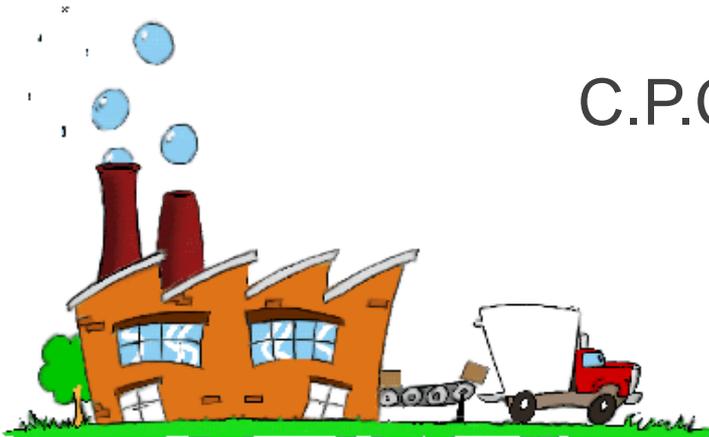


SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES

C.P.C. y M.I. Oscar castillo García



Clasificación de los costos, costos por ordenes de trabajo

Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario.



Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.



Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

Clasificación de costos

1. Costos de producción, Costos de distribución o venta, Costos de administración.
2. Costos directos, Costos indirectos.
3. Costos históricos, Costos predeterminados.
4. Costos de periodo, Costos del producto.
5. Costos controlables y Costos no controlables.
6. Costos variables, Costos fijos discrecionales fijos o Costos semi-variables a semifijos.
7. Costos relevantes Costos irrelevantes.

Costos por ordenes de trabajo

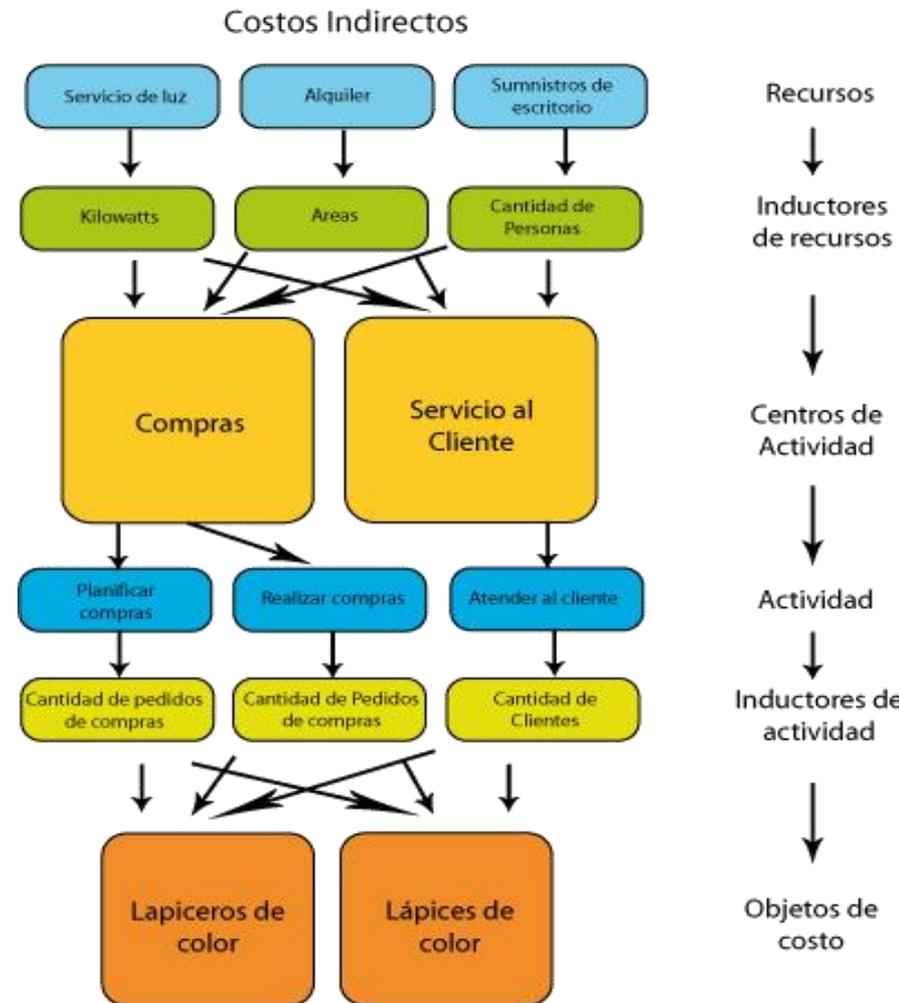
La principal característica corresponde a identificar claramente o físicamente los costos asignados a cada orden de trabajo.

Esquema Contable del Costeo Por Órdenes de Trabajo

A través de la Orden de Compra se dirige a Adquisiciones, luego Bodega recepciona los artículos y los revisa, posteriormente viene el Control de calidad, Los Departamentos o centros de responsabilidad envían Órdenes de Entrega de Materiales (OEM) a Bodega para que éstos posteriormente sean asignados a las **ordenes de trabajo**.

Costos directos de fabricación

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos...



Ejemplos de Costos Indirectos

Mano de obra indirecta y materiales indirectos.

Calefacción, luz y energía de fábrica.

Arrendamiento del edificio de fábrica.

Depreciación del edificio y del equipo de fábrica.

Impuesto sobre el edificio de fábrica.

Naturaleza y clasificación de los CIF

- ✓ Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta y Costos Indirectos Generales de Fabricación.
- ✓ Variables, Fijos ó Mixtos
- ✓ Según los departamentos
 - ✓ **Productivos:** operan sobre el producto durante todas las etapas de elaboración.
 - ✓ **Servicios:** sirven de apoyo logístico a los departamentos de producción.
- ✓ Según el tiempo
 - ✓ **Reales (históricos):** se determinan una vez transcurrido el ejercicio y sobre la base de los costos incurridos.
 - ✓ **Predeterminados:** se calculan antes del ejercicio y en función de los presupuestados.

GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Mano de obra que interviene constantemente en dicha fabricación.

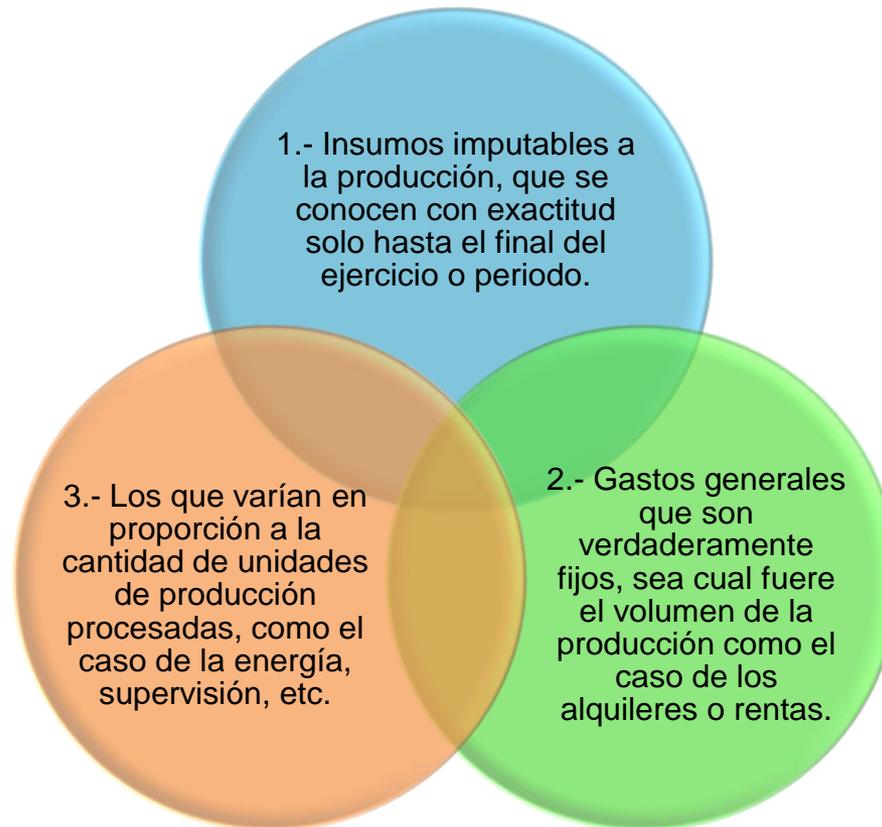
Materias primas

Materiales o artículos utilizados en el proceso de fabricación.

Gastos indirectos : Todos los gastos que son cargados a la producción y que no se pueden identificar o asociar con algún producto o con algún proceso de fabricación determinado, los cuales pueden ser:

- Rentas
- Salarios de supervisión
- Servicios
- Transporte
- Publicidad

Existen tres casos de costos indirectos:

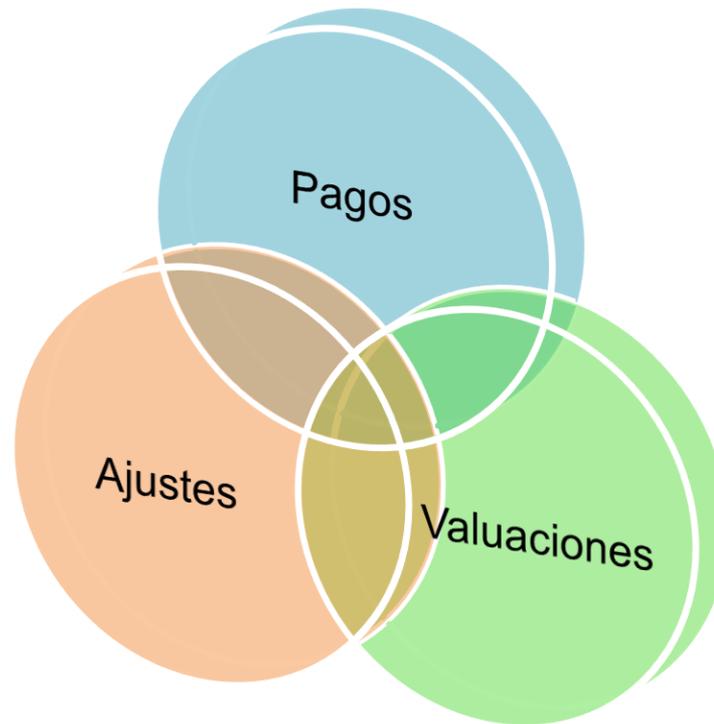


Al contabilizar los gastos indirectos de fabricación se presentan dos problemas comunes:

1.- Una parte importante de estos gastos es de naturaleza fija o directa. Como consecuencia, por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa.

2.- La otra parte de estas erogaciones son de naturaleza indirecta y por este motivo no se pueden distribuir con facilidad entre los departamentos.

Una cuenta de gastos se puede cargar por los siguientes tres conceptos básicos solamente:



Los pagos son todas aquellas partidas de costos de producción, que dan origen a una erogación de dinero, tales como: sueldos y salarios, materiales, etc.



Las valuaciones son cargos que se efectúan a las cuentas de gastos, sin necesidad de desembolsar dinero; tal es el caso de las depreciaciones.



Los ajustes son aquellos cargos que se hacen a las cuentas de gastos, al momento de tener lugar un cierre de libros, o corte de cuenta, por concepto de CARGO DIFERIDOS; como sucede con los “Seguros pagados por anticipado”.

Gastos Estimados

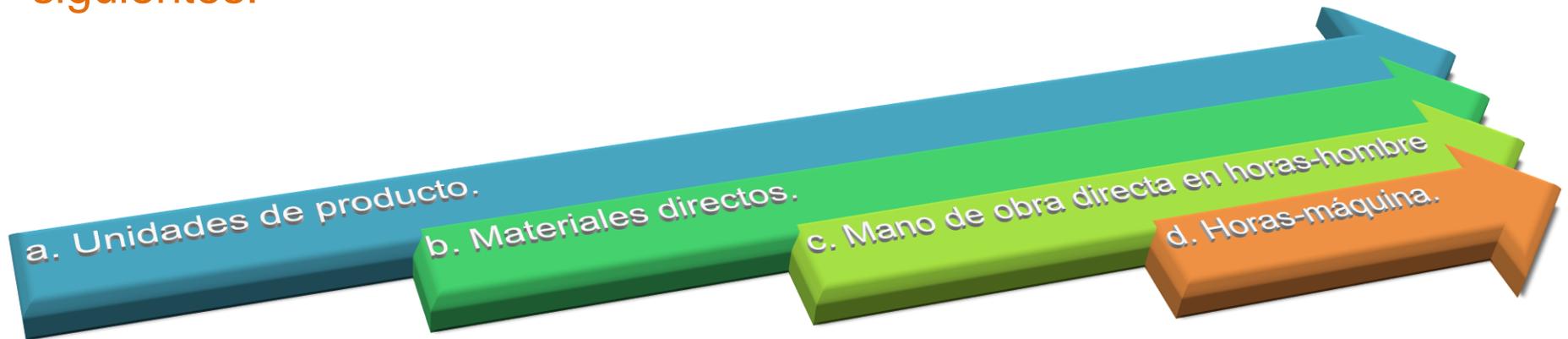
Surgen por el hecho de que es muy difícil saber el monto de los gastos indirectos, esto solo se logra hasta el final del período o en la fecha de cierre.

Es por esto que son asignados al final de una orden de trabajos de manera aproximada.

Estas características tan particulares de los gastos generales indirectos, inducen al Contador de Costos a cargarlos a las órdenes de producción de una manera empírica, pero tratando siempre de que resulte lo más razonable posible.

Gastos Estimados

Se deben distribuir a las órdenes de trabajo, de acuerdo a una **BASE DE APLICACIÓN** conveniente, siendo las más comunes las siguientes:



En la práctica, lo que se hace es un estimado previo de todos los gastos generales de fabricación y del volumen de la producción; a fin de obtener un coeficiente de aplicación de tales gastos. Cuando la producción sea muy variada, será necesario utilizar varias bases de aplicación; tomando en cada caso la que sea más razonable.

En la realidad los gastos generales de fabricación que se aplican a las órdenes de producción; por ser estimadas, no siempre resultarán exactamente iguales a los gastos realizados en verdad. De todo esto se infiere que, casi siempre habrá una sub-o una sobre- aplicación de tales gastos.

MÉTODOS DE COSTEO PRESUPUESTADO

Presupuesto:

Como su nombre lo dice, es una pre-suposición de acontecimientos que en este caso van a ser de carácter contable.



Un presupuesto traza el rumbo de una empresa describiendo los planes del negocio en términos financieros y este puede ayudar a la compañía a navegar durante el año y reducir los resultados negativos.



Involucra:

- **Establecer metas específicas**
- **Ejecutar planes para lograr las metas**
- **Periódicamente comparar los resultados actuales con las metas.**
 - **Estas metas incluyen tanto las metas generales de la empresa como las metas específicas de cada unidad individual en la empresa.**

Establecer metas específicas para operaciones en el futuro es parte de la función de planeación de la administración.

Ejecutar las acciones para llegar a las metas es parte de la función de dirección de la empresa.

La comparación periódica de los resultados actuales con estas metas y tomar las acciones apropiadas es parte de la función de control de la administración

Planeación del presupuesto

Planear no solo motiva a los empleados a ir en busca de las metas, sino que también mejora en una manera general la toma de decisiones.

Durante la fase de planeación del presupuesto, todos los puntos de vista son considerados, las opciones identificadas, y las oportunidades de reducción de costo asesoradas.

Planeación del presupuesto



Este esfuerzo conduce a una mejor toma de decisiones para la organización. Como resultado, el proceso de presupuesto puede revelar oportunidades o amenazas que no eran conocidas antes del proceso de planeación del mismo presupuesto

Dirección del presupuesto

Una vez que los planes del presupuesto están definidos, estos pueden ser usados para dirigir y coordinar las unidades del negocio y sus operaciones, buscando con esto lograr las metas establecidas.

Las unidades presupuestarias de una empresa son llamadas **centros de responsabilidad**. Cada centro de responsabilidad es dirigido por un gerente quien tiene la autoridad sobre, y responsabilidad de, el desempeño de la unidad. Si hay algún cambio en el ambiente externo, el proceso de presupuesto puede ser usado por los gerentes de unidad para reajustar las operaciones.

Control del presupuesto

Conforme pasa el tiempo, el desempeño actual de una operación puede ser comparado contra las metas planeadas. Esto proporciona una pronta retroalimentación a los empleados acerca de su desempeño. Si es necesario, los empleados pueden usar ese desempeño para ajustar sus actividades en el futuro.

Control del presupuesto

Comparar los resultados actuales contra el plan también ayuda a prevenir gastos no planeados.

El presupuesto alienta a los empleados a establecer sus prioridades de gasto.



Importancia de los presupuestos

- Son útiles en la mayor parte de las organizaciones como: utilitaristas (compañías de negocios), no-utilitaristas (agencias gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas.
- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Por medio de estos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.

Importancia de los presupuestos

- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.

Importancia de los presupuestos

- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto

Usos del presupuesto



Instrumento importante como norma, utilizado como medio administrativo de determinación adecuada de capital, costos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos.

Usos del presupuesto

Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos a la consecución de estas, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos.

Usos del presupuesto

De igual manera permite a la administración conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación organizacional y ayuda en gran medida para la toma de decisiones.

Usos del presupuesto

Un presupuesto para cualquier persona, empresa o gobierno, es un plan de acción de gasto para un período futuro, generalmente de un año, a partir de los ingresos disponibles. Un año calendario para un gobierno se le denomina "año fiscal".

El proceso presupuestario en las organizaciones

Tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.



Clasificación de los presupuestos según la flexibilidad Rígidos, estáticos, fijos o asignados:

Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se utilizaban anteriormente en el sector público.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES DE FABRICACIÓN ABC (ACTIVITY BASED COSTING).

Qué es el



Se basa en la cuantificación de las actividades productivas, operativas y administrativas necesarias en la elaboración y venta de los mismos, representando por ello una alternativa aplicable a operaciones no solamente productivas sino de índole administrativa o de apoyo.

Qué es el ABC

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.



Qué es el ABC

Sistema que primero acumula los costos de gastos indirectos para cada una de las actividades realizadas en una organización, y luego asigna los costos de esas actividades a los productos, servicios u otros objetos de costos que causaron la actividad.

El ABC es un sistema que pone un énfasis especial en administrar el valor de los procesos y no los costos

1) Los productos no consumen costos sino actividades.

2) Las actividades son las que realmente consumen recursos. los costos son la expresión cuantificada de los recursos consumidos por las actividades.

PROCEDIMIENTO PARA ESTABLECER EL MÉTODO ABC

1) ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE VALOR

- El análisis de todas las actividades requeridas para producir un bien o un servicio, para lo cual se deben identificar aquellas actividades que agregan valor o no lo agregan.

2) IDENTIFICACIÓN DE LOS CENTROS DE ACTIVIDAD

- Debe ayudar a detectar aquellas actividades y procesos no generadores de valor agregado para el cliente o la empresa, y por lo tanto ayuda a su eliminación.

3) ASOCIACIÓN DE LOS RECURSOS CON LOS CENTROS DE ACTIVIDAD

- Los recursos se traducen en costos que se deben asociar con los centros de actividad, para lo cual se deben distinguir dos tipos de costos: directos e indirectos

4) ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE ACTIVIDADES A LOS PRODUCTOS O SERVICIOS

- Permitir la fijación de precios competitivos para sus productos y/o servicios en el mercado. evitando también que actividades superavitarias financien a otras de carácter deficitarias.

Actividades

- Son todo el conjunto de labores y tareas elementales cuya realización determina los productos finales de la producción.

Proceso

- Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final".

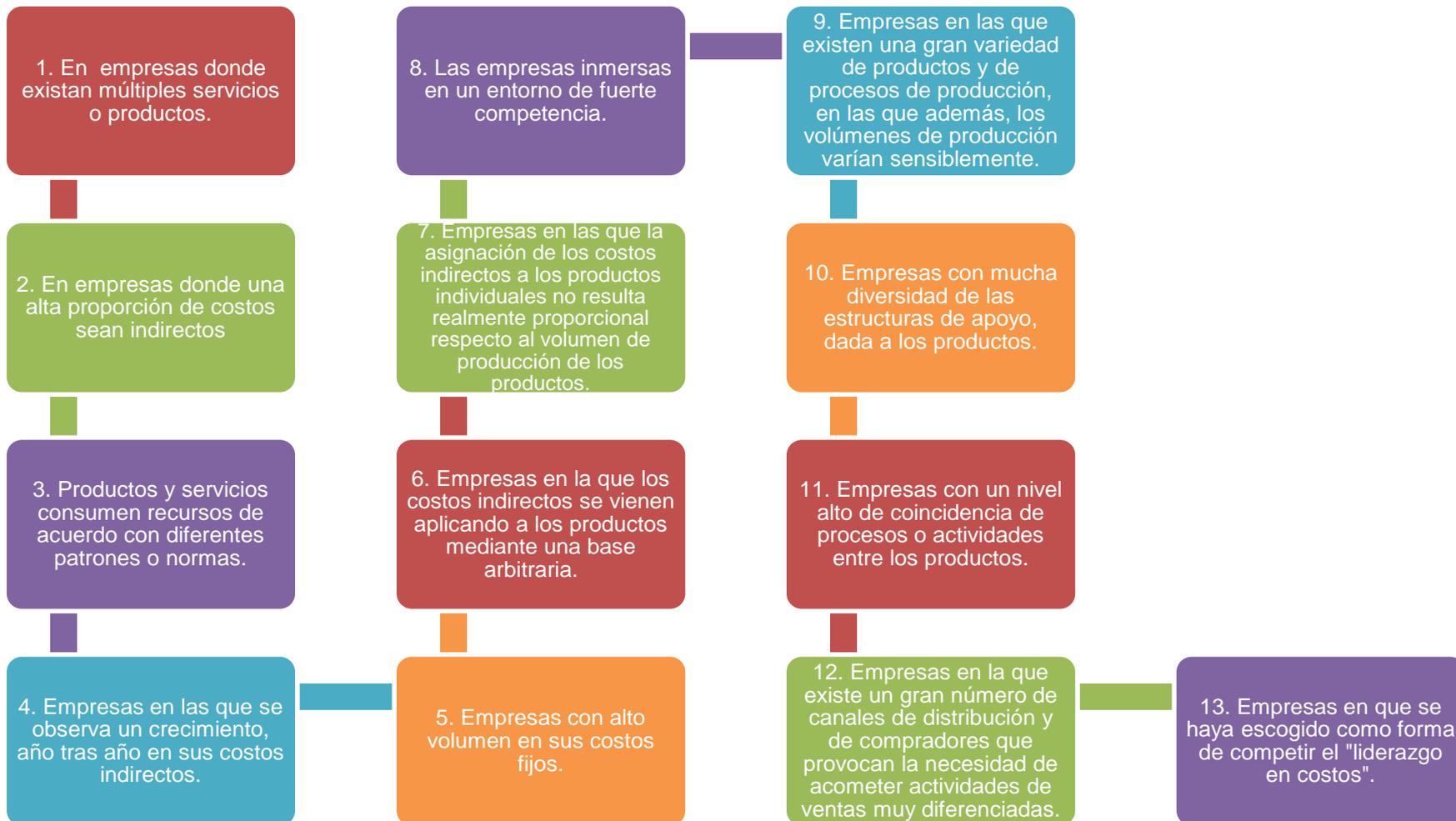
Recursos

- Aquellos factores que combinados son capaces de generar valor en la producción de bienes y servicios.

Inductor de costos (COST DRIVER)

- Es el factor cuyo efecto da lugar a un costo, este factor representa una causa principal de la actividad.

Campo de aplicación



Propósito del ABC

El sistema se creó como un instrumento de control y de administración de los costos, con el fin de conocer el nivel de excelencia empresarial alcanzado obtener productos competitivos, minimizando los costos de producción y responder oportunamente a las necesidades del cliente.

Generar información que permite tomar decisiones que con lleven a eliminar o minimizar actividades que agreguen poco o ningún valor y por lo tanto sus costos relacionados.

Propósito del ABC

Dentro de ese mismo análisis de actividades se pueden concentrar esfuerzos en optimizar las actividades más costosas o que agreguen mayor valor dentro de los procesos de la empresa. de la misma manera ese costo se convierte en un indicador de mejoramiento.

Con base en el análisis de costos resultante y teniendo en cuenta que los costos son síntomas, es posible identificar problemas para corregirlos.

Propósito del ABC

Por la forma de análisis de las actividades, el ABC da información que lleve a eliminar el “costo de no hacer” o de desperdicio de recursos haciendo el producto más competitivo. el ABC devuelve la responsabilidad de estos costos de recursos subutilizados a manos de la capacidad de la administración gerencial.

Permite identificar los costos alrededor de los clientes. es decir que permite tener información de cuanto le cuesta a la organización cada cliente.

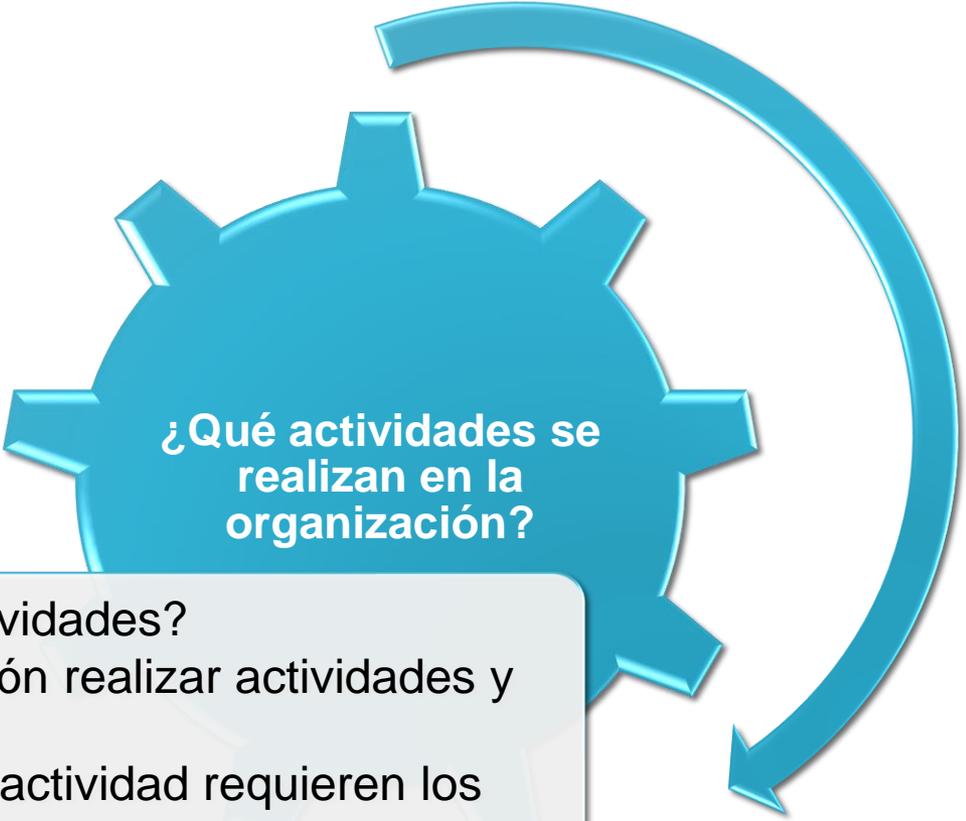
Ventajas y desventajas del ABC

Ventajas

- 
- Proporciona información más precisa sobre el costo de los productos.
 - Facilita el acceso de los administradores a la información sobre costos relevantes.
 - Nos da una información exacta y real teniendo así una información relevante y oportuna.
 - Teniendo relatos históricos nos permite reestructurar futuros costos
 - Permite la investigación sobre las causas que originan las actividades y a su vez los costos.
 - No plantea dificultades de implantación en cualquier tipo de organización.
 - Permite su adaptación tanto a los costos históricos como a los costos standard.
 - Facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor.
 - Facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia.

Desventajas

- 
- Algunos costos probablemente requieran su localización en departamentos o pedidos.
 - Algunos costos identificados con productos específicos son omitidos del análisis.
 - Es caro de desarrollar e implantar y consume mucho tiempo de trabajo.
 - Se pueden incrementar las asignaciones arbitrarias de costos, porque los costos son incurridos al nivel de proceso no a nivel del producto.
 - 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.



¿Qué actividades se realizan en la organización?

- ¿Cuanto cuesta realizar las actividades?
- ¿Por qué necesita la organización realizar actividades y procesos empresariales?
- ¿Qué parte o cantidad de cada actividad requieren los productos, servicios y clientes?

Modelo Tradicional

Recursos o Costos

Asignación con base en criterios no específicos como tiempo de mano de obra directa utilizada en su producción

Productos

Modelo ABC

Recursos o costos

Asignación con base en identificar qué es lo que genera los costos en las actividades

Actividades

Asignación con base en criterios específicos basados en las actividades que requiere el producto

Productos

Los sistemas de administración de costos basados en actividades (ABC) ubican los costos generales a las actividades específicas que los ocasionan, con lo cual proporcionan un costo del producto más seguro. Cuatro conceptos clave diferencian los sistemas de contabilidad de costos basados en actividades de los de contabilidad de costos tradicionales:

- I. CONTABILIDAD DE ACTIVIDAD.
- II. CONDUCTORES DE COSTOS.
- III. IDENTIFICACIÓN DIRECTA.
- IV. COSTOS AGREGADOS SIN NINGÚN VALOR.

SELECCIÓN DE INDUCTORES DE COSTO (COST DRIVERS)

- SELECCIÓN ADECUADA DE UN INDUCTOR DE COSTO
- EJEMPLOS DE LOS DRIVERS MAS UTILIZADOS EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC:

RECURSOS	DRIVERS
MATERIAS PRIMAS (COSTO DIRECTO AL PRODUCTO)	* CANTIDAD * COSTO DE LOS MATERIALES
MANO DE OBRA (COSTO DIRECTO AL PRODUCTO)	* COSTO DE LA Mano Obra Directa * HORAS DE MOD * HORAS DE MO * NÚMERO DE TRABAJADORES
MAQUINARIA, EQUIPO Y TECNOLOGÍA	* HORAS MÁQUINA * COSTO DE LA MAQUINARIA, EQ. Y TEC. * TIEMPO DEL CICLO PRODUCTIVO
EDIFICIO E INSTALACIONES FÍSICAS (CAPACIDAD)	* AREA OCUPADA EN METROS CUADRADOS POR ACTIVIDAD
VEHÍCULOS	* COSTO DE LOS VEHÍCULOS * HORAS DE UTILIZACIÓN * KILÓMETROS RECORRIDOS
SUMINISTROS	* CANTIDAD * COSTO DE LOS SUMINISTROS
SERVICIOS PÚBLICOS	* CANTIDAD (SEGÚN TIPO DE SERVICIO)
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	* HORAS MÁQUINA
IMPUESTOS A LA PROPIEDAD	* AREA OCUPADA EN METROS CUADRADOS

COMPRAS	* NUMERO DE COMPRAS
RECEPCIÓN DE INVENTARIOS	*NUMERO DE INFORMES DE RECEPCIÓN
INGENIERIA	* HORAS DE INGENIERÍA, * NUMERO DE EMPLEADOS
PLANEACIÓN DE LA PRODUCCIÓN	*NUMERO DE ORDENES DE PRODUCCIÓN * UNIDADES DE PRODUCCIÓN
PRODUCCIÓN	* TIEMPOS DE PRODUCCIÓN
CONTROL DE CALIDAD	* NUMERO DE INSPECCIONES
ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL	* NUMERO DE EMPLEADOS
PROCESAMIENTO DE DATOS	*NUMERO DE REGISTROS ALMACENADOS * HORAS HOMBRE
ADMINISTRACIÓN DE BODEGAS	* NUMERO DE PIEZAS, DE MATERIA PRIMA
CONTABILIDAD	*NUMERO DE TRANSACCIONES
SERVICIO AL CLIENTE	* NUMERO DE CLIENTES
MERCADEO	*NUMERO VISITAS A CLIENTES * NUMERO DE UNIDADES VENDIDAS
TRANSPORTE Y DISTRIBUCIÓN	* NUMERO DE FACTURAS
MANTENIMIENTO	* NUMERO DE EMPLEADOS *HORAS DE MANTENIMIENTO

Clasificación de actividades

La frecuencia en su ejecución.

Con relación al producto o servicio

Por su capacidad para agregar valor al producto o servicio.

Asignación de costos en ABC

a) Identificar actividades relevantes y asignar los costos indirectos a cada actividad en proporción al empleo de los recursos.



b) Identificar drivers apropiados para cada actividad y aplicar los costos indirectos a los productos.



c) La aplicación de los recursos a las actividades, permite medir de forma adecuada los costos indirectos de los recursos usados.

Ejemplo de costo ABC

En una sala de cirugía se realizan dos procedimientos y se tiene la siguiente información:

	Cirugía A	Cirugía B	Total
Costos Indirectos			1'000
Total horas de mano de obra directa	40 horas	10 horas	50 horas
Horas de mano de obra directa por cirugía	4 horas	1 hora	

El modelo tradicional

Busca un driver para los costos indirectos del centro de costos de la sala de cirugía como puede ser “horas de mano de obra directa” (hmod).

Si se divide el total de costos indirectos por las hmod, se tiene el costo por cada hora de mano de obra directa en el centro de costos salas de cirugía:

$$\frac{1'000}{50 \text{ horas}} = \$20 \text{ por cada MOD}$$

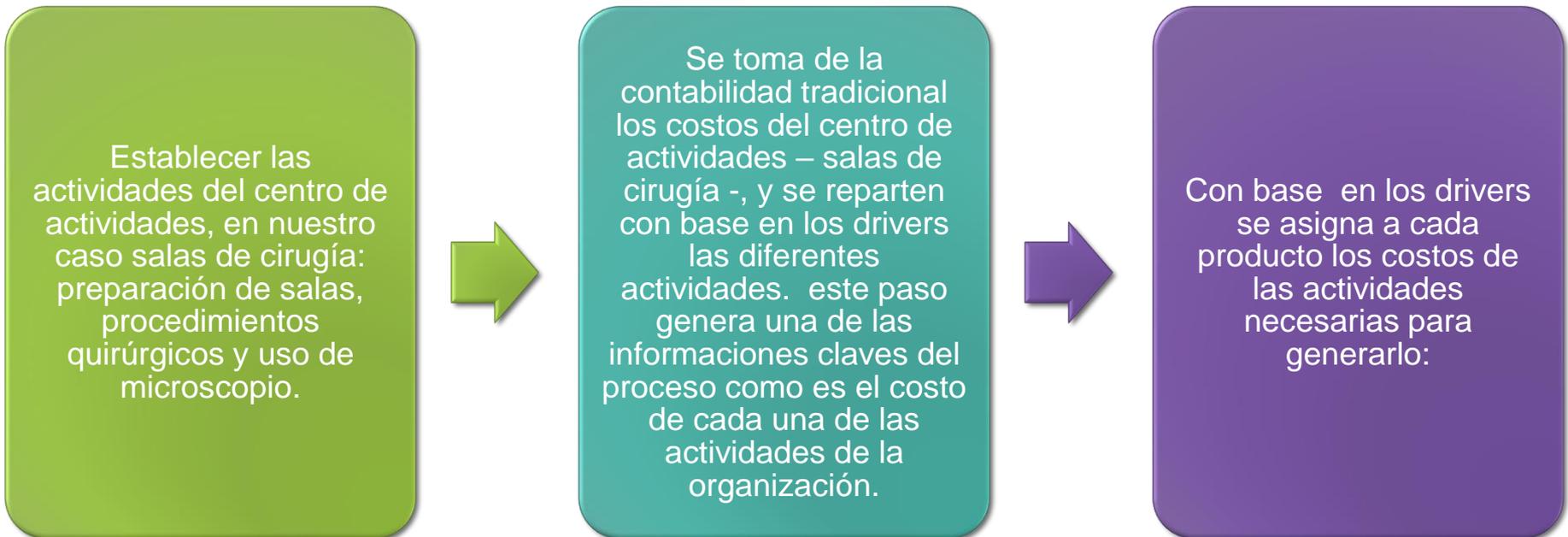
Luego para conocer el costo para cada cirugía sólo resta multiplicar el costo de cada hora por las horas de modalidad que requiere cada tipo de cirugía:

A 4 Horas x \$20 por HMOD = \$80

B 1 Horas x \$20 por HMOD = \$20

El modelo ABC

Busca asignar los costos a través del cálculo de los costos de las actividades. el proceso en forma simplificada es como sigue:



ACTIVIDADES	COSTO DE LA ACTIVIDAD
PREPARACIÓN DE SALAS	\$ 100
PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS	\$ 600
USO DE MICROSCOPIO	\$ 300
TOTAL	\$1.000

Con base a los drivers se asigna a cada producto los costos de las actividades necesarias para generarlo:

ACTIVIDADES	COSTOS	DRIVERS	CÁLCULO	COSTO
PREPARACIÓN DE SALAS	100	NÚMERO DE CIRUGÍAS	10 CIRUGÍA A=50% 10 CIRUGÍA B=50%	\$50 \$50
PROCEDIMIENTO QUIRÚRGICO	600	HORAS DE CIRUGÍA	40 HORAS CIRUGÍA A=80% 10 HORAS CIRUGÍA B=20%	\$480 \$120
USO DE MICROSCOPIO	300	HORAS MICROSCOPIO	0 HORAS CIRUGÍA A=0% 10 HORAS CIRUGÍA B=100%	\$0 \$300
TOTALIZANDO:		COSTO CIRUGÍA A= COSTO CIRUGÍA B=	\$50 + \$480 + \$0 = \$530 \$50 + \$120 + \$300 = \$470 TOTAL \$1000	

Se calcula el costo unitario dividiendo el costo de cada producto por el número de productos:

$$\text{CIRUGÍA A} = \frac{\$530}{10 \text{ CIRUGÍAS}} = \$53$$

$$\text{CIRUGÍA B} = \frac{\$470}{10 \text{ CIRUGÍAS}} = \$47$$

Que contrastándolo con los resultados del modelo tradicional se observa como el producto a estaba sobre costeadado y el sub-costeado.

PRODUCTO	MODELO TRADICIONAL	ABC
CIRUGÍA A	\$80	\$53
CIRUGÍA B	\$20	\$47



T