

COSTOS

ASIGNATURA: **COSTOS (ATL e ISC)**
CICLO 2017/3 CLAVE DE LA ASIGNATURA: CA01 GRUPOS ISC-ATL

ATL CICLO 17-3 SALONES 105 y 302 | **ISC LAB. "A" MARTES Y JUEVES 11:00-12:30**

OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DE LA ASIGNATURA

Al finalizar el curso, el alumno comprenderá la importancia de los costos industriales para su vida profesional, identificando los elementos, conceptos y clasificación de éstos para aplicar adecuadamente las técnicas y procedimientos requeridos.

HORARIO: **ATL** Martes y Jueves de **7:00 a 9:00** Hrs. Miérc. 11:30-13:00

ISC MARTES Y JUEVES 11:00 A 12:30

CUATRIMESTRE: De Mayo 23 a Agosto 26 2017

C.P. y Mtro. en Admón. Héctor Marín Ruiz

FORMA DE TRABAJO DURANTE EL CUATRIMESTRE

PUNTUALIDAD: TOLERANCIA 10 MINUTOS. POR REGLAMENTO INTERNO, DESPUÉS DE ESTE LAPSO, **NO SE PODRÁ ENTRAR A CLASE.**

INASISTENCIAS: **5 FALTAS EN EL TRIMESTRE ES EL MÁXIMO PERMITIDO PARA TENER DERECHO A EXÁMEN. LOS ASUNTOS DE TRABAJO NO SON EXCUSA PARA JUSTIFICAR FALTAS.** AUSENCIAS POR OTRAS RAZONES SERÁN ADMITIDAS, SIEMPRE Y CUANDO SE AMPAREN CON SOPORTE DOCUMENTAL FEHACIENTE (hospitalización, enfermedades graves, cirugía, fallecimiento de familiares cercanos, entre otras).

COMPORTAMIENTO EN EL AULA: Ante todo deberá existir un clima de respeto mutuo, haciendo énfasis entre los propios alumnos. **No se permitirá fumar, consumir bocadillos, bebidas, utilización de celulares, entradas y salidas del salón de clase.**

DINÁMICA DE CLASE: Se promoverá tanto la participación individual, como grupal para el desarrollo de los temas seleccionados, **siendo esto esencial para la integración de la calificación final, así como los trabajos tanto de investigación, desarrollo, y exposición ante el grupo**, que también serán considerados como parte de la evaluación final.

LOS PARÁMETROS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CALIFICACIÓN FINAL SON:

SOLO ATL JULIO 11	Primer EXAMEN PARCIAL (Jueves 22 de Junio, 2017)	30%
	Segundo EXAMEN PARCIAL (Jueves 27 de Julio, 2017)	30%
	EXÁMEN FINAL (Martes 22 de Agosto, 2017)	30%
	ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	10%
	Compuesta de trabajos de investigación y desarrollo, más participación activa.	
	<u>(Participación en clase, investigación y presentación de trabajos asignados, asistencia puntual, trabajos de calidad, entre otros).</u>	

Los **exámenes parciales** evaluarán el contenido de los dos primeros tercios del curso y el **examen final** evaluará todos los contenidos, es decir **todos los elementos del conocimiento adquirido durante el trimestre, incluyendo los trabajos de investigación y exposición** ante el grupo.

Objetivos particulares del docente:

- Resolver cualquier duda de los temas expuestos en clase y cualquier otro que se pueda presentar a nivel individual.
- En cada clase se promoverá la retroalimentación de los temas vistos en clase y se ejemplificarán los conceptos puntuales, inclusive asociándolos con otras materias y al mismo tiempo se promoverá la adquisición de nuevos conocimientos.
- La forma de trabajo será por exposición de clase y entrega de los temas asignados a los alumnos.

Objetivos particulares y del alumnado:

- Cualquier duda o aclaración de los alumnos será atendida de inmediato.
- Se solicita puntualidad perfecta, es decir, llegar a tiempo y no faltar a clase, excepto por casos fortuitos o de causa mayor documentados, considerando que los contratiempos de trabajo no son excusa para no cumplir con la puntualidad perfecta.
- No debiera existir excusa para no conocer los temas vistos en clase y todos aquellos adquiridos en la licenciatura, en cuyo caso si fuese necesario se reforzarían los temas donde observara cierta debilidad en conocimientos.

Nombre de la asignatura	COSTOS
--------------------------------	--------

Nivel	Aplicación	Clave	CA01
--------------	------------	--------------	------

Objetivo (s) general(es) de la asignatura
Al finalizar el curso el alumno comprenderá la importancia de los costos para su vida profesional, identificando los elementos, conceptos y clasificación de éstos, para aplicar adecuadamente las técnicas y procedimientos requeridas.

Temas y subtemas	
1.- ASPECTOS GENERALES	1.10 Producción de uno o varios artículos
1.1 Concepto, importancia y objetivos	1.11 Control de la información
1.1.1 Contabilidad de costos	
1.1.2 Contabilidad de costos industriales	2.- PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL Y VALUACIÓN DE OPERACIONES
1.2 Diferenciación entre costo, gasto e inversión	2.1 Concepto
1.3 Concepto y clasificación de costos	2.2 Clasificación de industrias
1.3.1 De desplazamiento o sustitución	2.3 Procedimiento para el control de las operaciones productivas
1.3.2 Costo de oportunidad	2.4 Técnicas para valorar las operaciones productivas
1.3.3 Costo de inversión	2.5 Métodos para control de almacenes
1.3.4 Costo de producción	2.6 Principios de Contabilidad
A) Elementos	

COSTOS

- a) Materia prima
- b) Mano de obra
- c) Gastos indirectos
- 1.4 Costo directo
- 1.5 Costo de transformación
- 1.6 Costo incurrido
- 1.7 Costo unitario
- 1.8 Efecto de los ciclos económicos en los costos
- 1.9 Volumen de producción y costos

3.- CLASIFICACIÓN DE ACUERDO A LA ABSORCIÓN DE LOS COSTOS

- 3.1 Costos absorbentes
- 3.2 Costos directos o variables
- 3.3 Determinación del sistema que requiere una empresa determinada

Temas y subtemas

3.3.1 Participación de la Ingeniería Industrial

3.3.2 Participación del Contador Público

4.- CLASIFICACIÓN DE COSTOS EN CUANTO AL TIEMPO

4.1 Costos históricos

4.2 Costos predeterminados

4.2.1 Estimados

4.2.2 Estándar

4.3 Sistema de costos

4.4 Catálogos de cuentas que se utilizan en las industrias

5.- CONTROL Y REGISTRO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

5.1 Manual

5.2 Computarizado

5.3 Elementos del costo

5.3.1 Métodos de control de materia prima

a) Requisición

b) Orden de compra

c) Nota de entrada a almacén

d) Almacenamiento

e) Nota de salida

f) Reportes

5.3.1.1 Registros contables

a) Devaluaciones

b) Descuentos

c) Rebajas

d) Mermas

e) Contabilización de la materia prima

f) Cuenta control "producción en proceso"

g) Compras, consumo, documentación, etc.

h) Inventarios permanentes y físicos

i) Sistemas para Valuación de Materia Prima. (UEPS, PEPS, promedio, estándar, identificado)

5.3.2 Control y registro de la mano de obra

a) Importancia

b) Sueldos y salarios

c) Costo directo e indirecto

d) Incentivos

e) Tiempo ocioso (Control)

f) Incapacidades

g) Tarjetas de control de asistencia, etc.

h) Reportes

i) Nóminas (Prestaciones, etc.)

j) Contabilización

5.3.3 Gastos indirectos

a) Aspectos generales

b) Departamentalización

c) Prorrateo primario, secundario y final

d) Centros de costos

e) Su aplicación de acuerdo al valor, tiempo o unidades elaboradas

f) Predeterminación de gastos indirectos

g) Coeficiente regulador y rectificador

h) Análisis de variación

i) Aplicación contable

6.- ESTADOS FINANCIEROS EN CONTABILIDAD DE COSTOS

6.1 Principales

6.2 Secundarios.

CA01

Temas y subtemas

7.- PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR ORDENES

- 7.1 Características
- 7.2 Ventajas y desventajas
- 7.3 Industrias que lo requieren
- 7.4 Hoja de costos
- 7.5 Informes y estados
- 7.6 Procedimiento de control por clases.
- 7.7 Aplicación contable
- 7.8 Casos prácticos

8.- PROCEDIMIENTO DE COSTOS POR PROCESO

- 8.1 Características
- 8.2 Ventajas y desventajas
- 8.3 Industrias que lo requieren
- 8.4 Cálculo de la producción equivalente por PEPS, UEPS, promedios, reposición
- 8.5 Registros reportes
- 8.6 Procesos secuenciales y paralelos
- 8.7 Pérdidas de producción
 - 8.7.1 Normales
 - 8.7.2 Anormales
- 8.8 Cuentas de costos
 - 8.8.1 Concentración de los elementos
- 8.9 Aplicación contable
- 8.10 Caso práctico
- 8.11 Procedimiento de control por operaciones

CA01

COSTOS




Actividades de Aprendizaje

- Análisis bibliográfico, hemerográfico y electrónico.
- Análisis de textos especializados, con lecturas previas a cada sesión.
- Reporte de lecturas de textos especializados.
- Realizar dos cuadros comparativos de las distintas clasificaciones de costos de acuerdo a la absorción y al tiempo, uno por tema.
- Realizar ejercicios basados en casos reales de los temas control y registro de elementos del costo, estados financieros en contabilidad de costos, procedimiento de costos de órdenes y procedimiento de costos por proceso

Evaluación

- Dos evaluaciones parciales: análisis de textos, entrega de reporte de lecturas, cuadros comparativos y ejercicios.
- Una evaluación final: Suma de parciales y examen escrito.

Bibliografía

-  ORTEGA Pérez de León, Armando. Contabilidad de costos. IMCP, México, 1997.
-  CÁRDENAS Nápoles, Raúl. Contabilidad de costos I. IMCP, México, 1997.
-  GARCÍA Colín, Juan. Contabilidad de costos. Mc Graw Hill, México, 1996.

CA01

INTRODUCCIÓN

La utilización de los costos en las empresas y en otras entidades, siempre ha sido un tema de gran importancia sobre todo en los negocios; sin embargo, hoy en día debido a la globalización, el área de costos industriales adquiere una mayor relevancia en el apoyo de la **planeación estratégica y financiera** de las empresas.

La alta dirección requiere del **conocimiento detallado y preciso de los costos incurridos en la operación, con objeto de tomar decisiones de calidad que lleven o conduzcan a la empresa hacer más productiva y por supuesto más rentable.** (Eficiencia, eficacia, productividad).

Ya no es permisible **reflejar en el precio de venta la ineficiencia de una empresa,** ya que se está compitiendo en el mercado a través **de cadenas de valor,** siempre anteponiendo las necesidades de los clientes y la obtención de las utilidades, ahora estas últimas obtenidas por un control estricto de los costos y no tanto por incremento en el precio de venta los clientes.

Veremos la importancia del manejo y control de los costos en las empresas tanto públicas como privadas, con fines de lucro o sin él, sin importar su tamaño, ni su línea de negocios.

Se manejarán los tres elementos del costo como son **materia prima, mano de obra, y gastos indirectos de fabricación.** De las técnicas de **administración de los almacenes, cálculo real de la mano de obra, que incluye todas las prestaciones directas al salario, mismas que encarecen la nómina e incrementar la cuota por hora de manera muy significativa, hasta los Gastos Indirectos de Fabricación (GIF), también conocido también como cargos indirectos, así como sus diferentes niveles de acumulación y prorrateo.**

Se estudiarán los procedimientos de registro contable por medio de **procesos productivos y órdenes de producción** que incluyen el manejo de diferentes tipos de producción, como la defectuosa y la averiada, a través del uso de los costos históricos.

Dado que el registro histórico no proporciona información de manera oportuna y no es suficiente para apoyar la planeación financiera y estratégica de las empresas, **se necesita la implantación de estándares que permitan medir la eficiencia, incorporen las decisiones de la alta dirección con respecto a períodos futuros y que midan el impacto de esas decisiones, por lo que estudiaremos los registros de procesos productivos y órdenes de producción con el uso de técnicas predeterminadas, tanto estimadas como estándar.**

Se estudiará al registro y manejo del costo variable, su uso para **el cálculo del punto de equilibrio,** meta de ventas para la utilidad deseada y elección de alternativas mediante los puntos de indiferencia. En este estudio se incluirá el registro contable del costeo variable, y su uso en la toma de decisiones.

COSTOS

Se verá el funcionamiento del costeo ABC, costeo basado en actividades como un procedimiento más administrativo que contable, el cual proporciona información de manera analítica y detallada, además de acumular los costos conforme las actividades realizadas en la empresa, para después distribuirlos entre los objetos del costo, en razón de su participación en esta acción.

Es evidente que se incluirá teoría básica para entender el tema, se desarrollarán ejercicios mismos que serán explicados paso a paso, para que el alumno los desarrolle y practique lo aprendido.

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y CONTABILIDAD FINANCIERA

El propósito fundamental de la información contable y financiera es el de ayudar a la toma de decisiones. Las personas que utilizan información, o sea los usuarios, pueden encontrarse dentro de la empresa puesta relacionadas con la misma desde fuera, como por ejemplo, las autoridades hacendarias o bien los acreedores, como pueden ser los proveedores y sector bancario.

El tipo de información requerida por cada usuario, así como la forma de utilizarlo, varía conforme las necesidades de cada uno, lo que nos llevaría a dos grandes ramas de la contabilidad:

- La contabilidad administrativa, y
- La contabilidad financiera

*La contabilidad administrativa se ocupa de la **información contable desarrollada para los administradores dentro de la organización**; dicho de otra manera, es el proceso **identifica, mide, acumula, analiza, prepara, interpreta y comunica información que ayude a la administración a cumplir los objetivos** de la organización, de acuerdo con su plan es en estratégica, Misión y Visión.*

La contabilidad administrativa se enfoca en los diferentes niveles de administración de una empresa como son los **usuarios internos, e incluye informes acerca de datos operativos, presupuestos y por supuesto, análisis del costo**. Su principal interés estriba en medir los resultados de las políticas establecidas, el correcto o erróneo manejo de la gestión de la empresa y encontrar las luces amarillas de precaución; es decir, los problemas a los que se enfrenta o podría enfrentarse en el futuro, para tomar las decisiones oportunas y asertivas que le permitan efectuar una planeación estratégica para cumplir con sus metas y objetivos, crear valor y minimizar los costos.

Dentro del grupo de **los usuarios internos se encuentran todos los niveles de la fuerza laboral: administradores o directores, gerentes, jefes de departamento y empleados** en general que son quienes deben conocer a fondo los criterios que la empresa sigue, para que actúen en consecuencia.

COSTOS

Hoy en día, la globalización y competencia tan abierta en los mercados, otorga especial relevancia a la planeación, administración y control de los costos en todo tipo de empresa; industrial, comercial y de servicios, de iniciativa privada o pública.

Es verdad que para la administración de una empresa es importante considerar la retroalimentación o *feedback*, es decir, todo aquello se refiere acerca de lo ocurrido en el pasado, pero es más importante analizar información para planear el futuro y tomar medidas presentes para llegar a sus objetivos planteados.

Por lo tanto, la contabilidad administrativa es una herramienta indispensable en las fases de planeación y control de las operaciones y el curso de la empresa, en el marco de la planeación estratégica definida.

La contabilidad financiera en cambio, expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

La información contenida en los 4 Estados Financieros Básicos, es útil al usuario en general para tener a la mano los elementos de juicio respecto al nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, grado de solvencia o estabilidad financiera y por supuesto liquidez de la entidad. Éstos forman parte de la contabilidad financiera, que se estudia en análisis e interpretación de estados financieros, y aún cuando son útiles para los usuarios internos, no muestran el nivel de detalle que estos requieren para la toma de decisiones.

Por su parte, los usuarios externos no están en el interior de la empresa, pero se interesan en la situación de la misma: por ejemplo, en el caso los proveedores, deben asegurar la liquidez que les garantice el cobro de los créditos otorgados a la entidad; los accionistas potenciales, para medir la rentabilidad que pueden obtener por su inversión en acciones, bonos y otros títulos, entre otros instrumentos de inversión. Éste tipo de usuarios se basa en los Estados Financieros, o sea la Contabilidad Financiera, ya que no cuentan con toda la información generada, como sucede con los interesados internos.

Diferencias entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera.

	Contabilidad administrativa	Contabilidad financiera
Usuarios principales	Administradores de la organización a diferentes niveles	Usuarios externos como lo son inversionistas y entidades gubernamentales, y gerentes de las organizaciones.
Libertad de acción	Sin restricciones, salvo los costos en relación con los beneficios de las mejores decisiones administrativas.	Limitado por los PCGA ahora NIF's
Implicaciones en el comportamiento	Interés por la influencia de las medidas en informes sobre el comportamiento cotidiano de los administradores	Interés por la manera de medir y comunicar fenómenos económicos. Las consideraciones de comportamiento son secundarias, aun cuando la compensación de los ejecutivos se base en los resultados de los informes que pueden tener impacto en su comportamiento.
Enfoque de tiempo	Orientación hacia el futuro: uso formal del presupuesto, así como de registros históricos. Ejemplo: el presupuesto del 201X, comparado con el desempeño real del 201X.	Orientación hacia el pasado: evaluación histórica. Ejemplo: el desempeño actual del 201X comparado con el desempeño real del año inmediato anterior.
Horizonte de tiempo	Flexible, con una variación que va desde horas, hasta 10 o 15 años.	Menos flexible: generalmente un año o un trimestre
Informes	Informes detallados: interés por los detalles de partes de la entidad, productos, departamentos, territorios, etc.	Informes agregados: el interés es principalmente en entidad como un todo.
Descripción de actividades.	El campo de acción se define con menor precisión. Uso más intenso de disciplinas como la economía, ciencias de la decisión y conductuales.	El campo de acción se encuentra definido con mayor precisión. Menos uso de disciplinas afines

La contabilidad de costos o contabilidad gerencial

Dentro de la contabilidad administrativa se encuentran como áreas principales la contable de costos y los presupuestos, ya que ambas están íntimamente relacionadas y son básicas para la planeación y control de las operaciones y resultados de un ente económico.

El éxito en los negocios, la rentabilidad, productividad de los mismos y búsqueda de decisiones asertivas, requieren de un buen manejo de costos que proporciona información precisa sobre el costo real de determinado objeto, ya que este se constituya para cada producto, servicio, cliente, departamento o actividad.

La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización.

La administración de costos forma parte de la planeación estratégica de una empresa en la búsqueda de mayores ingresos y utilidades, en el caso de las entidades con fines de lucro; y mayor y mejor servicio, en el caso de entidades no lucrativas. El registro y control de costos se ha convertido en una valiosa herramienta en estrategia financiera y de negocios.

Toda organización requiere administrar sus costos, sin importar el tamaño, giro, o si una empresa privada o pública. El conocimiento, planeación y control de costos es un elemento importante en las estrategias para aumentar la cadena de valor de una empresa y tomar decisiones sobre la cadena de suministros.

La cadena de valor es la frecuencia de funciones en las que se añade utilidad a los productos o servicios que ofrece un ente económico a sus clientes, por ejemplo; los sistemas de distribución, el diseño de los productos, etcétera. Localizar las funciones que agregan valor y aquellas que no lo hacen, proporciona una guía para saber en dónde se pueden recortar gastos sin afectar la valía de los productos o servicios y en qué área la empresa puede mantener o incluso aumentar la inversión para conservar o incrementar el valor.

Si observamos a la empresa Bimbo cuyo mayor éxito es la distribución de sus productos, ya que a pesar de ser perecederos, podemos encontrarnos en cualquier parte de la República mexicana y del extranjero y además siempre están dentro de las fechas sugeridas para su consumo.

Por otra parte está la empresa 3M de México, misma que invierte una gran cantidad de recursos en investigación y desarrollo, buscando siempre innovaciones mismas que le mantienen a la cabeza de sus competidores.

COSTOS

Otras decisiones basadas en el conocimiento de la cadena de valor son: definir qué actividades pueden ser canalizadas al *outsourcing* y cuáles definitivamente debemos atender personalmente y saber en qué funciones tenemos que invertir más recursos por ser las que más valor agregan a nuestros productos.

Describe toda la información y recursos que fluyen desde la compra de la materia prima, pasando por producción, venta y distribución, hasta la entrega del producto terminado a los clientes finales.

Las empresas continuamente están en la búsqueda de renglones conceptos y que puedan reducir sus costos, y el conocimiento de la cadena de suministro nos ayuda para este fin siempre considerando la cadena de valor.

La definición en términos de costo y gasto varía. Se considera que los costos se vuelven gastos cuando pasan por el Estado de Resultados, así la inversión realizada en la producción de un objeto, es un costo representado por el valor del inventario, y se convertirá en un gasto cuando la mercancía sea vendida y produzca un ingreso a la empresa. Por otro lado las operaciones referentes a la venta, distribución y administración, representarían un gasto desde el principio, porque estos renglones no forman parte del inventario, sino que pasan directamente al Estado de Resultados.

El costo es un conjunto de gastos, por lo que un renglón puede ser considerado como costo o como gasto según el conjunto o subconjunto en el que se ubique en un momento determinado. Por ejemplo: el costo de operación se integra por los gastos de venta y gastos de administración, pero a su vez el rubro de gastos de administración se considera como un costo administrativo integrado por los gastos de: sueldos, luz, teléfono, etcétera. Por lo que no resulta relevante guisar un término o el otro, esto dependerá del conjunto considerado.

Es importante observar la diferencia entre los costos del periodo y los del producto, ya que el costo derivado de la fase de ventas o sea la operación, como son administración y las propias ventas, corresponde a costos del período y no interviene en el del producto, el cual está integrado por el costo de producción, en caso de una empresa manufacturera y por ende adquisición, en el caso de una empresa comercializadora.

Resulta muy importante que en una empresa se entiendan los términos de costos y estén familiarizados con los criterios empleados por la misma, para que puedan interpretarlos adecuadamente y tomar las decisiones correctas.

La primera pregunta que nos haríamos sería ¿Para qué me sirve la contabilidad de costos? ¿Por qué es necesario conocerla?

La Contabilidad de Costos me sirve para tomar decisiones, medir la eficiencia, eficacia y efectividad de una empresa o cualquier entidad, y ayudar a mejorar dicha eficiencia y así poder contribuir a la correcta planeación táctica y estratégica la misma. En otras palabras, la contabilidad de costos me permitirá llevar a cabo una correcta planeación empresarial y no sólo que sirva para determinar cuál podría ser el precio de venta de un artículo determinado.

El conocer los costos por periodos cortos (por lo general de manera mensual, trimestral, anual), nos permitirá tomar las decisiones correctas en el momento adecuado. Nos va a permitir contabilizar las operaciones internas de la empresa (costo de fabricación de nuestros productos y servicios) y no sólo las operaciones con terceros (proveedores, bancos, etc.).

La base de todo es contar con un esquema o base confiable de contabilidad de costos, sin éste, no existiría un control adecuado para nuestros propósitos.

- A) ¿Cuáles son los conceptos que están consumiendo nuestros recursos? Lo cual se basa en un buen Catálogo de Cuentas diseñado para la empresa en particular, para conocer con detalle en que se está gastando el dinero.**
- B) Conocer ¿qué departamento empresa lo gastó?**

Contabilidad de costos, en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta hacer algo. Los bancos emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta procesar un cheque o una consignación u otorgar una tarjeta de crédito. Los Hospitales emplean la contabilidad de costos para determinar el costo por día de cada paciente. Los colegios y universidades emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta la educación de un estudiante por día, mes, trimestre, cuatrimestre o por semestre, y así sucesivamente.

Sin embargo, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido en la determinación del **costo de fabricación de los productos de las empresas industriales**. Por esta razón cuando se habla de contabilidad de costos sin especificar su tipo, se entiende que se trata de contabilidad de costos de manufactura y es a este campo específico al cual está dedicada la presente obra. Por lo tanto, siempre que hablemos de contabilidad de costos de aquí en adelante, nos estamos refiriendo a la contabilidad de costos de manufactura o Costos Industriales

Contabilidad de Costos y Contabilidad General

La contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro de un sistema contable general. Este subsistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción es precisamente la contabilidad de costos.

La Contabilidad general cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente el balance general y el estado de resultados (o de pérdidas y ganancias). Las cifras referentes al costo de los inventarios en el balance general y al costo de los productos vendidos en el estado de resultados, se obtienen mediante la contabilidad de costos.

Fines principales de la contabilidad de costos

Es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial con 4 fines principales:

- 1. Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.**
- 2. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Resultados.**
- 3. Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y control sistemático de los costos de producción.**
- 4. Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.**

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES

Diferencias contables

Las empresas comerciales compran una mercancía que luego venden normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Los productos que compra ya están terminados y en igual forma los venden luego a los consumidores sin variaciones de fondo, excepción hecha quizás de modificaciones menores en los empaques y otras por el estilo.

Las empresas industriales, por el contrario, transforman materias primas en algo nuevo y distinto que constituye los productos terminados que posteriormente han de vender.

Es solamente este aspecto de la producción o transformación de materias primas lo que causa diferencias entre la contabilidad de empresas comerciales y las industriales. Estas últimas necesitan de un sistema de costos para poder determinar el costo de los productos fabricados que han de figurar en los inventarios del balance general y el costo de los productos vendidos que ha de figurar en el estado de rentas y gastos. Para las empresas comerciales, en cambio, el costo de los inventarios y el de la mercancía vendida está dado por los precios de compra y no precisan por lo tanto de un sistema de costos para obtener esas cifras.

Por lo demás, no hay ninguna diferencia en las contabilidades entre estos dos tipos de empresa: ambas tienen activos, pasivos y Capital; ventas, gastos de ventas y gastos de administración, todo lo cual se contabiliza en la misma forma, no importa el tipo de empresa.

Diferencias en los estados financieros

En los estados financieros, estas diferencias se reducen a las sintetizadas en el esquema que se muestra más adelante. Como podemos ver en dicho esquema, en cuanto al balance general la única diferencia consiste en que la empresa industrial muestra en la sección de activos corrientes varias cuentas de inventario que no se dan en la empresa comercial, pues esta última no cuenta con materiales de producción ni productos en proceso de transformación. Por lo demás no hay diferencia en el Balance general. Ambas empresas pueden tener la misma clase de pasivos y tener su patrimonio constituido en igual forma.

BALANCE GENERAL	
<i>Empresa comercial</i>	<i>Empresa industrial</i>
Activos Circulantes:	Activos Circulantes:
.....
Inventario – mercancías	Inventario – Productos terminados
.....	Inventario – Productos en proceso
.....	Inventario – Materia Prima/Materiales
(una sola cuenta de inventario)	(varias cuentas de inventario)

COSTOS

En cuanto al estado de Resultados, más que en la nomenclatura, la diferencia está en la cifra del costo de los productos vendidos que para la empresa comercial equivale al precio de compra de la mercancía, entretanto que para la industrial equivale al precio de compra de la materia prima más los costos de transformación de ésta en producto terminado. Por lo demás no hay diferencia en el estado de Resultados. Ambas empresas tienen gastos de administración y ventas que se deducen a continuación de la Utilidad bruta para obtener la ganancia neta del período.

ESTADO DE RESULTADOS	
<i>Empresa comercial</i>	<i>Empresa industrial</i>
Ventas	Ventas
Costo de mercancía vendida	Costo de productos vendidos
Utilidad bruta	Utilidad bruta
.....
(Costo de la mercancía vendida = Precio de compra de la mercancía)	(Costo de los productos vendidos = Costo de la materia prima + costos de transformación de ésta en productos terminados)

COSTOS Y GASTOS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL

En una empresa industrial podemos distinguir tres funciones básicas: producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones, la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, arrendamientos, servicios públicos, materiales, etc. Estas erogaciones reciben respectivamente el nombre de costo de producción, gastos de administración y gastos de ventas, según la función a que pertenezcan.

Los costos de producción se transfieren (capitalizan) al inventario de productos fabricados. En otras palabras, el costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción que fue necesario incurrir para su fabricación. Por esta razón a los desembolsos relacionados con la producción es mejor llamarlos costos y no gastos, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.

Los gastos de administración y ventas, por el contrario, no se capitalizan sino que, como su nombre lo indica, se gastan en el período en el cual se incurren y aparecen como tales en el estado de Resultados.

LOS TRES ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Ya hemos visto que los costos de producción son los que se capitalizan para conformar el costo de los productos fabricados. Estos costos de producción se pueden dividir en tres clases o elementos. Dicho de esta forma, el costo de un producto está integrado por tres elementos, a saber:

- **Materiales directos**
- **Mano de obra directa**
- **Costos generales o indirectos de fabricación**

Materiales directos

En la fabricación de un producto entran diversos materiales. Algunos de estos materiales quedan formando parte integral del producto como sucede con las materias primas y demás materiales que integran físicamente el producto. Estos reciben el nombre de materiales directos y su costo constituye el primer elemento integral del costo total del producto terminado.

Otros materiales se usan para lubricación de las máquinas, mantenimiento de plantas y equipos, aseo, etc. Estos reciben el nombre de materiales indirectos y su costo se incluye dentro del tercer elemento denominado costos generales de fabricación.

Mano de obra directa

Para la transformación de los materiales directos en productos terminados hace falta el trabajo humano por el cual la empresa paga una remuneración llamada salario. Los trabajadores de producción son de diversas clases.

Algunos intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados. La remuneración de estos trabajadores, cuando se desempeñan como tales, es lo que constituye el costo de mano de obra directa, segundo elemento integral del costo total del producto terminado.

Otros trabajadores desempeñan labores indirectas de aseo, vigilancia, mantenimiento, supervisión, oficinas de fábrica, dirección de fábrica, etc. La remuneración de estos trabajadores de producción se denomina mano de obra indirecta y se incluye dentro de los costos generales de fabricación.

Costos indirectos de fabricación

Además de los materiales directos y la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de cosas tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos de plantas y equipos, seguros de plantas, etc. Todos estos costos junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados Costos generales de fabricación, que constituye el tercer elemento integral del costo total del producto terminado.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Ya quedó asentado el hecho de que el Estado de Resultados de una empresa industrial se diferencia del de una empresa comercial por el renglón denominado Costo de Productos Fabricados y Vendidos o más abreviadamente, Costo de Producción. ¿Cómo obtiene una empresa industrial esta cifra que necesita para poder preparar su Estado de Resultados?

Primero debemos visualizar el objetivo, antes de emprender el camino que lo conducirá a la obtención de la cifra mencionada. Los detalles que integran la cifra del Costo de Productos Vendidos son bastante numerosos y por lo tanto, en lugar de incluirlos en el estado de rentas y gastos, se presentan generalmente por separado en el llamado Estado de Costo de Productos Vendidos, cuya cifra final es la que aparece en el estado de rentas y gastos.

INDUSTRIAS ABC
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
2017

Materiales Directos	86.000
Mano de obra directa	76.000
Costos generales ind. de fabricación/Gtos Ind. Fabricación	62.000
Costo de producción	224.000
Más: Inventario inicial de Producción en proceso	14.000
Costo de productos en proceso	238.000
Menos: Inventario final de Producción en proceso	48.000
Costo de productos terminados	190.000
Más: Inventario inicial de productos terminados	10.000
Costo de productos disponibles para la venta	200.000
Menos: Inventario final de productos terminados	32.000
Costo de productos vendidos	158.000

Como podemos observar, el estado de Costo de productos vendidos empieza con los totales de costos de producción incurridos durante el período en cuestión (en este caso 2017) en cada uno de los tres elementos en que se dividen dichos costos: materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación. Estos costos representan el dinero fresco, nuevo, invertido en la producción en 2017.

Si se tratara del primer año de producción de Industrias ABC y si a diciembre 31 de 2017 no hubiera productos en proceso de elaboración o semiterminados, querría decir que no tendríamos inventario inicial ni final de productos en proceso y que todos los productos empezados durante 2017 se procesaron hasta su completa terminación. El costo total de producción en el período, 224.000 sería también en este caso el costo de los productos terminados. Pero como si hay un inventario inicial de productos en proceso que trae un costo de 14.000, es necesario agregar dicho costo al costo de producción de 2017, para llegar al costo total de productos en proceso, 238.000, cifra que constituye el costo total por el cual es responsable (debe dar razón) la fábrica en 2017. Cómo también quedó un inventario final de productos en proceso por un total de 48.000, del total del costo de productos en proceso restamos dicho inventario para obtener el costo total de los productos terminados en 2017, 190.000.

COSTOS

Con la obtención del costo de productos terminados aún no hemos logrado nuestro objetivo que consiste en hallar el costo de los productos vendidos en el período. Si en relación con los productos terminados suponemos también por un momento que no había existencias al comenzar el año y que tampoco quedó inventario de dichos productos a diciembre 31 de 2017

, querría decir que todo lo que se produjo se vendió en el mismo período y lógicamente el costo total de productos terminados, 190.000, sería también el costo de los productos vendidos.

Pero como sí había inventario inicial de productos terminados con un costo de 10.000, es necesario agregar dicho costo al costo de productos terminados en 2017, para llegar al costo de productos disponibles para la venta, 200.000. Si a este total restamos el inventario de productos terminados que quedó en existencia al final del período, 32.000, obtenemos finalmente el costo de productos vendidos en 2017, 168.000.

Esta es la cifra que aparece en el estado de rentas y gastos en su lugar correspondiente, como se ilustra a continuación.

INDUSTRIAS ABC		
ESTADO DE RESULTADOS		
2017		
Ventas		200.000
Costo de Productos vendidos		168.000
Ganancia bruta		32.000
Gastos de ventas	5.000	
Gastos de administración	10.000	15.000
Ganancia neta		17.000

Otra forma de presentación

Otra forma de presentación del estado de costo de productos vendidos quizás más fácil de entender, es la que empieza con el inventario de productos en proceso al comienzo del estado. Esta forma se ajusta más a la realidad cronológica de los costos. Con este cambio, la parte superior del estado de Costo quedaría como se muestra a continuación.

INDUSTRIAS ABC**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**

2017	
Inventario de productos en proceso inicial	14.000
Más Costo de producción en 2017:	
Materiales directos	86.000
Mano de obra directa	76.000
Costos generales de fabricación	62.000
	224.000
Costo de Productos en proceso	238.000

Estado de costos de productos vendidos detallado

Las anteriores ilustraciones de los estados de costo de productos vendidos se presentaron en forma simplificada, con el fin de que el lector tuviera una visión de conjunto y fácilmente comprensible de este estado financiero. Los tres elementos que constituyen el costo de producción, sin embargo, contienen detalles que conviene presentar para mayor información de los usuarios. Estos detalles se pueden presentar en anexos que acompañen el estado de costo simplificado, o se pueden incluir en el mismo estado de costo, como se muestra a continuación:

INDUSTRIAS ABC

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

2017

Materiales directos:

Inventario de materiales inicial		20.000	
Compra de materiales	95.000		
Más: Fletes en compras	2.000		
Compras brutas	<u>97.000</u>		
Menos: Devoluciones y rebajas en compras	3.000		
Compras netas		<u>94.000</u>	
Total mater. disponible para su uso		<u>114.000</u>	
Menos: Inventario final de materiales		<u>24.000</u>	
Total materiales usados		<u>90.000</u>	
Menos: Materiales indirectos usados		<u>4.000</u>	
Total materiales directos usados			86.000
<i>Mano de obra directa:</i>			
Nómina de fábrica		102.000	
Menos: Mano de obra indirecta		<u>26.000</u>	
Total mano de obra directa			76.000
<i>Costos indirectos de fabricación:</i>			
Materiales indirectos		4.000	
Mano de obra indirecta		26.000	
Arrendamientos		15.000	
Depreciación		10.000	
Agua, luz y teléfonos		2.000	
Seguros		<u>5.000</u>	
Total costos generales de fabricación			62.000
Total Costo de producción			224.000

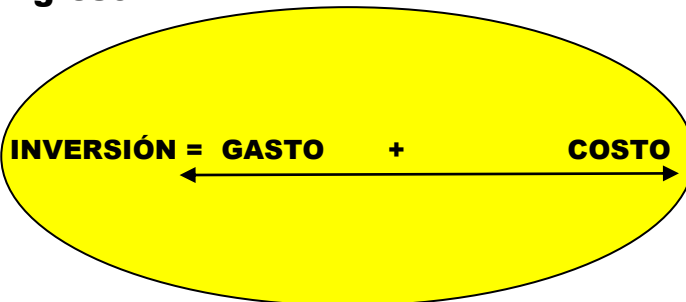
En la primera sección de materiales directos observamos un juego de inventarios igual al que hace una empresa comercial que lleva el sistema de inventario periódico. Al inventario inicial de materiales (20.000) sumamos las compras netas (94.000) para obtener el total de materiales disponibles para el uso (114.000). Si a esta cifra restamos el inventario final de materiales (24.000) obtenemos lógicamente el total de materiales usados. Debido a que esta compañía usa una sola cuenta de Inventario-Materiales que cubre tanto los materiales directos como los indirectos, es necesario restar el total de materiales indirectos usados (4.000) para hallar finalmente el total de materiales directos usados (86.000).

COSTOS

En la sección de mano de obra directa aparece el total de la nómina de la fábrica (102.000) que incluye todos los salarios de producción, tanto directos como indirectos. Restando la mano de obra indirecta (26.000) obtenemos el total de mano de obra directa (76.000).

En la sección de costos generales de fabricación, simplemente aparece el listado de las distintas clases de costos generales con sus respectivas cantidades. La lista que aparece en la presente ilustración no es taxativa, sino a vía de ejemplo de algunas de las cuentas que podrían aparecer en esta sección.

Costo es el desembolso en que se incurre para producir un bien o un servicio. Gasto es un desembolso que ya generó un ingreso.



COSTO POR LA FUNCIÓN EN LA QUE SE ORIGINA

**COSTOS DE PRODUCCIÓN
C. DE DIST. Y VENTAS
CTO. DE ADMÓN.**

**SU IDENTIFICACIÓN POR UNA
ACTIVIDAD DETERMINADA**

**COSTOS DIRECTOS
COSTOS INDIRECTOS**

POR EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN

**COSTO DEL PERÍODO
COSTO DEL PRODUCTO**

COSTOS

POR SU COMPORTAMIENTO

COSTOS VARIABLES
COSTOS FIJOS
COSTOS MIXTOS

LA HERRAMIENTA QUE SE UTILIZA PARA **CONTROLAR, ADMINISTRAR Y TOMAR DECISIONES ES LA "CONTABILIDAD DE COSTOS"** QUE SIRVE PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO O BIEN EL COSTO TOTAL DEL (DE LOS) PRODUCTO(S) DE LOS ARTÍCULOS O SERVICIOS QUE VENDEMOS.

COSTOS POR EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN

COSTO DEL PERÍODO
COSTO DEL PRODUCTO

COSTOS POR SU COMPORTAMIENTO

COSTOS VARIABLES
COSTOS FIJOS
COSTOS MIXTOS

POR SU IMPORTANCIA EN LA TOMA
DE DECISIONES
IRREVELANTES

COSTOS RELEVANTES
COSTOS

POR EL TIPO DE SACRIFICIO ECONÓMICO

EN QUE SE HA INCURRIDO

COSTO
DESEMBOLSABLES
COSTOS DE
OPORTUNIDAD

COSTO TOTAL = COSTO FIJOS + COSTOS VARIABLES

ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIALES DIRECTOS
MANO DE O. DIRECTA
GTOS. IND. DE FABRICAC.

PARA OBTENER LOS COSTOS ES INDISPENSABLE VALORAR LOS INVENTARIOS, QUE PUEDEN HACERSE POR PEPS, UEPS, PROMEDIO PONDERADO, DETALLISTA, COSTEO DIRECTO, COSTEO ESTÁNDAR, ETC.

REPLANTEADO LA PREGUNTA INICIAL: ¿QUÉ OBJETIVOS PERSIGUE LA CONTABILIDAD DE COSTOS? MUCHOS AUTORES SE CENTRAN EN ¿FIJAR PRECIOS DE VENTA? ¿VALORIZAR LOS INVENTARIOS? MI COMENTARIO PERSONAL ES QUE NO ES ASÍ NECESARIAMENTE, ESTAS ACTIVIDADES SON ASUNTOS MENORES, YA QUE REALMENTE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SIRVE PARA TOMAR DECISIONES DE CALIDAD ADECUADAS.

El análisis de costos sirve para medir la eficiencia de la empresa.

Los roles es proveer información para hacer un cálculo razonable de costos por períodos cortos.

Contabiliza gastos y traspasos entre diversos departamentos. Hay que establecer un buen sistema contable de costos. ¿En qué se gastó el dinero? Con un buen catálogo de cuentas para poder analizar a detalle de los flujos de efectivo qué dirección de la empresa lo gastó. Por ejemplo Producción, dividido por centro de costos, para entender a detalle quién utilizó ese dinero o inversión.

Para el hombre de negocios le preocupa los costos. Debe tomar decisiones basado en la contabilidad de costos.

Para la fijación del precio de venta, si mi costo calculado, debería utilizar los precios de mercado y no por el porcentaje de utilidad. Hasta puedo perder dinero. Ejemplo GM (Corsa) La contabilidad de costos me da una idea del costo y el precio de venta.

COSTOS

Costo=Esfuerzo= Dinero gastado en relación del volumen de producción obtenido = Costo por unidad

Productividad = Cuanto se produce y cuánto gasto para producir. Costo/Volumen de Producción

Se quiero mejorar el costo, debo mejorar la productividad.

La **eficiencia**, puede decirse que es producir más con los mismos recursos.

El objetivo principal del cálculo del costo es saber cuánto me cuesta producir y vender cada producto que fabrico y vendo. Otros objetivos son calcular el costo de un proceso, o de varios. Y hasta puedo sustituir ese proceso con otro proceso más barato a través de cambiar mis máquinas de producción.

ELEMENTOS DEL COSTO: Materia Prima, Mano de Obra Directa, Gastos Indirectos de Producción y/o Fabricación; Costo de Distribución (Fletes, Comisiones a vendedores, Impuestos, etc.).

Hay muchos tipos de costos:

Costos Directos: Costo que asigno con mucha claridad. Ejemplo el sueldo de un obrero

Costos Indirectos: Más difícil identificarlos y prorratarlos. Ejemplo un supervisor de producción que supervisa varias líneas de producción y varios artículos.

Costos Fijos

Costos Variables

Costos Semivariantes (cuando cambian las horas de producción y no necesariamente hay más actividad) y/o Semifijos si se inclina más hacia variables o fijos.

Costos Mixtos.

Métodos de Costeo:

Costeo por Procesos: Producción en Serie – Procesos repetitivos y se costea cada etapa del proceso.

Costeo por Órdenes: Cada orden cambia totalmente de otros. Cada cuánto me cuesta fabricar cada orden de producción. En qué momento nace el costo, antes o después de la producción. Costos directos o costos predeterminados (Costeo Estándar).

En resumen: La base de los Costos sería: Entre mejor cálculo de costos, será más útil será la toma de decisiones de la Alta Gerencia.