

Instituto Tecnológico de Toluca

Manual para Prácticas de Costos Empresariales

por:

CP. Beda Isabel Zamora Flores.

Enero 2015.

Índice

	Página
Introducción	
UNIDAD 1. Introducción a la Contabilidad de Costos.	1
PRÁCTICA N° 1	1
Introducción a la contabilidad de costos.	
PRÁCTICA N° 2	3
Contabilidad financiera y contabilidad administrativa.	
PRÁCTICA N° 3	7
Empresa comercial y empresa de transformación.	
PRÁCTICA N° 4	9
Conceptos de costo de producción y elementos que lo integran.	
PRÁCTICA N° 5	14
Comparación de los conceptos: costo, gasto, pérdida, utilidad e inversión.	
PRÁCTICA N° 6	17
Ventajas y desventajas de la contabilidad de costos.	
UNIDAD 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo.	
PRÁCTICA N° 7	21
Estudio de la materia prima directa.	
PRÁCTICA N° 8	25
Formas para el control de los materiales.	
PRÁCTICA N° 9	33
Estudio de la mano de obra directa.	
PRÁCTICA N° 10	37
Cálculo de la nómina.	
PRÁCTICA N° 11	44
Estudio y tratamiento de los costos indirectos de fabricación.	
PRÁCTICA N° 12	50
Aplicación del prorrateo.	
UNIDAD 3. Estado de Costos de Producción y de lo Vendido.	
PRÁCTICA N° 13	60

Contenido del estado de costos de producción y venta, determinación del costo de producción y costo de lo vendido, del costo unitario.

PRÁCTICA N° 14	67
Análisis del estado de costo de producción y de lo vendido y su relación con otros estados financieros.	

UNIDAD 4. Sistema de Costos Históricos.

PRÁCTICA N° 15.	75
Sistema por órdenes de producción, contabilización y cálculo del costos de los elementos del costo, aplicación de los gastos de fabricación y determinación del costo unitario.	

PRÁCTICA N° 16.	84
Sistema por procesos, contabilización y cálculo de los elementos del costo, aplicación de los gastos de fabricación y determinación del costo unitario.	

UNIDAD 5. Sistema de Costos Predeterminados.

PRÁCTICA N° 17.	96
Sistema de costos estimados, valuación y variaciones del costo.	

PRÁCTICA N° 18.	102
Sistema de costos estándar, valuación y determinación de desviaciones.	

UNIDAD 6. Sistema de Costeo.

PRÁCTICA N° 19. Sistema de costos (variable)	109
PRÁCTICA N° 20. Sistema de costos (absorbente)	114

INTRODUCCIÓN

La información oportuna que proviene de las diferentes áreas de la empresa requiere de la aplicación correcta de los sistemas de contabilización que cumpla con los requisitos de confiabilidad, claridad, oportunidad, comparabilidad y veracidad, señalados en las normas de información financiera, se amalgaman en la aplicación de la contabilidad de costos que se aplica en la organización de transformación con la finalidad de servir para la toma de decisiones misma que le permita a compañía posicionarse competitivamente en el mercado nacional e internacional.

La contabilidad de costos con sus elementos, materia prima, mano de obra y costos indirectos le dan a la organización la información que necesita para conocer de forma oportuna el costo por unidad que se genera al producir una pieza o unidad que fabrica. De ésta manera podrá hacer la comparación del costo de producción que obtiene la competencia, para que de esta forma se ajusten o establezcan otros o nuevos sistemas de producción para que le permita estar vigente en el mercado.

En la unidad uno se estudia la introducción a la contabilidad de costos, se establece la forma para identificar el tipo y clasificación de los costos incurridos en la empresa, esa clasificación forma el criterio de tratamiento de cada uno de ellos para aplicarlos correctamente.

La unidad número dos muestra el tratamiento que se le da a los elementos del costo, materia prima, mano de obra y costos indirectos, desde su identificación, clasificación, control y contabilización de cada uno, desde el sistema de control de la materia prima,

la elaboración de la nómina y la particularidad de análisis de los cargos indirectos le proporciona a la empresa la competitividad necesaria en el mundo globalizado.

El estado de costo de producción y ventas es el estado financiero que muestra la forma en que se obtuvo el costo de producción a fin de establecer el precio de venta del artículo elaborado por la empresa se muestra en la unidad tres.

La cuarta unidad trata del sistema de costos históricos, el que deben llevar las empresas que producen de acuerdo a una orden específica, determinar el costo unitario de la misma y hacer los registros contables para acumularlos en una hoja de costos, el sistema por órdenes de producción.

Por otro lado el sistema de costos por procesos, se utiliza cuando el proceso de producción de la empresa es ininterrumpido y homogéneo, que calcula el valor de la actividad de fabricación en cada departamento y transforma el valor de la producción en proceso pendiente de ser terminada en un período, a unidades equivalentes.

El sistema de costos predefinidos se aborda en la unidad cinco, en la que se muestra que un manejo adecuado de los costos requiere de una comparación de los costos reales con una cantidad determinada o señalada como meta. Los directivos de la alta gerencia desarrollan e implementan metas y políticas organizacionales a largo plazo, es decir; aplican la planeación estratégica para establecer la directriz a las actividades de la empresa en su interés de satisfacer las necesidades de los clientes. Los administradores evalúan las debilidades y fortalezas de la entidad para identificar las oportunidades externas para expandir su mercado.

Al inicio de la implementación del control de actividades algunas organizaciones utilizan los costos estimados pero al ser más demandante la competitividad se requiere de la búsqueda de otros medios mejor elaborados para ser utilizados como parámetro, esto da como resultado el surgimiento de los costos estándar.

El costo estándar representa lo que los debería ser bajo un desempeño alcanzable y aceptable, pero no perfecto. Estos costos se determinan científicamente usando medios como el estudios de tiempos y movimientos y las estimaciones de ingeniería.

la última unidad se expone el estudio del costeo variable que considera sólo como costos del producto a aquellos costos que varían de manera directa de acuerdo con el volumen, lo cual, arroja que los demás costos de producción (costos fijos), sean tratados como costos del período.

El costeo absorbente sólo inventaría los costos de producción y registra como gastos los costos comercialización y administración del período en el cual ocurren.

Estos dos métodos de costeo difieren en este aspecto: el costeo variable excluye los costos fijos de producción de los costos de los bienes o artículos fabricados, mientras que el costeo absorbente inventaría los costos de producción, tanto fijos como variables.

Esta obra pretende ser el apoyo para el alumno que estudie la contabilidad de costos en las carreras del Instituto Tecnológico, la idea de proporcionar más ejercicios que le permitan al alumno un mejor aprovechamiento académico y por ende ser competitivo en su desarrollo profesional.

UNIDAD 1

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

PRÁCTICA N° 1

NOMBRE: INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de la contabilidad de costos, la necesidad de identificar de manera eficiente los costos originados por la actividad productiva dentro de una organización, así mismo; la aplicación del sistema contable que le permita el control de los costos generados dentro de la organización.

INTRODUCCIÓN:

La contabilidad de costos es la herramienta que permite conocer el costo generado por las actividades de producción o de servicios de un entidad.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 1. Introducción a la Contabilidad de Costos, 1.1 Concepto de Contabilidad de Costos.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrará un foro de trabajo con los alumnos de la materia. Y de las definiciones que se les repartirán (Anexo 1) identificarán los elementos comunes de cada concepto.

I. ANÁLISIS DEL CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Con el material entregado a cada uno de ellos se revisará y analizará la definición y concepto de la contabilidad de costos detallando la importancia de los elementos del costo y se formulará una definición consensuada del grupo.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirán en el pizarrón las definiciones obtenidas en el grupo y se elaborará la definición del grupo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 1.

La contabilidad de costos adopta la perspectiva de que la recopilación de la información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. (Charles T. Horngren; 2007: 2)

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento. (Juan García Colín; 2014: 7)

Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

Fomentar la coordinación y apoyo entre todas las áreas de la empresa, para alcanzar sus objetivos establecidos por la alta dirección.

Determinar los costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados. (Juan García Colín; 2014: 7)

Ejemplo: En lo señalado en el análisis del concepto de contabilidad de costos se sugiere que el alumno identifique los elementos que la integran y que se haga una definición utilizando la información contenida en el anexo (1), para lo cual se señala la descripción correspondiente, a continuación y atendiendo a las necesidades del manual se presenta un ejemplo a partir del cual el alumno concurrirá a construir la definición solicitada. Se utilizan los objetivos descritos.

“La contabilidad de costos fomenta la coordinación entre todas las áreas de la empresa para establecer los costos unitarios a efecto de evaluar el proceso de producción”.

PRÁCTICA N° 2

NOMBRE: CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de la contabilidad de costos, la necesidad de identificar la diferencia entre la contabilidad financiera y administrativa desde el punto de vista de la integración y aplicación dentro de la empresa, así mismo; la aplicación del sistema que le permita el control de los costos generados dentro de la organización.

INTRODUCCIÓN:

La contabilidad de financiera es una herramienta que proporciona información histórica de la empresa con apego a las normas de información financiera, y la contabilidad administrativa es el sistema de carácter interno que facilita la toma de decisiones en relación a la planeación de objetivos, estrategias y control encaminadas a posicionar a la empresa en el mercado de forma competitiva.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 1. Introducción a la Contabilidad de Costos, 1.2 Contabilidad financiera y contabilidad administrativa.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrará un foro de trabajo con los alumnos de la materia. Y de los conceptos que se les repartirán (Anexo 2) identificarán los elementos comunes de cada concepto.

I. ANÁLISIS DE LA DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA ADMINISTRATIVA.

Con el material entregado a cada uno de ellos se revisará y comprenderá la diferencia desde la utilidad que se ofrece a los usuarios de la contabilidad (internos y externos) para tal objetivo se destaca la importancia tanto de la contabilidad financiera como de la contabilidad administrativa, se formulará una definición consensuada del grupo y un cuadro de

comparación que les facilite la identificación de las particularidades de cada una y destacando su importancia para los distintos usuarios y el porque, se su integración.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirán en el pizarrón el cuadro de las diferencias obtenidas por el grupo entre la contabilidad financiera y administrativa.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 2.

Contabilidad Financiera, sistema de información de una empresa orientado hacia la elaboración de informes externos que da importancia a los aspectos históricos y considera las normas de información financiera. (Juan García Colín; 2014: 5)

Contabilidad Administrativa, sistema de información de una empresa orientado hacia la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración. (Juan García Colín; 2014: 5)

Contabilidad Financiera se centra en la presentación de informes a terceros, tales como inversionistas, entidades gubernamentales, bancos y proveedores. Mide y registra las transacciones del negocio y proporciona estados financieros basados en las normas de información financiera. (Charles T. Horngren; 2007: 2)

Contabilidad Administrativa mide, analiza y presenta información financiera y no financiera que ayuda a los gerentes a tomar decisiones para alcanzar las metas de una organización.

Los gerentes utilizan la información de la contabilidad administrativa para elegir, comunicar e implementar la estrategia de ventas. Utilizan también esta información para coordinar el diseño de producto, la producción y las decisiones de marketing. (Charles T. Horngren; 2007: 2)

La estrategia especifica como una organización iguala sus propias capacidades con las oportunidades existentes en el mercado para para cumplir sus objetivos. (Charles T. Horngren; 2007: 3)

Ejemplo solicitado: Con la información del anexo (2), Identifique las diferencias entre contabilidad administrativa y contabilidad financiera.

Diferencias entre la Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa

Elemento o Característica	Financiera	Administrativa
Uso o Utilidad	Usuarios Externos	Informes de uso Interno

PRÁCTICA N° 3

NOMBRE: **EMPRESA COMERCIAL Y EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN**

OBJETIVO:

El estudiante diferenciará entre una empresa comercial y una empresa de transformación y comparará las funciones que en forma particular realizan dichas entidades.

INTRODUCCIÓN:

La empresa comercial, compra y vende los artículos prácticamente en la misma condición que los adquirió y la empresa de transformación compra la materia prima o los materiales y los transforma en un producto diferente a los materiales comprados.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 1. Introducción a la Contabilidad de Costos, 1.3 Empresa comercial y empresa de transformación.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañon, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS: Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 3), identificarán las características de cada empresa.

I. ANÁLISIS DE LA DIFERENCIA ENTRE LA EMPRESA COMERCIAL Y LA EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará y comprenderá la diferencia entre la entidad comercial y la empresa de transformación y elaborará un cuadro de comparación que les facilite la identificación de las particularidades de cada una y destacando su importancia.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirán en el pizarrón el cuadro de las diferencias obtenidas entre la empresa comercial y la de transformación.

BIBLIOGRAFÍA: 1 Y 7.

ANEXO 3.

La empresa comercial tiene como principal función económica actuar como intermediario, es decir, compra artículos elaborados para después revenderlos, básicamente en las mismas condiciones. (Juan García Colín; 2014: 5)

La empresa de transformación se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto, a los consumidores, diferente del producto que adquirió. (Juan García Colín; 2014: 5)

Ejemplo solicitado: Con la información del anexo (3), Identifique las diferencias entre la empresa comercial y la empresa de transformación.

Diferencia entre la Empresa Comercial y la Empresa de Transformación

Diferencias	Comercial	Transformación
Actividad	Compra - Venta	Compra - Procesa - Vende
Manufactura	Ninguna	Transforma los Materiales
Venta	Los artículos no son transformados	Los materiales se transforman en otro producto diferente al comprado.

PRÁCTICA N° 4

NOMBRE: **CONCEPTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN.**

OBJETIVO: El estudiante comprenderá e identificará los elementos del costo de producción.

INTRODUCCIÓN:

El costo de producción se compone de los elementos que intervienen en el proceso de producción, como los insumos, el capital humano y los gastos que se incurren pero que en muchas ocasiones no están perfectamente identificados pero que son necesarios para realizar las actividades del giro de la empresa de la que se trate.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 1. Introducción a la Contabilidad de Costos, 1.4 Conceptos de Costo de Producción y Elementos que lo Integran.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 4), identificarán los elementos del costo de producción.

I. IDENTIFICAR Y CLASIFICAR LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará los elementos del costo de producción y determinará el costo por unidad y fijará el precio de venta con los criterios que se establezcan en el grupo y que les facilite la identificación de las particularidades de cada uno y destacando su importancia.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón el cuadro obtenido para el cálculo del costo de producción y el precio de venta que se fije con los criterios que se establezcan en cada equipo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 4.

Costo de producción, se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos. (Juan García Colín; 2014: 9)

El costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (Juan García Colín; 2014: 9)

Clasificación de los costos:

1. La función en que se incurre: Costos de producción, costos de ventas y costos de administración.
2. Su identificación: costos directos y costos indirectos.
3. El periodo en que se llevan al estado de resultados: costos del producto y costos del período.
4. Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados: costos variables, costos fijos y costos semifijos.
5. El momento en que se determinan los costos: costos históricos y costos predeterminados. (Juan García Colín; 2014: 11)

Ejercicio. 4

Con los siguientes datos calcule el costo unitario del producto y fije el precio de venta del producto:

Materia prima \$ 90, mano de obra \$60, cargos indirectos \$ 20, gastos de venta \$ 20, gastos de administración \$ 10, gastos financieros \$ 8 y se requiere una tildad del 40% sobre el costo total de producto para obtener el precio de venta.

Ejemplo. 4.1

Utilizando la clasificación que Juan García Colín, refiere en su libro contabilidad de costos, calcule los costos por la función en que incurre; por su identificación; por el periodo en que se llevan a resultados; por su comportamiento respecto volumen de producción y por el momento en que se determinan.

Ejemplo. 4.1.a. Costo por la función en que incurre.

Costo por la función en que incurre		Costo de Producción	Costo de Ventas	Costo de Administración
\$ 200	=	MP 90 M de O 60 <u>CI 20</u> CP 170	+ 20	+ 10

Ejemplo. 4.1.b

Por su identificación		Costos Directos	Costos Indirectos
\$		\$	\$
170	=	MP 90 M de O 60 C por Id. 150	+ 20

Ejemplo. 4.1.c

Por el período en que se llevan al estado de resultados		Costo del producto		Costo del período	
\$		\$		\$	
208	=	170	+	38	

Ejemplo. 4.1.d

Por su comportamiento respecto al volumen de producción		Costo variable		Costo fijo	
\$		\$		\$	
208	=	170	+	38	

Ejemplo. 4.1.e

Por el Momento en que se calculan		Costos Históricos		Costos Predeterminados	
\$		\$		\$	
208	=	170	+	38	

PRÁCTICA N° 5

NOMBRE: COMPARACIÓN DE LOS CONCEPTOS: COSTO, GASTO, PÉRDIDA, UTILIDAD E INVERSIÓN.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá e identificará la diferencia fundamental entre costo y gasto. además de entender la determinación de utilidad o pérdida en una empresa de transformación, y como se toma la decisión de invertir en la entidad.

INTRODUCCIÓN:

El costo que se eroga para obtener un producto diferente a los insumos que se incorporaron al proceso de transformación en una empresa tiene características específicas que tienen un tratamiento contable para ser incorporados a la información interna de ésta para tomar decisiones. El gasto se transfiere directamente los resultados y entender ese proceso de contabilización requiere de un análisis claro para poder diferenciar los conceptos. así se podrán obtener los estados financieros sintéticos para explicar a los alumnos éstos.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 1. Introducción a la Contabilidad de Costos, 1.5 Comparación de los conceptos: costo, gasto, pérdida, utilidad e inversión.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 5), identificarán las diferencias entre costo y gasto y podrán calcular la utilidad o pérdida en un ejercicio sencillo, para comprender objetivamente el resultado obtenido.

I. COMPARAR LOS CONCEPTOS: COSTO, GASTO, PÉRDIDA, UTILIDAD E INVERSIÓN.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará los elementos la diferencia entre costo y gasto y determinará la utilidad o pérdida con los criterios que se establezcan en el grupo y que les facilite la identificación de las particularidades de cada uno y su importancia.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón el cuadro obtenido para el cálculo del costo de producción y el precio de venta que se fije con los criterios que se establezcan en cada equipo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 5.

Diferencias entre costo y gasto.

- a) “La función a la que se les asigna; los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento.

- b) Tratamiento contable; los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediatamente y paulatinamente; es decir, cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan al renglón costo de los artículos vendidos.” (Juan García Colín; 2014: 9)

“Costo es un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico.” (Charles T. Horngren; 2007: 2)

Ejemplo. 5.

La empresa “El Sol”, tiene los siguientes datos correspondientes al mes de marzo de 2014, para elaborar el estado de resultados por el procedimiento de inventarios perpetuos. Lo que le ayudará a identificar si existe una utilidad o pérdida en ésta:

Ventas \$ 6000, costo de ventas \$ 2500, gastos de administración \$ 1000, gastos de venta \$ 700, gastos financieros \$ 300.

Estado de Resultados de “El Sol”, del 1 al 31 de Marzo de 2014 (Miles de Pesos)

Concepto	Valor	Valor	Observaciones
Ventas		6000	
Costo de Ventas		<u>2500</u>	Costo de Producción
Utilidad Bruta		3500	
Gastos de Operación		2000	Costo del período
Gastos de Administración	1000		
gastos de Venta	700		
Gastos Financieros	<u>300</u>	<u> </u>	
Utilidad de Operación		1500	Si los Ingresos son mayores a los egresos se obtiene utilidad.

Ejercicio. 5

La empresa “El Sol”, tiene los siguientes datos correspondientes al mes de abril de 2014, para elaborar el estado de resultados por el procedimiento de inventarios perpetuos. Lo que le ayudará a identificar si existe una utilidad o pérdida en ésta:

Ventas \$ 5000, costo de ventas \$ 3000, gastos de administración \$ 1000, gastos de venta \$ 800, gastos financieros \$ 300.

PRÁCTICA N° 6

NOMBRE: VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá e identificará la importancia de las ventajas y desventajas de la contabilidad de costos al aplicar el sistema en la organización que permita el control de los costos generado en el proceso de producción.

INTRODUCCIÓN:

Establecer un parámetro de comparación y diferenciación de las características que tienen las ventajas de la contabilidad de costos dentro de una entidad de producción le dará la capacidad al responsable de la toma de decisiones en relación a la planeación de objetivos, estrategias y control encaminadas a posicionar a la empresa en el mercado de forma competitiva. y no perder de vista las desventajas que le son inherentes al sistema para no incurrir en errores no previstos y de esta manera evitarlos.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 1. Introducción a la Contabilidad de Costos, 1.6 Ventajas y Desventajas.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrará un foro de trabajo con los alumnos de la materia. Y de los conceptos que se les repartirán (Anexo 6), identificarán los elementos comunes de cada concepto.

I. ANÁLISIS DE LAS VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Con el material entregado a cada uno de ellos se revisará y comprenderá la diferencia entre una ventaja o desventaja de la contabilidad de costos se formulará un consenso para integrar otros conceptos originados en el grupo que les facilite la identificación de las particularidades de cada una y destacando su importancia para los distintos usuarios de la información obtenida en la empresa.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirán en el pizarrón el cuadro de las diferencias obtenidas entre las ventajas y desventajas de la contabilidad de costos.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 6.

Ventajas de la contabilidad de costos, que Juan García Colín, refiere en su libro contabilidad de costos, dice:

- Permite establecer cuanto cuesta producir algún producto, servicio o proceso para poder tomar decisiones.
- Provee de información oportuna para establecer el costo por unidad.
- Establecer de acuerdo a su capacidad y oportunidades existentes las estrategias que le permita alcanzar sus objetivos en el mercado global.
- La información obtenida prepara a la empresa para disminuir el costo unitario en la medida que se establece la curva de aprendizaje.
- Genera la información para decidir que producto fabricar y en que cantidades.
- Permite medir el desempeño de acuerdo al establecimiento de los costos estándar.
- La empresa puede atender las necesidades de los clientes cuando la demanda excede a la capacidad de producción.
- La empresa puede ofrecer precios menores a la competencia.
- El costo de producción será controlado para evitar despilfarros en el proceso de fabricación.
- Establecer el justo a tiempo en la empresa.
- Implementar en la empresa centros de responsabilidad.
- Optimización de los recursos para generar ingresos.
- Investigación y desarrollo de nuevos productos, servicios o procesos.

Desventajas de la contabilidad de costos:

- Pensar que el establecimiento del sistema de costos en la empresa será la solución para los problemas existentes.
- Cualquier sistema no funciona si todas las áreas de la empresa no se comprometen de manera eficiente para establecerlo.

- Conciliar el interés individual con el de la organización para mantener a la empresa en el mercado.
- El diseño de productos o servicios que se ofrece al cliente se perciban como superiores o irremplazables en relación a los de competencia.
- Ofrecer a los clientes precios distintos del mismo producto.

Ejercicio. 6.1 Con los datos del anexo (6), Complete la siguiente tabla en la cual podrá observar y confirmar lo aprendido a cerca de las ventajas y desventajas de la contabilidad de costos.

Concepto	Respuesta
Provee de información oportuna ...	Para establecer el costo unitario
Genera la información para decidir...	Que producto fabricar
Permite medir el desempeño de a cuerdo a lo establecido	... Los costos estándar
La empresa está en la posibilidad de ...	Ofrecer precios menores a los de la competencia

Complete la tabla, de ventajas y desventajas de la contabilidad de costos.

Concepto	Respuesta

UNIDAD 2.

CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO.

PRÁCTICA N° 7

NOMBRE: ESTUDIO DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá el concepto de materia prima y la diferencia fundamental entre materiales directos o indirectos. La importancia del control de los insumos.

INTRODUCCIÓN:

El costo que se eroga para obtener los materiales que se utilizarán en la fabricación de un producto, servicios o proceso tendrá que ser competitivo a fin de otorgar a la empresa el margen de ganancia requerido por los accionistas de la empresa, al vender los artículos producidos por la organización.

Los materiales como elemento del costo requieren de ser controlados en virtud de ser sometido a una transformación química o física en este proceso se pueden manejar de forma irresponsable e incurrir en desperdicios mismos que incidirán directamente el costo de los productos y repercutirán en el precio de venta no competitivo de los artículos.

La materia prima se clasifica en directa e indirecta, los materiales directos se identifican y cuantifican total y plenamente con el producto terminado. En cambio las materias primas indirectas no tienen esa cualidad.

Los elementos del costo son; los materiales, la mano de obra y los cargos indirectos. El estudio de ellos permite a la empresa establecer los controles necesarios para evitar la generación de costos innecesarios que repercutan en la elevación del costos de producción y como consecuencia del precio de venta mayor trasladado al cliente.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo, 2.1 Materia Prima Directa, 2.1.1 Importancia y control de los materiales.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 7), identificarán las diferencias entre materia prima directa e indirecta, para comprender objetivamente la importancia del control de los materiales.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DE LAS FORMAS DEL CONTROL DE LAS MATERIAS PRIMAS.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la diferencia materia prima directa e indirecta con los criterios que se establezcan en el grupo para facilitar la identificación de las particularidades de cada una y la importancia de establecer su control.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón la importancia del control de las materias primas directas de acuerdo con los criterios que se establezcan en cada equipo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 7.

Las materias primas son adquiridas por una empresa para transformarlas básicamente en un producto diferente a la esencia de los insumos utilizados para su obtención.

La materia prima que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima directa. (Juan García Colín; 2014: 70)

La materia prima que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima indirecta. (Juan García Colín; 2014: 70)

La importancia del control de los materiales dentro de la empresa requiere del compromiso que tiene directamente el almacén de la empresa en el cual se conservaran las materias primas en condiciones de ser utilizadas oportunamente. Por lo cual las áreas que intervienen en la organización, control y registro de las materias primas depende de cada empresa. por ejemplo:

Planeación de producción y control de inventarios; Tiene a su cargo la planeación de los consumos anuales de materias primas y otros materiales, así como; sus revisiones mensuales; diseña y realiza controles estadísticos diarios de inventarios de las principales materias primas; coordina junto a las áreas de producción e ingeniería el estudio de las posibles sustituciones de los materiales difíciles de obtener, así como la determinación de fabricar o comprar algunos otros. Está en contacto directo con el área de compras, con el

almacén de materias primas, con el área de producción e ingeniería del producto entre otras.
(Juan García Colín; 2014: 70)

De los siguientes enunciados identifique las materias primas directas y los materiales indirectos.

Ejemplo 7. La empresa “El Sol”, fabrica mesas de madera de alta calidad, diga cuales son los materiales directos y cuales los indirectos.

Concepto	Elementos
Materiales Directos	Madera, pintura y barniz
Materiales Indirectos	Tratamiento para madera, pegamento y clavos.

Ejercicio, 7. La empresa “El Sol”, también fabrica puertas de madera, identifique las materias primas directas y las materias primas indirectas.

Concepto	Elementos
Materiales Directos	
Materiales Indirectos	

Ejercicio. 7.1. La empresa “El Sol”, fabrica sillas de madera, identifique las materias primas directas y las materias primas indirectas.

Concepto	Elementos
Materiales Directos	
Materiales Indirectos	

PRÁCTICA N° 8

NOMBRE: FORMAS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia y las formas de control de la materia prima, de esta manera se evitarán desperdicios, mermas y obsolescencia de los activos de la empresa.

INTRODUCCIÓN:

El almacén de la empresa de transformación, tiene bajo su resguardo los materiales adquiridos para alcanzar el objetivo establecido por los directivos. La llegada de los materiales necesarios para la producción origina una serie de actividades encaminadas a conservar, controlar y distribuir eficiente y oportunamente estos insumos.

El control de los materiales como elemento del costo requieren de la aplicación de un método que permita costear la salida del almacén por cualquiera de los métodos aprobados por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que en su artículo 41, de la sección III "Del Costo de lo Vendido", del capítulo II. dice que: " los contribuyentes podrán optar por cualquiera de los métodos de valuación de inventarios que se señalan a continuación.

- I. Primeras entradas primeras salidas
- II. Costo identificado
- III. Costo promedio
- IV. Detallista

Sin embargo de acuerdo al programa de costos empresariales para la carrera de Ingeniería en Gestión Empresarial se ha incorporado históricamente el método de últimas entradas primeras salidas. Y se hará referencia al método en éste trabajo.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo, 2.1.2 Formas para el control de los materiales, 2.1.3 Métodos de valuación de inventarios, 2.1.4 Casos Prácticos.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 8), identificarán las diferencias entre materia prima directa e indirecta, para comprender objetivamente la importancia del control de los materiales.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DE LAS FORMAS PARA EL CONTROL DE LAS MATERIAS PRIMAS Y LOS MÉTODOS DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificarán los métodos para el control de los inventarios.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón el cálculo del valor del inventario costo obtenido por cada uno de los métodos trabajados con los criterios que se establezcan en clase, y en cada equipo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 8.

Métodos de valuación de inventarios:

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él; es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse. (Juan García Colín; 2014: 72)

Cuando se opte por utilizar en método a que se refiere el la fracción I de este artículo, se deberá llevar por cada tipo de mercancías de manera individual, sin que se pueda llevar en forma monetaria. (Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 41 de la sección III "Del Costo de lo Vendido", del capítulo II)

Ultimas entradas primeras salidas (UEPS)

Este método se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él. No debe costearse un material a un precio diferente al último, sino hasta que la partida más reciente se haya agotado y así sucesivamente. (Juan García Colín; 2014: 73)

Costo promedio.

Este método obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de las unidades. (Juan García Colín; 2014: 72)

Únicamente deberán emplear el método de costo identificado, los contribuyentes que enajenen mercancías que se puedan identificar por un número de serie y su costo exceda de \$ 50,000.00. (Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 41 de la sección III "Del Costo de lo Vendido", del capítulo II)

Tratándose de contribuyentes que opten por emplear el método detallista deberán valuar sus inventarios al precio de venta disminuido con el margen de utilidad bruta que tengan en el ejercicio conforme al procedimiento que se establezca en el Reglamento de esta Ley. La opción a que se refiere este párrafo no libera a los contribuyentes de la obligación de llevar el sistema de control de inventarios a que se refiere la fracción XIV del artículo 76 de esta Ley. (Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 41 de la sección III "Del Costo de lo Vendido", del capítulo II)

Con el siguiente ejemplo se pide confirmar el conocimiento la aplicación de los métodos (PEPS, UEPS y Costo Promedio) expuestos con anterioridad.

El artículo "A" adquirido por la empresa "SPE" en piezas, mostró el siguiente movimiento en el mes de Marzo de 2014.

Ejemplo 8

Día	Concepto
3	El Almacén de Materiales recibe 200 piezas, con un costo de \$ 15.00 cada una.
5	El Departamento de producción requirió de 150 piezas.
8	El Almacén de Materiales recibe 150 piezas, con un costo de \$ 20.00 cada una.
11	El Departamento de producción requirió de 130 piezas.
13	El departamento de producción requirió 60 piezas.
17	El Almacén de materiales recibe 220 piezas, con un costo de \$ 17.00 cada una
23	El Almacén de materiales recibe 170 piezas, con un costo de \$ 21.00 cada una.
27	El departamento de producción requirió de 300 piezas.

Solución:

Ejemplo 8.

La empresa “SPE” registra el artículo “A” en el almacén por el procedimiento de costo promedio o precio promedio “PP” en el mes de Marzo de 2014.

“SPE”

Tarjeta de control de almacén correspondiente al mes de marzo de 2014.

Fecha	Concepto	Unidades			Costo		Valor en \$		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Cargo	Abono	Saldo
3	Factura N° 1075	200	-	200	15		3000		3000
5	Requisición N° 35	-	150	50	-	15	-	2250	750
8	Factura N° 2250	150	-	200	20	18.75	3000	-	3750
11	Requisición N° 43	-	130	70	-	18.75	-	2537.5	1312.5
13	Requisición N° 51	-	60	10	-	18.75	-	1125	187.5
17	Factura N° 2360	220	-	230	17	17.07	3740	-	3927.5
23	Factura N° 2720	170	-	400	21	18.74	3570	-	7497.5
27	Requisición N° 60	-	300	100	-	18.74	-	5623.12	1874.37

En el inventario se tiene en existencia 100 artículos “A”

Con un valor de $100 \times 18.74 = 1874.74$, este es el valor del inventario.

Realice el método de “UEPS” y el “PEPS”, calculando la existencia del artículo “A” y su valor.

“SPE”

Tarjeta de control de almacén correspondiente al mes de marzo de 2014. por el método

Primeras Entradas Primeras Salidas

Fecha	Concepto	Unidades			Costo		Valor en \$		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Cargo	Abono	Saldo

Existencia:

Valor:

“SPE”

Tarjeta de control de almacén correspondiente al mes de marzo de 2014. por el método de
Últimas Entradas Primeras Salidas.

Fecha	Concepto	Unidades			Costo		Valor en \$		
		Entrada	Salida	Existencia	Unitario	Promedio	Cargo	Abono	Saldo

Existencia:

Valor:

PRÁCTICA N° 9

NOMBRE: ESTUDIO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá el concepto de la mano de obra y la diferencia entre mano de obra directa e indirecta. La importancia del control del costo hora - hombre.

INTRODUCCIÓN:

El estudio de uno de los elementos del costo que se eroga para pagar el esfuerzo humano utilizado en la transformación de los materiales que son fabricados en una empresa, debe considerar entre otros factores el contrato colectivos de trabajo, sus necesidades y la legislación vigente.

El ser humano es y seguirá siendo el recurso más valioso de la empresa, por lo que se deberán crear las condiciones que permitan conservar a su capital humano valioso en ella, a fin de que sigan aportando sus conocimientos, capacidades, experiencia y talento para la expansión y permanencia en el mercado.

La mano de obra se clasifica en directa e indirecta, la mano de obra se identifica y cuantifica total y plenamente con el producto terminado. En cambio la mano obra indirecta no tiene esa cualidad.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo, 2.2 Mano de obra directa, 2.2.1 Formas para el control de la mano de obra.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS**SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:**

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 9), identificarán las diferencias entre mano de obra directa e indirecta, para comprender objetivamente la importancia del control del costo erogado en el pago por la prestación de los servicios de los trabajadores a la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LA MANO DE OBRA.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la diferencia mano de obra directa e indirecta con los criterios que se establezcan en el grupo para facilitar la identificación de las particularidades de cada una y la importancia de establecer un control.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón la importancia del control de la mano de obra directa de acuerdo con los criterios que se establezcan en cada equipo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 9.

El factor humano es el cimiento y motor de toda empresa y su influencia es decisiva en el desarrollo, evolución y futuro de la empresa. (Juan García Colín; 2014: 74)

Mano de obra, es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fabrica, que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, conformar el costo de la mano de obra; este costo debe clasificarse de manera adecuada. (Juan García Colín; 2014: 75)

Los salarios que se pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado, y que se pueden identificar o cuantificar plenamente con el mismo, se clasifican como costo de mano de obra directa. (Juan García Colín; 2014: 75)

Los sueldos, salarios y prestaciones que se pagan al personal de apoyo a la producción (tales como funcionarios de la fabrica, supervisores, personal del almacén de materiales, personal de mantenimiento, etc.), y que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, se clasifican como costo de mano de obra indirecta (MOI), y se acumulan dentro de los cargos indirectos. (Juan García Colín; 2014: 75)

La tarjeta de asistencia o de tiempo registra la fecha y las horas de entrada y de salida en la que los trabajadores de una fábrica. Esta tarjeta es la fuente para la elaboración de la nómina y constituye el registro de asistencia del trabajador y del empleado.

Los costos de mano de obra directa de fabricación incluyen la remuneración de toda la mano de obra de fabricación que puede rastrearse al objeto del costo (productos en proceso y después productos terminados) en forma económicamente factible. Algunos ejemplos

incluyen salarios y prestaciones a los operadores maquinaria y a los trabajadores de la línea de montaje, quienes convierten los materiales directos adquiridos en productos terminados. (Charles T. Horngren; 2007: 37)

La integración del costo primo se obtiene de la suma de la materia prima directa y la mano de obra directa.

Ejemplo 9. La empresa “El Sol”, fabrica mesas de madera de alta calidad, diga cual es la mano de obra directa y cual es la indirecta. y tiene trabajadores en la línea de producción y en el departamento de mantenimiento.

Concepto	Elementos
Mano de Obra Directas	Trabajadores de línea de producción
Mano de Obra Indirecta	Trabajadores del departamento de mantenimiento

Ejemplo 9.1 La empresa “El Sol”, también fabrica puertas de madera, identifique el costo primo; si realiza las erogaciones siguientes en mano de obra directa \$ 40 y la materia prima indirecta es de \$ 20; las materias primas directas \$ 60 y la mano de obra indirecta de \$ 15.

Concepto	Costo Primo
Materiales Directos	
Mano de obra Directa	

PRÁCTICA N° 10

NOMBRE: CÁLCULO DE LA NÓMINA.

OBJETIVO:

El estudiante elaborará la nómina de la empresa que abarca la mano de obra directa. La importancia del cálculo y control del costo hora - hombre.

INTRODUCCIÓN:

El estudio de uno de los elementos del costo que se eroga para pagar el esfuerzo humano utilizado en la transformación de los materiales que son fabricados en una empresa, es decir el costo hora - hombre; debe considerar entre otros factores el contrato colectivos de trabajo, sus necesidades y la legislación vigente, en México el marco legal esta dado por:

La ley federal del trabajo

La Ley del seguro social

La Ley del infonavit

El contrato colectivo de trabajo

El salario mínimo general vigente en el Distrito Federal

El código fiscal del Distrito Federal

El cálculo de la nómina, es la integración de la productividad diaria de los trabajadores de la empresa.

Los responsables de la integración de la nómina acumularán los factores que componen el salario base de cotización o salario integrado, harán el cálculo de las deducciones señaladas

en la legislación vigente, tanto, estatal como federal, así como las prestaciones señaladas en el contrato colectivo de trabajo.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo, 2.2.2 Cálculo de la Nómina, 2.2.3 Registro Contable de la Nómina.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 10), identificarán los elementos para calcular el salario base de cotización, las deducciones que le correspondan al trabajador y las retenciones del patrón, para comprender objetivamente la importancia del control del costo erogado por el pago de la fuerza de trabajo de los asalariados contratados por la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LA MANO DE OBRA.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la mano de obra directa con los criterios que se establezcan en el grupo se elaborará la nómina y se hará el registro contable de la misma para establecer el control de prestaciones y deducciones correspondientes al trabajador.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón la importancia de la elaboración de elaborar las cédulas del cálculo del salario base de cotización y las deducciones correspondientes con los criterios que se establezcan en cada equipo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 10.

Mano de obra, es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fabrica, que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, conformar el costo de la mano de obra; este costo debe clasificarse de manera adecuada. (Juan García Colín; 2014: 75)

El área de nóminas es responsable de computar el total de la nómina, incluyendo la cantidad incluyendo la cantidad de pago bruto y la cantidad neta pagada para los empleados y trabajadores después de las deducciones requeridas por las leyes estatales y federales, así como las correspondientes a los acuerdos con los empleados (cuotas sindicales, adelantos de sueldo, etcétera). (Juan García Colín; 2014: 77)

El costo hora - hombre es el importe que se paga por la hora de trabajo que otorga un trabajador a la empresa que lo contrato.

Ejemplo. 10. Con la información que se presenta a continuación determine el costo hora - hombre de un trabajador contratado por la empresa "SPE", correspondientes al año 2014.

- 1) Calcule los días de descanso con goce de salario, obligatorios y festivos, utilizando el calendario 2014. (en clase según el año de que se trate)
- 2) Los días de vacaciones establecidos en el contrato colectivo de trabajo y en la Ley Federal del Trabajo.
 - De uno a dos años de servicio , diez días.
 - De tres a cinco años de servicio, doce días.
 - De seis a diez años de servicio, quince días.
 - De once a quince años de servicio, veinte días.
 - de dieciséis a veinte años de servicio. veinticuatro días.
 - De veintiún años de servicio en adelante, treinta días.
- 3) El aguinaldo corresponderá a los trabajadores que tengan más de un año de servicio y será de 30 días de salario, se deberá pagar entre el 1 y el 16 de diciembre de cada año. Tendrán un pago proporcional al tiempo trabajado, todos aquellos que no cumplan el año se servicio.
- 4) De acuerdo con la Ley del seguro social obtenga el pago de las cuotas que le corresponden al trabajador contratado, a cargo del patrón y del trabajador.
- 5) Calcule el salario base de cotización, el costo hora-hombre y la nómina correspondiente, (desarrollado en el cuerpo del ejemplo 10)

Nota: El trabajador (Juan Perez Castillo), tiene una antigüedad de diecisiete años; se le otorga una despesa mensual de \$ 525.00; El salario diario nominal es de \$ 250.00; la prima de antigüedad es de 15 días; el riesgo de trabajo es de 2.958%; y el pago por vida cara es de 50 pesos.

Se realiza el desarrollo de lo solicitado en el ejemplo (10), a fin de que el alumno realice la integración de la nómina que se pide.

Cuadro del Cálculo de las Prestaciones y Deducciones Efectuadas al Trabajador

Renglon	Concepto	Importe
1	Salario Minimo General del Distrito Federal	\$67.29
2	Salario Nominal, que se paga al trabajador según el CCT	\$250.00
3	Vida Cara, fundamentado en el CCT	\$50.00
4	Subtotal	\$300.00
5	Fondo de Ahorro, Establecido en el CCT vigente	\$0.00
6	Comedor, establecido en el CCT vigente	\$0.00
7	Habitación, establecido en el CCT, vigente	\$0.00
8	Despensa, establecido en el CCT vigente de \$525. despensa por día = \$ 17.26 40%SMGDF = \$ 26.91	\$0.00
9	Premios de Asistencia y Puntualidad, establecido en el CCT	\$0.00
10	Tiempo extraordinario	\$0.00
11	Prima Vacacional, establecido en el CCT vigente Base de Cálculo \$ 300.00 Factor por día 0.065753	\$19.72
12	Aguinaldo, establecido en el CCT vigente Base de Cálculo \$ 300.00 Factor por día 0.082191	\$24.65
13	Otras retribuciones que conforman el salario diario integrado	\$0.00
14	Salario Base de Cotización o Salario Diario Integrado 1- Salario diario nominal = \$ 250.00 2- Vida cara 50.00 3- Despensa 0.00 4- Prima Vacacional 19.72 5- Aguinaldo 24.65 Total \$ 344.37	\$344.37
15	Cuota Patronal IMSS Seguro de Enfermedades y Maternidad Especie = \$ 19.00 Cuota fija 16.82 Excedente de 3SMFDF 1.57 Pensión 3.61 Dinero 2.41 Total \$ 21.41	\$21.41
16	Seguro de Invalidez y Vida	\$6.03
17	Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez	\$10.85
18	Seguro de Riesgo de Trabajo	\$10.19

Cuadro del Cálculo de las Prestaciones y Deducciones Efectuadas al Trabajador
(continuación).

Renglón	Concepto	Importe
19	Seguro de Guarderías y Prestaciones Sociales	\$3.44
20	Seguro de Retiro	\$6.89
21	Infonavit	\$17.22
22	Prima de Antigüedad	\$12.33
23	Impuestos Sobre Nóminas	\$8.92
	1- Salario diario nominal = \$ 250.00	
	2- Vida cara 50.00	
	8- Despensa 0.00	
	11- Prima vacacional 19.72	
	12- Aguinaldo 24.65	
	21- Prima de Antigüedad 12.33	
	Total \$ 356.70	
24	Costo Diario	\$441.61
	1-Salario diario nominal = \$ 250.00	
	2- Vida cara 50.00	
	4- Manejo de vehículo 0.00	
	5- Fondo de ahorro 0.00	
	6- Comedor 0.00	
	7- Habitación 0.00	
	8- Despensa 0.00	
	9- Premios de asistencia y puntualidad 0.00	
	10- Tiempo extraordinario 0.00	
	11- Prima vacacional 19.72	
	12- Aguinaldo 24.65	
	13- Otras retribuciones que conforman el salario diario integrado 0.00	
	15- Seguro de enfermedades y maternidad 21.41	
	16- Seguro de invalidez y vida 6.03	
	17- Seguro de cesantía en edad avanzada y vida 10.85	
	18- Seguro de riesgo de trabajo 10.19	
	19- Seguro de guarderías y prestaciones sociales 3.44	
	20- Seguro de retiro 6.85	
	21- Infonavit 17.22	
	22- Prima de antigüedad 12.33	
	23- Impuesto sobre nóminas 8.92	
	Total \$ 441.61	
25	Costo anual \$ 441.61 X 365 días	\$161,187.65
26	Costo por Día Laborable \$ 161,187.65 / 224 días	\$719.59
27	Costo Hora - Hombre \$ 719.59 / 8 horas	\$89.94

Costo hora - Hombre de Juan Pérez Castillo es de \$ 89.94 por hora.

Elaboración de la Nómina

Nombre	Salario sbc	Deducciones	en Pesos	o Moneda	Nacional	Salario Neto
	\$	ISR	IMSS	INFONAVIT	SAR	
Juan Perez	344.37	56.82	41.69	17.22	6.85	221.79
Lila Díaz L						
Martín Lujan						

Ejercicio 10.1 Realice el calculo del costo hora - hombre de los siguientes trabajadores contratado por la empresa “SPE”, correspondientes al año 2014.

Lila Díaz López, que tiene una antigüedad de doce años; se le otorga una despensa mensual de \$ 700.00; El salario diario nominal es de \$ 150.00; la prima de antigüedad es de 11 días; el riesgo de trabajo es de 2.958%; vida cara de 50 pesos; un premio de asistencia y puntualidad de un 10% del salario base de cotización. y

Ejercicio 10.2 Martin Lujan Aragón, que tiene una antigüedad de veinte años; se le otorga una despensa mensual de \$ 800.00; El salario diario nominal es de \$ 230.00; la prima de antigüedad es de 18 días; el riesgo de trabajo es de 2.958%; vida cara de 50 pesos; un premio de asistencia y puntualidad de un 15% del salario base de cotización.

PRÁCTICA N° 11

NOMBRE: ESTUDIO Y TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá el tratamiento y aplicación de los cargos indirectos de fabricación a las actividades de producción de la empresa y su integración al costo.

INTRODUCCIÓN:

El estudio del tercer elemento del costo de producción se dificulta ya que no se puede rastrear directamente, incorporarlo al costo implica la aplicación de técnicas de asignación al objeto del costo para tener el cálculo lo más cercano posible al costo erogado para producir un bien, servicio o proceso.

Los costos indirectos como no son identificables como materia prima directa y mano de obra directa se aplican los coeficientes reguladores y rectificadores.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo, 2.3 Costos indirectos de fabricación, 2.3.1 Acumulación de los gastos de fabricación, 2.3.2 Coeficientes reguladores, 2.3.3 Coeficientes rectificadores.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 11) aplicaran los coeficientes, para incorporar los costos indirectos al costo de producción.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DE LA INTEGRACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS AL COSTO DE PRODUCCIÓN.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará los coeficientes reguladores y rectificadores, con los criterios que se establezcan en el grupo para facilitar la identificación de las particularidades de cada técnica.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón la obtención de los coeficientes reguladores y rectificadores de acuerdo con los criterios que se establezcan en el grupo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 11.

Cargos Indirectos, es el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican y cualifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados. Los cargos indirectos representan el tercer elemento del costo de producción y pueden referirse a los siguientes conceptos:

Materia prima indirecta, mano de obra indirecta, erogaciones fabriles, depreciaciones, amortizaciones y erogaciones fabriles pagadas por anticipado. (Juan García Colín; 2014: 90)

Gastos indirectos de fabricación (a continuación encontrará algunos ejemplos de componentes importantes de mano de obra de los gastos indirectos de fabricación):

1) Mano de obra indirecta. (remuneración)

Operadores de montacargas. (manejo interno de materiales)

Conserjes.

Guardias de seguridad.

Mano de obra de reproceso. (tiempo que emplean los trabajadores directos al rehacer el trabajo defectuoso)

Prima por tiempo extra pagada a los trabajadores de la planta.

Tiempo ocioso.

2) Sueldos de los gerentes, jefes de departamento y supervisores, (Se asignan a la gerencia de producción). (Charles T. Horngren; 2007: 44)

Los departamentos de producción, también llamados centros de costos de producción(CCP), son áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función consiste en llevar a cabo la transformación física y/o química de la materias primas; es decir contribuyen directamente a la producción de artículos terminados. (Juan García Colín; 2014: 91)

Los departamentos de servicio, también llamados centros de costos de servicios (CCS), son áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función consiste en suministrar apoyo a los centros de costos administrativos, productivos, de ventas y propios, para éstos puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente. No llevan a cabo la transformación física y/o química de la materias primas. (Juan García Colín; 2014: 91)

Para atender las necesidades de información interna la empresa aplicará los factores o coeficientes rectificadores y reguladores que le den los resultados que espera para integrar los informes que le permitan la toma de decisiones eficiente.

Ejemplo 11. La empresa “SPE” tiene tres departamentos productivos (1, 2 y 3) y dos de servicios, Almacén de materias primas y el departamento de mantenimiento. El total de cargos indirectos del mes de mayo fueron los siguientes:

<u>Conceptos</u>	<u>Importe</u>
Materia prima indirecta	\$ 15,000.00
Renta	5,000.00
Energía Eléctrica	4,500.00
Sueldos de Almacén de materias primas	10,000.00
Sueldos del departamento de mantenimiento	<u>12,000.00</u>
Total:	\$ 46,500.00
	=====

Bases para el prorrateo primario.

1. La materia prima indirecta se prorratea de acuerdo al consumo de materiales directos de cada departamento productivo.

Departamento productivo uno, \$ 35,000.00 de materiales directos.

Departamento productivo dos, \$ 60,000.00 de materiales directos.

Departamento productivo tres, \$ 25,000.00 de materiales directos.

2. La renta se prorratea en razón a la superficie ocupada por los departamentos.

Departamento productivo uno, ocupa 1000 m2.

Departamento productivo dos, ocupa 1200 m2.

Departamento productivo tres, ocupa 800 m2.

El almacén de materias primas ocupa 600 m2.

El departamento de mantenimiento ocupa 400 m2.

3. La energía eléctrica se prorrata de acuerdo al consumo de cada departamento en Kw.

Departamento productivo uno, consumió 1100 Kw.

Departamento productivo dos, consumió 800 Kw.

Departamento productivo tres, consumió 600 Kw.

El almacén de materias primas consumió 700 Kw.

El departamento de mantenimiento consumió 600 Kw.

Calcule los coeficientes reguladores.

1). Distribución de la materia prima en los departamentos productivos.

Cálculo del factor de distribución o coeficiente regulador de la materia prima en base a la materia prima directa.

Factor de distribución de la materia prima indirecta = Materia Prima Indirecta / Materia Prima Directa

Factor de distribución de la materia prima indirecta = \$ 15 000 / \$ 120 000

Factor de distribución de la materia prima indirecta = 0.125

Centro de Costos	Base de Aplicación	Factor	Aplicación de MPI
CCP 1	35000	0.125	\$4375
CCP 2	60000	0.125	1500
CCP 3	25000	0.125	3125
Total	\$120000		15000

2). Distribución de la Renta.

Factor de distribución o coeficiente regulador de la renta en base a la superficie ocupada.

Factor de distribución de la renta = Monto de la renta / superficie ocupada

Factor de distribución de la renta = \$ 5 000 / 4 000 m²

Factor de distribución de la renta = 1.25

Centro de Costos	Base de Aplicación	Factor	Aplicación de la Renta
CCP 1	1000 m2	1.25	1250
CCP 2	1200 m2	1.25	1500
CCP 3	800 m2	1.25	1000
Almacén de MP	600 m2	1.25	750
Depto. de Mantenimiento	400 m2	1.25	500
Total	4000 m2		\$5000

3). Distribución de la Energía Eléctrica.

Factor de distribución o coeficiente regulador de la energía eléctrica en base al consumo del periodo de costos.

Factor de distribución de la energía eléctrica = Monto del consumo de la energía eléctrica / el Consumo en Kw

Factor de distribución de la energía eléctrica = \$ 4500 / 3800 Kw

Centro de Costos	Base de Aplicación	Factor	Aplicación de la EE
CCP 1	1100 Kw	1.1842	1304
CCP 2	800 Kw	1.1842	947
CCP 3	600 Kw	1.1842	710
Almacén de MP	700 Kw	1.1842	829
Depto. de Mantenimiento	600 Kw	1.1842	710
Total			\$4500

PRÁCTICA N° 12

NOMBRE: APLICACIÓN DEL PRORRATEO

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá y aplicará el procedimiento o método para la aplicación del prorrateo.

INTRODUCCIÓN:

El estudio del tercer elemento del costo de producción se dificulta ya que no se puede rastrear directamente, incorporarlo al costo implica la aplicación de técnicas de asignación al objeto del costo para tener el cálculo lo más cercano posible al costo erogado para producir un bien, servicio o proceso.

Los costos indirectos como no son identificables como materia prima directa y mano de obra directa se calculan los coeficientes reguladores y rectificadores y su aplicación al prorrateo primario, secundario y final.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 2. Contabilización y Control de los Elementos del Costo, 2.3.4 Aplicación del prorrateo.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 12), aplicaran los coeficientes reguladores y rectificadores y su aplicación al prorrateo primario, secundario y final, para incorporar los costos indirectos al costo de producción.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DE LA INTEGRACIÓN DE LOS COEFICIENTES REGULADORES Y RECTIFICADORES AL PRORRATEO.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará los coeficientes reguladores y rectificadores, con los criterios que se establezcan en el grupo para facilitar la identificación de las particularidades para integrar el prorrateo.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se escribirá en el pizarrón la obtención del prorrateo de acuerdo con los criterios que se establezcan en el grupo.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 12.

Cargos Indirectos, es el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican y cualifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados. Los cargos indirectos representan el tercer elemento del costo de producción y pueden referirse a los siguientes conceptos:

Materia prima indirecta, mano de obra indirecta, erogaciones fabriles, depreciaciones, amortizaciones y erogaciones fabriles pagadas por anticipado. (Juan García Colín; 2014: 90)

Direccionamiento de origen, es el direccionamiento de los costos hacia los CCS y CCP, con base en el sitio en que se haya originado cada erogación.

Direccionamiento primario (prorratio primario), Es el direccionamiento de los costos del periodo que son originados por todas las áreas (comunes), hacia los CCS y CCP, de acuerdo con las bases que resulten más apropiadas. Por ejemplo, el importe total de la renta correspondiente a la planta fabril que se prorratea, de origen, a la subdirección de Producción, tendremos que reflejarlo en todos los CC que están involucrados.

Direccionamiento secundario (prorratio secundario), Es el direccionamiento de los costos acumulados del periodo por los CCS hacia los CCP. Se hacen en proporción al servicio que les hayan suministrado los CCS a los CCP.

Direccionamiento final (prorratio final), Es la aplicación de los cargos indirectos acumulados del periodo en los CCP hacia los artículos transformados en cada uno de ellos. La aplicación se hace de acuerdo con las bases más apropiadas. (Juan García Colín; 2014: 91)

Ejemplo. 12. Se continua con el ejemplo de la empresa “SPE”, que tiene tres departamentos productivos (1, 2 y 3) y dos de servicios, Almacén de materias primas y el departamento de mantenimiento. El total de cargos indirectos del mes de mayo fueron los siguientes:

<u>Conceptos</u>	<u>Importe</u>
Materia prima indirecta	\$ 15,000.00
Renta	5,000.00
Energía Eléctrica	4,500.00
Sueldos de Almacén de materias primas	10,000.00
Sueldos del departamento de mantenimiento	<u>12,000.00</u>
Total:	\$ 46,500.00
	=====

Bases para el prorrateo primario.

1. La materia prima indirecta se prorratea de acuerdo al consumo de materiales directos de cada departamento productivo.

Departamento productivo uno, \$ 35,000.00 de materiales directos.

Departamento productivo dos, \$ 60,000.00 de materiales directos.

Departamento productivo tres, \$ 25,000.00 de materiales directos.

2. La renta se prorratea en razón a la superficie ocupada por los departamentos.

Departamento productivo uno, ocupa 1000 m2.

Departamento productivo dos, ocupa 1200 m2.

Departamento productivo tres, ocupa 800 m2.

El almacén de materias primas ocupa 600 m2.

El departamento de mantenimiento ocupa 400 m2.

3. La energía eléctrica se prorrateará de acuerdo al consumo de cada departamento en Kw.

Departamento productivo uno, consumió 1100 Kw.
Departamento productivo dos, consumió 800 Kw.
Departamento productivo tres, consumió 600 Kw.
El almacén de materias primas consumió 700 Kw.
El departamento de mantenimiento consumió 600 Kw.
Calcule el prorrateo primario y elabore la cédula del prorrateo.

Bases del prorrateo secundario.

Los costos del departamento de mantenimiento y del almacén de materias primas, se prorratean de acuerdo al servicio prestado a cada departamento productivo respectivamente.

Departamento de mantenimiento:

Departamento productivo uno, 30%

Departamento productivo dos, 40%

Departamento productivo tres, 30%

Almacén de materias primas:

Departamento productivo uno, 40%

Departamento productivo dos, 25%

Departamento productivo tres, 35%

Calcule el prorrateo secundario y elabore la cédula del prorrateo.

Efectuar el prorrateo final, utilizando el prorrateo secundario en base al costo primo.

Orden de producción (1)

Departamento productivo uno, \$ 0

Departamento productivo dos, \$ 20,000.00

Departamento productivo tres, \$ 0

Orden de producción (2)

Departamento productivo uno, \$ 20,000.00

Departamento productivo dos, \$ 40,000.00

Departamento productivo tres, \$ 15,000.00

Orden de producción (3)

Departamento productivo uno, \$ 35,000.00

Departamento productivo dos, \$ 0

Departamento productivo tres, \$ 30,000.00

Nota: el costo primo tiene un monto de \$ 160,000.00

Prorratio Primario

1). Distribución de la materia prima en los departamentos productivos.

Centro de Costos	Base de Aplicación	Factor	Aplicación de MPI
CCP 1	35000	0.125	\$4375
CCP 2	60000	0.125	1500
CCP 3	25000	0.125	3125
Total	\$120000		15000

2). Distribución de la Renta.

Centro de Costos	Base de Aplicación	Factor	Aplicación de la Renta
CCP 1	1000 m2	1.25	1250
CCP 2	1200 m2	1.25	1500
CCP 3	800 m2	1.25	1000
Almacén de MP	600 m2	1.25	750
Depto. de Mantenimiento	400 m2	1.25	500
Total	4000 m2		\$5000

3). Distribución de la Energía Eléctrica.

Centro de Costos	Base de Aplicación	Factor	Aplicación de la EE
CCP 1	1100 Kw	1.1842	1304
CCP 2	800 Kw	1.1842	947
CCP 3	600 Kw	1.1842	710
Almacén de MP	700 Kw	1.1842	829
Depto. de Mantenimiento	600 Kw	1.1842	710
Total			\$4500

Cuadro correspondiente al Prorratio Primario.

4). Aplicación de los cargos indirectos acumulados del mes de Mayo de 2014.

En pesos.

Cuenta	Total	Centros de Costo				
		Servicios		Productivo		
		Alm de MP	D de Mante.	1	2	3
	\$					
Varios Conceptos	22 000 .00	10000.00	12000.00			
Servicio de Ener. E	4500.00					
Renta	5000.00					
M Prima Indirecta	15000.00					
Servicio de Ener. E	(4500.00)					
Renta	(5000.00)					
M Prima Indirecta	(15000.00)					
Servicio de Ener. E	4500.00	828.97	710.52	1302.63	947.36	710.52
Renta	5000.00	750.00	500.00	1250.00	1500.00	1000.00
M Prima Indirecta	15000.00	-	-	4375.00	7500.00	3125.00
Total del Prorr. Pri	46500.00	11578.97	13210.52	6927.63	9947.36	4835.52

Prorratio Secundario.

Obtención de los coeficientes rectificadores y su asignación al cuadro del direccionamiento secundario.

El cálculo del coeficiente regulador del departamento de mantenimiento se determina en base a los porcentajes calculados por la empresa o en función a otros factores como el costo primo si corresponde.

5). Distribución del costo incurrido en el departamento de mantenimiento, en este caso se realiza en función a los porcentajes asignados.

Centro de Costos	Base de Aplicación del Departamento de Mantenimiento	Factor %	Aplicación del Saldo del Departamento de Mantenimiento
CCP 1	\$13210.52	30	3963.156
CCP 2	\$13210.52	40	5285.268
CCP 3	\$13210.52	30	3963.156
Total		100	\$13210.52

6). Distribución del costo incurrido en el almacén de materias primas, en este caso se realiza en función a los porcentajes asignados.

Centro de Costos	Base de Aplicación del Almacén de Materia Prima	Factor %	Aplicación del Saldo del Departamento de Mantenimiento
CCP 1	\$11578.97	40	\$4631.59
CCP 2	\$11578.97	25	2894.74
CCP 3	\$11578.97	35	4052.64
Total		100	\$11578.97

Cuadro correspondiente al prorratio secundario.

7). Aplicación de los Costos Acumulados en los Centros de Costos de Servicios a los Centros de Costos Productivos Correspondientes al mes de Mayo de 2014.

En pesos.

Cuenta	Centros de Costo					
	Total	Servicios		Productivo		
		Alm de MP	D de Mante.	1	2	3
Total del Prorratio Primario	46000.00	11578.97	13210.52	6927.63	9947.36	4835.52
Almacén de Materia prima	0	(11578.97)	-	4631.59	2894.74	4052.64
Departamento de Mantenimiento	0	-	(13210.52)	3963.156	5285.208	3963.156
Total del Prorratio Secundario	46500.00	0.00	0.00	15522.376	18127.308	12851.316

Prorratio Final, determinación del coeficiente rectificador.

Coeficiente Rectificador Centro de costos productivo 1.

$$\text{\$ } 15\,522.376 / 160\,000.00 = 0.097014$$

Coeficiente Rectificador Centro de costos productivo 2.

$$\text{\$ } 18\,127.308 / 160\,000.00 = 0.113295635$$

Coeficiente Rectificador Centro de costos productivo 3.

$$\text{\$ } 12\,851.316 / 160\,000.00 = 0.080320725$$

Factores de aplicación

CCP	Prorratio	Factor	Costo Primo			
			Orden		de	Producción
			1	2	3	Total \$
1	15522.00	0.097014	0.00	20000.00	35000.00	55000.00
2	18127.00	0.1132956	20000.00	40000.00	0.00	60000.00
3	12851.00	0.0803207	0.00	15000.00	30000.00	45000.00
Total	46500.00		20000.00	75000.00	65000.00	160000.00

Prorratio Final

CCP	Cargos Indirectos			
	Orden		de	Producción
	1	2	3	Total \$
1	0.00	5813.00	10172.00	15985.00
2	5813.00	11625.00	0.00	17438.00
3	0.00	4359.00	8718.00	13077.00
Total	5813.00	21797.00	18890.00	46500.00

UNIDAD 3.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DE LO VENDIDO

PRÁCTICA N° 13

NOMBRE: **CONTENIDO DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA, DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE LO VENDIDO, DEL COSTO UNITARIO.**

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de este estado financiero principal y dinámico propio de la empresa de transformación.

INTRODUCCIÓN:

El estudio del estado de costos de producción y ventas permite al estudiante conocer un documento técnico financiero integrado por los registros contables originados por la actividad propia de la empresa, Para lo que se establece un sistema que facilite la obtención del valor de los inventarios en el momento que sea necesario, este sistema es el de inventarios perpetuos que arroja el valor del inventario final, sin que las operaciones de la empresa se suspendan. En este sistema existe una cuenta que registra la existencia en el almacén. El almacén de materias primas o materiales, producción en proceso y almacén de artículos terminados.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 3. Estado de costos de producción y de lo vendido. 3.1 Contenido del estado de costos de producción y venta, 3.2 Determinación del costo de producción y costo de lo vendido, 3.3 Determinación del costo unitario.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo cada uno. Y se les repartirá la información del (Anexo 13), identificarán la importancia de este estado financiero y su utilidad en la toma de decisiones de la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DE LO VENDIDO.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia de la integración sistemática del estado financiero en cuestión, su interpretación y utilidad en el cálculo del costo de producción, el costo de lo vendido y del costo unitario.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisarán los resultados que cada equipo escriba en el pizarrón para destacar la importancia del estado financiero estudiado.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 13.

Estado de costos de producción y ventas, es un estado financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. (Juan García Colín; 2014: 55)

Contenido del estado de costos de producción y ventas.

- Encabezado, debe contener la siguiente información:

Nombre de la compañía.

Mención de ser un estado de costos de producción y ventas.

Período que comprende.

Unidad monetaria.

- Cuerpo del documento, cuya estructura comprende tres capítulos.

Costo de las materia primas directas empleadas en la producción.

Costo de la producción terminada.

Costo de los artículos vendidos.

- Firmas. (Juan García Colín; 2014: 55)

DIAGRAMA DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

PAGO EN EFECTIVO	ALMACEN DE MATERIALES	MATERIALES DIRECTOS	VENTAS		
	MANO DE OBRA	MANO DE OBRA DIRECTA			
SE INCURRE EN PASIVO	EROGACIONES FABRILES		PRODUCCIÓN EN PROCESO	ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	COSTO DE VENTAS
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS FABRILES		CARGOS INDIRECTOS			
AMORTIZACIÓN DE CARGOS DIFERIDOS FABRILES					UTILIDAD BRUTA
EXPIRAN LOS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					

Ejemplo. 13

Se muestra en forma parcial la elaboración del estado de costo de producción y ventas de la Empresa “SPE” correspondiente al mes de mayo de 2014, los datos son ficticios para fines didácticos.

Costo de las materias primas directas.

Operación	Concepto	Valor (pesos)
	Inventario inicial de materias primas	12000
más	Costo de las materias primas recibidas (compradas)	28000
igual	Materias primas en disponibilidad (Existencia)	30000
menos	Inventario final de materias primas	10000
igual	Total de materias primas utilizadas	20000
menos	Costo de materias primas indirectas utilizadas	2000
igual	Costo de materias primas directas utilizadas	18000

El análisis del costo de las materia primas refleja el movimiento de la cuenta de almacén durante un período de costos.

Costo primo. La suma de materia prima directa y la mano de obra directa.

Operación	Concepto	Valor (pesos)
	Costo de materias primas directas utilizadas	18000
más	Mano de obra directa utilizada	14000
	Total de mano de obra	20000
	(Menos) Mano de obra indirecta	6000
igual	Costo primo	32000

Costo de la producción terminada.

Operación	Concepto	Valor parcial	Valor (pesos)
	Costo primo		32000
más	Cargos indirectos		14000
	Materia prima indirecta	2000	
	Mano de obra indirecta	6000	
	Diversas erogaciones fabriles	2000	
	Depreciaciones fabriles	4000	
	Amortizaciones fabriles	0	
igual	Costo de la producción procesada		46000
más	Inventario inicial de producción en proceso		6000
igual	Producción en proceso en disponibilidad		52000
menos	Inventario Final de producción en proceso		4000
igual	Costo de la producción terminada		48000

Se refleja el movimiento de la cuenta de producción en proceso,(con sus tres elementos), partiendo del inventario inicial de la producción en proceso, el costo de producción del período y el inventario final.

Costo de lo vendido.

Operación	Concepto	Valor (pesos)
	Costo de la producción terminada	48000
más	Inventario inicial de artículos terminados	2000
igual	Artículos terminados en disponibilidad	50000
menos	Inventario final de artículos terminados	0
igual	Costo de los artículos vendidos	50000

Ejercicio. 13.

Con los datos siguientes elabore un estado de costos de producción y ventas.

La información es al mes de mayo de 2014, además calcule el inventario final y el costo por unidad de los comedores elaborados durante el mes.

Comedores terminados al inicio del mes	100 unidades	a	\$ 150,000.00
Producción en proceso al inicio del mes:			
Materias primas			10,500.00
Mano de obra			3,000.00
Gastos indirectos de fabricación			1,500.00
Materias primas utilizadas durante el mes			428,000.00
Mano de obra del mes			120,000.00
Costos indirectos de fabricación del mes			64,000.00
Producción en proceso al final del mes:			
Materias primas			16,500.00
Mano de obra			4,500.00
Costos indirectos de fabricación			2,500.00
Unidades terminadas en el mes			395
Unidades vendidas			445

PRÁCTICA N° 14

NOMBRE: ANÁLISIS DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DE LO VENDIDO Y SU RELACIÓN CON OTROS ESTADOS FINANCIEROS.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia del estado de costos de producción y de los vendidos, así como, su relación con el balance general y el estado de resultados.

INTRODUCCIÓN:

La interpretación del estado de costos de producción y ventas es una herramienta que permite al interesado tener la información del costo incurrido durante un periodo dentro de una empresa y saber de esta forma si el precio ofrecido en el mercado o se hace necesario reducir el costo de producción, para mantenerse en el mercado.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 3. Estado de costos de producción y de lo vendido. 3.4 Análisis e interpretación del costo de producción y de lo vendido, 3.5 Relación con otros estados financieros.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO:

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cinco alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 14), identificarán la importancia de este estado financiero, su relación con otros estados financieros y su utilidad en la toma de decisiones de la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y DE LO VENDIDO Y SU RELACIÓN CON OTROS ESTADOS FINANCIEROS.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia del estado financiero en cuestión, su interpretación, su relación con otros estados financieros y su utilidad al calcular el costo de producción, el costo de lo vendido y su relación con otros estados financieros.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisarán los resultados que cada equipo escriba en el pizarrón para destacar la importancia del estado financiero y su relación con otros estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2 y 7.

ANEXO 14.

Estado de costos de producción y ventas, es un estado financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. (Juan García Colín; 2014: 55)

El estado de costos de producción y ventas se relaciona con el estado de resultados mediante el renglón final Costo de los Artículos Vendidos o Costo de Ventas, que constituye el primer renglón de deducciones a las ventas netas; también se relaciona con el balance general a través de los inventarios finales de materias primas, producción en proceso y artículos terminados. Por su parte, el estado de resultados se relaciona con el balance general mediante el renglón final Utilidad o Pérdida del ejercicio, en la sección correspondiente al capital contable. (Juan García Colín; 2014: 58)

Ejemplo 14. Con los datos siguientes se le pide elabore el estado de costos de producción y ventas, el balance general y el estado de resultados, de la empresa industrial “Torreón S.A”, correspondiente al mes de junio de 2014.

Bancos	\$55,000.00
Clientes	150,000.00
Inventario inicial de materias primas	25,000.00
Inventario inicial de producción en proceso	15,000.00
Inventario inicial de artículos terminados	30,000.00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo fabril	4,000.00
Compras de materias primas	35,000.00
Materia prima indirecta	10,000.00
Mano de obra indirecta	6,000.00
Diversas erogaciones fabriles	5,000.00
Mano de obra	25,000.00
Inventario final de materias primas	20,000.00
Inventario final de producción en proceso	15,000.00
Inventario final de artículos terminados	20,000.00
Proveedores	60,000.00
Capital social	194,000.00
Utilidad acumulada	44,000.00
Ventas	120,000.00
Gastos de operación	20,000.00

Ejemplo 14.1. “Torreón S.A” Estado de Costo de Producción y Ventas.
Correspondiente al mes de Junio de 2014 en miles de pesos.

Inventario Inicial de Materias Primas	25000
Compras de materias primas	35000
Materias primas en disponibilidad	60000
Inventario final de materias primas	20000
Total de materias primas utilizadas	40000
Costo de las materias primas indirectas utilizadas	10000
Costo de las materias primas directas utilizadas	30000
Mano de obra directa utilizada	19000
Total de mano de obra	25000
(menos) mano de obra indirecta	6000
Costo primo	49000
Cargos Indirectos	25000
Materia prima indirecta	10000
Mano de obra indirecta	6000
Diversas erogaciones fabriles	5000
Depreciaciones fabriles	4000
Costo de la Producción Procesada	74000
Inventario inicial de la producción en proceso	15000
Producción en proceso en disponibilidad	59000
Inventario final de producción en proceso	15000
Costo de la Producción Terminada	44000
Inventario inicial de artículos terminados	30000
Artículos terminados en disponibilidad	74000
Inventario final de artículos terminados	20000
Costo de los Artículos Vendidos	54000

Ejemplo 14.2.

“Torreón S.A” Estado de Resultados.

Correspondiente al mes de Junio de 2014 en miles de pesos.

Ventas	120000
Costo de Ventas	54000
Utilidad Bruta	42000
Gastos de Operación	20000
Utilidad de Operación	22000

La relación entre el estado de resultados como se puede observar es en el elemento del costo de los artículos vendidos o el costo de ventas.

Ejemplo 14.3. “Torreón S.A” Estado de Situación Financiera.
Correspondiente al mes de Junio de 2014 en miles de pesos.

Activo	
Bancos	30000
Almacén de Materias primas	20000
Inventario de Producción en Proceso	15000
almacén de artículos terminados	20000
Clientes	270000
Total Activo	355000
Pasivo	
Proveedores	95000
Total Pasivo	95000
Activo menos Pasivo	260000
Capital	
Capital social	194000
Utilidad Acumulada	44000
Utilidad de Operación	22000
Capital Contable	260000

El estado de situación financiera o balance general muestra al usuario donde el estado de resultados y éste se relacionan y que es en el renglón del activo en el rubro de inventarios y su relación con el estado de resultados en el renglón de la utilidad.

Ejercicio 14.

Con los datos siguientes se le pide elabore el estado de costos de producción y ventas, el balance general y el estado de resultados, de la empresa industrial “SPE”, correspondiente al mes de junio de 2014.

Cientes	100,000.00
Bancos	55,000.00
Inventario inicial de materias primas	12,000.00
Inventario inicial de producción en proceso	15,000.00
Inventario inicial de artículos terminados	10,000.00
Maquinaria y equipo fabril	45,000.00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo fabril	4,500.00
Compras de materias primas	40,000.00
Materia prima indirecta	10,000.00
Mano de obra indirecta	6,000.00
Diversas erogaciones fabriles	5,000.00
Mano de obra	25,000.00
Inventario final de materias primas	20,000.00
Inventario final de producción en proceso	15,000.00
Inventario final de artículos terminados	20,000.00
Proveedores	60,000.00
Capital social	110,000.00
Utilidad acumulada	44,000.00
Ventas	140,000.00
Gastos de operación	25,000.00

UNIDAD 4.

SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS

PRÁCTICA N° 15

NOMBRE: SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, CONTABILIZACIÓN Y CÁLCULO DEL COSTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO, APLICACIÓN DE LOS GASTOS DE FABRICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de identificar el beneficio de la determinación del costo unitario de cada orden de producción asignada a la empresa por el sistema que se haya implantado en la entidad económica.

INTRODUCCIÓN:

El sistema de costos por órdenes de producción es utilizada por empresas que realizan actividades que incluyen diseños específicos como, filmación de películas, videos, propaganda, imprentas, empresas de mantenimiento, talleres de herrería, carpinterías, hospitales, despachos contables, despachos de consultorías entre otras. En virtud de que el trabajo no se realiza de forma sistemática y requiere de un estudio específico para hacer que los recursos de la empresa se utilicen de forma eficiente y oportuna, con la finalidad de evitar el despilfarro ellos y por consecuencia comprometer a la empresa en una situación delicada, al no generar la utilidad o utilidades requeridas por los dueños accionistas de la compañía, es decir permanecer en el mercado.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 4. Sistema de costos históricos. 4.1 Sistema por órdenes de producción. 4.1.1 Características. 4.1.2 Concentración y contabilización de los elementos del costo. 4.1.3 Bases de aplicación de gastos de fabricación. 4.1.4 Cálculo de los costos de las órdenes y costo unitario.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cuatro alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 15), e identificarán la importancia del cálculo del costo unitario de fabricación aplicando el sistema de costos por órdenes de producción y su utilidad en la toma de decisiones dentro de la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia de la integración sistemática de los elementos del costo que intervienen en la fabricación de una orden específica pedida a la empresa, su interpretación y utilidad en el cálculo del costo de producción utilizando este sistema de producción.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisaran los resultados de los ejercicios sugeridos que cada equipo obtenga y los escribirá en el pizarrón para explicar la importancia del cálculo del costo unitario mediante la aplicación del sistema.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2, y 7.

ANEXO 15.

La implantación de un sistema de información de costos requiere que se estudie e investigue a que se dedica la empresa, conocer o corroborar las características operativas del proceso de producción o fabricación para elegir el sistema acorde al giro de entidad económica de que se trate. La asignación del sistema de información, generalmente obedece al volumen de producción de que se trabaje, también tiene que ver el análisis y evaluación de todas sus actividades, desde los proveedores de la materia prima hasta la satisfacción de sus clientes y los consumidores finales.

El sistema por órdenes de producción consiste en la acumulación de los costos a cada trabajo que se contrate con el cliente. Un trabajo puede ser una orden, un contrato, una unidad de producción o un lote que se tenga que elaborar para satisfacer la características que un cliente solicita.

El contador Armando Ortega Pérez, en su libro *contabilidad de costos*, dice que sistema de costos, referente a la función de producción es, “ El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas”.

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos* dice que “Cada empresa debe diseñar, desarrollar e implantar su sistema de costos de acuerdo con sus

características operativas y necesidades de información, considerando tres aspectos importantes:

1. Las características de producción de la industria.
2. El método de costeo.
3. El momento en que se determinan los costos”.

El sistema de costos de una empresa deberá aplicarse de acuerdo a las características de la producción según Juan García Colín, “La industria asume dos aspectos diferentes: El sistema de costos por órdenes de producción y por procesos.”

El MBA Charles T. Horngren, en su libro *contabilidad de costos* se refiere al sistema de costeo por órdenes de trabajo, “En este sistema, el objeto del costo es una unidad o múltiples unidades de un producto o servicio distinto llamado trabajo. Cada trabajo utiliza una cantidad diferente de recursos.”

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos* dice que el sistema de costos por órdenes de producción, “Se establece cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.”

El contador Juan García Colín y el MBA Charles T. Horngren, coinciden en la necesidad de hacer un plan para cada orden de fabricación o solicitud que se reciba del cliente, esta orden generalmente sirve de base para la preparación y envío de ésta al departamento de producción, la orden de fabricación debe contener la información de las especificaciones del producto señaladas por el cliente, tiempo de entrega y cotización.

Para acumular, registrar y controlar los costos de producción se diseña una hoja de costos, además de contener los elementos del costo deberá señalar el nombre del cliente, descripción del artículo, cantidad solicitada, fecha de entrega, costos estimados y precio de venta cotizado. Cuando se soliciten las materias primas para fabricar una orden de producción se emitirá al almacén de materiales una requisición de materiales, la cual contendrá la

cantidad y tipo de material solicitado, la orden de producción en la cual se va a utilizar y el costo solicitado.

Ejemplo 15.

La empresa industrial “Torreón S.A”, fabrica puertas y ventanas de herrería, todos sus productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones de los clientes. Cuenta con un solo centro de costos de producción y presenta los siguientes saldos correspondientes al mes de septiembre de 2014.

Asiento	Concepto	Importe (pesos)
	Bancos	200000
1	Compra de materiales	89000
2	Requisición de materiales (MPD 51000 y MPI 4000)	85000
3	Pago del sueldo	54000
4	Mano de obra indirecta	15000
5	Mano de obra directa	39000
6	Diversas erogaciones fabriles	15000
7	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	30000
8	Asignación de los gastos indirectos de fabricación a prod.	
9	Transferencia de la prod. en proceso a artículos terminados	184000
10	Costo de ventas	184000
11	Ventas a crédito	276000

Requerimientos:

- 1) Realice los asientos en libro diario.

- 2) Determine la asignación de los gastos indirectos a la orden de producción
- 3) Elabore la hoja de costos correspondientes al mes de julio
- 4) Calcule el costo unitarios si se produjeron 100 artículos

Información adicional: Los materiales indirectos se direccionarán en base a los materiales directos. La mano de obra indirecta en base a la mano de obra directa. Las diversas erogaciones fabriles y la depreciación en base al costo primo.

“Torreón S.A.” Libro Diario. (Registro de las operaciones de la empresa).

Asiento	Concepto	Cargo (pesos)	Abono (pesos)
1	Almacén de materias primas	89000	
	Proveedores		89000
	Compra según factura N° 356		
2	Producción en Proceso (orden de Producción #)	81000	
	Cargos indirectos (MPI)	4000	
	Almacén de materias primas		85000
3	Mano de obra	54000	
	Bancos		54000
4	Cargos indirectos (M de O I)	15000	
	Producción en Proceso (orden de Producción #)	39000	
	Mano de obra		54000
5	Cargos indirectos (diversas erogaciones fabriles)	15000	
	Bancos		15000
6	Cargos indirectos (depreciación acumulada)	30000	
	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo)		30000
7	Producción en proceso	64000	
	cargos indirectos		64000
8	Almacén de artículos terminados	184000	
	Producción en proceso		184000
9	Costo de ventas	184000	
	Almacén de artículos terminados		184000
10	Clientes	276000	
	Ventas		276000

Se calculan los saldos de las cuentas corriendo los asiento de mayor y se elabora la hoja de costos, posteriormente los estados financieros.

Hoja de costos correspondiente al mes de Septiembre de 2014		
Cliente	ARD/ST	
Producto	(Artículo, video, ventana, etc.)	
Especificaciones	(Tamaño, color, dimensión, para propaganda, etc)	
Cantidad	100	
Unidad	Puertas	
Número de orden	Correspondiente al mes de Julio de 2014	
	Resumen de Costos	
Concepto	Costo (pesos)	Unitario (pesos)
Materia Prima Directa	81000	810
Mano de Obra Directa	39000	390
Costo Primo	120000	1200
Gastos Indirectos	64000	640
Costo de producción	184000	1840

La hoja refleja el costo unitario de los artículos fabricados y si la empresa ha empleado los recursos existentes de tal forma que el costo sea acorde a lo establecido, de no tener esa información no se podría saber si ha logrado generar utilidades.

Ejercicio 15.

Se trabaja con tres órdenes de producción de la empresa industrial “SPE”, la orden 134 con 250 por fabricar; la 135 consta de 60 unidades y la 136 de 120 unidades.

Los siguientes datos corresponden a cada orden por las últimas tres semanas del mes de julio de 2014, la información se muestra en el siguiente cuadro.

Concepto	# de orden	Semana del 14 al 19	Semana del 21 al 26	Semana del 28 al 31
Materiales comprados		\$120000	\$60000	\$0
Materiales utilizados	134	40000	60000	10000
	135	10000	5000	0
	136	22000	8000	2000
Mano de obra	134	260 hrs	300 hrs	125 hrs
	135	100	80	35
	136	200	180	120
Salario por hora		\$25	\$25	\$25
Factor predeterminado de costos indirectos para aplicarse sobre horas - hombre		16.60	16.10	16.10
Costos indirectos incurridos		12500	12600	5500

Requerimientos:

- 1) Realice los asientos en libro diario.
- 2) Determine la asignación de los gastos indirectos a la orden de producción
- 3) Elabore la hoja de costos correspondientes al mes de julio
- 4) Calcule el costo unitarios de cada orden.

Los materiales indirectos se direccionaran en base a los materiales directos. La mano de obra indirecta en base a la mano de obra directa.

PRÁCTICA N° 16

NOMBRE: SISTEMA POR PROCESOS, CONTABILIZACIÓN Y CÁLCULO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO, APLICACIÓN DE LOS GASTOS DE FABRICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de identificar el beneficio de la determinación del costo unitario de cada producto que se fabrica en la empresa que tenga en funcionamiento este sistema.

INTRODUCCIÓN:

El sistema de costos por procesos es utilizado por empresas que realizan una clasificación de actividades por departamentos, lo que les permite establecer un control administrativo de los costos incurridos en cada departamento durante ciertos períodos de tiempo. En virtud de que el trabajo se realiza de forma sistemática y homogénea, requiere de un análisis específico para valuar los inventarios de producción en proceso, sugiriendo que todas las unidades salen del primer departamento y arrastran sus costos hasta el segundo departamento y así por todos los departamentos por los que pase el producto o productos que se fabriquen; de manera común en la operación de manufactura, los especialistas en costos asignan algún costo a los artículos pendientes determinar que hayan quedado al final del período. Por ello el costo total de un departamento se asigna tanto a las unidades terminadas en un período como a las unidades parcialmente terminadas que quedaron en el inventario final de producción en proceso.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 4. Sistema de costos históricos. 4.2 Sistema de producción por procesos. 4.2.1 Definición del sistema. 4.2.2 Acumulación de los elementos del costo. 4.2.3 Cálculo de la producción equivalente. 4.2.4 Cálculo del costo de producción y costo unitario.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cuatro alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 16), e identificarán la importancia del cálculo del costo unitario de fabricación aplicando el sistema de costos por procesos y su utilidad en la toma de decisiones dentro de la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL SISTEMA POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia de la integración sistemática de los elementos del costo que intervienen en la fabricación de un producto, su interpretación y utilidad en el cálculo del costo de producción utilizando este sistema de fabricación.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisarán los resultados de los ejercicios sugeridos que cada equipo obtenga y los escribirá en el pizarrón para explicar la importancia del cálculo del costo unitario mediante la aplicación del sistema.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2, y 7.

ANEXO 16.

El sistema de contabilidad de costos por procesos se aplica en las empresas que fabrican sus productos de una forma continua, la atención se enfoca en los costos por departamento durante cierto período. esta continuidad en la producción tiene la necesidad de valorar los inventarios de producción en proceso.

El MBA Charles T. Horngren, en su libro *contabilidad de costos*, En el sistema de costeo por procesos dice, “El objeto del costo son las unidades idénticas o similares de un producto o servicio.”

El perfeccionamiento del sistema de costeo reduce el empleo de promedio globales para asignar el costo de los recursos a objetos del costo (trabajos, productos, servicios) y ofrece alternativas de los costos de recursos indirectos utilizados por diferentes objetos del costo.

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos*, señala las características de un sistema de información de costos por procesos, “El sistema de información de costos procesos se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones o procesos.”

El mismo autor García Colín, establece los conceptos básicos de un sistema de información de costos por procesos, los cuales son; “Período de costos, proceso, costos incurridos, producción terminada en cada proceso, producción procesada real y unidades equivalentes.” y define las unidades equivalentes como, “La producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un período de costos, expresada en términos de unidades totalmente terminadas.”

Se menciona que la determinación de los costos en el sistema de costos por procesos se acumulan por departamento o proceso en un período determinado, demás se tiene un tratamiento especial a la producción en proceso que queda al final del período.

Ejemplo 16.

Con los siguientes datos de la empresa industrial M&T, correspondientes al mes de octubre de 2014, elabore:

- 1) Las cédulas de costos de cada proceso de fabricación.
- 2) El informe de costos para cada proceso.
- 3) Registrar los asientos de las operaciones realizadas en este mes, en esquemas de mayor.

Al inicio del ejercicio del mes de octubre de 2014, presenta los siguientes datos:

Concepto	Importe
Bancos	\$ 2 000000.00
Almacén de materias primas	2 000000.00
Inventario de producción en proceso	461340.00
Almacén de artículos terminados	624730.00
Cuentas por pagar	2 000000.00
Capital social	3 000000.00

Proceso 1.

Durante el mes de octubre, se realizó las siguientes actividades:

se registraron consumo de la materia prima enviada al proceso de fabricación correspondientes al artículo "X" (el único que fabrica M&T)

El inventario inicial de 3000 litros, con el grado de avance y su costo.

Concepto	Grado de Avance	Costo en \$
Materia prima	100%	84550.00
Mano de obra	80%	40600.00
Cargos indirectos	80%	10520.00
Total		135620.00

Los costos reportados en el mes de octubre fueron.

Concepto	Costo en \$
Materia prima	\$ 1 549450.00
Mano de obra	724600.00
Cargos indirectos	204928.00
Total de costos incurridos	2 478978.00

La producción terminada fue de 46 000 litros del artículo “X”.

El inventario final del proceso fue de 5 000 litros, con el siguiente grado de avance.

Concepto	Grado de Avance
Materia prima	100%
Mano de obra	70%
Cargos indirectos	70%

Proceso 2.

El inventario inicial de 6 000 litros con los siguientes grados de avance y el costo incurrido.

Concepto	Grado de Avance	Costo en \$
Materia prima	100%	204550.00
Mano de obra	70%%	90600.00
Cargos indirectos	70%%	30520
Total		325670.00

Los costos generados en el mes de octubre fueron los siguientes:

Concepto	Importe
Materia prima	46 000litros recibidos del proceso 1
Mano de obra	\$934500.00
Cargos indirectos	310928.00
Total de costos incurridos	\$ 1 245428.00

La producción terminada en litros fue de 50 000 litros y enviada al almacén de artículos terminados.

Proceso 1.

Determinación de la producción procesada, expresada en unidades equivalentes.

Cédula 1.

Concepto	Producción	Inventario	Final	Inventario Inicial				Prod. en Proceso
	terminada	Volumen	% Avanc.	U.Equiv.	Volumen	% Avanc.	U. Equiv.	Durante el period.
M Prima	46000	5000	100	5000	3000	100	3000	48000
M de Ob.	46000	5000	70	3500	3000	80	2400	47100
Carg. Ind	46000	5000	70	3500	3000	80	2400	47100

Cálculos de los costos unitarios de la producción en proceso.

Cédula 2.

Concepto	Costos Incurridos	Prod. en proceso del período	costo unitario
Materia prima	\$ 1 54945.00	48000 litros	\$32.28
Mano de obra	724600.00	47100 litros	15.37
Cargos indirectos	204,928.00	47100 litros	4.35
Total	\$ 2 478978.00		\$52.01

Cálculo de los costos unitarios promedio.

Cédula 3.

Concepto	Costo			Unidades Equivalent.	a Producción	Totalmente	Terminada
	Inventario Inicial	Del Período	Total				
M. Prima	84500.00	1549450.00	1633950.00	3000	46000	49000	33.35
M de Obra	40600.00	724600.00	765200.00	2400	46000	48400	15.81
C. Indirec.	10520.00	204928.00	215448.00	2400	46000	48400	4.45
Totales	135620.00	2478978.00	2614598.00				53.61

Variación de producción terminada.

Cédula 4.

Concepto	Producción Terminada	Costo Unitario	Costos Total
Materia prima	46000 litros	33.35	\$ 1 534100.00
Mano de Obra	46000 litros	15.81	727260.00
Cargos Indirectos	46000 litros	4.45	204700.00
Total			\$ 2 466060.00

Valuación del inventario final de producción en proceso.

Cédula 5.

Concepto	Inventario	Final	Costo		
	Volumen	% de Avance	Unidades Equivalentes	Unitario	Total
Materia Prima	5000 litros	100	5000	33.35	166.750.00
Mano de Obra	5000 litros	70	3500	15.81	55335.00
Cargos Indirectos	5000 litros	70	3500	4.45	15575.00
Total					237660.00

Proceso 2.

Determinación de la producción procesada, expresada en unidades equivalentes.

Cédula 1.

Concepto	Producción Terminada	Inventario	Inicial		Producción
		Volumen	% de Avance	Unidades Equivalentes	Procesada
Materia Prima	52000 litros	6000	100	6000	58000 litros
Mano de Obra	52000 litros	6000	70	4200	56200 litros
Cargos Indirectos	52000 litros	6000	70	4200	56200 litros

Cálculo de los costos unitarios de la producción en proceso.

Cédula 2.

Concepto	Costos Incurridos	P en Proceso del Per.	Costo Unitario
MP semiprosesada	\$ 2 466060.00	58000 litros	\$42.51
Mano de obra	934500.00	56200 litros	16.12
Cargos indirectos	310928.00	56200 litros	5.53
Total	\$ 3 711488.00		\$64.16

Cálculo de los costos unitarios promedio.

Cédula 3.

Concepto	Costo			Unidades Equivalent.	a Producción	Totalmente	Terminada
	Inventario Inicial	Del Período	Total	Inventario Inicial	Prod. Proc del Período	Total	Costo Unitario
MP semiproce.	204550.00	2466060.00	2670610.00	6000 litros	58000	64000 litros	46.04
M de Obra	90600.00	934500.00	1025100.00	4200 litros	56200	60400 litros	16.97
C. Indirec.	30520.00	310928.00	341448.00	4200 litros	56200	60400 litros	5.65
Totales	325670.00	3711488.00	4037158.00				68.66

Valuación de producción terminada.

Cédula 4.

Concepto	Producción Terminada	Costo Unitario	Costos Total
MP semiprocada	52000 litros	46.04	\$ 2 394080.00
Mano de Obra	52000 litros	16.97	882440.00
Cargos Indirectos	52000 litros	5.65	293800.00
Total			\$ 3 570320.00

Esquema de mayor de la empresa M&T. correspondientes al mes de octubre de 2014.

Bancos

Cargo	Abono
S) \$ 2 000 000.00	\$ 1 659 100.00 (2
MD) 2 000 000.00	1 659 100.00 (MA
SD) \$ 340 900.00	

Almacén de Materias Primas

Cargo	Abono
S) \$ 2 000 000.00	\$ 1 549 450.00 (1
MD) 2 000 000.00	1 549 450.00 (MA
SD) \$ 450 550.00	

Almacén de Artículos Terminados

Cargo	Abono
S) \$ 624 730.00	
9) 4 037 158.00	
MD) 4 661 888.00	0.00 (MA
SD) \$ 4 661 888.00	

Cuentas por Pagar

Cargo	Abono
	\$ 2 000 000.00 (S
	\$ 2 000 000.00 (MA
	\$ 2 000 000.00 (SA

Capital Social

Cargo	Abono
	\$ 3 000 000.00 (S
	3 000 000.00 (MA
	3 000 000.00 (SA

Mano de Obra

Cargo	Abono
2) \$ 1 659 100.00	\$ 724 600.00 (4
	934 500.00 (7
MD) 1 659 100.00	1 659 100.00 (MA
SD) 0.00	

Cargos Indirectos

Cargo	Abono
3) 515 856.00	\$ 204 928 (5
	310 928 (8
MD) 515 856.00	515 856.00 (MA
SD) 0.00	

Varias Cuentas

Cargo	Abono
	\$ 515 856.00 (3
	515 856.00 (MA
	\$ 515 856.00 (SA

Producción en Proceso

Departamento de Proceso 1

Cargo	Abono
S) \$ 135620.00	\$ 2 466 060.00 (6
1) 1 549 450.00	
4) 724 600.00	
5) 204 928.00	
MD) 2 614 598.00	2 466 060.00 (MA
SD) \$ 148 538.00	

Producción en Proceso
Departamento de Proceso 2

	Cargo	Abono
S)	\$ 325 670.00	\$ 4 037 158.00 (9
6)	2 466 060.00	
7)	934 500.00	
8)	310 928.00	
MD)	4 037 158.00	4 037 158.00 (MA
SD)	0.00	

UNIDAD 5.

SISTEMA DE COSTOS PREDERMINADOS

PRÁCTICA N° 17

NOMBRE: SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS, VALUACIÓN Y VARIACIONES DEL COSTO.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de identificar y registrar por anticipado el costos correctamente, las variaciones incurridas en el proceso de fabricación.

INTRODUCCIÓN:

Los costos estimados nos dicen cuanto puede costar un producto o bien la operación de un proceso de fabricación durante cierto período de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y otros factores que afectan a la empresa. con la técnica de valuación que más se adapte al proceso de fabricación de la empresa será posible obtener con mayor precisión el costo respectivo.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 5. Sistema de costos predeterminados. 5.1 Definición de los costos predeterminados. 5.2 Costos estimados. 5.2.1 Hoja de costos estimado. 5.2.2 Variaciones a costo estimado. 5.2.3 Determinación de variaciones y coeficiente rectificador. 5.2.4. Ajuste a hoja de costos estimados.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cuatro alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 17), e identificarán la importancia del cálculo del costo estimado, la determinación de las variaciones y el coeficiente rectificador y el ajuste a la hoja de costos estimados.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL COSTO PREDETERMINADO.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia de la integración sistemática del costo predeterminado de tal forma que la empresa trabaje de forma eficiente en la fabricación de una orden específica pedida a la empresa, su interpretación y utilidad en el cálculo del costo de producción.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisarán los resultados de los ejercicios sugeridos que cada equipo obtenga y los escribirá en el pizarrón para explicar la importancia del cálculo del costo histórico concretamente el predeterminado.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2, y 7.

ANEXO 17.

La obtención de los costos predeterminados se basa en la experiencia adquirida en el conocimiento amplio del comportamiento de los costos en algunos casos se emplea el

método científico, pero en ningún caso en su totalidad. El costo estimado indica lo que puede costar algo, por ese motivo dicho dato se ajusta al costo histórico real, ya que el pronóstico se realiza utilizando fundamentos empíricos, referidos a un período precisado, y no se cuenta con el estudio científico que diga con certeza lo que debe costar.

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos*, “Los costos estimados nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período de costos.”

Esta forma o bien la técnica para la estimación de los costos con anticipación, aparece de la necesidad de fijar los precios de venta de los artículos fabricados en la empresa, con el objeto de incorporarlo a la contabilidad para obtener datos oportunos sobre los artículos terminados, en proceso y vendidos, la obtención de información lo más veraz para la elaboración de los estados financieros y establecer el control dentro de la entidad económica.

En este contexto la incorporación de los costos estimados con los elementos analíticos de que se cuente resulta en el abatimiento de los costos fijos. El costo estimado debe ser comparado con el costo histórico para calcular las variaciones o desviaciones, que son diferencias entre el costo estimado y el histórico.

Para establecer las diferencias por totales se compara el costo total estimado contra el costo total real, diferidos al mismo lapso, de los costos departamentales, por procesos, por operaciones, por lotes, etc., con los costos históricos de esas mismas divisiones localizados en el período que corresponde. O también se realiza la comparación de los costos estimados a través de los elementos del costo de producción.

Ejemplo 17.

Comparación por Totales de un Mismo Período.

1. Costo Total de Producción, Incurrido	\$225000
2. Costo Total de Producción, Estimado	200000
Variación	25000

Ejemplo 17.1

Comparación por Elementos del Costo de Producción en un mismo Período.

	Materiales Directos	Mano de Obra Directa	Gastos Indirectos
1. Costos Históricos	\$520000	\$500000	\$20000
2. Costos Estimados	500000	400000	15000
Variaciones	\$20000	\$100000	\$5000

La comparación, sirve para calcular las desviaciones, que son un alarma para la empresa y enfocar su atención en el ¿por qué? de la diferencia, con el objeto de obtener los datos que sirvan para establecer las medidas que permitan corregir las actividades que le restan con referencia al área en la que fueron detectadas, o bien los ajustes que requiera toda la empresa.

La obtención de las variaciones se utiliza para el control contable de los costos, una cuenta de producción en proceso para cada elementos del costo.

Ejemplo 17.3

Coeficientes Rectificadores

Concepto		Operación	Coeficiente Rectificador
1. Materiales Directos	Variación / Costo Estimado	\$ 27000/\$ 90000	\$0.30
2. Mano de obra directa	Variación / Costo Estimado	\$ 3000/\$ 30000	\$0.10
3. Gastos indirectos	Variación / Costo Estimado	\$ 6000/ \$ 60000	\$0.10

Ejercicio 17.

Hoja de costos estimados por unidad

Materiales Directos:			
Material "A"	2 kg. a \$ 3.00 cada una	\$6.00	
Material "B"	3kg. a \$ 1.50 cada una	\$4.50	\$10.50
Mano de obra Directa:			
Primera actividad	3 Hrs. a \$ 15.00	\$45.00	
Segunda actividad	2 Hrs. a \$ 20.00	\$40.00	\$85.00
Gastos Indirectos:			
Gastos Indirectos de Producción	5 Hrs. a \$ 10.00		\$50.00
Costo Estimado por unidad			\$145.50

Informe del volumen de producción

Producción Terminada	1000 unidades	
Producción en proceso	500 unidades	
total		1500 unidades

Las unidades en proceso, tienen el siguiente avance; Materiales directos 100%; en la primera actividad.

Operaciones practicadas durante el mes de noviembre de 2014.

Se compraron Materiales Directos:			
Material "A"	4000 kg. a \$ 3.10	\$12400.00	
Material "B"	4500 kg. a \$ 1.45	\$6525.00	\$18925.00

Se pago la mano de obra directa:			
Primera actividad	4600 Hrs. a \$ 15.00	\$69000	
Segunda actividad	2100 Hrs. a \$ 20.00	\$42000	\$111000.00

Los gastos indirectos de fabricación reales fueron de \$ 12000.00

Requerimientos:

- 1) Determine la valuación de la producción terminada a costo estimado.
- 2) La valuación de la producción en proceso costo estimado.
- 3) La determinación del costo estimado de producción de lo vendido.

PRÁCTICA N° 18

NOMBRE: SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, VALUACIÓN Y DETERMINACION DE LAS DESVIACIONES.

OBJETIVO:

El estudiante comprenderá la importancia de identificar y aplicar la técnica de costos estándar para registrar y medir la eficiencia en el trabajo de la empresa.

INTRODUCCIÓN:

El establecimiento del costo estándar correcto para los desembolsos en el proceso de fabricación de la empresa determina su eficiencia en la utilización de sus recursos involucrados en ese proceso. Los costos estándar se convierten en la herramienta para la elaboración de los documentos cuantitativos expresados en unidades monetarias que prepara la empresa al inicio de su ejercicio, los cuales le permite planear las unidades que se producirán en ese lapso y será un referente para la línea de producción.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 5. Sistema de costos predeterminados. 5.3 Costos estándar. 5.3.1. Determinación de los estándares. 5.3.2 Valuaciones a costo estándar. 5.3.3 Determinación de desviaciones y su análisis.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cuatro alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 18), e identificarán la importancia del uso del costo estándar para establecer la eficiencia de la empresa, la determinación de las desviaciones y el establecimiento del control requerido e el área en las que fueron localizadas.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL COSTO ESTÁNDAR.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia de la integración sistemática del costo estándar de tal forma que la empresa trabaje de forma eficiente en la fabricación de un producto o productos que fabrique la empresa, su interpretación y utilidad en el establecimiento del control en las diferentes áreas de la empresa a fin de incorporarle un nuevo criterio de eficiencia.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisaran los resultados de los ejercicios sugeridos que cada equipo obtenga y los escribirá en el pizarrón para explicar la importancia del cálculo del costo estándar para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2, y 7.

ANEXO 18.

El costo estándar trae como antecedente el control presupuestal que le permite obtener una medida de eficiencia, en la capacidad productiva. Para determinar el volumen de producción se requiere de la utilización del presupuesto de ventas, el de operación y capital entre otros.

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos*, dice que los costos estándar son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa.”

También señala que, “ El sistema de costos estándar es una técnica que se ubica en las etapas de planeación, coordinación y control del proceso administrativo.” y

“Son un patrón de medida de lo realizado, por lo que las desviaciones son llamadas de atención que señalan los responsables y permiten conocer cuánto y por qué ocurren estas diferencias, y así corregir oportunamente las fallas o defectos observados.”

El MBA Charles T. Horngren, en su libro *contabilidad de costos*, señala que, “El costeo estándar es el sistema de costeo que rastrea los costos directos de producción al multiplicar tasas o precios estándar por la cantidad estándar de insumos permitidos para la producción real, y que asigna costos indirectos con base en las tasas estándar de los costos indirectos multiplicados por las cantidades estándar de las bases de asignación permitidas para la producción real.”

Y plantea una pregunta destacada, “¿Por qué las compañías utilizan el sistema de costeo estándar?” y su respuesta es: “Es un objeto del costo, el costeo estándar da seguimiento a los costos directos al multiplicar los precios o las tasas estándar por los insumos estándar establecidos para la producción real, y asigna los gastos indirectos con base en las tasas de gastos indirectos estándar multiplicadas por las cantidades estándar de las bases de asignación establecidas para la producción real elaborada. Los costos estándar de los productos se conocen al inicio del período. Para administrar los costos, los gerentes comparan los costos reales con los costos estándar.”

Las cifras estándar o las metas establecidas que se deben alcanzar, representan el parámetro para comparar las cifras reales incurridas de lo que se desprende el surgimiento de las desviaciones, las cuales se clasifican en:

1) Para Materiales y Mano de obra directos:

- Desviaciones en cantidad.
- Desviaciones en precio.

2) Para Gastos Indirectos:

- En capacidad.
- En cantidad.

Las desviaciones en capacidad y en cantidad reflejan fallas en la organización interna. Y las desviaciones en precio indican fallas de carácter externo, en algunos casos previsibles por la dirección de la empresa.

Con el ejemplo siguiente se pretende mostrar el análisis de como los costos estándar son la herramienta de control dentro de la empresa.

Ejemplo 18.

Análisis de la Desviación por Unidad.

A) Costo Estándar del Producto.		
Materiales directos	2 kg. a \$ 3.00	\$6.00
Mano de obra directa	6 Hrs. a \$ 10.00	\$60.00
Gastos indirectos	6 Hrs. a \$ 8.00	\$48.00
Costo estándar unitario		\$114.00

B) Costo Real del Producto.		
Materiales directos	2.5 kg. a \$ 3.50	\$8.75
Mano de obra directa	7 Hrs. a \$ 8.00	\$56.00
Gastos indirectos	7 Hrs. a \$ 9.00	\$63.00
Costo estándar unitario		\$127.75

Desviación por Unidad.

Elementos	Costo	Unitario	Desviaciones
	Estándar	Real	
Materiales directos	\$6.00	\$8.75	\$2.75
Mano de obra directa	\$60.00	\$56.00	\$4.00
Gastos indirectos	\$48.00	\$63.00	\$15.00
Sumas	\$114.00	\$127.75	\$13.75

Análisis de las Desviaciones por Unidad.

Materiales Directos				
En Cantidad				
Estándar	2 kg			
Real	2.5 kg			
Desaprovechada	0.5 kg	x \$ 3.00	\$1.50	

En Precio				
Estándar	\$3.00			
Real	\$3.50			
Sobre-Precio	\$0.50	x 2.5 kg	\$1.25	\$ 2.75

Sueldos y salarios Directos	(mano de obra directa)			
En Cantidad				
Estándar	6 Hrs			
Real	7 Hrs			
Ineficiencia	1 hr	x \$ 10.00	\$10.00	

En Precio				
Estándar	\$10.00			
Real	\$8.00			
Eficiencia	\$2.00	X 7 hrs	\$14.00	-\$4.00

Gastos Indirectos				
En Cantidad				
Estándar	6 Hrs			
Real	7 Hrs			
Ineficiencia	1 Hr	x \$ 8.00	\$8.00	

En Precio				
Estándar	\$8.00			
Real	\$9.00			
Sobre -Precio	\$1.00	7 hrs	\$7.00	\$15.00

Ejercicio 18.

El informe de producción de la empresa industrial “SPE” Muestra los siguientes datos. Con los cuales se Calculará; el coeficiente regulador, la estimación de los gastos indirectos de fabricación, La valuación estimada a costo estándar, la valuación de la producción en proceso a costo estándar, la valuación de la producción vendida y el análisis de las variaciones.

Datos adicionales: Las unidades en proceso, se encuentran al 100% en materiales directos, y al 50% en sueldos y salarios directos y gastos indirectos de producción.

Unidades terminadas 75 y en proceso 20 unidades.

Hoja de Costos Estándar

1. Material directo	10 kgs	a \$ 6.00	\$60.00
2. Mano de obra directa	5 Hrs	a \$ 2.00	\$10.00
Gastos indirectos	5 hr	a \$ 4.00	\$20.00
Costo Unitario Estándar			\$60.00

Presupuestos

En Gastos Indirectos de Producción	\$2000.00
En Capacidad de Producción	500 Hrs

Operaciones o Actividades durante el período.

1. Se compraron	2500 kgs	a \$ 6.20 cada una	\$15500.00
2. Se utilizaron	975 kgs	a \$ 6.20 cada una	\$15500.00
3. Mano de obra directa	450 Hrs	a \$ 8.00 cada una	\$3600.00
Gastos indirectos reales			\$2200.00

UNIDAD 6.

SISTEMA DE COSTEO

PRÁCTICA N° 19

NOMBRE: SISTEMA DE COSTOS (VARIABLE)

OBJETIVO:

El estudiante conocerá la importancia de la comparación entre la aplicación de un método de costeo variable y el absorbente, la ventaja de asumir la implantación de uno u otro sistema para el control de la automatización y de los cambios en el ambiente de producción o manufactura y su repercusión en la toma de decisiones.

INTRODUCCIÓN:

Tanto el costeo absorbente como el costeo variable excluyen los costos de operación (administración y venta) del inventario, la diferencia entre estos dos métodos es únicamente en lo siguiente: el costeo variable excluye los costos fijos de producción porque se relacionan con la capacidad instalada. Mientras que el costeo absorbente no lo hace así, incluye tanto los costos fijos como los costos variables de producción. Pero el tratamientos de los costo de producción variable satisface los requerimientos internos de información.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 6. Sistema de costos. 6.1 Variable. 6.1.1 Casos prácticos.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

Elaborado por: CP. Beda Isabel Zamora Flores

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cuatro alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 19), e identificarán la importancia del uso del costeo variable por los directivos de la empresa.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL COSTO PREDETERMINADO.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia del establecimiento la integración sistemática del costeo variable para uso exclusivo de la administración.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisaran los resultados de los ejercicios sugeridos que cada equipo obtenga y los escribirá en el pizarrón para explicar la importancia del cálculo del costeo variable.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2, y 7.

ANEXO 19.

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos*, dice que “El costeo directo es un método de contabilidad de costos que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y operación, para clasificarlos en costos fijos y

en costos variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica.”

El mismo autor hace referencia las principales ventajas del costeo variable y son:

“Los registros contables contienen información relacionada con los costos fijos y los costos variables. lo cual es muy útil para establecer la combinación óptima de costo-volumen-utilidad, para obtener los mejores resultados.

Permite una mejor planeación de las operaciones futuras. con facilidad puede suministrar presupuestos confiables de costos fijos y variables.

En el estado de resultados, las utilidades están en función del volumen de ventas. La dirección de la empresa puede comprender mejor el efecto de los costos del período (costos fijos) tienen sobre las utilidades, y facilitar la toma de decisiones.”

Una de las características del costeo directo, como lo sostiene Juan García Colín, “Todos los costos de producción y operación de la empresa se clasifican en dos grupos principales: costos fijos y costos variables.

En el estado de resultados, a los ingresos por ventas menos el costo total variable, se le llama contribución o utilidad marginal. El costo total variable incluye los costos de producción los costos variables de operación.”

El MBA Charles T. Horngren, en su libro *contabilidad de costos*, señala que, “El costeo variable es un sistema de costeo de inventarios en el que todos los costos variables de fabricación se incluyen como costos inventariables. Todos los costos fijos de fabricación se excluyen de los costos inventariables y se tratan como costos del período en que se incurrido en ellos.” Además, “Bajo el costeo variable, los costos fijos de fabricación se tratan como un gasto del período.”

Ejemplo 19.

Costeo Variable

Estado de Resultados del 1 al 30 de Noviembre de 2015.

Ventas		\$400000
Costo de ventas		
Inventario inicial	\$20000	
+ Costo de producción	120000	
Total disponible	\$140000	
- Inventario final	40000	100000
Margen de contribución de Prod.		\$300000
- Gastos variables de venta		30000
Margen de contribución		\$270000
- Costos fijos		52000
Producción	\$40000	
Administración y venta	12000	
Utilidad neta		\$218000

El ejemplo 19, nos muestra como se integra un estado de resultados en un período específico en el que los señalado con negritas es lo más destacado se este sistema de costeo, se menciona que este sistema es de uso interno y que los datos frentes al costo son una radiografía de los costos incurridos en la fabricación de un artículo.

Ejercicio 19.

La empresa industrial “SPE”, muestra la siguiente información correspondiente al mes de noviembre de 2014. Para elaborar un estado de resultados por medio del costeo variable.

Inventario inicial	200 unidades
Producción	1500 unidades
Ventas	1600 unidades
Precio de venta unitario	\$600.00
Costos variables de venta	\$50.00
Costos variables de producción	\$200.00
Costos fijos de producción	\$200000.00
Costos fijos de administración y de venta	\$110000.00

Ejercicio 19.1

La empresa industrial “SPE”, muestra la siguiente información correspondiente al mes de Diciembre de 2014. Para elaborar un estado de resultados por medio del costeo variable.

Inventario inicial	100 unidades
Producción	2200 unidades
Ventas	2300 unidades
Precio de venta unitario	\$650.00
Costos variables de venta	\$50.00
Costos variables de producción	\$210.00
Costos fijos de producción	\$200000.00
Costos fijos de administración y de venta	\$110000.00

PRÁCTICA N° 20

NOMBRE: SISTEMA DE COSTOS (ABSORBENTE)

OBJETIVO:

El estudiante conocerá la importancia de la comparación entre la aplicación de un método de costeo variable y el absorbente, la ventaja de asumir la implantación de uno u otro sistema para el control de la automatización y de los cambios en el ambiente de producción o manufactura y su repercusión en la toma de decisiones.

INTRODUCCIÓN:

El sistema de costeo absorbente incluye en el costo de producción tanto los costos fijos como variables, en el costeo absorbente distribuye el costo fijo de producción entre el número de unidades fabricadas sin distinguirla parte variable o fija. en el sistema de costeo absorbente las utilidades pueden ser modificadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios.

TEMA Y SUBTEMA RELACIONADO QUE SE ABARCA:

Unidad 6. Sistema de costos. 6.2 Absorbente. 6.3 Casos prácticos.

MATERIAL Y EQUIPO NECESARIO

Cañón, pizarrón, plumones, rotafolio y bibliografía.

MÉTODO: DE CASOS

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS:

Se integrarán equipos de trabajo con cuatro alumnos del grupo. Y se les repartirá la información del (Anexo 20), e identificarán la importancia del uso del costeo absorbente.

I. CONOCER LA IMPORTANCIA DEL COSTO PREDETERMINADO.

Con el material entregado a cada uno de los alumnos se revisará e identificará la importancia del establecimiento la integración sistemática del costeo absorbente, sirve para planear a mediano plazo.

II. REPORTE DEL TRABAJO DESARROLLADO EN EL GRUPO (RESULTADO)

Se revisaran los resultados de los ejercicios sugeridos que cada equipo obtenga y los escribirá en el pizarrón para explicar la importancia del cálculo del estado de resultados por medio del costeo absorbente.

BIBLIOGRAFÍA: 1, 2, y 7.

ANEXO 20.

El contador público Juan García Colín, en su libro *contabilidad de costos*, dice que en este método de costeo, El “Costo de producción está integrado por la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.”

Los “Costos unitarios de producción se ven afectados por los diferentes volúmenes de producción. Por lo tanto, a mayor volumen de producción, el costo unitario será menor y, a la inversa, a menor volumen de producción, el costo unitario será menor.”

Los “Costos fijos de producción se capitalizan, ya que forman parte del costo de producción, y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de ventas.”

En el renglón de “Inventarios la valuación de producción en proceso y artículos terminados involucra dentro del valor de éstos, los costos fijos y costos variables de producción. Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios afectan los resultados de cada período y reflejan tendencias inversas a los volúmenes de venta.” El “control de costos se dificulta.” Y la “Planeación estratégica se hace más compleja. La”Toma de decisiones se hace más compleja.”

Además, “ Para determinar el costo de producción, el costeo absorbente considera la materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

“El MBA Charles T. Horngren, en su libro *contabilidad de costos*, señala que, “El costeo absorbente es un sistema de costeo de inventarios que considera a todos los costos de fabricación variables y fijos como costos de los productos; es decir, que son inventariables. Esto significa que el inventario “absorbe” todos los costos de fabricación.”

“Bajo el costeo absorbente, los costos fijos de fabricación son costos inventariables.” y dice que los dos sistemas de costeo variable y absorbente, “Benefician a las compañías que utilizan ambos sistemas para presentar información interna -el costeo variable para las decisiones a corto plazo y la evaluación de desempeño, y el costeo absorbente para las decisiones a largo plazo.”

Ejemplo 20.

Costeo Absorbente.

Estado de Resultados del 1 al 30 de Diciembre de 2015.

Ventas		\$400000
Costo de ventas		
Inventario inicial	\$30000	
+ Costo de producción	160000	
Total disponible	\$190000	
- Inventario final	60000	130000
Utilidad Bruta		\$270000
- Gastos de Operación		35000
Variables	\$25000	
Fijos	10000	
Utilidad Neta		\$235000

En el estado de resultados por el sistema de costeo absorbente la utilidad bruta se obtiene de sustraer el valor del costo de ventas de las ventas netas.

Ejercicio 20.

La empresa industrial “SPE”, muestra la siguiente información correspondiente al mes de Noviembre de 2014. Para elaborar un estado de resultados por medio del costeo Absorbente.

Inventario inicial	200 unidades
Producción	1500 unidades
Ventas	1600 unidades
Precio de venta unitario	\$600.00
Costos variables de venta	\$50.00
Costos variables de producción	\$200.00
Costos fijos de producción	\$200000.00
Costos fijos de administración y de venta	\$110000.00

Ejercicio 20.1

La empresa industrial “SPE”, muestra la siguiente información correspondiente al mes de Diciembre de 2014. Para elaborar un estado de resultados por medio del costeo absorbente.

Inventario inicial	100 unidades
Producción	2200 unidades
Ventas	2300 unidades
Precio de venta unitario	\$650.00
Costos variables de venta	\$50.00
Costos variables de producción	\$210.00
Costos fijos de producción	\$200000.00
Costos fijos de administración y de venta	\$110000.00