



UNAP



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CONTABILIDAD DE COSTOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADORA PÚBLICA

PRESENTADO POR:

SINTIA LADY HIDALGO ZUMBA

REQUENA, PERÚ

2014



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"OFICINA DE REGISTROS Y SERVICIOS ACADÉMICOS"

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

En la ciudad de Requena, a los 19 días del mes de diciembre del 2014, a horas 09:00 pm se ha constituido en la Sede de Requena, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°1922-2014-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. JESÚS HERMES RAMÍREZ ENRIQUE (Presidente), CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS (Miembro) y el LIC. ADM. VÍCTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables SINTIA LADY HIDALGO ZUMBA, tendiente a optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**.

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

El acto público fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar a la examinada a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dio por concluido el examen oral pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que la examinada ha sido: **APROBADA POR MAYORIA**

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en **ACTO PÚBLICO**, siendo las 10:30 pm se dio por terminado el acto académico.


CPC. JESÚS HERMES RAMÍREZ ENRIQUE
Presidente


CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS
Miembro


LIC. ADM. VÍCTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES
Miembro

TEMA: "CONTABILIDAD DE COSTOS"

MIEMBROS DEL JURADO



CPC. JESÚS HERMES RAMÍREZ ENRIQUE, Dr.
Presidente



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Miembro



LIC. ADM. VÍCTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Mgr.
Miembro

ÍNDICE

	Pág.
PORTADA.....	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN	2
MIEMBROS DEL JURADO.....	3
ÍNDICE.....	4
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN.....	7
CAPÍTULO I. CONTABILIDAD DE COSTOS	8
1.1. Conceptos básicos	8
1.1.1. Objetivos de la contabilidad de costos	8
1.1.2. Clasificación de los costos	9
CAPÍTULO II. COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES DE MANO DE OBRA	14
2.1. Costeo y control de materiales.....	14
2.1.1. Materiales	14
2.1.2. Contabilización de materiales	14
2.1.3. Compra de materiales.....	14
2.2. Costeo y control de mano de obra	16
2.2.1. Mano de obra.....	16
CAPÍTULO III. COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	17
3.1. Costos indirectos de fabricación (CIF)	17
3.1.1. Clasificación de los costos indirectos.....	17
CAPÍTULO IV. SISTEMAS DE COSTO	20
4.1. Costeo por órdenes de producción.....	20
4.1.1. Clasificación.....	20
4.2. Costeo por procesos	21
4.3. Costeo de productos conjuntos y subproductos	22
CAPÍTULO V. METODOS DE COSTEO	25
5.1. Costeo directo.....	25
5.2. Costeo por absorción	25
5.3. Costeo ABC	26

5.3.1 Objetivos del costeo de ABC	26
CAPÍTULO VI. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	27
6.1. Objetivo de la administración de inventarios.....	28
CAPÍTULO VII. COSTOS OPERATIVOS.....	30
7.1. Costos de distribución.....	31
7.2. Clasificación funcional	33
7.3. Costos de administración.....	34
BIBLIOGRAFIA	35

RESUMEN

Determina en cualquier momento el costo de producción en la actividad, así llevará un mejor control administrativo en su contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un productos terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá el costo total de su producto.

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

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo trata sobre la contabilidad de costos, es un sistema de información diseñado para suministrar información a los administradores de los entes económicos, comerciales, industriales y de servicios; que les brinda la oportunidad de planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa.

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 contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

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.

CAPÍTULO I. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para el uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

1.1. Conceptos básicos

La contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar, reportar la información relacionada con los costos, decidir de manera óptima, adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos.

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

La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas para la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios.

1.1.1. Objetivos de la contabilidad de costos

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.; para el logro de los objetivos de la empresa.

- Generar información que permiten a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.

1.1.2. Clasificación de los costos

Es la información requerida para la administración, para evaluar y controlar los costos de los procesos productivos, donde la gerencia tomará las herramientas necesarias para la toma de decisiones, se mencionarán algunos criterios que se toman en cuenta en sus funciones o actividades de los costos:

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, costo de los materiales integrados al producto, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que intervienen en la transformación del producto

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 como alquiler de la planta industrial, depreciación de la maquinaria, remuneraciones del personal y otros.

Existen dos categorías:

- Costos fijos discrecionales: Son costos susceptibles de ser modificados salarios, alquileres.
- Costos fijos comprometidos: Son costos que no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos depreciación de la maquinaria.

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 materiales, energía, comisiones por ventas y otros.

Costos semivARIABLES o semifijo:

Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente en forma de modificaciones; o que están integrados por una parte fija y una variable.

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. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos.

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.

f. Según el grado de contabilidad 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, 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, depreciación del equipo de la planta.

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 y el interés del patrimonio neto propio. 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 cuantas

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 cuentas en la última decisión del costo oportuno.

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

2.1. Costeo y control de materiales

2.1.1. Materiales

Los materiales constituyen un elemento esencial de costo de la producción. Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de una mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

Materiales directos:

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

Materiales indirectos:

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegante usado para construir una litera.

2.1.2. Contabilización de materiales

La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de materiales y su uso.

2.1.3. Compra de materiales

La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad

establecidos por la compañía, que se adquieran al precio más bajo y se despachen tiempo. El departamento de compras tiene las siguientes funciones:

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

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

- **Requisición de compra**

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Es un documento elaborado por el departamento de almacén u otro que requiera el material, dependiendo de la estructura organizativa de la empresa. Mediante el cual se solicita al departamento de compras que adquiera determinado material o suministro.

- **Orden de compra**

Si la requisición de compra está correctamente elaborada, el departamento de compras emitirá una orden de compra. Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

- **Informe de Recepción**

Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Es interesante tener en cuenta que la cantidad

solicitada no aparece en la copia de la orden de compra enviada a este departamento. Esta omisión intencional garantiza que los artículos entregados sean realmente contados.

Se revisan los artículos para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque preparada por el proveedor, que se adjunta al pedido y que detalla lo que hay en el envío.

2.2. Costeo y control de mano de obra

2.2.1. Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

- **Mano de obra directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa. La mano de obra directa se considera un costo primo.
- **Mano de obra indirecta:** Es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción.

CAPÍTULO III. COSTEO Y CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

3.1. Costos indirectos de fabricación (CIF)

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

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

3.1.1. Clasificación de los costos indirectos

Tomando en consideración que los costos indirectos se encuentran integrada por una diversidad de partidas, de distinta naturaleza, como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, y de distinto comportamiento frente a la actividad productiva, como los alquileres de la fábrica y consumo de energía.

De acuerdo a sus componentes:

- **Materiales indirectos:** Son aquellos que no se pueden identificar o no forman parte del producto, o que si bien forman parte del producto resulta difícil y laborioso tratar de cuantificar su costo, como, por ejemplo: hilo, tuercas, pegamentos, tornillos, remaches, entre otros. Muchas veces se utiliza indistintamente el término materiales indirectos, para hacer referencia a los suministros de

fábrica, como lubricantes para las máquinas, papel de lija, agujas, combustible, etc.

- **Materiales de obra indirecta:** Comprende todas las remuneraciones a empleados y obreros que ejecutan labores distintas a las de la transformación del material directo como, por ejemplo: sueldos pagados a trabajadores dedicados a labores de supervisión, inspección, mantenimiento, control de costos, control de materiales, vigilancia, etc. Además, incluye, el pago que se les hace a los obreros directos por concepto de trabajo indirecto, permisos remunerados, bonificaciones por horas extras, tiempo ocioso o improductivo, que según es el que físicamente representa el tiempo improductivo causado por daños en las maquinas, escasez de materiales y programación descuidada, entre otros.
- **Otros costos indirectos:** En este renglón se agrupan los costos relacionados directamente con la fábrica, como por ejemplo: depreciación de activos, seguros, impuestos a la propiedad inmobiliaria, alquileres, tomas de inventario, energía, alumbrado, aire acondicionado, agua, gastos de los departamentos de compra, almacén – contabilidad de costos – comedor – vigilancia, pérdidas por materiales defectuosos, dañados, reparaciones ordinarias, entre otros distintos al material indirecto y a la mano de obra indirecta.

Con base en su comportamiento con respecto a la producción

Por otra parte se tiene, que de acuerdo con el comportamiento de las partidas que conforman los costos indirectos, con respecto al volumen de producción y considerando que el comportamiento de los costos, se define en relación a un periodo de tiempo y a un nivel de actividad o volumen de producción y teniendo presente que el conocimiento del comportamiento de los costos es de gran importancia tanto para el costeo del producto, como para el proceso de planeación, presupuesto, control evaluación del desempeño, toma de decisiones y considerando el rango relevante de actividad de la empresa, el

cual se define como el intervalo de actividad donde los costos fijos en su totalidad y los costos variables por unidad permanecen constantes; los costos indirectos se clasifica en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción. Las categorías son: costos variables, costos fijos, y costos mixtos:

- **Costos indirectos de fabricación variables:** son costos que van a depender del nivel de producción al que se enfrente una empresa. El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante, que anteriormente se definió como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables.
- **Costos indirectos de fabricación fijos:** Son costos cuyo monto es el mismo independientemente del nivel de producción. El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.
- **Costos indirectos de fabricación mixtos:** Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica, los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica.

CAPÍTULO IV. SISTEMAS DE COSTO

El sistema de costo es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

El sistema de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

En el actual desarrollo de las técnicas y sistemas de costos se persiguen tres importantes objetivos: la medición de los costos, asignación de costos por actividad; y la manera de reducir los costos. La meta es conocer la contribución que cada actividad o producto aporta a las utilidades de la empresa.

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades. Dependiendo del tipo de actividad los sistemas de costos se clasifican por:

4.1. Costeo por órdenes de producción

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

4.1.1. Clasificación

a) Costos por órdenes de producción:

Recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

b) Costos por órdenes de trabajo:

Es aplicado a procesos productivos en la que los productos son elaborados de acuerdo con las especificaciones del cliente, por lo que cada producción posee requerimientos propios de materiales y costos de conversión.

c) Costos por órdenes específicas:

Recolecta en una orden numerada los productos que se van a producir y se va acumulando la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados.

Este sistema es aplicado en las industrias que producen unidades perfectas identificadas durante su período de transformación, siendo así más fácil determinar algunos elementos de los costos primos que corresponden a cada unidad y a cada orden.

d) Costos por órdenes de fabricación:

Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica.

4.2. Costeo por procesos

Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación más o menos continua.

Mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujeta a una transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.

Los objetivos de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Los costos por procesos son aplicables a aquellos tipos de producción que implican un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Aun cuando este número de complejidades implícitas en el costeo por procesos, la idea básica implica simplemente el cálculo de un costo promedio por unida. Como tal la técnica es divisible en tres etapas:

- Medición de la producción obtenida en un periodo.
- Medición de los costos que incurre en el periodo
- Cálculo del costo promedio repartiendo el costo total a lo largo de toda la producción.

Los costos por procesos son apropiados en los casos de las empresas que fabrican productos en masa tales como ladrillos, gasolinas, detergentes y cereales para el desayuno. En una situación de producto en masa, el producto final de un proceso homogéneo, de este modo es un periodo determinado, una unidad del producto no puede ser fácilmente identificada por costos específicos de insumos. Esta característica de los sistemas de costeo por procesos hace necesaria la adopción de un supuesto flujo de costos. Los supuestos del flujo de costos proporcionan un medio que permite a los contadores asignar los costos a los productos independientemente del flujo físico real de las unidades. Los sistemas de costeo por procesos permiten el uso de un supuesto flujo de costos basados en promedios ponderados o en el método primeras entradas – salidas.

4.3. Costeo de productos conjuntos y subproductos

Productos 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. Por ejemplo, el aceite y la carne de soya son

productos conjuntos que resultan del procesamiento de la soya. También se generan productos conjuntos en la industria empacadora de carne y en muchas industrias que refinan recursos naturales.

Las características básicas de los productos conjuntos son:

1. 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 conjuntos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarán proporcionalmente.

2. 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.

3. Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos conjuntos. Esta es la característica que diferencia a los productos conjuntos de los subproductos.

Subproductos: Los subproductos son aquellos productos de valor de venta limitado, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos. Por lo general los productos principales se fabrican en mayor cantidad que los subproductos. Los subproductos son el resultado incidental al manufacturar productos principales. Los subproductos pueden resultar de la limpieza de productos principales o de la preparación de materias primas antes de su utilización en la manufactura de los productos principales, o pueden ser desechos que quedan después del procesamiento de los productos principales.

Después de haber surgido junto con los productos conjuntos o principales en el punto de separación, los subproductos pueden

venderse en el mismo estado en que se produjeron inicialmente o someterse a procesamiento adicional antes de venderlos.

En ocasiones se presenta el problema de clasificar un producto como subproducto o como desecho. La diferencia básica entre los dos radica en que los subproductos tienen mayor valor de venta que los desechos. Además, por lo general los desechos se venden inmediatamente, mientras que los subproductos deben pasar con frecuencia por un proceso adicional después del punto de separación con el objeto de poder venderlos.

La clasificación de los productos como productos conjuntos, subproductos o desechos puede cambiar a medida que se descubran nuevos usos de los productos o se abandonen los productos antiguos. Debido a los avances tecnológicos, un producto puede pasar de subproducto a producto conjunto. Por ejemplo, en la industria del petróleo, la gasolina se consideraba inicialmente, un subproducto del, producto principal, el queroseno. Pero con la invención del automóvil, la gasolina se convirtió en producto principal y el queroseno en subproducto. En muchos casos se han encontrado usos para productos que antes se consideraban desperdicios.

CAPÍTULO V. METODOS DE COSTEO

5.1. Costeo directo

El 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.

La lógica que hay en considerar los costos fijos de fabricación como gastos es que la compañía incurriría en tales costos, ya sea que la planta estuviera en producción o estuviera inactiva. Por lo tanto, estos costos fijos no se relacionan específicamente con la fabricación de productos.

5.2. Costeo por absorción

El Costeo por absorción, algunas veces denominado costeo total o convencional se define como la incorporación de todos los costos de fabricación, tanto variables y fijos al costo del producto.

Los defensores de este tipo de costeo defienden que todos los costos de fabricación variables y fijos son parte del costo del producto, ya que afirman que esta no puede llevarse a cabo sin incurrir en los gastos fijos de fabricación.

Por lo tanto, son todas aquellas erogaciones directas y los gastos indirectos que se consideran fueron incurridos en el proceso productivo.

La asignación del costo al producto, se hace combinando los gastos incurridos en forma directa, con los gastos de otros procesos o actividades relacionadas con la producción.

Los elementos que forman el costo de un artículo bajo este sistema son:

- Materia prima
- Mano de obra
- Gastos indirectos e indirectos de fabricación que pueden ser variables o fijos.

5.3. Costeo ABC

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

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.

5.3.1 Objetivos del costeo de ABC

- 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.

CAPÍTULO VI. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización.

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

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

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

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

- Número de unidades de producción.
- Tiempo de realización de inventario.

- Artículos prioritarios
- Cambios en los costos de los artículos por inventario.

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

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

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

La administración de inventarios determina el manejo de las estrategias de una empresa, en la presentación de servicios y la producción de bienes. Las actividades correspondientes a este tipo de administración están relacionadas con la determinación de los métodos de registro y puntos de rotación, el tipo de clasificación y el modelo de reinventario proporcionados por el método de control.

La base de la empresa comercial se relaciona directamente con la compra y venta de bienes y servicios, es de allí que surge la importancia del manejo de inventarios de la organización.

6.1. Objetivo de la administración de inventarios

Los objetivos principales de la gestión de inventarios son:

- Garantizar continuamente el abastecimiento de la materia prima, ya que es una prioridad en el avance de los procesos de producción.

- Hay que asegurar que la materia prima no haya excedido el tiempo de uso. Esto podría causar la pérdida de grandes cantidades de recursos que permitirían daños irreparables.
- Proporcionar materiales auxiliares que faciliten la producción de productos en caso de incidentes.
- Disminuir los costos de orden y almacenamiento.

CAPÍTULO VII. COSTOS OPERATIVOS

Los costos de operación son los gastos que afrontará la institución durante el periodo posterior a la inversión inicial; es decir, después de culminada la ejecución del proyecto. Para fines de evaluación, los costos operativos relevantes son los costos operativos incrementales, aquellos que resultan de la diferencia entre los costos operativos en la situación con proyecto menos los costos operativos previstos en el escenario base o situación sin proyecto.

Contablemente, los costos operativos comprenden a los gastos de operación y los gastos de mantenimiento. En términos agregados, estos costos se registran a nivel institucional y nacional como gasto corriente, a diferencia del gasto de capital, que emerge de la agregación de los costos de inversión de los distintos proyectos.

Los costos de operación o costos de funcionamiento del proyecto son aquellos que ocurren luego del inicio, construcción o instalación de la nueva capacidad productiva hasta la finalización de su vida útil. Se obtienen a partir de la valorización monetaria de los bienes y servicios que deben adquirirse para mantener la operatividad y los beneficios generados o inducidos por el proyecto.

Los costos de inversión de un proyecto son, por definición, los recursos que se asignan a la inversión fija y capital de trabajo, tanto al inicio del proyecto como, ocasionalmente, a lo largo de su vida útil. Los costos operativos, en cambio, representan el flujo de gastos corrientes indispensables para obtener los beneficios. Estos gastos se refieren, por lo general, a los costos de producción, administración y comercialización.

La clasificación de los rubros de costos de un proyecto en inversión inicial y costos operativos no es específica ni precisa, sino que depende de la naturaleza de cada proyecto. Una misma actividad puede representar, para un proyecto una inversión; en tanto que para otro podría representar un costo operativo. Por ejemplo, los costos del almácigado en los cultivos de arroz son costos operativos; sin embargo, en la producción de frutales, este costo podría formar parte de la inversión inicial.

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.

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.

7.1. Costos de distribución

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

distribución, cuál es su importancia, su clasificación, las bases de prorrateo y la asignación de costos.

Los costos de distribución son 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.

Las características de los costos de distribución es que son:

- Referentes a la operación de venta.
- Crean demanda. Despiertan el interés por medio de la propaganda, oferta o cualquier incentivo de venta.

Clasificación de los costos de distribución:

La clasificación de los costos de distribución debe hacerse en 2 sentidos a la vez, es decir, uno atendiendo al objeto de la erogación y otro según la función que desempeña, ejemplo:

a) Clasificación objetiva.

Gastos directos de venta. Corresponde a gastos directos de vendedores, comisiones, gastos de viaje, gastos de la oficina de ventas, impuestos, etc. Gastos de propaganda y promoción. Comprende gastos de publicidad, muestras, sueldos por promociones, investigación de mercados, etc. Gastos de transporte y reparto. Integra todas aquellas erogaciones necesarias para entregar el producto al comprador o distribuidor. Gastos de

almacenaje. Corresponde a los gastos por recepción, estiba, conservación, sueldos, seguros, etc., de los productos para venta.

7.2. Clasificación funcional

Por el tipo de producto

Podrá hacerse por unidad vendida o por volumen de ventas con las siguientes finalidades: Determinar el dato de utilidad o pérdida en los diversos artículos vendidos. Precisar el volumen de ventas de ciertos productos y la política a seguir en la distribución. Determinar los porcentajes de comisiones, descuentos y algunos gastos que pueden soportar de acuerdo con la utilidad que reporten los artículos.

Por territorios o plazas

Con esta clasificación se logra conocer la potencia adquisitiva de cada zona, de acuerdo con su capacidad de consumo y su estándar de vida.

Por clientes

Este análisis es de gran utilidad para fines de control, pudiéndose hacer una sub clasificación de los mismos por mayoreo, menudeo, locales, foráneos, etc. El estudio sirve básicamente para la concesión de descuentos, atención especial, primacía en la entrega, etc.

Por métodos de venta

Comúnmente se hace este estudio y clasificación tomando como punto de partida las condiciones en que se realizan las ventas, es decir, de contado, a crédito o en abonos. Es conveniente el conocimiento en esos sentidos, para apreciar si es o no provechoso seguir vendiendo en alguna rama o por el contrario ponerle más atención, etc.

Por canales de distribución

Clasificados por distribuidores, sucursales, agencias, comisionistas, etc., con el objeto de ver el rendimiento de cada una de ellas con referencia a los gastos.

Importancia y objetivos de los costos de operación. En la búsqueda de la eficiencia administrativa, es necesario que las empresas controlen cada gasto de operación, para poder controlarlo y aumentar así su margen de utilidad. La determinación de los costos unitario, el control y la información podemos considerarlos como objetivos principales de un adecuado sistema del costo de distribución y administración.

7.3. Costos de administración

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

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

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

BIBLIOGRAFIA

- Contabilidad de Costos". Autor: María Estela Raffino.
<https://concepto.de/contabilidad-de-costos/>.
<https://concepto.de/contabilidad-de-costos/#ixzz6g9KeYz2h>
- Gómez Giovanny. (2001, abril 11). Contabilidad de costos: conceptos, importancia y clasificación. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
- Afierro (2010) Contabilidad y Finanzas. definición de la Contabilidad. Recuperado 10 de marzo de 2015 de Contabilidad y Finanzas: <http://www.contabilidadyfinanzas.com/definicion-de-la-contabilidad.html>