

CONTROL DE SISTEMAS DE COSTOS

Contabilidad De Costos.

Importancia y objetivos de contabilidad de costos.



La importancia de la contabilidad de costos radica en tres aspectos fundamentales de registro, control e información, debiendo reunir los elementos necesarios para orientar adecuadamente a la dirección en la relación a su significación y su proyección a futuro.

- MATERIA PRIMA
- MANO DE OBRA
- COSTO DE PRODUCCION

La contabilidad de costos tiene como objetivos los siguientes puntos:

- Determinar el costo unitario de un producto
- Controlar el costo unitario
- Determinar el precio de venta

Características, comparación entre las empresas:
Industriales, comerciales y de servicios.

Diversos tipos de industria:

- Industria Extractiva
- Industria de Servicios
- Industria de la Construcción
- Industrias de la Transformación

Clasificación de los costos.

1. **Costos fijos:** son todos los que no sufren modificaciones a pesar de que la producción aumenta o disminuye. (ejemplo, la mano de obra, las materias primas y los gastos de fabricación como luz, agua y telefonía) y se miden en unidades de tiempo. Van relacionados con la fabricación.

2. **Costos variables:** Los costos variables de producción son los que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los recursos en el volumen de la producción, entre ellos están los gastos por:
 - o Servicios.
 - o Distribución.
 - o Ventas.
 - o Comunicación.
 - o Investigación de mercados.
 - o Art. de limpieza etc.

Concepto y diferencia entre las erogaciones: Costo y Gasto

Costo: Conjunto de esfuerzos y recursos que han sido invertidos con el fin de producir un bien.

Ingreso: Es todo lo que una persona percibe u obtiene de su ocupación, es decir de la venta de bienes y servicios.

Erogación: Es la acción de repartir o distribuir bienes, contablemente se puede decir que una erogación corresponde a un pago o a una promesa de pago.

Gastos: Son costos que se han aplicado contra el ingreso dentro de un periodo determinado.

Utilidad: Ganancia que se obtiene al enajenar un bien o prestar un servicio.

(Utilidad = Ingresos - Costos – Gastos).

Diferencias entre costo y gasto.

EL COSTO

- Denota inversión por lo tanto es inventariable.
- Es recuperable directamente a través de las ventas.
- Se relaciona con el departamento de producción.

EL GASTO

- Significa consumo utilización, no es inventariable
- Es recuperable indirectamente a través de las utilidades.
- Se relaciona con el departamento de administración.

**Elementos
del
costo de
producción.**

Materia prima: Es un producto material que tiene que ser transformado antes de ser vendido a los consumidores, proveniente del sector primario.

Mano de Obra. Corresponde al conjunto de gastos que supone el capital humano.

Gastos de Fabricación: podrán ser directos o indirectos, y representa el tercer elemento del costo de producción, engloba erogaciones como rentas, luz, agua, papelería,, transportes etc.(directos)
indirectos como aceite para maquinaria, mantenimientos, impuestos, seguros, correos etc.

Las cuentas principales de la contabilidad de costos son:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Cargos indirectos
- Producción en proceso
- Almacén de artículos terminados
- Inventarios
- Almacén de materia prima
- Almacén de materiales indirectos
- Sueldos y salarios por aplicar
- Producción en Proceso
- Costo de Ventas

Métodos de valuación de inventarios

El artículo 41 de la Ley el ISR señala que los contribuyentes, podrán optar por cualquiera de los métodos de valuación de inventarios que se señalan a continuación:

- I.- Primeras entradas primeras salidas (PEPS).
- II.- Últimas entradas primeras salidas (UEPS).
- III.- Costo promedio.
- IV.- Detallista.

Cuando se opte por utilizar el método a que se refiere la fracción I de este artículo, se deberá llevar por cada tipo de mercancías de manera individual, sin que se pueda llevar en forma monetaria. En los términos que establezca el Reglamento de esta Ley se podrán establecer facilidades para no identificar los porcentajes de deducción del costo respecto de las compras por cada tipo de mercancías de manera individual.

TAREA: TRAER 10 TARJETAS DE ALMACEN

I.- Primeras entradas primeras salidas (P.E.P.S.)

Por medio de esta técnica, las salidas de almacén se valúan a los precios de las primeras entradas hasta agotarlas, se continua con las inmediatas y así sucesivamente. Las existencias quedan valuadas automáticamente a su valor más recientes otorgándole al almacén de materias primas **un costo actualizado** a valores acordes con el mercado actual.

El método de valuación PEPS se encuentra basado 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 prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en el Estado de Resultados, el costo de ventas corresponde al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

- **Ventajas del método PEPS**

1. Permite el flujo de la mercancía para que no se vuelva obsoleta.
2. Reduce el riesgo de caducidad en los productos.
3. Hay una valuación más precisa del inventario que facilita la gestión de la mercancía.
4. La implementación y administración son sencillas.
5. Se acepta para fines fiscales y contables.
6. En períodos de alta inflación, sirve para dar precios más bajos a los compradores, ya que los productos se adquieren con antelación a precios más bajos que los actuales.

Desventajas del método PEPS



1. A la vez que producirá más ganancias, también aumentará la cantidad de impuestos.
2. Hay una subestimación del costo del inventario durante periodos de inflación.
3. El flujo de efectivo es desfavorable al agotar tempranamente el inventario más económico.
4. Requiere un seguimiento preciso y exhaustivo de los productos individuales.
5. No es adecuado para industrias con productos de vida útil corta o actualizaciones rápidas.

<u>Productos</u>	<u>Piezas</u>	<u>Cost-Unit.</u>	<u>Cost-Total</u>
Lote 1	15	\$3,100	\$46,500
Lote 2	25	\$3,300	\$82,500
Lote 3	10	\$3,350	\$33,500
<hr/>			
Total	50		\$162,500

Se venden 10 Unidades

Costo Unitario \$3,100

(-)Costo de Venta..... \$31,000

Saldo existencias 40 Unidades

Importe del Inventario existente \$131,500 corresponde a las últimas adquisiciones

MATERIAL		CEMENTO PARA FABRICACION DE MOLDURAS							METODO DE VALUACION		PEPS
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	
01/01/2024	I.I	500.00	\$ 240.00	\$ 120,000.00			\$ -	500.00	\$ 240.00	\$ 120,000.00	
02/01/2024	COMPRA DE CEMENTO	800.00	\$ 241.50	\$ 193,200.00			\$ -	1,300.00	\$ 241.50	\$ 313,200.00	
03/01/2024	COMPRA DE CEMENTO	100.00	\$ 241.55	\$ 24,155.00			\$ -	1,400.00	\$ 241.55	\$ 337,355.00	
08/01/2024	SALIDA DE CEMENTO A PROD.			\$ -	100.00	\$ 240.00	\$ 24,000.00	1,300.00	\$ 240.00	\$ 313,355.00	
TOTALES		1,400.00		\$ 337,355.00	100.00		\$ 24,000.00	1,300.00		\$ 313,355.00	

Métodos de valuación de inventarios Últimas entradas primeras salidas (U.E.P.S.)

Consiste en valuar las salidas de almacén, utilizando los precios de la última entrada hasta agotar su cantidad en especie, de ahí la penúltima entrada en unidades y precio y así sucesivamente hasta dar salida a la totalidad en especie requerida.

De acuerdo con esta técnica por cada salida se van eliminando las últimas existencias que entran al almacén.

Se usa para artículos metálicos, plásticos o de vidrio o para los materiales de construcción que pueden durar mucho tiempo almacenados sin sufrir alteraciones o descomponerse. Es imposible ajustarlo a alimentos o artículos químicos, a excepción de productos añejos como el vino.

Cabe mencionar que el método **(U.E.P.S.)**, es de los menos usados, en comparación con el de «primeras entradas, primeras salidas» (PEPS) o el «precio medio ponderado» (PMP) (P.P). Además, ha sido prohibido en muchos países por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF), ya que da lugar a una gran manipulación en los registros de entradas y salidas de una empresa.

Ventajas del método UEPS

- Impuestos bajos. Al sacar primero los productos que entraron al final no habrá mucha utilidad, porque, por lo general, la mercancía más reciente tiene un precio más alto el pago de impuestos de los productos anteriores se reduce.
- Productos aumentan valor. Conforme entra nueva mercancía, los artículos más antiguos adquieren el precio de las entradas recientes, por lo cual aumenta considerablemente su valor.
- Baja devaluación. En situaciones de crisis o de alta inflación, el sistema UEPS no se ve afectado, ya

Desventajas del método UEPS

Altos precios. por lo que podrían disminuir las ventas.

Estancamiento de mercancía. Como la mercancía que más se mueve es la más reciente, es probable que la más antigua quede relegada u olvidada en el almacén.

No representa el valor real. Los productos cambian su precio original por los productos nuevos; por lo tanto, el valor representado no es real y, al momento de declarar impuestos, se paga menos de lo que debería ser.

Cabe mencionar que el método UEPS, a partir del 1 de enero de 2014 fue derogado en la Ley del ISR y ya no se usa ni debe usarse para dar cumplimiento a la ley.

MATERIAL	CEMENTO PARA FABRICACION DE MOLDURAS										METODO DE VALUACION	UEPS
			ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
FECHA	CONCEPTO		CANTIDAD	P.U.	TOTAL	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	
10/07/2024	I.I.		500.00	\$ 180.00	\$ 90,000.00			\$ -	500.00	\$ 180.00	\$ 90,000.00	
10/07/2024	COMPRA DE CEMENTO		300.00	\$ 220.00	\$ 66,000.00			\$ -	800.00	\$ 220.00	\$ 156,000.00	
16/07/2024	COMPRA DE CEMENTO		300.00	\$ 225.00	\$ 67,500.00			\$ -	1,100.00	\$ 225.00	\$ 223,500.00	
26/07/2024	SALIDA DE CEMENTO A PROD.				\$ -	290.00	\$ 225.00	\$ 65,250.00	810.00	\$ 225.00	\$ 158,250.00	
			1,100.00		\$ 223,500.00	290.00		\$ 65,250.00	810.00		\$ 158,250.00	

Métodos de valuación de inventarios -Costo promedio (C.P.)

Es utilizado cuando deseas promediar el costo de un producto considerando los movimientos de todos los almacenes de la empresa.

Se basa en calcular el valor del inventario actual con el valor nuevo para así sacar un promedio y asignarle el nuevo valor al producto dentro de tu almacén.

Valor de Inventario + Valor de Nueva Entrada(Recepción de Mercancía)

_____ = **Costo Promedio**

Existencia Actual + Existencia Nueva

MATERIAL	MADERA PARA FABRICACION DE MESAS						METODO DE VALUACION	CP		
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	CANTIDAD	P.U.	TOTAL	CANTIDAD	P.U.	TOTAL
01/02/2024	COMPRAS DE MADERA	1,000.00	\$ 80.00	\$ 80,000.00			\$ -	1,000.00	\$ 80.00	\$ 80,000.00
02/02/2024	COMPRAS DE MADERA	2,000.00	\$ 85.00	\$ 170,000.00			\$ -	3,000.00	\$ 83.33	\$ 250,000.00
03/02/2024	SALIDA DE MAD A PROD			\$ -	500.00	\$ 83.33	\$ 41,666.67	2,500.00	\$ 83.33	\$ 208,333.33
05/02/2024	SALIDA DE MAD A PROD			\$ -	200.00	\$ 83.33	\$ 16,666.67	2,300.00	\$ 83.33	\$ 191,666.67
	TOTALES	3,000.00		\$ 250,000.00	700.00		\$ 58,333.33	2,300.00	\$ 83.33	\$ 191,666.67

I.9 Métodos de valuación de inventarios (Detallista)

Los contribuyentes que opten por valorar sus inventarios de conformidad con el cuarto párrafo del artículo 41 de la Ley del ISR, deberán llevar un registro de los factores utilizados para fijar los márgenes de utilidad bruta aplicados para determinar el costo de lo vendido durante el ejercicio.

Ejemplo del método detallista. Art. 41 fracc. IV LISR.

Adquisiciones de Productos:

<u>Productos</u>	<u>Piezas</u>	<u>Precio</u>	<u>%</u>	<u>Cost-Total</u>
			<i>Venta Util.</i>	
<i>Camisas</i>	<i>15</i>	<i>\$600</i>	<i>38%</i>	<i>\$6,521.73</i>
<i>Blusas</i>	<i>25</i>	<i>\$550</i>	<i>40%</i>	<i>\$9,821.42</i>
<i>Vestidos</i>	<i>10</i>	<i>\$1,250</i>	<i>30%</i>	<i>\$9,615.38</i>

Suma *\$25,958.55*

Costo Unitario

<i>Camisas</i>	<i>\$434.78</i>
<i>Blusas</i>	<i>\$392.85</i>
<i>Vestidos</i>	<i>\$961.38</i>

Se aplica al costo según el volumen de venta de cada producto.

1.10 Elaboración y registro contable de la nómina.

La Mano de obra tanto directa como indirecta está regulada por nuestra Carta Magna en su Artículo 123 y reglamentada por la Ley Federal del Trabajo desde el punto de vista contable las prestaciones de carácter social que en ella se consignan y que por ley son obligatorias para el patrón, como por ejemplo:

- La jornada diurna será de 8 horas, la nocturna de 7 y la mixta de 7 y media.
- Un día de descanso por cada 6 de trabajo con salario íntegro.
- Que el día de descanso sea el domingo, quien preste servicios el domingo tendrá derecho a una prima adicional de un 25% sobre el salario ordinario.
- Días de descanso obligatorio
- Los trabajadores que por necesidades del patrón tengan que prestar sus servicios en días de descanso obligatorio, tendrán derecho a que se les pague independientemente del salario, un salario doble por el servicio prestado.

- Los trabajadores que tengan más de un año de servicio disfrutarán de un período anual de vacaciones pagadas, que en ningún caso será menor a 6 días laborables, los que aumentarán en dos días por cada año trabajado hasta los 5 años y posteriormente cada 5 años se aumentará 2 días más.
- Los trabajadores tendrán derecho a una prima no menor del 25% sobre los salarios que les corresponden durante el período de vacaciones.
- Las madres trabajadoras disfrutarán de un descanso de 6 semanas antes y 6 posteriores al parto.
- Indemnizar a los trabajadores con 3 meses de salario y 20 días por cada año de trabajo, cuando sea despedido injustificadamente.

Los contratos se clasifican en:

A.- Contrato individual de trabajo: Es aquel que se celebra directamente entre el patrón y el trabajador, en el que se establecen las condiciones para ambas partes.

B.- Contrato colectivo de trabajo: Es aquel convenio celebrado entre uno o varios sindicatos de trabajadores y uno o varios patrones o uno o varios sindicatos de patrones, con objeto de establecer las condiciones según las cuales debe prestarse el trabajo en una o más empresas o establecimientos.

Prorrateso de costos indirectos.

También se le conoce como: Gastos de producción, Gastos de Fábrica, Gastos Indirectos de Fabricación o Gastos de Explotación.

Es el elemento del costo que no interviene directamente en la elaboración del producto, pero que es necesario para llevar a cabo la producción.

Los Gastos de Fabricación, es necesario acumularlos, para su análisis, dado que es imposible aplicarlos a los productos o a las órdenes de producción en forma directa.

Las asignaciones o prorrateo de los Gastos de Fabricación es un tanto laborioso, puesto que hay que esperar al fin del período hasta que todos los gastos estén acumulados.

Los métodos para asignar los gastos de fabricación para aplicarlos a la producción pueden tener como base, el valor, el tiempo a las unidades producidas.

A.- Las bases de valor son:

- Valor de la Materia Prima utilizada.
- Valor de la Mano de Obra Directa.

B.- Las bases de tiempo son:

- Número de horas de Mano de Obra Directa.
- Número de horas máquinas trabajadas.

C.- Base de unidades producidas:

La aplicación de los G.F. a los productos u órdenes de producción, consiste en acumular los G.F. en el ejercicio entre la base escogida, que es el que se tomará para distribuir los gastos, a este cociente se le conoce técnicamente como coeficiente.