

COSTOS I

ASIGNATURA: **COSTOS I**

CICLO 2016/3 CLAVE DE LA ASIGNATURA: 2-MA24-0 GRUPO 402-ADMÓN 302-ISC

CUATRIMESTRE 16-3 SALÓN 202

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: Jueves de **20:00 a 22:00** Hrs.

CUATRIMESTRE: De Mayo 19 a Agosto 19 2016
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:

Primer EXAMEN PARCIAL (Martes 10 de Junio, 2014)	30%
Segundo EXAMEN PARCIAL (Marte 15 de Julio, 2014)	30%
EXÁMEN FINAL (Martes 12 de Agosto, 2014)	30%
ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	10%
Compuesta de trabajos de investigación y desarrollo, más participación activa.	

(Participación en clase, investigación y presentación de trabajos asignados, asistencia puntual, trabajos de calidad, entre otros).

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.

COSTOS I

- 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 I

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 requeridos.

Temas y subtemas

1.- ASPECTOS GENERALES

1.1 Concepto, importancia y objetivos

1.1.1 Contabilidad de costos

1.1.2 Contabilidad de costos industriales

1.2 Diferenciación entre costo,

1.10 Producción de uno o varios artículos

1.11 Control de la información

2.- PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL Y VALUACIÓN DE OPERACIONES

COSTOS I

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	
a) Materia prima	
b) Mano de obra	3.- CLASIFICACIÓN DE ACUERDO A LA ABSORCIÓN DE LOS COSTOS
c) Gastos indirectos	3.1 Costos absorbentes
1.4 Costo directo	3.2 Costos directos o variables
1.5 Costo de transformación	3.3 Determinación del sistema que requiere una empresa determinada
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	

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) Prorratio 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

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 y 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.

Se verá el funcionamiento del **costeo ABC**, costeo basado en actividades como un procedimiento más administrativo que contable, el cual proporcionar 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 (SAT) 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.** (Horngren Sundem & Elliot, 2001, pág 5)*

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.

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. (Explicar la forma de incrementar utilidades).

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.* (Guajardo 2004, pág. 19).

La información contenida en los **4 Estados Financieros Básicos** (explicar), es útil **al usuario en general** (interno) 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 aun 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.

Fuente: (Horngren, Sundem & Elliot, 2001, pág. 6)

	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. (Horngren, Datar y Foster, pág. 2) 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 los 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, la frecuencia de las 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 alimenticios, ya que a pesar de ser perecederos, podemos encontrarlos 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.

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 conceptos 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 distinguir un término o del 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.

Los costos en una industria y en una empresa comercial.

