



UNAP



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

COSTOS I y II

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

ELISEO MUSOLINE ACHO

IQUITOS, PERÚ

2020



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"

**ACTA DE EXAMEN ORAL – VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
N° 111-CCGYT-FACEN-UNAP-2020**



En la ciudad de Iquitos, a los 14 días del mes de octubre del 2020, a horas 11:00 a.m. se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°0820-2020-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Mg. (Presidente), CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg. (Miembro) y el CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg. (Miembro), para proceder al Acto Académico del Examen Oral - virtual de Suficiencia Profesional del Bachiller en Ciencias Contables ELISEO MUSOLINE ACHO, 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 30220, el jurado procedió al Examen Oral virtual sobre el tema "COSTOS I y II".

El acto académico virtual fue aperturado por el Presidente del jurado, dándose lectura a la Resolución Decanal que fija la realización del Examen Oral virtual.

De inmediato se 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 siendo las ...**12.15 pm**..... y se dio por terminado el acto académico.


CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente


CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Miembro


CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, 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.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



TEMA: COSTOS I y II

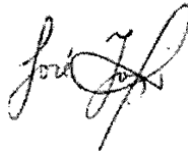
MIEMBROS DEL JURADO



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-0180



CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Miembro
MATRICULA N°35018



CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0927

INDICE

	Pág.
PORTADA	01
ACTA DE SUSTENTACIÓN	02
MIEMBRO DEL JURADO	03
ÍNDICE	04
RESUMEN	05
INTRODUCCIÓN	06
CAPITULO I. FUNDAMENTOS DEL COSTO	07
1.1. Conceptos generales	07
1.1.1. Diferencia entre costo y gasto	08
1.1.2. Relación entre contabilidad de costos, financiera y administrativa	09
1.2. Objetivo de la contabilidad de costos	10
1.3. Clasificación de los costos	11
1.3.1. Clasificación primaria del costo.	11
1.3.2. Clasificación y comportamiento de los costos	12
1.4. Importancia de los costos en la toma de decisiones	16
CAPITULO II. ELEMENTOS DEL COSTO	18
2.1. Costos indirectos de fabricación	18
2.1.1. Costos indirectos de fabricación estimados	22
2.2. Estado de costo de producción y ventas	22
2.2.1. Sistemas de costos	22
2.2.2. Costeo por órdenes de producción	22
BIBLIOGRAFÍA	28

RESUMEN

Después de haber realizado este trabajo, es posible definir a la contabilidad de costos como una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

La contabilidad de costos contribuye a la alta gerencia al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones para planear y conducir adecuadamente los negocios generando utilidades.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene el objetivo de mostrar a detalle los elementos que conforman al costo, como se clasifican, cuáles son los sistemas y métodos de costeo, con el fin de crear valor para los usuarios.

Tradicionalmente la administración de la producción está directamente relacionada con las líneas de producción de la fábrica, y actualmente esta concepción ha evolucionado en función de las estrategias que tienen las empresas para poder competir con las grandes industrias que han aparecido en los últimos tiempos en el mercado mundial.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

Toda empresa, cuales quiera que sea su tamaño, es un sistema estructurado, que tiene permanentes cambios en su entorno. Estos intercambios son su razón de ser, por que una empresa vive del medio que lo rodea; por lo tanto, en la medida que mejor le sirva, mejor vivirá, es también el sentido de la calidad el cumplir con las expectativas de los clientes.

CAPÍTULO I. FUNDAMENTOS DEL COSTO

1.1. Conceptos generales

1.1.1. Definición de costos

El costo, en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio.

En las empresas de compraventa, el costo se define como la erogación o desembolso de dinero, o la obligación de incurrir en ellos, para adquirir mercancías objeto de la venta.

De acuerdo con lo anterior, en las empresas manufactureras o en las de prestación de un servicio, las erogaciones y causaciones efectuadas en cada una de las divisiones se denominan así.

En producción, se denominan costos; en administración, se le denominan gastos y en ventas, se le denominan gastos.



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

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

1.1.2. Diferencia entre costo y gasto

a.) Definición de costos

Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren. García Colín, Contabilidad de costos.

b.) Definición de gasto

Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos. JAMES A. CASHIN, Contabilidad de costos.

c.) Diferencia entre costos y gastos

Costos

Costo del producto o costos inventariables

El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.

Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.

Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

Gastos

Gastos del periodo o gastos no inventariables

Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.

Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.

Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

1.1.3. Relación entre contabilidad de costos, financiera y administrativa

a.) Contabilidad de costos frente a la contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa es el sistema de información cuyo objetivo es el de suministrar datos confiables a la administración para facilitar las funciones de dirección, organización, planeación, evaluación y control, y así servir de base para la toma de decisiones. Esta información es de carácter interno. En Colombia, la contabilidad administrativa no está regulada.

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

b.) Contabilidad de costos frente a la contabilidad financiera

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

La contabilidad financiera, además de ser una herramienta de control, sirve para determinar la utilidad que generaría una empresa en un período determinado

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

En el balance general, los costos van a formar parte del activo corriente por medio de la cuenta inventario de productos terminados.

En el estado de resultados, el costo de los productos terminados vendidos se presenta restando a los ingresos operacionales, y de esta manera hallar la utilidad bruta en ventas.

1.2. Objetivo de la contabilidad 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 (estado de resultados y balance general).
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).

Control constituye la gestión para el cumplimiento de las metas propuestas, mientras que reducción de costos se refiere al esfuerzo orientado a lograr una disminución en los niveles o magnitud de los costos. El costo de la calidad de un producto representa el trabajo que requiere la identificación y administración de las erogaciones necesarias para mantener un adecuado grado de calidad, es decir, la fiscalización del cumplimiento de las normas de su diseño y sus especificaciones.

Costo: esfuerzo destinado a lograr un objetivo determinado.

La expresión objetivo determinado abarca todas las circunstancias o funciones que generan costos. Ejemplo: de producción, de administración, económico, etc.

Los fines de la contabilidad de costos son:

- Determinar el costo de producir un artículo con el fin de determinar su verdadero precio de venta.
- Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, para una correcta elaboración del Balance General.
- Determinar el costo de los productos o servicios vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo y poder preparar el Estado de Resultados.
- Dotar de una herramienta útil a la administración para la planeación y control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones.

1.3. Clasificación de los costos

1.3.1. Clasificación primaria del costo.

Los desembolsos pueden **gastarse** o compararse con los ingresos en el período en el cual se producen (gastos que no son de fábrica: mercadotecnia, venta, distribución, gastos administrativos).

Los desembolsos pueden **capitalizarse** como activo fijo, gastos o cargos diferidos u otros activos, y después depreciarse, amortizarse o agotarse. Tales cargos son:

1. Gastados en el período incurrido si no se relacionan con la producción.
2. "Inventariados" como costo de producto si no se relacionan con la producción, o más bien, con funciones que no son de fabricación (depreciaciones).

Los desembolsos pueden ser **inventariados** o tratados como costos de productos que, cuando sean vendidos, se convertirán en el renglón de costos de artículos vendidos en el estado de resultados.

1.3.2. Clasificación y comportamiento de los costos

De acuerdo con la función en que se incurren:

a) **De producción**

Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).

b) **De distribución o venta:**

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

c) **De administración:**

Se originan en el área administrativa.

Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad:

Variables: mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

Semi variables: en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).

Fijos: (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de la fábrica, cargas sociales de operarios mensualizados). Existen dos categorías:

Costos fijos discrecionales: son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).

Costos fijos comprometidos: no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria)

Según su identificación con alguna unidad de costeo:

Directos: se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).

Indirectos: 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 (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.).

Un costo que es directo para una sección puede ser indirecto para otra.

Los costos se convierten en asignados, puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a productos, procesos, trabajos u otras secciones del negocio. La asignación de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza el costo indirecto en secciones distintas.

Puesto que la selección de una determinada base para asignar los costos a menudo es cuestión de criterio, cuanto mayor sea la proporción de costos totales que puedan clasificarse como directos, tanto más precisos serán los costos.

Los antecedentes doctrinarios coinciden en que la diferencia entre costos directos e indirectos es la posibilidad o conveniencia de su identificación con alguna unidad de costeo.

De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

Históricos: se incurrieron en un determinado período.

Predeterminados: son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

Del período: se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

Del producto: 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 inventariados.

Según el grado de control:

Controlables: las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

No controlables: no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

La contabilidad 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.

Según su cómputo:

Costo contable: sólo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Costo económico – técnico: computa todos los factores utilizados. Agrega 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 locativo del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del capital propio. No significan egresos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad, que se renuncian a percibir por ser utilizados en provecho del propio titular de dichos factores.

El costo es unidad de medición de esfuerzo de los factores de la producción destinados a satisfacer necesidades de la humanidad y generar ingresos para la empresa.

La teoría general de los costos debe abarcar todos los procesos o etapas de la actividad, que crean riquezas y agregan valor, y es de aplicación en cualquier sistema político: capitalista, socialista, etc.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:

Relevantes: se modifican o cambian 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 que es un elemento relevante para tomar la decisión.

Irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

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:

1. Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
2. 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.

1.4. Importancia de los costos en la toma de decisiones

Uno de los aspectos más importantes dentro del sector laboral, es la toma de decisiones. No obstante, este proceso lo llevamos a cabo frecuentemente, aun cuando no lo notemos. Por ejemplo, si vamos a comprar algún

determinado producto y existen dos lugares en donde éste se encuentra a la venta, debemos decidir en dónde comprarlo o incluso, si realmente nos conviene hacerlo.

Aunque posiblemente el ejemplo anterior pueda parecer intrascendente, en él está teniendo lugar una elección y para estar seguros de que ésta fue la correcta, o al menos la más acertada, es necesario que conozcamos, al menos, lo que es el proceso de toma de decisiones, así como cuáles son los puntos que se deben tener en cuenta antes de disponernos a realizar tal o cual acción.

Este tema es indispensable sobre todo en las empresas o negocios (sean de la magnitud que sean), pues una resolución mal tomada, puede llevarlos a un mal término. Por tal razón, las personas encargadas de la toma de decisiones, deben estar capacitadas y saber ampliamente todas las características y pasos de este proceso.

Otro factor importante dentro de cualquier tipo de organización (lucrativa o no), es contar con un buen control de costos. Esto se realiza como un esfuerzo para tratar de obtener una producción o servicio de calidad, gastando la menor cantidad de dinero que sea posible.

Sin embargo, para que tal cosa se convierta en una realidad, primeramente es necesario saber qué son los costos, al igual que la manera en que estos se clasifican.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la **"La contabilidad de costos"** tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

CAPITULO II. ELEMENTOS DEL COSTO

1.5. Costos indirectos de fabricación

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Al contabilizar los CIF se presentan dos problemas:

Una parte importante de los CIF es de naturaleza fija. Como consecuencia, el CIF por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa.

A diferencia de los costos de materiales y de mano de obra, el conjunto de los CIF es de naturaleza indirecta y no puede identificarse fácilmente con departamentos o productos específicos.

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

Se diferencia por:

La cantidad de rubros que lo integran.

La heterogeneidad de cuentas que incluye.

El disímil comportamiento con relación al volumen de actividad.

La falta o no conveniencia de su identificación en el producto.

La necesidad de asignarlos mediante bases y prorrateos.

Conceptos integrantes.

Algunos autores lo caracterizan por exclusión: todos los insumos que requiere la elaboración de un producto y que no sean **materiales ni mano de obra directa**. Es decir, incluyen:

Materiales indirectos.

Mano de obra indirecta.

Otros costos de producción indirectos: energía, calefacción, alquileres, servicios de comedor, sanidad, seguros contra incendio, depreciaciones bienes de uso.

Evolución.

Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa.

Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y los no controlables.

Estos costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el **costo exacto** por la imposibilidad de su asignación directa al producto.

Naturaleza y clasificación de los CIF.

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

Costos generales directos e indirectos de fabricación.

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

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

Generalmente, los costos de materias primas y mano de obra directa son directos con respecto a los departamentos y los productos. Los CIF normalmente son indirectos con respecto a los productos que se están fabricando. Sin embargo, ciertos CIF pueden ser directos con respecto a determinados departamentos (capataz de un determinado departamento, materiales indirectos).

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

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

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

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

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

Costos indirectos de fabricación de planta y departamento.

Los CIF pueden relacionarse directamente con la planta en su integridad, con los departamentos de servicios, o con los departamentos de producción.

Los costos indirectos de planta incluyen todos los costos relacionados con la fábrica en su integridad, sin distinción de sus departamentos componentes.

La función de estos costos es la de ofrecer y mantener espacio y facilidades para los departamentos de producción y servicios. Por lo tanto, los costos indirectos de planta deben asignarse a estos departamentos.

Los costos de los departamentos de servicio son aquellos costos que pueden atribuirse a la operación de los departamentos de servicio, costos tales como ingeniería industrial, departamento de mantenimiento y departamento de compras. Puesto que la función de los departamentos de servicios es la de prestar servicio a los departamentos de producción, los costos de estos departamentos de servicios deben cargarse a los departamentos de producción sobre alguna base determinada. Después de haber asignado estos costos a los departamentos de servicios para propósitos de costeo de productos, se les describe como "costos asignados a los departamentos de servicio".

Después de haber asignado los costos indirectos de planta y departamentos de servicio, los costos indirectos de un departamento de producción constan de los siguientes rubros:

1. Gastos generales directos de departamento:
 - a.) Materiales indirectos utilizados por el departamento.
 - b.) Mano de obra indirecta utilizada por el departamento.

c.) Costos indirectos generales directamente relacionados con el departamento (depreciación maquinaria del departamento).

2. Gastos generales indirectos de departamento:

Costos indirectos de planta asignados (depreciación del segmento de planta utilizado por el departamento).

Costos asignados a los departamentos de servicios.

1.5.1. Costos indirectos de fabricación estimados

Una vez que se determina el nivel de producción estimado, una compañía debe desarrollar algunos procedimientos para obtener un estimativo satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. Por lo general se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimado para el periodo siguiente.

1.6. Estado de costo de producción y ventas

1.6.1. Sistemas de costos

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

- Costo por órdenes de producción.
- Costos por Procesos.

1.6.2. Costeo por órdenes de producción

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

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

Por Ejemplo:

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

La fórmula para hallar el costo unitario es:

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

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

Costeo por proceso

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

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

En los costos por procesos, el costo unitario se determina dividiendo los costos de cada centro de costos, por su producto durante un tiempo especificado: es necesario conocer los inventarios físicos de lo que está en

proceso, hasta donde las circunstancias lo permitan, a fin de obtener una mayor exactitud, advirtiendo que el cálculo de la producción en proceso en un gran número de industrias sobre bases estimadas, señaladas por el jefe de producción o gerente responsable.

Características de un sistema de Costeo por procesos

Un sistema de costeo por proceso tiene las siguientes características:

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

Costeo de productos conjuntos y subproductos

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

Por ejemplo:

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

Costos predeterminados

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

Estos costos se dividen:

- Costos Estimados
- Costos Estándar

a) Costos Estimados

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

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

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

b) Costo estándar

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

Variaciones = costos estándar – costo real

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

Método de costeo

Costeo directo

- Es un sistema que se basa en el análisis y comportamiento de los costos de producción y los operativos, para clasificarlos en costos fijos y costos variables.
- Asume que los CIF fijos, están en función del tiempo y en consecuencia de decisiones anteriores sobre la capacidad instalada y por lo tanto no tienen relación con el volumen de la producción, estos costos están tratados contablemente como costos del periodo, enfrentándolos contra ingresos en el momento en que se incurren.

Características

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

Costeo por absorción

En la preparación de los estados financiero, la contabilidad financiera se utiliza como método de costeo o pro costeo por absorción, en el cual los costos indirectos de fabricación fijos se activan en el balance, conjuntamente con los demás costos de producción variable (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) y se trasladan al estado de resultado cuando el producto terminado venden.

Costeo ABC

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

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

BIBLIOGRAFÍA

Begoña Prieto, A. S. (2006). *Contabilidad de Costes y de Gestion un Enfoque practico*. Madrid.

Mulleaday, T. (s.f.). *Determinacion de Costes e Ingresos*. Costa Rica.

Ortega, C. F. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes* . Madrid.

Contabilidad de costos para la toma de decisiones – C.P.C.C. ISIDORO CHMBERGO,

GUILLERMO. 2. Contabilidad de Costos – C.P.C. CALDERON MOQUILLAZA,
JOSE G. 3.

Contabilidad de Costos – WU GARCIA, JUAN CARLOS.