



**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:**

**JORGE ABEL IGLESIAS DEL AGUILA**

**IQUITOS, PERÚ**

**2020**



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

“COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS”



**ACTA DE EXAMEN ORAL - VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA N°007-CCGYT-FACEN-UNAP-2020**

En la ciudad de Iquitos, a los 25 días del mes de agosto del 2020, a horas 04:00 p.m. se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°0573-2020-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ Mg. (Presidente), CPC. CÉSAR ULÍSES MARÍN ELÉSPURU, Mg. (Miembro) y CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables JORGE ABEL IGLESIAS DEL ÁGUILA, 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 virtual sobre la Tema: "CONTABILIDAD DE COSTOS".

El acto académico virtual 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 5:30 p.m. se dio por terminado el acto académico.

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.  
Presidente

CPC. CÉSAR ULÍSES MARÍN ELÉSPURU, Mg.  
Miembro

CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg.  
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.unapikitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapikitos.edu.pe](mailto:facen@unapikitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**TEMA "CONTABILIDAD DE COSTOS"**

**MIEMBROS DEL JURADO**



**CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0849



**CPC. CÉSAR ULÍSES MARÍN ELÉSPURU, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-904



**CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0869

## ÍNDICE

<b>PORTADA</b> .....	1
<b>ACTA DE SUSTENTACIÓN</b> .....	2
<b>MIEMBROS DEL JURADO</b> .....	3
<b>ÍNDICE</b> .....	4
<b>RESUMEN</b> .....	5
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	6
1 Conceptos Básicos. Objetivos. Clasificación de los Costos .....	7
1.1 Conceptos Básicos.....	7
1.2 Objetivos .....	9
1.3 Clasificación de los Costos.....	10
2 Costeo y Control de Costos Materiales.....	14
2.1 Costeo de Materiales.....	15
3 Costeo y Control de Mano de Obra.....	9
3.1 Costeo de Mano de Obra .....	16
4 Costeo y Control de Costos Indirectos de Fabricación .....	18
5 Sistemas de Costos: .....	19
5.1 Costeo por Ordenes de Producción .....	19
5.2 Costeo por Procesos .....	20
5.3 Costeo de Productos Conjuntos y Subproductos .....	21
6 Métodos de costeo .....	24
6.1 Costeo Directo.....	24
6.2 Costeo por Absorción .....	26
6.3 costeo ABC .....	26
7 Administración de Inventarios .....	29
7.1 Tipos de inventarios .....	30
7.2 Sistemas de Contabilización de Inventarios .....	30
8 Costos Operativos.....	31
8.1 Costos de Distribución.....	31
8.2 Costos de Administración.....	32
<b>CONCLUSIÓN</b> .....	33
9 Referencias Bibliograficas.....	34

## RESUMEN

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.

Al realizar una contabilidad de costos, se evalúa el trabajo administrativo y gerencial. Siempre es necesario comparar los ingresos de la empresa y los costos que han proyectado previamente.

Una empresa necesita tener en cuenta ciertos aspectos a la hora de contabilizar los costos. En primer lugar, el producto y sus elementos, el volumen y la producción, las tareas realizadas, el período de tiempo, etcétera.

En cuanto a los productos se deben tener en cuenta los materiales o recursos utilizados en su producción, de manera directa e indirecta, la mano de obra (es decir el esfuerzo de los empleados, tanto físico como mental) y los costos de fabricación.

Con respecto a las actividades que se realizan en torno a la elaboración de un producto se tienen en cuenta la manufactura, es decir de la producción, el mercado (promoción y venta del producto), los costos administrativos (salarios, etcétera) y financieros.

Por ejemplo, si un producto tiene un costo de materiales de cierto valor, a eso debe agregarse el salario de los empleados que los produzcan, lo que se gasta en la repartición y la publicidad, los impuestos, etcétera.

Hay que diferenciar lo que son los costos de los gastos. El costo es el valor monetario de la materia prima y la mano de obra. Gasto corresponde al tiempo de la producción, la distribución y la administración de la empresa, como por ejemplo el pago de salarios.

## INTRODUCCIÓN

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización.

Dicha contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.

Costos implica calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo, son costos los gastos implicados a un objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto te cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización, es por ello que en este ensayo se presenta un análisis detallado de lo que es una contabilidad de costos dentro de las organizaciones donde se proyectan los métodos a seguir, lo que conlleva cada uno de los métodos, etc.

Todas las empresas tienen diferentes estructuras en su organización, por ejemplo varían en su estilo de administración, organización, estructura, metas, objetivos, giro de la empresa, sus productos principales y subproductos de dicha organización entre otras cosas que hacen diferente a una empresa de otra, lo cual nos quiere decir que de igual forma la su sistema de contabilidad de costos variara. En este ensayo se habla de dos grandes enfoque en la organización, para los cuales se determinan dos clasificaciones de estos sistemas usados para la determinación de los costos, uno es el costeo por órdenes de trabajo y otro es contabilidad de costos por proceso, de las dos clasificaciones se realizó un análisis detallado en donde se expresa la importancia de cada uno, tomando como referencia que el primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes, y el segundo método se aplica en sistemas de producción continua en donde no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción.

También es importante señalar que se presenta un análisis de gastos indirectos de fabricación, costos indirectos variables, costos indirectos fijos, inventario de productos terminado, contabilidad de productos conjuntos y subproductos y sus características, así como el costeo de los materiales usados en la producción, en el cual se utilizan los métodos de primeras entradas primeras salidas (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS) y costos promedio.

## CONTABILIDAD DE COSTOS

### 1 CONCEPTOS BÁSICOS. OBJETIVOS. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

#### 1.1 CONCEPTOS BÁSICOS.

- **Costo:**

Es la expresión en términos monetarios de las cuantías asignados a la elaboración de un producto, a la prestación de un servicio, o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos, se recuperan, pero no siempre utilidades.

- **Costo de Conversión:**

Compuesto por los dos últimos elementos del costo, Mano de obra y los costos indirectos de fabricación; estos elementos transforman los materiales en productos terminados.

- **Costo de Mano de Obra Directa (MOD):**

Representa el costo del esfuerzo físico de aquellos operarios que intervienen en la transformación de la materia prima.

- **Costos de Materia Prima Directa (MPD):**

Representa el valor de los materiales que hacen parte integral del producto y forman parte del producto terminado.

- **Costo de Producción:**

Es la sumatoria de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

- **Costo Primo:**

Compuesto por la sumatoria de los dos primeros elementos del costo: materiales y la mano de obra.

- **Costos Indirectos de Fabricación (CIF):**

Costos necesarios en la elaboración de un producto que no pueden cuantificarse e identificarse fácilmente con el producto.

- **Egresos:**

Representan salidas de dinero necesarios para desarrollar las actividades de la empresa ya sea comercial, manufacturera o de servicios.

- **Elementos del costo:**

Se consideran elementos del costo los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- **Ganancia:**

Es la Diferencia entre los ingresos y los egresos (costos y gastos).

- **Gasto:**

Es la expresión en términos monetarios de los valores asignados, al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado; indispensable para el normal funcionamiento de un ente económico. No generan ingresos, ni utilidades.

- **Ingresos:**

Representa el total de las ventas facturadas por la empresa durante un determinado período contable, ya sean meses, trimestres, semestres u años.



- **Materiales:**

Principales recursos usados en la producción, y se transforman en bienes o productos terminados.

- **Mano de Obra:**

Esfuerzo humano físico o mental utilizado en la elaboración de un bien o producto.

## 1.2 OBJETIVOS

La Contabilidad de Costos es un sistema de información diseñado para suministrar datos a los administradores de los entes económicos comerciales, industriales y de servicios; ofrece información oportuna para planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que producen o comercializan.

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.

Como objetivos específicos podemos mencionar los siguientes:

- 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 generan valor.

### 1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son.

- **Según el área donde se consume: De acuerdo con la función en que se incurren**
  - ✓ **Costos de Producción:** son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en Material Directo, Mano de Obra Directa, CIF.
  - ✓ **Costos de Distribución:** son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.
  - ✓ **Costos de Administración:** son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.
  - ✓ **Costos de financiamiento:** son los que se generan por el uso de recursos de capital.
- **Según su identificación: Según su identificación con alguna unidad de costeo:**
  - ✓ **Directos:** son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

- ✓ **Indirectos:** su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.)
  
- **De acuerdo con el momento en el que se calcula: De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados**
  - ✓ **Históricos:** son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.
  - ✓ **Predeterminados:** son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.
  
- **De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:**
  - ✓ **Costos del periodo:** son los costos que se identifican con periodos de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.
  - ✓ **Costos del producto:** este tipo de costo solo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.
  
- **De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:**  
**Según el grado de control:**
  - ✓ **Costos Controlables:** Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc.) tiene autoridad para que se

generen o no. Ejemplo: el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

✓ **Costos no Controlables:** son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble.

▪ **De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones organizacionales: De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:**

✓ **Costos Relevantes:** son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables.

✓ **Costos no Relevantes:** son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.

▪ **De acuerdo con el tipo de costo incurrido:**

✓ **Desembolsables:** implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

✓ **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.

- **De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:**

**Diferenciales:** son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:

- a. **Costos decrementales:** cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
- b. **Costos incrementales:** cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

- **De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

- ✓ **Evitables:** son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que, si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.
- ✓ **Inevitables:** son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

- **De acuerdo con su comportamiento: Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad:**
  - ✓ **Costos Fijos:** son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción.
  - ✓ **Costos Variables:** son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto.
  - ✓ **Costo semi-variable:** son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Costeo y control de materiales de mano de obra.

## **2 COSTEO Y CONTROL DE COSTOS MATERIALES**

Los costos directos de materiales son los costos de todos los materiales que se utilizan para fabricar el producto final y que pueden identificarse específicamente de una manera práctica y eficaz en cuanto a costo.

Los 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 la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble.

## 2.1 COSTEO DE MATERIALES

El costo de la materia prima lo constituyen el monto del valor total de las mismas, más los cargos incurridos para colocarlas a disposición antes de ser utilizada menos el descuento y partidas similares.

Para costear los materiales que directa o indirectamente se utilizan en la producción consideraremos los siguientes métodos:

- **Costos Promedio**

Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así sucesivamente.

- **Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él, es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.

- **Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)**

Este método se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él. No debe costearse un material a un precio diferente al último, sino hasta que la partida más reciente se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en el almacén una nueva partida, automáticamente, desde ese instante, las nuevas salidas deben valuarse al costo correspondiente de la partida recién recibida, cuyo costo seguirá utilizándose hasta que se agote o se reciba una nueva partida.

### **3 COSTEO Y CONTROL DE MANO DE OBRA**

El costo de la mano de obra directa se define como salario directo que está directamente involucrado en la producción de un determinado artículo, lo cual puede ser cuantificable en el producto y represente un costo directo importante en la transformación del material.

La mano de Obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto, El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos.

La mano de obra indirecta es la remuneración que se paga a trabajadores y empleados que ayudan de alguna manera a la elaboración del producto, aunque no en forma directa.

#### **3.1 COSTEO DE MANO DE OBRA**

La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades:



- **Control de Tiempo**

Dos documentos fuente comúnmente utilizados en el control de tiempo son la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

- a. Tarjeta de tiempo (tarjeta reloj).

- Cuya función es recolectar las horas trabajadas por los empleados

- b. Las boletas de trabajo.

- c. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado, la tasa salarial del empleado y el total de costo.

- **Cálculo de la Nómina Total**

Las nóminas se elaboran de manera semanal, quincenal o mensual y deviene en los sueldos del trabajador los cuales se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra (sobretiempo).

- **Asignación de los Costos de la Nómina**

El departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la nómina (incluidos la parte de impuestos y los costos por beneficios extraordinarios del empleador) a órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos.

- **Costos incluidos en la Mano de Obra**

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los

pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas.

#### **4 COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Los costos indirectos de fabricación (CIF), son conocidos también como carga fabril. Estos costos, hacen parte de los costos inventariables y se convierten en gastos cuando forman parte de los productos o servicios comercializados.

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

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

La base expresada en soles, la tasa resulta en porcentaje y debe multiplicarse por 100, las bases más usuales para la aplicación de los CIF son:

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

- Horas máquina.

## **5 SISTEMAS DE COSTOS:**

Es el procedimiento mediante el cual las empresas manufactureras hacen la recolección, acumulación y organización de datos, para determinar los costos unitarios y totales; igualmente, este procedimiento aporta a la empresa elementos para controlar, proyectar y tomar decisiones.

Un buen sistema de acumulación de costos debe proveer información permanente, oportuna y en tiempo real acerca de las materias primas, productos en proceso, productos terminados, costos de la producción, y costos de los productos fabricados y vendidos.

### **5.1 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 especifican 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.

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.
- ✓ Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- ✓ 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 de muebles, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- ✓ Existe un control más analítico de los costos.
- ✓ 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.

## **5.2 COSTEO POR PROCESOS**

Se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones, procesos o departamentos, y en cada uno de ellos se cargan los tres elementos del costo y se van acumulando los costos en la medida que ocurre el proceso productivo.

Pasan se incurren en un departamento.

- ✓ Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.

- ✓ Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
- ✓ Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para 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 salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- ✓ Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

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

- **Productos conjuntos.**

Los productos conjuntos son productos individuales que tienen un valor de venta significativo cada uno y que se producen simultáneamente como resultado de un proceso de manufactura común y/o de materias primas comunes.

Además, son aquellos que se incurren en un determinado proceso de producción hasta el punto en que los productos individuales se pueden identificar.

El coste de productos conjuntos comprende la asignación de los costos conjuntos a los productos conjuntos, es decir, estos son

asignados cuidadosamente a las unidades individuales del grupo de productos.

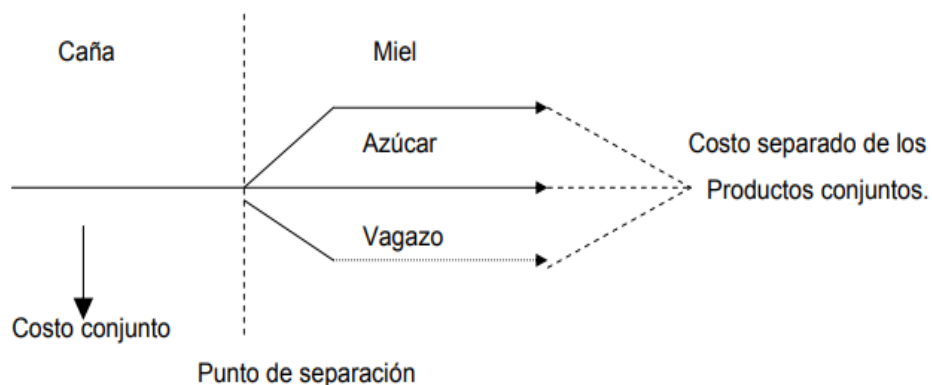
Una vez que los productos conjuntos llegan al punto de separación, es necesario incurrir en los costos adicionales de procesamiento para poner a los productos en condiciones de venta.

- **Características**

- Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo.
- La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación.
- Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos.

- **Punto de separación**

Una dificultad importante e inherente a los costos conjuntos, es que son indivisibles; es decir, los costos conjuntos no son específicamente identificables con alguno de los productos que se está produciendo en forma simultánea.



- **Contabilización de los productos conjuntos.**

Como se había explicado anteriormente los costos de los productos se deben asignar a los productos individuales con el fin de determinar los inventarios finales del trabajo en proceso y de artículos terminados al costo de artículos manufacturados o vendidos y por tanto de la utilidad bruta de un período dado.

Debido a que es imposible la asignación específica de los costos conjuntos aún sólo producto conjunto se hace necesaria la utilización de un método apropiado que logre asignar una porción de los costos conjuntos a los productos individuales adecuadamente. Para la asignación de los costos conjuntos se emplean:

- a) **El Método de Valor de Venta.** Bajo este método los costos conjuntos se asignan de acuerdo a los valores de venta de los productos conjuntos individuales, debido a que existe una relación directa entre costo y el precio de venta, ya que los precios de venta de los productos se determinan principalmente por los costos incurridos en la fabricación de esos productos. Por lo tanto, los costos de los productos conjuntos deberían asignarse sobre la base del valor de mercado de los productos individuales.

Los procedimientos a usar bajo este método dependerán de si:

- ✓ El valor de mercado es conocido en el punto de separación.
- ✓ El valor de mercado no es conocido en el punto de separación.

**b) Valor de mercado conocido en el punto de separación:**

Se conoce así cuando el costo del conjunto total aplicable a las unidades completamente terminadas se asigna entre los productos conjuntos mediante el procedimiento de dividir el valor total de mercado de cada producto conjunto conocido entre el valor total de mercado de todos los productos conjuntos producidos, para obtener una razón de los valores de mercados individuales con los valores de mercado y con los valores totales de mercado. Luego se multiplica esta razón por los costos conjuntos totales para obtener la asignación del costo conjunto correspondiente a cada producto.

## **6 MÉTODOS DE COSTEO**

### **6.1 COSTEO DIRECTO**

Este método es una herramienta práctica en la que el cálculo de costos se usa para decidir sobre la producción y la planificación de ventas.

El concepto de costeo directo es extremadamente útil para tomar decisiones a corto plazo, pero puede llevar a resultados nocivos si se



utiliza para la toma de decisiones a largo plazo, ya que no incluye todos los costos que se deben aplicar en una decisión a mayor plazo.

El costeo directo (de materiales y mano de obra) consiste en ofrecer rápidamente una visión general para poder realizar un cálculo de costos o un indicador de costos.

- **Características**

- El costeo directo separa los gastos generales de fabricación en fijos y variables. Los costos variables —costos que aumentan con el volumen de producción— se tratan como costos del producto; y los costos fijos —costos que no cambian con el volumen de producción— se consideran gastos del período.
- Se incurre en los gastos fijos, como el alquiler, la depreciación, el salario, etc., aunque no haya producción. Por tanto, no se consideran costos del producto y se tratan como gastos del período. No son transferibles al próximo período, ya que no están incluidos en los inventarios.
- No muestra diferencias en el costo de producción por unidad si existen fluctuaciones en la producción.
- Puede brindar información más precisa para los que toman decisiones, ya que los costos están mejor enlazados a los niveles de producción.
- Usa el resultado del margen de contribución de la siguiente manera:

**Ventas – Gastos Variables = Margen de Contribución – Gastos Fijos = Beneficio Neto**, basándose en el número de unidades vendidas.

## **6.2 COSTEO POR ABSORCIÓN**

El costeo por absorción es conocido como sistema de costos totales, debido a que aproxima el costo del producto, como si fuera el único de la empresa, en otras palabras, basa el sistema de costeo en el producto.

Este método incluye en el costo del producto, todos los costos de la función productiva independientemente de su comportamiento fijo o variable. Estos costos hacen referencia a MP, MO, considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar un producto, sin embargo, no son aplicables a gastos generales, ya que trata de distribuir estos costos indirectos de fabricación (CIF), que no están identificados en ninguna área, pero que, aun así, sirven a varias de ellas. Ante ello la alternativa es prorratarlos entre los centros productivos, que son los centros de fábrica, que realizan un trabajo real en los artículos producidos, y centros de servicios a que benefician.

## **6.3 COSTEO ABC**

El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades".

Consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso productivo.

Una actividad es un trabajo que consume recursos de una organización, y es generalmente una parte integrante de un proceso compuesto de varias tareas cumpliendo un objetivo.

El objetivo del costeo ABC, es conocer todas las actividades de una organización, para lo cual enfoca su atención en las razones que provocan que los recursos se consuman en las diferentes actividades y en utilizar una identificación exacta de los costos para facilitar las decisiones administrativas.

Los principales beneficios que proporciona este sistema:

- a) Información al usuario, al gerente o empresario, ya que exhibe la vinculación entre los costos de las actividades y sus salidas. La importancia particular radica en dos ángulos del análisis:
  - El recurso a asignarle.
  - Los usos de la información a obtener tienen grandes posibilidades de impactar en los gerentes y promover decisiones que tenderán a corregir ineficiencias y reducir costos.
- b) Evaluación de cada actividad en los términos de los objetivos de la organización, ya que sitúa al gerente en posición de evaluar si las actividades realmente generan valor. Sus posibles decisiones podrán ser:

- Simplificar la actividad.
  - Reducir sus costos, o
  - Eliminar dicha actividad.
- c) La totalidad de los costos desemboca, a través de las actividades, en los productos: Si bien, esto también lo cumplen los sistemas tradicionales, el costeo ABC, realiza especial énfasis en la totalidad. Lo que toma particular relieve en mercados exigentes en relación con los productos y servicios que adquiere.
- d) Permite tener una visión estratégica y global de la incidencia de las actividades en cada tipo de producto.
- e) Ayuda a tomar medidas con respecto al precio o rediseño de la cadena de valor de los productos.

Dentro de las Desventajas podemos considerar:

- a) El sistema requiere efectuar un análisis completo de los procesos y de los productos para determinar las actividades que van a constituir los bolsones de costos (agrupación de costos por categorías muy amplias que encierran rubros de los mismos no relacionados entre sí).
- b) Es necesario analizar y comprender muy bien las características de tales actividades para definir apropiadamente los generadores de costos. Esto requiere una importante inversión de recursos, al extremo de que algunas compañías podrían concluir que tal inversión no asemeja simetría con los beneficios que eventualmente se obtendrían.

c) Estos sistemas son más complejos que los tradicionales, especialmente porque deben ajustarse de inmediato, si se establecen cambios en los productos o en los procesos. Dichos ajustes involucran a menudo cambios o afinamientos de las medidas o en los sistemas de medición ambas tareas resultan costosos. Además, mientras más exactitud exista en el sistema, más elevado su costo.

## **7 ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS**

La administración del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias.

El inventario debe ser administrado eficientemente, ya que según Ehrhardt y Brigham (2007) persigue dos objetivos fundamentales: 1) garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y 2) conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento). Un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido, mientras que los inventarios altos incrementan los costos de mantenimiento.

La administración de inventarios tiene por objetivo 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.

## 7.1 TIPOS DE INVENTARIOS

Clasificación según su nivel de terminación:

- Inventarios de Materias Primas.
- Inventarios de Insumos.
- Inventarios de Productos en proceso.
- Inventarios de Productos terminados.
- Inventarios de Productos en Embalaje

Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa:

- Inventario en tránsito.
- Inventario en planta.

## 7.2 SISTEMAS DE CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS

Se tienen dos métodos o sistemas básicos de control de inventarios:

### ▪ **Sistema de inventario periódico**

Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros.

### ▪ **Sistema de inventario permanente o perpetuo**

Con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido.

## **8 COSTOS OPERATIVOS**

Se llama gastos operacionales al dinero que una empresa o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega. Entre los más comunes podemos citar los siguientes: pago por el alquiler del local o la oficina en la cual está asentada, pago de salarios a sus empleados y compra de suministros. Los gastos operacionales se dividen en cuatro tipos: gastos administrativos (sueldos y aquellos servicios de la oficina), gastos financieros (pago por intereses, emisión de cheques), gastos hundidos (son aquellos gastos que se realizan antes del comienzo de las operaciones correspondientes a las actividades) y gastos de representación (incluyen gastos de viajes, de movilidad en los mismos, por comidas, entre otros).

### **8.1 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN**

Los costos de distribución son definidos como el valor monetario que resulta del consumo o desgaste de un conjunto de factores productivos. Se refieren a las erogaciones (gastos e inversiones) que hacen las empresas para distribuir sus productos en el mercado.

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, de administración y la merma.

## **8.2 COSTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los costos de administración son los que incurren para controlar y dirigir una organización, pero que no se puede identificar directamente con operaciones de financiamiento, comercialización o producción.

Los sueldos de los altos ejecutivos y los costos de los servicios generales (como contabilidad, contratación y relaciones laborales) se incluyen en esta partida. Los costos administrativos se relacionan con la organización en su conjunto en lugar de los gastos relacionados con departamentos individuales.

Los gastos administrativos incluyen los gastos asociados con la administración general del negocio. Los ejemplos incluyen los salarios y los beneficios complementarios del presidente de la empresa, el personal de recursos humanos, contabilidad, tecnología de la información, los gastos de depreciación para equipos y espacio utilizados en la administración, así como suministros, servicios públicos, etc.



## CONCLUSIÓN

De acuerdo a todo lo visto, analizado y plasmado brevemente en este informe se puede llevar a una conclusión muy sintetizada de lo que es la contabilidad de costos, sus características, naturaleza y objetivos que conlleva la contabilidad de costos, aquí se puede realizar un análisis de los métodos y sus términos aplicables. EL llegar a la conclusión de que la contabilidad de costos en la actualidad es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización permitiendo a que dicha empresa funcione de una mejor manera trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo de la organización, esto le permitirá a las organizaciones a determinar los costos en producción o venta de los artículos que fabrica y comercializa dependiendo del giro que tenga su empresa, permitiéndole establecer una mejor toma de decisiones en las operaciones que realiza en su empresa así pudiendo determinar en cualquier momento el costo de producción en su actividad, así llevará un mejor control administrativo en su contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un productos terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá el costo total de su producto.

Una herramienta importante en la contabilidad de los costos, es el costeo de los materiales usados en la producción donde se presentan tres métodos que pueden ser utilizados en las empresas para su control de compras y ventas, salidas y entradas estos métodos son (PEPS), primeras entradas primeras salidas, lo primero que la empresa compra será lo primero en salir, (UEPS), ultimas entradas primeras salidas, lo último que la empresa adquirió será lo primero en salir, y el costo promedio, se van tomando en cuenta todas en la entradas o salidas para determinar en promedio el costo del producto.

Después de presentar los sistemas que pueden ser utilizados en la contabilidad de costos, podemos decir que el éxito de la operación de un sistema de Contabilidad de Costos, solo podrá lograrse si antes de seleccionarlo se consideran una serie de situaciones y características relativas a la empresa, como lo es sus métodos, características, su proceso, su estructura organizacional, capacidad económica, el tipo de productos que fabrica, los recursos humanos que dispone, etcétera.

Esta selección contempla varias etapas que integran un proceso, que garantiza que la decisión que se tome será la más adecuada y benéfica para la empresa.

El sistema seleccionado deberá sujetarse a las características que presente la empresa, antes de considerar que puede ponerse en práctica.

## 9 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Borrego Almaguer, Wenys María; Pupo Hechavarría, Arelys. (2007). *CENTRO UNIVERSITARIO VLADIMIR ILICH LENIN LAS TUNAS*. Obtenido de [http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/2860/1/Wenys%2520Mar%2520EDa%2520Borrego\\_Arelis%2520Pupo.pdf](http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/2860/1/Wenys%2520Mar%2520EDa%2520Borrego_Arelis%2520Pupo.pdf)

Crisanto-Palacios, B. (Marzo de 2016). *ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES*. Tesis de pregrado en Ingeniería Industrial y de Sistemas, Universidad de Piura, Piura. Obtenido de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2590/ING\\_562.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2590/ING_562.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Desarrollo, U. I. (s.f.). Obtenido de [https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md/lic/AE/CC/S08/CC08\\_Lectura.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AE/CC/S08/CC08_Lectura.pdf)

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las to clave para la optimización de las utilidades en las. *Vision Gerencial*(1), 55.78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Echeverría Guzmán, C. (s.f.). *echeverriasalazar*. Obtenido de <http://www.echeverriasalazar.com/noticia.pdf>

GestioPolis.com Experto. (2002, agosto 19). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Jiménez Falcón, Hilda Jorgelina; Eduardo Javier, Treviño Saldíva. (02 de mayo de 2019). ANÁLISIS DE LOS COSTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN EL EBITDA CASO DE ESTUDIO DE UNA EMPRESA REGIOMONTANA. *VinculaTègica EFAN*(1), 346. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/341-368%20-%20An%C2%A0lisis%20de%20los%20costos%20operativos%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20EBITDA.%20Caso%20de%20estudio%20de%20una%20empresa%20regiomontana.pdf>

Martinez, C. (2019). *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/costos-distribucion/>