

Elementos del costo: materiales, mano de obra y costos indirectos

Dra. Ana Laura Rivas Pérez



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

Elementos del Costo

1. Materiales Directos (MPD)

- Política de inventarios
- Cantidad Económica por Ordenar
- Inventario de Seguridad
- Punto de Renovación de pedidos

2. Mano de Obra (MOD)

- Costo Hora – Hombre
- Administración de la Mano de Obra
- Control de la Mano de Obra

3. Cargos Indirectos (CI)

- Asignación de los Cargos Indirectos
- Centros de Costos
- Prorratio de Cargos Indirectos
- Activity Based Costing: Costos ABC
- Cost Drivers

4. 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

Conclusiones

- Sustainability Balanced Scorecard (SBSC)

Contabilidad de Costos

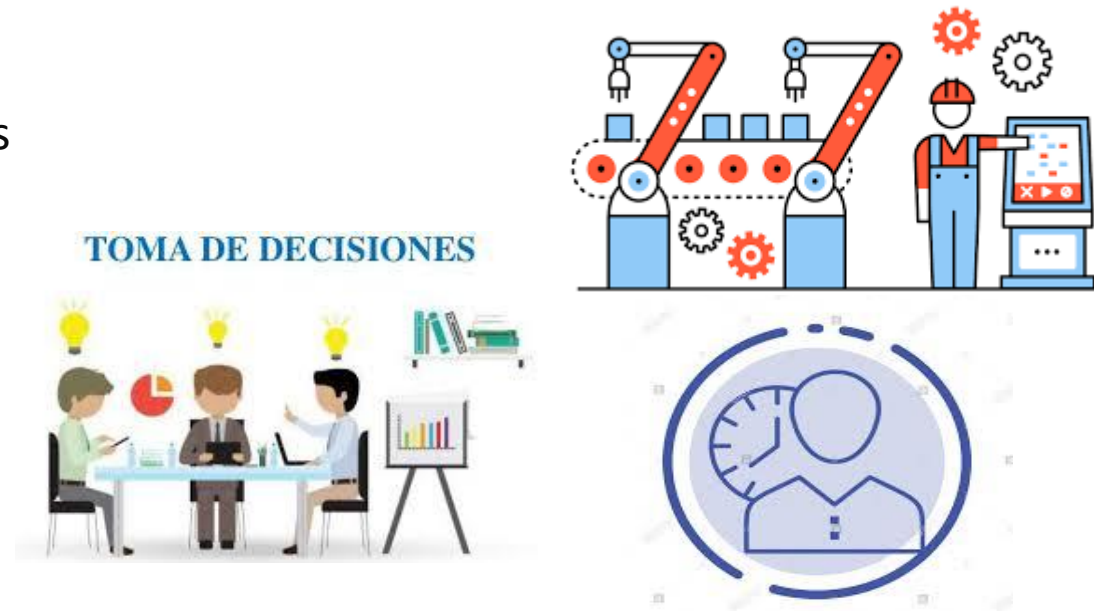
Es un sistema de información que: **reporta, clasifica, acumula, controla, asigna, analiza, determina, registra, direcciona, interpreta, informa, mide y consolida** los **costos** generados en **actividades y procesos de bienes o servicios**.

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



Actividades de la contabilidad de costos que nos llevan a **tomar decisiones estratégicas**.

- **Compramos** o producimos
- **Eliminamos** una línea de producción
- Son **rentables** todas las líneas de producción
- **Procesos** de producción
- **Capacidad** instalada
- La **valuación** y **control** de los inventarios
- Importe hora - hombre (**H-H**)
- Importe hora - máquina (**H-M**)
- Qué integra el **Costo de Ventas**
- Cuál es el **precio**
- **Mezcla** óptima de productos



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.



Objetivos de la Contabilidad de Costos

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

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**.



Importancia de los costos en las empresas

- Permite **gestionar** los **insumos** destinados para la **producción** de un **bien** o la **prestación del servicio**.
- 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**.



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.



¿QUÉ ES GASTO?



- Todo **desembolso relacionado** con los departamentos de **administración y ventas**.
- Se contabiliza en **gastos generales** 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**.

Relación de la Contabilidad de Costos : Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa Impacto de la Contabilidad de Costos



Satisface los objetivos del costeo para la contabilidad tanto financiera como administrativa.

Estados Financieros: son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la **estructura económica**, las **actividades económicas** que se realizan en la empresa durante un **determinado período**

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, acreedores, 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 entidad, 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



Postulados Básicos (NIF A - 1)

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



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 entidad.
 - 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 entidad.



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.



c) Toma de decisiones estratégicas

- Es un proceso mediante el cual se **realiza** una **elección** de una opción entre **varias** disponibles para resolver un problema presente o para poder evitarlos en un futuro.
- Tomar una **buena decisión** consiste: en **trazar** el objetivo que se quiere conseguir, reunir toda la **información relevante** para poder tomar una decisión



Estado de Resultados Integral

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

		%
Ingresos Netos	1,000,000.00	100
Costo de Ventas	<u>600,000.00</u>	60
Utilidad Bruta	400,000.00	40
Gastos Generales: Nota 1	<u>200,000.00</u>	20
Utilidad de Operación	200,000.00	20

Nota 1

Gastos de Venta	120,000.00
Gastos de Admon.	80,000.00

Estado de Resultados Integral Por línea de producto

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

	CONSOLIDADO		"A"		"B"		"C"	
		%		%		%		%
Ingresos	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
Utilidad Bruta	400,000.00	40	360,000.00	60	40,000.00	20	-	-
Gastos Generales		-		-		-		-
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
Utilidad de Operación	200,000.00	20	260,000.00	43	-	-	(60,000.00)	(30.00)

Planeación Estratégica

- Es una **herramienta de gestión** que permite establecer el qué hacer y el camino que deben recorrer las organizaciones para alcanzar las metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno.
- En este sentido, es una **herramienta fundamental para la toma de decisiones al interior de cualquier organización.**
- La **planeación estratégica** es un **ejercicio y establecimiento de objetivos** y especialmente, de los **planes de acción** que conducirán a **alcanzar** estos **objetivos**.



Tema 1.

Materiales Directos (MPD)

ESTUDIO INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN O MANUFACTURA.

- 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.

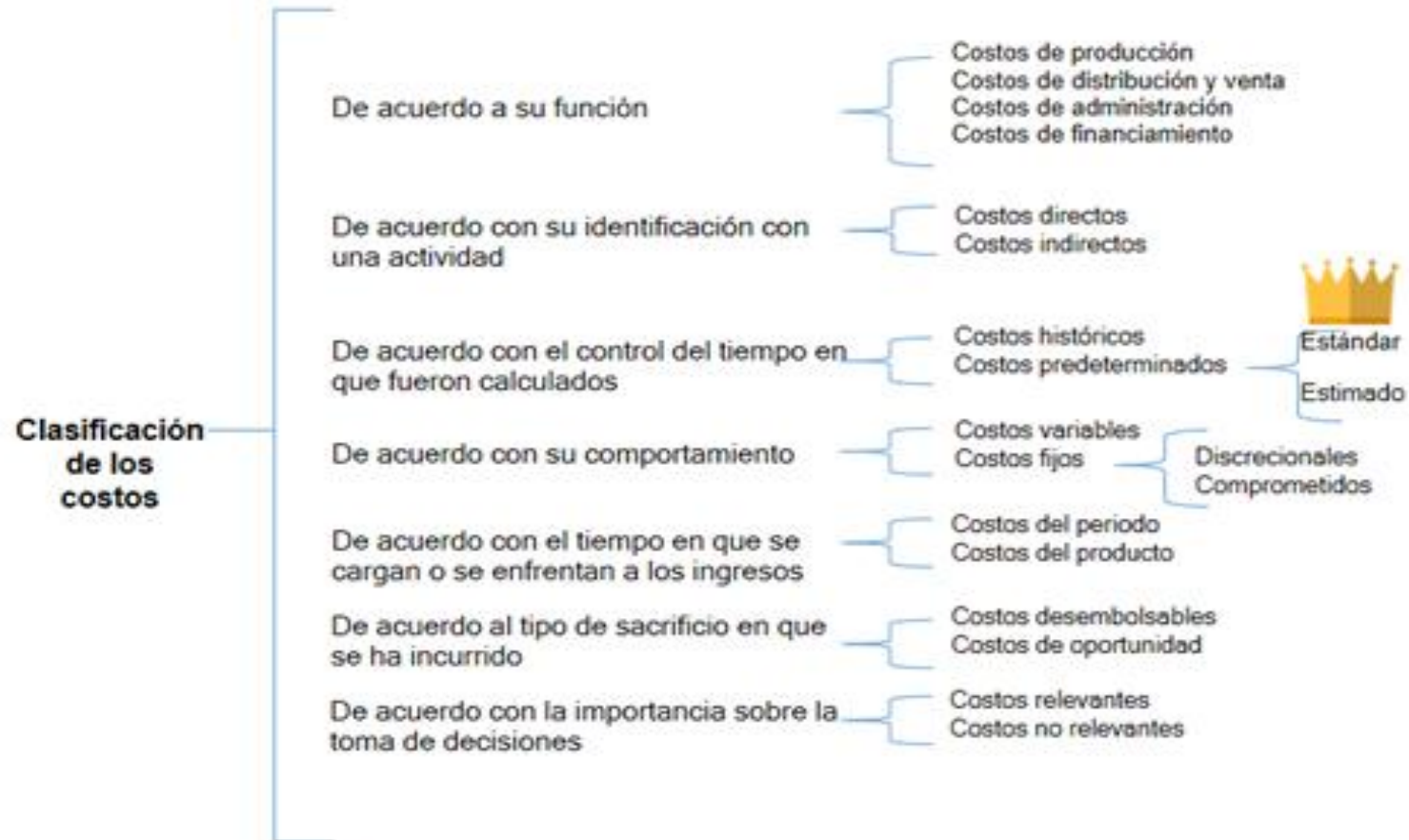


Materiales Directos (MPD)

- 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**.



Clasificación de los Costos



De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.

- **Costos directos:** Son los que se identifican y cuantifican plenamente con una actividad, área específica departamento o productos terminados. Ejemplo (MPD, MOD)
- **Costos indirectos:** Son los que NO se pueden identificar o cuantificar plenamente con una actividad, área específica, departamento o productos terminados. Ejemplo (Energía eléctrica , agua)



POLÍTICA DEL INVENTARIO

Se refiere a los **lineamientos** de como la **entidad** da respuesta a las **preguntas** de cuánta **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 **demand**a y de la **estrategia** de la entidad.



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?

Ejemplo: Actividades que no agregan valor



- Es todo desperdicio u obstáculo, aquello que no aporta valor agregado, que no está alineado con lo que el cliente está dispuesto a pagar.

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.



TIEMPO

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 constantemente.



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.



LOTE ECONÓMICO

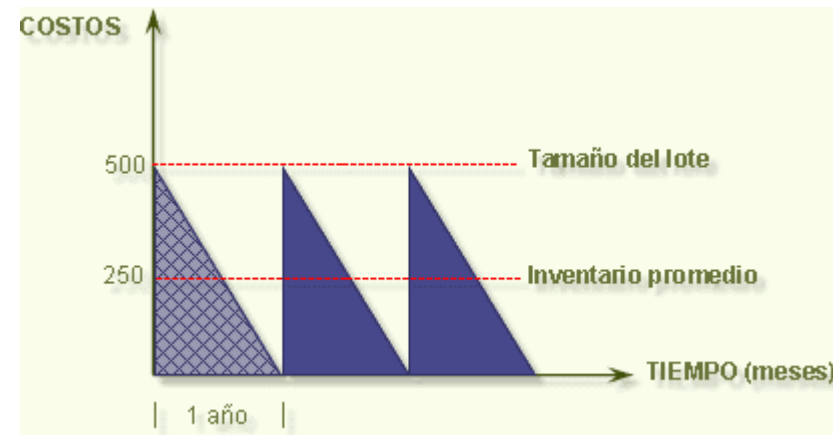
En la gestión de los inventarios de materia prima se pueden establecer las siguientes tres etapas principales:

- 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 entidad. 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.

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.

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

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.

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

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

Número de Pedidos

NÚMERO DE PEDIDOS	DEMANDA	2,000 u
	EOQ	200 u
NÚMERO DE PEDIDOS	10	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





Inventario de Seguridad

- Es un número de unidades adicionales a las determinadas por el lote económico que se mantienen en inventario para **afrontar** 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

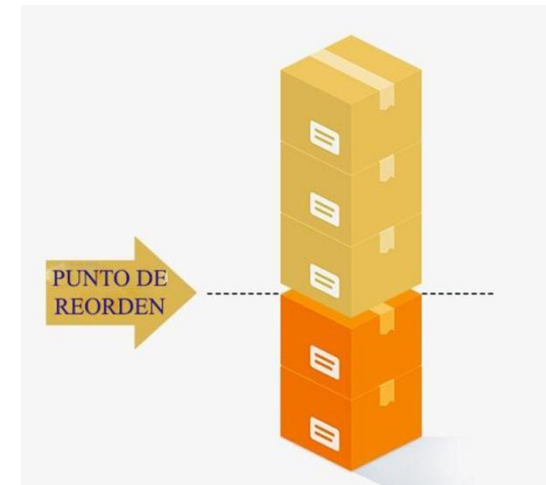
Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

- 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	(100 u CONSUMO DIARIO MÁXIMO – 80u CONSUMO DIARIO PROMEDIO)
X	18	días	
	360	Unidades de Inventario de Seguridad	

Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

PUNTO DE REORDEN

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

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

Tema 2.

Mano de Obra (MOD)

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 **entidad** 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.
- Analizarla 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

- ¿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

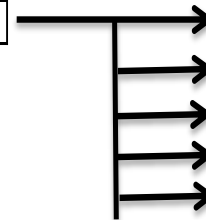
Es el importe que eroga la empresa por la hora de trabajo de una persona contratada

SALARIO DIARIO	700.00
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	1,125.30
COSTO ANUAL	410,734.50
COSTO POR DIA LABORALES (228)	1,801.47
COSTO POR HORA HOMBRE (H-H) EN DÍA LABORABLE	225.18

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
Total		20,000.00

Horas Potencialmente Laborables Mensuales Capacidad Ociosa de MO

- Capacidad Ociosa es el potencial productivo no utilizado por la empresa.



Actividad:

La empresa Mar- Vella S.A. de C.V. reporta de uno de sus trabajadores la siguiente información:

Horas laboradas:

160 hrs.

Sueldo mensual

\$15,000

Se pide cálculo de horas ociosas, porcentaje de capacidad ociosa y costo de la capacidad ociosa

Concepto	dato
Año comercial	360
Días dominicales	52
Días festivos	15
Días vacaciones	17
Promedio de incapacidad	4
Días laborables:	= 272
Horas laborables diarias	8
Horas laborables en el año	2,176
Horas laborables en el mes	181.33
Horas inactivas normales (7%)	12.69
Horas potencialmente laborables mensuales	168.64

Total de horas ociosas:

$$168 \text{ hrs.} - 160 \text{ hrs.} = 8 \text{ hrs}$$

Porcentaje de capacidad ociosa:

$$8 \text{ hrs} \div 168 \text{ hrs} * 100 = 4.76 \%$$

Costo de la capacidad ociosa:

$$15,000.- * 4.76 \% = 714.-$$

Tema 3.

Cargos Indirectos (CI)

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.



Asignación o Distribución de los Cargos Indirectos

- Es **acumulación y clasificación** de los costos por departamentos .
- Existen **costos** que pueden **atribuirse directamente** al **departamento**.
- Los **costos indirectos de fabricación** y los **costos de los departamentos de servicios** se asignan sobre alguna **base** a los **departamentos productivos** y se asignan también a **producción** a medida que ésta pasa por los departamentos.
- Los sistemas tradicionales de costos **basan** el **proceso** del «**costeo**» en el **producto** y **no** en el **proceso**.

- **Prorrateo**
- **Costos Basados en Actividades (ABC)**



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**.
- **Apoyan** a la administración a tener un **control presupuestario**, al poder medir cada **departamento**, **línea de negocio** y poder gestionar cada **unidad de negocio**.
- Permiten gestionar los costos por áreas o actividades, facilitando la toma de decisiones.



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.

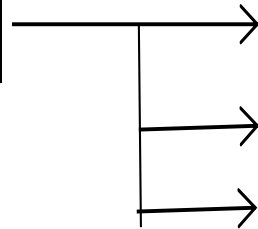


Centros de Costos

- **Centros de Costos Administrativos (CCA).** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función se relaciona con la **dirección y manejo** de las **operaciones generales** de la empresa. Ejemplo: **Dirección general, subdirección de planeación, finanzas, administración.**
- **Centros de Costos de Servicios (CCS):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste en suministrar **apoyo a los centros de costos administrativos, productivos, de ventas** y propios, para que estos puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente. Ejemplo: **Almacén de materias primas, área de mantenimiento , comedor de la empresa , servicios médicos etc.**
- **Centro de Costos Productivos (CCP):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste , en llevar a cabo **la transformación física y/o química de las materias primas** , es decir, contribuyen directamente a la producción de artículos terminados . Ejemplo: **Planta de proceso 1, planta de proceso 2, departamento de corte, pintura, etiquetado, ensamble, embalaje, moldeado etc.**
- **Centro de Costo de Ventas (CCV):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste en **promover y comercializar los productos terminados.** Ejemplo: **Subdirección de ventas, gerencia de ventas –nacionales, internacionales**

Centros de Costos

Cta.	Descripción Cta.
3020-000-00	Cargos Indirectos



Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
120-001	Materia Prima Indirecta	13,680.00
120-002	Mano de Obra Indirecta	49,637.00
120-003	Mtto.de maquinaria de Producción	28,455.00
	Total	91,772.00

ERP

- Sistemas de **planeación de recursos empresariales (Enterprise Resource Planning)**.
- **Automatizan tareas** de la **entidad** (operativas o productivas)
- **Facilita e integra** la información entre las **funciones** de **manufactura, logística, finanzas y recursos humanos** de una entidad.
- Son un tipo de **software** que permite a las entidades **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: órdenes 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 **Cargos 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

Prorratio 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)

Debido a estos problemas a mediados de la década de los 80, aparece el modelo de **costes ABC**, o también llamado "**Basado en Actividades**", el cual tuvo como promotores a Cooper Robín y Kaplan Robert (también autor de Balanced Score Card o Cuadro de Mando Integral).

En contraste con el costeo tradicional, el modelo de costeo ABC **se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.**

El modelo de costos **ABC** (Activity Based Costing) se utiliza en **la contabilidad de costos y distribuye los costos según las actividades** que se desarrollan en la empresa.

El sistema o modelo ABC se basa en que son **las actividades** las que consumen **recursos** y **originan costos.**



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 para una implementación ABC:

- **Identificar** el (o los) **productos(s)**, **líneas de producto/servicio(s)** **resultado(s) final(es)** de procesos de producción respectivo, su marco de tiempo y las tareas necesarias para su realización.
- **Calcular** el **costo** de las **tareas o actividades** necesarias para la consecución de cada objeto de costo.
- **Seleccionar** una **base** para la **asignación** de cada uno de los **costos**, por cada una de las **actividades detalladas** en el objetivo anterior, teniendo en cuenta el principio de **causa-efecto**; estos serán los factores que determinarán el valor de los costos.
- Con base en **tarifas unitarias** específicas de cada uno de los factores agrupados homogéneamente y que generan los costos, se **calculan** y **asignan** los costos a los diversos **objetos de costo**.

Cost drivers o Generadores de costos

La forma de correlacionar las actividades con objetos de costo (como productos, servicios se realiza a través de detonadores de costos por actividades.

Un **detonador de costos por actividades (cost driver)** es una medida cuantitativa de lo que se **invierte** de un determinado **recurso** en una **actividad**.

Medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y los CIF respectivos que se pueden relacionar con el producto terminado.



Consideraciones finales acerca del costeo basado en actividades.

Lo que **busca** un sistema **ABC** es:

- **Apoyar** el diseño de una **estructura organizacional competitiva**.
- Contar con métodos de **trabajo simplificados** y a **bajo costo**.
- No perder el **control de las operaciones** después de simplificar dichos métodos.
- Facilitar el proceso de **integración de los sistemas institucionales** de información.
- Lograr una **respuesta oportuna** y de **calidad** a los requisitos de **clientes externos e internos**.

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
COSTO UNITARIO	65.00	73.00	45.00

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 / 28,000unidades = 0.93

Y| 40*1,635.16 = 65,406.25 / 18,000unidades = 3.63

Z| 200*1,635.16 = 327,031.25 / 6,000unidades = 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

	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
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
TOTAL COSTO UNITARIO	53.80	59.78	136.86

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

Diagrama de ordenes de producción

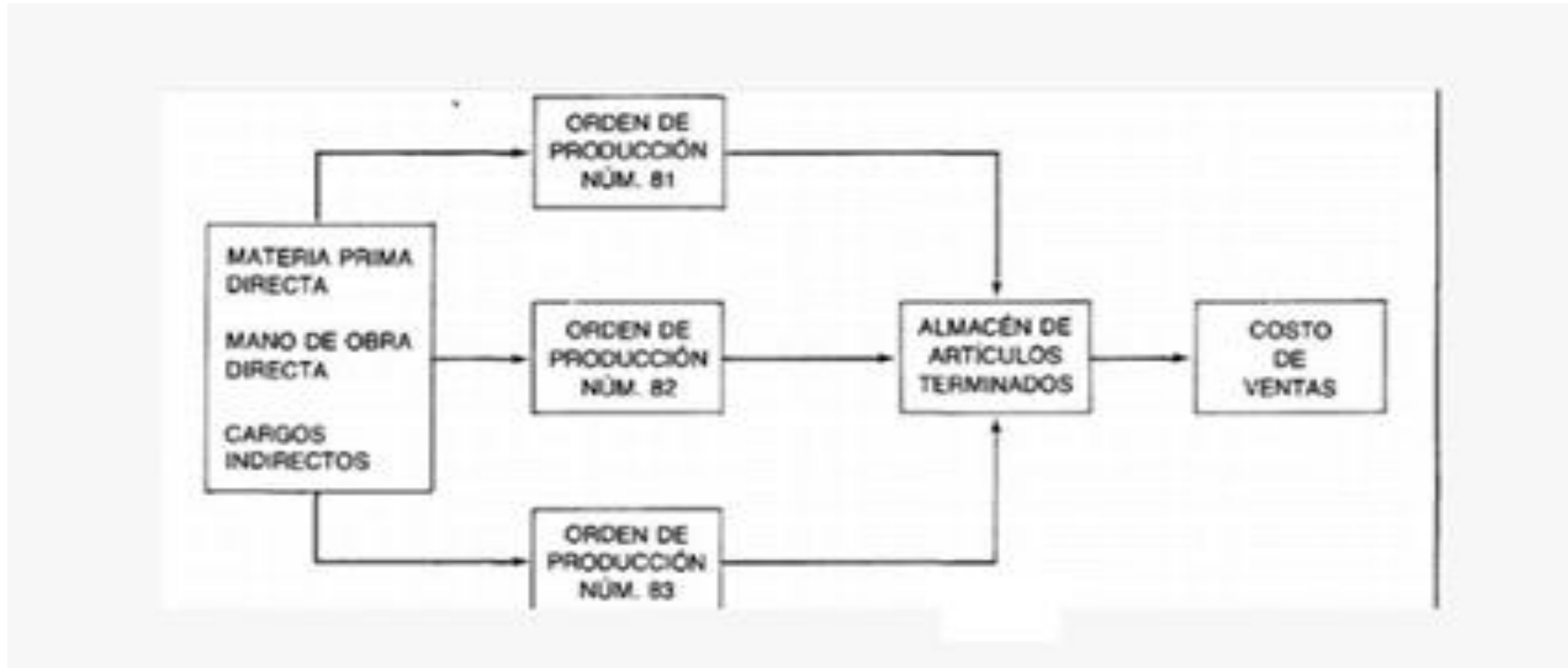
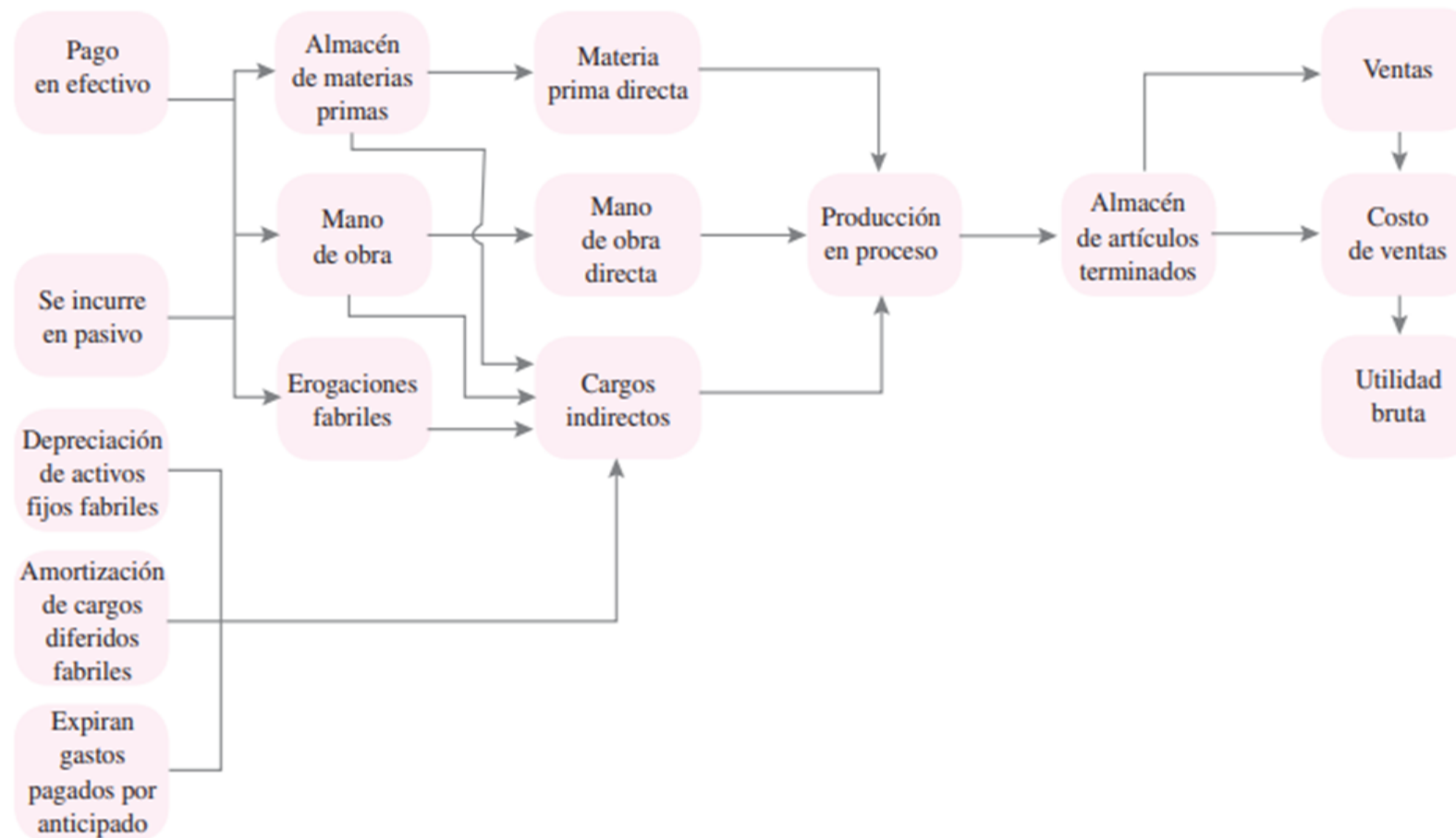


Diagrama de Procesos Productivos



Tema 4.

Estado de costo de Producción y Ventas

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	<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>

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	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>

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:

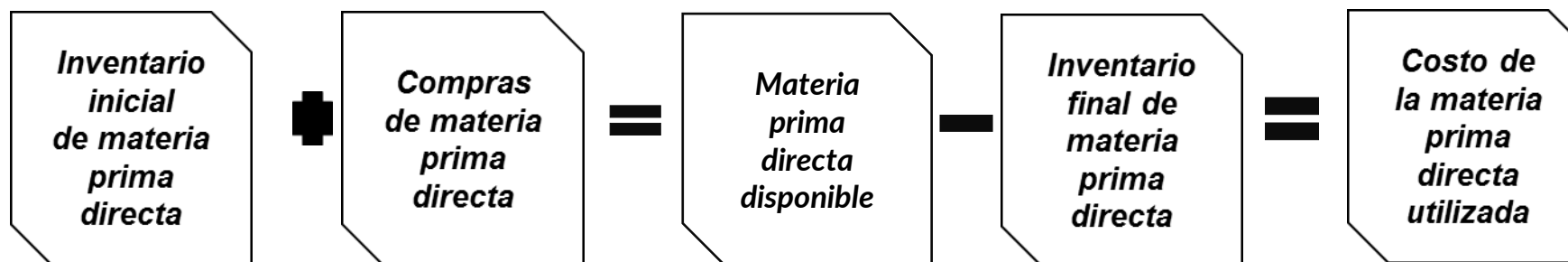
- **Costo** de los costos (MPD, MOD,CI) empleadas en la producción.
- Costo de la **producción terminada**.
- Costo de los **artículos vendidos**.

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
Costo de materia prima directa utilizada		Menos: Inventario Final Materias Primas <u>XXXX</u>
		Igual: Materia Prima Utilizada XXXX
	{	Más: Mano de obra directa <u>XXXX</u>
Costo primo		Igual: Costo Primo XXXX
	{	Más: Gastos Indirectos de Fabricación <u>XXXX</u>
Total de costos incurridos en la producción.		Igual: Costo Total de Manufactura XXXX
+ IIPP= Costo. de PP Disponible	{	Más: Inventario Inicial Producción en Proceso XXXX
- IFPP= Costos de Artículos Terminados.		Menos: Inventario Final Producción en Proceso <u>XXXX</u>
		Igual: Costo Total de Artículos Producidos XXXX
+ IIAT= Costo. de AT Disponible	{	Más: Inventario Inicial Productos Terminados XXXX
- IFAT= COSTO DE VENTAS		Menos: Inventario Final Productos Terminados <u>XXXX</u>
		Igual: COSTO DE VENTAS <u>XXXX</u>

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 incurren las empresas cuando **adquieren** materia prima.

Indica el **costo de materia prima directa disponible** en la entidad 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 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

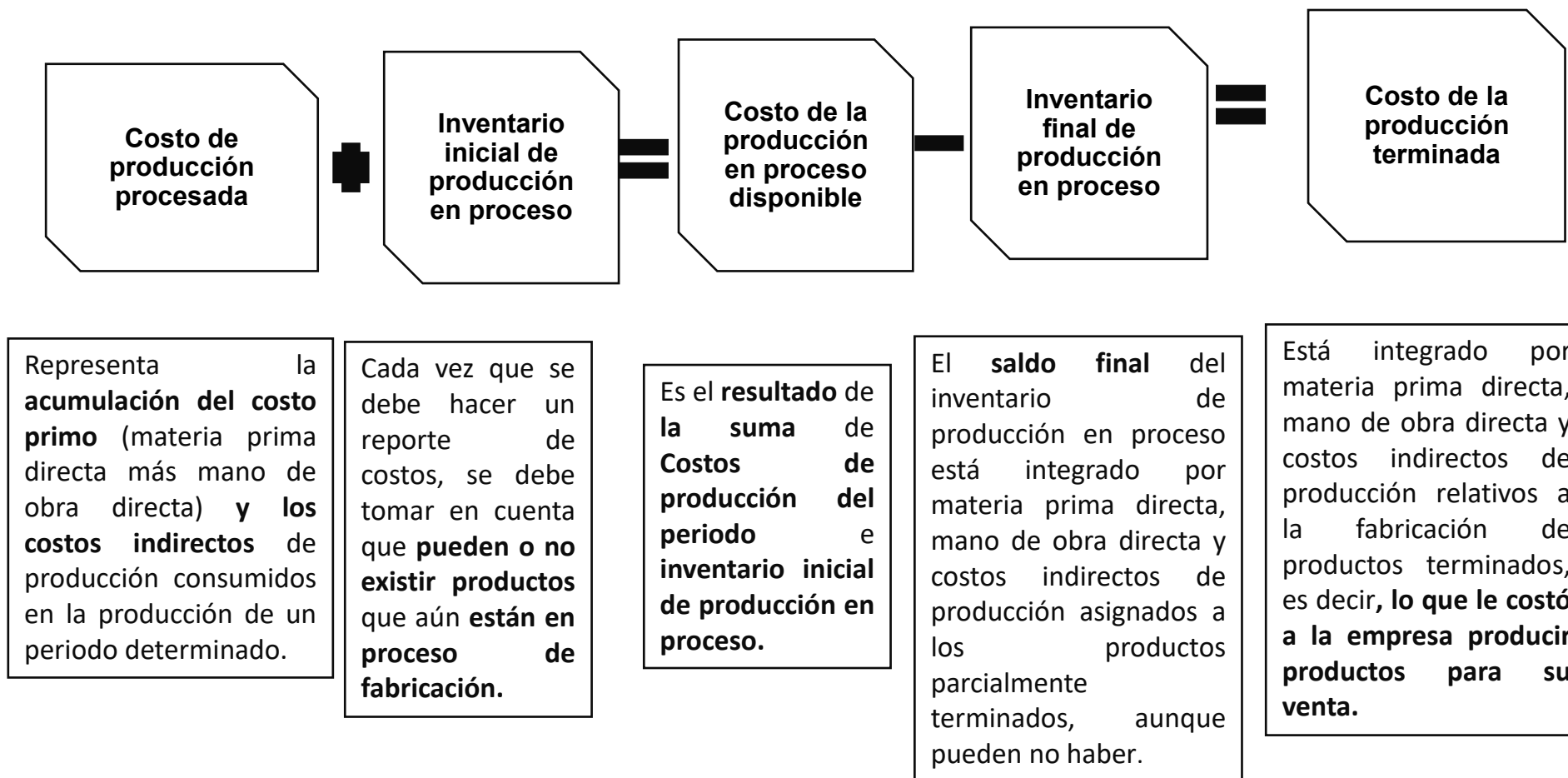


El **costo primo** está integrado por la suma de la **materia prima directa** y la **mano de obra directa**.

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, materia prima 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

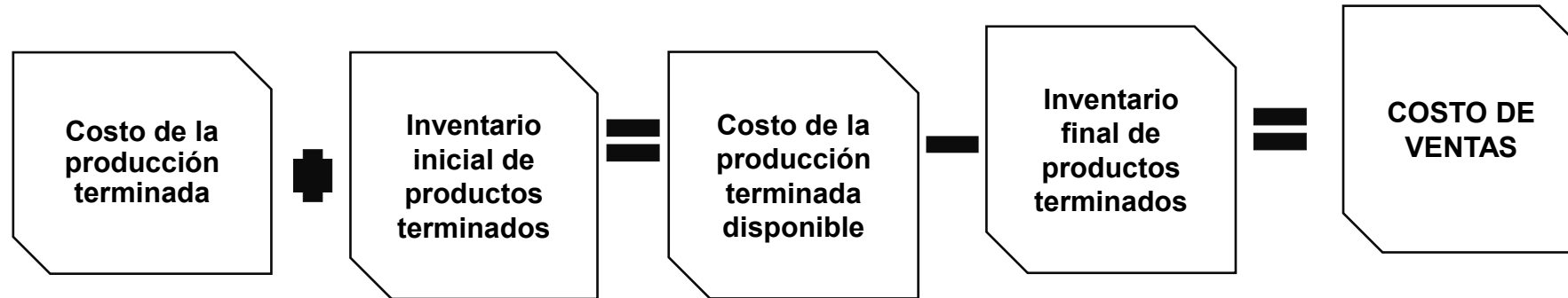


Costo de la Producción Terminada

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)	49,637.00		

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

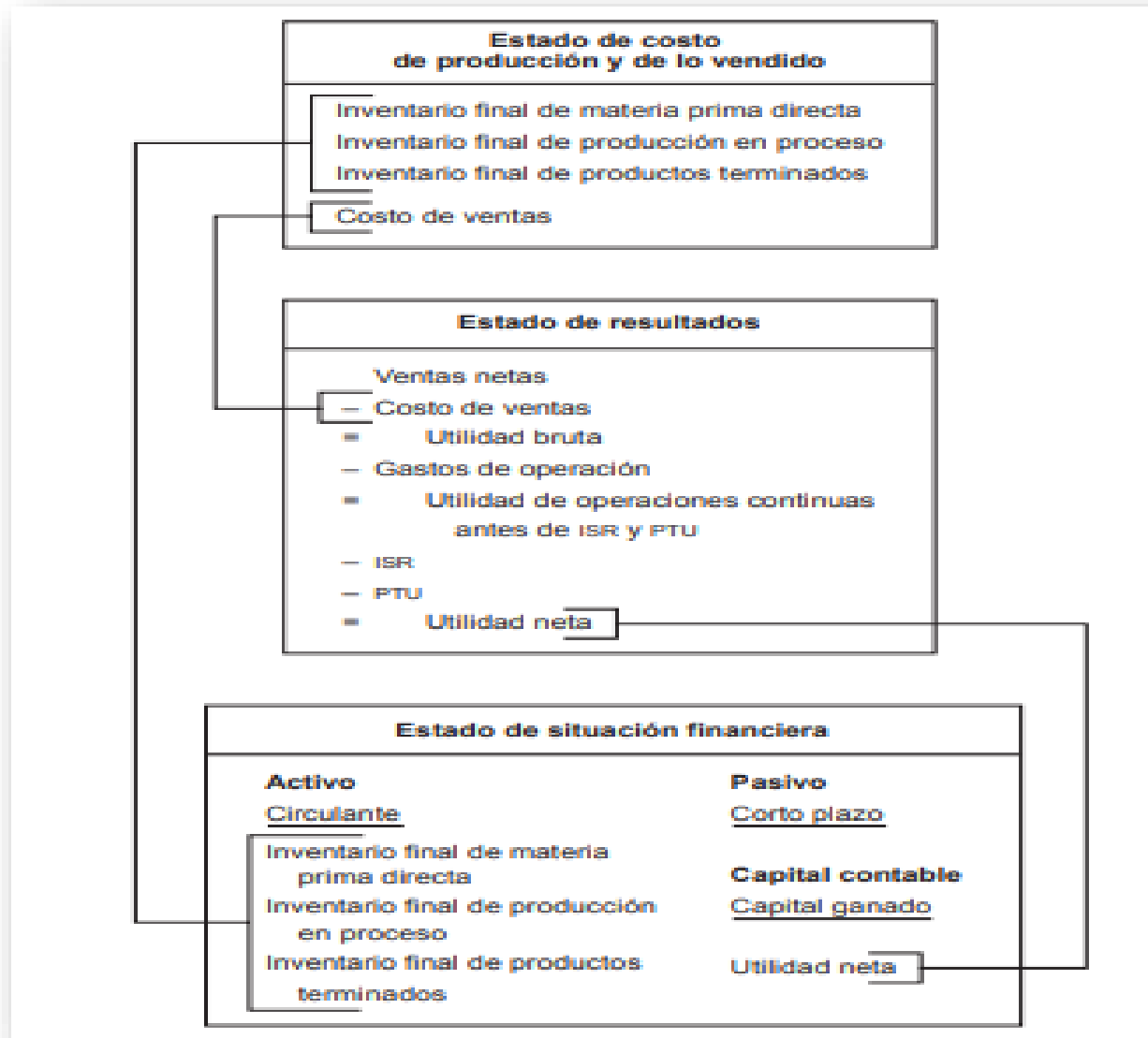
Representa la fase final del estado y presenta la siguiente forma

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

Con la siguiente información, se pide elaborar el Estado de Costo de Producción y ventas, el Estado de Resultado Integral y el Estado de Situación Financiera de la empresa "Juguete contemporáneos S.A. de C.V.

La información proporcionada corresponde del 1 de Enero al 21 de Octubre 2026.

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

	Juguetes Contemporaneos S.A. de C.V.			
	Estado de Costos de Produccion y ventas			
	Del 1 de Enero al 21 de Octubre del 2026.			
	(cifras en pesos)			
		IIMPD	23,000.00	
	<i>mas</i>	COMPRAS DE MPD	122,400.00	
	<i>igual</i>	MPDD	145,400.00	
	<i>menos</i>	IFMPD	13,680.00	
	<i>igual</i>	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	131,720.00	
	<i>mas</i>	MOD	114,700.00	
	<i>igual</i>	Costos primo	246,420.00	
	<i>mas</i>	CI	100,996.00	
	<i>igual</i>	Costo de la Producción en Proceso	347,416.00	
	<i>mas</i>	IIPP	7,000.00	
	<i>igual</i>	Costo de la produccion en proceso disponible	354,416.00	
	<i>menos</i>	IFPP	49,637.00	
	<i>igual</i>	Costo de la produccion terminada	304,779.00	
	<i>mas</i>	IIAT	9,000.00	
	<i>igual</i>	Costo de la produccion terminada disponible	313,779.00	
	<i>menos</i>	IFAT	28,455.00	
	<i>igual</i>	COSTO DE VENTAS	285,324.00	
	Elaboró	Revisó	Autorizó	

Estado de Resultados Integral

Juguetes Contemporaneos S.A. de C.V.			NIF- B3
Estado de Resultado Integral			
Del 1 de Enero al 21 de Octubre del 2026.			
(cifras en pesos)			%
Ingresos netos	900,000.00		100
menos Costo de ventas	<u>285,324.00</u>		32
Utilidad Bruta	614,676.00		68
<u>Gastos Generales (Nota 1)</u>	55,000.00		6
Utilidad de la operación	<u>559,676.00</u>		62
Impuestos a la utilidad	167,902.80		19
Utilidad del Ejercicio	<u><u>391,773.20</u></u>		44

Elaborò

Revisò

Autorizó

Nota 1

		%
Gastos de administracion	30,200.00	3
Gastos de ventas	24,800.00	3
TOTAL	55,000.00	

Estado de Situación Financiera

Juguetes Contemporaneos S.A. de C.V.					
Estado de Situación Financiera					
Al 21 de Octubre del 2026.					
(cifras en pesos)					
Activo		%	Pasivo		%
<u>Activo Circulante</u>			<u>Corto plazo</u>		
Activo a corto plazo					
Efectivo y Equivalentes de efectivo	229,352.00	28	Cuentas por pagar a proveedores	42,000.00	5
Cuentas por cobrar a clientes	45,000.00	5	Impuestos a la utilidad por pagar	167,902.80	20
Inventarios de mercancías (NOTA 1)	91,772.00	11			
Total del Activo a Corto plazo	366,124.00	44	Total de Pasivo	209,902.80	25
<u>Activo No circulante</u>			<u>Capital contable</u>		
Activo a Largo Plazo					
Propiedades, planta y equipo neto	300,000.00	36	Capital social	220,000.00	26
Otros activos intangibles	167,552.00	20	Utilidades acumuladas	12,000.00	1
Total del activo a Largo Plazo	467,552.00	56	Utilidad Neta	391,773.20	47
			Total de Capital Contable	623,773.20	75
Total de activo	833,676.00	100	Total Pasivo y Capital contable	833,676.00	100
Elaboró			Revisó		
			Autorizó		

NOTA 1		%
Inventario de materia prima	13,680.00	2
Inventario de producción en proceso	49,637.00	6
Inventario de artículos terminados	28,455.00	3
Inventario de mercancías	91,772.00	11

Ejercicio--- Extra

- La compañía fabrica sudaderas. En enero 2026 tenía un inventario de telas de 20,000.-, un inventario de sudaderas parcialmente terminados de 10,000.- y un inventario de sudaderas terminadas para venta de 60,000.-.
- En lo que va del año se compraron 100,000.- de felpa para la elaboración de la sudadera, el departamento de corte requirió 95,000.- para elaborar las sudaderas.
- La empresa pagó a las costureras (operadoras de las máquinas) de ambos departamentos, 28,000.- durante el año.
- El departamento de corte utilizó en las máquinas 9,000.- de luz, y pagó 18,000.- en el sueldo de las supervisoras.
- El departamento de costura utilizó de hilo 7,000.-, pagó 8,000.- de luz, y 12,000.- en el sueldo de las supervisoras.
- La importe de la depreciación de las maquinarias es por un importe de 25,000.-
- Se realizó al 21 de octubre un inventario físico de las sudaderas, y se obtuvieron los siguientes importes : Inventario de artículos terminados por 34,000.-, el inventario de producción en proceso por 22,000.-
- Las ventas de 2026 ascienden al 21 de octubre a un importe de 560,000.- y los gastos operativos de venta tienen un importe de 22,000.- y los de administración 15,000.-
- Elaborar el Estado de Costos de Producción y ventas por el periodo del 01 de enero al 21 de Octubre 2026.
- Elabore el Estado de Resultados Integral, considerando el mismo periodo.

Conclusiones

BALANCED SCORECARD

El Balanced Scorecard (BSC) o Cuadro de Mando Integral (CMI) es un modelo de gestión que permite a las organizaciones contar con una visión general, conjunta e interrelacionada de los distintos objetivos de la empresa.



BSC

BSC: Es un Sistema de Gestión Estratégica que integra:

- Objetivos
- Indicadores
- Metas
- Planes de acción



Posibilitando la obtención de resultados a corto, mediano y largo plazo.

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

Cuadro de Mando Integral
Tablero de Control



Sustainability Balanced Scorecard (SBSC)

Cuadro de Mando Integral

Tablero de Control



Bibliografía

- Blocher, E., Stout, D., Cokins, G. & Chen K. (2008) *Administración de Costos: Un enfoque estratégico*. México: McGraw Hill
- García, J. (2008) *Contabilidad de Costos*. 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
- Ramírez, D. (2008) *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw Hill
- Rayburn Letricia (1999) *Contabilidad y Administración de costos*, Mc Graw Hill
- Kaplan, Robert S. CÓMO UTILIZAR EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL: PARA IMPLANTAR Y GESTIONAR SU ESTRATEGIA Barcelona : Gestión 2000, 2000.
- Balanced Scorecard : nuevo enfoque de implantación estratégica”. (Francisco Trullenque). En Estrategia Financiera, No.162, Mayo 2000.



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

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