Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Optimización de la provisión de costos indirectos de fabricación para la correcta determinación del costo de producción de una empresa del sector metalúrgico

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Frank de Felipe ATENCIO BLAZ

ASESOR

Mg. Ulises José ZAMORA RAMOS

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Atencio, F. (2025). *Optimización de la provisión de costos indirectos de fabricación para la correcta determinación del costo de producción de una empresa del sector metalúrgico*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Frank de Felipe Atencio Blaz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71432984
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Ulises José Zamora Ramos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09330913
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8937-5076
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel Garcia Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.2 Contabilidad de gestión
Grupo de investigación	NO APLICA
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Callao Provincia: Callao Distrito: Callao Calle: Delta 185 Latitud: -12.0502916 Longitud: -77.0877939
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2024 – Noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 087-EPAEYSP-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veinte de diciembre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001977-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 22 de diciembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Ulises José Zamora Ramos

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DE LA PROVISIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PARA LA CORRECTA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA DEL SECTOR METALÚRGICO"***, presentado por el bachiller Frank de Felipe Atencio Blaz con código de matrícula N° 19110169, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas, se dio por concluido el acto académico y, leída la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Mag. Ulises José Zamora Ramos
Miembro - asesor

Nota. Resolución Decanal N° 001977-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 22 de diciembre de 2025.

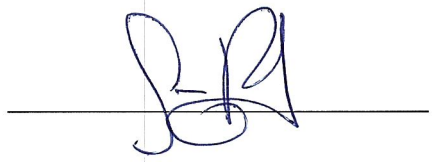
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Ulises José Zamora Ramos en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000097-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"OPTIMIZACIÓN DE LA PROVISIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PARA LA CORRECTA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA DEL SECTOR METALÚRGICO"*, presentado por el bachiller Frank de Felipe Atencio Blaz para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 11% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 6 de mayo de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Ulises José Zamora Ramos

DNI: 09330913

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mis padres, Edwin y Teresa, por ser el pilar fundamental en mi vida. Por su amor, esfuerzo y enseñanzas que me han acompañado en cada etapa de este camino. Gracias por estar siempre conmigo, en los momentos buenos y en los difíciles, dándome la fuerza necesaria para seguir adelante.

Este logro es tan suyo como mío.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la vida y la fuerza para alcanzar esta meta. A mis padres, por su amor y apoyo incondicional. A mis amigos y familiares, por su constante apoyo y palabras de ánimo. Agradezco también a mi asesor, por su guía, dedicación y compromiso en el desarrollo de este trabajo. Finalmente, a mi alma máter, por brindarme la formación profesional que hoy me permite cumplir este logro.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACION DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 2

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 2

1.1.1. Reseña histórica 2

1.1.2. Servicios que brinda 2

1.1.3. Organización y estructura empresarial 3

1.2 Periodo de duración de la actividad 4

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 4

1.4 Razón o denominación social 4

1.5 Dirección postal 5

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 5

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 6

2.1. Organización de la actividad 6

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 7

2.3. Problemática 7

2.3.1. Descripción del problema 7

2.3.2. Formulación del problema 8

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 8

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 11

2.4. Metodología y procedimientos 14

2.4.1. Técnicas e instrumentos 14

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 14

2.5. Resultados de la actividad 15

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 15

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 29

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 31

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida. 33

III. CONCLUSIONES 35

IV. RECOMENDACIONES 36

REFERENCIAS 37

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 39

LISTA DE TABLAS

TABLA 1 Comparación de provisiones bajo método tradicional y método propuesto 17

TABLA 2 Comparación del costo unitario antes y después de la aplicación del nuevo método. 19

TABLA 3 Fuente y tipo de informacion recopilada para el analisis de los costos indirectos de fabricacion 20

TABLA 4 Nivel de produccion mensual y capacidad utilizada..... 21

TABLA 5 Comparacion de los costos indirectos estimados y reales por periodo de analisis23

TABLA 6 Calculo del coeficiente de Aplicación Variable y provision ajustada 25

TABLA 7 Impacto en la exactitud del costo de produccion 28

TABLA 8 Comparacion del antes y despues de la implementacion del nuevo metodo de provision de CIF..... 31

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 Organigrama MODEPSA S.A.C. 3

FIGURA 2 Ubicación MODEPSA S.A.C. 5

FIGURA 3 Plataforma de Contabilidad ..... ……16

FIGURA 4 Plantilla de cálculo del procedimiento de provisión de CIF 26

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo optimizar la provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) con el fin de lograr una determinación más precisa del costo de producción en una empresa del sector metalúrgico. La problemática principal radicó en que las provisiones mensuales se calculaban en función del consumo del mes anterior, sin considerar la capacidad productiva real, lo que ocasionaba distorsiones en los costos y afectaba la fiabilidad de la información contable. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, con un diseño descriptivo y aplicado, empleando técnicas de observación directa, análisis documental y comparación de resultados, lo que permitió diagnosticar las deficiencias del método anterior y desarrollar un nuevo procedimiento basado en la capacidad productiva mensual. Los resultados obtenidos demostraron una mejora significativa en la exactitud del costo de producción, incrementando la precisión de un 85.5 % a un 95.8 %, lo que evidencia que el nuevo método refleja de manera más fiel la realidad operativa y contribuye a optimizar la gestión de los recursos. Se concluye que la aplicación de un sistema de provisión ajustado al nivel de producción real fortalece la transparencia contable, la eficiencia de los procesos internos y la calidad de la información para la toma de decisiones gerenciales, favoreciendo la sostenibilidad económica y operativa de la empresa.

Palabras clave: costos indirectos de fabricación, capacidad productiva, costo de producción, contabilidad de costos, optimización.

ABSTRACT

The present professional sufficiency report aimed to optimize the provision of Manufacturing Overhead Costs (CIF) to achieve a more accurate determination of the production cost in a metallurgical company. The main issue identified was that monthly provisions were calculated based on the previous month's consumption without considering the actual production capacity, which generated distortions in costs and affected the reliability of accounting information. The methodology applied was qualitative, with a descriptive and applied design, using techniques such as direct observation, document analysis, and result comparison. These tools made it possible to identify the deficiencies of the previous method and develop a new procedure based on monthly production capacity. The results showed a significant improvement in the accuracy of production costs, increasing precision from 85.5% to 95.8%, demonstrating that the proposed method better reflects the company's operational reality and contributes to optimizing resource management. It is concluded that applying a provision system adjusted to the real level of production strengthens accounting transparency, improves process efficiency, and enhances the quality of information for managerial decision-making, thereby promoting the company's operational and financial sustainability.

Key words: manufacturing overhead, productive capacity, production cost, cost accounting, optimization.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo optimizar la provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) con el propósito de lograr una determinación más precisa del costo de producción en una empresa del sector metalúrgico. Este estudio surge de la necesidad de mejorar los procedimientos contables vinculados con la asignación de los CIF, dado que las provisiones se realizaban tomando como referencia el consumo del mes anterior, sin considerar el nivel real de producción. Esta práctica generaba diferencias significativas entre los costos estimados y los costos reales, afectando la exactitud de la información contable y la confiabilidad de los reportes financieros.

La adecuada determinación de los costos indirectos resulta esencial para garantizar la transparencia de la información financiera, la eficiencia operativa y la toma de decisiones basada en datos objetivos. En este contexto, se propuso un nuevo método de provisión de CIF fundamentado en la capacidad productiva mensual, que permite una asignación proporcional a la actividad real de la planta y refleja con mayor fidelidad la realidad económica de la empresa.

El trabajo se estructura en cuatro capítulos. El primer capítulo presenta la descripción de la institución donde se desarrolló la experiencia profesional, así como su entorno organizacional. El segundo capítulo aborda la descripción de la actividad, la metodología empleada, los resultados obtenidos y el análisis comparativo entre los métodos utilizados. En el tercer capítulo se exponen las conclusiones derivadas del estudio, y el cuarto capítulo incluye las recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de costos, fortalecer el control interno y promover la eficiencia administrativa de la organización.

I. INFORMACION DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

MODEPSA S.A.C. es una empresa peruana con más de cinco décadas de trayectoria, dedicada a la fabricación y comercialización de pernería y artículos de sujeción, los cuales son utilizados principalmente en los sectores de minería, construcción, ferretería e industria. Fue fundada el 23 de octubre de 1969, bajo el marco legal peruano, con el propósito de contribuir al desarrollo industrial del país mediante la producción de soluciones de sujeción de alta calidad.

A lo largo de su historia, MODEPSA S.A.C. ha consolidado una sólida reputación en el sector metalúrgico, gracias a su compromiso con la excelencia, la innovación tecnológica y la mejora continua de sus procesos productivos. La empresa ha participado en importantes proyectos de infraestructura y minería en el Perú, trabajando en alianza con reconocidas compañías nacionales e internacionales.

Actualmente, MODEPSA S.A.C. mantiene una posición destacada como proveedor confiable y competitivo, respaldada por su enfoque en la calidad, precisión técnica y servicio personalizado. Su visión empresarial se orienta hacia el crecimiento sostenible, la satisfacción del cliente y el fortalecimiento de su presencia en el mercado nacional e internacional.

1.1.2. Servicios que brinda

MODEPSA S.A.C. se dedica a la fabricación y comercialización de soluciones de fijación y artículos de sujeción, diseñados para atender las necesidades de los sectores minero, industrial, ferretero y de la construcción. Su portafolio de productos incluye pernos, tuercas, anclajes,

espárragos, tornillos, arandelas y accesorios metálicos de alta resistencia, elaborados bajo estrictos estándares de calidad y seguridad industrial.

Uno de los principales diferenciadores de la empresa es su compromiso con la calidad. MODEPSA S.A.C. cuenta con un laboratorio acreditado bajo la norma NTP-ISO/IEC 17025, que le permite realizar ensayos mecánicos y químicos para garantizar que cada producto cumpla con las especificaciones técnicas nacionales e internacionales. Esta certificación respalda la confiabilidad de sus resultados y asegura el cumplimiento de los más altos niveles de exigencia del mercado (MODEPSA S.A.C., 2025).

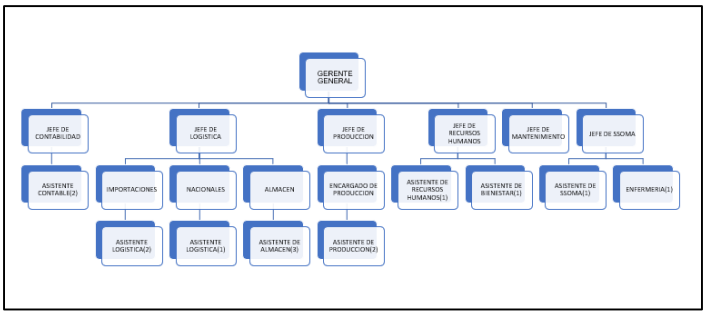
Asimismo, la empresa ofrece servicios de asesoría técnica personalizada, orientados a brindar soluciones a medida según las necesidades de cada cliente, promoviendo la eficiencia, la seguridad y la durabilidad de las estructuras donde se emplean sus productos.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

El organigrama general se muestra en la Figura 1, detallando exactamente cómo es que se encuentra dividida la empresa:

Figura 1

Organigrama MODEPSA S.A.C.



Nota. Elaboración en base en la información proporcionada por el área de Gestión Humana de MODEPSA S.A.C.

1.2 Periodo de duración de la actividad

El tiempo de ejecución de la actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional es de 1 año y 6 meses.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de MODEPSA S.A.C. es proporcionar soluciones de fijación y sujeción metálica que contribuyan al desarrollo de los sectores productivos del país, principalmente en los rubros minero, industrial, ferretero y de la construcción. A través de la innovación, la mejora continua y el cumplimiento de normas técnicas nacionales e internacionales, la empresa busca consolidar su posición como un referente en calidad, seguridad y confiabilidad dentro del mercado nacional e internacional.

El principal objetivo de MODEPSA S.A.C. es mantener la excelencia en sus procesos de fabricación y control de calidad, garantizando productos que respondan a las exigencias de sus clientes. Asimismo, se orienta a fortalecer su competitividad mediante la optimización de los recursos productivos, el desarrollo del talento humano y la implementación de prácticas sostenibles que aseguren el crecimiento organizacional a largo plazo.

De esta manera, la entidad reafirma su compromiso con la eficiencia operativa, la responsabilidad social empresarial y la satisfacción de sus grupos de interés, buscando contribuir activamente al progreso de la industria metalúrgica peruana.

1.4 Razón o denominación social

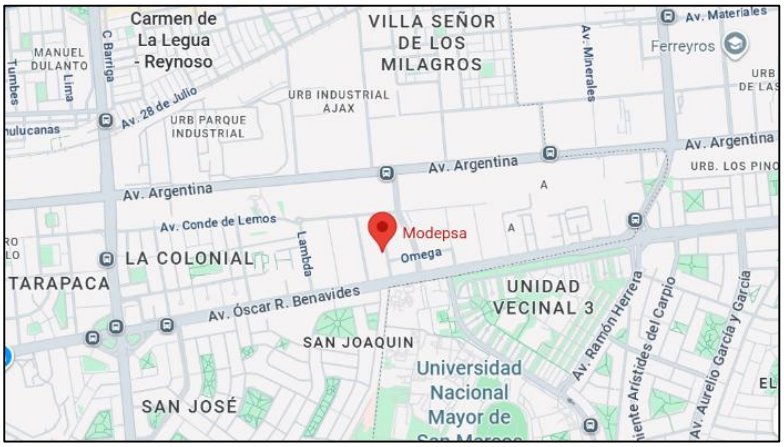
La razón social de la empresa es MODEPSA S.A.C. con RUC: 20100247497.

1.5 Dirección postal

La empresa se ubica: Cal. Delta Nro. 185, Urbanizaciòn Pque Intern.Ind.y Com.–Callao.

Figura 2

Ubicación MODEPSA S.A.C.



Nota. Información obtenida de Google Maps.

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo institucional: contabilidad1@modepsa.com

Teléfono: (01) 203 8000 anexo 2960

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El área Contable de MODEPSA S.A.C. está conformada por dos asistentes contables, quienes se encargan de la gestión, registro y control de la información económica de la empresa. Esta división funcional permite distribuir de manera eficiente las tareas operativas y de análisis, asegurando la correcta presentación de los estados financieros y el control de los costos de producción.

El primer asistente contable tiene a su cargo las actividades de carácter operativo diario, entre ellas el registro de comprobantes de compras y ventas, el control de gastos y detracciones, y la elaboración de reportes periódicos. Estas labores garantizan que la información contable se mantenga actualizada, ordenada y disponible para la toma de decisiones.

Por su parte, el segundo asistente contable es responsable del seguimiento y análisis de los costos de producción, con especial énfasis en los Costos Indirectos de Fabricación (CIF). Entre sus funciones destacan la revisión y cálculo de los CIF, la verificación de órdenes de trabajo, el control de consumos internos y materiales, así como la validación de ingresos de producción y el análisis de la cuenta 903 – Costos Indirectos de Fabricación. Además, elabora reportes de conciliación y análisis de saldos contables y de Kardex, los cuales son fundamentales para mantener la trazabilidad de los movimientos de inventario y costos.

Durante el desarrollo de las actividades contables, se identificó una deficiencia en el procedimiento de provisión de los CIF. Anteriormente, los montos se calculaban tomando como referencia los recibos del mes previo, sin considerar las variaciones en el nivel real de producción, lo que generaba diferencias en los costos unitarios. Esta práctica ocasionaba que, en periodos de

baja producción, se registraran provisiones elevadas en servicios como energía eléctrica, agua o gas, distorsionando el costo real de los productos fabricados.

Ante esta situación, se implementó un nuevo método de provisión basado en la capacidad productiva mensual, permitiendo que los costos indirectos se ajusten de manera proporcional al nivel de producción real. Este cambio contribuye a que los CIF reflejen con mayor precisión la operación de la planta y, en consecuencia, el cálculo del costo unitario sea más exacto y representativo de la realidad económica de la empresa.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La actividad tuvo como finalidad optimizar la provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) para lograr una determinación más precisa del costo de producción en la empresa del sector metalúrgico, con ello se busca evitar sobrecostos y provisiones incorrectas que afectaban el costo real. El objetivo es optimizar la provisión de costos indirectos de fabricación para la correcta determinación del costo de producción del sector metalúrgico.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Se identificó una deficiencia en la provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), debido a que tradicionalmente estas provisiones se realizaban tomando como referencia los recibos del mes anterior, sin considerar la capacidad productiva real del periodo en curso. Esta práctica generaba que, en los meses con menor nivel de producción, se mantuvieran provisiones elevadas por servicios como energía eléctrica, agua o gas, ocasionando una sobreestimación de los costos y afectando la precisión del costo unitario del producto.

Como consecuencia, se presentaban diferencias entre los costos reales y las provisiones registradas, lo que distorsionaba la información contable y dificultaba la toma de decisiones gerenciales. Este tipo de errores en la asignación de los costos indirectos puede afectar de forma significativa la evaluación del desempeño productivo y financiero. Según Horngren, Datar y Rajan (2021), "una asignación incorrecta de los costos indirectos puede distorsionar el costo del producto y conducir a decisiones gerenciales inadecuadas" (p. 89).

Ante esta situación, resulta necesario implementar un método de provisión basado en la capacidad productiva real, que permita ajustar los costos indirectos al nivel de actividad efectiva, logrando así una determinación más precisa y razonable del costo de producción.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo optimizar la provisión de los Costos Indirectos de Fabricación para la correcta determinación del costo de producción del sector metalúrgico?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Silva y Rojas (2022) realizaron un análisis detallado sobre la influencia de la metodología de costos por órdenes de producción en la determinación precisa de los costos dentro de una empresa metalmecánica. El estudio tuvo un enfoque descriptivo y aplicado, combinando la revisión documental de reportes contables, entrevistas estructuradas con el personal del área contable y la observación directa de los procesos de producción. Los autores identificaron que el sistema tradicional de asignación de costos indirectos generaba distorsiones significativas en los costos unitarios, especialmente en productos con menor volumen de producción. La implementación de ajustes basados en la capacidad productiva real permitió que los costos reflejaran con mayor fidelidad la operación de la planta, brindando información confiable para la

toma de decisiones estratégicas y mejorando la eficiencia en la gestión de los recursos financieros de la empresa. Además, destacaron la importancia de revisar periódicamente los métodos de asignación para mantener la precisión en los reportes contables.

Mendoza (2021) centró su investigación en la implementación del sistema de costos ABC en una empresa del sector confecciones, con el propósito de optimizar la asignación de los costos indirectos de fabricación y mejorar la rentabilidad de los productos. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, apoyada en análisis documental de registros contables, entrevistas con profesionales del área contable y recopilación de información directa de los procesos productivos. El estudio evidenció que el método tradicional de asignación de costos no consideraba la complejidad y diversidad de los procesos productivos, lo que provocaba sobrecostos en ciertos productos y subcostos en otros, afectando la precisión de los estados financieros. Por el contrario, la aplicación del sistema ABC permitió distribuir los costos indirectos de manera más equitativa y confiable, lo que se tradujo en información contable más precisa y una mejora sustancial en la capacidad de tomar decisiones estratégicas relacionadas con la producción y la rentabilidad.

Carrión Nin (2024) abordó la problemática de la asignación de costos indirectos en la industria de plásticos, enfocándose en la línea de tuberías y accesorios de PVC de una empresa industrial. La investigación tuvo un enfoque descriptivo y aplicado, utilizando análisis documental de reportes contables, entrevistas con el personal de producción y contabilidad, y la observación directa de los procesos productivos para identificar áreas críticas en la asignación de costos. Se comprobó que el sistema tradicional generaba desequilibrios en la distribución de los costos indirectos, provocando sobrecostos en ciertos productos y subcostos en otros. La propuesta híbrida de costos estándar combinada con ABC permitió asignar los costos de manera más justa y precisa,

mejorando la exactitud de los costos unitarios y ofreciendo a la gerencia información confiable para la planificación y el control de la producción.

Fernández y Costa (2020) desarrollaron un estudio sobre la optimización de los costos indirectos de fabricación mediante la implementación de metodologías basadas en actividades (ABC/ABM) en empresas manufactureras argentinas. La investigación, de enfoque descriptivo, incluyó un análisis exhaustivo de la documentación contable, entrevistas con el personal contable y de producción, y la evaluación de indicadores de eficiencia productiva. Los resultados demostraron que la adopción de metodologías basadas en actividades permite identificar los costos por producto con mayor precisión y facilita la detección de ineficiencias en los procesos productivos. De esta manera, las empresas pueden reducir sobrecostos, mejorar la asignación de recursos y fortalecer la toma de decisiones estratégicas, asegurando que los costos reflejen de manera más fiel la realidad operativa.

Ramírez (2023) desarrolló un trabajo de suficiencia profesional orientado a determinar cómo la correcta provisión de los costos indirectos de fabricación incide en la precisión del costo de producción en una empresa metalmecánica de Lima Metropolitana. El estudio tuvo un enfoque cualitativo y descriptivo, utilizando la revisión documental de registros contables, observación directa de los procesos de producción y entrevistas con el personal del área contable. Los resultados demostraron que la falta de un método estandarizado para la provisión de CIF ocasionaba discrepancias entre los costos reales y los estimados, afectando la exactitud de los reportes financieros. El autor concluyó que la implementación de un modelo basado en la capacidad productiva mensual permite mejorar la asignación de costos, garantizando una mayor fiabilidad en la información contable y una toma de decisiones más acertada.

Gonzales y Herrera (2022) realizaron una investigación centrada en el impacto del control de los costos indirectos sobre la rentabilidad en empresas industriales argentinas. La metodología empleada fue descriptiva y aplicada, con análisis de estados financieros, entrevistas semiestructuradas y observación de indicadores de eficiencia. Los autores evidenciaron que la ausencia de procedimientos actualizados para registrar y controlar los CIF generaba distorsiones en el cálculo del costo unitario y afectaba la rentabilidad de los productos. Propusieron la implementación de herramientas de control basadas en la capacidad operativa, que permitan un monitoreo constante y una mejora continua del sistema de costos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera de las organizaciones.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Teoría del costeo absorbente

El costeo absorbente sostiene que todos los costos incurridos en la producción deben incorporarse al costo total de los productos terminados. Este enfoque busca reflejar de forma integral el consumo de recursos dentro del proceso productivo, incluyendo materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF). Su aplicación permite que la información contable represente con mayor precisión la estructura real de costos, evitando subestimaciones y fortaleciendo la toma de decisiones sobre precios, márgenes y rentabilidad (Horngren, Datar & Rajan, 2021).

Asimismo, esta teoría contribuye a la consistencia entre la información contable y los estados financieros, ya que garantiza que el costo de los inventarios y de los productos vendidos incluya todos los elementos necesarios para su fabricación. Su aplicación también mejora la trazabilidad de los costos dentro de los procesos internos y permite establecer indicadores de

eficiencia operativa más confiables. En consecuencia, se convierte en una herramienta clave para la gestión estratégica de los recursos y el control financiero dentro del ámbito empresarial.

Teoría de la capacidad productiva:

Esta teoría plantea que los costos deben relacionarse con el nivel de utilización de la capacidad operativa de la empresa. Según Hansen y Mowen (2018), la asignación eficiente de los CIF requiere considerar la capacidad práctica o normal de producción, ya que los costos fijos se diluyen en función del volumen de actividad real. Este principio es fundamental para ajustar las provisiones contables y evitar sobreestimaciones cuando la producción efectiva disminuye respecto a la capacidad instalada.

Además, la teoría promueve el uso racional de los recursos productivos al vincular los costos indirectos con la eficiencia del proceso operativo. Aplicarla facilita detectar ineficiencias en el uso de la capacidad disponible y establecer parámetros realistas para planificar la producción. También impulsa la adopción de métodos de medición continua del desempeño industrial, fortaleciendo la relación entre la contabilidad de costos y la gestión de operaciones.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventario:

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios establece que el costo de los inventarios debe incluir los costos de adquisición y transformación necesarios para llevar los productos a su condición actual. Dentro de los costos de transformación se encuentran los costos indirectos de fabricación, los cuales deben asignarse de manera sistemática y racional con base en la capacidad normal de producción (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], s.f.). La aplicación de esta norma garantiza la fiabilidad de la información financiera y asegura que la valorización de los inventarios sea razonable y transparente. Asimismo, su cumplimiento permite mantener la

comparabilidad de los estados financieros a nivel internacional y fortalecer la confianza de los usuarios de la información contable.

Análisis de variaciones de costos:

El análisis de variaciones de costos se aplicó como herramienta de control y evaluación del comportamiento de los CIF. Según Garrison, Noreen y Brewer (2021), esta técnica permite comparar los costos reales con los costos estándar o presupuestados, identificando desviaciones y sus causas. Su uso proporciona información valiosa para la toma de decisiones correctivas, la mejora de los procesos y el fortalecimiento del control presupuestal, asegurando que los recursos sean utilizados de manera eficiente dentro del proceso productivo. Asimismo, este análisis ayuda a prevenir desviaciones significativas y fomenta la eficiencia en el uso de materiales y energía.

Elaboración de tasas predeterminadas de asignación:

La elaboración de tasas predeterminadas de asignación constituye un instrumento esencial en la gestión de los costos indirectos. De acuerdo con Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2019), este procedimiento consiste en establecer una relación entre el monto estimado de los CIF y una base de actividad como horas máquina o unidades producidas. Su aplicación permite distribuir los costos de manera oportuna y homogénea, evitando distorsiones en los registros contables y facilitando el análisis comparativo entre periodos. En el contexto de la empresa metalúrgica, esta técnica resulta indispensable para lograr una determinación precisa del costo de producción y garantizar la fiabilidad de la información contable utilizada en la gestión gerencial.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

La metodología utilizada en el presente trabajo de suficiencia profesional fue de enfoque cualitativo, con un diseño descriptivo y aplicado, porque permitió analizar de manera detallada la situación real del proceso de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y proponer mejoras prácticas. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cualitativo busca comprender los fenómenos en su contexto natural, considerando las percepciones, experiencias y prácticas de las personas involucradas en el proceso.

El diseño descriptivo permitió identificar y analizar las características del problema sin alterar las condiciones existentes, lo que posibilitó una comprensión precisa de las causas que originaban las diferencias entre los costos estimados y los reales. Por su parte, el enfoque aplicado facilitó la utilización de los conocimientos teóricos y técnicos adquiridos durante la formación profesional para solucionar un problema contable concreto.

De esta manera, la metodología empleada integró la observación directa de los procedimientos, la revisión de documentos contables y la recolección de información mediante entrevistas, con el propósito de obtener datos objetivos y confiables. Este proceso permitió formular una propuesta viable para mejorar el tratamiento contable de los costos indirectos y optimizar la determinación del costo de producción dentro de una empresa del sector metalúrgico.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para el desarrollo del trabajo de suficiencia profesional orientado a la optimización de la provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), se realizaron los siguientes procedimientos:

a- Identificar el problema principal relacionado con la provisión de los costos indirectos, mediante la observación directa de los procesos contables y la revisión de la documentación financiera.

b- Analizar la metodología utilizada para registrar los CIF, con el fin de detectar las deficiencias del sistema tradicional basado en los consumos del mes anterior.

c- Revisar el marco teórico y normativo, considerando la NIC 2 – Inventarios.

d- Recopilar información contable y operativa, incluyendo reportes de consumo de energía, agua, gas, órdenes de trabajo, reportes de producción y balances mensuales.

e- Evaluar las variaciones entre los costos estimados y los costos reales, con el propósito de determinar el grado de precisión de las provisiones realizadas en periodos anteriores**.**

f- Diseñar un nuevo procedimiento de provisión de los CIF, considerando la capacidad productiva mensual y el nivel real de actividad como base para los cálculos contables.

g- Aplicar el procedimiento propuesto, simulando el cálculo de los costos con base en los nuevos parámetros definidos, para verificar su efectividad y coherencia con la realidad operativa.

h- Comparar los resultados obtenidos, analizando las diferencias entre el método anterior y el nuevo modelo de provisión, a fin de demostrar la mejora en la exactitud del costo unitario.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a- Identificaciones del problema:

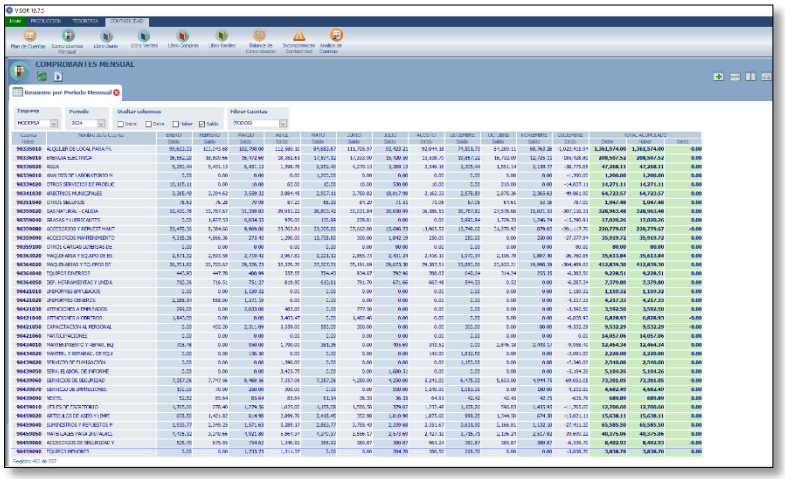
Se observó que las provisiones mensuales de los CIF se calculaban tomando como referencia los consumos del mes anterior, sin considerar la capacidad productiva real ni las variaciones en la carga operativa.

Este método generaba diferencias notorias entre los costos reales y los estimados, afectando directamente la precisión del costo unitario y la correcta valorización de los inventarios.

Asimismo, se detectó que la información proveniente del área de producción no era actualizada con la frecuencia necesaria, lo que ocasionaba desfases temporales en la contabilización de los gastos. Esta práctica afectaba la oportunidad y confiabilidad de los reportes contables.

Figura 3

Plataforma de Contabilidad.



Nota. Captura de pantalla de la plataforma de comprobantes mensuales.

b- Análisis de la metodología anterior:

El análisis detallado del procedimiento previo permitió evidenciar que el método tradicional de provisión generaba sobrecostos en los meses de baja producción y sub-provisión en los meses de mayor actividad.

Esto se debía a que la base de cálculo se sustentaba en un promedio histórico, sin aplicar ajustes de estacionalidad o de eficiencia operativa.

En consecuencia, los costos indirectos acumulados no correspondían al uso real de los recursos, lo cual afectaba los márgenes de rentabilidad por producto y distorsionaba los resultados financieros.

Para contrastar esta situación, se aplicó un modelo comparativo entre el método anterior y el método propuesto, observándose reducciones significativas en los montos provisionados, reflejando una mejor correspondencia con la producción real.

Tabla 1

Comparación de provisiones bajo método tradicional y método propuesto.

Concepto	**Método Tradicional (s/.)**	**Método Propuesto (s/.)**	**Variación (%)**
Energía eléctrica	18,500	15,200	-17.8%
Agua industrial	4,200	3,700	-11.9%
Mantenimiento de planta	7,800	7,500	-3.8%
Mano de obra indirecta	21,000	20,300	-3.3%
TOTAL CIF PROVISIONADO	**51,500**	**46,700**	**-9.3%**

Nota. Preparo de acuerdo con funciones realizadas.

El resultado muestra una reducción promedio del 9.3 % en las provisiones, lo que indica que el nuevo método ajusta los costos de manera más coherente con la capacidad productiva efectiva y reduce las desviaciones contables entre los costos reales y los estimados.

c- Revisión teórica y normativa:

El procedimiento propuesto se sustentó principalmente en los criterios técnicos y contables establecidos por la NIC 2, la cual regula el tratamiento de los costos de producción y, en particular, la asignación de los costos indirectos de fabricación (CIF) a los productos terminados o en proceso.

Esta norma establece que los costos indirectos deben distribuirse de manera sistemática y racional en función del nivel de producción real, evitando sobrevaluaciones o subvaluaciones de inventarios que distorsionen los resultados financieros. En ese sentido, la NIC 2 diferencia entre los costos indirectos fijos (como depreciación, seguros o supervisión de planta) y los costos indirectos variables (como energía eléctrica, materiales indirectos o mantenimiento), indicando que solo los costos fijos distribuidos de forma coherente con la capacidad normal de producción deben formar parte del costo del producto.

Además, la NIC 2 dispone que cuando la producción se encuentra por debajo de la capacidad normal, el exceso de costos indirectos no asignados debe reconocerse como un gasto del período. Por el contrario, si el nivel de producción es excepcionalmente alto, los costos indirectos fijos deben distribuirse sobre un volumen mayor, reduciendo así el costo por unidad. Esta disposición tiene una aplicación directa en el presente trabajo, ya que el método tradicional utilizado por la empresa generaba sobrecostos en

los meses de baja actividad **y** sub provisión en los de mayor producción**,** contraviniendo el principio de asignación racional exigido por la norma internacional.

Tabla 2

Comparación del costo unitario antes y después de la aplicación del nuevo método.

Mes	Costo unitario promedio – Método tradicional (s/.)	Costo unitario promedio – Método propuesto (s/.)
Enero	12.80	12.40
Febrero	12.60	12.20
Marzo	12.40	12.00
Abril	12.50	11.80

Nota. Preparado de acuerdo con las funciones realizadas.

d- Recopilación de información:

En esta etapa se procedió a recopilar información de carácter contable, operativa y productiva correspondiente a los costos indirectos de fabricación (CIF). El objetivo fue reunir los datos necesarios para analizar los componentes de los costos, su comportamiento en el tiempo y la relación con el volumen de producción mensual.

Se emplearon diversas fuentes documentales, entre ellas los reportes contables de energía eléctrica, consumo de agua industrial, mantenimiento de planta, órdenes de trabajo, partes de producción, reportes de horas de maquinaria, y balances de comprobación mensuales. Esta información permitió construir una base de datos integrada, necesaria para el diagnóstico y evaluación del procedimiento de provisión de CIF.

Tabla 3

Fuente y tipo de información recopilada para el análisis de los costos indirectos de fabricación.

Tipo de información	Documento o registro utilizado	Área responsable	Descripción del contenido
Contable - Financiero	Estados de resultados mensuales, balances de comprobación, auxiliares de cuentas de gastos	Contabilidad	Registros que muestran los montos devengados y las cuentas donde se registran los CIF.
Operativa - Energética	Reportes de consumo de energía eléctrica y gas natural	Mantenimiento / Producción	Información sobre el uso mensual de energía y gas en las líneas de producción.
Operativa – Recursos materiales	Registros de consumo de agua industrial y materiales indirectos	Mantenimiento / Logística	Detalla el consumo de insumos no directamente imputables a la producción.
Productiva – Control de planta	Órdenes de trabajo y reportes de producción	Producción	Contiene el número de unidades fabricadas, tiempo de operación de maquinaria y uso de recursos.
Laboral – Mano de obra indirecta	Hojas de control de asistencia y partes de supervisión	Recursos Humanos / Producción	Permiten calcular el costo de la mano de obra indirecta aplicada a los procesos productivos.
Administrativa – Gestión Interna	Informes de mantenimiento preventivo y correctivo	Mantenimiento	Reportes técnicos que justifican los costos asociados a reparaciones y conservación de equipos.
Consolidada – Análisis global	Hojas de control mensual elaboradas en Excel	Contabilidad / Producción	Consolidan la información contable y operativa para el análisis comparativo de los períodos.

Nota. Preparado de acuerdo con las funciones realizadas.

Posteriormente, se determinó la capacidad productiva mensual y el porcentaje de utilización, con el fin de identificar los períodos de mayor y menor producción, y evaluar su incidencia en la variación de los costos indirectos.

Tabla 4

Nivel de producción mensual y capacidad utilizada.

Indicador	Unidades producidas	Capacidad instalada	% de uso
Enero	8,000	10,000	80%
Febrero	7,200	10,000	72%
Marzo	9,100	10,000	91%
Abril	6,900	10,000	69%

Nota. Preparado de acuerdo con las funciones realizadas.

Se observa que marzo fue el mes con mayor nivel de actividad (91 %), mientras que abril presentó el menor porcentaje de utilización (69 %). Esta información fue clave para el análisis posterior, ya que la variación del nivel de producción tiene una relación directa con los costos indirectos y la exactitud de las provisiones mensuales.

e- Evaluación de las variaciones Recopilación de información:

Con el propósito de determinar el grado de precisión de las provisiones registradas en períodos anteriores, se efectuó una comparación entre los costos indirectos estimados y los costos reales incurridos en los meses analizados. Esta evaluación permitió medir el nivel de confiabilidad del método anterior y cuantificar las desviaciones generadas por la aplicación de coeficientes de provisión fijos.

El análisis comparativo consistió en confrontar los valores estimados de cada componente del CIF (energía eléctrica, agua industrial, mantenimiento y mano de obra indirecta) con los costos efectivamente registrados en los libros contables. Las diferencias se calcularon tanto en valores absolutos como porcentuales, permitiendo identificar desviaciones significativas y las causas que las originaron.

Las variaciones se clasificaron en tres categorías principales:

- **Operativas:** Relacionadas con el cambio en el volumen de producción y el uso de la capacidad instalada.
- **Administrativas:** Derivadas de retrasos en el registro o imputación de gastos.
- **Contables:** Ocasionadas por la aplicación de tasas de provisión no ajustadas al nivel real de actividad productiva.

Tabla 5

Comparación de los costos indirectos estimados y reales por periodo de análisis

Mes	Costos estimados (s/.)	Costos reales (s/.)	Variación (s/.)	Variación (%)	Principales causas identificadas
Enero	52,000	50,800	-1,200	-2.3%	Menor consumo energético.
Febrero	49,500	51,200	+1,700	+3.4%	Mantenimiento no previsto.
Marzo	48,800	47,900	-900	-1.8%	Producción por debajo del promedio.
Abril	50,200	52,000	+1,800	+3.6%	Incremento en horas de maquinaria.
Mayo	51,000	50,100	-900	-1,7%	Ajuste por menor consumo de agua.

Nota. Preparado de acuerdo con las funciones realizadas.

Los resultados muestran que las variaciones promedio mensuales oscilaron en un rango de ±3 %, considerado aceptable dentro de los parámetros de control de costos industriales. Este análisis permitió evidenciar que los meses con mayor producción presentaron menores diferencias, mientras que en períodos de baja actividad las desviaciones se incrementaron.

En consecuencia, se determinó que el grado de precisión de las provisiones estaba directamente relacionado con el volumen de producción mensual y con la correcta estimación de los costos indirectos aplicados, lo cual justifica la necesidad de implementar un método de asignación flexible basado en la capacidad productiva real de la empresa.

f- Diseño y aplicación del nuevo procedimiento:

El diseño del nuevo procedimiento de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) se estructuró con el objetivo de reflejar de manera más precisa la relación entre los costos indirectos y la capacidad productiva mensual de la empresa. A diferencia del método tradicional, que se basaba únicamente en los consumos históricos del mes anterior, este nuevo enfoque incorpora el nivel real de actividad productiva como factor determinante para el cálculo de las provisiones mensuales.

El procedimiento propuesto se desarrolló en cinco etapas principales, las cuales fueron implementadas en una plantilla automatizada de Excel que permite registrar, calcular y analizar la información contable y operativa de forma sistemática:

- R**egistro de datos mensuales:** Se incorporaron en la plantilla los datos reales de consumo de energía eléctrica, agua industrial, mantenimiento de planta y mano de obra indirecta, junto con el volumen mensual de producción y la capacidad instalada. Estos datos se obtuvieron directamente de los reportes contables y de producción de la empresa.
- **Cálculo del porcentaje de uso de la capacidad instalada:** Se determinó el grado de utilización de la capacidad productiva mediante la relación entre las

unidades producidas y la capacidad instalada. Este indicador permitió identificar los meses de alta y baja actividad, sirviendo como base para el cálculo del coeficiente variable.

- **Determinación del Coeficiente de Aplicación Variable (CAV):** El CAV se obtuvo dividiendo el total de los CIF reales entre el porcentaje de uso de la capacidad productiva. Este coeficiente permite distribuir los costos indirectos en función del nivel de actividad de cada periodo, garantizando una asignación proporcional y coherente con la realidad operativa.
- **Cálculo de la provisión ajustada:** Con el coeficiente variable calculado, se procedió a determinar la provisión ajustada para el mes correspondiente, aplicando la siguiente fórmula:

Tabla 6

Cálculo del coeficiente de Aplicación Variable y provisión ajustada

Mes	**Total CIF real (s/)**	**% uso de capacidad**	**Coeficiente de Aplicación Variable (CAV)**	**Provisión ajustada (s/)**
Enero	51,500	80%	64,357	51,500
Febrero	46,700	72%	64,861	46,700
Marzo	46,500	91%	51,099	46,500
Abril	46,750	69%	67,754	46,750

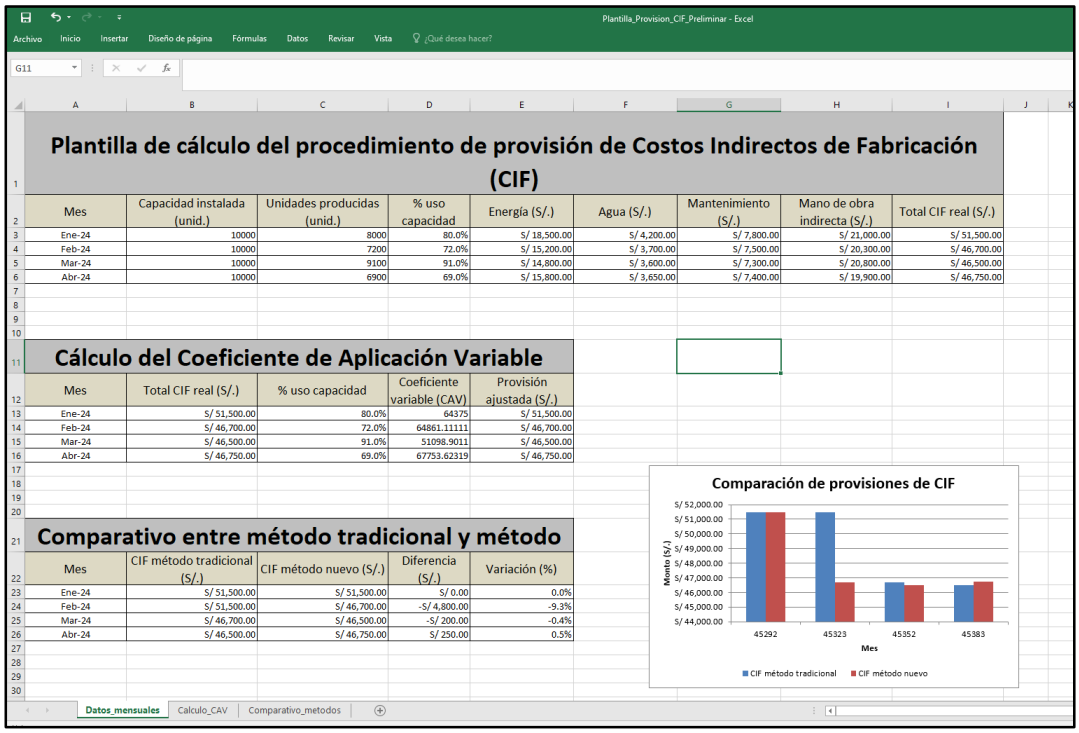
Nota. La provisión ajustada se obtiene aplicando la fórmula: Provisión ajustada CIF = CAV × % uso de capacidad.

- **Comparación y validación de resultados:** Finalmente, se elaboró un comparativo entre el método tradicional y el nuevo procedimiento, con el fin de evaluar las variaciones en las provisiones y su impacto en la determinación del costo de producción. Los resultados evidenciaron una reducción de las diferencias entre los costos estimados y los reales, incrementando la precisión en la información contable y fortaleciendo la gestión de los costos fabriles.

En la siguiente figura se presenta la plantilla elaborada en Excel, la cual permitió automatizar el cálculo del Coeficiente de Aplicación Variable y la provisión ajustada mensual, facilitando el análisis de los costos indirectos de fabricación de manera eficiente y transparente.

Figura 4

Plantilla de cálculo del procedimiento de provisión de CIF.



Nota. Preparado de acuerdo con las funciones realizadas.

Comparación de resultados:

Una vez implementado el nuevo procedimiento de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), se realizó una comparación entre los resultados obtenidos con el método tradicional y los generados con el procedimiento propuesto. El propósito de este análisis fue determinar la efectividad del nuevo modelo en la asignación de los costos y evaluar su impacto en la precisión del costo de producción.

Para ello, se analizaron tres indicadores principales:

- **Diferencia entre costo real y CIF provisionado**, mide el grado de desviación entre lo presupuestado y lo efectivamente incurrido.

- **Exactitud del costo de producción**, refleja el nivel de precisión alcanzado en la determinación del costo unitario.
- **Cumplimiento de la provisión mensual**, evalúa la capacidad del nuevo método para mantener la coherencia de los registros contables a lo largo de los periodos.

Los resultados obtenidos se presentan a continuación:

Tabla 7

Impacto en la exactitud del costo de producción.

Indicador	Antes (%)	Después (%)	Mejora (%)
Diferencia entre costo real y CIF	14.5	4.2	10.3
Exactitud del costo de producción	85.5	95.8	+10.3
Cumplimiento de provisión mensual	76.0	93.0	+17.0

Nota. Preparado de acuerdo con las funciones realizadas.

Los resultados muestran una mejora significativa en la exactitud del costo de producción, incrementando de 85.5 % a 95.8 %. Asimismo, la diferencia entre los costos reales y los provisionados se redujo de 14.5 % a 4.2 %, evidenciando una mayor coherencia entre la información presupuestada y la ejecución contable.

La aplicación del nuevo método permitió una provisión más precisa y flexible, alineada con el comportamiento real de la producción, eliminando los desajustes que solían generarse en los meses de alta o baja actividad. Además, el cumplimiento de las provisiones mensuales alcanzó el 93 %, lo que demuestra una mejor consistencia en el registro contable y un fortalecimiento del control interno del área de costos.

En conjunto, estos resultados validan la eficacia del nuevo procedimiento como herramienta de gestión contable y de apoyo a la toma de decisiones, contribuyendo a optimizar la determinación del costo de producción en la empresa del sector metalúrgico.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La primera ventaja que se observa en la aplicación del nuevo método de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), basado en la capacidad productiva mensual, es que permite una mayor precisión en la determinación de los costos unitarios.

Este procedimiento incorpora el nivel real de producción y los recursos efectivamente utilizados, reduciendo las diferencias entre los costos reales y los estimados.

De esta manera, la información contable refleja de forma más fiel la situación operativa de la empresa, lo que contribuye a una evaluación más objetiva de la eficiencia productiva y a una toma de decisiones basada en datos confiables.

La segunda ventaja identificada se relaciona con la optimización del control de los costos indirectos.

El nuevo método permite monitorear las variaciones mensuales de los CIF y realizar ajustes oportunos en la asignación de los gastos de energía, mantenimiento y mano de obra indirecta.

Este control continuo facilita la detección temprana de desviaciones, fortalece la planificación de recursos y mejora la trazabilidad contable, lo que a su vez genera reportes más oportunos y consistentes para la gestión interna.

Una tercera ventaja relevante es la adaptabilidad del procedimiento.

El modelo puede aplicarse a diferentes líneas de producción o centros de costo, ya que se ajusta a las características técnicas y operativas de cada proceso.

Su estructura modular facilita su implementación mediante hojas de cálculo automatizadas, permitiendo que sea una herramienta práctica, flexible y replicable en diversas áreas productivas del sector metalúrgico.

Finalmente, se reconoce que la aplicación del nuevo procedimiento genera beneficios tangibles, como la mejora en la exactitud de las provisiones, el incremento en la eficiencia del control interno y la optimización del costo unitario.

Estos efectos se evidencian en la siguiente comparación:

Tabla 8

Comparación del antes y después de la implementación del nuevo método de provisión de CIF.

Concepto	Antes (método tradicional)	Después (método propuesto)
Base de calculo	Se consideraba el consumo del mes anterior.	Se basa en la capacidad productiva y el nivel real de actividad.
Precisión de provisión	Diferencias frecuentes entre lo estimado y lo real.	Provisiones ajustadas a la realidad operativa.
Control de costos	Limitado a registros mensuales sin análisis de variación.	Monitoreo mensual con revisión de desvíos y ajustes.
Participación del personal	Escasa compresión del método aplicado.	Capacitaciones y participaciones activa en la determinación de tasas.
Resultado en el costo unitario	Valores variables y poco confiables.	Costo unitario estable y representativo.
Beneficios esperados	Información parcial u tardía.	Mejorar en la exactitud, control y oportunidad de la información.

Nota. Basado en los procedimientos aplicados y resultados obtenidos.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

En este apartado se comparan los resultados obtenidos en el presente trabajo de suficiencia profesional con los hallazgos presentados en los antecedentes, con el propósito de analizar la validez y aplicabilidad del nuevo método de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) basado en la capacidad productiva mensual.

Silva y Rojas (2022) identificaron que la aplicación de sistemas tradicionales de asignación de costos indirectos genera distorsiones en los costos unitarios, especialmente en productos con menor volumen de producción. Los resultados obtenidos en este trabajo confirman dicho planteamiento, ya que el método anterior provocaba sobreprovisiones en periodos de baja producción y subprovisiones en periodos de alta demanda. La implementación del nuevo procedimiento, ajustado a la capacidad productiva real, permitió reducir esas desviaciones y reflejar los costos con mayor exactitud, logrando una mejora del 10.3 % en la precisión del costo de producción.

Mendoza (2021) demostró que el uso del sistema de costos ABC contribuye a una asignación más equitativa y confiable de los costos indirectos, al considerar la complejidad de los procesos productivos. Este principio coincide con la propuesta aplicada en el presente estudio, donde la distribución de los CIF se realizó en función del nivel de actividad productiva y del consumo real de recursos. Ambos enfoques buscan una representación más justa y técnica de los costos, lo que favorece la transparencia contable y una mejor gestión financiera.

Carrión Nin (2024) propuso un modelo híbrido basado en costos estándar combinados con el sistema ABC, el cual permitió corregir desequilibrios en la asignación de los costos indirectos. En comparación, el método propuesto en este trabajo comparte el objetivo de mejorar la precisión de los costos unitarios mediante una asignación dinámica, pero destaca por su sencillez y facilidad de aplicación, ya que se basa directamente en el porcentaje de uso de la capacidad instalada. Esta característica lo convierte en una herramienta práctica para pequeñas y medianas empresas del sector metalúrgico que no cuentan con sistemas contables complejos.

Finalmente, los resultados obtenidos en esta investigación son coherentes con las conclusiones de Fernández y Costa (2020), quienes señalaron que la optimización de los costos indirectos mediante metodologías basadas en la actividad mejora la eficiencia operativa y la toma de decisiones. En este sentido, el nuevo método no solo optimiza el cálculo contable, sino que también promueve una gestión más eficiente de los recursos productivos y una planificación financiera más realista.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida.

El alcance del presente trabajo de suficiencia profesional se centra en la aplicación del nuevo método de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) basado en la capacidad productiva mensual. Esta alternativa busca fortalecer la exactitud del costeo mediante un procedimiento técnico que ajusta las provisiones contables de acuerdo con el nivel real de producción y el consumo efectivo de recursos. De esta manera, los costos unitarios reflejan de forma más precisa la realidad operativa de la empresa y permiten una evaluación más objetiva de la eficiencia productiva.

La propuesta tiene un alcance amplio, pues puede ser implementada en empresas del sector metalúrgico, manufacturero o de transformación, independientemente de su tamaño, siempre que dispongan de información confiable sobre sus niveles de producción y consumo energético. Su diseño metodológico permite adaptarse a distintos tipos de líneas productivas sin modificar la estructura contable existente, ya que se fundamenta en procedimientos de registro y análisis que pueden integrarse al sistema actual de contabilidad de costos. Esto convierte al método en una herramienta práctica, flexible y de fácil aplicación para organizaciones que buscan optimizar la determinación del costo de producción sin incurrir en altos costos de implementación.

Otra fortaleza del método radica en su contribución al control interno y a la gestión financiera. Al vincular directamente las provisiones con la capacidad utilizada, se obtiene una mayor trazabilidad de los costos indirectos, lo que permite identificar de manera oportuna las desviaciones y realizar ajustes correctivos antes del cierre contable. Asimismo, el uso de hojas de cálculo automatizadas facilita la generación de reportes analíticos y gráficos, apoyando la toma de decisiones gerenciales sobre asignación de recursos, productividad y eficiencia energética.

Sin embargo, la principal limitación observada en la aplicación de la propuesta es la dependencia de información actualizada y precisa sobre los indicadores de producción y consumo. La falta de registros detallados o el retraso en su procesamiento pueden distorsionar los resultados obtenidos y reducir la confiabilidad del cálculo. Además, durante las primeras etapas de implementación puede generarse un incremento temporal en la carga administrativa, debido a la necesidad de recopilar y sistematizar datos de diversas áreas (producción, mantenimiento, energía y contabilidad).

Asimismo, se identificó que la aplicación del nuevo procedimiento requiere de una fase de capacitación técnica para el personal del área contable y de costos, a fin de asegurar su correcta comprensión y ejecución. Por otro lado, la resistencia al cambio organizacional podría constituir un obstáculo inicial, especialmente en empresas con estructuras jerárquicas rígidas o con métodos tradicionales consolidados. Por tal motivo, se recomienda acompañar la puesta en marcha del modelo con un plan de sensibilización, seguimiento y monitoreo continuo, que permita evaluar periódicamente su efectividad y fomentar su integración en la cultura contable y operativa de la empresa.

III. CONCLUSIONES

1.- La aplicación del nuevo método de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), basado en la capacidad productiva mensual, permitió obtener resultados más precisos y coherentes con la realidad operativa de la empresa metalúrgica.

2.- El procedimiento propuesto fortaleció la exactitud del costo unitario y mejoró la fiabilidad de la información contable, optimizando la toma de decisiones en materia de control de costos y gestión productiva.

3.- La metodología aplicada facilitó un control más riguroso de los recursos y una mejor distribución de los gastos indirectos, contribuyendo al fortalecimiento del sistema de costos y a la transparencia de los procesos internos.

4.- Se evidencia la importancia de revisar y actualizar periódicamente los métodos de asignación de costos, dado que su correcta aplicación incrementa la competitividad, sostenibilidad y eficiencia operativa de la empresa.

IV. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Área Contable de la empresa del sector metalúrgico:

1.- Mantener la aplicación del método de provisión de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) en función de la capacidad productiva mensual, realizando validaciones periódicas que garanticen la coherencia entre los datos contables y el nivel real de producción.

2.- Reforzar la capacitación del personal contable y de producción para asegurar la correcta aplicación del procedimiento, promoviendo una mejor comprensión de su impacto en la exactitud del costo unitario y en la calidad de la información contable para la toma de decisiones.

3.- Implementar herramientas digitales, como hojas de control automatizadas o software contable especializado, que faciliten el seguimiento y la asignación de los costos indirectos, fortaleciendo la trazabilidad y el control de los recursos empleados.

4.- Establecer un cronograma anual de revisión y actualización del método de provisión de costos, incorporando los resultados de las evaluaciones internas y los cambios en los procesos productivos, con el fin de mantener la eficiencia y la competitividad de la empresa.

REFERENCIAS

Carrión Nin, J. (2024). *Costos estándar–ABC para la industria de plásticos – línea de tuberías y accesorios de PVC: Caso Surplast S.A.C.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio UNMSM.

Fernández, M., & Costa, L. (2020). *Optimización de los costos indirectos de fabricación mediante la gestión basada en actividades (ABC/ABM) en empresas manufactureras argentinas* [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires]. Repositorio Institucional UBA.

Garrison, R., Noreen, E., & Brewer, P. (2021). *Contabilidad administrativa* (17.ª ed.). McGraw-Hill Education.

Gonzales, P., & Herrera, L. (2022). *Impacto del control de los costos indirectos en la rentabilidad de las empresas industriales* [Tesis de licenciatura, Universidad de Buenos Aires].

Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2018). *Cost Management: Accounting and Control* (7th ed.). Cengage Learning.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2021). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (16.ª ed.). Pearson Educación.

Mendoza, P. (2021). *Implementación del sistema de costos ABC para optimizar la asignación de los costos indirectos de fabricación y mejorar la rentabilidad en una empresa del sector confecciones* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

MODEPSA S.A.C. (2025). *Inicio*. https://modepsa.com/

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (2019). *Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.

Ramírez, J. (2023). *Determinación de los costos indirectos de fabricación y su incidencia en el costo de producción en empresas metalmecánicas de Lima Metropolitana* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

Silva, J., & Rojas, F. (2022). *Propuesta de mejora en la determinación de los costos de producción en una empresa metalmecánica aplicando el sistema de costos por órdenes de producción* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio PUCP.

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1

Ficha de Evaluación de TSP

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Modepsa S.A.C.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Mejia Fernadez Nelly - CONTADORA			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	3,648 horas			
• Nombre del bachiller	Frank de Felipe Atencio Blaz			
• Escuela profesional	Auditoria empresarial y del sector público.			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia		X		
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X		
Sub total		20		
TOTAL (Números y letras)		20 Veinte		
Comentarios adicionales	Excelente desempeño			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador