

# Administración y control de Inventarios para PYMES

Dra. Ana Laura Rivas P.



**COFIDE**<sup>®</sup>  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



# Administración y Control de inventarios para PYMES

## 1.- Contabilidad de Costos

- Objetivos de la Contabilidad de Costos
- Actividades de la Contabilidad de Costos
- Importancia de la contabilidad de Costos
- Contabilidad Financiera
- Contabilidad Administrativa
- Concepto de Costo
- Concepto de Gasto

## 2.- Elementos del costo

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Cargos Indirectos

# Administración y Control de inventarios para PYMES

## 3.- Inventarios

### a) Administración de Inventarios

Definición de inventario

Definición de stock

Importancia de la gestión de inventarios

Política de inventarios

Tipos de inventarios - Centro de costos

### b) Valuación y cálculo de los inventarios

- Métodos de Valuación de Inventario

Costo de adquisición

Costo Estándar

Costo Detallista.

- Fórmulas de asignación del Costo

Costo Promedio

Identificados

PEPS

# Administración y Control de inventarios para PYMES

## **c) Gestión de costos asociados con los inventarios**

Costos de adquisición

Costos de almacenamiento

Costos de ordenar (lanzamiento de pedido)

## **d) Herramientas para la gestión de los inventarios**

Cantidad económica por Ordenar

Stock o Inventario de Seguridad

Punto de renovación de Pedido

## **e) Indicadores o estándares de los inventarios**

## **f) Variables que intervienen en la gestión de inventarios**

# Administración y Control de inventarios para PYMES

## 4.- Sistema de Costos

- Costos por Ordenes
- Costos por procesos
- Históricos
- Predeterminados
- Directo

## 5.- Estado de costo de Producción y Ventas

- Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas
- Estructura del Estado de Costo de Producción y Ventas
- Relación del Estado de Costos con los Estados Financieros

# Administración y Control de inventarios para PYMES

## 6.- Hoja de Costos Unitaria

Concepto de hoja de costos unitaria

Elementos de la hoja de costo unitaria

Integración de la hoja de costo unitaria

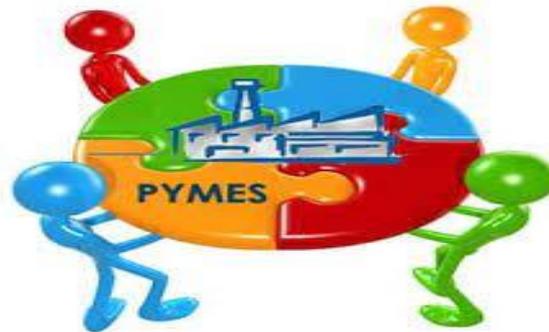
## 7.- Conclusiones

Balanced Scorecard

# Administración y Control de inventarios para PYMES

La mayoría de los **empresarios** de Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) **determinan** el **costo de su producto** para tener una base para fijar (o negociar) el precio de venta y además, calculan los resultados de su negocio como diferencia entre sus ingresos y costos totales.

Sin embargo, un buen sistema de costos es mucho más que esto, es una poderosa herramienta de **planificación, control y gestión** que permite **identificar las causas** reales por las que la **empresa** incurre en mayores **costos**, el cual permite **tomar mejores decisiones** para establecer estrategias que le ayuden a la empresa y lograr **ventaja competitiva** .



## PYMES

Una **PYME** es una micro, pequeña o mediana empresa que realiza sus actividades en el país, en alguno de estos sectores: **comercial, servicios, industria o minería o agropecuario.**

Las empresas pequeñas o medianas, dependen en cuanto a **volumen de ingresos**, valor del **patrimonio** y **número de trabajadores.**

Las **PYMES** juegan un rol vital en las economías de los distintos países, usualmente en México generan casi el **72%** de los empleos. Además, según datos del INEGI, hay más de 4 millones de pymes en el país, que aportan alrededor del **52% del PIB** anual.



## PYMES

**Microempresas.** Son de todos los sectores y no deben tener más de 10 empleados. El monto máximo de venta es de 4 millones de pesos y el tope máximo es de 4.6.

**Empresas pequeñas.** En el sector de industria y servicios pueden tener desde 11 hasta 50 empleados y facturar hasta 100 millones de pesos con un tope máximo de 95. En el caso de las empresas pequeñas del sector comercio el número máximo de empleados es hasta 30, pueden facturar hasta 100 millones de pesos y tienen un tope de 93.

**Empresas medianas.** El sector de comercio tiene entre 31 hasta 100 trabajadores mientras que el de servicios de 51 hasta 100 trabajadores, en ambos casos facturan entre 100 y 250 millones de pesos anuales y tienen un tope máximo de 235. En el sector de industria el rango de trabajadores es desde 51 hasta 250, facturan entre 100 y 250 millones y tienen un tope máximo de 250.

## Objetivo global de las PYMES

- Formar parte de la **cadena de valor** de grandes exportadores locales.
- **Exportar** productos y servicios para nichos de mercado más especializados.
- **Importar** y distribuir productos de PYMES extranjeras.
- **Calcular** con precisión el **costo** de producir las mercancías.
- **Reducir los costos** de del inventario.
- **Permitir** calcular la producción necesaria para **abastecer** toda la **demanda** esperada por los consumidores, **considerando** además un **stock extra** para hacer frente a solicitudes inesperadas.



# Estado de Resultados Integral

MARVELLA S.A. de C.V.		
Estado de Resultados Integral		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 20XX		
Cifras en Pesos		

		%
Ventas	1,000,000.00	100
Costo de Ventas	<u>600,000.00</u>	<u>60</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>400,000.00</b>	<b>40</b>
Gastos de Operación	<u>200,000.00</u>	<u>20</u>
Gastos de Venta	120,000.00	-
Gastos de Admon.	80,000.00	-
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>200,000.00</b>	<b>20</b>

# Estado de Resultados Integral Por línea de producto

MARVELLA S.A. de C.V.

Estado de Resultados Integral

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 20XX

Cifras en Pesos

	CONSOLIDADO		"A"		"B"		"C"	
		%		%		%		%
Ventas	1,000,000.00	100	600,000.00	100	200,000.00	100	200,000.00	100
Costo de Ventas	600,000.00	60	240,000.00	40	160,000.00	80	200,000.00	100
<b>Utilidad Bruta</b>	400,000.00	40	360,000.00	60	40,000.00	20	-	-
Gastos de Operación		-		-		-		-
Gastos de Venta	120,000.00	12	60,000.00	10	20,000.00	10	40,000.00	20
Gastos de Admon.	80,000.00	8	40,000.00	7	20,000.00	10	20,000.00	10
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>200,000.00</b>	20	<b>260,000.00</b>	43	-	-	<b>(60,000.00)</b>	(30)

# 1.- Contabilidad de Costos

Es un sistema de información que: **reporta, clasifica, acumula, controla, asigna, analiza, determina, registra, direcciona**, interpreta, informa, mide y **consolida** aquellos **costos generados** en actividades y procesos de **bienes o servicios**.

- Los costos de **adquisición, producción, venta, distribución, administración, financiamiento**.
- Satisface los objetivos del costeo para la contabilidad tanto financiera como administrativa.



## a) Objetivos de la Contabilidad de Costos

- **Cooperar** a fortalecer los **mecanismos de coordinación y apoyo** entre todas las áreas (compras, producción, capital humano, finanzas, ventas, distribución ), para el logro de los objetivos.
- **Determinar costos unitarios** – establecer estrategias – ventaja competitiva.
- **Generar** informes para **medir** correctamente la **utilidad**, proporcionando el costo de ventas correcto.
- **Contribuir** a mejorar los **resultados operativos y financieros** , propiciando el ingreso a procesos de **mejora continua**.
- **Valuar** los **inventarios** (materia prima, producción en proceso, artículos terminados) para el estudio de situaciones financieras.



## a ) Objetivos de la Contabilidad de Costos

**Proporcionar información** a la administración para ayudar en la **planeación** , **control** y **toma de decisiones**.

**Ofrecer información** para la **toma de decisiones**.

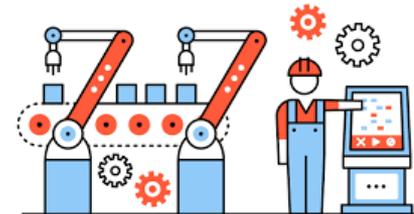
**Generar información** para **determinar resultados** por **línea de negocio** , **productos**, **centros de costos**.

Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, **eliminando** las **actividades** o **procesos** que **no generan valor**.



## b) Actividades de la contabilidad de costos .... que nos llevan a tomar decisiones.

- Comparamos o producimos
- Eliminamos una línea de producción
- Es rentable la línea de producción
- Procesos de producción
- Capacidad instalada
- La valuación y control de los inventarios
- Importe hora - máquina ( H-M)
- Importe hora - hombre ( H-H)
- Qué integra el Costo de Ventas
- Cuál es el precio
- Mezcla óptima de productos



### TOMA DE DECISIONES



## c) Importancia de los costos en las empresas

- Hoy en día, nos enfrentamos a **grandes cambios** en diferentes ámbitos como el: **económico, político, financiero, social y ecológico**, que afectan en gran medida a las empresas.
- **Gestionar los costos** = administrar, toma de decisiones, responsabilidad sobre un proceso, conjunto de tareas, disposición de recursos – actividades – estructuras --- para **maximizar** los recursos.
- Mejorar la **competitividad**, la **productividad** de la entidad , negocio...

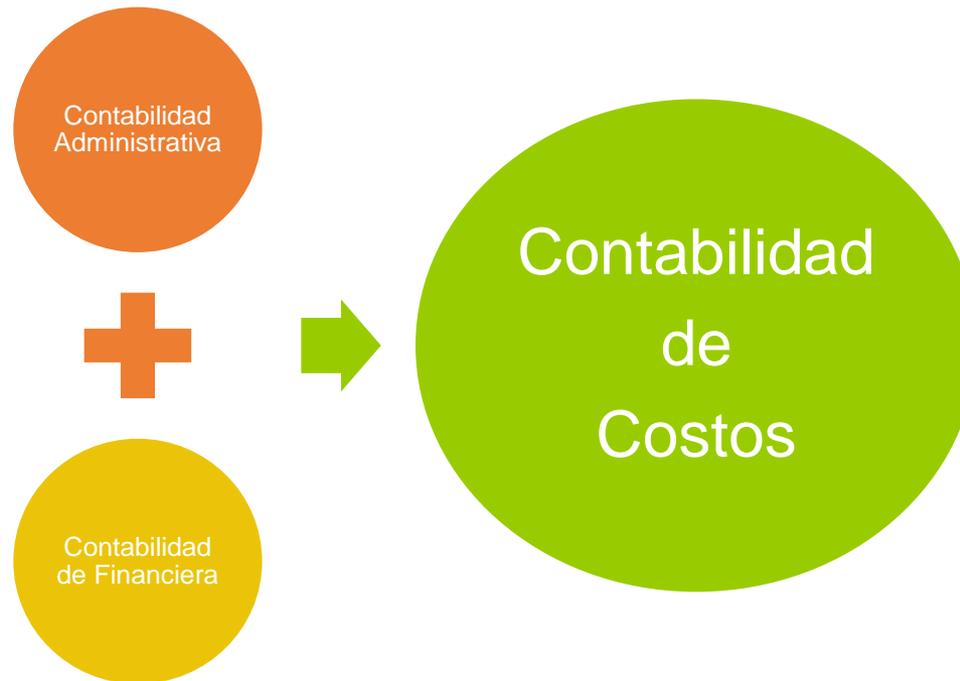


## c) Importancia de los costos en las empresas

- Es por ello que para una correcta **toma de decisiones** debemos contar con un sistema de información **confiable**, **oportuna**, **relevante**, **veraz**...
- En la actualidad la **gestión de costos** juega un papel fundamental dentro de las organizaciones... **planeación** , **control**, y así poder **tomar de decisiones** de las operaciones , generar un **plan estratégico de negocio**.
- De no hacerlo ,podríamos correr serios riesgos... líneas de producción **no rentables**, **grandes pérdidas**...**desaparecer**.



# Impacto de la Contabilidad de Costos



## d) Contabilidad Financiera

- La contabilidad financiera es un sistema de información que expresa en términos **cuantitativos** y **monetarios** las **transacciones** que realiza una **entidad económica**, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización **para su toma de decisiones**.



# Objetivos de la Contabilidad Financiera

- Sistema de información que se enfoca en el suministro de información **orientado a elaboración de informes externos**, relacionados con la empresa como: **instituciones de crédito, accionistas, empleados, instituciones gubernamentales, proveedores ,acreadores, clientes, etc.**
- Es un medio por el cual los usuarios de la contabilidad pueden **medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento o retroceso** de la **situación financiera**.
- Es regulada por las Normas de Información Financiera (NIF) .

## Objetivos de la Contabilidad Financiera

- Determina la **utilidad** con **precisión**.
- Registra de manera **ordenada** las **actividades** de la **empresa**.
- Informa sobre los recursos (**activos**) y las fuentes (**pasivo y capital**) que tiene una empresa, los cuales se muestran en el Estado de Situación Financiera.
- Evaluar los **cambios** que se producen en el **Capital Contable** como resultado de las actividades de operación en un periodo determinado de la empresa, las cuales se ven reflejadas en el Estado de Resultados Integral.



## Usuarios de la información Financiera

- **Instituciones de crédito:** Determinar si los **créditos solicitados** por la empresa son **proporcionales** a sus **necesidades** y **nivel de endeudamiento**, conocer la **capacidad de pago** y saber si les será posible **liquidar** oportunamente **el crédito** y el servicio de la deuda, además **conocer** la **posición** de la **empresa** durante la **vigencia del crédito**.
- **Accionistas:** **Conocer** y **evaluar** el **riesgo** y el **retorno** que tendría su **inversión**.
- **Empleados:** Conocer la **utilidad** que **genera** la empresa y la participación que tienen en esa utilidad, así como la **estabilidad** y **expectativas** de desarrollo que ofrece la organización.



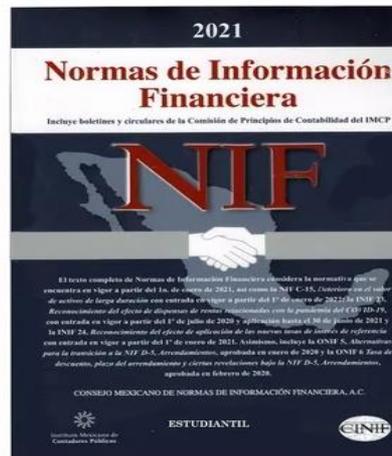
## Usuarios de la información Financiera

- **Instituciones gubernamentales:** Recaudar los impuestos que genera la empresa, así como obtener la información estadística necesaria para orientar las políticas macroeconómicas.
- **Proveedores:** Conocer la **capacidad** de **pago** de la empresa para cubrir oportunamente los créditos.
- **Clientes:** **Evaluar** la **continuidad** que tendrá la **operación** de la empresa y **garantizar** el **suministro** de productos o servicios.
- García, J. (2020) *Contabilidad de Costos. Un enfoque en dirección*. México: McGraw Hill



# Marco Contable (NIF A - 2)

- Son el fundamento bajo el cual se debe regir y operar la información contable.
- Definir los postulados básicos sobre los cuales debe operar el sistema de información contable.



## Postulados Básicos (NIF A - 2)

- Sustancia económica
- Entidad económica
- Negocio en marcha
- Devengación contable
- Asociación de costos y gastos con ingresos
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia



## e) Contabilidad administrativa

**Sistema de información** al servicio de las **necesidades internas** de la **administración**, con orientación pragmática destinada a **facilitar** las **funciones administrativas internas de planeación** y control así como la toma de decisiones.

Su principal **objetivo** es la **toma de decisiones**, para lograr una **ventaja competitiva** ( liderazgo en costos, diferenciación...)



## Objetivos de la Contabilidad administrativa

- Sistema de información al servicio de las **necesidades** de la **administración**.
- Mide, analiza y reporta información financiera y no financiera.
  - **Planea, organiza, direcciona, controla** a la empresa.
  - Hace **estimaciones** o aproximaciones para **predecir el futuro**.
  - Evalúa la **eficiencia de las áreas** (cadena de valor).
  - Elabora **reportes de uso interno** de acuerdo con las necesidades de la organización.

## Usuarios de la Contabilidad administrativa

- Sistema de información que se enfoca en el suministro de información para **usuarios internos** como: **la directiva, gerencia**, etc. para la toma de decisiones internas de la empres.
- Elabora **reportes de uso interno** de acuerdo con las necesidades de la organización.

## f) QUÉ ES COSTO

- Es el **valor monetario** de los **consumos de factores** que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la **producción** de un bien, servicio o actividad.
- Inversión que se realiza con la expectativa de **obtener beneficios**. Ya **sean presentes y/o futuros**. Plenamente identificados con la producción.
- Sacrificio monetario para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros.



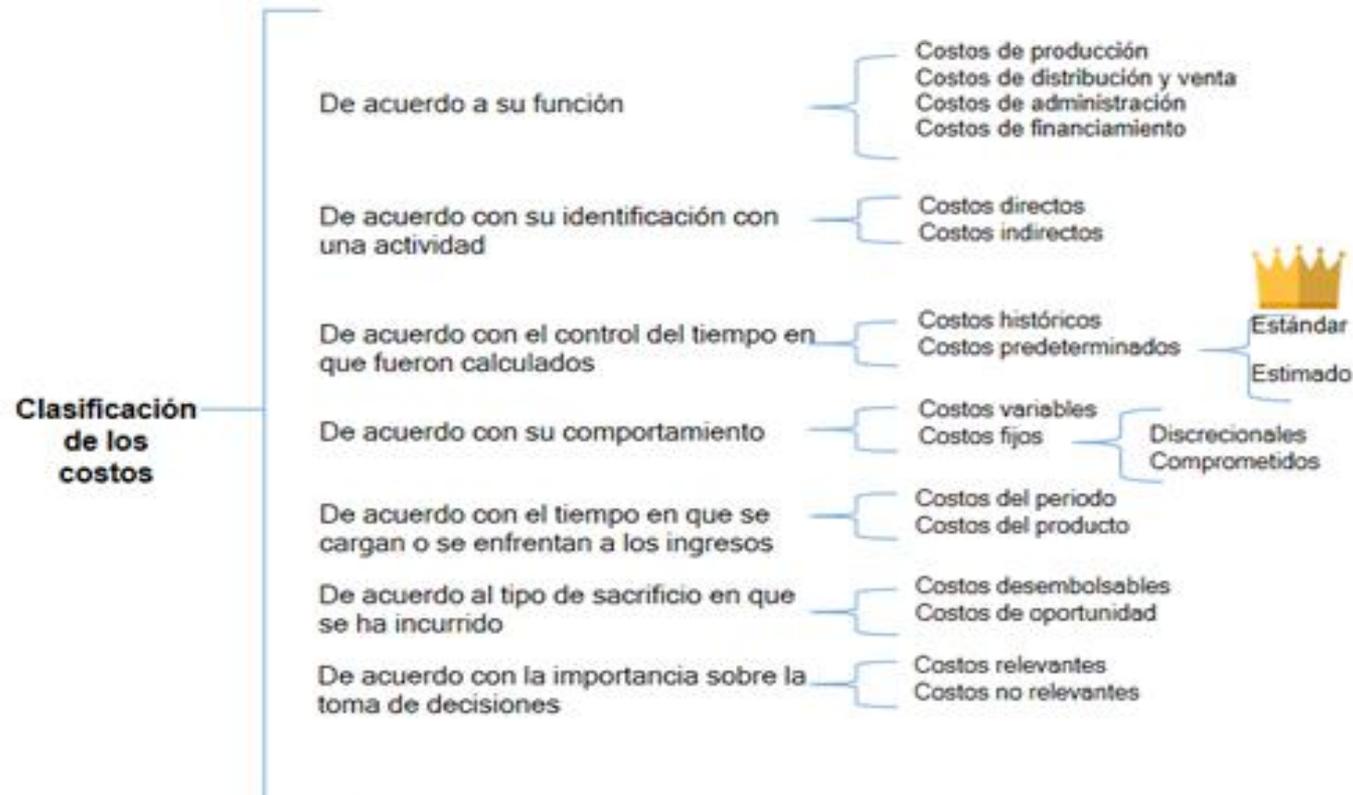
# CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé.

Algunas de las clasificaciones más utilizadas se pueden ver en el siguiente cuadro:



# Clasificación de los Costos





## g) ¿QUÉ ES GASTO?

- Todo **desembolso relacionado** con los departamentos de **administración y ventas**.
- Se contabiliza en **gastos operativos** en el Estado de Resultados Integral.
- El **beneficio** del gasto se obtiene **en el momento** en que se realiza la erogación.
- Los gastos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento.
- Es un **costos** que nos ha producido un **beneficios en el presente** y que ha **caducado**.

## Los objetivos más comunes en operaciones son:

- Costo
- Calidad
- Entrega
- Flexibilidad



- Para lograr los objetivos, el responsable de producción debe tomar en cuenta **distintas variables** y **estrategias** para cumplir con el plan de producción, como:
  - Materias primas y materiales
  - Mano de Obra
  - Cargos Indirectos
  - Costo-Precio

## 2.- ELEMENTOS DEL COSTO

- La calidad de un producto depende del control y administración de estos tres factores:
- **Materia prima:** buena **calidad** y en **condiciones** para que sean suministrados al área de producción con el objeto de **transformarlas**.
- **Mano de obra:** requerimos de la **calidad** del **esfuerzo humano** para llevar a cabo la función de producción;
- **Costos Indirectos:** insumos que **NO** son de **fácil identificación** y cuantificación en el producto, pero que **son indispensables** para que sean elaborados.



## a ) Materiales Directos (MPD)

- Son los materiales que se requieren para la transformación y creación de productos y /o servicios.
- Se ha denominado como **primer** elemento del costo.
- Es el elemento más evidente de un producto.
- Esta puede ser directa o indirecta.
  - **Directa:** aquellos materiales que son de **fácil identificación** y **cuantificación** con los b/s.
  - **Indirecta:** aquellos materiales son de **difícil cuantificación** e **identificación** con el b/s. pero son parte importante de la producción. Para su control se lleva en la **cuenta de costos indirectos de fabricación.**



# Materias Primas

- **Para tener una excelente gestión de la materia prima , es importante realizar las siguientes preguntas:**
- ¿Se cuenta con los **mejores proveedores** de la materia prima que utiliza la empresa?
- ¿El material adquirido es de buena **calidad**?
- ¿Se consiguen los **mejores precios**?
- ¿Se **aprovechan** los **descuentos** por **pronto pago**?
- ¿Se mantienen **niveles** adecuados de **inventario**?
- ¿El **almacenamiento** de la **materia prima** es **adecuado**?
- ¿La **entrega** de **materia prima** a las dependencias encargadas de la producción o prestación del servicio es **oportuna**?
- ¿El **sistema** de información en el cual se **procesan** los **consumos** y **valores** del **inventario** es **eficiente**?
- ¿El **control interno** implantado garantiza el **buen uso** de este **recurso** dentro de la empresa?
- ¿Se cuentan con **formatos** que puedan **utilizarse** en cada una de las **partes** del **ciclo**?
- ¿Se cuenta con un **método** de **valuación** de **inventarios**?
- ¿Se cuenta con una **fórmula** de **asignación** del **costo**?
- ¿Existen adecuados **controles** de **gestión** para evitar **mal** uso de la materia prima?

## b) Mano de Obra

- **Mano de obra** todos los **sueldos** , **salarios** y demás **prestaciones** y **obligaciones laborales** que se pagan a las personas que **participan** de forma **directa** o **indirecta** en la producción del bien o la prestación del servicio.
- Se ha denominado como **segundo** elemento del costo.
- **Costo Hora- Hombre:** Es el importe que eroga la empresa por la hora de trabajo de una persona contratada.
- **Sueldo** se utiliza cuando se trata del **desempeño** de **un cargo** o de **servicio profesional** y, **salario** se aplica cuando se trata de **trabajadores manuales**.



# Mano de Obra

Esta puede ser directa o indirecta.

- **Directa:** es la **remuneración** que reciben los trabajadores que participan **directamente en el proceso de producción** en la **transformación de la materia prima en producto terminado**, y están identificados y cuantificados plenamente con el b/s.
- **Indirecta:** es la **remuneración** que reciben los trabajadores de **apoyo a la producción**, como los supervisores, aseadores, personal de mantenimiento, vigilantes, funcionarios de la fábrica, personal del almacén de materiales, entre otros; y **no están identificados y cuantificados plenamente** con el b/s. **Se acumulan dentro de los cargos Indirectos de fabricación**



# Administración y Control de la Mano de Obra

- El **costo de la mano de obra** va en función del tiempo trabajado, tabulador de sueldos y salarios, del contrato de trabajo que se tenga con la empresa, Ley Federal del Trabajo (LFT), Ley del Seguro Social (LSS), del Código Fiscal (CDMX, Edo. México), Ley del Infonavit.
- El llevar un control de las tareas y actividades realizados por trabajadores, supervisores... etc. permite :
- Determinar el **costo** hora hombre (**H-H**) y direccionamiento correspondiente.
- Analizar la productividad de los trabajadores
- Identificar costos de mano de obra por: **tareas, productos , procesos, líneas de producto.**



# Administración y Control de la Mano de Obra

	DESCRIPCIÓN	TIPO	CUOTAS A CUBRIR			BASE PARA CÁLCULO	MARCO NORMATIVO
			PATRÓN	OBrero	TOTAL		
Régimen obligatorio del Seguro Social Artículo 11 LSS	I Riesgos de trabajo	En especie y en dinero	Prima de riesgo vigente de la empresa	0.000%	Prima de riesgo vigente de la empresa	SBC	LSS (Artículo 71)
	II Enfermedades y maternidad	Cuota fija	20.400%	0.000%	20.400%	UMA	LSS (Artículo 106 Fracción I y Décimo Noveno Transitorio)
		Aplicación al excedente de 3 UMAS	1.100%	0.400%	1.500%	SBC - (3*UMA)	LSS (Artículo 106 Fracción II y Décimo Noveno Transitorio)
		Prestaciones en dinero	0.700%	0.250%	0.950%	SBC	LSS (Artículo 107 Fracción I y II)
		Gastos médicos pensionados	1.050%	0.375%	1.425%	SBC	LSS (Artículo 25)
	III Invalidez y vida	En dinero	1.750%	0.625%	2.375%	SBC	LSS (Artículo 147)
	IV Retiro	En dinero	2.000%	0.000%	2.000%	SBC	LSS (Artículo 168, Fracción I)
	Cesantía en edad avanzada y vejez	En dinero	3.150%	1.125%	4.275%	SBC	LSS (Artículo 168, Fracción II)
	V Guarderías y prestamos sociales	En especie	1.000%	0.000%	1.000%	SBC	LSS (Artículo 211)



Años de Antigüedad	Días de Vacaciones
1 año	6 Días
2 año	8 Días
3 año	10 Días
4 año	12 Días
De 5 a 9 años	14 Días
De 10 a 14 años	16 Días
De 15 a 19 años	18 Días
De 20 a 24 años	20 Días
De 25 a 29 años	22 Días, Etc.

# Administración y Control de la Mano de Obra

- ¿La empresa cuenta con un **presupuesto de mano de obra**?
- ¿Se tienen **diseño de procedimientos** para la **selección del personal**?
- ¿Se realizan **programas de inducción** de **personal**?
- ¿Tiene el personal la **experiencia, capacitación y destreza** necesaria para llevar a cabo las **funciones** designadas a cada uno de ellos?
- ¿La empresa tiene previstos periodos estacionales en los cuales se requiera más o menos personal?
- ¿Qué tan **alta** es la **rotación de personal**?
- ¿Se tiene **asignado presupuesto** para **capacitación** continua en cada **área** de la empresa?
- ¿Se tienen **programas atractivos** de **remuneración** y **beneficios** para los **trabajadores**?
- ¿Cuenta la empresa con una **metodología** para determinar la **capacidad ociosa**?
- ¿Existen **medidas de control internas** que **garanticen** que sólo se remunera el **trabajo realizado**?

# Costo Hora -- Hombre

Es el importe que eroga la empresa por la hora de trabajo de una persona contratada

SALARIO DIARIO	600.00
COMEDOR	86.00
DESPENSA	75.75
PRIMA VACACIONAL	32.87
AGUINALDO	24.66
CUOTA PATRONAL SEGURO ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	35.75
CUOTA PATRONAL SEGURO DE INVALIDEZ Y VIDA	12.83
CUOTA PATRONAL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ	23.10
CUOTA PATRONAL SEGURO DE RIESGO DE TRABAJO	19.84
CUOTA PATRONAL SEGURO DE GUARDERIA Y PRESTACIONES SOCIALES	7.33
CUOTA PATRONAL SEGURO DE RETIRO	14.67
CUOTA PATRONAL INFONAVIT	36.64
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	32.88
IMPTO.S/NÓMINA	22.98
COSTOS DIARIO	1,025.30
COSTO ANUAL	374,234.50
COSTO POR DIA LABORALES ( 228)	1,641.38
<b>COSTO POR HORA HOMBRE ( H-H) EN DÍA LABORABLE</b>	<b>205.17</b>

# Beneficios de tener una Administración y Control de la Mano de Obra

- **Direccionamiento** de los costos de la nómina.  
Tener **días laborables calendarizados** a cada **trabajador**.  
Tener los **H-H** de cada trabajador, **centro de costos**.
- **Contar** con una **información oportuna y real** del **costo de mano de obra**.
- **Distribuir** el **costo de mano de obra** en todos los **productos**.
- **Cotizar** el **costo de mano de obra** en **pedidos** específicos.
- **Determinar** la **cuota por hora estándar** de **mano de obra**.
- **Evitar** problemas de liquidez.

Cta.	Descripción Cta.	
6000-000-00	Sueldos y salarios	→
		→
		→
		→
		→
		→

Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
100-001	Dirección General	2,000.00
131-001	Gerencia de RH	4,000.00
144-009	Planta de Proceso 1	3,000.00
146-012	Depto de Pintura	1,000.00
150-104	Gerencia de Ventas- Tampico	10,000.00
<b>Total</b>		<b>20,000.00</b>

## c) Cargos Indirectos

- Son **costos** que **no se identifican** o **cuantifican** plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos o procesos productivos.
- Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:
  - **Materiales indirectos**
  - **Mano de obra indirecta**
  - **Costos indirectos generales de fabricación**
- Mantenimiento de la fábrica
- Depreciación de la maquinaria p/fabricación de productos.
- Renta
- Materiales indirectos
- Sueldos de supervisores de la fábrica
- Energía eléctrica de la fábrica
- Seguros
- Teléfonos
- Etc.



## Centros de Costos

- Son áreas de responsabilidad que acumulan costos, haciendo un seguimiento de los mismos.
- Esa unidad es responsable de un conjunto particular de actividades.

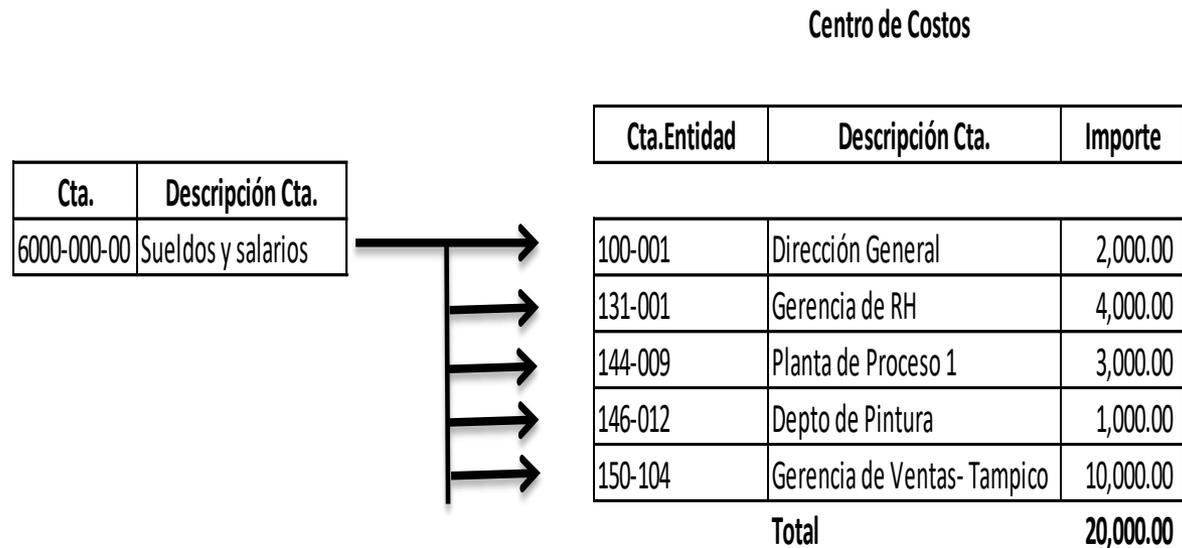


## Ventajas de los Centros de Costos

- Es una herramienta utilizada para **gestionar** e **identificar** los costos de la entidad, para la toma de decisiones al día – proporcionan informes.
- Los centros de costos dan la facultan de **conocer** y **analizar** los costos de **materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.**
- Facilita el conocer los **costos totales** , del b/s.
- Apoyan a una **planeación estratégica**, tomar decisiones.
- Ayudan a **gestionar** el **desempeño** operacional.
- Los centros de costos **apoyan al presupuesto.**
- Permite y facilita el **análisis** de las **variaciones** ( grado de eficiencia logrado) --  
- causas de las desviaciones.

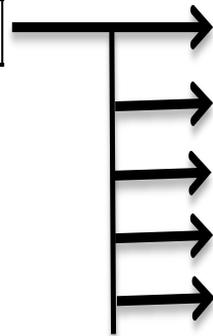


# Centros de Costos



# Centros de Costos

Cta.	Descripción Cta.
6067-000-00	Comisiones s/ventas



## Centro de Costos

Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
150-104	Gerencia de Ventas- Tampico	40,000.00
150-204	Gerencia de Ventas- Veracruz	36,000.00
150-304	Gerencia de Ventas- Jalapa	30,000.00
150-404	Gerencia de Ventas- Morelia	24,000.00
150-504	Gerencia de Ventas- San Luis	35,000.00
<b>Total</b>		<b>165,000.00</b>

# ERP

- Sistemas de planeación de recursos empresariales (**Enterprise Resource Planning**).
- Automatizan tareas de la empresa (operativas o productivas)
- Facilita e integra la información entre las funciones de manufactura, logística, finanzas y recursos humanos de una empresa.
- Son un tipo de software que permite a las empresas controlar la información que se genera en cada departamento y en cada nivel de la misma.
- Gestiona la información en tiempo real.



# ERP

- **Registrar y realizar** operaciones como: ordenes de compras, recepciones, ingresos y pagos a proveedores, control del inventario, emitir información financiera.
- **Eficiencia** en los procesos de negocios, **reduciendo** tiempos, **estandarizando** y optimizando procesos y recursos, incluyendo cada uno de las actividades que se realizan dentro de la organización.



## PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

Método de direccionamiento de los costos con base en el sitio en que se haya originado cada erogación.

Distribución y redistribución de los Gastos Indirectos de Producción en cada departamento.



# PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

- **Prorrateo Primario:**
- Radica en distribuir y acumular los cargos indirectos primeramente entre los centros de producción (**CCP**) y de servicios (**CCS**) existentes.
- Para realizar el prorrateo primario es necesario utilizar una base de distribución y aplicar la fórmula siguiente:  
$$\text{Cargo indirecto} / \text{base seleccionada} = \text{factor de distribución}$$
- Las bases de direccionamiento pueden ser las siguientes:
  - Depreciación – Maquinaria de cada depto.
  - Energía Eléctrica – Número de lámparas en cada depto.
  - Gastos Generales – Tiempo (hrs.) trabajadas en cada depto.
  - Servicio de Comedor – Número de trabajadores de cada depto.

## PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

- **Prorrateo Secundario:**
- Radica en redistribuir los cargos indirectos acumulados en los centros de servicio (**CCS**) a los diferentes centros de producción (**CCP**).
- Se hace en proporción al servicio que hayan suministrado.
- Las bases de direccionamiento pueden ser las siguientes:
  - Servicio del almacén de materiales – Valor de los materiales proporcionados a cada depto.
  - Servicio de taller mecánico – Número de Maquinas en cada depto.
  - Servicio mecánico – Número de horas en cada depto. servido.
  - Servicio de costos – Número de horas de trabajo de cada depto. de servicios.

# PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

## Prorrateo Final:

- Es la última etapa del direccionamiento de CI y consiste en aplicar los CI acumulados en el periodo en los **CCP** hacia los **productos** en cada uno de ellos.
- Las bases de direccionamiento pueden ser las siguientes:
  - Unidades producidas
  - Costo de la materia prima directa
  - Costo de la mano de obra directa
  - Costo primo
  - Horas-Máquina
  - Horas – Hombre

# CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

## ¿CÓMO SURGE?

Se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta en las empresas que utilizan costos tradicionales y que se enfrentan a:

- La **incapacidad** de reportar los **costos de productos individuales** con exactitud.
- La **incapacidad** de proporcionar **información** útil para la administración de la empresa a los efectos del **control de las operaciones**.
- Los sistemas tradicionales de costos **basan el proceso** del «**costeo**» en el **producto** y **no** en el **proceso**.



## **CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)**

Es un **método de costos** que **asigna y distribuye** los **costos indirectos conforme** a las **actividades realizadas** en el **proceso de elaboración del producto o servicio**, **identificando el origen del costo** con la **actividad necesaria**, **no sólo** para la **producción** sino también para su **distribución y venta**.

La **actividad** se entiende como el **conjunto de acciones** que tiene como **fin** el **incorporar valor añadido** al producto a **través del proceso de elaboración**.

Este método de costeo **facilita** el proceso de **toma de decisiones**, así como el **diseño de estrategias** de las empresas, al ofrecer información más **exacta y confiable** acerca de los **costos**.

## Pasos para Activity Based Costing

- Identificar los costos de los recursos y actividades.
- Asignar los costos de los recursos y actividades.
- Asignar los costos de las actividades a los objetos de costo



## Actividades --- Cost Driver

### Actividad – Cost Driver

Visita de clientes- Número de clientes visitados  
Publicidad – Número de campañas  
Puesta a punto maquinaria – Número de puestas a punto  
Envío de productos – Distancia  
Alquiler y servicios públicos – Espacio (m2)  
Almacenamiento de materias primas – Días de permanencia  
Emisión de órdenes de compra – Número de órdenes emitidas  
Emisión de órdenes de venta – Número de órdenes emitidas  
Embalaje – Número de lotes embalados  
Compras – Número de compras  
Recepción de inventarios – Número de informes de recepción

Administración de personal – Número de empleados  
Control de calidad – Número de inspecciones  
Transporte interno de materiales – Metros recorridos  
Transporte – Horas / Hombre, vida útil  
Pago a clientes – Número de pagos  
Preparación de la producción – Número de lotes de producción  
Manejo de materiales – Número de requisiciones de materiales  
Depreciación de equipos – Número de productos producidos por hora de uso  
Costo de ingeniería por modificación de productos – Número de modificaciones  
Costos de descarga de contenedores – Número de contenedores utilizados  
Costos de facturación – Número de facturas utilizadas.

# CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)--( Hoja 1)

## EJERCICIO:

- La empresa cuenta con 84,000 h/m presupuestadas con base en los siguientes cargos indirectos:
- Depreciación y mantenimiento de las máquinas: ..... 840, 000.00
- Costos de recepción: .....418, 600.00
- Costos de ingeniería: ..... 360, 000.00
- Costos de carga de las máquinas:.....37, 400.00
- Costos de inspección:.....192, 000.00
- **TOTAL CARGOS INDIRECTOS: ..... 1, 848, 000.00**
  
- Citado en :Contabilidad y administración de costos. Letricia Gayle Rayburn.

# CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)– ( Hoja 2)

- Suponga además que la empresa manufactura y vende 3 productos con los siguientes atributos:

Concepto	Producto X	Producto Y	Producto Z	TOTAL
Unidades producidas y/o vendidas	28,000	18,000	6,000	
Costo de materiales directos por unidad	20.00	15.00	13.00	
Costo de mano de obra directa por unidad	12.00	14.00	10.00	
H/M requeridas por unidad	1.50	2	1	84,000H/M
Número por línea de producto:				
Órdenes de recepción	16	40	200	256
Órdenes de producción	14	12	19	45
Corridas de producción	4	8	22	34
Inspecciones	8	4	20	32

## CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

- **Cálculo de costo unitario de método tradicional.**

Tradicional = Cargos indirectos / Total H/M

= 1,848,000.- / 84,000 H-M = 22.00 tasa de asignación por h-m.

	Producto X	Producto Y	Producto Z
Materia prima directa	20.00	15.00	13.00
Mano de obra directa	12.00	14.00	10.00
Cargos indirectos	33.00	44.00	22.00
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>65.00</b>	<b>73.00</b>	<b>45.00</b>

# CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

- Cálculo de costo unitario de método ABC.
- 2.-Costos de recepción  
= Costo de recepción / órdenes de recepción  
= 418,600.- / 256 = 1,635.16 **tasa de asignación por órdenes de recepción.**  
( Dense cuenta que la tasa se nombra con base en el driver)

$$X | 16 * 1,635.16 = 26,162.50 / 28,000 \text{ unidades} = 0.93$$

$$Y | 40 * 1,635.16 = 65,406.25 / 18,000 \text{ unidades} = 3.63$$

$$Z | 200 * 1,635.16 = 327,031.25 / 6,000 \text{ unidades} = 54.50$$

Nota: Este dato marcado con rojo, es el numero de drivers (ordenes de recepción por cada línea de producto, lo van a encontrar en la Hoja 2

## Cálculo de costo unitario de método ABC.

- **Costos de ingeniería**

= Costo de ingeniería / órdenes de producción

= 360,000.00 / 45 = 8,000.00 tasa de asignación por órdenes de producción

X | 14\*8000.00 = 112,000.00 / 28,000 = 4.00

Y | 12\*8000.00 = 96,000.00 / 18,000 = 5.33

Z | 19\*8000.00 = 152,000.00 / 6,000 = 25.33

- **Costos de carga de las maquinas**

= Costo de cargas máquinas / Corridas de producción

= 37,400.- / 34 = 1,100.00 tasa de asignación por corridas de producción

X | 4\*1,100.00 = 4,400.00 / 28,000 = 0.16

Y | 8\*1,100.00 = 8,800.00 / 18,000 = 0.49

Z | 22\*1,100.00 = 24,200.00 / 6,000 = 4.03

## Cálculo de costo unitario de método ABC.

- **Costos de inspección**

= Costo de inspección / Inspecciones

= 192,000 / 32 = 6,000.00 tasa de asignación por inspecciones

X|  $8 * 6,000.00 = 48,000.00 / 28,000 = 1.71$

Y|  $4 * 6,000.00 = 24,000.00 / 18,000 = 1.33$

Z|  $20 * 6,000.00 = 120,000.00 / 6,000 = 20.00$

- **Depreciación y mantenimiento**

= 840,000 / 84,000 = 10.00 tasa de asignación por H/M

X|  $1.5 * 10.00 = 15.00$

Y|  $2 * 10.00 = 20.00$

Z|  $1 * 10.00 = 10.00$

## Asignación de costo unitario por ABC

	<b>Producto X</b>	<b>Producto Y</b>	<b>Producto Z</b>
Materia prima directa	20.00	15.00	13.00
Mano de obra directa	12.00	14.00	10.00
Depreciación y mantenimiento	15.00	20.00	10.00
Costo de recepción	0.93	3.63	54.50
Costo de ingeniería	4.00	5.33	25.33
Costo de carga de las máquinas	0.16	0.49	4.03
Costo de inspección	1.71	1.33	20.00
<b>TOTAL COSTO UNITARIO</b>	<b>53.80</b>	<b>59.78</b>	<b>136.86</b>

## Comparación de costeo tradicional sobre costeo por ABC

	Producto X	Producto Y	Producto Z
Tradicional	65.00	73.00	45.00
ABC	53.80	59.78	136.86

## 3.- INVENTARIOS

### a) Administración de Inventarios

- La administración de inventarios juega un papel fundamental en las **inversiones** de las **empresas**, ayudando en la **calidad** de los **productos**, **operaciones eficientes**, **evitando problemas financieros**.
- El inventario es de suma importancia ya que le permite cumplir con la **demanda**, y la **competencia** del **mercado**.
- **El llevar una administración del inventario implica :**
  - ¿Qué cantidad de MP se necesita?
  - ¿Cuándo hacer el pedido al proveedor
  - ¿Cómo almacenar los inventarios?
  - Se tienen suficientes artículos terminados para cubrir la demanda de los clientes?
  - Inventario de MP, PP, AT.
  - Llevar control de Inventario Inicial, Inventario Final
  - Teniendo como objetivo la gestión de los costos, etc.

# Inventarios

- Los inventarios son los **bienes materiales** y **derechos** pertenecientes a una persona, empresa...
- En una empresa industrial son los **bienes** de una empresa **destinados** a la **producción de artículos** para su **posterior venta**, tales como **materias primas, producción en proceso, artículos terminados** ,y otros materiales que se utilicen en el empaque o las refacciones



# Definición de stock

La gestión del **stock** debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; las inversiones en stocks **inmovilizan** unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momento tenemos que tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva.

El stock no siempre es el mismo , va variando en función de las ventas y compras.

Es una acumulación de material y / o de producto final almacenado para su posterior venta al cliente.



# Importancia de la gestión de inventarios en las PYMES

La importancia de **gestionar** el **inventario** reside en obtener una **serie** de **factores** de valoración pormenorizada de las mercancías que disponemos al día.

Tener gestionado nuestro inventario nos apoya en las funciones de:

- Tener **localizadas** las **existencias** en todo momento.
- Nos permite **conocer** el **valor** total de las **existencias**.- ( sabiendo la utilidad o pérdida que tiene la empresa).
- Podemos saber que tipo de **productos** tienen más **rotación**.
- **Tomar decisiones** sobre la **logística** del **almacén** , según las estadísticas de nuestros inventarios.
- A tener información sobre el **stock** del que disponemos en el almacén.



# POLÍTICA DEL INVENTARIO

Se refiere a los **lineamientos** de como la **organización** da respuesta a las **preguntas** de cuanta **cantidad ordenar** y en que **momento** se **realiza** una **orden** e incluye el posicionamiento geográfico de los **stocks**.

Esta decisión depende del **comportamiento** de la **demanda** y de la **estrategia** de la compañía.

- El **costo** del **inventario comprado** o **manufacturado** necesita ser **determinado**.
- Este **costo** es **retenido** en las **cuentas de inventario** de la empresa **hasta** que el producto es **vendido**.



# Tipos de Inventarios

- **Materias Primas y materiales:** Las materias primas y los materiales son artículos que se **transforman** para **elaborar bienes de consumo** u otros artículos que se **convertirán** en **productos terminados** o en componentes de **productos** de una entidad manufacturera.
- **Producción en Proceso:** Por la naturaleza **continua del proceso de fabricación** y la necesidad de preparar información a ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un **corte de operaciones** y, por tanto, los artículos que **aún no estén terminados constituyen el inventario de producción en proceso** y deben **valuarse** en **proporción** a los diferentes **grados de avance** que se tenga en cada **uno de los elementos** que forman su **costo**.
- **Artículos terminados:** Este rubro comprende aquellos **artículos destinados** a su **venta** dentro del **curso** normal de las **operaciones** de la **entidad** y el **importe** reconocido **debe ser el costo de producción** tratándose de **industrias** y el **costo de compra** si se trata de **comercios**.

## b) Valuación y cálculo de los inventarios

### Métodos y fórmulas para control y valuación de Inventarios

#### Objetivo - NIF C-4

- Establecer las **normas de valuación, presentación y revelación** para el reconocimiento **inicial** y **posterior** de los **inventarios** en el **estado de posición financiera** de una entidad económica.
- **Reconocimiento contable** de los **inventarios** : **importe** de costo que debe **reconocerse** como un **activo** y **diferirse** como tal hasta el momento en que se vendan.



# NIF C-4 - Métodos de Valuación Reconocimiento inicial

Establece **tres** distintos métodos de valuación:

La **determinación del costo de los inventarios** debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes métodos de valuación:

1. Costo de adquisición.
2. Costo estándar.
3. Detallista



# NIF C-4 --- Fórmulas de asignación Reconocimiento posterior

Establece **tres** formulas de asignación del costo:

1.- Costos identificados

2.- Costos promedio

3.- Primeras entradas primeras salidas (PEPS).



$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Saldo}}{\text{Existencia}}$$



## Detallista

- Los inventarios se **valúan** a los **precios de venta** de los artículos que los integran deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta.
- Para efectos del método de detallistas, por **margen de utilidad bruta** debe entenderse el importe del **precio de venta** asignado a un artículo **disminuido** de su **costo de adquisición**.
- Se utiliza en empresas del menudeo.
- **Cuantifica inventarios numerosos** de artículos que tienen **márgenes similares**
- El método de detallista o al pormenor e usa frecuentemente en la industria de **menudeo** para cuantificar inventarios numerosos de artículos con rápida rotación que tienen márgenes similares y para las cuales no es práctico usar otro método de costeo.



# Standar

- El costo estándar se **determina anticipadamente** y en esta determinación se toman en consideración los **niveles** normales de utilización de **materia prima**, materiales, **mano de obra** y **gastos de fabricación** y la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.
- Las cuotas de costo estándar se revisan periódicamente, y deben ajustarse a la luz de las circunstancias actuales.



# Adquisición

Es el **importe pagado de efectivo o equivalentes** por un activo o servicio al momento de su **adquisición**.



## Fórmulas de Asignación de Inventarios

- El **costo unitario** de los **inventarios** debe asignarse utilizando alguna de las siguientes fórmulas:
  - **Costos identificados,**
  - **Costos promedios**
  - **Primeras entradas primeras salidas (PEPS).**
- Una **entidad** debe **utilizar** la misma **fórmula de asignación del costo** para todos los **inventarios** con naturaleza y uso similar para ella.
- Tratándose de inventarios con diferente naturaleza y uso, la aplicación de fórmulas de **asignación del costo diferentes** puede justificarse.

# Primeras entradas – primeras salidas (PEPS)

- La fórmula “**PEPS**” se basa en la suposición de que **los primeros artículos** en **entrar al almacén** o a la **producción** son los **primeros en salir**; por lo que las **existencias al finalizar cada ejercicio** quedan **reconocidas a los últimos precios de adquisición** o de **producción**.
- Mientras que en **resultados** los **costos de venta** son los que corresponden al **inventario inicial** y a las **primeras compras** o **costos de producción** del ejercicio.



# Primeras entradas – primeras salidas (PEPS)

- El **manejo físico** de los artículos **no necesariamente** tiene que coincidir con la **forma** en que se **asigna** su **costo** y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula **PEPS** deben establecerse y **controlarse** capas del inventario según las **fechas de adquisición** o **producción** de éste.
- Se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él , por lo tanto los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.



## Planteamiento de ejemplo:

El 01 de Mayo se reciben en el almacén de materias primas 200 unidades a un costo unitario de 15.-

El 04 de Mayo se reciben en el almacén de materias primas 200 unidades a un costo unitario de 15.50

El 06 de Mayo se reciben en el almacén de materias primas 200 unidades a un costo unitario de 15.80-

El 12 de Mayo se envían al departamento de producción 190 unidades

El 18 de Mayo se envían al departamento de producción 230 unidades

El 20 de Mayo se reciben en el almacén de materias primas 225 unidades a un costo unitario de 15.60-

El 29 de Mayo se envían al departamento de producción 210 unidades

# Primeras entradas – primeras salidas (PEPS)

Mar- Vella S.A.de C.V.

Auxiliar de Almacén de Materias Primas

Primeras entradas,primeras salidas (PEPS)

Material : A

Unidad: Pieza

Existencias Máximas:

Periodo:

Clave: 1001-003

Nombre del Proveedor:

Existencias Mínimas:

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS	
		UNIDADES	COSTOS		UNIDADES	COSTO		UNIDADES	IMPORTE
			UNITARIO	TOTAL		UNITARIO	TOTAL		
01/05/2022	ENTRADA	200	15.00	3,000.00				200	3,000.00
04/05/2022	ENTRADA	200	15.50	3,100.00				400	6,100.00
06/05/2022	ENTRADA	200	15.80	3,160.00				600	9,260.00
12/05/2022	SALIDA				190	15.00	2,850.00	410	6,410.00
18/05/2022	SALIDA				10	15.00	150.00	400	6,260.00
18/05/2022	SALIDA				200	15.50	3,100.00	200	3,160.00
18/05/2022	SALIDA				20	15.80	316.00	180	2,844.00
20/05/2022	ENTRADA	225	15.60	3,510.00				405	6,354.00
29/05/2022	SALIDA				180	15.80	2,844.00	225	3,510.00
29/05/2022	SALIDA				30	15.60	468.00	195	3,042.00

El inventario final queda valuado a los últimos costos,las primeras compras se han ido agotando según la operación.

195 unidades a 15.60 por unidad = 3,042.- pesos

84848484

# Primeras entradas – primeras salidas (PEPS) Ejercicio

Mar- Vella S.A.de C.V.  
Auxiliar de Almacén de Materias Primas  
Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Material : A  
Clave: 1001-003

Unidad: Pieza  
Nombre del Proveedor:

Existencias Máximas:  
Existencias Mínimas: \_\_\_\_\_

Periodo:

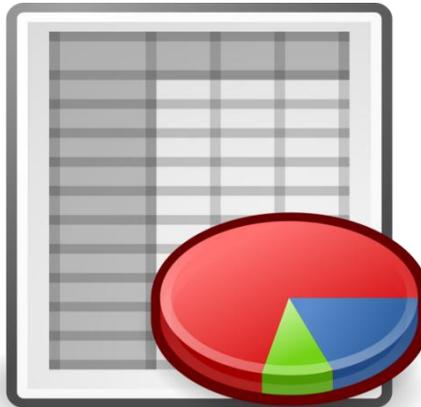
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS	
		UNIDADES	COSTOS		UNIDADES	COSTO		UNIDADES	IMPORTE
			UNITARIO	TOTAL		UNITARIO	TOTAL		
01/05/2022	ENTRADA	100	20.00	2,000.00				100	2,000.00
04/05/2022	ENTRADA	100	22.00	2,200.00				200	4,200.00
06/05/2022	ENTRADA	100	23.00	2,300.00				300	6,500.00
12/05/2022	SALIDA				50	20.00	1,000.00	250	5,500.00
18/05/2022	SALIDA				50	20.00	1,000.00	200	4,500.00
18/05/2022	SALIDA				70	22.00		130	
20/05/2022	ENTRADA	225	21.00	4,725.00				355	7,685.00
29/05/2022	SALIDA				30	22.00		325	7,025.00
29/05/2022	SALIDA				80	23.00		245	

El inventario final queda valuado a los últimos costos, las primeras compras se han ido agotando según la operación.

\_\_\_\_\_ unidades a 23.- por unidad + \_\_\_\_\_ unidades a 21.- = 460.- + 4,725.- = 5,185.- pesos \_\_\_\_\_

## Costos Promedio

- De acuerdo con la fórmula de costos promedio, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el **promedio** del **costo** de **artículos** similares al inicio de un periodo, **adicionando** el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste.
- El promedio puede calcularse **periódicamente** o a medida en que **entren** nuevos **artículos** al **inventario**, ya sea **adquiridos** o **producidos**.



## Costos Promedio

- Este método requiere calcular el **costo promedio unitario** de los artículos en el **inventario** inicial más los **compras** hechas en el **periodo** contable.
- En base a este **costo promedio** unitario se determina tanto el **costo de ventas** (producción) como el **inventario final** del periodo.
- El **costo unitario promedio** se determina **dividiendo** el **valor total** entre el **total de unidades**.
- Las **salidas de almacén** se **valúan** a **este costo hasta** que se **efectúe** una **nueva compra**, y en **ese momento** se **realiza** un **nuevo cálculo** del **costos unitario promedio**.
- El **nuevo costos** resulta de dividir el **saldo monetario** entre las **unidades** en **existencia**, por lo cual las **salidas** que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este **nuevo costo**.

# Costos Promedio

<b>Mar- Vella S.A.de C.V.</b> Auxiliar de Almacén de Materias Primas <b>COSTOS PROMEDIO</b>									
Material : A		Unidad: Pieza		Existencias Máximas:			Periodo:		
Clave: 1001-003		Nombre del Proveedor:			Existencias Mínimas:				
FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			COSTO		IMPORTE		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2022	ENTRADA	200		200	15.00	15.00	3,000.00		3,000.00
04/05/2022	ENTRADA	200		400	15.50	15.25	3,100.00		6,100.00
06/05/2022	ENTRADA	200		600	15.80	15.43	3,160.00		9,260.00
12/05/2022	SALIDA		190	410		15.43	-	2,932.33	6,327.67
18/05/2022	SALIDA		230	180		15.43	-	3,549.67	2,778.00
20/05/2022	ENTRADA	225		405	15.60	15.53	3,510.00		6,288.00
29/05/2022	SALIDA		210	195		15.53	-	3,260.44	3,027.56
El inventario final queda valuado: 195 unidades a 15.53 por unidad = 3,027.56 pesos									

# Costos Promedio - Ejercicio

**Mar- Vella S.A.de C.V.**  
Auxiliar de Almacén de Materias Primas  
**COSTOS PROMEDIO**

Material : A                      Unidad: Pieza                      Existencias Máximas:                      Periodo:  
Clave: 1001-003                      Nombre del Proveedor:                      Existencias Mínimas:

FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			COSTO		IMPORTE		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2022	ENTRADA	100		100	20.00	20.00	2,000.00		2,000.00
04/05/2022	ENTRADA	100		200	22.00	21.00	2,200.00		4,200.00
06/05/2022	ENTRADA	100		300	23.00		2,300.00		6,500.00
12/05/2022	SALIDA		50						
18/05/2022	SALIDA		120						
20/05/2022	ENTRADA	225		355	21.00	21.24	4,725.00		
29/05/2022	SALIDA		110						

El inventario final queda valuado:  
   unidades a                      por unidad = \_\_\_\_\_ pesos

## Identificado

- El costo de los inventarios de partidas que normalmente **no son intercambiables** entre sí y de **artículos o servicios producidos** y segregados para proyectos específicos **debe** asignarse utilizando la **identificación específica** de sus **costos individuales**.
- La identificación específica significa **asignar** los **costos** a partidas individuales del **inventario**.
- Este es el tratamiento **apropiado** para **partidas** que se segregan para un **proyecto específico**, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad.



# Identificado

- La identificación específica de los costos es **inapropiada** cuando en el inventario hay **grandes números** de **partidas** que normalmente son intercambiables entre sí, ya que en estas circunstancias, el procedimiento de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida .  
Almacén de mesas: Mesas giratorias, mesas de lino, mesas de caoba.
- Cada **artículo vendido** y cada **unidad** que queda en el inventario están **individualmente identificadas**.
- Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es **factible** que se identifiquen específicamente con su **costo** de **adquisición** y/o de **fabricación**.



# Identificado

<b>Inventario inicial de materiales:</b>			
	Unidades	CU	Total
Materia Prima "A"	8	380.00	<b>3,040.00</b>
<b>Compra de materiales</b>			
1A.COMPRA DE "B"	5	220.00	1,100.00
2A. COMPRA DE "C"	7	250.00	1,750.00
3A COMPRA DE "D"	9	280.00	2,520.00
TOTAL	21		<b>5,370.00</b>
<b>Venta de materiales</b>			
A PRECIO IDENTIFICADO DE II	4 unidades de "A" a 380.- c/u	1,520.00	
APRECIO IDENTIFIACDO 1A.COMPRA	3 unidades de "B" a 220.- c/u	660.00	
APRECIO IDENTIFIACDO 2A.COMPRA	5 unidades de "C" a 250.- c/u	1,250.00	
APRECIO IDENTIFIACDO 3A.COMPRA	6 unidades de "D" a 280.- c/u	1,680.00	
			<b>5,110.00</b>
<b>Existencias</b>			
Materia Prima "A"	4 unidades de "A" a 380.- c/u	1,520.00	
Materia Prima "B"	2 unidades de "B" a 220.- c/u	440.00	
Materia Prima "C"	2 unidades de "C" a 250.- c/u	500.00	
Materia Prima "D"	3 unidades de "D" a 280.- c/u	840.00	
	Total		<b>3,300.00</b>
Inventario Final , valuado a costo identificado			

# Identificado

<b>Inventario de materiales</b>	
3,040.00	5,110.00
1,100.00	
1,750.00	
2,520.00	
<b>8,410.00</b>	<b>5,110.00</b>
3,300.00	
<b>BANCOS</b>	<b>29,000.00</b>
<b>VENTA</b>	<b>25,000.00</b>
<b>IVA TRASLADADO</b>	<b>4,000.00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>5,110.00</b>
<b>INVENTARIO DE MP</b>	<b>5,110.00</b>
Registro de la venta a costo identificado	

## c) Gestión de costos asociados con los inventarios Costos de Adquisición

- Es el conjunto de **costos** concerniente al proceso mediante el cual la demanda conoce las **características de los bienes y servicios** para su posterior adquisición (padilla, 2017).
- Es el conjunto de **costos** que se destinan a la **adquisición de las mercancías**.
- Comprende precio de compra
- Transporte de inventarios
- Manipulación de inventarios
- Aranceles de importación
- Otros impuestos
- Descuentos comerciales, rebajas ...etc.
- Manejo y otros



# Gestión de costos asociados con los inventarios

## Costos de Almacenamiento

- Son los **costos** relacionados con la **conservación** de las **existencias** en el **almacén** (bodega) o **centro de distribución**.
- En este costo se pueden contemplar la obsolescencia y el lento movimiento (padilla, 2017)
- Éstos incluyen todos los costos en que una empresa incurre y que corresponden a la **inversión, guarda y manejo** que se tienen de los **inventarios**.



# Gestión de costos asociados con los inventarios

## Costos de Ordenar (lanzamiento de pedido)

- Se generan cada vez que se hace una compra.
- Es el costo de ordenar una nueva remesa de unidades de materia prima (padilla, 2017).
- Este costo comprende todos aquellos gastos necesarios para expedir una orden de compra u orden de producción y se expresa en importes.



## Valor Agregado

- Es importante tener **3 controles** para los **inventarios: control preventivo, control detectivo y control correctivo.**
- Tener una **adecuada selección** de un **modelo de producción** en base a las necesidades de cada entidad.
- **Permanente gestión financiera** de las empresas hacia el **costo de ventas.**
- Tener en el **inventario** lo que realmente **incrementara mi rentabilidad** y mis utilidades.
- Supervisión constante del **manejo del inventario** y **conteo** exacto de las **existencias** en el almacén.

# Gestión de costos asociados con los inventarios

## Costo de Compra

- El **costo de compra** de los artículos en **inventarios** debe **incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos** (diferentes a aquéllos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), **los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros** y todos los otros **costos y gastos** directamente atribuibles a la adquisición de artículos **terminados, materiales y servicios**.
- Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.



## Costo de Producción

- El costo de producción (de **fabricación** o de **transformación**) representa el **importe** de los distintos **elementos del costo** que se originan para dejar **un artículo disponible** para su **venta** o para ser **usado** en un **posterior proceso de fabricación**.
- El costo de producción **incluye** los **costos relacionados directamente** con las **unidades producidas**, tales como **materia prima y/o materiales directos** y **mano de obra directa**, también comprende los **gastos indirectos de producción, fijos y variables**, que se incurren para producir los artículos terminados.



## Costo de producción elementos que lo integran

- a) **Materia prima y/o materiales directos** – se refieren a los **costos** de compras de la **materia prima** y/o materiales más todos los **gastos adicionales** incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, acarreos, refacciones para mantenimiento y empaques o envases de mercancías, etc.
- b) **Mano de obra directa** – también denominada **trabajo directo**. En este elemento del costo de producción debe reconocerse el **importe** incurrido por el **trabajo utilizado directamente** en la producción.
- c) **Gastos indirectos de producción** – también se denominan gastos de producción y deben reconocerse en este elemento del costo todos los **costos** y **gastos** que se incurren en la **producción** pero que por su naturaleza **no** son **aplicables directamente** a ésta. Los gastos indirectos de producción normalmente se clasifican en material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos y todos ellos a su vez en fijos y variables.

# Herramientas para la gestión de los inventarios

- Cantidad económica por Ordenar
- Stock o Inventario de Seguridad
- Punto de renovación de Pedido

$$EOQ = \sqrt{\frac{2(Q \cdot O)}{C}}$$



shutterstock.com · 2070342668



# LOTE ECONÓMICO

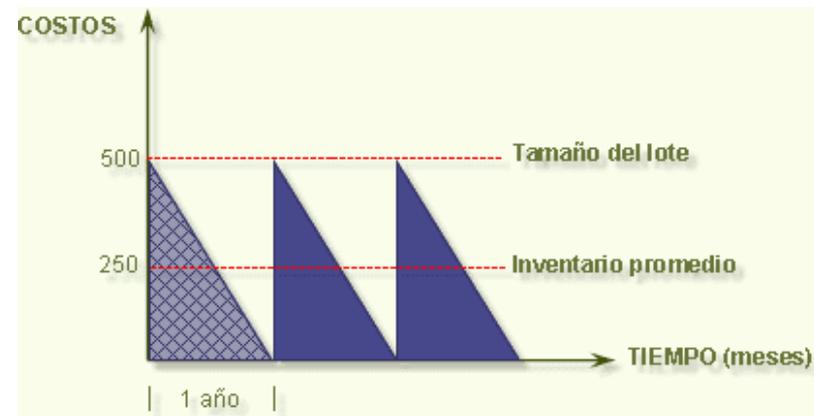
En la gestión de los inventarios de materia prima se pueden establecer las siguientes tres etapas principales:

- 1) **compra,**
- 2) **almacenamiento y**
- 3) **uso.**

En cada una de estas etapas, la administración deberá garantizar los controles adecuados para que el costo sea eficiente.

Existen 3 tipos de inventarios:

- Inventario de Materias Primas
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados



# LOTE ECONÓMICO

Técnica que se utiliza para determinar el monto óptimo de pedido para los artículos del inventario.

El **lote económico** es aquella cantidad de unidades que deben solicitarse al proveedor en cada pedido de manera que se logre minimizar el costo asociado a la compra y al mantenimiento de las unidades en inventario;

Se pueden hacer estas preguntas:

¿Cuánto pedir?

¿Cuándo pedir?



# LOTE ECONÓMICO

- Para determinar el lote económico debemos identificar cuáles son los costos asociados a los inventarios.
- **Costos de Colocación (Ordenar)** : Estos se generan cada vez que se hace una compra, e incluye desde el tiempo para colocar el pedido, el transporte, la recepción de la mercancía, formatos, procesamiento del pedido y los gastos administrativos involucrados.
- **Costos de Mantener:** Costos principales asociados a mantener los stocks en la bodega de la organización. Los componentes del costo de mantener inventario son:
  - **CAPITAL:** Pérdida de valor de los materiales con respecto al tiempo.
  - **IMPUESTOS:** Impuestos que debe incurrirse por adquirir y por tener el inventario.
  - **OBSOLESCENCIA:** Valor corresponde a la pérdida de la mercancía cuando el tiempo de vida del producto ha caducado.
  - **ALMACENAMIENTO:** Costos por espacio., mano de obra, costo de energía., costo de Infraestructura.

## Cantidad Económica por ordenar (EOQ) Economic Order Quantity

Modelo fundamental para el control de inventarios.

$$EOQ = \sqrt{\frac{2(Q \cdot O)}{C}}$$

Q = Cantidad anual requerida  
en unidades

O = Costos de colocación de  
una orden

C = Costo anual de mantener  
una unidad en el inventario

# Cantidad Económica por ordenar (EOQ) Economic Order Quantity

Modelo fundamental para el control de inventarios.

## **EJERCICIO:**

### DATOS:

Q = Cantidad anual requerida en unidades ..... 2,000 unidades

CO = Costo de colocación de una orden ..... 20.-

CM = Costo anual de mantener una unidad en el inventario ..... 2.-

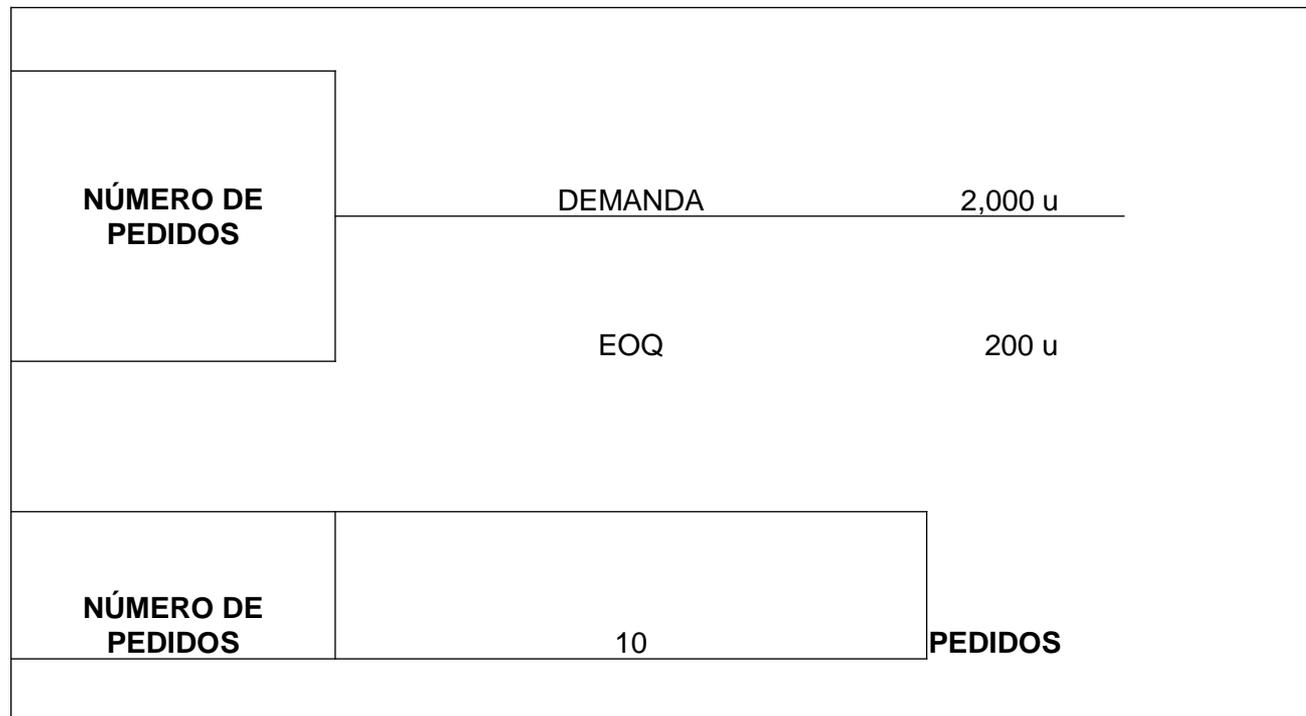
# Cantidad Económica por ordenar (EOQ) Economic Order Quantity

Modelo fundamental para el control de inventarios.

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 ( 2000 \text{ u} * 20.- )}{2.-}}$$

EOQ =	200	UNIDADES
-------	-----	----------

# Número de Pedidos



## Ejercicio.

La demanda promedio de la empresa de una pieza especial que usa en su producción es de 9,000 unidades mensuales. Cada uno de estos motores le cuesta 25.- según los precios del proveedor y requieren tan sólo de un plazo de entrega de un día desde la fecha del pedido hasta la fecha de entrega. El costo de ordenar es de 5.- por orden, mientras que el de mantener es de 12% por año.

a) Determina la EOQ

b) Calcule el número de órdenes que se necesitarán por año

# Stock o Inventario de Seguridad

- Es un número de unidades adicionales a las determinadas por el lote económico que se mantienen en inventario para **afrentar** acontecimientos **imprevistos** o **aumentos** en la **demanda**. **Cada empresa fijará** la política de acuerdo con las **condiciones propias de su negocio**.

## OBJETIVO

- Mediante este inventario de seguridad, se puede tener un **stock** controlado de **productos**, que servirá para que **en el momento** de presentarse **algún imprevisto**, **no haya** una **interrupción** en el **suministro** de productos a los clientes, **sin** que el **cliente** tenga que **sufrir** las consecuencias y las **ventas mermen**.

## VENTAJAS

- El **stock** o **inventario de seguridad reduce** la **“incertidumbre”** y nos ayuda a asegurar que hay suficiente materia prima para seguir produciendo mientras llega la entrega del proveedor.

# Punto de renovación de pedido

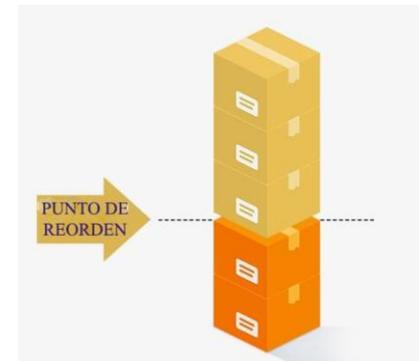
## Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

- Está **determinado** de acuerdo con el **número** de **unidades** que debe **tener** el **inventario** para **generar un nuevo pedido**; es decir, cuando hay tiempo de demora por parte del proveedor no se puede esperar hasta que se agoten las unidades para generar el nuevo pedido.
  - **Nivel de inventario** de un artículo en el cual **se deberá colocar una nueva orden**.
  - Obtener consumo diario promedio
  - Conocer el tiempo de entrega (días)
  - Obtener inventario de seguridad
- 
- **(Consumo diario promedio)(Días de entrega) + Inventario de seguridad**



## Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

- El **punto de reorden** es la cantidad mínima de existencia de un artículo.
- Si se pide por adelantado se gastara por almacenar estos productos, si se realiza tarde generará pérdidas y clientes insatisfechos.



# Inventario (o margen) de Seguridad

## Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

### EJERCICIO:

#### DATOS:

Consumo diario máximo ..... 100 unidades

Consumo diario promedio ..... 80 unidades

Consumo diario mínimo ..... 40 unidades

Plazo de entrega ..... 18 días

# Inventario (o margen) de Seguridad

## INVENTARIO DE SEGURIDAD

	20	unidades
x	18	días
	<b>360</b>	<b>Unidades de Inventario de Seguridad</b>

(100 u CONSUMO DIARIO MÁXIMO – 80u CONSUMO DIARIO PROMEDIO)

# Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

## PUNTO DE REORDEN

360	Inventario de Seguridad
+	
1,440	(80u Consumo diario promedio X 18 días de plazo de entrega)
<b>1,800</b>	<b>Punto de reorden en unidades</b>

# Inventario (o margen) de Seguridad Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

## EJERCICIO:

### DATOS:

Consumo diario máximo ..... 50 unidades

Consumo diario promedio ..... 40 unidades

Consumo diario mínimo ..... 20 unidades

Plazo de entrega ..... 18 días

# Indicadores o estándares de los inventarios

Son **unidades métricas** que ayudan a **gestionar la entrada o salida de producto**, la **disponibilidad** de inventario.

**Facilitando la toma de decisiones**, para una **planeación estratégica** en el **manejo de los inventarios**, con base en el **rendimiento real del almacén**, permitiendo a la empresa **incrementar su productividad**, y la **eficiencia** de las instalaciones.

Algunos de ellos son:

## 1.- Stock promedio

- El **stock promedio** es el **volumen medio** de existencias que se **almacenan** en la instalación a lo largo de un periodo de **tiempo** concreto, usualmente un año. Esta métrica permite que el responsable logístico cuente con **información objetiva** de la **cuantía de stock** promedio almacenada en la instalación durante el período seleccionado.
  - **Stock promedio** =  $(\text{stock inicial} + \text{stock final}) / 2$

# Indicadores o estándares de los inventarios

## 2.- Stock óptimo

- El stock óptimo es la **cantidad exacta de inventario que un almacén necesita para cumplir con la demanda existente sin que se produzca una rotura de stock**, es decir, que no se pueda dar salida al pedido por falta de existencias. Este indicador señala al jefe de almacén cuál es el **volumen de stock óptimo** para **obtener la máxima rentabilidad y reducir al mínimo los costos** de almacenamiento.
  - **Stock óptimo** = cantidad óptima de pedido + stock mínimo + stock de seguridad

## 3.- Contracción de inventario

- La contracción de inventario indica la **diferencia entre el stock registrado en el programa de inventario y las existencias reales** disponibles en el almacén. Ese descuadre **puede deberse**, entre otros motivos, a errores en la realización del **inventariado periódico, fallos operativos** o de **manipulación** o la existencia de **productos dañados**.
  - **Contracción de inventario** = (stock que debería haber - stock que hay realmente) / stock que debería haber

# Indicadores o estándares de los inventarios

## 4.-Días de inventario

- Los **días de inventario** es el tiempo en que **los productos permanecen almacenados** hasta que se expiden. Este indicador, permite analizar los **costos de almacenamiento** de cada artículo, tiene un **impacto** directo en la **liquidez** de la compañía: cuanto menos tiempo permanezca el inventario en el almacén, menor será el costo de almacenaje y, por tanto, mayor la rentabilidad.
  - **Días de inventario** = valor de inventario diario promedio / (valor de los bienes vendidos anualmente / 365)

# Indicadores o estándares de los inventarios

## 5.- Tasa de rotación de inventario

- La **rotación de inventario**, es un indicador que mide la **velocidad** con la que se **repone** el **stock** en un periodo determinado de tiempo.
- En otras palabras, muestra **cuántas veces** ha pasado un **artículo** por todo el **proceso de negocio**, es decir, la **venta**, la **entrega** y el **cobro** del pedido.
- Esta información facilita una **clasificación** más adecuada de los **productos** dentro del almacén **en función** de su **nivel de demanda**.
  - **Tasa de rotación de inventario** = costo de ventas/ inventario promedio

## Variables que intervienen en la gestión de los inventarios

**Demanda:** Es una de las variables a tener en cuenta en todo inventario, ya que nos encontramos con **productos** con **mucha demanda** y otros con **poca demanda**.

Es la **cantidad** total de bienes y servicios disponibles necesarios para cubrir la necesidad real en el mercado libre.



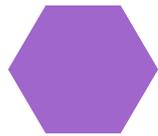
# Variables que intervienen en la gestión de los inventarios

## Ubicación geográfica con respecto al centro de distribución:

Se denomina **centro de distribución** al **edificio, espacio o construcción** logística diseñada **para** recibir, despachar diversas mercancías, cumpliendo la función de almacenarlas entre uno y otro proceso. (Sunil Chopra, 2006)



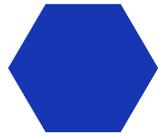
# Ventajas de los centros de distribución



Reducción de tiempos de entrega



Optimización de los costos



Flexibilidad en el servicio



Calidad y fiabilidad del servicio

Para las **PYMES**, resulta importante conocer las **ubicaciones geográficas** y **puntos estratégicos** de su cadena de suministro para **implementar un centro de distribución** que les permitan **eficientizar** sus **procesos de distribución**, de manera que se **reduzcan los costos** tanto de **almacenamiento** como de **transporte** y a su vez, que puedan **satisfacer las necesidades del cliente** en **menores plazos de tiempo**.

## VARIABLES QUE INTERVIENEN EN LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS

**Cadena de suministro:** Una cadena de suministro está formada por **todas aquellas partes involucradas** de manera **directa o indirecta** en la **satisfacción** de una **solicitud** de un **cliente**. La cadena de suministro **incluye no solamente** al **fabricante** y al **proveedor**, **sino también** a los **transportistas**, **almacenistas**, **vendedores al detalle** (o menudeo) e incluso a los **mismos clientes**.



# Variables que intervienen en la gestión de los inventarios

## Ubicación geográfica:

Para **reducir tiempos y costos de transporte**, la ubicación habitual de los centros de distribución logística se da en los alrededores de las ciudades y de grandes zonas industriales y parques logísticos.

Deben estar en **zonas bien conectadas, cercanas** a carreteras principales y por lo general bien conectados con puertos marítimos, aéreos y zonas francas y de carga.



## Variables que apoyan la gestión de inventarios

- Disponer de una **documentación** y de una **base de gestión de datos**.
- **Conocer** los **productos** que **almacenamos**.
- **No** cometer **errores** en el **conteo** de las **mercancías**.
- **Tener** las **referencias** correctas de los **productos**.
- **No confundirse** en la realización de **pedidos**.
- **Conocer** las **pérdidas**.
- Que el **personal** esté bien **organizado**.
- Tener el **almacén distribuido** por **zonas**.
- Tener la **mercancía** bien **organizada** en la **estantería correspondiente**.

## 4.- Sistema de Costos

- Los sistemas de costos son un conjunto de **procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados** sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen como **objetivo** la **determinación** de los **costos unitarios** de **producción** y el **control** de las **operaciones fabriles** efectuadas.
- Apoya a los procesos de control, evaluación y toma de decisiones.



# Clasificación a los sistemas de costos

- **El campo de aplicación:**
  - Por órdenes
  - Por procesos;
- **La fecha de cálculo:**
  - Costos históricos
  - Costos predeterminados: Estándar- Estimado
- **El método de costeo:**
  - Absorbente
  - Directo.



## Costo por órdenes

- El sistema de **costos por órdenes** de fabricación, también conocido bajo el nombre de **costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes.**
- Se **caracteriza** porque **cada** uno de los **costos incurridos** dentro del **proceso productivo** se puede **identificar directamente** con el **producto** y por lo tanto, **se le asigna a la orden** que lo genera.

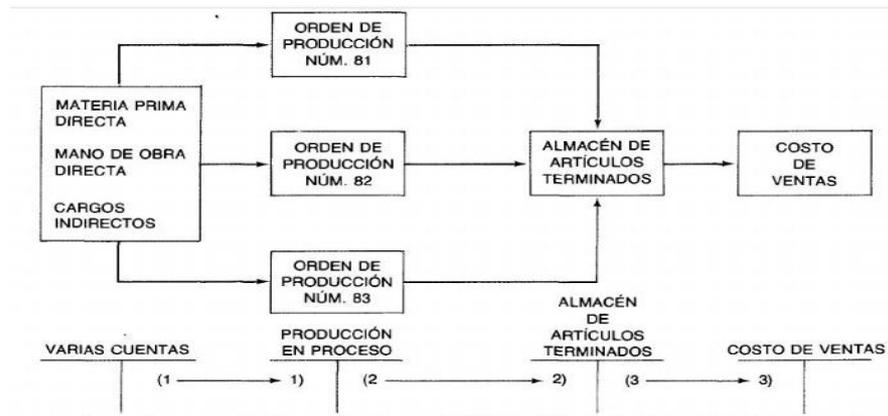


# Costo por órdenes

ORDEN DE PRODUCCION					No. _____	
Fecha de expedición de la orden: _____						
<b>Datos sobre el producto a fabricar:</b>						
Artículo: _____			Cantidad _____			
Fecha de inicio: _____			Fecha de culminación _____			
Pedido No. _____			Especificaciones: _____			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
<b>TOTAL</b>						
Elaborado por: _____			Recibida por _____		Control Contabilidad _____	

## Costo por órdenes

- Para controlar cada partida de artículos se requiere de la **emisión de una orden** de producción en la que se **acumulen los tres elementos del costo de producción** y se especifique la **cantidad de artículos**.
- El costo **unitario de producción** se obtiene de **dividir el costo total de producción** entre el **total de unidades producidas** de cada orden.



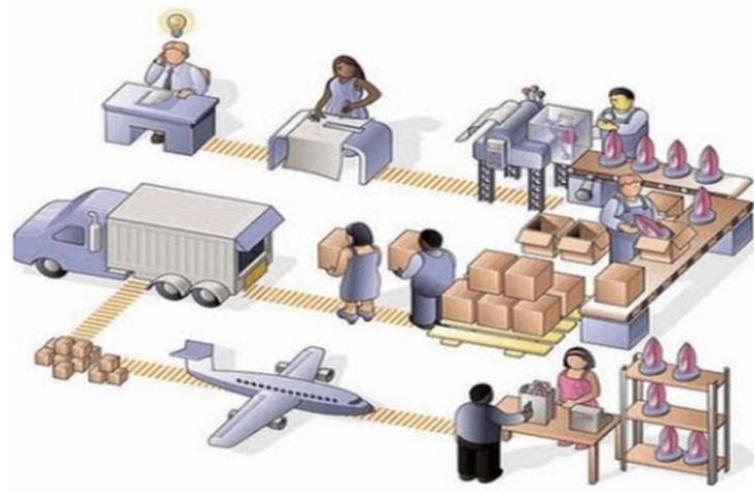
## Características de Costo por órdenes

- Carácter interrumpido
- Lotificado
- Diversificado
- Unidad realizada se efectúa bajo solicitudes y especificaciones del cliente
- Responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

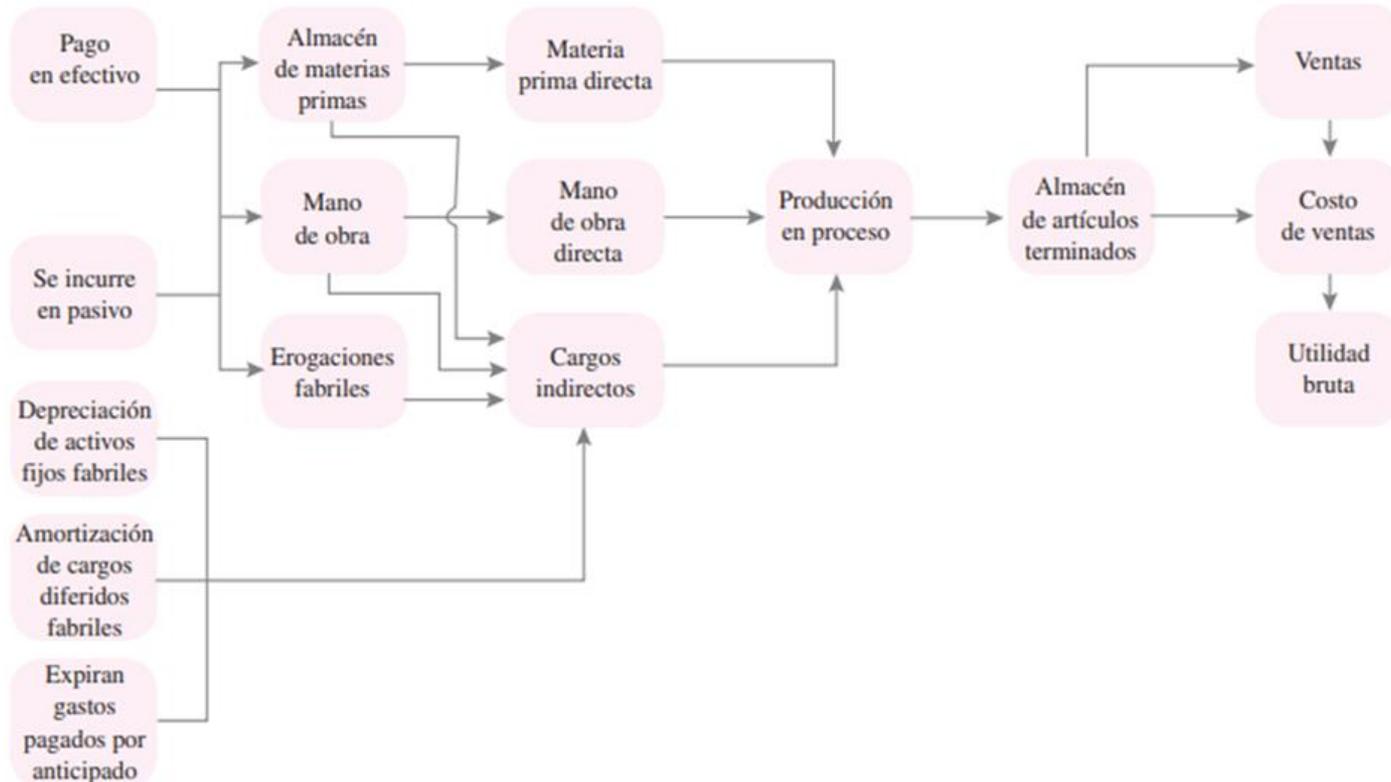


## Costo por Procesos

- El sistema de **costos por procesos** es de mucho uso en el **sector industrial** y que es aplicable para aquellas entidades que presentan un proceso de **producción continua**. Los **costos de producción** se **acumulan** para un **periodo específico** por **departamento, proceso, centro de costos**.



# Costo por Procesos



## Características Costo por Procesos

- Producción se desarrolla en forma continua
- Producción ininterrumpida
- Afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos
- Grandes volúmenes de producción de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamados **procesos**



## Costos Históricos

- Son aquellos que se determinan con **posterioridad** a la conclusión del **periodo de costo**.
- Se acumulan y determinan los costos unitarios de producción, **hasta** la **conclusión** de **cada periodo** de costos.
- La ventaja es que acumula los costos en que se incurrió, es decir costos comprobables.



## Costos Predeterminados

- Estos costos se determinan con **anterioridad** al periodo de costos o durante el **transcurso** del mismo.
- Permittedo contar con información más oportuna y anticipada de los costos de producción.
- Se puede tener un control entre los costos predeterminados y costos históricos.
- Se clasifican en :
  - Costos **estimados**
  - Costos **estándar**



## Costos Estimados

Costos **predeterminados** cuyo cálculo es un tanto general, se basa en la **experiencia** que las empresas tienen de periodos anteriores , considerando **condiciones económicas** y **operativas** presentes y futuras.

Los **costos estimados** nos dicen cuánto **puede costar** un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos.

### COSTOS ESTIMADOS



## Costo Standar

- En la **elaboración del costo standar** se involucran **varias áreas** de la empresa como: diseño, ingeniería del producto, ventas, producción, compras, costos, etc...
- El área de costos se responsabiliza de calcular los costos estándar por unidad de producto terminado , elaborando **una hoja de costos** estándar por cada producto, considerando el estudio de cada uno de los elementos del costo.



## Costos Standar

El sistema de **costos estándar** puede **utilizarse** con un sistema de costos por órdenes de producción o con un sistema de costos por procesos.

En el sistema de órdenes de producción hay que tener cuidado ya que puede darse el caso de que los costos estándar sean poco prácticos en virtud de que su producción es variada, podría ser más factible usar un sistema de costos estimados.

Cuanto **más repetitivo** sea el ciclo de producción, más conveniente serán las técnicas de costos standar.



## Costos Standar de los elementos del costo:

Para determinan el **costos estándar de materias primas**, se debe considerar.

- ❖ El standar de cantidad
- ❖ El standar de precio

Para determinan el **costos estándar de mano de obra**, se debe considerar.

- ❖ El standar de cantidad ( eficiencia).
- ❖ El standar de precio

**MATERIAS  
PRIMAS  
Y  
PRODUCTOS**



## Costos Standar de los elementos del costo:

Para determinan el **costos estándar de cargos indirectos**, se debe considerar.

- ❖ El presupuesto de cargos indirectos
- ❖ La capacidad de producción de la planta
- ❖ Cuota standar de cargos indirectos-- eficiencia



## Costeo Absorbente

- Este sistema considera como **elementos del costo de producción** la **materia prima directa**, la **mano de obra directa** y los **cargos indirectos**, **sin importar** que dichos elementos tengan **características fijas** o **variables** en relación con el volumen de producción.





## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Es un **estado financiero** que representa todas las **operaciones** realizadas desde la **adquisición** de la **materia prima** hasta su **transformación** en **artículos de consumo** o de **servicio**. Se denomina así ya que muestra el movimiento del costo de las unidades terminadas y vendidas durante un periodo determinado.

Cia. XYZ, S.A.		
Estado de Costo de Producción y Ventas		
Del ___ de _____ al ___ de _____ de _____		
	Compras Netas Materias Primas	XXXX
Más:	Inventario Inicial Materias Primas	XXXX
Menos:	Inventario Final Materias Primas	XXXX
Igual:	Materia Prima Utilizada	XXXX
Más:	Mano de obra directa	XXXX
Igual:	Costo Primo	XXXX
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	XXXX
Igual:	Costo Total de Manufactura	XXXX
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	XXXX
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	XXXX
Igual:	COSTO DE VENTAS	XXXX

## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Cía. XYZ, S.A.		
Estado de Costo de Producción y Ventas		
Del ___ de _____ al ___ de _____ de _____		
	Compras Netas Materias Primas	XXXXX
Más:	Inventario Inicial Materias Primas	XXXXX
Menos:	Inventario Final Materias Primas	<u>XXXXX</u>
Igual:	Materia Prima Utilizada	XXXXX
Más:	Mano de obra directa	<u>XXXXX</u>
Igual:	Costo Primo	XXXXX
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	<u>XXXXX</u>
Igual:	Costo Total de Manufactura	XXXXX
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXXX
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	<u>XXXXX</u>
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	XXXXX
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	XXXXX
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	<u>XXXXX</u>
Igual:	COSTO DE VENTAS	<u>XXXXX</u>

# Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas

a) **Encabezado**, debe contener la siguiente información:

- ❖ Nombre de la compañía.
- ❖ Mención de ser un estado de costos de producción y ventas.
- ❖ Periodo que comprende.
- ❖ Unidad monetaria.

Nombre de la compañía:

Cía. XYZ, S.A.

Mención de ser un estado de costo de producción y ventas:

Estado de Costo de Producción y Ventas

Periodo que comprende:

Del \_\_\_ de \_\_\_\_\_ al \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Unidad Monetaria:

(En pesos)

## Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas

**b) Cuerpo del documento**, cuya estructura comprende tres capítulos:

- **Costo de las materias primas directas** empleadas en la producción.
- Costo de la **producción terminada**.
- Costo de los **artículos vendidos**.

**c) Firmas.**

# ESTRUCTURA DEL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Encabezado		Cía. XYZ, S.A.	
		Estado de Costo de Producción y Ventas	
		Del ___ de _____ al ___ de _____ de _____	
		Compras Netas Materias Primas	XXXX
		Más: Inventario Inicial Materias Primas	XXXX
		Menos: Inventario Final Materias Primas	<u>XXXX</u>
		Igual: Materia Prima Utilizada	XXXX
		Más: Mano de obra directa	<u>XXXX</u>
		Igual: Costo Primo	XXXX
		Más: Gastos Indirectos de Fabricación	<u>XXXX</u>
		Igual: Costo Total de Manufactura	XXXX
		Más: Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
		Menos: Inventario Final Producción en Proceso	<u>XXXX</u>
		Igual: Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
		Más: Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
		Menos: Inventario Final Productos Terminados	<u>XXXX</u>
		Igual: COSTO DE VENTAS	<u>XXXX</u>

Costo de materia prima directa utilizada

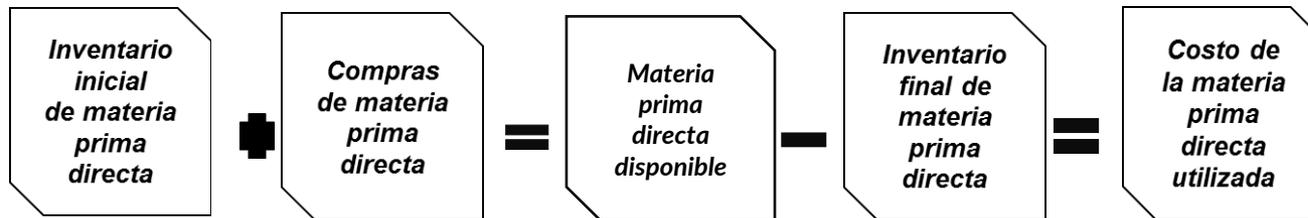
Costo primo

Total de costos incurridos en la producción.

+ IIPP= Costo. de PP Disponible  
- IFPP= Costos de Artículos Terminados.

+ IIAT= Costo. de AT Disponible  
- IFAT= COSTO DE VENTAS

# Costo de la Materia Prima Directa Utilizada



En el momento en que una empresa inicia su periodo contable **puede existir un saldo de materia prima** que no ha sido requerida para producción, es decir, **pertenece al periodo anterior**.

Se refieren al costo en que incurrn las empresas cuando **adquieren** materia prima.

Indica el importe de materia prima directa disponible en la empresa para producción en un periodo determinado. Es **resultado** de la suma del inventario inicial de **materia prima** directa más las **compras netas**.

Es el **saldo** que queda de materia prima directa al final del periodo y que puede ser el inventario inicial de materia prima directa para el periodo siguiente.

Representa el importe de la **materia prima directa** que se **utilizó** en producción. Se obtiene restando el inventario final de materia prima directa a la materia prima disponible .

# Costo de Materias Primas Directas – Utilizadas en la Producción

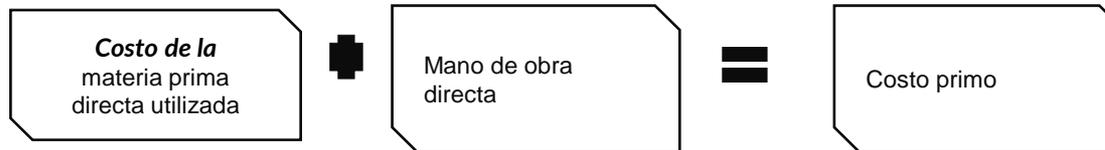
Almacen de Materias Primas	
	35,000.00   65,800.00 (2)
1)	56,000.00
	91,000.00   65,800.00
s)	25,200.00

Almacen de Materias Primas	
	35,000.00   56,000.00 (2)
	56,000.00   9,800.00 (2)
	91,000.00   65,800.00
s)	25,200.00

	Inventario Inicial de Materia Prima	35,000.00
mas	Compras de Materia Prima	56,000.00
igual	Materias Prima disponibles	91,000.00
menos	Inventario Final de Materia Prima	25,200.00
igual	<b>Costos de Materias Primas Directas Utilizadas</b>	<b>65,800.00</b>

	Inventario Inicial de Materias Primas	35,000.00
mas	Compras de Materias Primas	56,000.00
igual	Materias Primas disponibles	91,000.00
menos	Inventario Final de Materias Primas	25,200.00
igual	Total de Materias Primas Utilizadas	65,800.00
menos	Costo de las Materias Primas Indirectas Utilizadas	9,800.00
igual	<b>Costos de Materias Primas Directas Utilizadas</b>	<b>56,000.00</b>

# Costo Primo

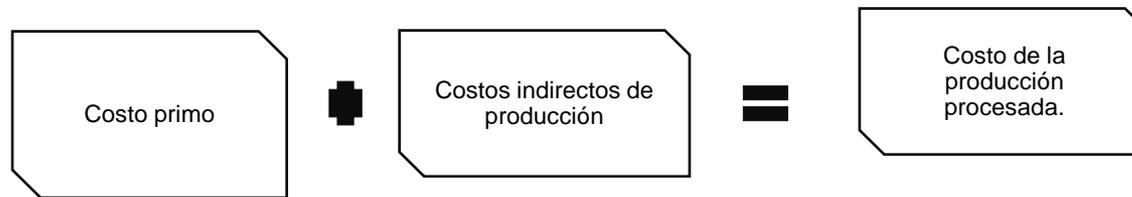


Se obtiene restando el inventario final de materia prima directa a la materia prima disponible .

Representa el esfuerzo realizado por los obreros en la producción; **los costos de mano de obra** se relacionan directamente con el trabajo que se realiza en la producción y se **identifica específicamente** con los b/s.

El costo primo está integrado por la **suma** de la **materia prima directa** y la **mano de obra directa**.

## Costo de la Producción Procesada

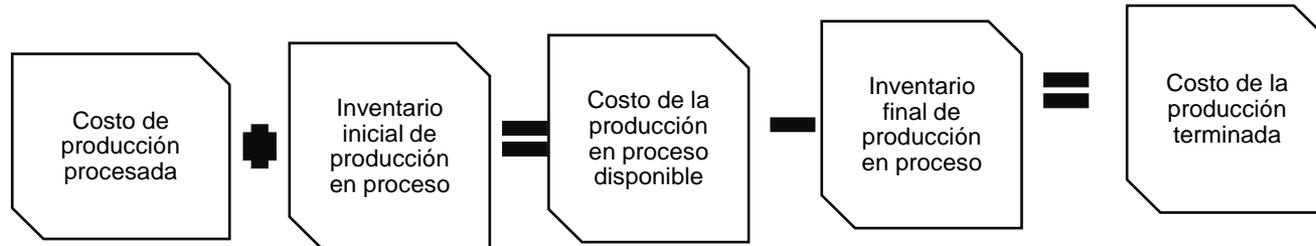


El **costo primo** está integrado por la suma de la **materia prima directa** y la **mano de obra directa**.

Todos los costos de producción, **excepto los costos de materia prima directa y mano de obra directa**, se agrupan en los costos indirectos de producción; éstos no son plenamente identificables con las unidades producidas, por ejemplo: depreciaciones, mano de obra indirecta, etc.

Representa la **acumulación del costo primo** (materia prima directa más mano de obra directa) y los **costos indirectos** de producción consumidos en la producción de un periodo determinado.

# Costo de la Producción Terminada



Representa la **acumulación del costo primo** (materia prima directa más mano de obra directa) y los **costos indirectos** de producción consumidos en la producción de un periodo determinado.

Cada vez que se debe hacer un reporte de costos, se debe tomar en cuenta que **pueden o no existir productos** que aún **están en proceso de fabricación**.

Es el **resultado de la suma de Costos de producción del periodo e inventario inicial de producción en proceso**.

El **saldo final** del inventario de producción en proceso está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción asignados a los productos parcialmente terminados, aunque pueden no haber.

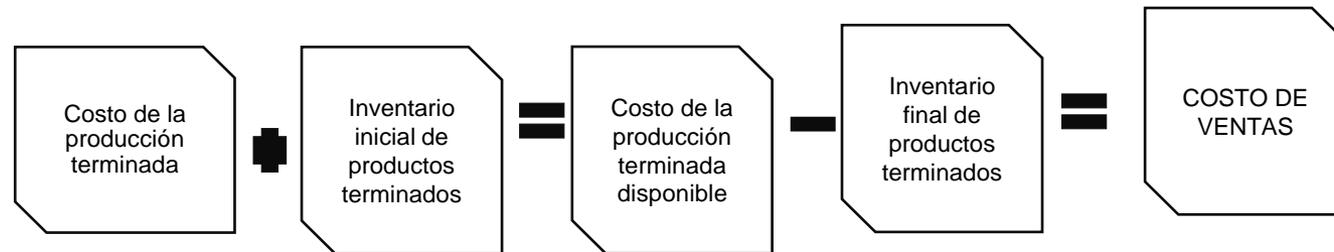
Está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción relativos a la fabricación de productos terminados, es decir, **lo que le costó a la empresa producir productos para su venta**.

## Costo de la Producción Terminada

Refleja el movimiento de la cuenta producción en proceso, considera el **inventario inicial**, la **acumulación del costo de producción** a través de sus tres elementos y el **inventario final**, lo cual da como resultado el costo de **la producción terminada** que se envía al **almacén de artículos terminados** en un periodo de costos.

Producción en Proceso		
SI)	7,000.00	304,779.00      TERMINADA
MPD	131,720.00	
MOD	114,700.00	
CI	100,996.00	
	354,416.00	304,779.00
SF)	<b>49,637.00</b>	

# Costo de lo Vendido



Lo que le **costó** a la empresa **producir productos** para su venta.

Representa el saldo de los productos o artículos **disponibles al inicio**, es decir, de todos aquellos productos que **están listos para venderse**.

Resultado de la suma del **costo de producción de productos terminados** del periodo y **el inventario inicial de productos terminados**.

Representa el **saldo final** de los productos terminados al concluir el periodo.

Representa el **valor de producir** los productos que se **han vendido a los clientes** y es el **primer rubro** de las **deducciones** de las ventas netas en el **estado de resultados**.

# Costo de los Artículos Vendidos

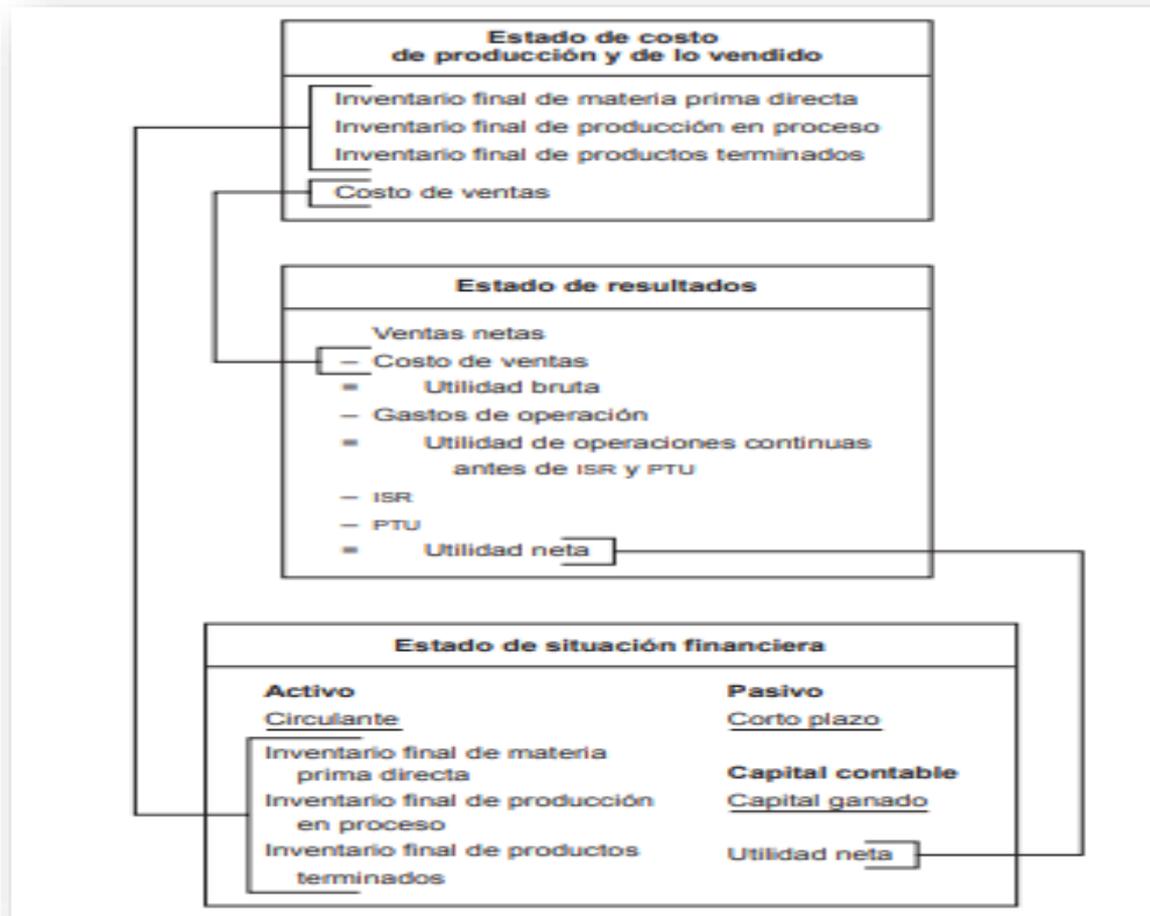
Representa la fase final del estado y presenta la siguiente forma

	<b>Inv de Art. Terminados</b>		
SI)	9,000.00	285,324.00	VENDIDO
TERMINADA	304,779.00		
	313,779.00	285,324.00	
SF)	28,455.00		

## Relación con otros Estados Financieros

- El estado de costos de producción y ventas se relaciona con:
- El **Estado de Resultados Integral** mediante el **renglón final costo de los artículos vendidos o costo de ventas**, que constituye el primer renglón de deducciones a las ventas netas.
- Se relaciona con el **Estado de Situación Financiera** a través de los **inventarios finales de materias primas, producción en proceso y artículos terminados**.
- Por su parte, el **Estado de Resultados Integral** se relaciona con el **Estado de Situación Financiera** mediante el renglón final **Utilidad o Pérdida del ejercicio**, en la sección correspondiente al capital contable.

# Vínculo con otros Estados Financieros



## Estado de Costo de Producción y Ventas

**EJERCICIO:** Con la siguiente información calcula el costo de venta correspondiente al periodo **del** :01/01/2022 **al** 25/05/2022.

Estados Financieros	
IIMPD	23,000.00
CLIENTES	45,000.00
VENTAS	900,000.00
IFMPD	13,680.00
BANCOS	229,352.00
GTOS. DE VENTA	24,800.00
CI	100,996.00
GTOS. DE ADMON.	30,200.00
PROVEEDORES	42,000.00
IIPP	7,000.00
PLANTAS DE PROCESOS	300,000.00
CAPITAL SOCIAL	220,000.00
IFPP	49,637.00
UTILIDADES ACUMULADAS	12,000.00
IIAT	9,000.00
IMPUESTOS	167,902.80
IFAT	28,455.00
COMPRAS DE MPD	122,400.00
MOD	114,700.00
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	167,552.00

# Estado de Costo de Producción y Ventas

<b>JUGUETES CONTEMPORANEOS, S.A. DE C.V.</b> <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b> <b>DEL <u>01</u> DE ENERO AL <u>25</u> MAYO DEL 2022</b> <b>(EXPRESADOS EN PESOS)</b>		
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 23,000.00
+	COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	122,400.00
=	MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE	145,400.00
-	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	13,680.00
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	131,720.00
+	MANO DE OBRA DIRECTA	114,700.00
=	COSTO PRIMO	246,420.00
+	COSTOS INDIRECTOS	100,996.00
=	COSTO DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA	347,416.00
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	7,000.00
=	COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DISPONIBLE	354,416.00
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	49,637.00
=	COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA	304,779.00
+	INVENTARIO INICIAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS	9,000.00
=	PRODUCCIÓN TERMINADA DISPONIBLE	313,779.00
-	INVENTARIO FINAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS	28,455.00
=	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 285,324.00</b>

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

## Estado de Resultados Integral

<b>JUGUETES CONTEMPORÁNEOS, S.A. DE C.V.</b> <b>Estado de resultados Integral</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 25 MAYO DEL 2022</b> <b>(EXPRESADOS EN PESOS)</b>			
	VENTAS		\$ 900,000.00
-	COSTO DE VENTAS		<u>285,324.00</u>
=	UTILIDAD BRUTA		614,676.00
-	GASTOS DE OPERACIÓN		
	GASTOS DE VENTA	24,800.00	
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>30,200.00</u>	<u>55,000.00</u>
=	UTILIDAD DE OPERACIÓN		559,676.00
-	IMPUESTOS		<u>167,902.80</u>
=	<b>UTILIDAD DELEJERCICIO</b>		<b>391,773.20</b>

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

# Estado de Situación Financiera

<b>JUGUETES CONTEMPORÁNEOS, S.A. DE C.V.</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>AL 25 DE MAYO DEL 2022</b>			
<b>(EXPRESADOS EN PESOS)</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Corto plazo</b>		<b>Corto Plazo</b>	
Bancos	229,352.00	Proveedores	42,000.00
Clientes	45,000.00	Impuestos por pagar	167,902.80
Inventarios ( Nota 1)	91,772.00		
		<b>Suma de Pasivo</b>	<b>209,902.80</b>
<b>Total de Activo a corto plazo</b>	<b>366,124.00</b>		
<b>Largo Plazo</b>		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Planta de Proceso	300,000.00	Capital Social	220,000.00
Otros Activos intangibles	167,552.00	Utilidades Acumuladas	12,000.00
		<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>391,773.20</b>
<b>Total de Activo a Largo Plazo</b>	<b>467,552.00</b>	<b>Suma de Capital Contable</b>	<b>623,773.20</b>
<b>Suma Total de Activo</b>	<b>833,676.00</b>	<b>Suma de Pasivo + Capital</b>	<b>833,676.00</b>

**Nota 1**

Inventario de Materia Prima	13,680.00
Inventario de PP	49,637.00
Inventario de Art.Terminados	28,455.00

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

## 6.- Hoja de Costos Unitaria

- El **costo unitario** es un indicador de **productividad** y **rentabilidad** de un negocio. Debido al **costo por producto**, es factible **presupuestar** el **precio de venta** de un **artículo**, así como los **márgenes de utilidad** en la empresa.
- Para proyectar el **costo unitario**, es necesario **presupuestar** y **acumular** los tres **elementos del costo** de producción, es decir, el costo de la materia prima, los sueldos y salarios, y los gastos indirectos.
- Asimismo, es indispensable contar con los datos relativos al consumo de recursos y los **volúmenes de producción**, esto es, **la cantidad** y **tipos de productos** a elaborar.

## 6.- Hoja de Costos Unitaria

La hoja de costos unitaria es el **documento** de **control** interno donde se consigna el **consumo** de **insumos** por **unidad**, así como los **costos unitarios** por recurso a emplearse. Con la hoja de costos unitaria se valúan los distintos volúmenes de producción

HOJA DE COSTOS				
PRODUCTO: _____			O.P.No. _____	
CANTIDAD: _____			COSTO TOTAL: _____	
			COSTO UNITARIO: _____	
FECHA	REQUISICIÓN No.	M.P	M.O.D.	C.I.F.
<b>TOTAL</b>				

# Importancia de la hoja de Costos Unitaria

- Permite conocer el costo real de los productos y servicios
- Ayudar a la toma de decisiones
- Analizar posibles acciones de asignación de costos
- Mejorar los precios de venta

HOJA DE COSTOS ESTÀNDAR				
CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO ESTANDAR	PARCIAL	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
MATERIAL A	10 UNIDADES	\$ 12.00	\$ 120.00	
MATERIAL B	20 UNIDADES	\$10.00	\$ 200.00	<b>\$300.00</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS</b>				
OPERACIÓN 1	23 HORAS	\$ 2.00	\$ 46.00	
OPERACIÓN 2	9 HORAS	\$ 8.00	\$72.00	<b>\$ 118.00</b>
<b>GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION</b>				
OPERACIÓN 1	23 HOAS	\$ 6.00	\$ 138.00	
OPERACIÓN 2	9 HORAS	\$ 20.00	\$ 180.00	<b>\$ 318.00</b>
			<b>\$756.00</b>	

# Hoja de Costos Unitaria

La hoja de costos unitaria se integra de:

- ***Costo unitario de producción.***

Esta incluye el consumo y el costo de:

- La materia prima
  - La mano de obra
  - Los cargos indirectos
- ***Gastos de operación o generales.***
  - Gastos de venta
  - Gastos de administración
  - Estos últimos es decir, los gastos de venta y administración, se basan en las unidades vendidas.



## Elementos de la hoja de costo unitaria:

- Para determinar la hoja de costos unitaria de **materia prima**, es importante contar con los siguientes elementos:
  - ❖ Consumo unitario
  - ❖ Costo por insumo
  - ❖ Volumen de producción
- Para determinar lo sueldos y salarios en la hoja de costos unitaria de **mano de obra**, se necesitan datos relacionados con la nómina:
  - ❖ Las horas hombre efectivamente trabajadas,
  - ❖ El volumen de producción ejercido
  - ❖ La cuota de sueldos y salarios ( H-H)

## Elementos de la hoja de costo unitaria:

- Los **gastos indirectos** incluyen conceptos como la **materia prima indirecta**, los **sueldos y salarios indirectos**, la **depreciación** o los **gastos generales de producción**.
- Estos gastos se proyectan en su cuenta respectiva, para después ser **asignados** a los **productos**, a través del **prorratio** o mediante los **costos ABC**. Una vez que los gastos se encuentran asignados, ya sea a los departamentos productivos o a las actividades que generan valor, se aplican a los productos elaborados.
- Para determinar la hoja de costos unitaria de **cargos indirectos**, es importante contar con los siguientes elementos:
  - ❖ Capacidad Instalada
  - ❖ Costo por H-M
  - ❖ Volumen de producción

## Desviaciones (costo estándar VS costo real)

- Las variaciones o desviaciones son las **diferencias** que resultan de comparar los **costos estándar** con los **costos reales**.
- Estas diferencias ya evaluadas sirven para:
  - ❖ Conocer **cuánto** se desviaron los costos reales de los estándares
  - ❖ **Dónde** se produjeron las desviaciones
  - ❖ **Por qué** se dieron estas diferencias y corregir oportunamente las fallas o defectos...
  - ❖ **Calcular** los **nuevos valores** si se repite la actividad.
  - ❖ **Conocer** el **desfase** con respecto a la realidad.
  - ❖ Determinar las causas que originaron las diferencias.

## Desviaciones (costo estándar vs costo real)

Los análisis de desviación de **materiales** y **mano de obra** directos se pueden subdividir en:

- ❖ **Desviación en cantidad:** representa diferencia entre los estándares físicos calculados y las cantidades reales consumidas o utilizadas originadas por errores o diferencias en la operación.
- ❖ **Desviación en precio:** reflejan los ajustes entre las cuotas predeterminadas y las realmente pagadas por causas externas a la empresa y que en algunos casos podrían ser previstos por la administración del negocio.

# Desviaciones (costo estándar vs costo real)

Las desviaciones de los gastos indirectos de fabricación son:

- ❖ Desviación en Presupuesto
- ❖ Desviación en la Capacidad
- ❖ Desviación en Eficiencia.



# Desviaciones (costo estándar vs costo real)

La empresa STANDAR S.A. De C.V. Elabora un producto para lo cual cuenta con la siguiente hoja de costo standar:

Las operaciones son costos predeterminados para el mes :

Hoja de costo Estandar

CONCEPTO	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
M.P.	5 kg	70.00	350.00
M.O.	9 HRS	36.50	328.50
C.I.	9 HRS	30.00	270.00
<b>TOTAL</b>			<b>948.50</b>

El saldo Inicial de Bancos es de \$3,000,000.00

Capacidad Instalada de 300 unidades

Capacidad de Producción ( Hr. Hombre) 3,300 Hrs.

Los C.I. Presupuestado ascienden a \$ 99,000.00

Durante el mes se realizaron las siguientes operaciones:

- 1.-Se adquirieron 1,700 KG de M.P. A \$ 72.00 el 70% a crédito y el reto a contado, la operación es más IVA.
- 2.- Durante el proceso el consumo de M.P. Fue de 1,510 Kg. De M.P.
- 3.- Se pagaron Salarios Directos 3,100 Hrs. A razón de 37.00 la hora
- 4.- Los C.I. Reales del mes ascienden a 100,996.50 como sigue: se pagaron

Agua	11,000.00
Luz	9,500.00
Teléfono	9,800.00
Mantenimiento	22,800.00
Seguro contra Daños	22,000.00
Combustibles y Lubricantes	14,300.00
Diversos	11,596.50
<b>Total:</b>	<b>100,996.50</b>

Se terminaron 230 unidades, quedando 70 unidades en Producción en Proceso la cual se encuentra 100% de M.P. Y AL 60% los 2 elementos restantes del costo.

## Determinación de desviaciones

CONCEPTO	FORMULA	IMPORTE	NATURALEZA
<b>DPMP</b>	$(70 - 72) * 1,510$	\$ 3,020.00	DESFAVORABLE
<b>DCMP</b>	$(1,500 - 1,510) * 70$	\$ 700.00	DESFAVORABLE
<b>DPMO</b>	$(36.50 - 37) * 3,100$	\$ 1,550.00	DESFAVORABLE
<b>DCMO</b>	$(2,448 - 3,100) * 36.50$	\$ 23,798.00	DESFAVORABLE
<b>DPCI</b>	$99,000 - 100,996.50$	\$ 1,996.50	DESFAVORABLE
<b>DCCI</b>	$(3,300 - 3,100) * 30$	\$ 6,000.00	DESFAVORABLE
<b>DECI</b>	$(2,448 - 3,100) * 30$	\$ 19,560.00	DESFAVORABLE

# Aplicación de las desviaciones

TIPO DE DESVIACIÓN	IMPORTE	NATURALEZA	CAUSA	APLICA A:
DPMP	3,020.00	DESFAVORABLE	CAMBIO DE PROVEEDORES AUTORIZADOS	RESULTADOS
DCMP	700.00	DESFAVORABLE	FALTA DE DESTREZA DE LOS OPERADORES	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
DPMO	1,550.00	DESFAVORABLE	MODIFICACIÓN SALARIAL	RESULTADOS
DCMO	23,798.00	DESFAVORABLE	TIEMPO OCIOSO	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
DPCI	1,996.50	DESFAVORABLE	CAMBIO EN EL NIVEL DE INSUMOS Y PRECIOS	RESULTADOS
DCCI	6,000.00	DESFAVORABLE	INEFICIENCIA EN LA UTILIZACIÓN DE RECURSOS	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
DECI	19,560.00	DESFAVORABLE	FALTA DE DESTREZA DE LOS OPERADORES	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS



# Principales Características

- Traslada la estrategia hacia la operación.
- La visión se concreta en el trabajo diario.
- Involucra en los Planes de Acción a los responsables de las áreas (procesos).
- Focalización en la optimización.
- Permite vincular a las personas con la estrategia.
- Foco en metas personales y de equipo.
- Se focaliza en las áreas de mejora.



# PERSPECTIVAS

- El Balanced Scorecard mide y focaliza la actuación de la empresa desde cuatro perspectivas equilibradas:
  - ✓ Los aspectos financieros
  - ✓ Los clientes de la empresa
  - ✓ Los procesos internos de la empresa
  - ✓ Las personas, tecnologías de información, aprendizaje y crecimiento



# PERSPECTIVAS

Cuadro de Mando Integral  
Tablero de Control



## Visión y Estrategia

- **Desempeño Financiero:** Para tener éxito financiero. ¿Cómo deberíamos ver ante nuestros inversionistas?
- **Conocimiento del Cliente:** Para alcanzar nuestro objetivo ¿Cómo deberíamos ser vistos por nuestros clientes?
- **Procesos internos del Negocio:** Para satisfacer a los clientes. En qué proceso debemos sobresalir?
- **Aprendizaje y Crecimiento:** Para alcanzar nuestro objetivo ¿Cómo mantener la habilidad de cambiar y progresar.

## EJEMPLO DE BSC

EJEMPLO DE BSC			
Perspectiva	Medidas	Desempeño meta	Rendimiento Real
FINANCIERA	Incrementar los ingresos provenientes de clientes existentes.	10%	13%
	Incrementar la utilidad de operación mediante la reducción de costos.	120,000.00	150,000.00
CLIENTE	Participación de mercado en la industria.	8%	3%
	Puntuaciones de satisfacción del cliente.	80% otorgan la calificación	85% otorgan la calificación máxima
PROCESOS DE NEGOCIOS INTERNOS	Porcentaje de unidades producidas sin defectos.	97%	98%
APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	Porcentaje de empleados capacitados en procesos nuevos.	85%	91%
	Número de sugerencias de empleados implementadas.	50	63

# Cadena de Valor

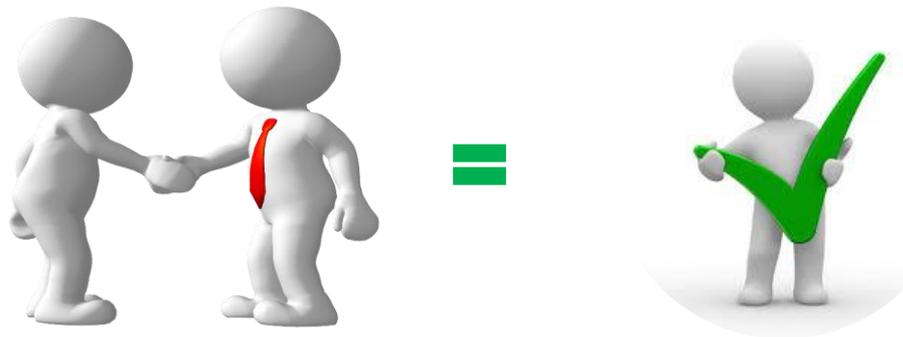
Se conoce como cadena de valor a un concepto teórico que describe el modo en el que se desarrollan las actividades de una empresa.

Es una herramienta de análisis estratégico que nos ayuda a determinar los fundamentos de la "Ventaja Competitiva" de una empresa



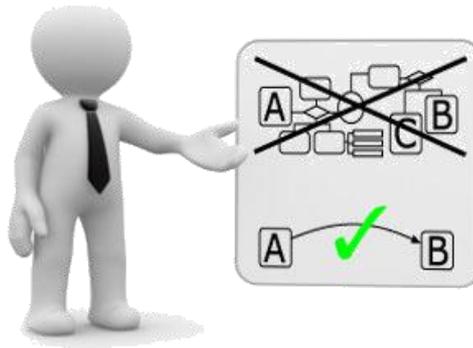
## Definición de Actividades que Agregan Valor

Son las actividades o procesos que hacen posible darle función o forma al producto o al servicio requerido por el cliente. Estas actividades son por las que el cliente está realmente dispuesto a pagar.



## Definición de actividades sin Valor

Son las actividades que **no adiciona valor** para el cliente en forma o función del producto o servicio y por consiguiente deberían ser eliminadas. Estas actividades no dan **ninguna ventaja** al producto o servicio y **no adicionan** ningún **valor** desde la perspectiva del **cliente**. El cliente no está dispuesto a pagar por estas actividades innecesarias.



## Ejemplo: Actividades que no agregan valor



# SOBREPRODUCCIÓN

Producir **más** de lo demandado o producir algo antes de que sea necesario.

## CAUSAS:

- Mal uso de la automatización.
- Mala planificación de la producción.



# ESPERAS

Son los “**cuellos de botella**”, donde se genera una espera en el proceso productivo debido a que una fase va más rápida que la que le sigue.

## CAUSAS:

- Una mala planificación de la producción.
- Problemas de calidad en los procesos anteriores.



# TRANSPORTE

Cualquier **movimiento innecesario** de productos y materias primas.

## CAUSAS:

- Una mala distribución en la planta.
- El producto no fluye continuamente.



# PROCESOS INAPROPIADOS O SOBREPROCESOS

Hacer un **trabajo extra** sobre un producto es un desperdicio que se debe eliminar.

## CAUSAS:

- Los requerimientos del cliente no son claros.
- Una mala comunicación.



## EXCESO DE INVENTARIO

Se refiere al **stock acumulado** por el sistema de producción y su movimiento dentro de la planta.

### CAUSAS:

- Una lógica “just in case”: tener stock “por si acaso”.
- Una mala planificación de la producción.



## MOVIMIENTOS INNECESARIOS

Incluye a **personas** en la empresa **subiendo** y **bajando** por documentos, buscando, etc.

### CAUSAS:

- Mala distribución en la planta: layout incorrecto.
- Malos métodos de trabajo: flujo de trabajo poco eficiente.



## DEFECTOS

Los **defectos** de **producción** y los **errores** de **servicio** no aportan valor y producen un desperdicio enorme, ya que **consumimos** materiales, mano de obra para reprocesar y/o atender las quejas, y sobre todo pueden provocar insatisfacción en el cliente.

### CAUSAS:

- Falta de control en el proceso.
- Baja calidad.



# Bibliografía

- Blocher, E., Stout, D., Cokins, G. & Chen K. (2008) *Administración de Costos: Un enfoque estratégico*. México: McGraw Hill
- Francisco Trullenque. Balanced Scorecard : nuevo enfoque de implantación estratégica”. En Estrategia Financiera, No.162, Mayo 2000
- García, J. (2020) *Contabilidad de Costos. Un enfoque en dirección*. México: McGraw Hill
- Hansen, D. & Mowen, M. (2007) *Administración de costos: Contabilidad y control*. México: CENGAGE Learning
- Horngren, C. (2012) *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. México: Pearson
- Kaplan, Robert S. Cómo utilizar el cuadro de mando integral para implantar y gestionar su Barcelona : Gestión 2000, 2000.
- Ramírez, D. (2008) *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw Hill
- Rayburn Letricia (1999) *Contabilidad y Administración de costos*, Mc Graw Hill
- Alvarado V.M.(2016) *Ingeniería de Costos* . México Grupo Editorial Patria.



**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**



**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203, Col.  
Del Carmen Coyoacán, 04100 CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx