparación y consumo final, para obtener un producto hecho con los más altos estándares de calidad. La contabilidad de costos es de gran importancia para la toma de decisiones, así mismo, fortalece la gestión empresarial de la industria, los mismos que nos darán resultados confiables, eficientes y eficaces para la correcta designación de sus costos y gastos.

## INDICE

	<b>PAGINAS</b>
Acta de sustentación	02
Miembros del jurado	03
Resumen	04
Índice	05
1. Conceptos Básicos, objetivos, clasificación de los costos.	06
2. Costeo y control de materiales	14
3. Costeo y control de costos indirectos de fabricación	19
4. Sistema de Costos:	23
4.1 Costeo por órdenes de producción	23
4.2 Costeo por procesos	23
5. Métodos de Costeo	24
5.1 Costeo Directo	24
5.2 Costeo por Absorción	25
5.3 Costeo ABC	26
6. Administración de Inventarios	28
7. Costos Operativos	29
7.1 Costos de Distribución	29
7.2 Costos de Administración	30
BIBLIOGRAFÍA	32

# **1. CONCEPTOS BASICOS, OBJETIVOS, CLASIFICACION DE LOS COSTOS**

## **CONCEPTOS BASICOS**

### **- COSTOS**

Se define el costo como un conjunto de erogaciones que incurre para producir un bien o servicio, como es la materia prima, insumos, mano de obra energía para mover máquinas, etc.

Costo constituye la medida monetaria de los recursos sacrificados por la empresa para obtener los factores que se usan para producir bienes o servicios.

En general todos los egresos relacionados con la función de producción de una empresa como son: compra de materiales, seguros de los equipos productivos, vigilancia de la planta de producción, salarios de los empleados del área productiva etc.

### **- LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información decidir de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos.

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para recopilar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad.

Es el sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

La contabilidad de costos determina el costo como un fin y lo analiza en todos sus elementos, la contabilidad de costos determina costos unitarios.

## **OBJETIVOS**

- ✓ Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del periodo.
- ✓ Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del Estado de situación Financiera de la Empresa.
- ✓ Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- ✓ Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.

## **CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.**

Para los registros contables, el proceso de planeación, y el proceso de toma de decisiones en la gestión de organizaciones, los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

### **a) COSTOS EN RELACIÓN CON EL PRODUCTO**

Son los costos de manufactura de un producto, cuyos elementos: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, constituyen el costo de los artículos fabricados.

#### **– MATERIA PRIMA DIRECTA MPD**

Son los materiales directos que pueden ser fácilmente costeados e identificados en el producto terminado.

#### **– MANO DE OBRA DIRECTA MOD**

Es aquella que se utiliza en el taller o fabrica para transformar la materia prima en un producto terminado y al igual que la materia prima directa, varía directamente con el nivel de producción.

#### **– COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

- Son todos aquellos costos que no son materia prima directa ni mano de obra directa cuya asignación específica al costo del producto no tiene relevancia individualmente, es muy oneroso efectuarlo económicamente o no es práctico.

Los costos indirectos de fabricación están constituidos por la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, y otros costos indirectos de fabricación.

- **MATERIA PRIMA INDIRECTA MP1**

Son los materiales o insumos utilizados en forma generalizada en todas las líneas de producción, cuya magnitud del costo no justifica efectuar controles específicos para imputarlos directamente al producto manufacturado. Dependiendo de la empresa, pueden ser ejemplos de costos de materia prima indirecta: Lubricantes, aditivos, gasolina, thinner y otros materiales de naturaleza fungible.

- **MANO DE OBRA INDIRECTA**

Son los recursos de mano de obra cuya contribución a la transformación de la materia prima en producto terminado no puede imputarse directamente en un costo específico del producto terminado, porque se utilizan para dar servicio a múltiples procesos de producción que pertenecen a diferentes líneas de producción como, por ejemplo:

- Los sueldos del personal de: Planeamiento y control de producción; control de calidad, almacenes, ingenieros etc.
- Los salarios del personal de vigilancia; limpieza etc.
- Primas por horas extras atribuibles a una inadecuada programación de producción.

- ✓ **OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OCI**

Son todos aquellos costos que no pueden ser agrupados como mano de obra indirecta ni materia prima indirecta. Entre algunos de los otros costos indirectos de fabricación relacionados con la planta, tenemos:

- Alquileres y seguros.
- Depreciación de activos fijos tangibles
- Energía eléctrica, calefacción, herramientas consumibles, etc. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse en:



- Fijos. - cuando son función del tiempo, como, por ejemplo, los alquileres y seguros de planta y la depreciación lineal.
- Variables. - Cuando su consumo depende del volumen de actividad, como, por ejemplo:

#### b) **COSTOS EN RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN**

En el proceso de planeación y control de la producción, los elementos del costo pueden ser reagrupados y clasificados como: costo primo y costo de conversión.

- ❖ **COSTO PRIMO CP.**- Es la suma de los costos de la materia prima y de los costos de la mano de obra directa, esta agrupación de costos suele efectuar cuando los costos indirectos de fabricación resultan relativamente insignificantes en relación con el costo del producto terminado. El costo primo generalmente tiene una relación directa con la producción.
- ❖ **COSTO DE CONVERSIÓN CC.**- Se denomina, costo de conversión a la suma de la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación ya que conjuntamente convierten la materia en un producto terminado.

#### c) **COSTOS EN RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN**

En un determinado horizonte temporal y dentro de un rango de actividad relevante que es el intervalo de actividad de operación en el cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes, los costos se comportan de diferente manera frente a los cambios unidimensionales en el volumen de producción. Pueden ser fijos, variables y mixtos.

- ❖ **COSTOS FIJOS CF.**- Son aquellos que permanecen constantes dentro de un determinado periodo de tiempo y nivel de actividad productiva o rango de actividad relevante. Este rango es el volumen de producción que puede medirse en horas hombre, horas máquina, unidades producidas, honorarios previamente pactados etc. En el cual los costos fijos no cambian.

Constituyen los costos fijos, los alquileres, los seguros, la depreciación, los sueldos básicos del personal.

- ❖ **COSTOS VARIABLES CV.** - Son aquellos que cambian en función del volumen de producción, pero no en relación proporcional o directa. Tal función puede ser

continua o discreta. En el primero de los casos estamos ante costos variables continuos; en el segundo ante costos variables discretos.

- ❖ **COSTOS MIXTOS.** - Tal como su nombre lo sugiere, un costo mixto presenta simultáneamente las características de los costos fijos y los costos variable.

#### d) **COSTOS SEGÚN SU CAPACIDAD DE ASOCIACIÓN**

Los costos pueden ser asociados a áreas funcionales específicas, centro de costos, ordenes de trabajo, artículos fabricados, etc. De este modo, los costos pueden ser clasificados como directos e indirectos.

##### ❖ **COSTOS DIRECTOS**

Son aquellos que pueden asociarse o identificarse fácil y económicamente con el artículo fabricado, proceso, actividad, alguna unidad orgánica específica de la empresa, una unidad de referencia o un objetivo del costo.

##### ❖ **COSTOS INDIRECTOS**

Son todos aquellos que no pueden identificarse plenamente con un determinado bien o servicio, porque se han incurrido en estos costos para procesar simultáneamente varias líneas de producción, son comunes de varias actividades, o porque no es económicamente factible identificarlos o asociarlos directamente al producto.

Por ejemplo, las horas hombre, horas máquina, unidades producidas etc. El costo indirecto de fabricación es el sueldo de los capataces que supervisan varias líneas de producción.

#### e) **COSTOS SEGÚN EL MOMENTO EN QUE SE CALCULAN**

- ❖ **Costos (Gastos) Históricos:** Los costos históricos son costos reales, ya cumplidos que tienen como única ventaja la comparación de su resultado con las ventas para conocer la utilidad.
- ❖ **Costos Predeterminados:** Los costos predeterminados son herramientas de planeación que sirven para determinar patrones de producción y precios de venta. Los costos predeterminados más conocidos son: los costos estimados y los costos estándar.

- **Un costo estimado** es un pronóstico de lo que será el costo futuro del producto que se fabrica, de la mercancía que se comercializa o del servicio que se presta. Su cálculo es muy sencillo, pues depende de la interpolación (proyección) de una tendencia histórica, o de la tendencia esperada de un factor macroeconómico (inflación, devaluación, crecimiento esperado del PIB (Producto Interno Bruto)), etc., además de la experiencia de quien lo elabora; por esto último, se dice que un costo estimado es más bien subjetivo.
- **Un costo estándar** es lo que debería costar un producto sobre la base de ciertas condiciones estudiadas de capacidad de producción o servicio, costos unitarios de adquisición de insumos y cantidades que demanda el producto o servicio. Su implementación suele ser costosa, pues se basa en técnicas de ingeniería como estudios de tiempos y movimientos, programación lineal, diseño industrial, I&D, etc., por lo que es menos utilizado que el costo estimado. Sin embargo, si las condiciones financieras de una compañía lo permiten, sería preferible utilizar una estructura de costos estándar, ya que estos, al ser elaborados científicamente, tenderán a ser más exactos que los costos estimados.

f) **COSTOS SEGÚN EL PERIODO EN QUE SE CARGAN CONTRA LOS INGRESOS**

- ❖ **Costos del Producto:** Son aquellos que se acumulan en inventarlos de materia prima, productos en proceso y productos terminados, y se enfrentan a los ingresos por ventas bajo el nombre de Costo de la mercancía vendida o Costo de ventas, de lo contrario, quedan inventariados (es decir, cuando el nivel de producción de un período es mayor al nivel de ventas, se presenta una acumulación de inventarios). Estos son los tres elementos del costo de un producto: MP o MD, MOD, y C1F.
- ❖ **Gastos del Período:** Son los que afectan la utilidad en el momento en que se consideren causados, no se acumulan en inventario alguno, y se

identifican con un solo período. Corresponden a los egresos generados o incurridos en las áreas de Administración y Ventas (Mercadeo).

**Ejemplo:** Alquiler de las oficinas administrativas, gastos de papelería, sueldos, servicios públicos, etc., de las oficinas dependientes de las áreas de Administración y Ventas.

**g) COSTOS DE ACUERDO CON EL CONTROL QUE SE TENGA SOBRE SU OCURRENCIA.**

En toda empresa se encuentra establecida una estructura piramidal en cuyo vértice superior se ubican los máximos niveles de decisión quienes tienen poderes expresos conferidos por los estatutos, para administrar a la empresa y autorizar la realización de costos y gastos que demanden el cumplimiento de los objetivos establecidos.

De acuerdo con la autoridad conferida a los funcionarios o mandatarios de una institución, los costos pueden clasificarse como controlables y no controlables.

❖ **Costos Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel tiene autoridad para incurrir en ellos o no.

**Ejemplo:** El consumo de papelería (costo) de la oficina de mantenimiento es controlable por parte del jefe del departamento de mantenimiento. — Las comisiones por ventas (gasto) son controlables por parte del jefe del departamento de mercadeo.

❖ **Costos no Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel no tiene autoridad para realizarlos o no.

**Ejemplo:** Los sueldos de los empleados del departamento de Contabilidad (gasto) no son controlables por parte del Jefe de ese departamento. — La depreciación de los equipos de producción (costo) no es controlable por parte del jefe del departamento de producción, pues el nivel o monto de esta está determinada por las políticas de la alta dirección o administración de la compañía.

## h) COSTOS RELACIONADOS CON LA TOMA DE DECISIONES.

- ❖ **Costos Relevantes:** Son aquellos que se incrementan con el nivel de producción de los bienes o servicios, cuando una empresa se encuentra produciendo a un determinado nivel de capacidad, solo son relevantes, los costos variables

**Ejemplo** cuando se produce un pedido especial, existiendo capacidad ociosa, en este caso los únicos costos que cambian si se acepta el pedido son el de MD, MOD, energía eléctrica, fletes (gasto), etc., siendo estos entonces relevantes para tomar la decisión; La depreciación del edificio de producción, y los salarios de los ingenieros de producción, permanecerán constantes, por lo que estos son costos irrelevantes para tomar la decisión de aceptar el pedido especial, o no.

- ❖ **Costos Irrelevantes:** Son los que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

**Ejemplo:** en el ejemplo anterior, la depreciación de los equipos, si esta es en línea recta. (Si la depreciación es la del método de unidades de producción, entonces esta sí será un costo relevante para tomar la decisión, ya que, mediante este método de depreciación acelerada, a mayor producción, mayor será el cargo por depreciación de los equipos involucrados en la producción de un período).

Esta clasificación ayudará a clasificar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

- ❖ **Costos Sumergidos o Costos Hundidos:** Son los que permanecerán inmutables frente a cambios en los niveles de actividad u operación.

**Ejemplo:** al tomar la decisión de aceptar un pedido especial o no, existiendo capacidad ociosa, el costo de la depreciación (en línea recta) de la maquinaria es un costo sumergido.

## 2. COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES

**Concepto y clasificación.** - 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 se 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.

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, costos necesarios pero relativamente secundarios). Los materiales indirectos se consideran como costos indirectos de fabricación.

## **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

**Compras locales.** - se denomina compras locales, cuando la adquisición de los materiales se efectúa en el mismo lugar donde se encuentra la empresa.

**Compras nacionales.** - Se denomina compras nacionales, cuando la adquisición de materiales se los efectúa en el interior del país. Ejemplo si la empresa se encuentra en Chimbote la compra de los materiales se lo realizara en otra ciudad.

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 decepcionado 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. Decepcionado 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 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.

**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.

Existen dos métodos de control de inventarios: PERIODICO Y PERPETUO O PERMANENTE

**CONTROL PERIÓDICO.** - En el método periódico no existe el control permanente de existencias de modo que para conocer el costo del material utilizado se debe obtener previamente el costo del inventario final de materiales, para éste efecto se debe efectuar o tomar inventario de las existencias, al final de cada período de costos que puede ser, mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual, luego valorizar de acuerdo a la técnica de valuación aplicado en la empresa. La determinación del costo del material utilizado o consumidos se realiza de la siguiente manera:

**CONTROL PERPETUO.** - El control perpetuo de materiales requiere de la intervención cuando menos de los siguientes departamentos: Compras o adquisiciones, recepción, almacén de materiales, producción y contabilidad. Para el registro y control de existencia de materiales se suele utilizar una sola cuenta como: "Inventario de materiales", también se puede registrar mediante cuentas individuales para cada tipo de inventarios como ser "inventario material directo", "inventario productos químicos", "inventario de combustibles y lubricantes etc. El movimiento de la cuenta "Inventario de materiales"

Los costos de mano de obra y los costos de materiales son entidades completamente diferentes, con dos cosas en común. Ambos tipos de costos pueden ser deducidos, y ambos son usados para hacer un producto o proveer un servicio a clientes. Ambos costos son calculados durante el proceso de presupuesto y típicamente son considerados al determinar la cantidad a cobrar por el producto final. Entender la diferencia entre costos de mano de obra y materiales es esencial para hacer un presupuesto preciso y lograr ganancias.

La función administrativa de control permite evaluar y corregir el desempeño de las actividades, para asegurar que los objetivos y planes de la organización se lleven a cabo, por lo tanto se requiere de un sistema de control eficaz, porque sin éste las actividades de la empresa quedarían al azar, en este sentido el control implica la medición de los acontecimientos de acuerdo a las normas establecidas por la organización y la corrección de las desviaciones para asegurar el logro de los objetivos de acuerdo a lo planeado.

Los sueldos, salarios y demás beneficios que reciben los empleados a cambio del trabajo que éstos invierten en el proceso de producción constituyen una parte sustancial del costo de un negocio. El objetivo de los trabajadores es obtener el sueldo más alto posible y el empresario intenta mantener el costo de producción al mínimo posible, por lo tanto, la dirección debe adoptar un plan claro de compensaciones que pueda servir a los intereses de los empleados como al de los propietarios, mediante un aumento en la eficiencia de la mano de obra que genere mejoras en la productividad.

Es imprescindible la utilización de métodos exactos y comprensibles para calcular la nómina de la empresa, debido a que la política salarial y de beneficios de la empresa es generar un gran impacto sobre la moral de los empleados. Si los empleados creen que no se les paga honestamente o existen errores se puede producir un deterioro en las relaciones trabajador-empresario, por esta razón el administrador-contador debe asegurarse de que el pago de salarios y los planes de beneficio se hayan explicado a la persona.

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

La función administrativa de control permite evaluar y corregir el desempeño de las actividades, para asegurar que los objetivos y planes de la organización se lleven a cabo, por lo tanto un buen administrador requiere de un sistema de control eficaz, porque sin éste las actividades de la empresa quedarían al azar, en este sentido el control implica la medición de los acontecimientos de acuerdo a las normas establecidas por la organización y la corrección de las desviaciones para asegurar el logro de los objetivos de acuerdo a lo planeado.

Como se estudió en la unidad número uno. en todo proceso productivo o prestación de servicio, se conjugan tres elementos para obtener los productos a ser vendidos o para prestar el servicio, estos elementos son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos. Como elementos indispensables en la elaboración del producto o prestación del servicio se hace necesario que los participantes adquieran los conocimientos teórico-prácticos acerca del control de cada uno de ellos, debido a que es imprescindible el dominio de la terminología usual en el área de costos para que puedan analizar, entender y aplicar según proceda, cada uno de los mecanismos de control, y permitan poner en funcionamiento los sistemas de acumulación de costos con miras a lograr un proceso productivo eficiente.

La presente unidad plantea el procedimiento de control contable administrativo de los costos indirectos de fabricación. en una primera parte con tasa única y luego revisando lo que corresponde a tasa departamental o múltiple.

#### **NATURALEZA, SIGNIFICADO E IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS.**

Para lograr la transformación del material directo en producto terminado, además de la mano de obra directa, se debe incurrir en otras erogaciones, como por ejemplo: pagar salarios a las personas que supervisan el trabajo de los obreros directos, pagar el alquiler de la fábrica, o impuesto a la propiedad inmobiliaria, (según sea el caso), usar lubricantes y combustible para las máquinas, las cuales además se deprecian, se reparan en caso de desperfectos, deben tener un mantenimiento, pagar el consumo de energía. Contratar personal para la limpieza.

para el control y contabilización de los costos de materiales y mano de obra. contratar pólizas de seguro. vigilancia externa, entre otros.

Todas estas erogaciones que no se relacionan directamente o no forman parte del producto, pero que son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar, se conocen como los costos indirectos de fabricación y constituyen el tercer elemento del costo de un producto.

Costos Indirectos de fabricación son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumularlos materiales indirectos. la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos Indirectos de fabricación porque no se les puedo identificar directamente con los productos específicos.

### **Consideraciones sobre los costos indirectos**

El tercer elemento del costo es conocido con distinta denominación: costos indirectos -carga fabril - gastos indirectos de fabricación y costos Indirectos de fabricación.

Costos indirectos constituye aquellos costos no directos del producto, que no se pueden identificar en él, es decir, todos' os costos distintos al material directo y a la mano de obra directa.

La gran mayoría de pandas que conforman los costos indirectos, representan conceptos y erogaciones realizadas con la finalidad de mantener la fábrica en marcha.

### **CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS**

Tomando on consideración quo los costos indirectos se encuentran integrados por una diversidad de partidas, de distinta naturaleza, es necesario retomar la clasificación do los mismos en materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos do fabricación

### **BASES PARA EXPRESAR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN**

El volumen de producción cebe expresarse en una unidad o medida que tenga relación directa con los costos indirectos. debe ser empleado un método sencillo,

económico y fácil de aplicar, que el contador de costos debe reflexionar y dedicar mucho tiempo para determinar la base de relación de aplicación de los costos indirectos. Por otra parte, el nivel de producción se debe expresar en la unidad de medida que mejor reteje la relación entre la incurrencia de los costos indirectos y la actividad productiva y que al mismo tiempo sirva de base equitativa para cargar los costos a los productos.

**BASE DE LA UNIDAD.** - Se fundamenta en la unidad de producto terminado. Se puede utilizar en aquellas empresas pequeñas, con procesos de fabricación sencillos y que fabriquen un solo producto. También puede usarse en aquellos establecimientos manufactureros que fabriquen varios productos homogéneos en sus características (por ejemplo: que se tardó el mismo tiempo en producir cada tapo de artículo). Con este método se distribuye uniformemente los costos indirectos a cada producto fabricado.

**BASE DEL COSTO DEL MATERIAL DIRECTO.** - Se puede escoger esta base cuando el material directo representa un costo constante y significativo del costo total, por lo que se debe inferir de los costos indirectos y se encuentran relacionados con el material directo y se materializa en proporción a los materiales utilizados.

- Se puede aplicar este método en empresas que ubican material directo de aproximadamente el mismo valor con cada producto y en donde la cantidad de materiales directos por hora es controlada por máquinas.
- La limitación de este método radica en que casi la totalidad de costos indirectos se consume a base de tiempo (energía eléctrica, alquiler, mano de obra indirecta, depreciación, etc.) por lo que los materiales deben guardar relación con el tiempo usado en la producción, razón por la cual se señala que es posible usar esta base cuando la producción esté mecanizada y el costo de los materiales es más o menos del mismo valor. De lo contrario no es posible usarla.

**BASE DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA:** Es aplicable en aquellas empresas que tienen la misma tarifa de salario por hora para los trabajadores directos (obreros con la misma calificación). Esta base es ampliamente utilizada, porque el costo de la mano de obra directa está generalmente relacionado con los

costos indirectos y La información sobre la nómina se encuentra disponible, por lo que este método resulta sencillo, económico y fácil de aplicar.

- No obstante, cuando los costos indirectos están compuestos en su mayoría por partidas como depreciación, mantenimiento y reparaciones del equipo, este método no resulta apropiado.

**BASE DEL COSTO PRIMO:** Presentan las mismas dificultades de los dos métodos anteriores, por lo que no es muy recomendable su aplicación. Algunas empresas lo utilizan por su sencillez, más que por su validez. La sustentación para la aplicación de este método radica que si el costo primo es uniforme y constante a lo largo del proceso productivo, y que cuando un aumento en el costo del material directo se compense con una disminución proporcional en el costo de la mano de obra directa por unidad (que resulte de una disminución proporcional del tiempo empleado por los trabajadores). Estas condiciones rara vez ocurren en las empresas, además de que la gran parte de los costos indirectos se incurre en función del tiempo, más que de otros factores.

**BASE DE HORAS MANO DE OBRA DIRECTA:** Surge debido a que los costos indirectos están relacionados generalmente con el tiempo y no con los costos. Requiere que se tenga un registro y cálculo de las horas de mano de obra directa por cada unidad.

- Es recomendable en aquellas empresas donde predomina el trabajo manual sobre el mecánico y donde la tarifa de salario por hora es heterogénea. Resulta inaplicable cuando los costos indirectos contienen diversidad de partidas que no guardan relación con las horas mano de obra directa.
- Los seguidores de esta base señalan que es la más apropiada porque el tiempo es el factor predominante en la fabricación.

**BASE HORAS MÁQUINA-** Cuando se utilizan máquinas semejantes, para fabricar el producto y predomina el trabajo mecánico sobre el manual, es recomendable este método porque los costos indirectos estarán compuestos mayormente por partidas, como depreciación y costos relacionados con el equipo (lubricantes, combustibles, mantenimiento, reparaciones, etc.)

## **4. SISTEMA DE COSTOS**

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y para ello definimos los sistemas de costos de la siguiente manera:

Según la forma de cómo se elabora un producto o se presta un servicio. los costos pueden ser:

### **4.1 COSTEO POR ORDENES 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 pedidos. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración.

### **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, etc.

## 5. MÉTODOS DE COSTEO

Para determinar el costo de un producto o servicio, además de reconocer sus componentes, debemos saber cómo se efectúa su cálculo. Para ello nos valemos de los llamados Métodos de Costeo, que podrían definirse como el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. Es importante tener en claro que cada método conduce a un costo unitario para la misma unidad de producto. Por ello, es necesario conocer de qué se trata cada uno de dichos métodos, para saber cuál puede ser el que mejor se adapte a cada caso particular.

Entre los principales sistemas de costeo, podemos citar los siguientes:

### 5.1 COSTEO DIRECTO

El costeo directo es un procedimiento de control, registro y análisis aplicable a empresas que segregan los costos de producción en fijos y variables. es decir, solo considera aquellos costos que varían relación al volumen de producción y ventas.

Se incluye en el costo del producto los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

El costeo directo considera únicamente los costos variables: materia prima y mano de obra, más los gastos indirectos de fabricación. estos costos son asignados a los inventarios (productos en procesos y productos terminados) y al costo de las mercaderías vendidas considerándose como costos del producto.

El costeo directo o costo venable comprende los elementos variables del costo, que forman parte del costo de producción:

- Materia prima o materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación o carga fabril.

El costeo directo es la metodología que se caracteriza por considerar como costos del producto únicamente a aquellos costos de producción que varían con el volumen y trata a los costos fijos de manufactura como costos del periodo.



Según el costeo directo o variable, solo son costos del producto los costos variables de producción. Solamente los costos variables de producción se cargan a los inventarios y constituyen el costo el costo de los productos fabricados.

Para que un sistema de costos funciones de acuerdo con la doctrina del coste directo, es necesario que los costos de producción estén divididos en fijos y variables. Esta separación se hace igualmente en los gastos de administración y ventas.

## **5.2 COSTEO POR ABSORCIÓN**

El coste total o do absorción, se considera como costos del producto a todos los costos de producción. tanto a los costos fijos como a los costos variables. A medida que se produce, os costos de producción (materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación) se incorporan en los productos fabricados y constituyen el costo de dichos productos. Los productos pasan a través de los departamentos de producción como si fueran esponjas, absorbiendo (de ahí el nombre de costeo de absorción) todos los costos de producción tanto los fijos como los variables.

El costeo por absorción es la metodología tradicionalmente usada por la contabilidad de costos. Considera que todos los costos de fabricación, con independencia de su comportamiento, deben ser absorbidos por el producto.

La distinción entre costos del producto y del periodo tiene origen en 'a diferenciación do las áreas funcionales de la actividad empresarial.

As: los costos de fabricación son costos del producto, y los de comercialización, administración, investigación y financieros, son costos del periodo.

De acuerdo a la forma como se calculan los costos do los inventarios que quedan en producción, los costos se clasifican en:

- Costeo absorbente
- Costeo Directo.

La diferencia entre el costeo directo y el costeo por absorción está referida al tratamiento de la parte más significativa de la carga fabril, es decir a los costos fijos, la carga fabril variable es tratada como un costo del producto en el costeo de absorción y como un costo del periodo en el costeo variable.

<b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>COSTO DIRECTO</b>	<b>COSTEO ABSORVENTE</b>
MATERIALES DIRECTOS	100,000.00	100,000.00
MANO DE OBRA DIRECTA	80,000.00	80,000.00
GASTOS DE FABRICA FIJOS	-	40,000.00
GASTOS DE FABRICA VARIABLES	50,000.00	50,000.00
<b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>230,000.00</b>	<b>270,000.00</b>
EXISTENCIA FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	230,000.00	270,000.00
MENOS: COSTO DE VENTAS	-184,000.00	-216,000.00
<b>EXISTENCIA FINAL DE PRODUCTOS</b>	<b>46,000.00</b>	<b>54,000.00</b>
<b>RESULTADO</b>		
VENTAS	500,000.00	500,000.00
MENOS: COSTO DE VENTAS	-184,000.00	-216,000.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>316,000.00</b>	<b>284,000.00</b>
MENOS: GASTOS OPERATIVOS	-40,000.00	0
<b>UTILIDAD</b>	<b>276,000.00</b>	<b>284,000.00</b>

### 5.3 COSTEO ABC

Tal como su nombre lo indica indica su atención en la gestión de las actividades. Una actividad es un subsistema de recursos: insumos, personas, tecnología, utilizado para elaborar un producto sea este un bien o un servicio estas actividades describen lo que hace la empresa.

El costeo ABC es un proceso que consiste en identificar las actividades de la organización, imputar los costos de las actividades de acuerdo al consumo de los recursos e imputar el costo de actividades a los objetos del costo sobre la base del consumo de actividades.

Los sistemas de costos basados en las actividades comprenden a todos los costos de la empresa, incluyendo los costos comerciales y administrativos, están orientados al costo de las actividades y su capacidad de agregar valor al producto o servicio y por lo tanto están basados en la actividad y no en los volúmenes de producción.

El sistema de costos basados en actividades ABC, trata de solucionar de una manera bastante satisfactoria el problema de la asignación de los gastos indirectos de fabricación a los productos. Este método analiza las actividades de los departamentos de soporte dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados.

Debe precisarse que los costos basados en actividades no constituyen un sistema alternativo de costeo al costeo por órdenes o por proceso.

La característica peculiar de estos costos está dada por su orientación en las actividades como objetos fundamentales de costos.

Con el método ABC se pueden obtener costos unitarios de productos con mucha más certeza y, para ello, lo único que se necesita hacer es conseguir la medida de actividad o factor de costos que mejor explique el comportamiento de los gastos indirectos de fabricación en su totalidad. La mayoría de los factores de costos son medidas del número de transacciones involucradas en una actividad particular por ello es que los costos basados en actividades también se les denomina costeo de base de transacciones.

## 6.-ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de restablecimiento óptimas. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comercializar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado.

El inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el Estado de Situación Financiera como en el Estado de Resultados. En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande.

En toda empresa es importante el control de los inventarios que está compuesto por la materia prima o insumos, materiales directos, productos terminados, productos en proceso, etc. Este control de existencias se lleva a cabo en la actualidad por sistemas de control permanente, al ingresar a los almacenes. Sobre todo, cuando hay una diversidad de insumos o materia prima.

Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. La administración de inventario consiste en mantener disponibles estos bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en cuánto reabastecer el inventario.

La administración de inventarios consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al costo más bajo posible.

El objetivo de la administración de inventarios, tiene una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

## **7.-COSTOS OPERATIVOS**

Los costos de operación o costos de funcionamiento del proyecto son aquellos que ocurren luego del inicio, construcción o instalación de la nueva capacidad productiva hasta la finalización de su vida útil. Se obtienen a partir de la valorización monetaria de los bienes y servicios que deben adquirirse para mantener la operatividad y los beneficios generados o inducidos por el proyecto. Los costos de operación son los gastos que afrontará la institución durante el periodo posterior a la inversión. Los costos operativos relevantes son los costos operativos incrementales, aquellos que resultan de costos operativos previstos en el escenario base o situación sin proyecto.

### **7.1.- COSTOS DE DISTRIBUCIÓN**

Los costos de distribución han sido definidos de dos formas comprende todos los costos incurridos desde el momento en el que se fabrican el producto y se entregan en el almacén hasta que sea convertido en efectivo.

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. constituyéndose así en un componente fundamental del costo total para el productor y del precio que pagan los consumidores, por ello su análisis reviste gran importancia en términos de eficiencia empresarial.

La utilidad de cualquier empresa industrial se logra al realizar la distribución de sus productos: se fabrica para distribuir, es decir, para que los productos lleguen a manos de quienes lo necesitan, función en la que intervienen múltiples factores cuya valoración recibe el nombre de costos de distribución y cuya importancia desde el punto de vista económico radica en su influencia para modificar la demanda de productos, tanto en su magnitud como en su elasticidad. La distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el artículo fabricado; abarca los gastos de venta los gastos de administración y los gastos de financiamiento relacionados con esta actividad.

## **ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE DISTRIBUCIÓN**

Son cuatro los factores a considerar para aplicar los costos de distribución, La creación de la demanda: cómo se despierta el interés de los consumidores hacia el producto, incluye, entre otras actividades la publicidad y la promoción de ventas.

1 Obtención del pedido: comprende los gastos inherentes a la fuerza de ventas

2 Manejo y entrega del producto: incluye el transporte, almacenamiento y demás actividades logísticas.

3 Control de la venta: incluye la investigación y apertura del crédito, rutina contable para su registro, preparación de los análisis de ventas, servicio de la cobranza y todas las demás funciones inherentes hasta conseguir que la venta se traduzca en dinero.

4 Servicios de Post Venta, comprende los esfuerzos económicos que tiene que efectuar la entidad por las futuras contingencias con sus clientes por las ventas efectuadas.

## **ANÁLISIS POR NATURALEZA**

La intensa competencia y la necesidad de ampliar el mercado del producto son las razones que han impulsado en principio a las grandes empresas a analizar los costos de distribución. Los volúmenes físicos de producción dependen de las necesidades del mercado, y éstos en múltiples aspectos tienen la característica de ser sustituibles. Los volúmenes de producción no pueden sostenerse tan sólo confiando en la buena calidad del producto, sino además en un trabajo directo e inmediato desarrollado por el departamento de ventas.

Para la gerencia de ventas, así como para la gerencia de mercadotecnia, conviene evaluar periódicamente el costo de los canales de distribución con el fin de aplicar las directrices administrativas correspondientes.

## **7.2 COSTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los costos administrativos son los recursos necesarios para las operaciones y manejos dentro de una empresa, son los gastos o costos que la empresa aplica para la realización de trámites y movimientos internos.

Estos costos son manejados, reportados y distribuidos por los gerentes y administradores. Los costos administrativos son generados principalmente por los sueldos de gerentes, secretarios, administradores, contadores y demás personal, que no influye en forma directa en el proceso de producción. Es todo aquel personal que maneja los procedimientos internos de la empresa, como la distribución, la contratación, etc.

Los costos administrativos son reportados y realizados por cada departamento y se genera un listado o informe que se adjunta a los demás costos para que los ejecutivos correspondientes los contabilicen y aprueben.

Los gastos administrativos suelen ser fijos ya que se ocupan para la base de las operaciones comerciales. Estos gastos siempre van a existir independientemente del nivel de ventas. Por lo tanto, no muchos gastos administrativos son variables. Debido a que son fijos, a menudo son difíciles de reducir.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Costos y presupuestos

CPC Jaime Flores Soria

Costos para la gestión

Carlos Aliaga Valdez

Carlos Aliaga Calderón