



**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 LUIS CHÁVEZ SHUPINGAHUA**

**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°104-CCGyT-FACEN-UNAP-2020**

En la ciudad de Iquitos, a los **15** días del mes de **octubre** del 2020, a horas **09:00 a.m.** se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante **Resolución Decanal N°0806-2020-FACEN-UNAP**, integrado por el **CPC. CÉSAR AUGUSTO GONZÁLES SAAVEDRA, Mg. (Presidente)**, **CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mg. (Miembro)** y el **CPC. JULIO CÉSAR FERNÁNDEZ ARÉVALO. (Miembro)**, para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables **JORGE LUIS CHAVEZ SHUPINGAHUA**, 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 el 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 **...FORMA VIRTUAL**.....  
siendo las **...10.45 am**..... se dio por terminado el acto académico.

  
**CPC. CÉSAR AUGUSTO GONZÁLES SAAVEDRA, Mg.**  
Presidente

  
**CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mg.**  
Miembro

  
**CPC. JULIO CÉSAR FERNÁNDEZ ARÉVALO.**  
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.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364/065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264




TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS


MIEMBROS DEL JURADO



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



CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mg.  
Miembro  
MATRICULA N°10-0750



CPC. JULIO CÉSAR FERNÁNDEZ ARÉVALO.  
Miembro  
MATRICULA N°10-0198

## ÍNDICE

PORTADA.....	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	2
MIEMBROS DEL JURADO.....	3
ÍNDICE.....	4
RESUMEN.....	5
INTRODUCCIÓN.....	6
1. CONCEPTOS BASICOS. OBJETIVOS. CLASIFICACION DE LOS COSTOS .....	7
1.1 Conceptos Básicos	
1.2 Objetivos de los Costos	
1.3 Clasificación de los Costos de acuerdo al campo donde operan	
2. COSTEO y CONTROL de MATERIALES y de MANO DE OBRA.....	11
3. COSTOS Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.....	16
4. SISTEMA DE COSTOS.....	17
4.1 Costeo por Órdenes de Producción	
4.2 Costeo por Procesos	
4.2.1 Costeo de Productos Conjuntos y Sub Productos	
5. METODOS DE COSTEO.....	21
5.1 Costeo Directo	
5.2 Costeo por Absorción	
5.3 Costeo ABC	
6. ADMINISTRACION DE INVENTARIOS.....	24
7. COSTOS OPERATIVOS.....	25
7.1 Costos de Distribución	
7.2 Costos de Administración	
BIBLIOGRAFIA.....	27

## RESUMEN

La Contabilidad de Costos, también llamada contabilidad analítica, es una rama de la contabilidad que acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno de los directivos.

Así la contabilidad de costos sirve para evaluar la eficiencia de la gestión que se está realizando y suministrar información financiera y no financiera de forma clara, comparable y útil para el proceso de toma de decisiones.

Además, se puede concluir que en toda empresa deben existir los siguientes elementos dentro de su sistema de contabilidad de costos: un sistema de costeo, ya sea este por proceso, ordenes de producción o ABC, luego elegir una base de sus costos, estas pueden ser costos históricos o predeterminedados y por último tener un criterio para tratar los costos de fabricación, considerando el sistema absorbente o directo.

Por último se puede resumir que en la actualidad se debe disponer, más que nunca, de una información actual, precisa y enteramente vinculada a los objetivos estratégicos, todas estas tareas encargadas actualmente a la contabilidad de costos, con esto se pone de manifiesto la relevancia de este subsistema de contabilidad en la empresa, que ha pasado de ser una herramienta auxiliar a ser un instrumento eficaz a través del cual, además de obtener información relevante para la toma de decisiones, se pueden canalizar instrumentaciones precisas tendentes a garantizar el éxito de la empresa.

## INTRODUCCIÓN

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 de 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 cuanto te cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá de muchas actividades dentro de la organización, es por el que 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.

Todas las empresas tienen diferentes estructuras en su organización, por ejemplo varía en su estilo de administración, organización, estructura, metas, objetivos, fijo de la empresa, sus productos principales y subproductos de dicha organización entre otras cosas que hace diferente a una empresa de otra, lo cual nos quiere decir que de igual forma la subsistema de contabilidad de costos variara.

En este sistema se habla de dos grandes enfoques en la organización, para los cuales se determina dos clasificaciones de estos sistemas usados para la determinación de los costos, uno es el costeo por órdenes de trabajo y otra es contabilidad de costos por procesos, de las dos clasificaciones se realizó un análisis detallado en donde se expresa la importancia de cada uno, tomando como referencia el primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes, y el segundo método en sistemas de producción continua en donde no es posible establecer distinciones entre la unidades individuales de producción.

También es importante señalar que se presenta un análisis de gastos indirecto de fabricación, costos indirectos variables, costos indirectos fijos, inventario de producto terminados, 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

## I.- CONCEPTOS BASICOS, OBJETIVOS y CLASIFICACION DE LOS COSTOS

### 1.1 CONCEPTOS BASICOS

#### **CONCEPTO DE COSTOS**

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

- 1.- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario
- 2.- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- 3.- Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

**COSTOS DE INVERSION;** Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos invertidos con el fin de producir algo útil; la inversión está representada en: tiempo, esfuerzo o sacrificio, y recursos o capitales.

La producción de un bien requiere un conjunto de factores integrales que son:

- a) Cierta clase de materiales
- b) Un número de horas de Trabajo-hombre, remunerables.
- c) Maquinaria, herramientas, etc. y un lugar adecuado en el cual se lleve a cabo la producción.

Estos factores pueden ser físicos o de otra naturaleza, pero su denominador común será en dinero, que intervienen en la producción.

### **1.2 OBJETIVOS DE LOS COSTOS**

Proporcionar información para la planificación y el control interno a corto, medio y largo plazo.

Valorar las materias primas, productos semi acabados, acabados y demás activos derivados de la producción.

Calcular los costes no solamente del servicio o del producto acabado sino también de productos intermedios, de los diferentes centros de producción o departamentos, entre otros.

Analizar los resultados económicos.

Planificar la gestión económica a través de la definición de objetivos, estrategias y tácticas a seguir para lograrlos.

Definir los recursos económicos y los presupuestos con los que cuenta la organización para alcanzar dichos objetivos empresariales.

Controlar la gestión midiendo si se está yendo en la dirección del cumplimiento de los objetivos establecidos o si, por el contrario, la empresa está incurriendo en una desviación presupuestaria.

Hacer una valoración de las existencias que quedan en el almacén a cierre de ejercicio.

Ayudar a los gestores a tomar decisiones clave, desde fijar el precio de los productos hasta abandonar las líneas de producción que no sean rentables.

### **1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO AL CAMPO DONDE OPERAN.**

- 1) Costos Comerciales.- Se denominan cuando el cálculo se efectúa en la actividad mercantil o sea la actividad en que el comerciante o intermediario simplemente relaciona el centro de producción con el mercado de consumo y no realiza actividad creadora de su parte.
- 2) Costos Industriales.- Se llaman los que se desarrollan en la actividad industrial, que extrae la riqueza natural o la transforma, o simplemente otorga un servicio para satisfacer las necesidades humanas.
- 3) Costos Operacionales.- Se realizan en los casos en que no se emplea materia prima para transformarse sino servicios de operación.

#### **a. De acuerdo con la función en que se incurren:**

**Costos de Producción:** Es el proceso de transformar la materia prima en productos terminados; materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación

**Gastos de venta o distribución:** Son erogaciones en que se incurren en el área de mercadeo que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

**Gastos de administración:** Son erogaciones que se originan en el área administrativa.

#### **b. Con relación a su comportamiento al volumen de actividad:**

**Costos fijos:** Son aquellos costos que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad, en períodos de corto a mediano plazo, son, independientes del volumen de producción (alquiler de la planta industrial, depreciación de la maquinaria, remuneración del gerente de producción y otros). Existen dos categorías:

**Costos variables:** Son aquellos costos totales que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción, en donde los costos aumentan o disminuyen proporcionalmente con relación al volumen de las cantidades producidas. (Costos semi variables o semifijo: Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente en forma de modificaciones

#### **c. De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo**

**Costos directos:** Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado.



Costos indirectos: Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo d. De acuerdo con el **tiempo** en que fueron calculados:

Costos históricos: Son aquellos que se obtienen después que el producto o artículo ha sido elaborado o incurrieron en un determinado período.

Costos predeterminados: Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos, y se dividen en Costos estimados y costos estándar.

#### **e. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos**

Costos del período: Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios elaborados se relaciona directamente con las operaciones de distribución y administración, en donde se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de gastos de operación.

Costos del producto: Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: Inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

#### **f. Según el grado de controlabilidad que ocurren en los costos:**

Costos controlables: Son aquellas decisiones que permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, sueldos de los gerentes de ventas, sueldo de la secretaria para su jefe inmediato y otros.) Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

No controlables: Son aquellas decisiones que no tienen autoridad sobre los costos en que ese incurre y no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo del empleado, depreciación del equipo de la planta, el costo de la depreciación fue tomada por la alta gerencia).

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos.

Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

#### **g. Según su cómputo de actividad financiera**

Costo contable: Es la asignación de las erogaciones que demanda la producción de un producto elaborado tales como: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costo económico: Es aquella que se computa o registra todos los factores utilizados. Se registra otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: El valor del inmueble propio, la retribución del empresario.

El interés del patrimonio neto propio. No significan gastos periódicos, si son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad. El costo es unidad de medición de esfuerzo de los factores de la producción destinados a satisfacer las necesidades humanas y generar ingresos para la entidad.

#### **h. De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:**

Costos relevantes: Son aquellos que cambian o modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: Cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo tanto es un elemento relevante por la administración para tomar la decisión.

Costos irrelevantes: Son aquellos costos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido, en donde la administración no toma en cuanta aquellas erogaciones que pueda incidir al comportamiento de los costos del producto.

#### **i. De acuerdo con el tipo de costo sacrificado incurrido:**

Costos Desembolsables: son aquellas erogaciones que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

Costos de oportunidad: Son erogaciones que 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 por no ser tomadas en cuenta en la última decisión del costo oportuno.

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

Costos diferenciales: Son aquellos costos que aumentan o disminuyen en el costo total del costeo del producto, o el cambio en cualquier elemento del costo de producción, en donde están sujetos a una variación en la operación de la empresa según su actividad económica, clasificándola de la siguiente manera :

1. Costos decrementales: son generados por las disminuciones o reducciones en el volumen de costos operación o de producción.

2. Costos incrementales: Cuando existe las variaciones en los costos que son ocasionados por un aumento en las actividades de producción u operaciones de la empresa.

Costos sumergidos: son aquellos costos que independientemente, de acuerdo al curso de acción que se tomen o sean elegidos, no se verán alterados. Ya que estos no necesitan cambios o modificaciones, por ser un costo real o históricos.

#### **k. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

Costos evitables: Son aquellos que se identificables con un producto o departamento de producción, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, en donde la materia prima será eliminada en el mercado en las fabricaciones de bienes.

Costos inevitables: Son aquellos costos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa, en este caso sería el departamento de ensamble, pero el sueldo del supervisor, del gerente de producción, en estos casos no tendrá variaciones.

## **2.- COSTEO y CONTROL de MATERIALES y de MANO de OBRA**

**MATERIA PRIMA:** La materia prima es el elemento fundamental susceptible de ser transformado en un producto terminado.

**La materia prima como elemento primario del costo:** Se divide en: materia prima directa y materia prima indirecta. La materia prima representa un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total en el producto como cuando por la naturaleza propia del producto elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo; que sin materias primas no puede lograrse la obtención de un producto.

### **CONTROL DE LAS MATERIAS PRIMAS**

Las materias primas antes de ser transformadas, precisan de la intervención de los siguientes departamentos o jefaturas:

1. Departamento de compras.
2. Departamento de almacén de materias primas.
3. Departamento de producción.
4. Departamento de contabilidad.

### **DEPARTAMENTO DE COMPRAS**

Es el que tiene la responsabilidad del abastecimiento de las materias primas solicitadas. Por lo tanto, debe estar bien organizado, contar con los recursos humanos idóneos, con el conocimiento pleno del mercado que provee las materias primas necesarias para que el departamento de producción no se vea obligado a detener sus procesos por la carencia de éstas, conocer de la misma manera las características de la materia prima, llevar un récord de proveedores y cotizaciones, de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia. Con el conocimiento de las condiciones que los mercados ofrecen con relación a precios, calidad, etc. El departamento de producción depende de la eficiente intervención de este departamento.

### **DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS**

Este departamento tiene como función principal la guarda y custodia de las materias primas, haciendo énfasis que los responsables de su administración conozcan que es tan importante como es el dinero en efectivo para el cajero, conocer las características fundamentales de las

materias primas, para que al momento de suministrarlas no cometan errores que puedan perjudicar la producción, con capacidad de orden, adecuado manejo, clasificación dentro del Departamento, debiendo distribuir las materias primas en el almacén de tal manera que puedan localizarse con facilidad y con los conocimientos técnicos suficientes para el buen manejo y custodia eficiente.

### **DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**

Este departamento que tiene la función principal de transformar las materias primas en productos terminados, por medio de un buen aprovechamiento y lograr un máximo rendimiento.

### **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Este departamento se encarga de controlar, valorar, procesar la información financiera y evaluar el movimiento de la empresa. Para un adecuado control contable de las materias primas en todas sus fases se requiere de registros principales y auxiliares que permiten el oportuno asiento de sus movimientos.

## SISTEMAS DE CONTROL DE LA MATERIA PRIMA Y/O MATERIALES

Tenemos a los siguientes:

- 1) Sistema de calco
- 2) Sistema de tarjetas
  - a) Bend Card.-
  - b) Sistema Kardex.-
- 3) Sistema de hoja continua.-
- 4) Sistema Computarizado.-

### VALUACIÓN DEL INVENTARIO (MÉTODOS)

Conocemos diversos métodos de valuación de los egresos o consumo:

1. Método del Costo Promedio Móvil
2. Método Fifo (P.E.P.S.)
3. Método Lifo (U.E.P.S.)
4. Precio Fijo o estándar.

#### 1. Costo Promedio Móvil.-

Este método de valuación consiste en regular el costo de las salidas a base de un costo promedio ponderado, el requisito fundamental del sistema obligan que en cada caso de ingreso se tenga que establecer un nuevo costo promedio móvil.

COMPRAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Cant.	p/u.	Valor	Cant.	p/u.	Valor	Cant.	p/u.	Valor
100	5	500	-----	--	-----	100	5	500
			40	5	200	60	5	300
200	6	1200	-----	--	-----	260	5.77	1500
			50	5.77	288	210	5.77	1212
300	4	1200	-----	--	-----	510	4.73	2412
			100	4.73	473	410	4.73	1939
			190		961			
600		2900	410		1939			
600		2900	600		2900			

#### 2. Método Fifo (P.E.P.S.)-

Este método consiste en valuar los consumos en valuar los consumos de materias primas y materiales, teniendo en cuenta las primeras compras, o sea que se supone que las primeras compras, que se efectúan teóricamente deben ser las que se consumen primero (aunque en la práctica no sea siempre así).

ENTRADAS				SALIDAS			SALDOS	
Fecha	Unidad	Cost. Unit.	Valor	Unid.	Costo Unit.	Valor	Unid.	Valor
2/8	5000	0.60	3000	-----	-----	-----	5000	3000
4/8				1000	0.60	600-A	4000	2400
10/8	2000	0.65	1300				6000	3700
10/8				3000	0.60	1800-B	3000	1900
12/8				1000	0.60	600-A	2000	1300
18/8	3000	0.70	2100				5000	3400
18/8				2500	2000x0.65	1650-C	2500	1750
20/8				1000	500x0.70			
25/8	4000	0.68	2720		0.70	700-B	1500	1050
25/8					1500x0.70	1390-B	3500	2380
30/8				2000	500x0.68			
30/8				500	0.68	340-A	3000	2040
	14000		9120	11000		7280		

### 3. Método Lifo (U.E.P.S.)-

Este método consiste en valorizar las salidas conforme a los precios de las últimas entradas relegando para el stock los valores que se van quedando de las compras más antiguas, este método es considerado como un método conservador por el cual se mantiene stock a precios bajos y antiguos, mientras que los consumos salen a costos actuales y altos. Ejemplo:

#### SISTEMA: UEPS

FECHA	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS	
	CANT.	P.U.	TOTAL	CANT.	P.U.	TOTAL	CANT.	VALORES
01	200	10.0	2,000				200	2,000
02				100	10.0	1,000	100	1,000
03	200	11.5	2,300				300	3,300
04				100	11.5	1,150	200	2,150
05				100	11.5	1,150	100	1,000
06	300	8.67	2,600				400	3,600
07				300	8.67			
				100	10.0	3,600	-----	-----
	-----		-----	-----		-----		
	700		6,900	700		6,900		
	===		====	===		====		

### 4. Precio Fijo o estándar.-

Después de hacer un estudio de precios en el mercado de las materias primas este método permite fijar un precio fijo que permanece durante la gestión, al final de ésta, los saldos de los valores de las materias primas, comparados con los precios reales, se origina un ajuste por las variaciones de ambos precios. Ver ejemplo en taller de costos.

En ésta página se muestra que el importe de las compras asciende a US\$ 170,770.00 que corresponde a 8,500 unidades; el importe de las salidas asciende a US\$ 161,700.00 que corresponde a 7,700 unidades

a un precio fijo unitario de US\$ 21.00, y las unidades que están en existencia final son 800 a un importe de US\$ 9,070.00. De la misma forma presenta el costo de las materias primas utilizadas con un importe de US\$ 160,650.00.

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

Dentro del concepto global de Mano de Obra se entiende a la retribución hecha o pagada por el trabajo realizado, identificada en las modalidades de Sueldos y jornales comprende dos formas:

a) Mano de Obra preferentemente Manual.- Es la remuneración pagada al personal obrero donde su trabajo que realiza es preferentemente manual, es decir que no predomine el esfuerzo intelectual.

b) Mano de Obra preferentemente Intelectual.- Se trata del trabajo ofrecido por el personal de empleados y aunque sea directa a un centro de costos se le considera carga indirecta, que debe ser repartida a todos los centros de costos, esta clase de remuneración se tipifica como sueldo.

La mano de obra manual o simplemente jornales como se le conoce toma diversas modalidades como las siguientes:

1. Mano de Obra Directa.- La que se paga o se retribuye en proporción directa a su volumen, específicamente aplicada a un centro de costos.

2. Mano de Obra Indirecta.- Es la que su trabajo se refiere en forma general a toda la planta y en ninguna forma se puede atribuir específicamente a un producto o a un proceso determinado.

## **NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE LA MANO DE OBRA**

La mano de obra sigue en importancia a los materiales, el costo de los servicios de mano de obra, puede clasificarse en:

Mano de obra administrativa (Dirigentes y empleados de oficina).

Mano de obra de ventas (Vendedores).

Mano de obra de fabricación (Trabajadores de fábrica)

Para pagar a estas clases de empleados se utilizan diferentes procedimientos:

## **LA CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA**

Para efectuar la contabilización es indispensable contar con los siguientes elementos de información:

1. Tarjeta de control de tiempo.- con la cual se registra el tiempo de permanencia del obrero en la planta aunque no necesariamente su tiempo exacto de trabajo, la tarjeta sirve de base para la liquidación de pago.

2. El parte de labor diaria.- este es una boleta donde se informa el número de horas trabajadas exactamente y la clase de labor realizada por cada trabajador que debe emitir el jefe de sección o centro de costos el importe real trabajado, no siempre coincide con el tiempo pagado, la diferencia debe cargarse a jornales improductivos.

3. La planilla o nómina de salarios.- que como queda dicho debe ser formulado racionalmente y comprende tres partes:

- a) La suma de salarios ganados, que comprende las horas normales, horas extras, reintegros, costos de vida, primas y gratificaciones hasta llegar al salario total; en esta parte se incluye también el total de horas hombre ganado en la semana.
- b) Las deducciones por concepto de Seguro Social, descuentos sindicales, retenciones, impuestos a la renta quinta categoría, retenciones judiciales préstamo, etc.
- c) El importe neto a pagar que será el valor del cheque que habrá de girarse, teniendo en cuenta al contabilizar el cheque, se debe cargar por el total de la planilla a la cuenta Remuneraciones a Pagar y abonar, a las distintas cuentas que recogen los descuentos que se han mencionado y finalmente abonar a Caja-Bancos el importe del cheque girado.

## **SISTEMAS DE SALARIOS E INCENTIVOS**

- a) Sistema de Jornal Directo: Por este sistema se paga al empleado una cantidad estipulada por hora, por día, por semana, o por mes; cualquiera que sea la cantidad de trabajo producido.
- b) Sistema de Salario basado en el trabajo por Pieza.- Por este sistema se paga al empleado una cantidad especificada por cada unidad producida, el salario aumenta cuando aumenta la producción, pero el costo de la mano de obra por unidad producida permanece constante, no se garantiza al trabajador ninguna paga mínima, sus ganancias dependen de su habilidad y del volumen del trabajo de la fábrica.
- c) Sistema Diferencial de Tarifa por Pieza.- Este sistema es de tarifa por pieza. Se hacen diferentes tarifas de paga para diferentes producciones esto es, que a un trabajador que produce un pequeño número de artículos se le paga menos por pieza, que a otro que produce más en el mismo tiempo.
- d) Sistema de salario con prima.- Es un sistema de salario por el cual se garantiza al trabajador un jornal mínimo diario y participa con la dirección en las economías resultantes de una mayor producción después que se ha alcanzado el estándar establecido de producción.
- e) Sistema de Rowan.- Luego son aplicables otros sistemas como el sistema Rowan, que consiste en conceder al trabajador un porcentaje del jornal básico, en proporción al porcentaje del tiempo ahorrado.
- f) El sistema de Puntos.- Derivado del sistema de la tarifa por pieza, ajustado de modo que después que se alcanza una producción elevada, el trabajador participa en las ganancias resultantes de esa mayor producción.
- g) El sistema de paga por bonificación de grupo.- Es un incentivo por el cual se paga a varios empleados colectivamente una bonificación que se distribuyen con arreglo, a alguna base equitativa. Las razones para bonificación de grupo son:

## **CONTABILIZACIÓN DE LAS CARGAS SOCIALES**

En aquella parte de Mano de Obra que corresponde exactamente a un trabajo efectivo pero que indudablemente se deriva de ella como consecuencia de impuestos, leyes sociales, beneficios sociales, y cualquier otro pago que se otorgue o se ofrezca a pagar por concepto de mano de obra. Estos pagos efectuados y/o por pagar, y/o diferido para su pago deben ser contabilizados absorbidos por los costos dentro del período correspondiente.

## **BASES PARA APLICAR LOS COSTOS DE MANO DE OBRA A LOS PRODUCTOS U ÓRDENES**

### Horas-Hombre

Los costos de la mano de obra directa, que se informan mediante tarjetas de servicios, pueden cargarse al producto o a las órdenes a base de las horas-hombre trabajadas. Las horas-hombre pueden ser horas reales de trabajo u horas estándar. Este es el método normal de distribución y es usualmente el más preciso, dependiendo su exactitud de la efectividad del sistema de informes de mano de obra.

### Horas de Máquina

Se utilizará esta base en aquellos casos en que un trabajador tiene a su cargo varias máquinas, cada una de las cuales produce una pieza distinta. Esta situación podría existir en un departamento de producción automática de tornillos, en que un operador tiene a su cargo varias máquinas.

### Unidades Producidas

Este método de aplicación o imputación se usa normalmente en aquellas operaciones en que un gran número de unidades pasa a través de un proceso y relativamente poca mano de obra directa puede identificarse con cada unidad (esto sucede usualmente en un sistema de costos por proceso).

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

**Gastos de Fabricación:** se le llama así a todos los cargos que facilitan la producción de un artículo manufacturado o que son necesarios para producirlo, que no pueden cargarse directamente a cada artículo. Entre los gastos de fabricación más comunes tenemos.- Los materiales indirectos y los suministros, la mano de obra indirecta, los alquileres, impuestos seguros contra incendios, alumbrado calefacción, energía, depreciación, reparaciones, etc.

### **NATURALEZA CONTABLE PARA LOS GASTOS DE FABRICACIÓN**

Los gastos de fabricación que forman el tercer elemento del costo son más difíciles de averiguar con exactitud sobre la base del costo por unidad que los materiales directos o la mano de obra directa.

Esto se debe a que el importe total de los gastos efectivos de fabricación no se conocerá hasta el final del período de la contabilidad por consiguiente para llegar al costo total de fabricación para las unidades de un orden de fabricación, se usa una cuota calculada o predeterminada para determinar el importe de los gastos de fabricación que hay que cargar a cada orden de trabajo.

Para obtener una cuota predeterminada, tiene que averiguarse antes que nada si debe haber cuota única para todos los departamentos de la fábrica o si debe haber cuotas separadas para cada departamento cuando cada producto tiene que pasar por todos los departamentos puede resultar práctica la cuota única, pero cuando no sucede esto, para que los costos sean más exactos, será conveniente fijar una cuota predeterminada para cada departamento productivo de la fábrica.

El procedimiento seguido cuando se establece los gastos de fabricación sobre una base departamental es análogo al empleado cuando se utiliza una cuota única para toda la fábrica.



Si la empresa fabrica un solo producto se prepara un presupuesto detallado de los gastos de fábrica para el año siguiente; este presupuesto de gastos supone que se calculará también el número de unidades que hay que producir, dividiendo los gastos de fabricación presupuestados entre el número de unidades que hay que añadir a cada hoja de costos de orden de trabajo, como importe calculado del costo de los gastos de fabricación, a menos que la cuota predeterminada de costo para los gastos durante el período en cuestión.

El sistema quizá resulta muy sencillo y se pondrá en duda su utilidad por que se basa en dos cálculos aproximados, los gastos y la base, algunos gastos son relativamente fijos, otros gastos varían con la producción, algunos directamente, otros varían por escalones.

La probabilidad de error en el cálculo y en la cuota resultante es doble, porque puede cometerse un error al calcular los gastos o al calcular la base, evidentemente si un fabricante espera producir 5000 unidades en un período dado y calcula su costo de gastos de fábrica por unidad tomando como base ese volumen, y luego solo puede producir 2000 unidades, la cuota de gastos usados para las 2000 unidades no será suficiente para absolver los gastos durante el período.

#### **4.- SISTEMAS DE COSTOS**

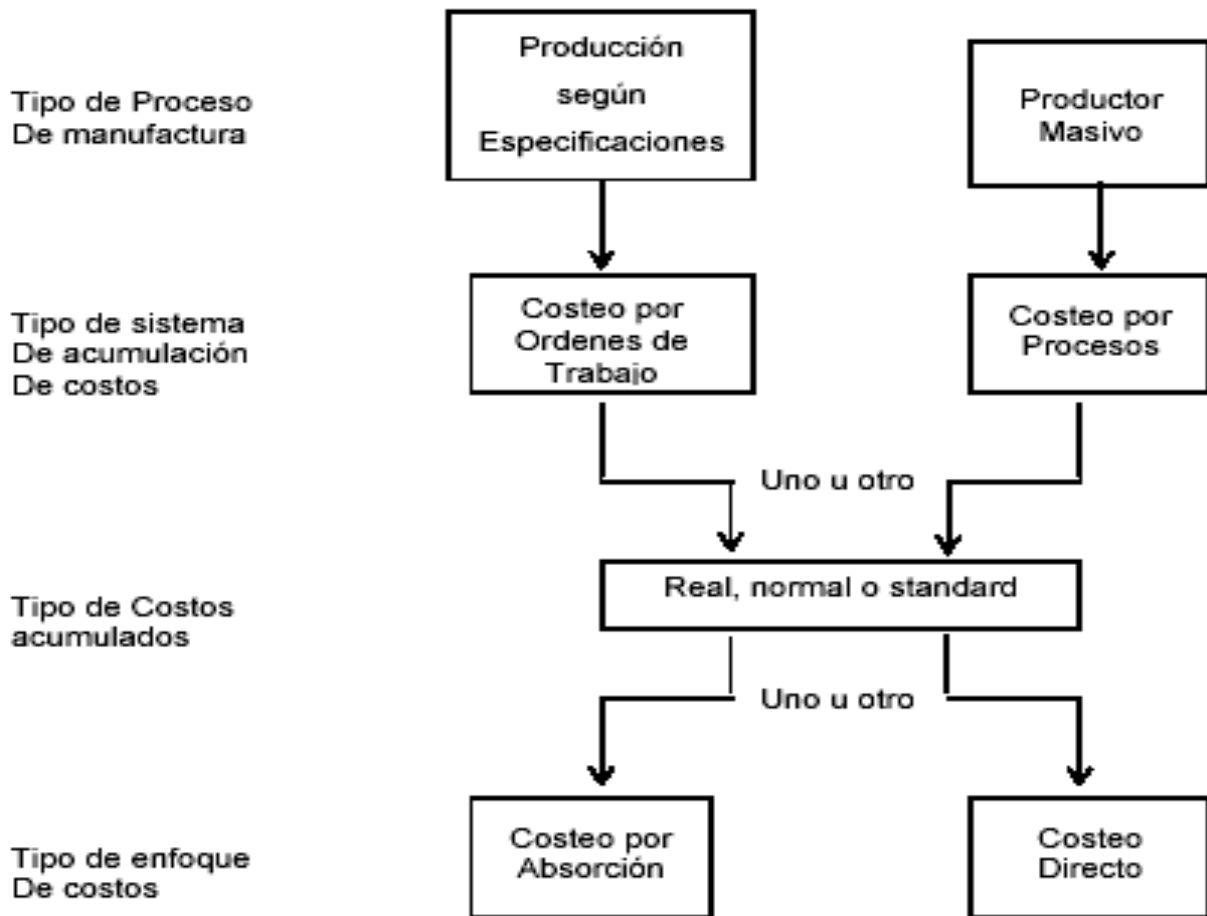
**Definición.-** - Es el conjunto de procedimientos utilizados para:

- La recopilación de los gastos identificados con el proceso productivo.
- La asignación de los gastos a los distintos artículos elaborados.
- La determinación de los costos unitarios de producción.

**Clasificación.-** Los sistemas de costos se pueden clasificar:



## Cuadro general de los sistemas de acumulación de costos



### COSTEO POR ABSORCIÓN:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos variables de fabricación
- Costos indirectos fijos de Fabricación

### COSTEO DIRECTO:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos variables de fabricación

### 4.1 COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCION

Este sistema es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos. Algunos ejemplos de tipos de empresas que pueden utilizar el costeo por órdenes de trabajo son de impresión, astilleros, aeronáutica, de construcción y de ingeniería.

En este sistema, los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. El costo unitario de cada elemento se obtiene dividiendo el costo total de éste por las unidades producidas. Una hoja de costos se utiliza para resumir los

costos aplicables a cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total.

Para que un sistema de costos por órdenes de trabajo funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de la orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de trabajos individuales con base en una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación. Es posible determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo.

### **CONTROL DE COSTOS POR ÓRDENES**

Resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos.

Las hojas de costos se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y, por tanto, variará según las necesidades de la gerencia.

### **4.2 COSTEO POR PROCESOS**

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centros de costos en lugar de por departamentos.

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

Los costos se acumulan por departamento o centros de costos.

Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general.

Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de 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.

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

Se utilizan:

En industrias de transformación (textiles, fundiciones, fábrica cemento).

En explotaciones mineras.

En servicios públicos.

Ejemplo:

En el mes de agosto se puso en proceso 2,000 unidades en el departamento A; durante el mes, se incurrió en los siguientes costos: materiales directos S/. 2,000; mano de obra directa S/.1,000 y costos indirectos de fabricación, \$500. Al final del mes, 1,500 unidades se terminaron y se transfirieron al departamento B.

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar qué cantidad de los S/.2,000 por materiales directos, S/.1,000 en mano de obra directa y S/.500 en costos indirectos de fabricación se aplica a las 1,500 unidades terminadas y transferidas al departamento B, y qué cantidad se aplica a las 500 unidades en proceso que aún se ubican en el departamento A.

#### **4.2.1 CONCEPTO DE LOS COSTOS CONJUNTOS:**

Los productos conjuntos son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y/o proceso de manufactura. La producción conjunta es cuando se fabrican productos utilizando las mismas materias primas, mano de obra y gastos de fabricación. Por ejemplo, el aceite y la carne de soya son productos conjuntos que resultan del procesamiento de la soya.

## **CARACTERISTICAS:**

Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo. El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarán proporcionalmente.

La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a proceso adicional. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque pueden identificarse con los productos específicos.

## **SUB PRODUCTOS**

Son productos que se obtienen accesoriamente en un proceso de fabricación, además del producto principal objeto de dicha fabricación. Son productos incidentales, obtenidos con otros de la misma materia prima, pero no tan importantes.

## **TRATAMIENTO DE LOS SUBPRODUCTOS DENTRO DEL ESTADO DE RESULTADOS.**

Existen variadas maneras de considerar los subproductos. Para cada caso existe un tratamiento especial dentro del Estado de Resultados. A continuación se citan los 4 casos de tratamiento de subproductos:

Cuando los Subproductos se consideran como Ingresos por venta.

Cuando los Subproductos se consideran como Otros Ingresos.

Cuando los Subproductos se consideran como una Deducción del costo de los artículos vendidos.

Cuando los Subproductos se consideran como una Deducción del Costo de Producción.

## **5. METODOS DE COSTEO**

### **5.1 COSTEO DIRECTO**

Es una forma de análisis de costos que usa solo los costos variables para tomar decisiones. No considera los costos fijos, ya que se asume que están asociados con el momento en el que incurrieron. 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.

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:

$$\text{Ventas} - \text{gastos variables} = \text{margen de contribución} - \text{gastos fijos} = \text{beneficio neto, basándose en el número de unidades vendidas.}$$

## 5.2 COSTEO PR ABSORCION

Es el más antiguo, difundido y aplicado, su fundamento económico debe buscarse en la teoría de la producción. Se define como producción a un proceso donde a partir del ingreso de los tres factores bastante conocidos, naturaleza, trabajo y capital, se desarrollan actividades para la obtención de bienes útiles para la satisfacción de las necesidades humanas.

La doctrina contable asimila los factores de la producción con los que denomina elementos del costo a saber, materias primas, mano de obra y carga fabril, respectivamente. reconoce a los dos primeros como costos directos por \$mantener una relación con cada unidad de producto elaborado evidente, clara e inequívoca, lo que permite su apropiación o imputación en forma inmediata y precisa, con prescindencia de su comportamiento respecto de los cambios en los volúmenes de actividad posibles, previstos o reales. La carga fabril que no presenta las características señaladas es considerada un costo indirecto de fabricación, realizándose su imputación a cada unidad de producto elaborado por medio de ciertas bases de prorrateo.

Para el modelo de costos por absorción toda la inversión de recursos en la función de producción tiene como objeto de costo a los productos elaborados.

Mientras el producto elaborado se encuentre en stock) su costo constituye un activo, expuesto en el rubro bienes de cambio. Cuando se vende pasa a ser un resultado bajo la denominación costo de las mercaderías y servicios vendidos relacionado inequívocamente con el ingreso por ventas por el generado.

Las variaciones habidas con los estándares, como así también las diferencias con recuentos físicos de inventarios, se muestran normalmente incorporadas al -costo de las mercaderías y servicios vendidos% cuando lo aconsejable es presentarlas por separado, pero, existen intereses creados no sincerarse ante la competencia, ocultar errores de gestión, etc./.

### 5.3 COSTOS ABC

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

"Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales".

Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad

Los objetivos del costeo ABC son:

Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio o entidad.

Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.

Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.

Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Prevé un enfrentamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.

#### **Metodología**

Su metodología se basa en el tratamiento que se les da a los Gastos Indirectos de Producción (GIP) no fácilmente identificables como beneficios.

Muchos costos indirectos son fijos en el corto plazo, ABC toma la perspectiva de largo plazo, reconociendo que en algún momento determinado estos costos indirectos pueden ser modificados por lo tanto relevantes para la toma de decisiones.

Las actividades también reciben el nombre de "transacciones", los conductores de costos (cost drivers) son medidas del número de transacciones envueltas o involucradas en una actividad en particular. Los productos de bajo volumen usualmente causan más transacciones por unidad de producción, que los productos de alto volumen, de igual manera los procesos de manufactura altamente complejos tienen más transacciones que los procesos más simples.

Entonces si los costos son causados por el número de transacciones, las asignaciones basadas en volumen, asignarán demasiados costos a productos de alto volumen y bajos costos a productos de poca complejidad.

Anteriormente en la mayoría de los centros de costos el único factor de medida para asignar los costos a los productos era usando factores en base a las horas máquina u horas hombre, que pueden reflejar mejor las causas de los costos en su ambiente específico.

El costo ABC utiliza tanto la asignación (cost drivers) basada en unidades, como los usados por otras bases, tratando de producir una mayor precisión en el costo de los productos.

### **Los beneficios**

Claramente visualizar, los logros sobre los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recursos, por lo tanto, de costos.

Precisar la manera de valuar o no las actividades

La información confiable para soportar decisiones estratégicas.

Alienta el trabajo en equipo en las áreas de Producción y Contabilidad, ya que sin ello, no se puede tener la idea clara de Ingeniería de Producción y la diversidad de Costos, surgiendo la interacción de áreas.

Identifica y precisa los costos de cada actividad.

Para lograr el punto anterior, se necesita una revisión de estructura, en cuanto a "Áreas y Niveles de Responsabilidad", de la Organización.

## **6.- ADMINISTRACION DE INVENTARIOS**

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

**IMPORTANCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS** La importancia de tener un control efectivo sobre los inventarios se basa en las siguientes premisas:

1. El manejo efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo.
2. Sin un manejo y control de existencias operantes, una compañía no puede producir con el máximo de eficiencia. Si las materias primas, las piezas o sus ensambles no se tienen al momento en que deben emplearse, el objetivo de la producción, que es fabricar oportunamente el producto deseado, de una calidad específica, en cantidades apropiadas y al menor costo posible, no se logra. La fabricación es, en el fondo, un proceso de convertir dinero en dinero, y si tiene éxito significa el incremento de éste para quienes arriesguen los recursos iniciales.
3. El costo de mantener los inventarios está afectado directamente por la pericia con que se controlen los diversos niveles establecidos para los mismos. Se ha estimado que el costo de mantenimiento fluctúa entre un 10 y un 25% del valor de los propios inventarios, dependiendo de la rama industrial de que se trate y de las condiciones peculiares de la empresa. Este costo incluye renglones tales como: intereses sobre capital invertido, equipo de almacenaje, espacio sobre bodegas, seguros, etcétera. Si la empresa es una industria cuya evolución técnica está avanzando rápidamente, el factor obsolescencia se vuelve sumamente importante. Clasificación de inventados La clasificación de inventarios en las industrias de transformación se hace generalmente de la siguiente forma:



**Materias primas.** El término materias primas comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante y que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico antes de que puedan venderse como productos terminados.

**Producción en proceso.** Son todos los materiales en los cuales se han ejecutado operaciones de transformación en un periodo de costos, pero que todavía requieren de otras operaciones para quedar terminados.

**Productos terminados.** Son todos aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias para poderlos destinar preferentemente a las ventas. Otros inventarios. Son todos los artículos necesarios para el funcionamiento y conservación tanto de la fábrica como de las oficinas. En general son los artículos que no entran en el producto transformado en forma directa, pero que son necesarios para la empresa.

## **7.- COSTOS OPERATIVOS**

Los **costes operativos**, también conocidos como **costes de operación o costes operacionales**, son el tipo de costes en los que incurre una empresa en el desarrollo de la propia actividad del negocio. Algunos de los ejemplos de costes operativos son los salarios, alquiler de locales, compra de suministros, etc.

El **concepto de costes operativos** es muy sencillo y representa a un tipo de costes a los que prácticamente todas las empresas deben hacer frente, desde pymes hasta multinacionales.

Para garantizar la marcha de una empresa, es necesario incurrir en una serie de costes para que el desarrollo de la actividad se realice adecuadamente. Dentro de estos costes, encontramos dos tipos de costes operativos:

**Costes operativos fijos.** Se trata de un **coste** operacional que no varía. Es decir, al margen del nivel de producción que abarque la empresa, este coste será siempre igual. Sería el caso, por ejemplo, del alquiler del local, cuya cuantía mes a mes no varía.

**Costes operativos variables.** Este coste operativo, por el contrario, sí que variará en función del nivel de producción de la empresa. En el caso, por ejemplo, de que haya un nivel de producción mayor, posiblemente se necesiten horas extra de trabajo, lo que provoca que el sueldo a pagar a estos empleados sea mayor.

Los **costes operativos** de una empresa, por tanto, son aquellos en los que incurre una empresa una vez se realiza la inversión inicial y, por regla general, engloban los gastos operativos y de mantenimiento. Es decir, los que se dan en el desarrollo de la actividad del negocio.

Además, es importante recalcar que los costes operativos de una empresa se dan y generan mientras que el proyecto empresarial o negocio esté en pleno funcionamiento y desarrollo. En el momento que el negocio cesara su actividad, este **tipo de costes**, como es lógico dejarían de producirse: ya no habría personal al que pagar, ni el material de oficina sería necesario, tampoco nos haría falta un local donde desarrollar la actividad. Por tanto, como su propio nombre indica, los **costes** operacionales se dan mientras que haya en marcha una operación, **una marcha en el negocio. En el momento que cesa, cesan con ella los** costes operativos.

## **7.1 COSTOS DE DISTRIBUCION**

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.

Todas las erogaciones que se hacen para poner el producto en el mercado y obtener la recuperación por medio de la venta

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.

## **7.2 COSTOS DE ADMINISTRACION**

Son los costos que provienen para realizar la función de administración de la empresa. No sólo significan los sueldos del gerente o director general y de los contadores, auxiliares, secretarias, así como los gastos de oficina en general.

Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa [3]. Como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Horngrén, C. Foster, G. y Datar, M. (2012)** Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. México.
- William, I (2010)** **Contabilidad de Costos**, colección didáctica. Fundación para la educación superior, Bogotá D.C. Colombia.
- García, C. J. (2008)** **Contabilidad de Costos** (5ta edición) McGraw Hill, México.
- Gómez, O. (2005)** **Contabilidad de Costos** (5ta edición) McGraw Hill, México.
- Apaza, M. (2002)** **Costos ABC, ABM, ABB** Herramientas para incrementar la Rentabilidad y la Competitividad Empresaria. Real Editores. Lima. Perú.
- Bellido, P. (2000)** **Costos ABC**, Pacifico Editores, Lima Perú.
- Hidalgo, J. (1990)** **Contabilidad de Costos**, Teoría y Práctica (2da edición) Ediciones Fecat EIRL. Lima, Perú.
- Backer y Jacobsen. (1971)** **Contabilidad de Costos** un Enfoque Administrativo y de Gerencia. Lito Ediciones Olimpia S. A. México.