



CONTABILIDAD V

INTRODUCCION A LOS COSTOS

Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado

Contabilidad V

★ INTRODUCCIÓN A LOS COSTOS:

- ★ Toda empresa industrial, adquiere materias primas y con el esfuerzo humano, mediante un proceso de manufacturación, las transforma en producto terminado, por ello, es necesario establecer algún sistema para poder determinar los costos de producción, de manera correcta, confiable y oportuna.

CONTABILIDAD V

- ★ LA CONTABILIDAD IDENTIFICA, DEFINE, MIDE, REPORTA Y ANALIZA LOS DIVERSOS ELEMENTOS DE LOS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS ASOCIADOS CON LA PRODUCCION Y LA COMERCIALIZACION DE BIENES Y SERVICIOS.
- ★ LA CONTABILIDAD DE COSTOS MIDE: EL DESEMPEÑO, LA CALIDAD DE LOS PRODUCTOS Y LA PRODUCTIVIDAD.

CONTABILIDAD V

- ★ **IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS:**
- ★ RADICA, EN QUE PERMITE DETERMINAR DE MANERA PRECISA, EL COSTO DE PRODUCIR UN ARTICULO O PRESTAR UN SERVICIO, CON EL FIN DE TOMAR DECISIONES ADECUADAS, PRECISAS Y OPORTUNAS, RESPECTO DEL CALCULO DEL COSTO Y PRECIO DE VENTA .

CONTABILIDAD V

- ★ **OBJETIVO GENERAL DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**
- ★ PRESENTAR INFORMACION FINANCIERA Y NO FINANCIERA A LA ADMINISTRACION A EFECTO DE QUE ESTA PUEDA EJERCER LA PLANEACION, EL CONTROL Y LA EVALUACION DE LOS RECURSOS.

CONTABILIDAD V

EL CONTROL DE LOS COSTOS PERMITE:

- ✱ - CUANTIFICAR Y EVALUAR LAS UNIDADES PRODUCTIVAS.
- ✱ - MEDIR LA PRODUCTIVIDAD DE LA MANO DE OBRA Y LOS MATERIALES.
- ✱ - COMPARAR LOS RESULTADOS REALES CON LOS ESTIMADOS.
- ✱ - DECIDIR QUE PRODUCTOS SE VAN A CONTINUAR FABRICANDO U OTRAS ALTERNATIVAS.

CONTABILIDAD V

- ★ APROVECHAR AL MAXIMO LA CAPACIDAD INSTALADA.
- ★ REDUCIR O ELIMINAR LOS DESPERDICIOS DE MATERIAS PRIMAS.
- ★ ELEVAR LA EFICIENCIA DE MOD Y MOI.
- ★ ESTABLECER LOS PROCEDIMIENTOS QUE PERMITAN EL CONTROL, REDUCCION Y/O MEJORAMIENTO DE LOS COSTOS.

CONTABILIDAD V

- ★ LOS COSTOS DE PRODUCCION INCLUYEN, MATERIALES DIRECTOS, MANO DE OBRA DIRECTA Y GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN QUE SE INCURREN PARA ELABORAR UN BIEN O PRESTAR UN SERVICIO.

CONTABILIDAD V

MATERIA PRIMA DIRECTA
SE REFIERE A TODOS AQUELLOS
MATERIALES QUE SON
SUSCEPTIBLES DE TRANSFORMACION

MANO DE OBRA DIRECTA:
ES EL ESFUERZO HUMANO FISICO Y MENTAL
NECESARIO PARA TRANSFORMAR
LAS MATERIAS PRIMAS EN UN PRODUCTO
LISTO PARA LA VENTA.

COSTO
DIRECTO

COSTO
DE
CONVERSION

CONTABILIDAD V

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

SON COSTOS INDISPENSABLES Y COMPLEMENTARIOS, PARA PRODUCIR UN BIEN O PRESTAR UN SERVICIO, PERO QUE AL INCURRIR EN ELLOS, NO SON FACILMENTE MEDIBLES E IDENTIFICABLES EN CADA UNIDAD PRODUCIDA.

ALGUNAS DEFINICIONES DEL COSTO

- ★ **COSTO:** CONJUNTO DE ELEMENTOS O RECURSOS QUE SE INVIERTEN PARA OBTENER UN BIEN O SERVICIO.
- ★ **COSTO DE INVERSION:** CONJUNTO DE ELEMENTOS O RECURSOS QUE SE EROGAN PARA INVERTIR EN ACTIVOS CON EL OBJETIVO DE INCREMENTAR LA PRODUCCION.
- ★ **GASTO:** CUALQUIER EROGACION CON CARÁCTER NO RECUPERABLE.
- ★ **COSTO PRIMO:** MATERIA PRIMA MAS MANO DE OBRA DIRECTA
- ★ **COSTOS DE CONVERSION:** MATERIA PRIMA MAS MANO DE OBRA MAS LOS GASTOS DE FABRICACION.

CLASIFICACIONES DEL COSTO

* POR LA EPOCA EN QUE SE DETERMINAN:

- SISTEMA DE COSTOS HISTORICOS O REALES.
- SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS.

* POR EL METODO DE DETERMINARLOS Y CONTABILIZARLOS :

- POR PROCESOS.
- POR ORDENES ESPECIFICAS DE FABRICACION.

* POR SU COMPOSICION:

- COSTOS FIJOS.
- COSTOS VARIABLES.
- COSTOS SEMIVARIABLES.

* POR LOS COSTOS QUE INTERVIENEN:

- COSTOS DE ABSORCION TOTAL
- COSTOS DE ABSORCION PARCIAL



***POR SU INTERVENCION DENTRO DEL COSTO DE PRODUCCION:**

- DIRECTOS.
- INDIRECTOS.

***POR SU INTERVENCION DENTRO DEL COSTO TOTAL DE OPERACIÓN:**

- COSTOS DE PRODUCCION (MP+MOD+GF)
- COSTO DE VENTA.
- COSTO DE DISTRIBUCION O MERCADEO.
- COSTO DE ADMINISTRACION.
- COSTO FINANCIERO.

*** POR EL IMPACTO ECONOMICO:**

- COSTO DE OPORTUNIDAD
- COSTO DE SUSTITUCION

CONTABILIDAD V

CLASIFICACION DE COSTOS POR EL METODO DE DETERMINARLOS

PROCESO CONTINUO:

ES EL PROCEDIMIENTO DE ACUMULAR LOS COSTOS DE PRODUCCION DE PERIODO EN PERIODO, DE AQUELLOS COSTOS INCURRIDOS (MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION), ASI COMO DE LAS UNIDADES PRODUCIDAS DURANTE DICHS PERIODOS.



CONTABILIDAD V

EL PROPOSITO BASICO ES ESTABLECER O DETERMINAR EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCION DE LOS ARTICULOS FABRICADOS EN CADA PERIODO.

EN ESTE CASO, LA PRODUCCION ES MAS O MENOS CONTINUA Y LOS COSTOS SE ACUMULAN POR DEPARTAMENTOS, DURANTE UN PERIODO DE TIEMPO PERFECTAMENTE DEFINIDO.



CONTABILIDAD V

POR ORDENES ESPECIFICAS DE FABRICACION

ES EL PROCEDIMIENTO UTILIZADO PARA ASIGNAR LOS COSTOS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO, A LAS UNIDADES PRODUCIDAS, EMITIENDO PARA EL EFECTO UNA ORDEN ESPECIFICA DE FABRICACIÓN, PARA CADA LOTE QUE SE PROCEDA.

CONTABILIDAD V

- ★ UNA HOJA DE COSTOS PARA CADA ORDEN ESPECIFICA DE FABRICACION ES EL DOCUMENTO BASICO, EN EL CUAL SE ACUMULAN LOS COSTOS PARA CADA LOTE EN PARTICULAR: COSTO DE MATERIALES DIRECTOS, PAGOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA DIRECTA, ASI COMO CANTIDAD DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION QUE SE INCURRIERON.

CONTABILIDAD V

- ★ CARACTERISTICAS DE LAS ORDENES ESPECIFICAS DE TRABAJO O DE PRODUCCION:
- ★ PRODUCCION POR LOTES.
- ★ EN ALGUNOS CASOS SE PRODUCEN ITEMS UNA SOLA VEZ.
- ★ OBLIGA A MANEJAR POCO VOLUMEN DE INVENTARIOS.

CONTABILIDAD V

- ★ REQUISITOS DE UNA ORDEN DE O/T:
- ★ NUMERO CONSECUTIVO, FECHA DE INICIO Y FECHA DE FINALIZACION.
- ★ TIPO DE PRODUCTO, CANTIDAD, COSTO UNITARIO Y P. V.
- ★ MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA, EQUIPO A UTILIZAR, HORAS MAQUINA, TIEMPO INVERTIDO DE M. O.
- ★ OTRAS ESPECIFICACIONES PRODUCTIVAS.

CARACTERISTICAS EN CADA METODO Y COMO AFECTA EN EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCION:

POR ORDENES DE PROD:

- PRODUCCION POR LOTES
- PROD. MAS VARIADA
- CONDICIONES DE PROD. FLEXIBLE
- COSTOS ESPECIFICOS
- CONTROL ANALITICO
- COSTOS INDIVIDUALIZADOS
- METODO MAS CARO
- COSTOS FLUCTUANTES

POR PROCESOS:

- PRODUCCION CONTINUA
- PRODUCCION UNIFORME
- CONDICIONES DE PRODUCCION RIGIDA
- COSTOS PROMEDIOS
- CONTROL GLOBAL
- COSTOS GENERALIZADOS
- METODO MAS ECONOMICO

| <u>AREAS DE COMPARACION</u> | <u>CONTA. FINANCIERA</u> | <u>CONTA. DE COSTOS</u> |
|--|--|---|
| 1. PRINCIPALES USUARIOS DE LA INFORMACIÓN | Personas y organizaciones externas a la empresa | Diversos niveles de administración interna |
| 2. TIPOS DE SISTEMAS CONTABLES | Sistema de partida doble | No está restringida al sistema de partida doble, cualquier sistema es útil |
| 3. GUIAS QUE RESTRINGEN | Debe adherirse a PCGA, NIC's, NIIF's, NIIF'S para PYMES | No existe restricción, solo prevalece el criterio de utilidad. |

| <u>AREAS DE COMPARACION</u> | <u>CONTA. FINANCIERA</u> | <u>CONTA. DE COSTOS</u> |
|-------------------------------------|---|---|
| 4. UNIDAD DE MEDICIÓN | La unidad monetaria histórica (costo histórico) | Cualquier unidad monetaria de medición física que sea útil: horas hombre, horas maquina, horas fabrica, etc. se podrá representar en U monetarias pasadas como futuras. |
| 5. PUNTO CENTRAL DE ANÁLISIS | La entidad económica como un todo | Varios segmentos de la entidad económica. |