

SISTEMAS DE COSTEO

Mg. Emigdio Alfaro

CONTENIDO

1. COSTEO POR ÓRDENES.
2. COSTEO POR PROCESOS.
3. COSTEO POR OPERACIONES.
4. COSTEO HACIA ATRÁS.
5. COSTEO REAL.
6. COSTEO NORMAL.
7. COSTEO PRESUPUESTADO.
8. COSTEO POR PROYECTOS.

CONTENIDO

9. COSTEO ABSORVENTE.
10. COSTEO DIRECTO.
11. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
12. COSTEO BASADO EN EL CLIENTE.
13. CASOS DE APLICACIÓN DE COSTEO ABSORVENTE.
14. CASOS DE APLICACIÓN DE COSTEO DIRECTO.
15. CASO DE APLICACIÓN DEL COSTEO ABC.
16. FUENTES DE INFORMACIÓN.

1. COSTEO POR ÓRDENES

1.1 CONCEPTO

Sistema de Costeo en el cual el costo de un bien o servicio se obtiene asignando costos a un bien o servicio identificable.

Una orden es una actividad por la que se gastan recursos para llevar un producto distinto, identificable al mercado. Con frecuencia un producto se fabrica especialmente para un cliente específico.

1. COSTEO POR ÓRDENES

1.2 MÉTODO GENERAL DE COSTEO POR ÓRDENES

- A. Identifique la orden que es el objeto de costo escogido.
- B. Identifique las categorías de costo directo para la orden.
- C. Identifique los grupos de costos indirectos asociados con la orden.
- D. Seleccione la base de asignación de costos que se va a utilizar para asignar a cada grupo de costos indirectos a la orden.
- E. Desarrolle el porcentaje o tasa por unidad de la base asignación de costos utilizada para asignar costos indirectos a la orden.

2. COSTEO POR PROCESOS

Sistema de Costeo en el cual el costo de un bien o servicio se obtiene asignando costos a masas de unidades similares y luego se calculan los costos unitarios sobre la base de un promedio. A menudo se producen artículos idénticos para su venta general y no para un cliente específico.

3. COSTEO POR OPERACIONES

El Costeo por Operaciones es un sistema híbrido de costeo que se aplica a lotes de productos similares. Cada lote de productos usa los mismos recursos en el mismo grado que todos los demás lotes; es decir, un solo lote de productos pasa por una serie de actividades u operaciones seleccionadas.

Dentro de cada operación, todas las unidades de producto se tratan exactamente de la misma manera, utilizando montos idénticos de los recursos de la operación. Los lotes también se conocen como *corridas de producción*.

3. COSTEO POR OPERACIONES

Una operación se define como un método o técnica estandarizada que se realiza repetidas veces, independientemente de las características que distingan los artículos terminados.

En el sistema de costeo por operaciones las órdenes de trabajo inician la producción. Se compilan los costos de producto por cada orden de trabajo, que en un sistema de operaciones estará integrada por dos o más unidades de un producto.

3. COSTEO POR OPERACIONES

Los materiales directos diferentes en las órdenes de trabajo se identifican específicamente con la orden apropiada. Los costos de conversión se compilan por cada operación y después se asignan a todas las unidades que pasan por la operación.

En cada operación se utiliza un solo costo de conversión unitario promedio. Bases típicas de asignación son el número de unidades que se trabajan y los minutos que se requieren para finalizar la operación individual.

4. COSTEO HACIA ATRÁS

El Sistema de Costeo Hacia Atrás (también llamado costeo retrasado, costeo de punto terminal o costeo de deducción posterior) es un sistema de costeo que retrasa el registro de los cambios en un producto que está fabricándose hasta que aparecen las unidades buenas terminadas; entonces, se utiliza los costos presupuestados o estándares para asignar hacia atrás los costos de fabricación a las unidades producidas.

4. COSTEO HACIA ATRÁS

Por lo general no aparece un registro de producción en proceso en el sistema contable. El costeo hacia atrás a menudo acompaña a los sistemas Justo a Tiempo de producción.

El término hacia atrás probablemente surgió porque el punto de disparo para los asientos de costeo de inventario pueden retrasarse hasta el momento de la venta. En ese momento, se calcula los costos finalmente hacia atrás por todo el sistema de contabilidad.

4. COSTEO HACIA ATRÁS

Las empresas que adoptan el costeo hacia atrás frecuentemente satisfacen tres condiciones:

- A. La administración desea un sistema contable sencillo. No se considera un seguimiento detallado de las cantidades reales de los costos de materiales directos o los costos de mano de obra directa de fabricación a través de una serie de operaciones, paso por paso hasta el punto de su terminación.
- B. Cada producto tiene una serie de costos presupuestados o estándar.
- C. El costeo hacia atrás rinde aproximadamente los mismos resultados financieros que los generaría un seguimiento secuencial.

5. COSTEO POR PROYECTOS

Un proyecto es un trabajo complejo que a menudo requiere meses o años para terminarse y requiere la labor de muchos departamentos, divisiones o subcontratistas diferentes.

Un trabajo u orden generalmente es simple y se repite muchas veces. Los proyectos son únicos y no repetitivos, tienen más incertidumbre, involucran mayor cantidad de habilidades y especialidades y requieren una coordinación más precisa en un período más largo.

5. COSTEO POR PROYECTOS

El control de los administradores de proyecto generalmente se enfoca en:

- A. Especificaciones.
- B. Programación del Tiempo.
- C. Costos.

Se manejan tanto costos presupuestados como costos reales.

5. COSTEO POR PROYECTOS

Se debe manejar además:

- A. Control de actividades.
- B. Control de cambios.
- C. Control de riesgos.
- D. Control de entregables.

6. COSTEO REAL

Método de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) tasa(s) de costos directos reales multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la(s) tasa(s) de costos indirectos reales multiplicados por la cantidad real.

7. COSTEO NORMAL

Método de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) **tasa(s) de costos directos reales** multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la(s) **tasa(s) de costos indirectos presupuestados** multiplicados por la cantidad real.

8. COSTEO PRESUPUESTADO

Método de costeo que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) **tasa(s) de costos directos presupuestadas** multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la(s) **tasa(s) de costos indirectos presupuestados** multiplicados por la cantidad real.

9. COSTEO ABSORVENTE

Método de costeo de los productos en el cual los costos fijos de producción forman parte del inventario de producto terminado.

10. COSTEO DIRECTO

Método para costear los productos en el cual los costos de producción fijos se excluyen del inventario de producto terminado. Los costos fijos de producción se declaran como gastos del período.

11. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

El Costeo Basado en Actividades (Activity Based Cost) es un método de costeo que se enfoca en las actividades como los objetos fundamentales de costos.

El Costeo ABC utiliza el costo de estas actividades como la base para la asignación de costos a otros objetos de costos como bienes, servicios o clientes.

11. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

El ABC no es un sistema alternativo al costeo por órdenes o por procesos. Al contrario, el ABC es un enfoque que permite desarrollar las cantidades de costos utilizados en los sistemas de costeo por órdenes o por procesos.

12. COSTEO BASADO EN EL CLIENTE

El costeo basado en el cliente reporta las cantidades de costo que reflejan la forma en que los clientes utilizan de manera diferencial los recursos de una empresa.

12. COSTEO BASADO EN EL CLIENTE

Situaciones posibles:

- A. Todos los clientes tienen sólo una orden (caso) y todos los costos se asignan a órdenes individuales.
- B. Los clientes tienen múltiples órdenes (casos) y todos los costos se asignan a órdenes individuales.
- C. Los clientes tienen múltiples órdenes (casos) y no todos los costos se asignan a órdenes individuales.

13. CASOS DE APLICACIÓN DEL COSTEO ABSORVENTE

13.1. COSTEO ABSORVENTE – APLICACIÓN 1

Producción = 10 000 Unid.
Precio Venta Unitario = \$ 15
Costo Variable Unitario = \$ 6
Costos Fijos = \$ 40 000
Ventas = 8 500 Unidades.
Inventario Inicial = 0

Gastos Adm. y Ventas Variables = \$ 1/ unidad vend.
Gastos Adm. y Ven. Fijos = \$ 15 000

COSTO UNITARIO PRODUCTO = COSTO VARIABLE UNITARIO + COSTO FIJO UNITARIO

$$\text{C.U.} = \$ 6.00 + \$ 40\,000 / 10\,000 = \$ 10.00$$

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

COSTEO ABSORVENTE

		US \$
■ Ventas Brutas (8500 a \$ 15)		127 500
■ Costos de Ventas:		
Inventario Inicial	0	
Costo Variable de Producción	60 000 +	
Costo Fijo de Producción	40 000 +	
Inventario Final de PT	15 000 -	
Total de Costos de Fabricación	-----	<u>85 000 -</u>
■ Utilidad Bruta (Ventas Brutas - Costo de Ventas)		42 500
■ Gastos de Administración y Ventas variables (8 500 a \$1)		(8 500)
■ Gastos de Administración y Ventas Fijos		<u>(15 000)</u>
■ UTILIDAD DE OPERACION		<u>\$ 19 000</u>

13.2 COSTEO ABSORVENTE – APLICACION 2

AHORA SUPONGAMOS QUE LA EMPRESA DECIDE
PRODUCIR 20 000 UNIDADES Y NO LAS 10 000
QUE HABIA PENSADO

COSTO UNITARIO = COSTO VARIABLE UNITARIO + COSTO FIJO
UNITARIO

$$C.U. = \$ 6.00 + \$ 40\,000 / 20\,000 = \$ 8.00$$

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS COSTEO ABSORVENTE

	<u>US \$</u>
Ventas Brutas (8500 a \$ 15)	127 500
Costos de Ventas:	
Inventario Inicial	0
Costo Variable de Producción	120 000 +
Costo Fijo de Producción	40 000 +
Inventario Final de PT	92 000 -
Total de Costos de Fabricación -----	<u>68.000 -</u>
Utilidad Bruta (Ventas Brutas - Costo de Ventas)	59 500
Gastos de Administración y Ventas variables (8 500 a \$1)	(8 500)
Gastos de Administración y Ventas Fijos	<u>(15 000)</u>
UTILIDAD DE OPERACION	<u>\$ 36 000</u>

14. CASOS DE APLICACIÓN DEL COSTEO DIRECTO

14.1 COSTEO DIRECTO – APLICACION 1

Producción = 10 000 Unid.
Precio Venta Unitario = \$ 15
Costo Variable Unitario = \$ 6
Costos Fijos = \$ 40 000
Ventas = 8 500 Unidades
Inventario Inicial = 0

Gastos Adm. y Ventas Variables = \$ 1/ unidad vend.
Gastos Adm. y Ven. Fijos = \$ 15 000

COSTO UNITARIO PRODUCTO = COSTO VARIABLE UNITARIO

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS COSTEO DIRECTO

US \$		
Ventas Brutas (8500 a \$ 15)		127 500
Costos de Ventas:		
Inventario Inicial		0
Costo Variable de Producción		60 000 +
Inventario Final de PT (1500 * \$ 6)		9 000 -
Total de Costos de Fabricación	-----	<u>51 000 -</u>
MARGEN DE CONTRIBUCION (Ventas Brutas - Costo de Ventas)		76 500
Costo Fijo de Producción		(40 000)
Gastos de Administración y Ventas variables (8 500 a \$1)		(8 500)
Gastos de Administración y Ventas Fijos		<u>(15 000)</u>
UTILIDAD DE OPERACION		<u>\$ 13 000</u>

14.2 COSTEO DIRECTO – APLICACION 2

AHORA SUPONGAMOS QUE LA EMPRESA
DECIDE PRODUCIR 20 000 UNIDADES Y NO LAS
10 000 QUE HABIA PENSADO.

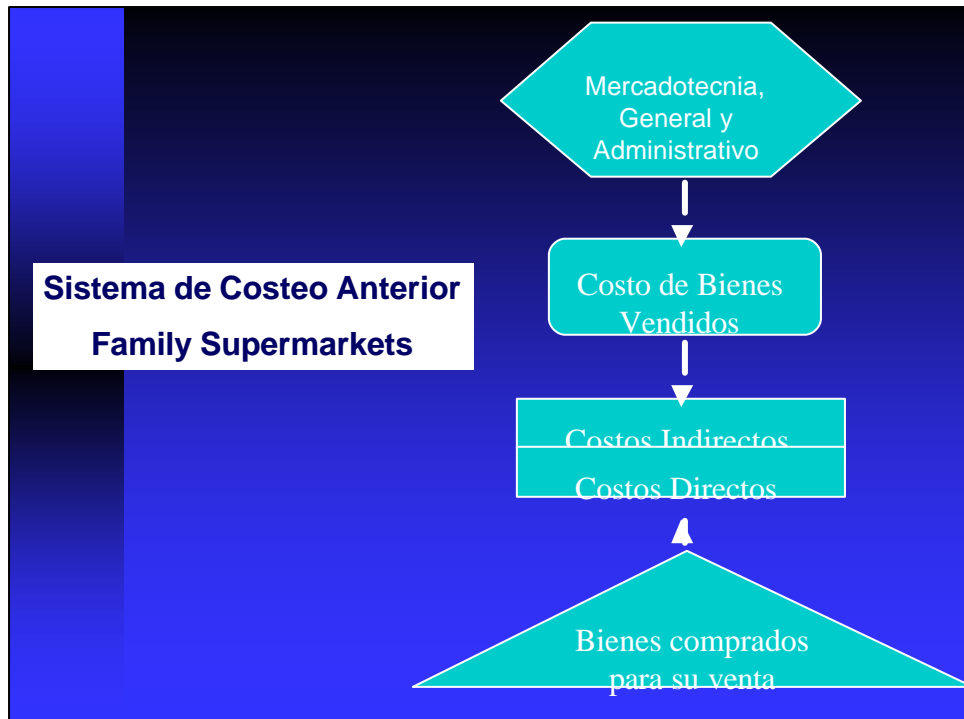
COSTO UNITARIO = COSTO VARIABLE UNITARIO

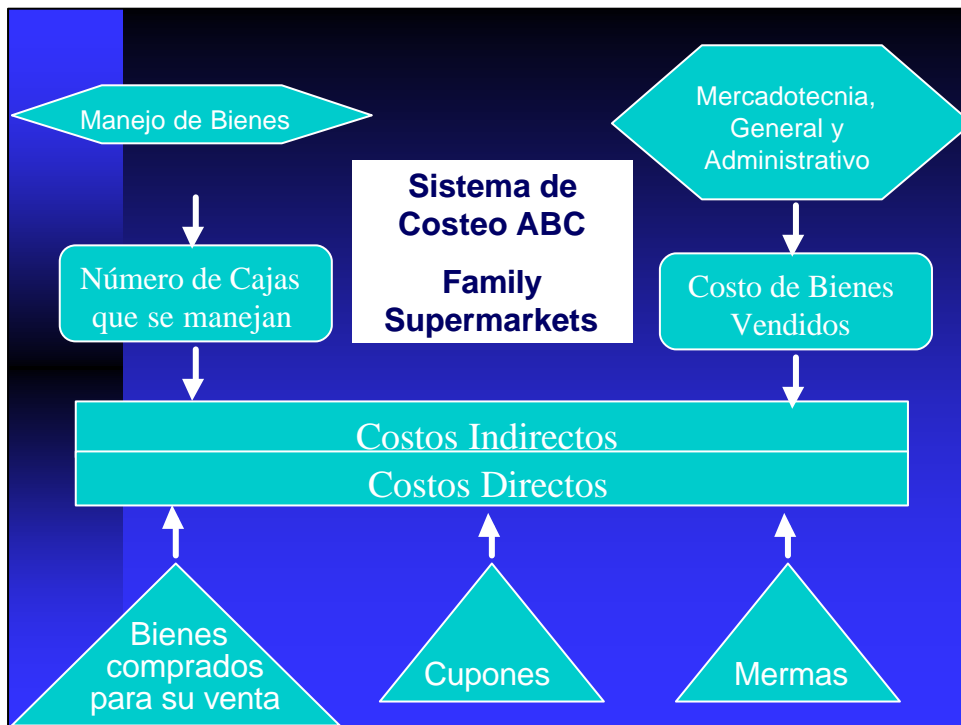
$$\text{C.U.} = \$ 6.00$$

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS COSTEO DIRECTO

	<u>US \$</u>
Ventas Brutas (8500 a \$ 15)	127 500
Costos de Ventas:	
Inventario Inicial	0
Costo Variable de Producción	120 000 +
Inventario Final de PT (11500 * \$ 6)	69 000 -
Total de Costos de Fabricación -----	<u>51 000 -</u>
MARGEN DE CONTRIBUCION (Ventas Brutas - Costo de Ventas)	76 500
Costo Fijo de Producción	(40 000)
Gastos de Administración y Ventas variables (8 500 a \$1)	(8 500)
Gastos de Administración y Ventas Fijos	<u>(15 000)</u>
UTILIDAD DE OPERACION	<u>\$ 13 000</u>

15. CASO DE APLICACIÓN DEL COSTEO ABC





SISTEMA DE COSTEO ANTERIOR	REFRESCOS	VERDURAS Y FRUTA FRESCA	PRODUCTOS DE TOCADOR
Ventas	280000	480000	230000
Costos de Operación			
Costos Directos			
Costos de Bienes Vendidos	200000	350000	150000
Costos Indirectos			
MG&A (30% de CBV\$)	60000	105000	45000
Total Costos de Operación	260000	455000	195000
Utilidad de Operación	20000	25000	35000
Razón de Ingreso de Operación	7,14%	5,21%	15,22%

SISTEMA DE COSTEO ABC	REFRESCOS	VERDURAS Y FRUTA FRESCA	PRODUCTOS DE TOCADOR
Ventas	280000	480000	230000
Costos de Operación			
Costos Directos			
Costos de Bienes Vendidos	200000	350000	150000
Cupones	5000	0	15000
Mermas	1000	21000	6000
Costos Indirectos			
Manejo de Bienes		16000	6000
MG&A (20% de CBV\$)	40000	70000	30000
Total Costos de Operación	246000	457000	207000
Utilidad de Operación	34000	23000	23000
Razón de Ingreso de Operación	12,14%	4,79%	10,00%

16. FUENTES DE INFORMACIÓN

- A. Contabilidad de Costos – Un enfoque gerencial.
 Autores: Horngren, Charles
 Foster, George
 Datar, Srikant
 Editorial Prentice Hall – Año 1996 – Octava Edición.