



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“CONTABILIDAD DE COSTOS”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

CARLOS ALBERTO DEL PINO VÁSQUEZ

YURIMAGUAS, PERÚ

2019



UNAP

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADEMICOS"



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

En la ciudad de Yurimaguas, a los 24 días del mes de MAYO del 2019, a horas 12:00 M se ha constituido en el Auditorio de la filial de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°0649-FACEN-UNAP/19, integrado por el CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente), CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr. (Miembro) y el CPC. MANUEL ANTONIO VICENTE VELAZCO, Mgr. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables CARLOS ALBERTO DEL PINO VÁSQUEZ, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO.

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

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

De inmediato procedió a invitar 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 el examinado ha sido: APROBADO POR MAYORIA

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Público, siendo las 1:00 P.M se dio por terminado el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr.
Miembro

CPC. MANUEL ANTONIO VICENTE VELAZCO, Mgr.
Miembro

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

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiguitos.edu.pe> - e-mail: facenunap@yahoo.es
Teléfonos: #065-234364 / #065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



MIEMBROS DEL JURADO



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



CPC. JOSE RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mgr.
Miembro
MATRICULA N°10-0849



CPC. MANUEL ANTONIO VICENTE VELAZCO, Mgr.
Miembro
MATRICULA N°19-399

ÍNDICE

Pág.

PORTADA	1
ACTA DE SUSTENTACION	2
MIEMBROS DEL JURADO	3
ÍNDICE	4
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
CAPITULO I: CONTABILIDAD DE COSTOS	9
1.1. Definiciones básicas, objetivos y clasificación de los costos	9
1.1.1. Definiciones básicas.	9
1.1.2. Objetivos de la contabilidad de costos.....	10
1.1.3. Clasificación de los costos	10
CAPITULO II: COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES DE MANO DE OBRA ..	15
2.1. Costeo y control de materiales	16
2.1.1. Materiales directos.....	16
2.1.2. Materiales indirectos	16
2.1.3. Contabilización	16
2.2. Costeo y control de Mano de Obra	18
2.2.1. La Mano de obra.....	18
2.2.2. La Contabilización de la Mano de obra	19
2.3. Costeo y control de Costos Indirectos de Fabricación.....	20
2.3.1. Costos Indirectos de Fabricación	20
2.3.2. Grado de Producción Estimado	22
2.3.3. Capacidad ociosa y capacidad en exceso	23
CAPITULO III: SISTEMAS DE COSTOS.....	24

3.1. Sistema de Incursión de gasto por Órdenes de Producción	24
3.2. Sistema de Costos por procesos	25
3.2.1. Costeo de productos conjuntos y subproductos	25
CAPITULO IV: MÉTODOS DE COSTOS	27
4.1. Costeo Directo o Variable	27
4.2. Costeo por Absorción	28
4.3. Costeo ABC (siglas en inglés de “Activity Based Costing”)	29
CAPITULO V: ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	32
5.1. Clasificación de inventarios	33
5.2. Análisis de inventarios	33
5.3. El método ABC, en los inventarios	36
CAPITULO VI: COSTOS OPERATIVOS	37
6.1. Costos de distribución o venta	37
6.2. Costos de administración	39
CONCLUSION	40
BIBLIOGRAFIA	41

RESUMEN

La contabilidad de costos informa evidencia relevante, suficiente para dirigir la contabilidad administrativa y financiera, apoya a la administración general para planificar, dirigir y controlar, y cumplir con la visión, misión de la empresa.

Para poder tener resultados buenos se debe medir y si no se mide no se puede controlar, por eso la contabilidad de costos ayuda a tomar decisiones y cumplir las metas.

Asimismo, se conoce como la contabilidad analítica en ella se lleva a cabo la transformación de la materia prima, procesa y al final se tiene el producto terminado, para después llevarlo a la venta o demandas de los clientes.

En esta contabilidad se busca como maximizar los costos, los beneficios y minimizar las pérdidas, malas políticas de producción donde se expresan en los recursos materiales, mano de obra y gastos indirectos de la fabricación y evitar los desperdicios y desechos.

Al costo se lo considera como el valor que se paga para obtener los bienes o servicios.

En este informe se da a conocer algunas definiciones básicas, propósitos, objetivos, clasificación de costos, sistemas, métodos de costos, así como la administración de inventarios y costos operativos de distribución y administrativos.

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto está basado en los costos, siendo uno de los temas muy importantes para las pequeñas, medianas y grandes empresas.

Las sociedades u organizaciones, casi siempre están preocupados por los temas de costos y utilidades, es por ello que los encargados de administrar los recursos trabajan tomando como cimiento el control de los costos del pasado, presente, y futuro, ya que afecta directamente a las mismas. La sabiduría del costo de los productos es necesario para la toma de decisiones, en asignar precios, por eso es de gran importancia el comunicarnos de forma coherente y cohesionada de las actividades articuladas con la Contabilidad de costos.

Los emprendedores para incrementar sus beneficios, actúan de dos formas: uno es aumentando sus ingresos y la otra reduciendo los gastos.

Hay diferentes clases de empresas: Comerciales, industriales, manufactureras, de servicios y transportes, todas ellas persiguen un objetivo, obtener ganancias a través de una buena planificación, dirección, orientación y control de los gerentes y trabajadores.

Damos a conocer algunas definiciones:

Costo: Es el valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción, para la obtención de productos, está relacionado con los tres elementos; la materia prima, mano de obra y cargo indirectos incluyendo los inventarios de materia prima, producción en proceso y artículos terminados.

Ejemplo de costo: Todo egreso identificado con la producción de una empresa, como son: adquisición de materiales, vigilancia de planta de producción, salarios de los trabajadores de producción, la depreciación de los inmuebles y equipos, servicios públicos, egresos de mantenimiento y seguros, etc.

Gasto: Son las salidas de recursos que por periodos o intervalos de tiempo se identifican y no están presentes en artículos fabricados, están adjuntos a

las funciones de distribución y administración de la empresa en la que incurren.

CAPITULO I: CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1. Definiciones básicas, objetivos y clasificación de los costos

1.1.1 Definiciones básicas.

Se le llama frecuentemente Contabilidad de Gestión, y es un sistema de información que brinda el soporte a la dirección, en las funciones de planeación, clasificación y control de sus operaciones, estableciendo la resultante ampliada de la contabilidad financiera, que proporciona la información de las actividades para la toma de decisiones en la maximización de beneficios o minimización de sus costos.

Estructura del costo:

JULIO PANEZ MEZA, define al costo: “Costo como la valoración monetaria de los consumos necesarios para la obtención de los productos”

Los componentes del costo de fabricación son los siguientes:

1. Materias Primas: Representa los insumos con los cuales se elaboran los productos. La materia prima se puede considerar DIRECTA, cuando es identificada y cuantificada en una unidad de producto. INDIRECTA, cuando es conocido la valorización total, pero no es fácilmente identificable o cuantificable en una unidad de producto.

2. Mano de Obra Directa: Representa el costo del personal involucrado en el proceso de producción. DIRECTA el personal que interviene en la transformación de la materia prima obteniendo el producto terminado e INDIRECTA, personal que no interviene directamente en la producción”

3. Gastos Indirectos de Fabricación: Se considera a los costos que no se identifican fácilmente y cuantificables en cada unidad de producto, tales como: materia prima, mano de obra y los gastos relacionados con la infraestructura (instalaciones de planta, inmuebles, maquinarias y equipo) de la empresa, como son los arrendamientos, depreciaciones, impuestos, reparaciones, etc.

1.1.2. Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos relevantes de la Contabilidad de Costos son los siguientes:

- El principal objetivo es proporcionar información suficiente y relevante para establecer el costo unitario de cada artículo producido.
- Determinar la producción equivalente.
- Adquirir un aprovechamiento al máximo u operación eficiente.
- Comprimir exiguamente el desecho, desperdicio por la actividad fabril.
- Optimizar los procesos, mejorar los métodos y procedimientos de fabricación.
- Se tiene como base el fijar “precio de venta”.
- Facilita la toma de decisiones.
- Permite la valuación de los inventarios.
- Ayudar a planificar en la obtención de utilidades.
- Cooperar en la estimación de presupuestos, planes de producción, políticas de venta, administración y financiero.

1.1.3. Clasificación de los costos

1.1.3.1. Conforme a la función en la que se producen:

Los componentes del costo son susceptibles de clasificarse en los siguientes tres elementos distintos, siendo la materia prima o material directo, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación [Lic. Adm: Roberto Pacheco Robles – Curso: Contabilidad de costos, Pág.9]

1.1.3.2. Conforme a la identificación, con una actividad, departamento o producto.

Para considerar directo o indirecto un costo, se debe tener en cuenta la capacidad de conducir una empresa.

a. **Costos directos:** Son aquellos que se participan con una actividad, departamento o producto. En esta definición se estima al sueldo como del gerente de ventas, que se considera un costo directo para el departamento de ventas.

b. **Costo indirecto:** Son los que no podemos ver como participan con una actividad determinada; Ejemplo, la depreciación de los bienes muebles, la

maquinaria o sueldo del personal de gerencia de producción con relación a producto.

c. **Costos duales:** pueden ser directos o indirectos al mismo tiempo. Ejemplo, el honorario del gerente de producción es directo a los costos del departamento de producción, pero indirecto al producto terminado.

1.1.3.3. Conforme al tiempo en que fueron deducidos

Después de concluir, antes o en el mismo periodo económico, se puede deducir los costos de producción,

a. Costos históricos: Son erogaciones que se efectúa dentro de un periodo; tanto los costos de productos vendidos así, como los costos que estén en proceso. Dichos costos sirven para pronosticar la conducta de los costos predeterminados.

b. Costos predeterminados: Los que se deducen en base a estadísticas y útil para preparar presupuestos.

1.1.3.4. Conforme al tiempo en que se cargan o su periodo de ingreso:

En un primer momento existen costos que son considerados activos, después son utilizados pasando por el proceso de transformación hasta convertirlos en productos terminados, para luego llevarlos a la venta.

Cuando se categoriza al costo en periodos, esto apoya a la administración en medir el ingreso, preparar los estados financieros y articulando los gastos con los ingresos en periodos oportunos.

a. Costos de Período: Son que no tienen relación con los productos o servicios, si con el tiempo; ejemplo, el alquiler de las oficinas de la empresa, este costo se considera en el periodo porque se utilizan las oficinas, sin tener en cuenta de cuando se venden los productos.

b. Costos del Producto: Son las que se cargan frente a los ingresos únicamente que hayan aportado a forjarlo en forma directa; es decir, representan los costos del bien vendido, sin importar el tipo de venta, y de darse el caso quedan inventariados aquellos costos que no aportaron a la generación de ingresos.

1.1.3.5. Conforme al proceso de transformación que incurran en la planta o fábrica y relacionados con el proceso productivo.

Costos que se articulan con los componentes del costo de un artículo producido y con los propósitos de la planificación y control.

Costos Primos: Constituye las materias primas más la mano de obra directa que están incluidos en la fabricación del producto.

$$\text{Costos primos} = \text{Materia Prima Directa} + \text{Mano de Obra Directa}$$

Ejemplo:

ELEMENTO: MATERIA PRIMA DIRECTA

Materia Prima Directa X	S/ 500
Materia Prima Directa XX	S/ <u>800</u>
Total Materia Prima Directa	S/ 1.300

ELEMENTO: MANO DE OBRA DIRECTA

Operador Y	S/ 1.200
Operador YY	S/ <u>1.000</u>
Total, Mano de Obra Directa	S/ 2.200

RESUMEN

Total, Materia Prima Directa S/ 1.300

Total, Mano de Obra Directa S/ 2.200

COSTO PRIMO S/ 3.500

=====

Costos de Conversión: Costos engarzados con la transformación de la materia prima directa, mano de obra directa más los gastos generales de fabricación (mano de obra indirecta + costos indirectos de fabricación)

<p style="text-align: center;"><i>Costo de Conversión = Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación</i></p>
--

Ejemplo:

Elemento: Mano de Obra Directa S/ 2.200

Elemento: Costos Indirectos de Fabricación S/ 2.600

COSTO DE CONVERSIÓN S/ 4.800

=====

1.1.3.6. Conforme a su procedimiento y comportamiento.

a. Costos Variados: Costos que cambian u oscilan en proporción directa con el volumen o trabajo empleado. Esto se da, al ser enviado o referido a la producción o ventas; la materia prima va a variar según la función de producción, y comisiones ocurridas de acuerdo a las ventas.

b. Costos Fijos: Costos que están presentes en un periodo determinado, no importa si varía el volumen de materia; por ejemplo, las remuneraciones, la depreciación de activos en línea recta, alquileres de inmuebles, los honorarios, etc.

Los costos fijos tienen dos categorías:

- **Costos fijos discrecionales.** – Costos que pueden cambiar; por ejemplo, los sueldos, viajes, alquileres, etc.

- **Costos fijos indiscrecionales.** Costos que no sufren cambios y además lo llaman costos sumergidos; por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.

c. Costos Semivariantes o Semifijos: Aquellas que están formados por una parte fija y otra variable; ejemplo, la energía eléctrica o luz, los servicios de baja policía, servicios de telefonía, agua potable, etc.

1.1.3.7. Conforme a la importancia para tomar decisiones:

a. Costos Apreciables: Son aquellos que son incluidos por una decisión, se manifiesta como; útil y necesario para tomar una decisión sobre varias alternativas, sin necesidad de prescindir a la hora de decidir, conocido como costos diferenciales.

b. Costos No apreciables: Son citados como costos sumergidos, libremente de la decisión que se tome, el comportamiento será igual.

CAPITULO II: COSTEO Y CONTROL DE MATERIALES DE MANO DE OBRA

Los elementos básicos del costo para transformarlos en productos terminados son indispensables emplear los materiales, utilizando la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para realizar la producción de bienes.

La materia prima es un término que se utiliza para mencionar los objetos y/o cosas que están en la naturaleza en estado puro, que no ha sufrido transformación alguna, como la madera, la lana, el agua, el gas natural, el petróleo, las rocas y minerales, etc., y el resto posee algún tipo de transformación realizada por la mano del hombre es decir ha ocurrido un proceso de fabricación al que se designa como materiales.

Toda materia prima al ser procesada, adquiere el siguiente valor:

- ❖ EL valor de adquisición.
- ❖ El valor del transporte y flete.
- ❖ El valor de inspección y almacén.

El valor o precio de adquisición. Es la que se consigna en la factura del vendedor, incluyendo los gastos, descuentos o rebajas, que se realizan hasta que los productos o bienes se encuentren en almacén. Además, existen obligaciones adicionales al comprobante de pago originados por el tiempo de plazo en el pago, los mismos que incurren en gastos financieros ocasionados.

El valor del transporte y flete. Son aquellos que están incluidos en el costo de la materia prima transformada, hay casos que se incluyen una lista de materiales y solamente hay un ítem por fletes y transportes en el comprobante de pago, es allí donde nace la dificultad de articular o especificar el valor adquirido para cada material comprado, para resolver el problema se realizara una operación distribución razonable al prorrateo, ya sea al peso, cantidad o volumen y/o al precio.

El valor de inspección y almacén. Son aquellos que integran la inspección, el manipuleo, el mantenimiento de almacenes y la recepción de materias primas, considerándose como gastos ocasionados en el periodo u otros gastos de fabricación.

2.1. Costeo y control de materiales

La clasificación de los costos de los materiales, pueden ser directos e indirectos.

2.1.1. Materiales directos

Son aquellos que pueden engarzarse con la producción, de un artículo para su acabado, pudiendo relacionarse al artículo, incorporándose como un costo importante del acabado del artículo de la producción industrial.

Tomando como un prototipo la elaboración de muebles empleando la madera, se hace mención que la materia prima directa junto a la mano de obra empleada consideramos esta parte clasificada: “costo primo”

2.1.2 Materiales indirectos

Son las materias primas que son necesarios para obtener el producto final, pero no son usados como parte inmediata del producto que se fabrica, es decir la materia prima no son directos.

Podemos citar como ejemplo de este costo, los suministros industriales, lubricantes, lijas, wype, materiales de limpieza, etc.

La materia prima indirecta se considera como costos indirectos fabriles.

2.1.3 Contabilización

Para registrar la materia prima es necesario registrarlo, para ello se contabiliza en primer lugar la compra de la materia prima y la utilización de la misma.

➤ **Compra de materia prima.** – Los empresarios industriales cuentan con un área de compras, dedicándose a realizar los pedidos de materias primas y provisiones y algunas dotaciones para la fabricación.

El que administra las compras es el responsable de garantizar que los productos pedidos sean de calidad, determinados por la empresa, y que el precio de compra sea el más bajo y expedido en menor tiempo.

Para realizar la compra de materia primas se debe seguir el siguiente procedimiento:

- Nota de pedido de materias primas: - Es el documento o formato donde se especifican las necesidades realizadas por el personal de producción y refrendado por el jefe del departamento para su aprobación.

- Solicitud de compra: - Es el documento donde se realiza el pedido que se realiza con el objetivo de adquirir un bien o servicio. Siendo habitual el uso del término al interior de las fábricas.

- Solicitud de cotización: Es un documento que sirve para solicitar información de artículos de bienes o servicios a proveedores que se encuentren en el mercado o de un marketing, generalmente de los precios de los artículos requeridos por nuestros usuarios, según sus especificaciones requeridas.

- Orden de compra: - Es el formato donde se solicita por escrito al proveedor según la oferta realizada en la cotización al precio y calidad del producto que mejor conviene a la empresa.

- Informe de recepción: Es el documento que se emite, luego de realizar la comparación y contrastación entre el pedido de la orden de compra, dando la conformidad de los artículos que no estén deteriorados, la calidad, con la satisfacción de emitir el informe remitidas por el proveedor, dando acuse de entrega al área de almacén de los artículos comprados, en la que se da conformidad con la nota de entrada del ingreso de los bienes adquiridos al almacén.

▪ Almacenamiento: - Inmediatamente recepcionada los materiales el encargado del almacén procederá a su ubicación en armarios o anaqueles y el registro de cada artículo en los kardex, según su tipo y naturaleza.

▪ Control de las existencias en el almacén: - El control se realiza a través del formato de Kardex ya sean sueltas y lugar visible, siendo el responsable el almacenero.

2.2. Costeo y control de Mano de Obra

En el costeo para poder controlar hay que medir, si no hay normas no se puede controlar.

2.2.1. La Mano de obra

Es la energía realizada por los trabajadores en la fábrica tanto físico como metal para la obtención de un producto terminado.

La remuneración que se paga a los trabajadores por las actividades afines a la producción constituye el costo de la mano de obra fabril.

Así como los materiales la mano de obra se divide en mano de obra directa y mano de obra indirecta, y se detalla de la siguiente manera:

Mano de obra directa: - Es la que está relacionada directamente con la transformación de un producto terminado, constituyendo un costo importante en la elaboración de un producto.

La actividad de los operarios de máquinas en una empresa manufacturera es considerada como mano de obra directa.

Es de precisar que la mano de obra directa es considerada como costo primo y a la vez costo de conversión.

Mano de obra indirecta: - Es aquel trabajo que no está directamente agregada a un producto, no es relevante al determinar el costo de la mano de obra indirecta en relación a la producción.

Aquellos servicios que están indirectamente comprometidos con la producción podemos incluir al de diseñadores de productos, los inspectores y supervisores de la elaboración del producto. Asimismo, la mano de obra indirecta forma parte del costo indirecto de producción.

Costos incluidos: - Es considerada como el costo de los salarios fijos, jornales que se retribuyen por la labor de los trabajadores de la producción.

La jornada trabajada es el pago que se realiza en base a horas, días o a base de piezas trabajadas.

Los sueldos, se consideran pagos fijos, por servicios realizados a los administradores o jefes de oficinas.

2.2.2. La Contabilización de la Mano de obra

Son aquellas que consideradas en tres actividades: Control del tiempo, cálculo de la nómina o planilla total y asignaciones de costos sobre la nómina.

Costeo de la mano de obra

Los costos de la mano de obra que se incluyen las planillas de remuneraciones, se presenta una clasificación posible para poder controlar y costear el trabajo del personal de la empresa, siendo las siguientes asignaciones:

Conceptos remunerativos

Sueldo básico

Trabajo nocturno

Asignación familiar

Horas extras

Gratificaciones

Trabajo por pieza (incentivos)

Trabajo a destajo

Descuentos previsionales al trabajador

Sistema Nacional de Pensiones

Sistema Privado de Pensiones

Aportes del empleador

ESSALUD

SENATI

2.3. Costeo y control de Costos Indirectos de Fabricación

2.3.1. Costos Indirectos de Fabricación

Llamados también gastos indirectos, cargos indirectos, costos indirectos y gastos de producción. Se componen de los costos que no pueden identificarse o que no es conveniente intentar identificar, con unidades específicas del producto, o sea son gastos empleados en el proceso productivo sin estar directamente inmiscuidos en él.

Los gastos de fabricación son los que no están clasificados así sea la mano de obra directa, los materiales directos, sino los que están como materiales indirectos y la mano de obra indirecta; también se atribuyen a este rubro todos los gastos originados en la actividad en la producción del producto.

Los gastos indirectos de fabricación que podemos identificar son:

- ❖ Mano de obra indirecta: personal de limpieza, de sanidad, almacenero, etc.
- ❖ Alquileres.
- ❖ Seguros contra incendios, contra robos.
- ❖ Impuestos.
- ❖ Luz.
- ❖ Agua.
- ❖ Limpieza.
- ❖ Reparaciones.

❖ Otros.

Los costos indirectos de fabricación se clasifican en tres niveles siendo los siguientes: costos indirectos fijos, costos indirectos variables y costos indirectos semivARIABLES.

• **Costos indirectos Fijos:** Estos costos son fijos o constantes por un periodo relativamente corto, o un ciclo contable de la empresa; asimismo podemos expresar a través de la teoría, es que no existen costos fijos, dado que antes o después cambian; sin embargo, se catalogan como tal los siguientes: alquiler, seguros, salarios fijos de supervisión, etc.

• **Costos indirectos Variables:** Estos costos son los que varían en forma proporcional al volumen de la producción o de las ventas, es decir, si estos se incrementan en la mitad, los costos aumentan en la misma proporción y si sucede, al contrario, la actividad decrece en un cuarto en el mismo porcentaje disminuirán los costos.

Los que más varían de todos los costos, es sin duda algunos materiales directos y la mano de obra directa. Los demás costos variables son: Alquileres, seguros contra robos, seguros de accidentes, energía luminosa, lubricantes, etc.

• **Costos indirectos SemivARIABLES:** A estos costos no se pueden catalogar como definitivas, fijas o variables, dado que en un ciclo contable se encierran elementos fijos o variables.

Los costos indirectos semivARIABLES son los que incrementan o disminuyen con las fluctuaciones de producción o ventas, pero en diferente proporción al volumen de actividades, como son los costos variables, donde no están fijos a cualquier nivel, como los costos fijos. Por ejemplo, la energía eléctrica, los costos por teléfono, la mano de obra indirecta, la publicidad, etc.

2.3.2. Grado de Producción Estimado

Los grados de capacidad productiva pueden proyectarse al grado de producción para el siguiente periodo:

- **Capacidad productiva teórica.** Es la producción máxima que desarrolla una fábrica para producir, sin incluir los pedidos de venta o interrupciones en la producción. Se tiene entendido que el grado de capacidad que la planta funcione es de 24 horas al día, 7 días de la semana y 25 semanas al año, no existiendo interrupciones que imposibiliten originar el incremento más elevado de la producción física (100% de desempeño de la planta).
- **Capacidad productiva o realista.** Se considera la optimización de la producción que puede alcanzar la fábrica, incluyendo interrupciones previsibles e inevitables en la producción, no incluyendo la falta de pedidos de venta. *La capacidad práctica es el máximo desempeño que se espera de la planta cuando opera a un nivel real de eficiencia planificado.*
- **Capacidad productiva normal o de largo plazo.** Es la capacidad productiva práctica que se tiene a largo plazo, ocurrida por la demanda de los clientes por el producto. La producción normal siempre es igual o menor que al volumen producido en la práctica. La demanda del producto estimado por los clientes a largo plazo (cinco años) es un promedio ponderado que sienta las fluctuaciones estacionales, cíclicas u otras, en la demanda de los clientes.
- **Capacidad productiva esperada o de corto plazo.** Se refiere a la producción estimada obtenida en toda su capacidad para el siguiente periodo. La capacidad esperada de cualquier momento puede ser menor o mayor, o igual a la capacidad productiva normal. Para el largo plazo, la capacidad producida obtenida como total debe ser igual a la capacidad productiva normal total.

2.3.3. Capacidad ociosa y capacidad en exceso

La contabilidad de costos nos indica que, al contabilizar la información, el costo de la capacidad productiva no utilizada, conduzca a una respuesta apropiada de la administración. Se debe separar el costo de la capacidad no utilizada en el costo de la capacidad en exceso y ociosa.

El costo del periodo es un costo de la capacidad en exceso. Si se tiene pérdidas en el ejercicio, la administración es consciente y tomar decisiones para eliminar o al menos reducir las instalaciones existentes que exceden lo que el departamento de ventas puede esperar vender en el largo tiempo.

El costo del producto constituye el costo de la capacidad ociosa. Sus instalaciones de la planta fabril se utilizarán temporalmente debido al resultado de las fluctuaciones estacionadas y periódicas en la demanda de los clientes.

CAPITULO III: SISTEMAS DE COSTOS

Se considera sistema al conjunto de normas, métodos y procedimientos, que orientan la planificación, valorización y afectación del costo, asimismo el registrar los gastos de las múltiples actividades productivas en una fábrica, de forma articulada con los demás subsistemas, garantizando el control de la producción, recursos materiales, laborales, económicos y financieros.

Clases Sistemas de Costos

Por acumulación de costos se clasifica en:

3.1. Sistema de Incursión de gasto por Órdenes de Producción

Es el sistema conocido como sistema de costos por órdenes específicas, que operan por lotes, pedidos u órdenes de trabajo realizados por parte de los clientes, donde es conocido el destino de los bienes, es identificado más por las empresas manufactureras y su proceso de transformación tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado.

El sistema de costo por órdenes lleva dos tipos de controles:

El sistema de costos por órdenes y el de hojas de costo, por cada una de las órdenes que se encuentran en proceso de fabricación. Este sistema de costos depende de los pedidos u órdenes que realizan los clientes aplicables para los casos que la producción requiera, o de para el caso de las órdenes dictadas por la administración de producción, para tener una existencia en el almacén de productos terminados, como artículos para la venta, existiendo dos documentos de control, para este tipo de condiciones:

➤ **La orden:** Es la que traslada un número progresivo de indicaciones y especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse. Este documento tiene el propósito de resumir los costos por órdenes para cierta cantidad de productos terminados.

➤ **Hoja de costos:** Se abrirá registros por cada orden de producción, donde se resumirá los tres (3) componentes del costo, referentes a las unidades de producidas de cada orden pedida.

3.2. Sistema de Costos por procesos

Este sistema es usado por las empresas industriales donde su producción se realiza en serie y continua, los costos se almacenan por departamento, son conocidos como costos promedios, la oferta precede a la demanda y se acumulan existencias. Ejemplo: las empresas cerveceras, de gasificación, etc.

Los costos de manufactura que se incurren en cada periodo, con este sistema se establecerán las asignaciones en cada departamento siendo un paso de intermedio, siendo el propósito determinar el costo unitario total estableciéndose el ingreso.

3.2.1. Costeo de productos conjuntos y subproductos

3.2.1.1 Costos de productos conjuntos

Los costos de productos conjuntos; aunque en forma sincrónica se obtienen dos o varios productos diferentes a través de un mismo proceso de producción o el empleo de una misma materia prima.

Al incurrir en el costo de productos conjuntos y de subproductos se entiende como la retribución de los costos conjuntos hacia los productos conjuntos, siendo de interés para determinar el ingreso e inventarios, además no hay acumulación existe de costos como un sistema independiente.

Ejemplos:

- **Leche.** Donde se obtienen los productos: Mantequilla, queso fermentado, manjar blanco, suero, yogurt, etc.
- **Petróleo.** se comercializa a gasolina, queroseno, aceites, grasas, combustible diésel, alquitrán, etc.

- **Azúcar.** Se obtienen los productos: melazas, cachaza, alcohol, chancaca, azúcar, etc.
- **Papa:** Donde se obtiene: papa frita, papita lay's, etc.
- **Madera.** A través del aserrío se obtienen: tablas, se elaboran mesas, sillas, puertas, carpetas, etc.
- **Cacao.** Donde se obtiene desde el grano: granillo, pasta, manteca, chocolate, cocoa, etc.

3.2.1.2 Costos de subproductos

En el proceso de producción se emplea un mismo insumo para obtener dos o varios productos diferentes en forma constante y solo uno se considera de baja categoría en la calidad en comparación con los artículos principales o conjuntos, surgiendo los subproductos.

Es de precisar que los que los productos principales se realiza su transformación en mayor volumen que los subproductos, estos subproductos son los productos sobrantes resultantes de la limpieza de productos principales o transformación de la materia prima como procesamiento en la manufactura de los productos principales, siendo los desechos que quedan después de la transformación de los productos principales.

Ejemplos:

- En la transformación fabril o destilación del petróleo, la gasolina inicialmente se consideraba como un subproducto del producto principal, ahora con la demanda del combustible por automóviles, la gasolina se convirtió en producto principal.
- La carne de pollo es el producto final, con sus diferente cortes llamados presas, los subproductos son las menudencias (patas, cabeza, alas, tripas, hígado, corazón, etc. y algunos desechos, las plumas, etc.

CAPITULO IV: MÉTODOS DE COSTOS

Métodos de Costeos

Para sufragar los gastos es necesario emplear un método de costeo, la cual calcule el costo del producto, los gastos realizados para adquirir como sustento de información.

4.1. Costeo Directo o Variable

El costeo directo es aquel sistema que valoriza el inventario y al costo de ventas sobre su costo variable de producción, y el costo variable, es aquel que aumenta de forma directa al volumen de producción.

Al costeo variable o directo, también se le llama costeo marginal, este se fundamenta para reconocer como costo de los bienes fabricados o de los servicios prestados, los costos variables empleados en la producción, e identificar los costos fijos de producción como gasto del período, para suministrar información, y sirva de base para tomar decisiones.

Es de precisar que este método es una metodología de mucha utilidad para la gerencia, ya que permite realizar un control minucioso de la producción, además prevé acciones futuras, a través de planes tácticos, para realizar una buena toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

Ventajas

- Sirve de gran ayuda a la administración de una empresa para tomar decisiones sobre el control de costos.
- El irrigar un gasto directo nos va a servir para controlar los costos variables, porque se puede dar reportes de análisis estadísticos de varianza que confronte los costos variables reales con los costos variables por unidad de proyección estimada.
- Favorece evaluar los inventarios, teniendo en consideración sólo los costos variables, siendo estos medibles.

- Muestra claramente cuando un artículo deja de ser remunerativo.

Desventajas

- Trae consecuencias cuando no se transfieren todos los gastos al precio unitario del producto, el asignar solo los costos directos de mano de obra.
- Es indebido usar este método para presentar informes de costo de inventarios, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y las NIIF'S.
- No considera los costos indirectos, porque está diseñado a tomar decisiones a corto plazo, en la que no se aguarda que ocurra el cambio de los costos indirectos.

4.2. Costeo por Absorción

El irrogar gastos por absorción: es un método de que sirve para sufragar los gastos de los inventarios, ya que los costos directos de producción y los costos indirectos de fabricación, así como fijos y variables están considerados como costos inventariables, de ésta manera a los costos indirectos de fabricación fijos se consideran como costo total del producto.

Al usar este sistema, se emplearía el total de los gastos de fabricación del mes a la producción de ese tiempo. Eso quiere decir que se tiene costos elevados en períodos de escasos o de bajo rendimiento del volumen y costos limitados o reducidos en meses de alta producción.

Para valorizar los inventarios, se debe considerar tanto los costos variables, así como los costos fijos.

De acuerdo a este sistema, la utilidad se verá afectada por la producción, y por lo tanto las ventas.

Ventajas

- Al aplicar este sistema nos garantiza que no viola el "Principio del Periodo Contable", porque refleja los costos fijos al nivel de producción efectuada en un periodo económico determinado.
- Teniendo como base a costos de producción y costos de operación fijos y variables (costo total) se puede establecer la fijación de los precios.
- Es el sistema aceptado por la profesión contable y la entidad recaudadora de impuestos o fisco; ya que representa el real costo de la producción; no dando precios desinflados o sea más bajos, pero no verdaderos, porque al final los costos fijos serán absorbidos a través del precio de venta.

Desventajas

- El Punto de Equilibrio resulta compleja su obtención; porque hay que hacer trabajos adicionales a la obtención del mismo (clasificación de los costos fijos y en variables).
- Limita el control de las fuentes generadoras de utilidades a la gerencia de la empresa.

4.3. Costeo ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing")

El Método: Costos basado en actividades (ABC) calcula a través de la medición el desempeño y costo de las actividades, establecidos en el empleo de recursos, asimismo las responsabilidades en las relaciones de los equipos o centros de costos, de las demás actividades".

Igualmente, de determina como un proceso de conducción que ayuda en la administración de actividades y acciones del negocio y para la toma de decisiones operacionales".

Además, se considera que este sistema primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de la empresa y asignándose los costos de actividades a los productos, servicios u objetos de costo que ocasionaron dicha actividad".

El costo unitario de cada labor se obtiene dividiendo los egresos concentradas en cada centro de apoyo, por el número de unidades físicas atribuidas a cada labor donde las origina.

Las actividades vienen a constituir el conjunto de labores y tareas primordiales cuya elaboración determina los productos acabados de la producción. Una empresa no puede seguir realizando tareas que le generen demasiada pérdida de valor, porque eso va hacer que entorpezca la posición en el mercado y tiene que ver la eficacia de los precios bajos.

Una actividad o trabajo presenta las características siguientes:

- Tiene una entrada. Un evento que está por fuera de la actividad, Por ejemplo, recibir un pedido (evento) obligo a entrar en acción (actividad); produciendo una orden de pedido.
- Tiene una salida. Esto implica producir algo (un producto, una orden, una factura, etc.); para una demanda o cliente interno o externo.
- Consume recursos. Pueden ser por personas, maquinas, sistemas de información, etc.

Ventajas

- Proporciona información precisa y oportuna en los procesos y actividades de la empresa, a efectos de tomar decisiones.
- Favorece a la empresa racionalizar y perfeccionar su capital de trabajo y su mano de obra entre otros.
- Absolutamente identificado con el consumo de costos por las actividades.

- Permite el reformular los procesos de la empresa.

Desventajas

- Para poder verificar que los recursos consumidos por las actividades permanezcan constantes, es necesario ser revisado continuamente.

- Existe un alto consumo de los recursos en las fases de diseño e implementación.

- Así se tenga el costeo más preciso, nunca se podrá lograr obtener el costo exacto de los productos, dado que existen efectos o gastos realizados a última hora de la que no se pueden dividirse.

CAPITULO V: ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

La administración de inventarios es la aplicación de procedimientos y técnicas para establecer, poner y mantener las cantidades más ventajosas de materia prima, producción en proceso, artículos terminados que permiten saber las necesidades de reaprovisionamiento excelentes y la disponibilidad de bienes al momento de pedir su uso o venta.

Para saber la existencia, conjunto de artículos o mercancías y poder comerciar, se debe tener en cuenta la compra y venta o fabricación antes de la venta en un periodo económico, es preciso referimos al Inventario.

El grupo de activos circulantes de toda organización. Son aquellas que engarzan a los inventarios del cual forman parte.

El inventario debe abastecer a la empresa de materiales suficientes, para continuar y regular su desarrollo.

Al citar sobre la existencia de bienes al que se mantienen para la venta o su uso en el futuro, estamos refiriéndonos al inventario.

En la administración de inventarios, se dan dos aspectos que se confrontan: Una, se debe disminuir en invertir el inventario, porque los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden desarrollar en otros proyectos aceptables y no poder financiar. Otra, la que debe contar con inventarios suficientes, relevantes frente a la demanda que se presente, operaciones de producción y venta sin obstáculos.

5.1. Clasificación de inventarios

Las empresas de transformación clasifican los inventarios según su forma de la siguiente manera:

- **De Materias primas.** Las materias primas comprenden toda clase de materiales adquiridos por la empresa para ser sometidos a operaciones de transformación, elaboración de los productos, para su cambio físico y/o químico antes de venderse como producto terminado.
- **De Producción en proceso.** Son aquellos materiales que están en proceso de fabricación o transformación en un periodo de costos, pero que todavía requieren de factores involucrados como la mano de obra y gastos de fabricación para quedar terminados.
- **De Productos terminados.** Son los artículos que se inician con la transformación de la materia prima, necesarias para destinar a las ventas.
- **De Reserva.** Es para prevenir riesgos como variaciones en la producción o aumentos imprevistos de la demanda.
- **Otros inventarios.** Son todos los artículos utilizados para el funcionamiento y conservación de las oficinas y fábrica. Los bienes menores no se consideran como parte del producto transformado en forma directa, en la que necesita la empresa.

5.2. Análisis de inventarios

En las empresas el análisis de inventario es una actividad que ayuda a los dueños a elaborar su flujo de caja y presupuesto, a través de esta información nos permite ver cuánto de stock se tiene y cuánto se ha vendido, que productos están obsoletos y lo estante.

Objetivos del análisis de inventario.

•**Reducir el desperdicio:** - El trabajo del inventario evitará el desperdicio de productos y dinero, tener estrategias para administrar los almacenes que facilitará tener mejor visión que productos son más vendidos y cuales no tienen demanda.

•**Aumentar los beneficios:** - La lista de un inventario que no es vendido se vuelve obsoleto y ocupa espacios no necesarios en el almacén, lo que implica un elevado costo de mantenimiento al retener, al realizar el análisis permitirá evitar tener volúmenes de productos desfasados y tomar como medida el análisis para minimizar los desperdicios y maximizar los beneficios.

•**Minimizar las existencias:** - Con un análisis profundo al inventario, se puede evitar existencias innecesarias, y visualizar los que llaman la atención, para evitar que la clientela busque en la competencia.

•**Ofertas comerciales eficientes con proveedores:** - Para reducir a que los proveedores nos den volúmenes de artículos y por el contrario aporten mayor beneficio a la empresa se debe aplicar los procedimientos de inventarios adecuados y tener relaciones leales con terceros y negociar precios mejores.

•**Mejorar la satisfacción del cliente:** - Un punto clave para que los clientes sean más propensos a permanecer fieles al negocio es la marca del producto y la atención oportuna.

Hay que cumplir con algunos factores, para fijar una política de inventarios de un nivel óptimo, siendo los siguientes:

1.**Secuencia de consumos:** Con el estudio y experiencia se puede determinar; cuánto se consume de materia prima al año:

▪**Lineales:** la producción siempre es de la misma manera.

▪**Estacionales:** hay tiempos que la producción es baja y etapas que es alta.

▪**Combinados:** Se posee líneas de producción con conductas de manera lineal, y cuentan con líneas estacionales.

▪**Impredecibles:** No se puede planear, depende de factores externos no controlables.

2. Poder adquisitivo en las compras: Tener capital para financiar las compras.

3. Tiempo de consumo o vencimiento de los artículos: La fecha de vencimiento de los productos es determinante para permanecer como inventario de la bodega.

4. Tiempo de respuesta del proveedor:

- Abastecimiento inmediato: A Tiempo
- Abastecimiento con demora: Niveles altos

5. Medios de bodega o acopio: Se refiere a la capacidad del almacén, se debe tener más o menos unidades en inventario. Siendo las siguientes alternativas:

- Alquiler de almacenes.
- Contratos con proveedores para suministros periódicos.

6. Costos asociados a mantener el inventario:

- Manejo
- Seguros
- Depreciación

7. Protección ante demandas, escasez e incremento de precios:

- Contra la escasez del producto.
- Contra demanda intempestiva.
- Contra aumentos de precios.

8. Riesgos en los inventarios:

- Rebajas de precios.
- Deterioro de los artículos.
- Pérdidas y robos.
- Poca demanda.

5.3. El método ABC, en los inventarios

Este método de clasificación consiste en seccionar y organizar los productos en base a su importancia en un almacén, su objetivo es tener un mayor control en los inventarios, y no así con la cantidad y número evitando una atenta vigilancia.

Para tener un mejor análisis de inventarios se necesita establecer tres (03) equipos de productos: el A, B y C. Estos se deben establecer de acuerdo al número de partidas y valor. Principalmente se tiene que el 80% del costo del inventario está identificado por el 20% de los productos y 80% de productos significan el 20% de la inversión.

Los artículos producidos "A" contienen los inventarios y son el 80% de la inversión y 20% de los artículos producidos, suponiendo el caso de una formación de 80/20. Los que poseen un precio medio lo representan los artículos B, y en su inventario con inferiores a los artículos C de su mismo equipo y finalmente los que poseen un costo reducido con la mayor parte del inventario lo representan los artículos C.

Este sistema permite controlar la inversión en tres categorías, Dentro el manejo de los artículos "A", que representan el 80% de la inversión en inventarios, y que, a través de un control y vigilancia, se tenga casos que llegue a disminuir la inversión en inventarios, a través de una eficiente y eficaz administración.

CAPITULO VI: COSTOS OPERATIVOS

Los costos operativos están involucrados directamente con las ventas, requiriendo distribuirlos según el sujeto que hizo las ventas y determinar la eficiencia de sus acciones e inversiones; diciendo en palabras simples, es la asignación de funciones de gastos operativos.

6.1. Costos de distribución o venta

Tiene como génesis en el área encargada de llevar los productos terminados desde la empresa hasta los clientes; asimismo son costos que no forman parte de la producción; estos no pueden ser incluidos al producto en específico, por distribuirse en función del objeto de costos.

Ejemplo: Publicaciones, publicidad, sueldos, servicios prestados por trabajadores del área de ventas, comisiones a vendedores, etc.

Su vida es tan evidente como los costos de producción; el consumidor es el que paga en última instancia. Un repartimiento costoso hace elevar el precio al producto. El reparto de los productos comienza en el momento que los artículos son entregados al almacén de productos terminados y culminan en cuando recibe el pago por el artículo vendido.

En consecuencia, la distribución abarca la mayoría de las actividades necesarias que se convierten en dinero, así como el bien manufacturado que incluye gastos de venta, gastos administrativos y gastos financieros relacionados a esta actividad económica.

El proceso de distribución considera, cuatro puntos básicos:

▪ Creación de la demanda.

Para crear la demanda de un producto, es necesario utilizar todos los medios, donde destaca la propaganda y despierte el interés del público.

▪ **Obtención de la orden.**

En el caso de la obtención de la orden, se necesita convertir la demanda en una venta efectiva, a través de la orden del cliente o contrato pactado.

Incluye pagos por servicios del área de ventas.

▪ **Manejo y entrega del producto.**

Es la que incluye cualquier actividad enlazada con el embarque, empaque, almacenamiento, entrega y transporte del producto.

▪ **Control de la venta.**

Para el control de la venta, aquí incluye la apertura al crédito, el registro contable continuo, preparación de los estados de cuenta, la política de cobranza y demás funciones para conseguir materializar la venta en dinero percibido por la empresa.

Es de precisar que la clasificación de los gastos implica la acumulación del dinero. Este debe ser funcional; tener una relación con la función con el costo deseado. Al interior de esta, surgirán en primer término los costos directos y en segundo los indirectos.

Los costos de repartir se clasifican de la siguiente manera:

- ✓ Los sueldos de los vendedores, gasto de la oficina de ventas, etcétera, considerados como: Gastos directos de ventas
- ✓ La publicidad, investigación de mercado considerados como: Propaganda y gastos d promoción de ventas:
- ✓ Los gastos de transporte o distribución.
- ✓ Los gastos totales en depósito y almacenes, así como el manejo de los productos, considerados como: Almacenaje

✓ Los costos de investigación de los sujetos de crédito y de la cobranza, así como pérdidas por cuentas incobrables, considerados como: Gastos de concesión de créditos y de cobranza.

✓ Los descuentos por pronto pago e intereses pagados por el capital perdido en préstamos, considerados como: Gastos financieros.

6.2. Costos de administración

Se origina en el área administrativa y operaciones generadas de la empresa. se prescinde que los costos que están relacionados con la gerencia de administración de la organización no se puede distribuir razonablemente para la comercialización o producción, porque se considera costos administrativos.

Ejemplo: Sueldos y prestaciones del director general, del personal de finanzas, tesorería, contabilidad, teléfono, seguridad del local, etc.

La gerencia de administración tiene la responsabilidad de asegurar todas las actividades de la organización que estén enlazadas en forma secuencial y organizativa, para hacer que se llegue con el alcance la misión de la empresa. Para maximizar las utilidades de la empresa se necesita que estén integradas de forma adecuada sus funciones organizacionales.

CONCLUSION

Después haber analizado y plasmado en este breve trabajo podemos concluir en forma sucinta de lo que es la contabilidad de costos como son sus características, propósitos, objetivos que la contabilidad de costos aquí se da a conocer, es una herramienta que mide, controla, interpreta, sistematiza, y registra los costos de los centros de fabricación, y comercialización de la producción de una empresa, como obtener el costo unitario y total en forma progresiva, con análisis de minimizar los gastos y maximizar los beneficios.

BIBLIOGRAFIA

Finney – Miller. curso de contabilidad intermedia I. Tomos 3 y 4. Biblioteca de Contabilidad Superior. Teoría y Material de Práctica. Uteha – Noriega Editores. 1999.

Bellido Sánchez, Pedro Alberto. Costos ABC. Pág. 63. Pacifico Editores. Lima, Perú (2000).

Apaza Meza, Mario. Costos ABC, ABM y ABB Herramientas para incrementar la Rentabilidad y la Competitividad Empresarial. Pág. 65,348. Real Editores. Lima, Perú (2002).

Horngren, C. T., Foster, G., y Datar, S. M. (2002). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial (10a. ed.; J. S. Coro y S. Campillo, Trads.). México: Pearson Educación. [Versión en línea]. Recuperado el 8 de junio de 2012, de la base de datos Bibliotechnia de la Biblioteca Digital de la UVEG.

Gómez, O. (2005). Contabilidad de costos (5a. ed.). México: McGraw Hill.

García, C. J. (2008). Contabilidad de costos (3a. ed.). México: McGraw Hill.

William Jiménez Lemus. Contabilidad de costos, colección didáctica. Bogotá D.C. Colombia. Fundación para la educación superior San Mateo 2010

<http://fcasua.contad.unam.mx/> [en línea]. Material para asignatura de costos I. [Fecha de consulta: 15 de marzo 2014]

Módulo de contabilidad de costos- aura helena castaño Perea-Quibdó, enero de 2007.

Aguirre Flórez, José Gabriel. Sistema de Costeo. Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004.

C.P.C. Alfonso Santa Cruz Ramos – C.P.C. María Diana Torres Carpio. Tratado de Contabilidad de costos tomo I.

C.P.C. Alfonso Santa Cruz Ramos – C.P.C. María Diana Torres Carpio. Tratado de Contabilidad de costos tomo II.