

# **ESTUDIO INTEGRAL DE COSTOS**

---

**DOCTOR RAFAEL  
VÁZQUEZ**

**rafael\_vazquez\_bustamante@hotmail.com**

**MARZO 2017**

# TEMARIO

---

- 1.1 Inducción
- 1.2 Contabilidad
- 1.3 Información Financiera
- 1.4 Estados Financieros Básicos
- 1.5 Postulados Básicos
- 1.6 Importancia

---

**LO ÚNICO BUENO EN ESTA VIDA ES EL  
CONOCIMIENTO.**

**LO ÚNICO MALO EN ESTA VIDA ES LA  
IGNORANCIA.**

# TEMARIO

---

- 1.7 Concepto de Costos y gastos
- 1.8 Métodos de Valuación
- 1.9 Formulas de Asignación de Costos
- 1.10 Determinación del Costo
- 1.11 Elementos del Costo

# TEMARIO

---

- 2.1 Costos del periodo y del producto
- 2.2 Ordenes de producción
- 2.3 Procesos Productivos (Manejo de Unidades Equivalentes)
- 2.5 Tasas predeterminadas globales y departamentales

# TEMARIO

---

- 3.1 Costeo Basado en Actividades
- 3.2 Just In Time
- 3.3 Backflush
- 3.4 Costos conjuntos

# CONTABILIDAD FINANCIERA

---

- La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera

# CONTABILIDAD FINANCIERA

---

- Es una disciplina científica que se utiliza para registrar todas las operaciones que afectan a una entidad en forma ordenada , sistemática, cronológica, expresada en términos monetarios y que produce estructuradamente información financiera en una fecha determinada e irrepetible para satisfacer a los usuarios tanto internos como externos.



# CONTABILIDAD FINANCIERA

---

- La contabilidad financiera con un enfoque de costos
- Es el sistema de información que tiene como objetivo la predeterminación, acumulación, registro, distribución, análisis e interpretación de los diferentes sistemas de costeo.

# INFORMACION FINANCIERA

---

- Datos extraídos de la contabilidad expresados en unidades monetarias, presentados en una estructura que nos muestra la situación y desempeño financiero de una entidad en una fecha determinable e irrepetible.

# POSTULADOS BASICOS

---

- Sustancia Económica
- Entidad Económica
- Negocio en Marcha
- Devengación Contable
- Asociación de costos y gastos con ingresos
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

# ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

---

- Balance General
- Estado de Resultado Integral o Estado de Actividades
- Estado de Cambios en el Capital Contable
- Estado de Flujos de Efectivo o Estado de Cambios en la Situación Financiera

# IMPORTANCIA

---

La connotación de “IMPORTANTE” se aplica en ocasiones en forma libérrima, sin embargo y en apego a la jerarquía de los efectos que puede generar un hecho o un acto, se hace necesario el jerarquizar y consecuentemente dentro de las circunvoluciones del proceso contable y sus productos, la información financiera cobra más y mayor importancia

# IMPORTANCIA

---

- En razón de que puede adecuarse a los propósitos de los diversos usuarios, ya que dicha información por la pulcritud del proceso contable y en apego a las Normas de Información Financiera (NIF) a los postulados básicos, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a la CONTABILIDAD ELECTRONICA .

# IMPORTANCIA

---

- Resulta altamente confiable, relevante y oportuna. Por lo que su aceptación y utilización para la adecuada toma de decisiones funda su trascendencia e importancia para la entidad.

# CONCEPTOS DE COSTOS

---

- Suma de esfuerzos y recurso que se han invertido para producir un bien o un servicio.
- Lo que se sacrifica o se renuncia con el objeto de obtenerla
- Es la inversión en esfuerzos y recursos que son recuperables por los ingresos o ventas. Activo



# CONCEPTO DE COSTOS

---

- NIF C-4 Costo de adquisición
- Es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

# CONCEPTO DE COSTOS

---

- NIF A-5 Elementos de los Estados Financieros
- Por costo debe entenderse, para fines de los estados financieros, que es el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos.

# COSTOS

---

- Desembolso, salida de dinero, aplicación virtual que lleva a cabo una entidad para realizar sus actividades primarias (producción, materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos) también se identifica con la sustancia económica.

# COSTOS

---

- Desembolso, salida de dinero, aplicación virtual que lleva a cabo una entidad para realizar sus actividades secundarias (ventas, administración, distribución).

# DIFERENCIAS COSTO GASTO

---

- Se diferencian desde tres puntos de vista:
- a) Por su aplicación:
  - -El costo es una inversión.
  - -El gasto es una erogación.

# DIFERENCIAS COSTO GASTO

---

- b) Por su registro contable:
- -El costo se refleja en las inversiones.
- -El gasto se refleja en los resultados.

# DIFERENCIAS COSTO GASTO

---

- c) Por su función:
- -El costo se refleja como una inversión recuperable.
- -El gasto se recupera hasta que se vende.
- -El costo se refleja en estados de resultados hasta que se vende.
- -El gasto se refleja en el periodo al que pertenece

# DIFERENCIAS COSTO GASTO

---

- IDENTIFICACION DE LA EMPRESA:
- Comercial-Compra-Venta-Costo de ventas
- Industrial-Transformación-Costo de ventas
- De Servicio-Prestación de servicios-Costo de operación



# DIFERENCIAS COSTO GASTO

---

- Clasificación por función:
- Costos de producción: son los que se generan en el proceso de transformar.
- Costos de distribución: son los que se originan en el área y se encargan de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor.

# DIFERENCIAS COSTO GASTO

---

- Gastos de administración: son los que se originan en el área administrativa o sea son los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- Gastos financieros: son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento

# METODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS NIF C-4

---

- Métodos de Valuación
  - Costo de adquisición
  - Costo Estándar
  - Detallistas

# NIF C-4

---

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

# NIF C-4

---

- Costo estándar
- 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.

# NIF C-4

---

- Las cuotas de costo estándar se revisan periódicamente, y deben ajustarse a la luz de las circunstancias actuales.

# NIF C-4

---

- Detallistas
- Con el método de detallistas, los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que los integran deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta.

# NIF C-4

---

- 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. El porcentaje de margen de utilidad bruta se determina dividiendo la utilidad bruta entre el precio de venta.



# NIF C-4

---

- El método de detallistas se utiliza en entidades que tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método. El importe de los inventarios y el costo de ventas se determinan valuando los artículos en inventario a su precio de venta menos un porcentaje apropiado de utilidad bruta.

# NIF C-4

---

- El porcentaje utilizado de margen de utilidad bruta debe considerar, cuando es el caso, que el precio de venta del inventario ha sido reducido mediante rebajas, bonificaciones y descuentos. Es frecuente que para cada departamento de una tienda se utilice un porcentaje promedio.

# NIF C-4

---

- Para el reconocimiento adecuado de los inventarios con base en el método de detallistas se establecen grupos de artículos con margen de utilidad homogéneo, a los cuales se les asigna su precio de venta tomando en consideración el costo de compra y el margen de utilidad bruta deseado y aprobado por la entidad.

# FORMULAS DE ASIGNACIÓN DEL COSTO NIF C-4

---

- Formulas de asignación del costo
  - Costos identificados
  - Costos Promedios
  - Primeras entradas, Primeras Salidas (PEPS)

# NIF C-4

---

- Costos identificados
- 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.

# NIF C-4

---

- 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.

# NIF C-4

---

- Sin embargo, 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.

# NIF C-4

---

- Costos promedios
- De acuerdo con la fórmula de costos promedios, 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.



# NIF C-4

---

- El promedio puede calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos

# NIF C-4

---

- 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,

# NIF C-4

---

- 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.

# NIF C-4

---

- 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.

# NIF C-4

---

- 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.

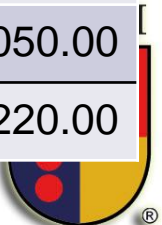
# DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

---

- Costo de Producción
  - Materia Prima
  - +
  - Mano de Obra
  - =
  - Costo Primo
  - +
  - Cargos Indirectos

## Costo de Producción

	Inventario Inicial de producción en proceso			15,500.00
	Material Utilizado		251,000.00	
	Inventario Inicial de Materiales	23,000.00		
+	Compras Netas	257,000.00		
=	Material Disponible	280,000.00		
-	Inventario Final de Materiales	29,000.00		
+	Mano de Obra Directa		99,300.00	
=	Costo Primo		350,300.00	
+	Gastos Indirectos de producción		63,370.00	
=	Costo Incurrido			413,670.00
=	Costo Total de Producción			429,170.00
-	Inventario final de producción en proceso			13,000.00
=	Costo de producción de artículos terminados			416,700.00
+	Inventario Inicial de productos terminados		37,800.00	
-	Inventario final de productos terminados		28,750.00	9,050.00
=	Costo de producción de lo vendido			425,220.00



# ELEMENTOS DEL COSTO

---

- MATERIA PRIMA DIRECTA
- Es la esencia del artículo producido, y casi siempre representa la mayor parte de la inversión dentro del costo de producción.



# ELEMENTOS DEL COSTO

---

- MANO DE OBRA DIRECTA
- Es el esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en artículo de consumo o de servicio.

# ELEMENTOS DEL COSTO

---

- CARGOS INDIRECTOS:
- Son cargos o costos que intervienen en el proceso productivo, que no se pueden precisar ni cuantificar en la unidad producida.

# COSTOS DEL PERIODO

---

- Costos de período: son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios, independientemente de cuándo se venden o prestan al público. Se pueden considerar como GASTOS.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- Costos del producto: son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal forma que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado quedarán inventariados.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- El producto de las organizaciones representa uno de los objetos de costos más importantes.
- Hay dos tipos de productos: tangibles y servicios.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- Los productos tangibles son bienes producidos por medio de la conversión de materias primas (materiales) mediante mano de obra y bienes de capital, tales como maquinaria y equipo; los servicios son tareas o actividades llevadas a cabo para un cliente o una actividad efectuada por un cliente usando los productos o instalaciones de la empresa.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- Los servicios se diferencian de los productos tangibles en tres dimensiones importantes: intangibilidad, caducidad e inseparabilidad.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- A) Intangibilidad significa que los compradores de servicios no pueden ver, sentir, oír ni probar el servicio antes de comprarlo, así que los servicios son productos intangibles.



# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- B) Caducidad quiere decir que no se pueden almacenar y por último.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- C) Inseparabilidad significa que los productores y compradores deben, en términos generales, estar en contacto directo para que tenga lugar el intercambio.

# COSTOS DEL PRODUCTO

---

- Los administradores de las empresas manufactureras y de las empresas de servicios deben saber cuánto cuesta cada producto o servicio, por lo tanto, el costo individual de cada producto se refiere a ambos.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- En este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los diferentes elementos del costo.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- En algunos casos, la orden expedida sólo indica las características de producción, así como las cantidades y calidades de materia prima, sin acumularse en la misma los elementos del costo incurrido, los que se manejan en “hojas de costo” especiales para cada orden, con la misma numeración y otros datos;

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- En estas hojas se llevan en forma analítica los cargos por los elementos del costo y los traspasos al almacén por las unidades terminadas.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- El sistema de órdenes de producción es aplicado en aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su período de transformación, haciendo posible localizar los elementos de materia prima y mano de obra que corresponden a cada unidad y por lo tanto a cada orden.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- VENTAJAS:
- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo;
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores;
- Puede saberse que órdenes han arrojado utilidades y cuáles pérdidas, y
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla en cantidad y costo.



# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- DESVENTAJAS:
- Su costo de operación es muy alto debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, y que deben aplicarse a cada orden de producción;

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- En virtud de que esa labor es muy grande se requiere mayor tiempo para obtener los costos, por lo cual, los datos que se proporcionan, casi siempre son extemporáneos, y

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Existen serias dificultades, en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de cada orden.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Sistemas de costos por clases.
- Este sistema es una forma condensada del sistema de Órdenes de producción, y se debe entender por “clases” un grupo de productos similares en cuanto a su forma de elaboración, presentación y costo.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Básicamente se utiliza en industrias que producen múltiples artículos catalogados por clases, líneas, etc., teniendo la ventaja que economiza tiempo y gastos de operación contable aprovechando el agrupamiento para calcular el costo por cada clase en vez de hacerlo por cada producto.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Por lo tanto, para calcular el costo unitario, se divide el costo total de la clase entre la cantidad producida de cada clase, desde luego, de la correcta clasificación de los productos depende la relativa exactitud del cómputo del costo unitario.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Algunas características específicas de este sistema son:
- Producción lotificada
- Producción más bien variada
- Condiciones de producción flexible
- Costos específicos
- Control más analítico

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Sistema tendiente hacia costos individualizados
- Sistema más costoso
- Costos un tanto fluctuantes
- Algunas empresas en que se aplica: juguetera, mueblería, maquinaria, químico farmacéutica, equipos de oficina, artículos eléctricos, etc.



# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Cuando existe producción equivalente es fácil relativamente determinar su grado de avance.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Dentro de este sistema, para iniciar cualquier actividad productiva se requiere emitir una orden de producción específica, la que establecerá claramente entre otras cosas, la cantidad y características de los artículos que deben elaborarse,

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Independientemente de que se fabriquen para la existencia del almacén de artículos terminados o con el fin de atender pedidos específicos de la clientela.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Cada orden de producción significa una partida concreta de artículos por elaborar, adicionalmente, constituye el documento en donde se acumulan los costos de materias primas, mano de obra y gastos indirectos.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Al concluirse y cerrarse, determinar el costo unitario del producto relativo, mediante una simple división del costo acumulado en cada orden entre el total de unidades terminadas.

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- El procedimiento a seguir en el desarrollo de un sistema de costos por órdenes de producción es el siguiente:
- Emisión de la orden de producción;
- Registro contable de los elementos del costo de producción que intervienen en cada orden;

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Al “cerrarse” o concluirse la orden, se deberá determinar el costos acumulado de la producción terminada y en proceso;
- Determinar el costo unitario de la producción terminada y en proceso;

# ORDENES DE PRODUCCIÓN

---

- Registro de cada orden de producción en sus respectivos auxiliares;
- Registro contable de cada orden e
- Informes internos de costos por órdenes de producción.



# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Este sistema se utiliza en aquellas industrias cuya producción es continua y en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia prima.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Los elementos del costo, se cargan a un período determinado al proceso o procesos que existan, y en el caso de que toda la producción se inicie y termine en dicho período, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total acumulado entre las unidades producidas.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- En caso de quedar producción en proceso al final del período, es necesario estimar la fase en que se encuentra dicha producción, calculando la equivalencia a unidades terminadas para valorar toda la producción, como productos terminados.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- En este tipo de industrias, a diferencia de las que operan por órdenes de producción, por su forma de producir no es posible identificar en cada unidad terminada o en proceso de transformación, los elementos del Costo primo.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- El orden a seguir en el desarrollo de los diferentes casos aplicables al sistema de costos por procesos:
- Determinación de la producción equivalente para cada proceso productivo;
- Determinación del costo unitario para cada proceso productivo;

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Valuación de la producción terminada y en proceso, por cada proceso productivo;
- Registro contable por cada proceso productivo.
- Informes internos de costos por cada proceso productivo.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Cuando se opera un sistema de órdenes de producción, no se requiere determinar la producción equivalente, es decir, el grado de progreso de los artículos que forman el inventario final de producción en proceso porque éstos tienen ya asignados sus costos específicos en las órdenes respectivas, separados de los costos de la producción terminada.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- En cambio, en el sistema de costos por procesos, los costos de cada elemento se acumulan globalmente para toda la producción obtenida en el proceso y no es posible separar qué costos corresponden a los artículos terminados en dicho proceso de aquellos aplicables al inventario final de productos en proceso de elaboración.



# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Por lo tanto, debido a la falta de seccionamiento de la producción que se hace necesario en un sistema de costos por procesos productivos, la determinación de la producción equivalente tratándose de producción en proceso de elaboración como inventario final.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- La producción equivalente es la cantidad de unidades que se dan por terminadas de cada proceso, teniendo en cuenta la fase de trabajo en que se encuentran con relación a su terminación.

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Algunas características de este sistema son:
- Producción continua;
- Producción más bien uniforme;
- Condiciones de producción rígidas;
- Costos promediados;
- Control más global;

# PROCESOS PRODUCTIVOS

---

- Sistema tendiente hacia costos generalizados;
- Sistema más económico;
- Costos un tanto estandarizados,
- Algunas empresas en que se aplica, son fundidora de acero, vidriera, cervecera, cerillera, cementera, papelera, etc.
- La producción en proceso requiere de técnicas especializadas para determinarla.

# TASA PREDETERMINADA

---

- TASA PREDETERMINADA: La tasa predeterminada se calcula dividiendo el presupuesto de costos generales por el presupuesto del nivel de producción, o base de producción presupuestada, así:
- $$\text{TASA PREDETERMINADA} = \frac{\text{COSTOS INDIRECTOS PRESUPUESTADOS}}{\text{BASE DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA}}$$

# TASA PREDETERMINADA

---

- El empleo de costos presupuestados y producción presupuestada permite que un sistema contable proporcione información de costos continua y oportuna a los administradores, en el momento en que deben tomarse decisiones sobre precios, licitaciones o productos.

# TASA PREDETERMINADA

---

- Los costos reales pueden estar sujeto a fluctuaciones de corto plazo, que los administradores interpretan como “engañosas” para el costeo del producto.
- Los costos reales no estarán disponibles sino hasta después de la terminación de un producto.

# TASA DEPARTAMENTAL

---

- La tasa departamental proporciona cantidades más precisas para los costos de los productos que la tasa única cuando los departamentos individuales difieren en las características del proceso productivo y cuando los productos difieren en la forma en que transitan por los departamentos para su elaboración.



# TASA DEPARTAMENTAL

---

- Además la tasa departamental permite controlar los costos en los departamentos que los consumen estableciendo de esta forma responsabilidades.

# Costos ABC

---

- El sistema de costos ABC (Activity Based Costing) se constituye en una efectiva herramienta de gestión en las empresas que cambian sus procesos obsoletos para maquinaria moderna, es decir, cuando se introducen sistemas de producción con tecnología avanzada, porque facilita una mejor asignación de los mayores costos que demanda dicha tecnología.

# Costos ABC

---

- En efecto, el mundo de los negocios viene experimentando cambios tan vertiginosos con la aparición de las computadoras y la robótica, lo que ha originado la automatización de las fábricas y como consecuencia de ello, la introducción de la producción flexible que consiste en que las empresas instalan una máquina, altamente sofisticada y costosa, pero que sirve para cubrir varios procesos.

# Costos ABC

---

- Esta característica evita los gastos innecesarios en labores de preparación de la producción. Pero esta nueva tecnología origina el incremento de los costos indirectos, tan es así, que el impacto de la automatización de procesos con respecto a la mano de obra directa ha hecho que ésta signifique solamente entre el 8% y 12% del total del costo.

# Costos ABC

---

- Por consiguiente, el empleo de las horas/hombre como base de asignación de costos indirectos actualmente no tiene sentido. Contrariamente se han incrementado los costos indirectos en razón del mayor costo de capital de nuevos equipos, al incremento de los costos por asistencia técnica y por el aumento de gastos de mantenimiento.

# Costos ABC

---

- El sistema de costeo ABC registra todos los costos y los relaciona con la agregación de valor que a la postre ha de beneficiar a los clientes, eliminando además aquellas actividades ociosas que sólo consumen recursos.

# Costos ABC

---

- Cuando una organización logra ingresar a este ambiente de producción, se dice que ha adoptado la filosofía de la calidad total, que consiste en producir productos perfectos.

# Costos ABC

---

- La excelencia empresarial no es más que la integración eficaz de las actividades que la empresa realiza en términos de “costos”, ejecutándolas tan eficazmente como sea posible de tal modo que ello redunde principalmente en mejores beneficios para la empresa



# Costos ABC

---

- Este método de Costos Basados en "Actividades y, (debe agregarse), Niveles de Responsabilidad", es tan sólo enfocar o ampliar el Sistema de Administración por Objetivos, al área de Costos de Producción y cambiar o dar otro enfoque y estructura al prorrateo de Costos Indirectos de Fabricación, exclusivamente.

# Costos ABC

---

- Aunque para muchos el ABC es considerado como un sistema, se trata de un método de costeo de la producción basando en las actividades realizadas en su elaboración. El método es diseñado para las empresas de manufactura, sin embargo gracias a los buenos resultados en el manejo del mismo su aplicación se extiende a las empresas de servicios.

# Costos ABC

---

- Los objetivos del costeo ABC son:
- Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio o entidad.
- Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.

# Costos ABC

---

- Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.
- Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

# Costos ABC

---

- Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Prevé un enfrentamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.

# Costos ABC

---

- Metodología
- Su metodología se basa en el tratamiento que se les da a los Costos Indirectos de Producción (CIP) no fácilmente identificables como beneficios.

# Costos ABC

---

- Muchos costos indirectos son fijos en el corto plazo, ABC toma la perspectiva de largo plazo, reconociendo que en algún momento determinado estos costos indirectos pueden ser modificados por lo tanto relevantes para la toma de decisiones.

# Costos ABC

---

- Las actividades también reciben el nombre de "transacciones", los conductores de costos (cost drivers) son medidas del número de transacciones envueltas o involucradas en una actividad en particular.



# Costos ABC

---

- Los productos de bajo volumen usualmente causan más transacciones por unidad de producción, que los productos de alto volumen, de igual manera los procesos de manufactura altamente complejos tienen más transacciones que los procesos más simples.

# Costos ABC

---

- Entonces si los costos son causados por el número de transacciones, las asignaciones basadas en volumen, asignarán demasiados costos a productos de alto volumen y bajos costos a productos de poca complejidad.

# Costos ABC

---

- Anteriormente en la mayoría de los centros de costos el único factor de medida para asignar los costos a los productos era usando factores en base a las horas máquina u horas hombre, que pueden reflejar mejor las causas de los costos en su ambiente específico.

# Costos ABC

---

- El costo ABC utiliza tanto la asignación (cost drivers) basada en unidades, como los usados por otras bases, tratando de producir una mayor precisión en el costo de los productos.

# Costos ABC

---

- Beneficios
- Claramente visualizar, los logros sobre los costos de los productos y descubrir las fallas en las asignaciones de recursos, por lo tanto, de costos.
- Precisar la manera de valorar o no las actividades
- La información confiable para soportar decisiones estratégicas.

# Costos ABC

---

- Alienta el trabajo en equipo en las áreas de Producción y Contabilidad, ya que sin ello, no se puede tener la idea clara de Ingeniería de Producción y la diversidad de Costos, surgiendo la interacción de áreas.

# Costos ABC

---

- Identifica y precisa los costos de cada actividad.
- Para lograr el punto anterior, se necesita una revisión de estructura, en cuanto a "Áreas y Niveles de Responsabilidad", de la Organización.

# Costos ABC

---

- Ventajas
- Jerarquización diferente del costo de sus productos, reflejando una corrección de los beneficios previamente atribuidos a los productos de bajo volumen.
- El análisis de los beneficios, prevé una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos.



# Costos ABC

---

- Se aumenta la credibilidad y la utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
- Facilita la implantación de la calidad total
- Elimina desperdicios y actividades que no agregan valor al producto.
- Facilita la utilización de la Cadena de valor como herramienta de la competitividad.

# Costos ABC

---

- Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos; esta nueva ordenación refleja una corrección de las ventajas previamente atribuidas a los productos con menor volumen de venta.

# Costos ABC

---

- Desventajas
- Es esencialmente un método de costeo histórico con las desventajas de estos.
- Se pueden incrementar las asignaciones arbitrarias de costos, porque los costos son incurridos al nivel de proceso no a nivel de producto.

# Costos ABC

---

- En áreas de mercado, distribución clara entre la raíz causal de una actividad y el "cost driver" de la misma, que es usado para asignar los costos de los productos.
- A menudo no hay una distinción clara entre la raíz causal de una actividad y el "cost driver" de la misma, que es usado para asignar los costos a los productos.

# Costos ABC

---

- No es fácil seleccionar el "cost driver" de actividad que refleje el comportamiento de los costos.
- Su implantación es costosa.
- Un sistema ABC es todavía esencialmente un sistema de costos históricos. En ciertas circunstancias, su utilidad es dudosa, especialmente si hay aspectos de costos futuros que cobren mayor importancia.

# Costos ABC

---

- Con un sistema ABC se corre el peligro de aumentar las imputaciones arbitrarias, si no se precisan criterios de decisión respecto a la combinación y reparto de estructuras comunes a las distintas actividades, a través de diversos fondos de costos y de inductores comunes de costos.

# Costos ABC

---

- A menudo es ignorado por los sistemas ABC el hecho de que los datos de entradas deben tener la capacidad de medir las actividades no financieras como inductores de costos y de apreciar la importancia de la exactitud y confiabilidad para asegurar la contabilidad del sistema completo.

# Costos ABC

---

- A menudo se le da poca importancia a los inductores de costos relacionados con los compromisos que afectan el diseño del producto y la disposición de la planta. En su lugar se pone más énfasis en la generación de costos. También se suele ignorar aquellas actividades sobre las que no se dispone de datos, o éstos no son fiables, tales como las de marketing y distribución.



# Costos JIT

---

- Las siglas J.I.T. se corresponden a la expresión anglosajona "*Just In Time*", cuya traducción podemos denotar como "*Justo A Tiempo*". Y precisamente la denominación de este novedoso método productivo nos indica su filosofía de trabajo: "las materias primas y los productos llegan justo a tiempo, bien para la fabricación o para el servicio al cliente".

# Costos JIT

---

- El just in time nació en Japón, fue aplicado por Toyota que lo empezó a utilizar a principios de los 50's y el propósito principal de este sistema era eliminar todos los elementos innecesarios en el área de producción (que incluye desde el departamento de compras de materias primas hasta el de servicio al cliente,)

# Costos JIT

---

- y es utilizado para alcanzar reducciones de costos nunca imaginados y cumpliendo con las necesidades de los clientes a los costos mas bajos posibles como se ha comentado en la introducción.

# Costos JIT

---

- En una nación pequeña como Japón, el bien máspreciado es sin lugar a duda el espacio físico. Por ello, uno de los pilares de la nueva filosofía fue precisamente el ahorro de espacio, la eliminación de desperdicios y, en conclusión, la eliminación de la carga que supone la existencia del inventario.

# Costos JIT

---

- Conseguir una buena tasa de rentabilidad en este sistema depende de una buena implantación cuyas cinco fases que son esenciales para ello son:

# Costos JIT

---

- Primera fase: Poner el sistema en marcha.
- Segunda fase: Educación.
- Tercera fase: Conseguir mejoras del proceso.
- Cuarta fase: Conseguir mejoras del control.
- Quinta fase: Ampliar la relación proveedor / cliente.

# Costos JIT

---

- Las principales ventajas que se pueden obtener del uso de los sistemas J.I.T. son las siguientes:
- Reducción de la cantidad de productos en curso.
- Reducción de los niveles de existencias.
- Reducción de los plazos de fabricación.

# Costos JIT

---

- Reducción gradual de la cantidad de productos en curso.
- Identificación de las zonas que crean cuellos de botella.
- Identificación de los problemas de calidad.



# Costos JIT

---

- Reducción gradual de la cantidad de productos en curso.
- Identificación de las zonas que crean cuellos de botella.
- Identificación de los problemas de calidad.

---

LO IMPORTANTE NO ES LLEGAR SI NO  
SEGUIR ESCALANDO.

MUCHAS GRACIAS POR SU  
PARTICIPACIÓN