



Instituto Tecnológico de San Luis Potosí

Año Sabático

Modalidad B.1.2

Elaboración de apuntes de asignatura

CONTABILIDAD GERENCIAL

LAD 1007

COSTOS DE MANUFACTURA

LAD 1008

LICENCIATURA EN ADMINISTRACION

DOCENTE

C.P. MARIA TERESA CASTRO RDZ

AGOSTO 2024

INDICE

CONTABILIDAD GERENCIAL

Contribución Académica.....	5
Introducción.....	6
Desarrollo.....	7

Tema 1 Introducción

1.1. Tipos de Contabilidad	8
1.2. Diferenciación de los sistemas de información en la organización.....	8
Discrepancias entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa.....	8
Similitudes entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera	9
1.3. Importancia de la contabilidad gerencial como instrumento de dirección.....	9
El papel de la contabilidad administrativa en la planeación	9
El papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo	10
El papel de la contabilidad administrativa en la toma de decisiones.....	11
Objetivos de la contabilidad administrativa	12

Tema 2 Herramientas que apoyan la función de planeación

2.1. Punto de equilibrio.....	14
Formas de presentación del punto de equilibrio.....	16
2.2. Técnicas de presupuestación.....	18
Presupuesto	19
Ventajas y limitantes de los presupuestos	21
Presupuesto maestro.....	22
Presupuesto de Operación	22

Tema 3 Herramientas que apoyan la función de control

3.1. Control presupuestal y presupuesto de efectivo	26
---	----

Tema 4 Herramientas que apoyan la toma de decisiones

4.1. Costeo directo y costeo absorbente	30
Principales diferencias entre ambos sistemas	31

Ventajas del costeo directo	32
Desventajas del costeo directo	34
El costeo directo y el fisco	34
El costeo directo y las normas de información financiera	34

Anexos Contabilidad Gerencial.....	36
------------------------------------	----

COSTOS DE MANUFACTURA

Contribución Académica.....	39
Introducción.....	40
Desarrollo.....	41

Tema 1 Introducción a la contabilidad de costos

1.1 Elementos del costo	42
Material Directo.....	42
Control y contabilización.....	42
Mano de Obra	43
Principales disposiciones.....	43
Contrato de trabajo	44
Gastos Indirectos de fabricación.....	44
Prorrateo de gastos indirectos	46
1.2 Clasificación de los costos.....	49
1.3 Sistema general de costos	50
1.4 Determinación del costo unitario	50

Tema 2 Sistema de costos por operaciones productivas

2.1 Ordenes de producción.....	51
Concentración del costo del material utilizado	54
Concentración de la mano de obra utilizada	54
Concentración de los gastos indirectos de fabricación.....	55
2.2 Procesos productivos.....	56
2.3 Aplicación informática	

Tema 3 Sistema de costos predeterminados

3.1 Costos estándar.....	60
3.2 Costos estimados	60
Costos predeterminados	60
Tipos de estándares.....	60

Establecimiento de estándares.....	61
Análisis de variaciones.....	63
Tipos de variaciones.....	65

Tema 4 Otros sistemas de Costos

4.1 Costos conjuntos y sub-productos.....	66
Coproductos.....	68
Anexos costos de manufactura	70

Bibliografía	72
--------------------	----

CONTABILIDAD GERENCIAL

CONTRIBUCION ACADEMICA

Esta asignatura aporta al perfil del Licenciado en Administración: Integra los procesos gerenciales, de administración, de innovación y las estrategias para alcanzar la productividad y competitividad de las organizaciones

Adapta las etapas de los procesos a las nuevas tendencias y enfoques de la administración, para la optimización de los recursos y el manejo de los cambios organizacionales, de acuerdo a las necesidades del entorno. Interpreta información financiera y económica para la toma de decisiones en las organizaciones.

Aplica las tecnologías de la información y comunicación en el diseño de estrategias que optimicen el trabajo y desarrollo de las organizaciones. Para conformarla se hizo un análisis del campo de la contabilidad, identificando tanto el conocimiento como la profundidad de los temas sobre el sistema de información contable que tienen una mayor aplicación en el quehacer profesional del licenciado en administración

.

Puesto que esta asignatura dará continuidad a las previas en ésta área disciplinaria, y proporcionará soporte a otras de la malla reticular, más directamente vinculadas con desempeños profesionales; se inserta en el tercer semestre de la trayectoria escolar; antes de cursar aquéllas a las que da soporte.

INTRODUCCION

El presente trabajo tiene como finalidad el de que existan propuestas de trabajo dentro de la academia, así como la unificación de criterios en la impartición de las materias, considerando que no siempre se dan las mismas materias y al haber un cambio tener una base de donde partir.

Aparentemente la materia es sencilla ya que solo cuenta con cuatro unidades, pero incluye las técnicas de presupuestación, lo que la hace un poco complicada, considerando las horas clase de que se dispone durante el semestre.

En la actualidad al estudiante le cuesta un poco de trabajo razonar los ejercicios de aplicación, y es donde se nos consume el tiempo.

En el presupuesto de operación el tiempo de clase en el aula, se va rapidísimo, lo que conlleva a que se elabore en dos o tres clases para poder analizar los resultados y hacer los cambios pertinentes.

También la finalidad de este trabajo es tener una especie de banco de datos y reactivos que sirva a los maestros para la preparación de las clases y complementar los materiales.

DESARROLLO

Tema 1 Introducción

- 1.1 Tipos de Contabilidad
- 1.2 Diferenciación de los sistemas de información en la organización
- 1.3 Importancia de la contabilidad como instrumento de dirección

Objetivo de la Unidad: Identificar el marco conceptual del sistema de información financiera y su relación con los procesos de administración en las organizaciones.

Anexo 1 Tema 1

Se presenta infografía

INTRODUCCIÓN

En todas las organizaciones, lucrativas y no lucrativas el mejor sistema de información cuantitativo es la contabilidad, que constituye un verdadero supra sistema.

La contabilidad sirve a un conjunto de usuarios. Existen diversas ramas de la contabilidad, todas integrantes del mismo supra sistema de información, entre las más importantes se consideran la contabilidad financiera, la fiscal y la administrativa.

1.1 Tipos de Contabilidad

Contabilidad financiera: Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como son

accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, con la finalidad de facilitar sus decisiones.

Contabilidad Fiscal: Se considera un sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones

Contabilidad Administrativa: Es un sistema de información al servicio de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal manera que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. (Noel Ramírez Padilla, 2008, p.10)

1.2 Diferenciación de los sistemas de información en la organización.

Discrepancias entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa

La Contabilidad administrativa está diseñada para producir información de uso interno, mientras la Contabilidad Financiera produce información hacia el exterior.

La Contabilidad Administrativa está enfocada hacia el futuro mientras que la contabilidad financiera se basa en hechos pasados.

La contabilidad administrativa no está regulada mientras que la contabilidad financiera si esta, regulada por ciertas normas.

La contabilidad administrativa es opcional y la contabilidad financiera si es obligatoria.

La contabilidad administrativa no determina una utilidad exacta, mientras la contabilidad financiera, es exacta y precisa para determinar una utilidad exacta.

Similitudes entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera

Así como se habla de las discrepancias también se deben de considerar las similitudes, señalando dos básicas:

- A) Las dos se apoyan en el mismo sistema contable de información, parten del mismo banco de datos. Cada una agrega o modifica ciertos datos, según las necesidades específicas que se quieran cumplir.
- B) Ambas exigen responsabilidad sobre la administración de los recursos puestos en manos de los administradores; la contabilidad financiera verifica y realiza dicha labor de manera global, mientras que la contabilidad administrativa lo hace por áreas o departamentos. (Ramírez P. Noel, 2008, p.15)

Anexo 2 Tema 1

Actividad 1 Se le pide a los estudiantes investigar los diferentes tipos de contabilidad de otros autores, con el objetivo de comentar en la clase y unificar criterios.

Actividad 2 Elaborar mapa conceptual con los conceptos investigados.

1.3 Importancia de la contabilidad gerencial como instrumento de dirección.

El papel de la contabilidad administrativa en la planeación.

La actividad de la planeación se ha vuelto más importante en la actualidad, debido a la globalización en la que se encuentran muchos países ante el desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento de las empresas, el desarrollo profesional y la disponibilidad de la información que se posee en las empresas.

Los motivos por lo que la planeación se hace necesaria:

- 1.- Para prevenir los cambios del entorno, de suerte que anticipándose a ellos sea más fácil la adaptación de las empresas y lograr competir exitosamente en estrategias.
- 2.- Para integración de objetivos y las decisiones de la organización.

3.- Como medio de comunicación, coordinación y cooperación de los diferentes elementos que integran la organización.

Al realizar una adecuada planeación de las organizaciones, se logra mayor efectividad y eficiencia en las operaciones y mejor administración.

Planeación diseño de acciones cuya misión es cambiar el objeto de la manera que este haya sido definido. De acuerdo a esta definición se puede planear a corto y a largo plazo.

La planeación que recibe ayuda de la contabilidad administrativa, es básicamente la operativa, que consiste en el diseño de acciones cuya misión es alcanzar los objetivos deseados en un periodo determinado, en todo lo que se refiere a la operación de la empresa, utilizando diferentes herramientas, como presupuestos, y el modelo costo – volumen – utilidad.

El papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo

La época actual se caracteriza por la complejidad económica en la administración de los recursos, que tanto a nivel macroeconómico como microeconómico son escasos, lo que exige efectividad y eficiencia de los profesionales comprometidos con la administración, con la finalidad de lograr un uso óptimo de los recursos.

Por lo tanto el control administrativo debe de ser un proceso mediante el cual la administración se asegura de que los recursos son obtenidos y usados eficiente y efectivamente, en función de los objetivos planeados por la organización.

La información que proporciona la contabilidad administrativa puede ser útil en el proceso de control de estos tres aspectos:

1.- Como medio para comunicar la información acerca de lo que la dirección desea que se haga.

2.- Como medio de motivar a la organización a fin de que actúe en la forma más adecuada para alcanzar los objetivos empresariales.

3.- Como medio para evaluar los resultados, es decir, para juzgar que tan buenos resultados se obtienen, y de esta manera evaluar el desempeño de los responsables de cada área de la empresa.

La contabilidad administrativa es necesaria para obtener un mejor control.

El control administrativo se efectúa a través de los informes que genera cada una de las áreas o departamentos de responsabilidad, lo cual permite detectar síntomas graves de desviaciones y conduce hacia la administración por parte de la alta gerencia de tal manera que puedan realizarse las acciones correctivas necesarias para lograr la efectividad y la eficiencia en el empleo de los recursos con que cuenta la organización.

El papel de contabilidad administrativa en la toma de decisiones.

En la definición de contabilidad administrativa, se nos señala como facilita la toma de decisiones y como realizar esta labor.

Para una buena toma de decisiones se requiere utilizar el método científico y desglosarse de la siguiente manera.

A) Análisis:

- 1.- Reconocer que existe un problema.
- 2.- Definir el problema y especificar los datos adicionales necesarios.
- 3.- Obtener y analizar los datos.

B) Decisión:

- 1.- Proponer diferentes alternativas.
- 2.- Seleccionar la mejor.

C) Puesta en práctica:

- 1.- Poner en práctica la alternativa seleccionada.
- 2.- Realizar la vigilancia necesaria para controlar el plan elegido.

Aunque la información que genera la contabilidad es usada por la administración en la toma de decisiones, es importante hacer notar que no proporciona respuestas automáticas a los problemas administrativos, es precisamente el elemento humano el que elige la mejor alternativa, ya que la experiencia profesional y sus conocimientos, junto con la información contable, le permiten elegir correctamente.(Ramírez P. Noel,2008,p.17)

Objetivos de la contabilidad administrativa.

Analizando que esta rama de la contabilidad ayuda a planear, tomar decisiones y controlar, se puede concluir que sus principales objetivos:

- a) Proveer información para costeo de servicios, productos y otros aspectos de interés para la administración.
- b) Alentar a los administradores para llevar a cabo la planeación tanto táctica o a corto plazo como a largo plazo o estratégica, que ante este entorno de competitividad es cada día más compleja.
- c) Facilitar el proceso de toma de decisiones al generar reportes con información relevante.
- d) Permitir llevar a cabo el control administrativo como una excelente herramienta de retroalimentación para los diferentes responsables de las áreas de la empresa, lo que implica que los reportes no deben limitarse a señalar errores,
- e) Ayudar a evaluar el desempeño de los diferentes responsables de la empresa.

- f) Motivar a los administradores para lograr los objetivos de la empresa.(Ramírez P. Noel,2008,p.18)

A esta unidad le asigno 9 horas clase, más la hora para la aplicación de la evaluación.

En esta unidad presenta una infografía en donde se hace una representación sencilla de la información visual de datos en Word.

Ya que comentamos lo que los estudiantes investigaron les hago una presentación en PowerPoint señalando conceptos de las diferentes contabilidades, así, como las discrepancias y similitudes, señalando la importancia de la Contabilidad gerencial como instrumento de dirección.

En esta parte agrego un cuestionario sobre lo visto.

Continuando con el tema veo la importancia de contabilidad administrativa como instrumento de planeación.

En esta parte les presento la importancia de contabilidad administrativa en la planeación, les presento una diapositiva y los vamos comentando en clase y luego les pido elaborar conclusiones en equipo de dos estudiantes.

Continuo con el papel de la contabilidad administrativa en el control interno y esta parte se las dejo para investigación, de la cual elaboraran un mapa conceptual, mismo que expondrán en el grupo.

Lo que los estudiantes investigan lo cotejamos contra lo que les presento y aclaramos dudas y unificamos criterios.

Y por último veo el papel de contabilidad administrativa en la toma de decisiones, esta parte se las presento y explico, veo dudas y luego ellos hacen un resumen en base a lo que entendieron del tema.

Para finalizar el tema vemos los objetivos de la contabilidad administrativa, analizando cada uno de ellos con los estudiantes.

Para finalizar el tema aplico la evaluación parcial, donde el estudiante demostrara lo aprendido del tema. **Anexo 3 Tema 1**

Tema 2 Herramientas que apoyan la función de planeación

2.1 Punto de equilibrio.

2.2 Técnicas de presupuestación.

2.3 Aplicación Informática.

2.1 Punto de equilibrio

Objetivo del Tema: Aplicar las técnicas de punto de equilibrio y presupuestario, considerando el análisis de sensibilidad y el modelo costo-volumen-utilidad para proyectar las ventas, los ingresos y costos en un período determinado.

Las herramientas que integran la contabilidad administrativa sirven de apoyo a la administración principalmente en dos funciones: La planeación y el control.

El modelo costo-volumen-utilidad es un apoyo fundamental en la planeación, es decir, en el diseño de las acciones que permitan lograr el desarrollo integral de la empresa, al igual que los presupuestos.

En el proceso de planeación operativa o a corto plazo la empresa debe de estar consciente de que tiene tres elementos para encauzar su futuro: costos, volúmenes y precios. El éxito dependerá de la creatividad e inteligencia con que se manejen dichas variables.

En el diseño de las estrategias de estas tres variables, la creatividad es de gran relevancia, personal con habilidad intelectual, ya que urge poner el pensamiento creativo al servicio de la empresa.

Como ya se ha mencionado la globalización tiene un fuerte impacto en las decisiones que se toman en la empresa, y por ello es esencial utilizar lo mejor posible su capacidad para generar riqueza. Por lo tanto cada uno de los factores del modelo costo-volumen-utilidad se ven afectados por la globalización y requieren consideraciones especiales,

Precio.- El precio de los productos no es factor controlable por la empresa, ya que para poder competir se requiere igualar o inclusive reducir el precio respecto a la competencia.

Volumen: Esta variable depende de diversos factores como la saturación del mercado, el valor agregado que el producto ofrece con respecto a otros productos similares, estrategias de comercialización, distribución y mercadotecnia así como los cambios en gustos del consumidor. Por lo tanto la empresa debe realizar estudios de mercado y a la industria y establecer sus estrategias futuras.

Costo: De las tres variables del costo-volumen-utilidad, el costo es el único que puede ser controlado directamente por la empresa. En el aspecto de los costos la tendencia es intentar reducirlos al máximo posible y, al mismo tiempo, hacer más eficiente su utilización.

Para la contabilidad financiera los costos fijos y variables son utilizados para calcular la utilidad de la empresa sin hacer distinción expresa en ellos en relación con su comportamiento.

Sin embargo, para las decisiones operativas de la empresa resulta sumamente útil el presentar la utilidad expresando cuales costos son fijos y cuales variables. A este enfoque se le llama "enfoque de contribución o costeo directo".

El enfoque de contribución tiene una visión especial del flujo de costos, en donde las ventas han de cubrir primeramente los costos variables, dando como resultado

el margen de contribución. El margen de contribución, representa la riqueza residual con la que la empresa intentara cubrir sus costos fijos.

Una vez comentado el enfoque de contribución es fácil entender que para que una empresa logra obtener utilidades, se deben de cumplir dos condiciones:

- a) Que el precio de venta por unidad sea mayor que el costo variable por unidad.
- b) Que el volumen de ventas sea lo suficientemente grande para que genere un margen de contribución que sea superior a los costos fijos.(Ramírez P.Noel,2008,p.159)

Actividad 1 Investigar Punto de equilibrio y sus componentes.

Formas de presentar el punto de equilibrio

Es normal que al planear sus operaciones, los ejecutivos de una empresa traten de cubrir el total de sus costos y lograr un excedente como rendimiento a los recursos que han puesto los accionistas al servicio de la organización.

El punto en que los ingresos de la empresa son iguales a sus costos se llama punto de equilibrio; no hay utilidad ni perdida. Siendo este un punto de referencia muy importante, ya que es un límite que influye para diseñar actividades que conduzcan a estar siempre por encima de él, lo más alejado posible, donde se obtiene mayor proporción de utilidades.

Algebraica: El punto de equilibrio se ubica donde los ingresos son iguales a los costos variables y fijos.

$$X = \frac{\text{costos fijos}}{\text{Precio} - \text{costo variable}}$$

Precio – costo variable

Dónde: P = precio por unidad

X = número de unidades vendidas

CV = costo variable por unidad

CF = costo fijo total en tramo definido

Gráfica: Esta forma de representar la relación costo-volumen-utilidad, permite evaluar la repercusión que sobre las utilidades tiene cualquier movimiento o cambio de costos, volumen de ventas y precios.

El eje horizontal (X) representa las ventas en unidades y el vertical (Y) la variable en pesos; los ingresos se muestran calculando diferentes niveles de venta. Uniendo dichos puntos se obtendrá la recta que representa los ingresos: lo mismo sucede con los costos variables en diferentes niveles. Los costos fijos están representados por una recta horizontal dentro de un segmento relevante. Sumando la recta de los costos variables con la de los costos fijos se obtiene la de los costos totales, y el punto donde se intercepta esta última recta con la de los ingresos representa el punto de equilibrio.

A partir de este punto de equilibrio se puede medir la utilidad o pérdida que se genere, ya sea como aumento o disminución del volumen de ventas; el área hacia el lado izquierdo del punto de equilibrio es pérdida y del lado derecho es utilidad. En esta parte es conveniente elaborar una tabla donde se tome como punto de partida el punto de equilibrio y se agreguen cantidades por encima y por debajo del punto de equilibrio para poder graficar, demostrar todo lo anterior. (Ramírez P.Noel, 2008, p.163)

Actividad 2 Solución de ejercicios de Punto de equilibrio

2.2 Técnicas de Presupuestación

La planeación estratégica se considera como la primera herramienta que una empresa tiene que implementar, para transformarse en una organización competitiva y poder determinar de manera clara hacia dónde quiere ir a partir de donde se encuentra pueda fijar los derroteros necesarios para lograr su misión.

La planeación estratégica tiene tres preguntas que responder:

a) A donde se desea que llegue la empresa?

Cada negocio debe de tener un propósito que cada miembro de la compañía de entender, plantear la misión es la manera de hacerlo.

La misión establece el propósito medular del negocio, en el que se definen tanto la meta de la empresa en el largo plazo como su filosofía.

También es un enunciado que refleja el objetivo principal de la empresa.

b) Donde se encuentra actualmente la empresa?

En esta parte la planeación estratégica implica conocer en que terreno se encuentra la empresa en la actualidad.

Es necesario realizar diversos análisis que al conjuntarse permiten conocer la situación presente de la compañía, dichos análisis son:

Identificación del negocio, Análisis de la industria e identificación de los factores básicos de competencia.

c) Que caminos seguirá la empresa para llegar al lugar deseado?

Aquí comienza uno de los pasos más delicados del proceso de la planeación estratégica: Definir la manera en que la compañía buscara pasar de la situación actual a la situación deseada, en pocas palabras la dirección estratégica.

La dirección estratégica debe de marcar el rumbo del negocio por lo menos en los próximos tres años y después diseñarse los planes de acción concretos en función del rumbo elegido.

En estos planes de acción es precisamente en donde entre otras herramientas, el presupuesto entra en el proceso de planeación estratégica.(Ramírez P.Noel,2008,p.242)

EL PRESUPUESTO

El presupuesto es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros respecto a las operaciones y recursos que forman parte de la empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

Los principales elementos del presupuesto son:

Es un plan, Lo que la administración tratara de realizar de tal forma que logra un cambio en un determinado periodo.

Integrador, indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa.

Coordinador, todos los planes para varios departamentos de la empresa deben de ser preparados conjuntamente y en armonía.

En términos financieros, El presupuesto debe de ser presentado en la unidad monetaria para que sirva como medio de comunicación, ya que de otra manera surgirían problemas en el análisis del presupuesto maestro.

Operaciones, uno de los objetivos fundamentales del presupuesto es determinar los ingresos que se pretenden obtener, así como los gastos que se van a producir.

Recursos, no solo se consideran los ingresos y gastos, también se deben de planear los recursos necesarios para realizar los planes de operación, los cual se logra básicamente con la planeación financiera, que incluye al presupuesto de efectivo y al presupuesto de adiciones de activos.

Dentro de un periodo futuro determinado, siempre debe de estar en función de cierto periodo.

Después de este análisis, se afirmar que el presupuesto consiste en cuantificar en términos monetarios la toma de decisiones anticipada y los objetivos trazados, de manera que permitan visualizar su efecto en la empresa y sirvan como herramienta de control administrativo.

De acuerdo a estudios realizados las empresas que usan presupuestos llevan a cabo cuatro aspectos:

- + Se comprometen con el presupuesto
- + Conectan la planeación de corto plazo con la de mediano y largo plazo.
- + Adoptan procedimientos detallados y comprensibles para realizar los presupuestos.
- + Analizan las variaciones presupuestales y toman acciones correctivas

Los propósitos principales de los presupuestos:

- 1.- Pronosticar el crecimiento futuro de la organización y de su ambiente
- 2.- Coordinar las diversas actividades y tareas de la empresa.
- 3.- Motivar a los empleados a fin de alcanzar el mayor beneficio para la empresa.

Ventajas y limitantes de los presupuestos:

- + Motiva a la alta gerencia para que defina adecuadamente los objetivos básicos de la empresa.
- + Propicia que se defina una estructura adecuada, determinando la responsabilidad y autoridad de cada una de las partes que integran la organización.
- + Cuando existe la motivación adecuada se incrementa la participación de todos los niveles de la organización.
- + Obliga a mantener un archivo de datos históricos controlables.
- + Facilita a la administración la utilización óptima de los diferentes insumos.
- + Facilita la coparticipación e integración de las diferentes áreas de la compañía.
- + Obliga a realizar un autoanálisis periódico.
- + Facilita el control administrativo.

Limitaciones:

- + Esta basado en estimaciones.
- + Debe de ser adaptado constantemente a los cambios de importancia.
- + Su ejecución no es automática.
- + Es un instrumento que no debe sustituir a la administración.
- + Toma tiempo y cuesta prepararlo.

+ No se deben esperar resultados demasiado pronto.(Ramírez P.Noel,2008,p.249)

PRESUPUESTO MAESTRO

Este consiste en un conjunto de presupuestos que buscan, por un lado la determinación de la utilidad o pérdida que se espera tener en el futuro y, por el otro, formular estados financieros presupuestados que permitan al administrador tomar decisiones sobre un período futuro en función de los planes operativos para el año venidero.

El presupuesto maestro está integrado básicamente por:

- + El presupuesto de operación.
- + Presupuesto financiero.

Presupuesto de Operación

Forma la primera parte en la realización del presupuesto maestro, y esta conformado por los siguientes presupuestos:

- + Presupuesto de ventas
- + Presupuesto de Operación
- + Presupuesto de requerimiento de materia prima.
- + Presupuesto de compra de materia prima.
- + Presupuesto de mano de Obra
- + Presupuesto de gastos indirectos de fabricación
- + Presupuesto de gastos de operación
- + Presupuesto de costo de venta y valuación de inventarios.

La realización de todos estos presupuestos desemboca en la formulación del estado de resultados presupuestado.

Para desarrollar el **presupuesto de ventas** se deberá de seguir la siguiente secuencia:

Determinar el objetivo que desea lograr la empresa respecto al nivel de ventas en un periodo determinado, así como las estrategias para lograrlo.

Realizar un estudio del futuro de la demanda considerando análisis de regresión y correlación, análisis de la industria, análisis de la economía, etc.

Elaboración del presupuesto de ventas bajo la consideración anterior.

El presupuesto de producción se elabora en base al presupuesto de ventas.

Para determinar la cantidad a producir hay que considerar las variables como ventas presupuestadas, inventarios finales deseados, e inventarios iniciales.

El presupuesto de necesidades de materia prima, en este el presupuesto de producción será el marco de referencia, para diagnosticar las necesidades de materia prima.

La materia prima requerida será igual a la producción presupuestada multiplicada por el estándar determinado.

El presupuesto de mano de obra directa en esta parte se considerara las horas estándar por el costo por hora.

El presupuesto de gastos indirectos de fabricación en esta parte es importante considerar únicamente los gastos indirectos de un periodo, sin considera los variables.

Los gastos de Operación en esta parte se tiene por objeto planear los gastos de en qué se incurrirán las funciones de distribución y administración de la empresa para llevar a cabo las actividades propias de su naturaleza, también deben de separase los variables de los fijos.

Costo de Ventas presupuestado este puede seguir el formato del estado de costos de producción y venta. Cuidando de las partidas que se incluyen, dependiendo del método a utilizar.

Estado de resultados presupuestado estará en base a todos los datos anteriormente calculados.

Anexo 2 tema 2

Actividad 3 Investigar el concepto de presupuesto maestro y sus componentes.

Entregar resumen de la actividad.

Actividad 4 Elaborar diagrama de flujo del presupuesto de operación

Actividad 5 Solución de ejercicios

Cabe señalar que a este tema se le dan 24 horas clase más la hora de la evaluación, porque se divide en dos partes.

En la primera parte se le pide al estudiante investigar los principales conceptos del punto de equilibrio y sus componentes.

Se les hace una presentación en PowerPoint, con los conceptos básicos de lo que es punto de equilibrio y sus variables de acuerdo al costo – volumen – utilidad.

Se analizan cada uno de los conceptos de la presentación, y se comparan con los conceptos investigados, se unifican criterios y se aclaran dudas de los estudiantes.

Hacemos un ejercicio para calcular el punto de equilibrio en clase, así como la comprobación, y modificando las variables, elaborando la gráfica para que puedan interpretar mejor los resultados.

A partir de esto, los estudiantes realizan varios ejercicios, en donde aprenderán el objetivo de conocer el punto de equilibrio y para que nos puede servir.

En la segunda parte de esta unidad, técnicas de presupuestación se incluye en la misma presentación de PowerPoint, dando los conceptos generales básicos para la elaboración del presupuesto de operación.

De la misma manera se pide al estudiante investigar que es un presupuesto y tipos de presupuestos que existen.

Se coteja lo investigado por el estudiante y la presentación en PowerPoint, se aclaran dudas y se les pide elaborar un diagrama de flujo del presupuesto de operación. Se hace un ejercicio completo y se analiza cada uno de conceptos que se va calculando y el resultado al que se debe de llegar y su significado.

Cabe señalar que primero se resuelven los ejercicios en el pizarrón para que el estudiante pueda razonar y entender cada uno de los pasos realizados, el estudiante realiza ejercicios primero en su cuaderno y luego se hace la aplicación en Excel.

Anexo 3 Tema 2

Ejercicio Resuelto

Anexo 4 Tema 2

Ejercicio Resuelto

Anexo 5 Tema 2

Ejercicio para Resolver

Tema 3 Herramientas que apoyan la función de control.

- 3.1 Control presupuestal y presupuesto de efectivo.
- 3.2 Análisis de Variaciones o desviaciones.
- 3.3 Aplicación Informática.

Objetivo del Tema:

Aplicar la técnica del presupuesto financiero y analizar las variaciones y su relación con el proceso de control de la organización para la elaboración del presupuesto de efectivo.

3.1 Control presupuestal y presupuesto de efectivo

El presupuesto financiero surge de la información generada por el presupuesto de operación y estos juntos constituyen la herramienta por excelencia para traducir, en términos monetarios, el diseño de acciones que habrán de realizarse de acuerdo con la última etapa del modelo de planeación estratégica analizado.

El presupuesto de efectivo se define como un pronóstico de las entradas y salidas de efectivo, que diagnostica los faltantes o sobrantes futuros y, en consecuencia, obliga a planear la inversión de los sobrantes y la recuperación-obtención de los faltantes.

Para la empresa es vital tener información oportuna acerca del comportamiento de sus flujos de efectivo, ya que permite una administración óptima de su liquidez y evitar problemas serios por falta de ella.

La insolvencia puede ocasionar la quiebra y la intervención de los acreedores, sobre todo cuando los recursos son más escasos y caro es el efectivo. Es más fácil que una empresa quiebre por falta de liquidez que por falta de

rentabilidad, lo que demuestra la importancia de una buena administración de la liquidez.

Objetivos del presupuesto de efectivo:

1.- Diagnosticar cual será el comportamiento del flujo de efectivo a través del periodo o periodos de que se trate.

2.- Detectar en que momento habrá faltantes y sobrantes de efectivo y a cuanto ascenderán.

3.- Determinar si las políticas de cobro y de pago son las optimas, efectuando una revisión que libere recursos que se canalizaran para financiar los faltantes detectados.

4.- Determinar si es óptimo el monto de recursos invertidos en efectivo a fin de detectar si existe sobre o subinversión.

5.- Fijar políticas de dividendos en la empresa.

6.- Determinar si los proyectos de inversión son rentables.(RamirezP.Noel,2008,p.265)

Métodos para elaborar el presupuesto de efectivo

Contabilidad de base acumulativa se presenta debido a que contablemente los ingresos se registran cuando se ganan y los gastos cuando se incurre en ellos.

La base de efectivo consiste en reconocer los ingresos y gastos en la fecha que generan entradas o salidas de efectivo.

Las dos son muy interesantes pero tienen objetivos muy diferentes, el de base acumulativa es determinar la utilidad correcta y el de base de efectivo es conocer el comportamiento del flujo de efectivo.

Método de entradas y salidas de efectivo:

Consiste en una investigación cuidadosa de las diferentes transacciones que provocan entradas y salidas de efectivo, y tratar de distinguir las que son normales y las que no lo son.

Por transacciones normales se entiende los flujos de entradas y salidas de efectivo, generados por las actividades propias de la empresa de acuerdo con el giro en el cual está trabajando y que son repetitivas.

Las ventas al contado y el cobro a clientes constituyen básicamente las entradas de efectivo normales.

Las entradas excepcionales están integradas por intereses cobrados en las inversiones, ventas de activos no circulantes, obtención de préstamos o nuevas aportaciones de los accionistas, etc.

Las entradas normales más excepcionales constituyen el total de entradas.

Las salidas normales están integradas básicamente por pago a proveedores, pagos de nómina y prestaciones, pago de impuestos y cualquier otro pago específico que tenga relación con las operaciones de la empresa.

Las salidas excepcionales de efectivo están integradas por partidas, como pago de dividendos, adquisición de activos no circulantes, pago de pasivos a corto y largo plazos, etc.

Una vez que se determina el total de salidas, se compara con el total de entradas, lo cual arroja los saldos en caja.

La clasificación de las entradas y salidas en normales y excepcionales reside fundamentalmente en la característica de la repetitividad de dicha operación.

En este tercer tema, Presupuesto de efectivo, le dedicamos entre 18 y 19 horas, más la hora de la evaluación.

En la secuencia didáctica, se analizan los conceptos generales del presupuesto de efectivo, objetivos y los métodos para la elaboración del presupuesto de efectivo.

En clase primero trabajamos en el pizarrón es la forma que los estudiantes observan paso a paso como se va estructurando el presupuesto, empezando por identificar las entradas normales y excepcionales, las salidas normales y excepcionales.(RamirezP.Noel,2008,p.270)

Anexo 1 Tema 3

Secuencia Didáctica

El siguiente paso es que el estudiante realice un ejercicio en la libreta, para que luego puedo hacerlo en Excel.

Anexo 2 y 3 Tema 3

Ejercicios resueltos

Anexo 4 Tema 3

Ejercicio para Resolver

Anexo 5 Tema 3

Cuestionario para evaluación

Tema 4 Herramientas que apoyan la Toma de decisiones.

- 4.1. Costeo Directo y Absorbente.
- 4.2. Análisis marginal para decisiones a corto plazo.
- 4.3. Aplicaciones informáticas.

Objetivo del Tema: Aplicar la técnica de costeo directo y absorbente, el análisis marginal y su importancia para una óptima toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo en la organización.

Fundamentos:

A principios del siglo XX el método de costeo utilizado era el absorbente o total. Eso se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los cuales se controlaban a través del estado de resultados, prestando poca atención a los problemas específicos de información para la toma de decisiones administrativas. Sin embargo, al incrementarse el nivel de complejidad de las organizaciones se destacó la preparación de informes que proveyeran y facilitaran la información para la toma de decisiones y la planeación a largo plazo.

Hacia 1930 surgió una alternativa al método de costeo absorbente, conocida como costeo directo o costeo variable.

El costeo absorbente es el más usado con fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas latinoamericanas. En este método se incluye en el costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. Sin embargo se argumenta que para llevar a cabo la actividad de producir, se requieren ambos.

Los que proponen el método de costeo directo (Harris y Harrison) afirman que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y esta a su vez, está en función de un periodo, pero jamás del volumen de producción.

El hecho de contar con determinada capacidad instalada genera costos fijos que, independientemente del volumen que se produzca, permanecen constantes en un periodo determinado.

Por lo tanto, los costos fijos de producción no están condicionados por su volumen, ya que no son modificables por el nivel en el cual se opera; para costear con este método, se incluyen únicamente los costos variables, los costos fijos deben de llevarse a un periodo, es decir, enfrentarse a los ingresos del año en que se trate, de ahí que no se asigne ninguna parte de ellos al costo de unidades producidas. (Ramírez P. Noel, 2008, p.207)

Principales diferencias entre ambos sistemas:

1.- El costeo directo considera los costos fijos de producción como costos del periodo, mientras que el costeo absorbente los distribuye entre el número de unidades producidas.

2.- Para evaluar los inventarios, el costeo directo solo considera los costos variables; el costeo absorbente incluye tanto los costos fijos como variables, lo que repercute en el balance general en la cuenta de inventarios, y en el estado de resultados en el costo de ventas.

3.- La forma de presentar la información en el estado de resultados.

En el estado de resultados absorbente lo hace desde una perspectiva meramente funcional:

Ventas – costo de ventas = utilidad bruta – gastos de operación = utilidad de operación.

Costeo directo:

$\text{Ventas} - \text{costos variables} = \text{margen de contribución} - \text{costos fijos} = \text{utilidad de operación.}$

4.- De acuerdo con el método de costeo absorbente, las utilidades pueden ser modificadas de un periodo a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Se aumenta la utilidad incrementando los inventarios finales y disminuye la utilidad disminuyendo los inventarios finales.

En síntesis:

+ Ambos métodos difieren en el tratamiento que dan a los costos que se incluyen en el inventario, y en la clasificación y orden de presentación que emplean, coinciden en que los gastos de venta y administración, variables y fijos son costos de periodo, y que los costos variables de producción son costos del producto. Los que proponen ambos métodos coinciden en que el costeo directo es el más adecuado para uso interno y el costeo absorbente para fines externos, aunque este último también se puede utilizar de manera interna, aunque con menor eficacia.

+ La diferencia sustancial reside en como considerar los costos fijos de producción: costos del producto o del periodo, lo que origina diferentes valuaciones en los inventarios y por lo tanto, en la utilidad. (Ramírez D. Noel, 2008, p.207)

Ventajas del costeo Directo

1.- Facilita la planeación, utilizando el método costo – volumen – utilidad, gracias al sistema de costeo directo en la presentación del estado de resultados,

2.- La preparación del estado de resultados facilita a la administración la identificación de las áreas que afectan más significativamente los costos y la toma de decisiones adecuadas basándose en el criterio de márgenes de contribución.

3.- El análisis marginal de las diferentes líneas que se elaboran ayuda a la administración a escoger la composición óptima que deberá ser la pauta para que el departamento de ventas alcance sus objetivos.

4.- El análisis marginal de las líneas ayuda a determinar cuáles deben de apoyarse y cuales deben de ser eliminadas para producir márgenes de contribución negativos.

5.- El análisis marginal de las diferentes líneas ayuda a evaluar opciones respecto a reducciones de precios, descuentos especiales, campañas publicitarias para incrementar las ventas a través del análisis costo- beneficio, comparar costos incrementales con ingresos incrementales, etc.

6.- Elimina fluctuaciones de los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción.

7.- En un marco de referencia sustancial para aprovechar pedidos especiales a precios inferiores de lo normal, hechos con la idea de utilizar la capacidad ociosa, de tal forma que ayuden a cubrir los costos fijos.

8.- Debido a que este sistema ofrece un índice para saber hasta donde se puede reducir el precio con un margen de contribución, es vital para tomar decisiones, como comprar o fabricar, fabricar o alquilar, lanzar menos líneas de productos, ventas de exportación, etc.

9.- elimina el problema de elegir bases para prorratar los costos fijos, ya que su distribución es subjetiva.

10.- Facilita la rápida valuación de los inventarios, al considerar solo los costos variables.

11.- Suministra un mejor presupuesto de efectivo, debido a que normalmente los costos variables implican desembolsos.(Ramírez P. Noel, 2008,p.212)

Desventajas del costeo directo:

1.- La separación de costos en variables y fijos es una tarea muy compleja. Si no se realiza con mucho cuidado genera errores en la evaluación de los inventarios y, por consiguiente en la determinación de la utilidad.

2.- El uso del análisis marginal a largo plazo puede ser perjudicial para fijar los precios a corto plazo, bajándolos en ocasiones con el fin de que generen un mínimo de margen de contribución; como no es posible alcanzar la recuperación necesaria de los costos fijos de la capacidad instalada, se genera una pérdida de potencial productivo a largo plazo. En ocasiones aumentar los precios que se han manejado a niveles bajos puede ser difícil por el efecto que generan en la competencia internacional.

El costeo directo y el fisco.

A partir del 2005, la Ley del Impuesto sobre la Renta dice que la empresa puede utilizar cualquiera de los dos métodos para calcular impuestos; pero así mismo indica que tendrá que mantener durante cinco años el método con el que inicio. Pasado ese periodo, la empresa podrá cambiarlo, previa notificación a las autoridades fiscales.

El costeo directo y las normas de información financieras.

De acuerdo al boletín C – 4 de las Normas de Información Financiera para México, la valuación de las operaciones de inventarios ‘puede hacerse por medio de costeo absorbente o costeo directo y estos a su vez llevarse sobre lavase de costeo histórico bajo condiciones normales de fabricación’.

A pesar de que se permite para fines externos la presentación de estados financieros con el método de costeo directo o variable, de manera práctica ninguna empresa lo hace, porque al presentar de manera separados los costos variables y

fijos se le estaría revelando la estructura de costos a la competencia, estructura que es una variable fundamental para competir, por ello las empresas optan por el coteo absorbente para fines externos. (Ramírez D Noel, 2008, p.213).

Anexo 1 Tema 4

Estudio de casos

En este último tema asignan 19 o 20 horas más la hora de la evaluación.

Inicio el tema recordando un poco el estado de pérdidas y ganancias, su estructura y principales cuentas.

La actividad para estudiante es investigar el concepto de costeo directo y costeo absorbente, características de cada uno de los métodos, les hago una presentación y se coteja contra lo investigado.

Se presenta en Word el concepto de costeo directo y costeo absorbente, así como características y ventajas de cada uno de los estados financieros, también señalando las diferencias entre los dos sistemas.

Al comentarlo en clase y aclarando dudas, se pide elaboren un cuadro comparativo entre ambos métodos así como sus ventajas y desventajas.

Y ya visto esto nos metemos a los ejercicios prácticos.

El primer y segundo ejercicio los elaboro en el pizarrón, paso por paso para que el estudiante vea como elaborarlo, la ventaja, que el aula tiene dos pizarrones, se puede trabajar con los dos métodos y poder analizar las diferencias entre ambos, ya el tercer ejercicio lo hacen los estudiantes de manera individual.

Al entender el procedimiento de cada uno, se les pide elaborarlo en Excel., y luego analizar cuál es el recomendable de acuerdo a su criterio.

Anexo 2 Tema 4

Se elaboran ejercicios prácticos.

Anexo 3 Tema 4

Se elabora cuestionario de evaluación.

ANEXOS



Instrumentacion didactica.pdf

TEMA 1



anexo1 tema 1.pdf



anexo 2 tema 1.pdf



anexo 3 tema 1.pdf

TEMA 2



anexo 1 tema 2.pdf



anexo 2 tema 2.pdf



anexo 3 tema 2.pdf



anexo 4 tema 2.pdf



Solucion de problemas PE PROPUESTOS.pdf



EJERCICIOS PROPUESTOS PARA SOLUCION DEL ESTUDIANTE.pdf

TEMA 3



Anexo 1 Tema 3.pdf



anexo 2 tema 3.pdf



anexo 3 tema 3.pdf



anexo 4 tema 3.pdf



anexo 5 tema 3.pdf

TEMA 4



anexo 1 tema 4.pdf



Anexo 2 tema 4.pdf



ejercicio resuelto costeó..pdf



ejercicios para resolver.pdf



cuestionario de evaluacion.pdf

COSTOS DE MANUFACTURA

CONTRIBUCION ACADEMICA

Esta asignatura aporta al perfil del Licenciado en Administración: Interpreta información financiera y económica para la toma de decisiones en las organizaciones.

Actualiza conocimientos permanentemente para responder a los cambios globales. Para integrarla se consideraron los procesos de producción en la industria manufacturera, los sistemas de costeo más usuales, así como la generación y análisis de información cuantitativa y cualitativa, identificando y clasificando los diferentes costos y su importancia en la determinación de precios y en la toma de decisiones.

Esta asignatura será el cimiento de la contabilidad gerencial, que afinará los criterios y análisis para toma de decisiones financieras y la gestión eficiente de los recursos y de la cadena de suministros con un enfoque orientado a los procesos, por lo que se ubica en el segundo semestre, después de los conceptos introductorios que brinda la asignatura de contabilidad general.

Aplica las tecnologías de la información y comunicación en el diseño de estrategias que optimicen el trabajo y desarrollo de las organizaciones.

INTRODUCCION

El presente tiene como finalidad que existan propuestas de trabajo dentro de la academia, así como la unificación de criterios en la impartición de las materias, considerando que no siempre se dan las mismas y al haber un cambio tener una base de donde partir.

La materia es sencilla cuenta con cuatro unidades, partiendo del concepto de contabilidad de costos y sus características, el estudiante aprenderá los elementos que integran el proceso de producción y así determinar el costo total de producción y en consecuencia el precio de venta.

Se analizaran cada uno de los elementos del costo, así como su manejo y contabilización.

Se incluye la clasificación de los costos, y los procesos productivos, Ordenes de producción y por procesos continuos aplicados según el giro de la empresa.

En los costos predeterminados se analiza el costo estándar, estimado y real, para determinar las variaciones que existen en su aplicación.

Y al finalizar se verá los costos conjuntos y subproductos con la finalidad de optimizar los elementos del costo utilizados en los procesos industriales.

También la finalidad de este trabajo es tener una especie de banco de datos y reactivos que sirva a los maestros para la preparación de las clases y complementar los materiales.

DESARROLLO

Tema 1 Introducción a la Contabilidad de Costos

- 1.1. Elementos del Costo
- 1.2. Clasificación de los Costos
- 1.3. Sistema general de Costos
- 1.4. Determinación del costo Unitario

Objetivo del Tema

Identifica los elementos que integran el sistema de costos de manufactura con el fin de ser aplicados en el informe de las operaciones productivas.

Anexo 1 Tema 1

La contabilidad de costos se define como un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control admivo. (Ramírez P. Noel, 2008, p.35)

La contabilidad de costos es un área de la contabilidad general que comprende la sistematización, valuación, procesamiento, información, y evaluación de los costos.(Del Rio.G.Cristobal,2011,p.II-6)

Donde costo significa la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. Este concepto expresa el aspecto fabril y los factores técnicos e intelectuales de la producción o elaboración de un producto.

ELEMENTOS DEL COSTO

GENERALIDADES

Material Directo

Materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor, con respecto a la inversión total en el producto.

Pueden estar bajo la siguiente presentación:

- + Como material en el almacén respectivo.
- + Como material en proceso de transformación.
- + Como material convertido en producto terminado.

Los materiales antes de transformarse requieren de los siguientes departamentos:

- + **Compras** quien tiene a su cargo el abastecimiento de los materiales solicitados.
- + **Almacén** de materiales se encarga de la guarda y custodia de los materiales.
- + **Producción** Es el que realiza las operaciones de fabricación.
- + **Contabilidad** Representa la parte controladora, valuadora, procesadora, informadora, y evaluadora del movimiento de la empresa en particular de los materiales en todas sus fases.(Del Rio.G.Cristobal,2011,p.V-5)

CONTROL Y CONTABILIZACION

La contabilización se sujeta a varios trámites que hacen necesaria la utilización de varias formas:

- 1.- Solicitud de compra.
- 2.- Pedido.
- 3.- Recepción.
- 4.- Guarda.
- 5.- Devoluciones a los proveedores: inmediatas o posteriores.
- 6.- Entrada al almacén.

8.- Valuación de las salidas del almacén: Precio promedio, Ultimas entradas primeras salidas(UEPS), Primeras entradas primeras salidas(PEPS), Precio fijo o estándar, Precio de reposición o de mercado.

Anexo 2 Ejercicio en tarjeta de almacén

MANO DE OBRA (SUELDOS Y SALARIOS)

Los sueldos y salarios son considerados como el segundo elemento del costo de producción y se refiere al esfuerzo humano necesario para la transformación del material en productos. El cual debe de ser remunerado en dinero en efectivo como lo establece la constitución. También considerados como una parte importante en la formación del Costo de Producción.(Del Rio.G.Cristobal, 2011,p.V-38)

Además está regida por la Ley Federal del Trabajo, reglamentaria del mencionado artículo 123, apartado A, de la constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Disposiciones Principales:

- 1.- Limitación de la jornada máxima diaria diurna de 8 horas.
- 2.- Jornada nocturna 7 horas.
- 3.- Jornada mixta 7:30 horas.
- 4.- Por cada 6 días de trabajo, habrá un día de descanso cuando menos.
- 5.- Fijación de un salario mínimo sobre las condiciones de cada región.
- 6.- El salario debe de ser pagado en moneda de curso legal.
- 7.- Las horas extras serán pagadas en un 100 %, más de lo fijado para las horas normales; dicho trabajo extraordinario no podrá exceder de 3 horas diarias ni de 3 veces consecutivas por semana.
- 8.- Derecho de unirse a obreros y empresarios en defensa de sus intereses y así formar un sindicato los primeros y asociaciones los segundos.
- 9.- El derecho a huelga.

10.- La obligación de indemnizar a los trabajadores con 3 meses de salario y 20 días por cada año de trabajo, cuando sea despedido, in justificadamente, si tiene más de un año de trabajo.

11.- Derecho a seguridad social.

12.- Derecho a participar en las utilidades.(Del Rio.G.Cristobal, 2011, p.V-40)

Costo Directo o Indirecto

La clasificación de los sueldos y salarios como directos e indirectos, obedece a que en el caso de ser directos, se pueden identificar por su monto en la unidad producida, en caso contrario, son indirectos.

Contrato de Trabajo se le considera así a un acuerdo de voluntades por medio del cual una persona o un grupo de personas, se obligan a ejecutar alguna obra, o a prestar cierto servicio a otra persona mediante una remuneración.

Los contratos de trabajo se clasifican en:

- + Contrato Individual, es que se celebra entre el patrón y el obrero.
- + Contratos colectivos, se celebran entre varias personas (sindicato) y uno o varios patrones.(Del Rio.G.Cristobal,2011.p.V-41

Anexo 3 Nomina y asiento contable

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Los gastos indirectos de fabricación representan el tercer elemento del costo, no identificándose el monto en forma precisa en un artículo elaborado, no en ocasiones en una orden de producción, o en un proceso productivo. Lo que quiere decir que aun cuando forma parte del costo, no puede conocerse con exactitud qué cantidad de esas erogaciones están en la fabricación de un artículo.(Del Rio G, 2008,p.v-62)

Ya se ha señalado que en la transformación intervienen el material directo y la mano de obra, que pueden ser identificados con exactitud en un artículo producido, conocidos como costos directos, se debe de considerar el valor que se paga por la renta, luz, valor estimado de la depreciación etc., que se consideran factores indirectos a la unidad elaborada, pero indispensables, que representan inversiones que se deben de acumular al Costo directo, para determinar así el costo de producción.

CLASIFICACION

A) Por su contenido

Los gastos indirectos se estructuran en:

- a) Materiales Indirectos
- b) Labor Indirecta, y
- c) Otros Gastos Indirectos:

- + Renta
- + Depreciaciones
- + Luz y Fuerza
- + Reparaciones
- + Seguros
- + Previsión Social
- + Combustibles y Lubricantes

B) Por su recurrencia:

- a) Fijos ,y
- b) Variables.

C) Por la técnica de Valuación:

- a) Reales o Históricos.-
- b) Estimados o mal llamados * Aplicados *, y
- c) Estándar

D) Por agrupación, de acuerdo con la división de la fábrica:

- a) Departamentales, y
- b) Líneas o tipos de Artículos.

PRORRATEO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Cuando la empresa puede dividirse departamentalmente y se desea tener un análisis de esas secciones, de Gastos Indirectos de Producción, el problema contable consiste y reviste de las siguientes facetas:

- + Aplicación departamental de los gastos indirectos.
- + La derrama interna de los gastos departamentales, o sea el prorrateo interdepartamental.

La solución contable de los dos aspectos señalados se identifica respectivamente con lo que se llama:

- + Prorrateo Primario
- + Prorrateo Secundario

El prorrateo primario es la aplicación de los Gastos Indirectos de Producción, conociéndose al final del periodo los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado.

Para llevar a cabo el prorrateo primario se deben de considerar las siguientes bases para su aplicación:

PRORRATEO PRIMARIO

GASTOS TIPO POR APLICARSE	BASE
1.- Para todos aquellos gastos que pueden ser identificados en El departamento que los origina, como algunos materiales y Indirectos, reparaciones específicas etc, que resultan ser gastos Directos al departamento.	1.- Aplicación directa
2.- Depreciación, seguros, reparación y mantenimiento de maqui- naria y equipo en general.	2.- Inversión de maquinaria y equipo por depto..
3.- Renta, mantenimiento, etc.	3.- Espacio ocupado por cada departamento
4.- Cuota patronal al Instituto Mexicano del Seguro Social.	4.- Sueldos y salarios directos por depto.
5.- Servicio médico,, superintendencia, previsión social.	5.- Número de trabajadores de por depto.
6.- Gastos de alumbrado.	6.- Numero. de lámparas por depto..
7.- De fuerza	7.- Kw. Por hora consumidos por depto..
8.,. Todos los demás gastos generales, que no tengan base lógica.	8.- Tiempo Trabajado.

El prorrateo secundario tiene como finalidad hacer una derrama interdepartamental, empezando a repartir los gastos del departamento que mayor

servicio proporciones; o sea; el que sirve a más departamentos, tomando como base el servicio recibido por los demás departamentos.

Es la aplicación de los gastos indirectos de cada departamento, en proporción al servicio otorgado y recibido.(Del Rio.G.Cristobal, 2011.p.V-67)

PRORRATEO SECUNDARIO

SERVICIO O DEPARTAMENTO	BASE
1.- Servicio de Edificio y Aseo	1.- Espacio ocupado por cada depto., servido.
2.- Servicio de personal	2.- Número de trabajadores de cada depto. Servido
3.- Servicio de vigilancia.	3.- Número de trabajadores. Monto de inversión.
4.- Dirección de fábrica	4.- Horas hombre trabajadas.
5.- Servicio de costos	5.- Número de horas de trabajo de cada depto.
6.- Servicio de almacén de materiales	6.- Valor, volumen, peso de los materiales.
7.- Servicio de luz y fuerza	7.- Kw.por hora estimados para cada depto.
8.- Servicio de herramientas, servicio mecánico	8.- Numero de horas de cada servicio.
Servicios generales, etc.	
9.- Servicio de calderas	9.- Porcientos estimativos de consumo de vapor en los centros de costos que lo utilicen.

Anexo 4 Ejercicio de prorrateo

Actividad 1 El estudiante investigara los elementos del costo y elaborará un Cuadro sinóptico

FUNCIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL Y DE TRANSFORMACION

EMPRESA COMERCIAL

El comerciante adquiere los artículos objeto de la venta en cierto estado, para venderlo en las mismas condiciones, en algunas veces dando mejor presentación, generalmente por medio de envolturas.

El comerciante conoce de inmediato el costo del artículo, por lo que su utilidad está supeditada a su habilidad para vender.

EMPRESA INDUSTRIAL

El industrial compra el material, mismo que va a transformar en un artículo diferente dispuesto para la venta, dispuesto para la venta, las operaciones que realiza desde la adquisición del material hasta obtener otro producto.

El industrial tiene su utilidad regulada su utilidad por la capacidad que posea para adquirir los materiales, producir, y vender los artículos los artículos.

Esto demuestra que el industrial tiene mayor dificultad que el comerciante para la determinación de sus costos.

Costo se define como la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, la inversión está representada en tiempo, esfuerzo o sacrificio, y recursos o capitales.

También se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida.

.(Del Rio.G.Cristobal,2011,p-II-7)

Actividad 2 El estudiante investigara las funciones de una empresa comercial y un empresa industrial. Elaborar cuadro comparativo, y exposición del tema.

CLASIFICACION DE LOS COSTOS

Los costos son fundamentales para el administrador no solo para valuar inventarios, sino para los diferentes procesos administrativos de la organización.

La clasificación de los costos:

1.- De acuerdo con la función en la que se incurren :

- a) Costos de producción: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.
- b) Costos de distribución o venta.- se encargan de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- c) Costos de administración.- Son los que se originan en el área administrativa.
- d) Costo de financiamiento.- Se generan por el uso de recursos ajenos que permitan financiar el crecimiento y desarrollo de la empresa.

2.- De acuerdo con su identificación con la actividad, departamento o producto.

- a) Costos directos.- Son los que se identifican con el producto.
- b) Costo indirecto.- Es el que no se identifica con una actividad determinada.

3.- De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

- a) Costos históricos.- Los que se produjeron en un determinado periodo.
- b) Costos predeterminados.-Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

4.- De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.

- a) Costos del periodo.- Los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- b) Costos del producto.- Son los se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa.

5.- De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.

- a) Costos controlables.- Son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos.

b) Costos no controlables.- En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor.

6.- De acuerdo con su comportamiento.

a) Costos variables.- Son los que cambian o fluctúan en relación con el volumen.

b) Costos fijos.- Permanecen constantes en un periodo de tiempo.

c) Costos semivARIABLES.- Tiene la característica que están integrados por una parte fija y una variable.(Ramírez. Noel, 2008, p.39).

EL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE VENTA

En una empresa industrial se debe elaborar el Estado de costo de producción y costo de venta, ya que se refiere a un periodo preciso.

Se sugiere reunir en uno solo los informes de costo de producción y costos de producción de lo vendido y se le denominara informe de costo de producción y costo de producción de lo vendido.

Para las empresas fabriles, por su manera de operar, o sea la obtención de un artículo producido, es necesaria la formulación de un documento que muestre el costo de lo invertido en la elaboración; a este documento se le conoce como estado de Costo de Producción, formado de la siguiente manera:

1.- Los elementos del costo incurrido:

Material Directo, Mano de Obra y Gastos Indirectos de Fabricación.

2.- De la existencia inicial y final de producción en proceso. Si a los costos incurridos se les suma el inventario inicial de producción en proceso, obtendrá el costo de fabricación del periodo y si a este se le resta el valor de producción en proceso, se obtiene el costo de producción de artículos terminados del periodo.

3.- Si al costo de producción le sumamos el inventario inicial de producción terminada, se obtiene la mercancía disponible para venta, y a este le restamos el inventario final de productos terminados, se obtiene el costo de venta de la mercancía vendida.(Del Rio.G. Cristóbal, 2011, p.IV-18).

Este tema lo aplicamos en 25 horas, más la hora de la evaluación.

Actividad 3 El alumno investigara el Estado de Costo de producción y costo de venta. Elaborará cuadro comparativo y exposición del tema.

Tema 2 Sistema de costos por operaciones productivos

2.1 Procedimiento de control por órdenes de producción

2.2 Procesos productivos

Objetivo del Tema:

Aplica los sistemas de costos para las operaciones productivas en las organizaciones industriales.

2.1 Procedimiento de Control por Ordenes Producción

El procedimiento por Órdenes de Producción es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente a industrias que fabrican sus artículos por medio de ensamble, por lotes, etc.

Este procedimiento es empleado principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedido y también en aquellas en las cuales es posible separar los costos de Material Directo, y de la Mano de obra directa empleados en cada orden de fabricación.(Del.Rio.G. Cristóbal, 2011, p.VI-4)

Características:

Este procedimiento, permite reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada Orden de Trabajo, terminada o en proceso.

Se caracteriza por la posibilidad de lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades graduales establecidas por la Dirección de la

empresa, o más concretamente, por el departamento de planeación de la elaboración y control de inventarios.

Para iniciar cualquier transformación dentro de este procedimiento, es necesario emitir una Orden de Producción específica para los departamentos de fabricación, que establezca la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente, o simplemente para existencia en el almacén de artículos terminados, cuando haya línea de producción acreditada en el mercado.

La orden constituye un documento en el que se acumulan los Costos de Materiales, Mano de Obra y los Gastos Indirectos de Producción, para que una vez concluida, se determina el costo unitario del artículo, mediante una división del costo acumulado en cada orden, entre el total de unidades producidas en cada una de las mismas. Este procedimiento es el que proporciona mayor exactitud en la determinación de los costos unitarios, pero no siempre es el que más se emplea, dado que depende en gran parte de la forma de operar de la empresa.

Su principal inconveniente es que es más oneroso, administrativamente, ya que exige un gran trabajo para obtener precisión en sus detalles.

Ventajas:

- a) Da a conocer con todo detalle el Costo de Producción de cada orden de producción, básicamente el Costo Directo.
- b) Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- c) Se conoce con todo detalle el Costo de Producción: por lo tanto será fácil hacer estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- d) Al conocerse el valor de cada artículo, lógicamente se puede saber la Utilidad o Perdida Bruta de cada uno de ellos.
- e) Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presenten multiplicidad de producciones, diferentes entre sí, como sería en una mueblara que fabrica mesas, sillas, roperos, etc.
- f) La elaboración no es necesariamente continua; por lo tanto el volumen de producción es más susceptible de planeación y control, en función de los requerimientos de cada entidad.

Desventajas:

- a) Su costo administrativo es alto, a causa de la gran minucia que se requiere para obtener los datos en forma detallada, mismos que deben de aplicarse a cada Orden de Producción.
- b) En virtud de lo meticoloso, se requiere mayor tiempo para precisar los costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la Dirección, posiblemente resulten extemporáneos, cuando se usa la Técnica de Valuación Histórica únicamente.
- c) Existen ciertas dificultades cuando, sin terminar totalmente la Orden de Producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la Orden, normalmente se obtiene hasta el final del periodo de fabricación aunque es factible hacerse antes. (Del Rio.G. Cristobal,2011,p.VI -5)

Actividad 1 para el estudiante; Investigar en que consiste el procedimiento por órdenes de producción y por procesos productivos características, ventajas y desventajas.

Mecánica contable:

A) Cuentas de costos

Cuentas que se afectan en este procedimiento:

PRODUCCION EN PROCESO

Material Directo

Mano de Obra

Gastos Indirectos de Fabricación

ALMACEN DE MATERIALES

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS

INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO.

Además de estas cuentas, es necesario el establecimiento de los registros auxiliares de cada una de estas cuentas, para integrar y analizar su saldo o su movimiento.

B) Concentración de los elementos del costo.

El conjuntar los elementos del costo, tienen como finalidad conocer el Costo Total de Fabricación y la parte del mismo aplicables a cada orden de producción, a fin de conocer el costo unitario de cada una de ellas.

1.- Concentración del costo del material utilizado

Al final del periodo de costos, se realiza el corte de los vales de salidas del almacén, los cuales se clasifican por departamentos y dan origen a un resumen conocido como concentración de los vales de materiales directos.

Dando lugar al siguiente asiento:

PRODUCCION EN PROCESO	\$	
Material Directo		
ALMACEN DE MATERIALES		\$

Cuando el material no se puede aplicar directamente a alguna orden de producción en especial, se hará otra hoja de Concentración de Materiales Indirectos y se hará el siguiente asiento:

PRODUCCION EN PROCESO		
Gastos Ind. De Fabricación		
Material Indirecto	\$	
ALMACEN DE MATERIALES		\$

2.- Concentración de la Mano de Obra utilizada

Este se lleva a cabo a través del cómputo de las horas directas e indirectas trabajadas, que se reportan en las tarjetas de distribución de tiempo; que tiene por objeto analizar el trabajo directo, originando el siguiente asiento:

PRODUCCION EN PROCESO		
Labor directa	\$	
Gastos indirectos de fabricación		
Labor indirecta	\$	
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR		
Aplicación de sueldos y salarios		\$

3.- Concentración de Gastos Indirectos de Fabricación

Dependerá de diversas circunstancias:

+ Que la fábrica se considere como una sola unidad productiva, o que este dividida en varios departamentos.

+ Que los gastos indirectos se registren bajo la Técnica Histórica o la predeterminada.

En el primer caso habrá una exclusiva concentración, en tanto que si está dividida la, departamentalmente, tendrá una por cada sección y se harán los prorrateos necesarios.

En el segundo caso, si el registro es Histórico, la concentración se obtendrá al final del periodo; en tanto, si el registro es predeterminado, la aplicación a las ordenes será por medio de un coeficiente.

La acumulación de los Gastos Indirectos de Producción reales cuando se utiliza la técnica predeterminada, origina el siguiente asiento.

PRODUCCION EN PROCESO

Gastos Indirectos de Fabricación	\$
----------------------------------	----

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION ESTIMADOS

Aplicación de los GIF, de acuerdo al coeficiente	
--	--

Regulador	\$
-----------	----

Algunos informes propios de este procedimiento son:

- El documento mismo que ampara cada orden de producción.
- Reportes que se hagan acerca de las ordenes de producción trabajadas, cuales están terminadas, cuales quedaron en proceso.(Del Rio.G.Cristoal,2011,p.VI-11)

Anexo 1 OT

Actividad 2 Para el estudiante, solución de ejercicios.

2.2. Procesos Productivos

1.- Concepto

El procedimiento de costos por procesos se aplica en empresas cuya transformación representa una corriente constante en la elaboración del producto, en donde se pierden los detalles por unidad elaborada, cuantificando la producción por metros, litros, kilos etc, y refiriendo esta fabricación en un periodo determinado.

2.- Tipos de industria en que se utiliza

Las industrias que se controlan por procesos se dividen en:

- + Industrias cuya elaboración del producto lo llevan a cabo en un solo proceso.
- + Industria que transforman el Material Directo en más de un proceso.

También existen empresas, en las que en el primer proceso se ocupa el total de materiales y en los siguientes solo intervienen o se agregan los otros dos elementos del costo.

3.- Periodos de costos

En la práctica son más comunes los lapsos de costos mensuales, por la conveniencia que existe de que muchas de las partidas se liquidan por meses naturales, como son los alquileres, intereses, servicios de energía eléctrica y teléfono, así como otras más, de estos periodos, que tienen la desventaja de la falta de uniformidad, por comprender lapsos variables, y que no es posible comparar de forma estricta.

4.- Características

- a) La corriente de producción es continua.
- b) La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o mas procesos.
- c) Los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- d) El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado en el proceso, entre las unidades equivalentes elaboradas de cada tipo igual de artículos, los cual indica los siguiente;

- 1.- El calcula para el costo unitario es por promedio.

2.- Cuando al fin del periodo queda producción en proceso, es indispensable conocer su fase de acabado; es decir determinar su equivalente a unidades terminadas.

e) No es posible precisar en cada unidad fabricada el material y la mano de obra directa ocupados en la transformación.

f) El volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias convencionales como son: kilos, litros, metros, etc.

5.- Procesos secuenciales

Se refiere a aquellos procesos, en que la transformación del material obedece a una serie de etapas consecutivas; es decir, que la elaboración es, a través de dos o más procesos y se realiza en forma tal que lo terminado en un proceso viene a constituir, ya sea en forma total o parcial, el material del siguiente proceso, aunque se analiza por elementos del costo.

6.- Concentración de los elementos del costo

a) Los materiales, por medio de la concentración de los vales de salida correspondientes, por procesos, se hace el cargo al proceso respectivo.

b) La labor directa se aplica a los procesos, por medio de la concentración de las listas de raya, semanarias, por procesos.

c) Para gastos indirectos de producción, depende que se realicen o no los prorrateos Primario y secundario.(Del Rio.G.Cristobal,2011,p.VII-4)

7.- Pérdidas Normales y Anormales de producción

a) Pérdida Normal

Se refiere a la fabricación que se pierde por causas inherente ala elaboración misma, debido a lo cual, el importe de ella va a ser absorbido por el costo de la demás producción.

b) Pérdida Anormal

Se produce por caso fortuito o de fuerza mayor, puede ser descuido, negligencia, incendio, huelga, explosión, sismo, inundación, etc, por lo que se valúa normalmente, cargando su importe a una cuenta especial la cual se puede llamar * Perdida Anormal*, mientras se determinan las causas.

8.- Producciones Defectuosa y averiada.

a) Defectuosa se refiere a la transformación que se ve disminuida en calidad.

b) Averiada Es fabricación que es susceptible de ser corregida mediante una operación adicional o de proceso y quedar como artículos de primera.

9.- Mecánica Contable

Suponiendo que la producción, para ser terminada, necesita de tres procesos.

Proceso * A *

- | | |
|--|---|
| 1.- Material Directo utilizado. | 1.- Producción terminada por este proceso. |
| 2.- Mano de Obra Directa | 2.- Material regresado al Almacén correspondiente. |
| 3.- Gastos Indirectos Habidos. | 3.- Fabricación no terminada por Este proceso, en el periodo. |
| 4.- Producción regresada para su Corrección del proceso B. | |

Proceso * B *

- | | |
|---|--|
| 1.- Transformación terminada por el proceso A. | 1.- Producción terminada por este proceso. |
| 2.- Elementos del costo incurrido. | 2.- Elaboración regresada al proceso *A* para su corrección. |
| 3.- Elaboración regresada para su Corrección del proceso *C*. | 3.- Fabricación no terminada por este proceso. |

Proceso * C *

- | | |
|--|--|
| 1.- Fabricación terminada del proceso *B*. | 1.- Fabricación terminada por este proceso y enviada al almacén de artículos terminados. |
| 2.- Elementos del costo Incurrido. | 2.- Elaboración regresada al Proceso *B* para su corrección. |
| 3.- Elaboración regresada para su corrección, del almacén de artículos | |

terminados.

3.- Producción no terminada por -
este proceso.

4.- Material regresado al almacén.

Este proceso cambie un poco cuando ya hay producción en proceso al inicio del periodo, y solo se agrega al proceso *A*.

(Del Rio.G.Cristobal, 2011,p.VII-8).

10.- Informes y Estados

El informe del Procedimiento de Control de los costos por procesos, abarca el costo de los tres elementos en un periodo determinado, que bien puede ser una semana o un mes, por cada uno de los procesos, con la cantidad de unidades puestas en fabricación y su resultante al final del lapso, en; producción en proceso, producción terminada, averiada, defectuosa, perdida normal (merma), y anormal, indicando, salvo en caso de los artículos terminados su grado de avance en elaboración.

El modelo de informe ocupado, depende del número de productos fabricados y del número de departamentos, por los cuales tiene que pasar el material en el curso de la fabricación.

El informe de Costo de Producción, puede ser sencillo para aquellas empresas que elaboren un solo producto, y que al final del periodo les queda poca o ninguna elaboración en proceso de transformación. Lo simple del informe, debe de hacer resaltar la facilidad con que puedan acumularse los costos por procesos, en este tipo de entidades.(Del Rio.G.Cristobal, 2011, p. VII-12).

Anexo 1 Procesos

Actividad 3 Solución de ejercicios.

Tema 3 Sistemas de Costos Predeterminados

3.1 Costos Estándar

3.2 Costos estimados

Objetivo del Tema:

Aplica los sistemas de costos predeterminados en las operaciones productivas para la optimización de los recursos de la organización.

Costos Predeterminados:

Los costos predeterminados son los que se calculan antes de terminado el producto, de tal manera que se puedan comparar con los costos reales, que se calculan una vez finalizado el ciclo productivo.

Los costos estándares representan los costos "planeados" de un producto y con frecuencia se establecen antes del inicio de la producción. En consecuencia, el establecimiento de estándares proporciona a la gerencia metas por alcanzar (es decir, planeación) y bases para comparar con los resultados reales (es decir, control). Los costos estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto. Sin embargo, los presupuestos cuantifican las expectativas gerenciales en términos de costos totales más que en términos de costos por unidad. Los costos estándares no remplazan los costos reales en un sistema de acumulación de costos.

Tipos de estándares:

Existen tres tipos básicos de estándares que pueden emplearse: fijo (básico), ideal y alcanzable.

Un estándar fijo o básico, una vez que se establece, es inalterable. Tal estándar puede ser ideal o alcanzable cuando se establece inicialmente, pero nunca se altera una vez que se ha fijado.

Un estándar ideal se calcula usando condiciones utópicas para determinado proceso de manufactura. Los estándares ideales suponen que los

elementos de materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se adquirirán al precio mínimo en todos los casos.

En realidad, los estándares ideales no pueden satisfacerse y generarán variaciones desfavorables.

Los estándares alcanzables son estándares que se basan en un alto grado de eficiencia, pero difieren de los estándares ideales en el sentido en que pueden ser satisfechos o incluso excedidos por la utilización de operaciones eficientes

Los estándares alcanzables también consideran que: 1) la mano de obra directa no es 100% eficiente; 2) cuando se utiliza el material directo existirá algún deterioro "normal"; y 3) un fabricante no puede producir al 100% de su capacidad.

Los estándares alcanzables se fijan por encima de los niveles promedio de eficiencia, pero pueden ser satisfechos o sobrepasados con una producción eficiente. (James A. Cashin, 1997, p.394)

Establecimiento de estándares:

Una parte integral de cualquier sistema de costos estándares es la fijación de estándares para materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Estándares de Materiales Directos se dividen en:

Estándar de precio.- Son los precios unitarios con que se compran, aunque se expresan por unidad, la gerencia debe de considerar las ventas totales para el próximo periodo antes de que puedan fijárselos estándares individuales.

El pronóstico de ventas es de suma importancia porque determinara el número de unidades que tendrán que producirse, así como la cantidad de materiales a comprarse y establecerse el precio neto de la compra.

El proceso de fijación de estándares para materiales directos puede demandar mucho tiempo, especialmente en las grandes compañías manufactureras que deben establecer estándares para cientos de proveedores diferentes. Cuando se utiliza más de un material directo en un proceso de producción, debe calcularse un precio estándar unitario para cada uno de los materiales directos.

Estándar en eficiencia.- Los estándares de eficiencia (cantidad o uso) son especificaciones predeterminadas de la cantidad de materiales directos que debe

utilizarse en la producción de una unidad terminada. Si se requiere más de un material directo para completar una unidad, los estándares individuales deben calcularse para cada material directo.

La cantidad de materiales directos diferentes y las cantidades relacionadas de cada una para completar una unidad pueden desarrollarse a partir de estudios de ingeniería, análisis de experiencias anteriores utilizando la estadística descriptiva y /o periodos de prueba en condiciones controladas.

Estándares de Mano de Obra se dividen en:

Estándares de precio.- Son tarifas predeterminadas para un periodo. La tarifa estándar de pago que un individuo recibirá usualmente se basa en el tipo de trabajo que realiza y en la experiencia que la persona ha tenido en el trabajo. Usualmente, la tarifa salarial de la mayor parte de las corporaciones manufactureras se establece dentro del contrato laboral.

Eficiencia.- Son estándares de desempeño predeterminados para la cantidad de horas de mano de obra directa que se debe utilizar en la producción de una unidad terminada. Los estudios de tiempos y movimientos son útiles en el desarrollo de estándares de eficiencia de mano de obra directa.

En esos estudios se hace un análisis de los procedimientos que siguen los trabajadores y de las condiciones (espacio, temperatura, equipo, herramientas, iluminación, etc.) en las cuales deben ejecutar sus tareas asignadas.

Estándares de costos indirectos de producción:

Una razón para los diferentes procedimientos en el establecimiento de estándares de costos indirectos de fabricación es la variedad de ítemes que constituyen el conjunto de costos indirectos de fabricación. Los costos indirectos de fabricación incluyen materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de manufactura como arriendo de fábrica, depreciación del equipo de fábrica, etc

Los costos individuales que forman el total de costos indirectos de fabricación se afectan de manera diferente por los aumentos o disminuciones en la actividad de la planta.

Debido a los diferentes ítemes que se incluyen en los costos indirectos de fabricación, el establecimiento de estándares de costos indirectos de fabricación involucra muchas personas dentro de la compañía.

Cuando se preparan los estimados de los costos indirectos de fabricación para el próximo periodo, los supuestos también deben hacerse acerca de los cambios en los costos como resultado de la inflación, avances tecnológicos, decisiones de políticas con respecto a los estándares u objetivos de producción.

Cuando se determina el costo estándar de un producto, la cantidad que representa el costo indirecto de fabricación se separa en costos variables y fijos. Un costo variable puede asignarse a los productos sobre un amplio rango de niveles de actividad. Aunque el total de costos indirectos de fabricación variable cambiará en proporción directa con el nivel de producción, el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanecerá constante dentro del rango relevante.

Los costos indirectos de fabricación fijos por unidad varían de manera inversa; es decir, a medida que se expande la producción, los costos indirectos de fabricación fijos se distribuyen sobre más unidades, de tal manera que decrecen los costos unitarios.

El costeo estándar establece un costo estándar único por unidad que se aplica a los productos a pesar de las fluctuaciones en la producción.(James A. Cashin, 1997,p.396)

Actividad 1 para el estudiante: Investigación documental sobre costos predeterminados y clasificación de costos estimados y estándar.

Elaborar cuadro sinóptico con lo investigado.

Análisis de las Variaciones:

Uno de los propósitos del uso de un sistema de costos estándares es ayudar a la gerencia en el control de costos de producción. Los estándares permiten a la gerencia hacer comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados estándares.

Las diferencias que surgen entre los resultados reales y estándares se les conocen como variaciones. El análisis de las variaciones es una técnica que la

gerencia puede emplear para medir el desempeño, corregir ineficiencias y encargarse de la función explicativa.

Variación en los materiales directos se dividen en:

Variación en el Precio.- La diferencia entre el precio real por unidad de materiales directos comprados y el precio estándar por unidad de materiales directos comprados genera la variación del precio de los materiales directos por unidad; cuando se multiplica por la cantidad real adquirida, el resultado es la variación total del precio de los materiales directos.

Este es el método preferido para calcular la variación del precio de los materiales se registra cuando se realizan las compras, método que analizaremos en esta parte.

La ecuación utilizada para calcular la variación en el precio de los materiales es:

Variación de los precios en los materiales =

$(\text{Precio Unitario real} - \text{Precio Unitario estándar}) \times \text{La cantidad comprada.}$

Variación de la Eficiencia (cantidad o uso) de los materiales =

$(\text{Cantidad real utilizada} - \text{cantidad estándar planeada}) \times \text{Precio Unitario estándar.}$

Variación de la mano de obra directa

Variación del precio (tarifa) de la mano de obra directa =

$(\text{Tarifa salarial real por hora} - \text{Tarifa salarial estándar por hora}) \times \text{Cantidad real en horas trabajadas.}$

Variación en la eficiencia de la mano de obra directa =

$(\text{Horas reales trabajadas de mano de obra} - \text{Horas estándar de mano de obra}) \times \text{Tarifa salarial estándar de mano de obra.}$

Variación de los costos indirectos de fabricación:

Los costos estándares predeterminados se comparan con los costos reales como un medio para evaluar el desempeño.

Las variaciones en los costos indirectos se pueden atribuir a tres situaciones posibles.

- 1) Producción en exceso o inferior a la capacidad normal estimada.
- 2) Costos Indirectos reales en exceso o inferiores a los costos indirectos presupuestados.
- 3) Horas reales de trabajo que difieren de las horas estándar asignadas para la producción lograda.

La tasa predeterminada que se utiliza para asignar costos indirectos, por lo general se basa en horas estándar u horas asignadas (es decir presupuesto de horas basadas en las unidades producidas). Las variaciones resultan cuando las horas reales difieren de las horas estándar.

Variación total en los costos indirectos.

(Costos Indirectos reales- Costos indirectos aplicados a la producción a Horas y tasa estándar) = Variación Neta en los costos indirectos.

La variación neta en los costos indirectos puede analizarse para identificar las causas fundamentales, utilizando el método de dos variaciones, el método de tres variaciones y método de cuatro variaciones.

Método de dos variaciones:

En el método de dos variaciones, la variación neta en los costos indirectos se analiza en términos de variaciones controlables y variaciones de volumen:

(Costos indirectos reales – Asignación presupuestal a horas estándar)= Variación en volumen.

(Asignación presupuestal con base en las horas estándar- Horas estándar X tasa estándar de costos indirectos) = Variación en volumen

Método de tres variaciones:

En el método de tres variaciones implica el cálculo de las variaciones en el desembolso, en la capacidad ociosa y en la eficiencia:

(Costos indirectos reales – Asignación presupuestal a horas reales) = Variación en desembolso.

Método de las cuatro variaciones:

Este método es igual al método de tres variaciones, la diferencia consiste en que la variación de eficiencia se analiza desde el punto de vista de sus componentes fijos y variables.

$(\text{Horas reales} \times \text{tasa variable}) - (\text{Horas estándar} \times \text{Tasa variable}) = \text{Variación variable en la eficiencia.}$

$(\text{Horas reales} \times \text{Tasa fija}) - (\text{Horas estándar} \times \text{tasa fija}) = \text{Variación fija en la eficiencia.}$ (James A. Cashin, 1997, p.430)

Tema 4 Otros Sistemas de Costos

4.1 Costos Conjuntos y sub – productos.

Objetivo del Tema:

Aplicar otros sistemas de costos para optimizar los elementos del costo utilizados en los procesos industriales.

Costos Conjuntos:

Los productos conjuntos son productos individuales, cada uno con valores de venta significativos, que se generan de manera simultánea a partir de la misma materia prima y /o proceso de manufactura.

Las características básicas de los costos conjuntos son:

1.- Los productos conjuntos tienen una relación física que requiere un procesamiento común simultáneo. El proceso de uno de los productos conjuntos resulta en el procesamiento de todos los otros productos conjuntos al mismo tiempo. Cuando se producen cantidades adicionales de un producto conjunto, las cantidades de los otros productos conjuntos se incrementarán proporcionalmente.

2.- La manufactura de productos conjuntos siempre tiene un punto de separación en el cual surgen productos separados, que se venderán como tales o se someterán a proceso adicional. Los costos incurridos después del punto de separación, por lo general, no causan problemas de asignación porque pueden identificarse con los productos específicos.

3.- Ninguno de los productos conjuntos es significativamente mayor en valor que los demás productos. Ésta es la característica que diferencia a los productos conjuntos de los subproductos.

Dificultades asociadas con los costos conjuntos:

- a) Los verdaderos costos conjuntos son invisibles. Por lo tanto, el total de estos costos se debe distribuir entre productos individuales en forma lógica.

Ejemplo: Una muestra de mineral por general contiene una variedad de minerales (hierro, plomo, zinc), estos minerales son coproductos en su estado natural; mientras son extraídos por transformación del mineral, los costos de localizar, extraer y procesar, se consideran propiamente como costos conjuntos.

- b) Los costos conjuntos frecuentemente se confunden con los costos comunes. Aquí la diferencia consiste en que los costos conjuntos son indivisibles, mientras que los costos comunes son divisibles. Es decir que los diferentes productos que resultan de los costos comunes pudieran haberse obtenido separadamente y, entonces los costos comunes podrían prorratearse sobre la base del uso relativo.

Los costos de los productos conjuntos deben asignarse a los productos individuales con el fin de determinar el inventario final de trabajo en proceso y el inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y vendidos, y la utilidad bruta. Como se analizó anteriormente, no es posible la identificación específica. (James A. Cashin, 1997, p.310)

Subproductos:

Los subproductos son aquellos productos de valor de venta limitado, elaborados de manera simultánea con productos de valor de venta mayor, conocidos como productos principales o productos conjuntos.

El producto principal, como se denomina, generalmente se produce en cantidades mucho mayores que los subproductos.

Los subproductos por lo general están dentro de una de dos categorías:

- 1.- Pueden ser vendidos en la misma forma que originalmente se producen.
- 2.- Pueden sufrir un proceso antes de su venta.

En muchos casos se han encontrado aplicaciones vendibles subproductos que antes se consideraban desperdicios o desechos.

La clasificación de los productos como productos conjuntos, subproductos o desechos puede cambiar a medida que se descubran nuevos usos de los

productos o se abandonen los productos antiguos. Debido a los descubrimientos tecnológicos, un producto puede pasar de subproducto a producto conjunto.

Los métodos de costeo de subproductos se clasifican en dos categorías: categoría 1, en la cual los subproductos se reconocen cuando se venden, y categoría 2, en la cual los subproductos se reconocen cuando se producen.

Categoría 1.- Los subproductos se consideran de menor importancia y, por tanto, no se les registra en el ingreso hasta que se venden. El ingreso neto de los subproductos es igual al ingreso de las ventas reales menos cualquier costo real de procesamiento adicional y gastos administrativos y de mercadeo. El ingreso neto de los subproductos puede presentarse en el estado de ingresos como:

- 1 Una adición al ingreso, bien sea en la parte de "Otras ventas" (parte superior del estado de ingresos) o en "Otros ingresos" (parte inferior del estado de ingresos).
- 2 Una deducción del costo de los artículos vendidos del producto principal.

Categoría 2.- La gerencia tendría en cuenta el uso de uno de los métodos en la categoría 2, cuando el ingreso neto del subproducto sea significativo y, por tanto, los subproductos se consideren importantes. El valor esperado de los subproductos producidos se muestra en el estado de ingresos como una deducción de los costos totales de producción del producto principal producido. Por consiguiente, el costo unitario del producto principal se reduce por el valor esperado del subproducto manufacturado. Los siguientes métodos pueden emplearse para calcular el valor en dólares del subproducto que se deducirá de los costos totales de producción.

La toma de decisiones, por lo general involucra decisiones de producción, de procesamiento adicional y de fijación de precios. En cada una de estas decisiones, la asignación del costo conjunto no constituye información relevante y puede ser contraproducente. La asignación de los costos conjuntos se hace sólo para propósitos de costeo de productos y no debe influir en la planeación y el control de los costos conjuntos de la gerencia. (James A. Cashin, 1997, p. 317)

Cooproductos:

Se refiere a productos individuales que tienen un valor de venta significativo que se produce simultáneamente como resultado de un proceso común o de una serie de procesos. Los costos de cooproductos son aquellos que surgen en el

curso de procesos comunes que incluyen materias primas comunes, sus costos son de naturaleza indivisible.

Características:

- a) Una relación física inevitable que requiere un proceso común y simultáneo.
- b) Un punto de descomposición en el cual surgen los productos separados que han de venderse o procesarse adicionalmente.
- c) Valores nominales individuales.

La manufactura de coproductos se encuentra en la industria empacadora de carnes, en las industrias para la refinación de recursos naturales y en aquellas en donde las materias primas deben clasificarse antes de su procesamiento. (James A.Cashin, 1991,p.206)

ANEXOS



instrumentacion costos manufactura.pdf

Tema 1



Anexo 1 Tema 1.pdf



anexo 2 Tema 1.pdf



Anexo 3 Tema 1.pdf



Anexo 4 tema 1.pdf

Tema 2



DIAGRAMA OT.pdf



DIAGRAMA POR PROCESOS.pdf



Anexo 1 OT.pdf



Anexo 1 Procesos.pdf



Producción por procesos, ejercicio 1 para solución.pdf



Producción por procesos, ejercicio 2 para solución.pdf



Producción por órdenes, ejercicio 1 para realizar.pdf



Producción por órdenes, ejercicio 2 para realizar.pdf

Tema 3



COSTO ESTANDAR Y COSTO REAL.pdf



Variaciones ejercicio resuelto.pdf



Variaciones ejercicio 1 para resolver.pdf



Variaciones ejercicio 2 para resolver.pdf



cuestionario evaluacion.pdf

Tema 4



secuencia didactica .pdf



ejercicio resuelto subproductos.pdf



ejercicios para resolver.pdf



Anexo 2 Tema 4 Cuestionario.pdf

BIBLIOGRAFIA

Ramírez Padilla.D.N.(2008) Contabilidad Administrativa. McGraw-Hill.
Del Rio G.C. (2011) Costos I Históricos CENGAGE Learning.
Cashin J.A. (1997) Contabilidad de Costos. Mc Graw-Hill.