



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTABILIZACION DE LA SUB O SOBREALICACION LOS CIF EN
UNA EMPRESA QUE EMPLEA EL SISTEMA DE ORDENES DE
PRODUCCION

PALADINES PARRA MARCELO SEGUNDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTABILIZACION DE LA SUB O SOBREALICACION LOS CIF
EN UNA EMPRESA QUE EMPLEA EL SISTEMA DE ORDENES DE
PRODUCCION

PALADINES PARRA MARCELO SEGUNDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

CONTABILIZACION DE LA SUB O SOBREALICACION LOS CIF EN UNA
EMPRESA QUE EMPLEA EL SISTEMA DE ORDENES DE PRODUCCION

PALADINES PARRA MARCELO SEGUNDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 25 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
25 de agosto de 2022

CONTABILIZACIÓN DE LA SUB O SOBRE APLICACIÓN DE LOS CIF DE UNA EMPRESA QUE EMPLEA EL SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

por Marcelo Paladines

Fecha de entrega: 18-ago-2022 12:37p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1884020039

Nombre del archivo: PALADINES_PARRA_MARCELO_SEGUNDO_PT-280322_EC.pdf (268.12K)

Total de palabras: 1832

Total de caracteres: 9796

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, PALADINES PARRA MARCELO SEGUNDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado CONTABILIZACION DE LA SUB O SOBREAPLICACION LOS CIF EN UNA EMPRESA QUE EMPLEA EL SISTEMA DE ORDENES DE PRODUCCION, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

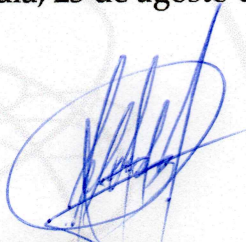
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 25 de agosto de 2022



PALADINES PARRA MARCELO SEGUNDO
0703774364

RESUMEN

La investigación realizada apunta como objetivo central realizar una comparación entre los CIF reales y los CIF estimados incurridos por la empresa el Altiplano S.A. establecer la variación, y determinar si se produjo una subaplicación o sobreaplicación de los costos indirectos de fabricación. Y realizar la respectiva contabilización, tomando como base para calcular la tasa predeterminada de los CIF las horas de mano de obra directa. El estudio posee un enfoque cuantitativo reforzado con técnicas de revisión bibliográfica de artículos científicos.

Realizadas la comparación en las variaciones da como resultado una sobreaplicación de los CIF, la variación no es significativamente grande por lo que no se ve afectado el resultado final y no incide en el precio, no obstante se hace necesario y se recomienda la implementación de un sistema de asignación de costos, siendo el más utilizado el sistema ABC y este se adapta a las necesidades de la empresa en sus procesos de producción.

Palabras Claves: Variación, Comparación, Subaplicación CIF, Sobreaplicación CIF, Costos indirectos de fabricación, Elementos del costo.

ABSTRACT

The research carried out aims as a central objective to make a comparison between the real CIF and the estimated CIF incurred by the company El Altiplano S.A. establish the variance, and determine whether there was an under- or over-allocation of manufacturing overhead. And make the respective accounting, taking direct labor hours as the basis for calculating the default rate of the CIF. The study has a quantitative approach reinforced with bibliographic review techniques of scientific articles.

Once the comparison in the variations is made, the result is an overapplication of the CIF, the variation is not significantly large, so the final result is not affected and it is not included in the price, however it is necessary and the implementation of a cost allocation system, the most used being the ABC system and this adapts to the needs of the company in its production processes.

Keywords: Variation, Comparison, CIF Subapplication, CIF Overapplication, Indirect manufacturing costs, Cost elements.

INDICE GENERAL

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

DESARROLLO

CASO PRÁCTICO

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFÍA

INTRODUCCIÓN

El costo es un elemento fundamental en la producción de un bien o servicio, es definido como los gastos necesarios incurridos para su terminación final, dentro del costo encontramos tres elementos fundamentales que lo conforman: la materia prima siendo estos los materiales que van a ser transformados en el proceso productivo, la mano de obra que es directa e indirecta siendo la fuerza laboral involucrada la primera es la que incide directamente en los procesos de producción, y la segunda de manera colateral en los mismos, y el tercer elemento son los costos indirectos de fabricación que son los que no inciden directamente en la producción pero que son imprescindibles para su elaboración en producto terminado .

El objetivo de nuestro estudio es el análisis y contabilización de los costos indirectos de fabricación, objetivamente una comparación entre los costos indirectos estimados y los reales, existen varios métodos para la estimación de los CIF en base a varios parámetros o cuotas entre las cuales podemos mencionar según las unidades del producto, costo de materia prima directa, costo de mano de obra directa, horas de mano de obra directa, costo primo, horas maquina entre otros, el parámetro o método dependerá del entorno de producción o actividad que realice la empresa.

La subaplicación o sobreaplicación de los costos indirectos dependiendo su significancia y variación son contabilizados en el estado de costos de producción y ventas cuenta costo de ventas, si su variación es elevada se colocarán a las cuentas de inventarios de productos terminados, dependiendo del estado del producto.

El problema de la investigación esta enfocado en determinar mediante una comparación si la variación es significativa en que cuenta se la debe registrar, en caso de existir una sub o sobre aplicación la empresa el Altiplano S.A. toma como referencia para la comparación las horas por mano de obra, se emplea una metodología cuantitativa reforzada con técnicas de revisión bibliográfica de artículos científicos.

1. DESARROLLO

1.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad es la encargada de llevar en forma sistemática y ordenada los registros y movimientos que realiza un ente o empresa, para un mejor control de los diferentes procesos se ha segmentado en varias ramas entre ellas la contabilidad de costos, Meleán-Romero y Torres, (2021) citan que, "Emerge para responder a necesidades de información internas de las empresas; ofrece información relativa a las operaciones de producción, básicamente las relativas a la transformación de materia prima e insumos en productos/servicios diseñados para la satisfacción de necesidades" (pág. 135) brindando así información real y concreta de los recursos que cuenta la empresa para producir. Financiar y fijar precios.

1.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Uno de los elementos del costo, son los CIF (costos indirectos de Fabricación) los cuales son fundamentales en el proceso de producción; Arellano Cepeda et al. (2017) mencionan que "son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinado" (pág. 42). Por otra parte; Cabrera De Palacio (2018) que cita a Jimenez (2010) "son todos los costos que se relacionan indirectamente con el producto y que forman parte del proceso productivo. Éstos se componen de tres partes: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación" (pág. 207), podemos definir a los CIF como los valores monetarios que son imprescindibles en la elaboración del producto final pero que no intervienen en forma evidente en los procesos de producción y entre los elementos están; Munzón-Romero et al., (2020) que citan a Chacón & Galia, (2016) aluden "los costos indirectos de producción incluyen la mano de obra indirecta, alquileres, impuestos, y otros elementos necesarios para la producción u oferta de un servicio" (pág. 513), a los cuales podemos agregar gastos administrativos, luz, agua, teléfono, internet lubricantes guardianía, etc.

1.3. SISTEMAS DE ASIGNACION

Para una correcta asignación de los CIF hay la necesidad de tener un método adecuado para el cálculo y obtener información idónea para la toma de decisiones, el modelo ABC es uno de los sistemas mas avanzados. Este sistema esencialmente se basa en estratificar e

identificar las actividades y asignar de manera adecuada los costos indirectos enfocándose en mejorar la calidad y optimizar los procesos mejora de calidad, Zambrano Zambrano et al. (2018) definen el modelo ABC es uno de los sistemas más desarrollados. Se basa en el supuesto de que las actividades son las que consumen los recursos para elaborar un producto o brindar un servicio” (pág. 183), la aplicación de un correcto sistema de costos permite un correcto registro de las cuentas, Castillo Rebaza et al. (2019) manifiesta que la correcta implementación de un sistema de costos incide en los estados financieros y en la toma de decisiones (pág. 14).

1.4. TASA PREDETERMINADA

La comparación de los CIF estimados y CIF reales (Más López y Fuentes Pardiñas, 2019) manifiestan que por la simplicidad la fórmula a utilizar para asignar la tasa pregerminada de los CIF es

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricacion estimados}}{\text{Horas de mano de obra directa estiamdos}} = \text{Tasa de aplicacion de los CIF por hora de mano de obra directa}$$

Con estos valores podremos hacer la comparación de los CIF y saber si estamos frente a una subaplicación o una sobreaplicación, debemos tener en claro que:

Costo real > Costo Aplicado = Subaplicación

Costo real < Costo Aplicado = Sobreaplicación

1.5. DISTRIBUCION DE LOS CIF

Una distribución errónea de los CIF genera asignación de valores indebidos o ciertos productos y por ende se ven afectados los intereses de la empresa, Torres Navarro et al., (2017) manifiesta “el desconocimiento, de manera objetiva, de los procesos que realmente agregan valor al producto final y de cuál es la cuantía de los costos directos e indirectos asociados a cada uno de los procesos manufactureros” (pág. 646), así mismo, Arias Montoya et al., (2019) concluye “si no se realiza de manera apropiada trae como consecuencia el asignarle un mayor valor unitario a unos productos y menor a otros, lo que repercute negativamente en la rentabilidad de la empresa” (pág. 84),

1.6. CONTABILIZACIÓN DE LOS CIF

La correcta contabilización de Los CIF juega un papel importante ya que de ello a que cuenta seraN cargados los costos, Rincón-Soto et al. (2019) manifiesta “Estos egresos se capitalizan en el valor del producto que se encuentra en proceso; así, cuando el producto esté acabado, se envían a los inventarios de producto terminado y, una vez vendido, se envían al costo de venta” (pág. 196)

2. CASO PRACTICO

La empresa El Altiplano S.A. tomó como base las horas de mano de obra directa para el cálculo de los costos indirectos de fabricación, al iniciar el ejercicio económico prepara los siguientes presupuestos.

- Estima trabajar a una capacidad de 19850 horas de mano de obra directa
- Para fabricar 5420 unidades.
- Se presupuestaron los siguientes costos indirectos para producir las unidades mencionadas

COSTOS PRESUPUESTADOS

COSTOS INDIRECTOS	MONTO
ALQUIIER DE FABRICA	23450.00
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	17320.00
LUBRICANTES PARA MANTENIIENTO DE MAQUINARIA	22125.00
TOTAL	62895.00

RESULTADOS REALES

COSTOS INDIRECTOS	MONTO
ALQUIIER DE FABRICA	22350.00
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	13250.00
LUBRICANTTES PARA MANTENIIENTO DE MAQUINARIA	17420.00
TOTAL	53020.00

La tasa predominada se obtiene con los datos estimados y se tiene en cuenta que la empresa toma como base para su cálculo las horas de manos de obra

Se toma en cuenta que se va a trabajar 16780 horas de manos de obra directa para fabricar 5420 unidades y se presupuestaron un total de \$ 62895 en costos indirectos de fabricación

Para calcular la tasa de aplicación de los CIF por hora de mano de obra directa nos valemos de la siguiente fórmula

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricacion estimados}}{\text{Horas de mano de obra directa estiamdos}} = \text{Tasa de aplicacion de los CIF por hora de mano de obra directa}$$

$$\frac{62895}{19850} = 3.201$$

Nos da como resultado \$ 3.201 lo que indica que, por cada hora de mano de obra directa utilizada en la fabricación de un bien, se invierte dicho valor en costo indirecto de fabricación

A continuación, precedemos a determinar la variación o desviación de los costos indirectos, para ello debemos conocer los indirectos aplicados.

Para hallar el valor del costo indirecto aplicado o normal no valemos de la siguiente formula

$$\text{CIF aplicados} = \text{Tasa predeterminada de aplicacion de los CIF} \times \text{insumos reales}$$

$$\text{CIF normales} = 3.201 \times 16780$$

Los CIF aplicados tienen un valor de \$ 53708.81

Con los resultados obtenidos procedemos a determinar la variación de los costos indirectos, para ello comparamos los CIF aplicados con los CIF reales

VARIACION DE LOS COSTOS	
CIF APLICADO	53708.81
CIF REAL	53020.00
DIFERENCIA	688.81

Se puede observar que hubo una sobreaplicación de los costos indirectos de fabricación por un valor de \$ 688.81

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
22350.00	53020.00
13250.00	
17420.00	
53020.00	53020.00

3. CONTABILIZACIÓN

Cuentas	Debe	Haber
Costos ndirectos Aplicados	53708.81	
Variacion de Costos		688.81
Costos ndirectos Reales		53020.00
P/R sobreaplicacion de los CIF		

Cuentas	Debe	Haber
variacion de costos	688.81	
costo de ventas		688.81
P/R registrar cierre de la variacion de costos de la sobreaplicacion		

4. CONCLUSIONES

Realizado el análisis y comparación de los costos indirectos de fabricación entre los CIF estimados y los reales, se manifiesta una sobreaplicación de los CIF, la cual no es significativamente grande lo que de acuerdo a la literatura citada, no se ve afectado el producto final de producto y precio y se contabiliza al costo de ventas, se recomienda la aplicación de un sistema de costeo como el sistema ABC para mejorar aún más la asignación de los CIF y optimizar los procesos de producción que se han venido aplicando, lo que se evidenció en la poca significancia en la variación de los CIF el sistema ABC por las ventajas que este brinda se ajusta de manera idónea a las necesidades de la empresa acorde al sistema de producción utilizado por la entidad.

5. Bibliografía

- Zambrano Zambrano, M. I., Véliz Briones, V. F., Armada Trabas, E., & López RodríguezII, M. (Jul- Dic de 2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Cofin Habana*, 12(2), 179-189. La Habana. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Dante Ayaviri, N., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. Investig. Altoandin*, 19(1), 33-46. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Arias Montoya, L., Portilla De Arias, L. M., & Fernández Henao, S. A. (2019). LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica*, 16(45), 79-84. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84917249014>
- Cabrera De Palacio , M. D. (2018). La contabilidad de costos en la La contabilidad de costos en la bibliográfica actualizada (2010-2018). *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857283010>
- Castillo Rebaza, P. E., Goicochea Mauricio, O., Berrospi Espinoza, L., & Rodríguez Avalos, F. (2019). Incidencia del costo estándar en el logro del costo objetivo en una empresa hotelera. *PUEBLO CONTIENTE*, 30(1), 13-17. <http://doi.org/10.22497/PuebloCont.301.30101>
- Más López, C. J., & Fuentes Pardiñas, Y. (Ene - Jun de 2019). Control de los costos por procesos en el taller de válvulas de la Unidad Empresarial de Base Gases Camagüey, perteneciente a la Empresa Nacional de Gases Industriales. *Cofin Habana*, 13(1). La Habana. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000100015&lng=es&tlng=es.
- Meleán-Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 21(11).

<http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v11n21/1390-6291-Retos-11-21-00131.pdf>

Munzón-Romero, A. A., Cuadrado-Sanchez, G. P., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Determinación de costos en la industria de alimentos y bebidas para la toma de decisiones . *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 503-530. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.969>

Rincón-Soto, C., Sánchez-Mayorga, X., & Cardona-Restrepo, Lelia Marcela, L. (Jul - Dic de 2019). Clasificación teórica de los costos. *Clasificación teórica de los costos*(87), 193-206. DOI: <https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>

Torres Navarro, C., Salete Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). COSTEO DE PRODUCTOS EN LA INDUSTRIA PANADERA UTILIZANDO EL MÉTODO ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. <https://www.redalyc.org/pdf/339/33953313004.pdf>