

# Estudio Integral de los Elementos del Costo de Producción o Manufactura

Dra. Ana Laura Rivas P.

The image features a green semi-transparent rectangular box containing the logo for COFIDE. The logo consists of the word "COFIDE" in a large, white, sans-serif font, with a registered trademark symbol (®) to its upper right. Below "COFIDE" is the phrase "CAPACITACIÓN EMPRESARIAL" in a smaller, white, sans-serif font. The background of the entire image is a photograph of a man in a grey blazer standing in a meeting room, gesturing with his right hand. In the foreground, there is a wooden desk with several laptops displaying charts and graphs, and some papers.

**COFIDE**<sup>®</sup>  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

## II.- Estudio Integral de los Elementos del Costo de Producción o Manufactura

### 1. Materiales Directos (MPD)

- Política de inventarios
- Cantidad Económica por Ordenar
- Inventario de Seguridad
- Punto de Renovación de pedidos

### 2. Mano de Obra (MOD)

- Costo Hora – Hombre
- Administración de la Mano de Obra
- Control de la Mano de Obra

### 3. Cargos Indirectos (CI)

- Asignación de los Cargos Indirectos
- Centros de Costos
- Prorrateo de Cargos Indirectos
- Activity Based Costing: Costos ABC
- Cost Drivers

### 4. Estado de costo de Producción y Ventas

- Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas
- Estructura del Estado de Costo de Producción y Ventas
- Relación del Estado de Costos con los Estados Financieros

## Contabilidad de Costos

Es un sistema de información que: **reporta, clasifica, acumula, controla, asigna, analiza, determina, registra, direcciona, interpreta, informa, mide y consolida** aquellos **costos** generados en **actividades y procesos de bienes o servicios**.

- Los costos de **adquisición, producción, venta, distribución, administración , financiamiento**.
- Satisface los objetivos del costeo para la contabilidad tanto financiera como administrativa.



## Objetivos de la Contabilidad de Costos

- **Cooperar** a fortalecer los **mecanismos** de **coordinación** y **apoyo** entre todas las áreas (compras, producción, capital humano, finanzas, ventas, distribución ), para el logro de los objetivos.
- **Determinar costos unitarios** – establecer **estrategias** – **ventaja competitiva**.
- **Generar** informes para **medir** correctamente la **utilidad**, proporcionando el **costo de ventas** correcto.
- **Contribuir** a mejorar los **resultados operativos** y **financieros** , propiciando el ingreso a procesos de **mejora continua**.
- **Valuar** los **inventarios** (materia prima, producción en proceso, artículos terminados) para el estudio de situaciones financieras.



## Objetivos de la Contabilidad de Costos

**Proporcionar información** a la administración para ayudar en la **planeación** , **control** y **toma de decisiones**.

**Generar información** para **determinar resultados** por **línea de negocio** , **productos**, **centros de costos**.

Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, **eliminando** las **actividades** o **procesos** que **no generan valor**.



# Tema 1.

## 1. Materiales Directos (MPD)

## ESTUDIO INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN O MANUFACTURA.

- La **calidad** de un **producto** depende del control y administración de estos tres factores:
- **Materia prima:** buena **calidad** y en **condiciones** para que sean suministrados al **área de producción** con el objeto de **transformarlas**.
- **Mano de obra:** requerimos de la **calidad del esfuerzo humano** para llevar a cabo la **función de producción**;
- **Costos Indirectos:** insumos que **NO** son de fácil **identificación** y **cuantificación** en el producto, pero que **son indispensables** para que sean elaborados.





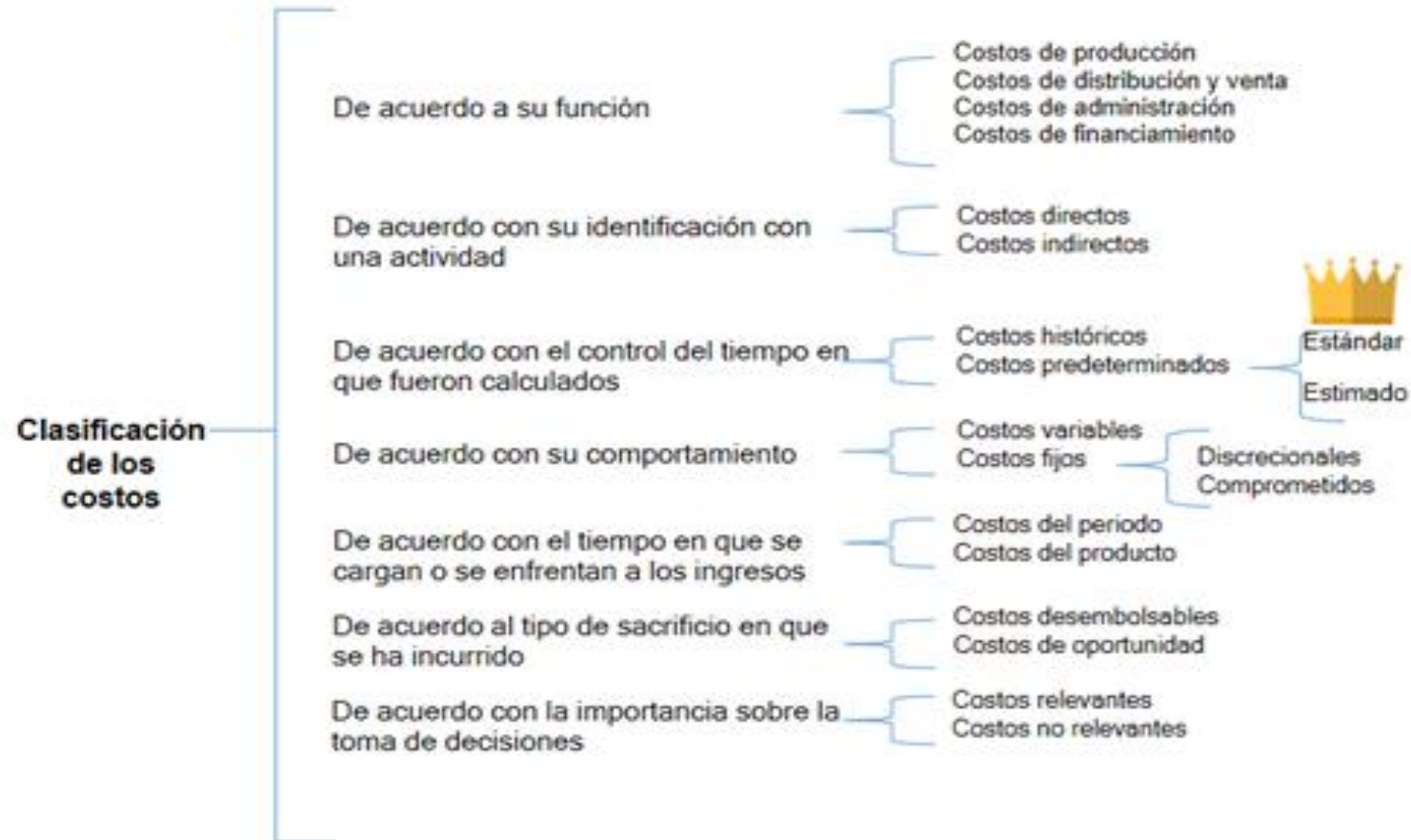
## Materiales Directos (MPD)

- Son los **materiales** que se **requieren** para la **transformación y creación** de **productos y /o servicios**.
- Se ha denominado como **primer** elemento del costo.
- Es el **elemento más evidente** de un producto.
- Esta puede ser directa o indirecta.
  - **Directa:** aquellos materiales que son de **fácil identificación y cuantificación** con los b/s.
  - **Indirecta:** aquellos materiales son de **difícil cuantificación e identificación** con el b/s. pero son parte importante de la producción. Para su control se lleva en la **cuenta de costos indirectos de fabricación**.





# Clasificación de los Costos



## De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.

- **Costos directos:** Son los que se identifican y cuantifican plenamente con una actividad, área específica departamento o productos terminados. Ejemplo ( MPD, MOD)
- **Costos indirectos:** Son los que NO se pueden identificar o cuantificar plenamente con una actividad, área específica, departamento o productos terminados. Ejemplo ( Energía eléctrica , agua )



# POLÍTICA DEL INVENTARIO

Se refiere a los **lineamientos** de como la **entidad** da respuesta a las **preguntas** de cuánta **cantidad ordenar** y en que **momento** se **realiza** una **orden** e incluye el posicionamiento geográfico de los **stocks**.

Esta decisión depende del **comportamiento** de la **demanda** y de la **estrategia** de la entidad.



# Materias Primas

- **Para tener una excelente gestión de la materia prima , es importante realizar las siguientes preguntas:**
- ¿Se cuenta con los **mejores proveedores** de la materia prima que utiliza la empresa?
- ¿El material adquirido es de buena **calidad**?
- ¿Se consiguen los **mejores precios**?
- ¿Se **aprovechan** los **descuentos** por **pronto pago**?
- ¿Se mantienen **niveles** adecuados de **inventario**?
- ¿El **almacenamiento** de la **materia prima** es **adecuado**?
- ¿La **entrega** de **materia prima** a las dependencias encargadas de la producción o prestación del servicio es **oportuna**?
- ¿El **sistema** de información en el cual se **procesan** los **consumos** y **valores** del **inventario** es **eficiente**?
- ¿El **control interno** implantado garantiza el **buen uso** de este **recurso** dentro de la empresa?
- ¿Se cuentan con **formatos** que puedan **utilizarse** en cada una de las **partes** del **ciclo**?
- ¿Se cuenta con un **método** de **valuación** de **inventarios**?
- ¿Se cuenta con una **fórmula** de **asignación** del **costo**?
- ¿Existen adecuados **controles** de **gestión** para evitar **mal** uso de la materia prima?

## LOTE ECONÓMICO

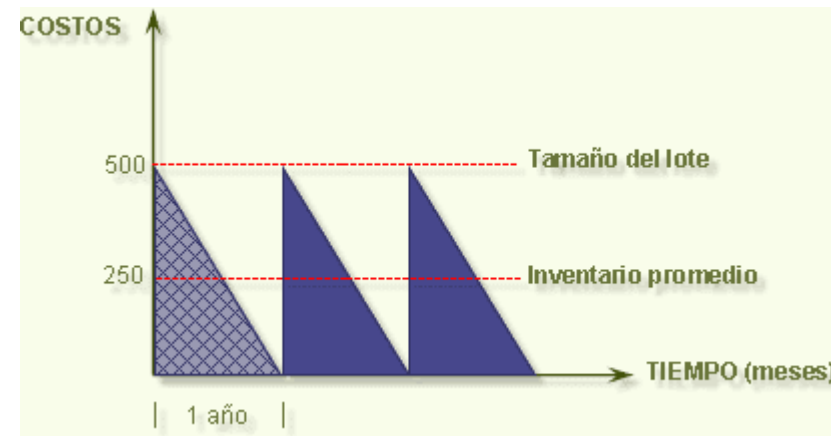
En la gestión de los inventarios de materia prima se pueden establecer las siguientes tres etapas principales:

- 1) **compra,**
- 2) **almacenamiento y**
- 3) **uso.**

En cada una de estas etapas, la administración deberá garantizar los controles adecuados para que el costo sea eficiente.

Existen 3 tipos de inventarios:

- Inventario de Materias Primas
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados



## LOTE ECONÓMICO

Técnica que se utiliza para **determinar** el **monto óptimo** de **pedido** para los artículos del inventario.

El **lote económico** es aquella **cantidad** de **unidades** que **deben solicitarse** al **proveedor** en **cada pedido** de manera que se logre **minimizar** el **costo asociado** a la **compra** y al **mantenimiento** de las **unidades** en inventario;

Se pueden hacer estas preguntas:

¿Cuánto pedir?

¿Cuándo pedir?



## LOTE ECONÓMICO

- Para determinar el lote económico debemos identificar cuáles son los costos asociados a los inventarios.
- **Costos de Colocación (Ordenar)** : Estos se **generan** cada vez que se hace una **compra**, e incluye desde el **tiempo para colocar el pedido**, el **transporte**, la **recepción** de la mercancía, **formatos**, **procesamiento** del pedido y los **gastos administrativos** involucrados.
- **Costos de Mantener**: Costos principales asociados a **mantener** los **stocks** en la **bodega** de la entidad. Los componentes del costo de mantener inventario son:
  - **CAPITAL**: Pérdida de valor de los materiales con respecto al tiempo.
  - **IMPUESTOS**: Impuestos que debe incurrirse por adquirir y por tener el inventario.
  - **OBSOLESCENCIA**: Valor corresponde a la pérdida de la mercancía cuando el tiempo de vida del producto ha caducado.
  - **ALMACENAMIENTO**: Costos por espacio., mano de obra, costo de energía., costo de Infraestructura.



## Cantidad Económica por ordenar (EOQ) Economic Order Quantity

Modelo fundamental para el control de inventarios.

### EJERCICIO:

#### DATOS:

Q = Cantidad anual requerida en unidades ..... 2,000 unidades

CO = Costo de colocación de una orden ..... 20.-

CM = Costo anual de mantener una unidad en el inventario ..... 2.-

## Cantidad Económica por ordenar (EOQ) Economic Order Quantity

Modelo fundamental para el control de inventarios.

$$EOQ = \sqrt{\frac{2(Q \cdot O)}{C}}$$

Q = Cantidad anual requerida  
en unidades

O = Costos de colocación de  
una orden

C = Costo anual de mantener  
una unidad en el inventario

## Cantidad Económica por ordenar (EOQ) Economic Order Quantity

Modelo fundamental para el control de inventarios.

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 (2000 \text{ u} * 20.-)}{2.-}}$$

<b>EOQ =</b>	<b>200</b>	<b>UNIDADES</b>
--------------	------------	-----------------

## Número de Pedidos

<b>NÚMERO DE PEDIDOS</b>	DEMANDA	2,000 u
	EOQ	200 u
<b>NÚMERO DE PEDIDOS</b>	10	<b>PEDIDOS</b>

## Ejercicio.

La demanda promedio de la empresa de una pieza especial que usa en su producción es de 9,000 unidades mensuales. Cada uno de estos motores le cuesta 25.- según los precios del proveedor y requieren tan sólo de un plazo de entrega de un día desde la fecha del pedido hasta la fecha de entrega. El costo de ordenar es de 5.- por orden, mientras que el de mantener es de 12% por año.

a) Determina la EOQ

b) Calcule el número de órdenes que se necesitarán por año





## Inventario de Seguridad

- Es un número de unidades adicionales a las determinadas por el lote económico que se mantienen en inventario para **afrentar** acontecimientos **imprevistos** o **aumentos** en la **demanda**. **Cada empresa fijará** la política de acuerdo con las **condiciones propias de su negocio**.

### OBJETIVO

- Mediante este inventario de seguridad, se puede tener un **stock** controlado de **productos**, que servirá para que **en el momento** de presentarse **algún imprevisto**, **no haya** una **interrupción** en el **suministro** de productos a los clientes, **sin** que el **cliente** tenga que **sufrir** las consecuencias y las **ventas mermen**.

### VENTAJAS

- El **stock** o **inventario de seguridad reduce** la “**incertidumbre**” y nos ayuda a asegurar que hay suficiente materia prima para seguir produciendo mientras llega la entrega del proveedor.

## Punto de renovación de pedido Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

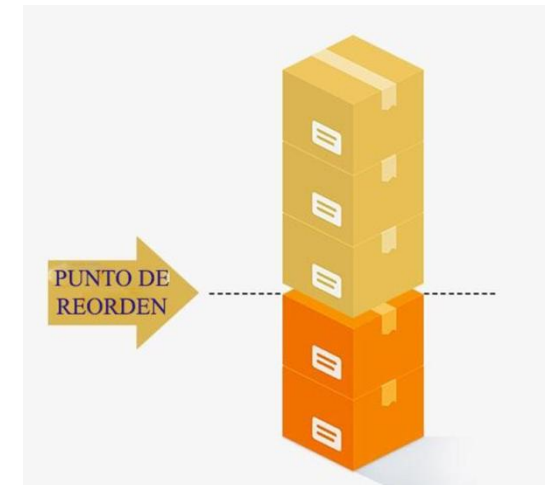
- Está **determinado** de acuerdo con el **número** de **unidades** que debe **tener** el **inventario** para **generar un nuevo pedido**; es decir, cuando hay tiempo de demora por parte del proveedor no se puede esperar hasta que se agoten las unidades para generar el nuevo pedido.
- **Nivel de inventario de un artículo** en el cual **se deberá colocar una nueva orden.**
- Obtener consumo diario promedio
- Conocer el tiempo de entrega (días)
- Obtener inventario de seguridad
- **(Consumo diario promedio)(Días de entrega) + Inventario de seguridad**





## Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

- El **punto de reorden** es la cantidad mínima de existencia de un artículo.
- Si se **pide por adelantado** se **gastara** por **almacenar** estos productos, si se realiza **tarde** generará **pérdidas** y **clientes insatisfechos**.



## Inventario (o margen) de Seguridad

### Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

#### **EJERCICIO:**

#### **DATOS:**

Consumo diario máximo ..... 100 unidades

Consumo diario promedio ..... 80 unidades

Consumo diario mínimo ..... . 40 unidades

Plazo de entrega ..... . 18 días

## Inventario (o margen) de Seguridad

### INVENTARIO DE SEGURIDAD

	20	unidades
X	18	días
	<b>360</b>	<b>Unidades de Inventario de Seguridad</b>

(100 u CONSUMO DIARIO MÁXIMO – 80u CONSUMO DIARIO PROMEDIO)

## Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

### PUNTO DE REORDEN

360	Inventario de Seguridad
+	(80u Consumo diario promedio X 18 días de plazo de entrega)
1,440	
<b>1,800</b>	<b>Punto de reorden en unidades</b>

## Inventario (o margen) de Seguridad

### Punto de reorden o Lote Optimo de Pedido

#### EJERCICIO:

#### DATOS:

Consumo diario máximo ..... 50 unidades

Consumo diario promedio ..... 40 unidades

Consumo diario mínimo ..... 20 unidades

Plazo de entrega ..... 18 días

# Tema 2.

## 2. Mano de Obra (MOD)

## Mano de Obra

- **Mano de obra** todos los **sueldos** , **salarios** y demás **prestaciones** y **obligaciones laborales** que se pagan a las personas que **participan** de forma **directa** o **indirecta** en la producción del bien o la prestación del servicio.
- Se ha denominado como **segundo** elemento del costo.
- **Costo Hora- Hombre:** Es el **importe** que **eroga** la **entidad** por la hora de trabajo de una persona contratada.
- **Sueldo** se utiliza cuando se trata del **desempeño** de **un cargo** o de **servicio profesional** y, **salario** se aplica cuando se trata de **trabajadores manuales**.





## Mano de Obra

- Esta puede ser directa o indirecta.
  - **Directa:** es la **remuneración** que reciben los trabajadores que participan **directamente en el proceso de producción en la transformación de la materia prima en producto terminado**, y están identificados y cuantificados plenamente con el b/s.
  - **Indirecta:** es la **remuneración** que reciben los trabajadores de **apoyo a la producción**, como los supervisores, aseadores, personal de mantenimiento, vigilantes, funcionarios de la fábrica, personal del almacén de materiales, entre otros; y **no están identificados y cuantificados plenamente** con el b/s.  
**Se acumulan dentro de los cargos Indirectos de fabricación**



## Administración y Control de la Mano de Obra

- El **costo de la mano de obra** va en función del tiempo trabajado, tabulador de sueldos y salarios, del contrato de trabajo que se tenga con la empresa, Ley Federal del Trabajo (LFT), Ley del Seguro Social (LSS), del Código Fiscal (CDMX, Edo. México), Ley del Infonavit.
- El llevar un control de las tareas y actividades realizados por trabajadores, supervisores... etc. permite :
- Determinar el **costo hora hombre (H-H)** y direccionamiento correspondiente.
- Analizarla productividad de los trabajadores
- Identificar costos de mano de obra por: **tareas, productos , procesos, líneas de producto.**



## Administración y Control de la Mano de Obra

- ¿La empresa cuenta con un **presupuesto** de **mano de obra**?
- ¿Se tienen **diseño** de **procedimientos** para la **selección** del **personal**?
- ¿Se realizan **programas** de **inducción** de **personal**?
- ¿Tiene el personal la **experiencia**, **capacitación** y **destreza** necesaria para llevar a cabo las **funciones** designadas a cada uno de ellos?
- ¿La empresa tiene previstos periodos estacionales en los cuales se requiera más o menos personal?
- ¿Qué tan **alta** es la **rotación** de **personal**?
- ¿Se tiene **asignado presupuesto** para **capacitación** continua en cada **área** de la empresa?
- ¿Se tienen **programas** **atractivos** de **remuneración** y **beneficios** para los **trabajadores**?
- ¿Cuenta la empresa con una **metodología** para determinar la **capacidad ociosa**?
- ¿Existen **medidas** de **control internas** que **garanticen** que sólo se remunera el **trabajo realizado**?

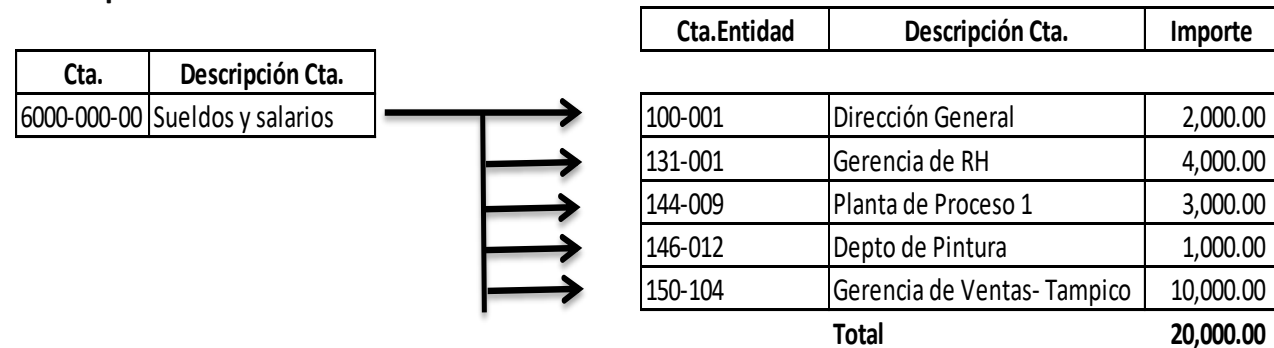
## Costo Hora -- Hombre

Es el importe que eroga la empresa por la hora de trabajo de una persona contratada

SALARIO DIARIO	700.00
COMEDOR	86.00
DESPENSA	75.75
PRIMA VACACIONAL	32.87
AGUINALDO	24.66
CUOTA PATRONAL SEGURO ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	35.75
CUOTA PATRONAL SEGURO DE INVALIDEZ Y VIDA	12.83
CUOTA PATRONAL SEGURO DE CESANTÍA EN EDAD AVANZADA Y VEJEZ	23.10
CUOTA PATRONAL SEGURO DE RIESGO DE TRABAJO	19.84
CUOTA PATRONAL SEGURO DE GUARDERIA Y PRESTACIONES SOCIALES	7.33
CUOTA PATRONAL SEGURO DE RETIRO	14.67
CUOTA PATRONAL INFONAVIT	36.64
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	32.88
IMPTO.S/NÓMINA	22.98
COSTOS DIARIO	1,125.30
COSTO ANUAL	410,734.50
COSTO POR DIA LABORALES ( 228)	1,801.47
<b>COSTO POR HORA HOMBRE ( H-H) EN DÍA LABORABLE</b>	<b>225.18</b>

## Beneficios de tener una Administración y Control de la Mano de Obra

- **Direccionamiento** de los **costos** de la **nómina**.  
Tener **días** laborables **calendarizados** a cada **trabajador**.  
Tener los **H-H** de cada trabajador, **centro de costos**.
- **Contar** con una **información oportuna** y **real** del **costo de mano de obra**.
- **Distribuir** el **costo de mano de obra** en todos los **productos**.
- **Cotizar** el **costo de mano de obra** en **pedidos** específicos.
- **Determinar** la **cuota por hora estándar** de **mano de obra**.
- **Evitar** problemas de liquidez.



## Horas Potencialmente Laborables Mensuales Capacidad Ociosa de MO

- Capacidad Ociosa es el potencial productivo no utilizado por la empresa.



## Actividad:

La empresa Mar- Vella S.A. de C.V. reporta de uno de sus trabajadores la siguiente información:

Horas laboradas:

**160 hrs.**

Sueldo mensual

**\$15,000**



## Se pide cálculo de horas ociosas, porcentaje de capacidad ociosa y costo de la capacidad ociosa

Concepto	dato
Año comercial	360
Días dominicales	52
Días festivos	15
Días vacaciones	17
Promedio de incapacidad	4
Días laborables:	= 272
Horas laborables diarias	8
Horas laborables en el año	2,176
Horas laborables en el mes	181.33
Horas inactivas normales (7%)	12.69
Horas potencialmente laborables mensuales	168.64

Total de horas ociosas:

$$168 \text{ hrs.} - 160 \text{ hrs.} = 8 \text{ hrs}$$

Porcentaje de capacidad ociosa:

$$8 \text{ hrs} \div 168 \text{ hrs} * 100 = 4.76 \%$$

Costo de la capacidad ociosa:

$$15,000.- * 4.76 \% = 714.-$$

# Tema 3.

## 3. Cargos Indirectos (CI)

## Cargos Indirectos

- Son **costos** que **no** se **identifican** o **cuantifican** plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos o procesos productivos.
- Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:
  - **Materiales indirectos**
  - **Mano de obra indirecta**
  - **Costos indirectos generales de fabricación.**
- Mantenimiento de la fábrica
- Depreciación de la maquinaria p/fabricación de productos.
- Renta
- Materiales indirectos
- Sueldos de supervisores de la fábrica
- Energía eléctrica de la fábrica
- Seguros
- Teléfonos
- Etc.



## Asignación o Distribución de los Cargos Indirectos

- Es **acumulación** y **clasificación** de los costos por departamentos .
- Existen **costos** que pueden **atribuirse directamente** al **departamento**.
- Los **costos indirectos de fabricación** y los **costos de los departamentos de servicios** se asignan sobre alguna **base** a los **departamentos productivos** y se asignan también a **producción** a medida que ésta pasa por los departamentos.
- **Prorrateo**
- **Costos Basados en Actividades (ABC)**



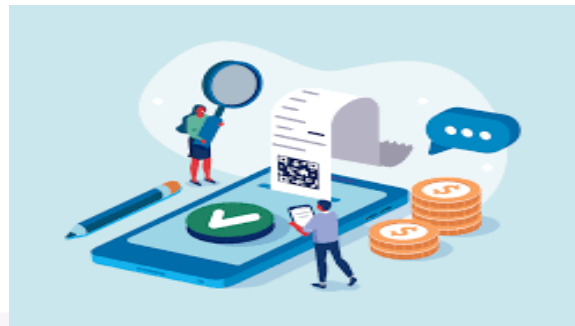
## Centros de Costos

- Son **áreas de responsabilidad** que acumulan **costos**, haciendo un seguimiento de los mismos.
- Esa **unidad es responsable** de un conjunto **particular de actividades**.
- **Apoyan** a la administración a tener un **control presupuestario**, al poder medir cada **departamento, línea de negocio** y poder gestionar cada **unidad de negocio**.
- Permiten gestionar los costos por áreas o actividades, facilitando la toma de decisiones.



## Ventajas de los Centros de Costos

- Es una herramienta utilizada para **gestionar** e **identificar** los costos de la entidad, para la toma de decisiones al día – proporcionan informes.
- Los centros de costos dan la facultan de **conocer** y **analizar** los costos de **materia prima directa**, **mano de obra directa**, **costos indirectos de fabricación**.
- Facilita el conocer los **costos totales** , del b/s.
- Apoyan a una **planeación estratégica**, tomar decisiones.
- Ayudan a **gestionar** el **desempeño** operacional.
- Los centros de costos **apoyan al presupuesto**.
- Permite y facilita el **análisis** de las **variaciones** ( grado de eficiencia logrado) --- causas de las desviaciones.

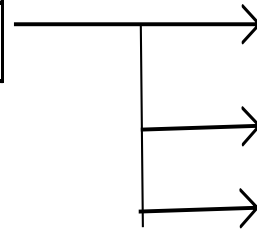


## Centros de Costos

- **Centros de Costos Administrativos (CCA).** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función se relaciona con la **dirección y manejo de las operaciones generales** de la empresa. Ejemplo: **Dirección general, subdirección de planeación, finanzas, administración.**
- **Centros de Costos de Servicios (CCS):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste en suministrar **apoyo a los centros de costos administrativos, productivos, de ventas** y propios, para que estos puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente. Ejemplo: **Almacén de materias primas, área de mantenimiento , comedor de la empresa , servicios médicos etc.**
- **Centro de Costos Productivos (CCP):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste , en llevar a cabo **la transformación física y/o química de las materias primas** , es decir, contribuyen directamente a la producción de artículos terminados . Ejemplo: **Planta de proceso 1, planta de proceso 2, departamento de corte, pintura, etiquetado, ensamble, embalaje, moldeado etc.**
- **Centro de Costo de Ventas (CCV):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste en **promover y comercializar los productos terminados.** Ejemplo: **Subdirección de ventas, gerencia de ventas –nacionales, internacionales**

## Centros de Costos

Cta.	Descripción Cta.
3020-000-00	Cargos Indirectos



Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
120-001	Materia Prima Indirecta	13,680.00
120-002	Mano de Obra Indirecta	49,637.00
120-003	Mtto.de maquinaria de Producción	28,455.00
	<b>Total</b>	<b>91,772.00</b>



## ERP

- Sistemas de **planeación de recursos empresariales (Enterprise Resource Planning)**.
- **Automatizan tareas** de la **entidad** (operativas o productivas)
- **Facilita e integra** la información entre las **funciones de manufactura, logística, finanzas y recursos humanos** de una entidad.
- Son un tipo de **software** que permite a las entidades **controlar la información** que se genera en cada **departamento** y en cada **nivel** de la misma.
- **Gestiona la información en tiempo real.**



## ERP

- **Registrar y realizar** operaciones como: órdenes de compras, recepciones, ingresos y pagos a proveedores, control del inventario, emitir información financiera.
- **Eficiencia** en los procesos de negocios, **reduciendo** tiempos, **estandarizando** y **optimizando procesos y recursos**, incluyendo cada uno de las actividades que se realizan dentro de la organización.



## PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

**Método de direccionamiento** de los **costos** con base en el sitio en que se haya originado cada erogación.

**Distribución y redistribución** de los **Cargos Indirectos** de **Producción** en cada departamento.



## PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

- **Prorrateo Primario:**
- Radica en **distribuir** y **acumular** los **cargos indirectos** primeramente entre los centros de producción (**CCP**) y de servicios (**CCS**) existentes.
- Para realizar el prorrateo primario es necesario utilizar una base de distribución y aplicar la fórmula siguiente:  
$$\text{Cargo indirecto} / \text{base seleccionada} = \text{factor de distribución}$$
- Las bases de direccionamiento pueden ser las siguientes:
  - Depreciación – Maquinaria de cada depto.
  - Energía Eléctrica – Número de lámparas en cada depto.
  - Gastos Generales – Tiempo (hrs.) trabajadas en cada depto.
  - Servicio de Comedor – Número de trabajadores de cada depto.



## PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

- **Prorrateo Secundario:**
- Radica en **redistribuir** los cargos indirectos acumulados en los **centros de servicio (CCS) a los diferentes centros de producción (CCP)**.
- Se hace en proporción al servicio que hayan suministrado.
- Las bases de direccionamiento pueden ser las siguientes:
  - Servicio del almacén de materiales – Valor de los materiales proporcionados a cada depto.
  - Servicio de taller mecánico – Número de Maquinas en cada depto.
  - Servicio mecánico – Número de horas en cada depto. servido.
  - Servicio de costos – Número de horas de trabajo de cada depto. de servicios.

# PRORRATEO DE CARGOS INDIRECTOS

## Prorrato Final:

- Es la **última etapa** del **direccionamiento** de **CI** y consiste en aplicar los **CI** acumulados en el periodo en los **CCP** hacia los **productos** en cada uno de ellos.
- Las bases de direccionamiento pueden ser las siguientes:
  - Unidades producidas
  - Costo de la materia prima directa
  - Costo de la mano de obra directa
  - Costo primo
  - Horas-Máquina
  - Horas – Hombre

## CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

### ¿CÓMO SURGE?

Se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta en las empresas que utilizan costos tradicionales y que se enfrentan a:

- La **incapacidad** de reportar los **costos de productos individuales** con exactitud.
- La **incapacidad** de proporcionar **información** útil para la administración de la empresa a los efectos del **control de las operaciones**.
- Los sistemas tradicionales de costos **basan** el **proceso** del «**costeo**» en el **producto** y **no** en el **proceso**.



# CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

Debido a estos problemas a mediados de la década de los 80, aparece el modelo de **costes ABC**, o también llamado "**Basado en Actividades**", el cual tuvo como promotores a Cooper Robín y Kaplan Robert (también autor de Balanced Score Card o Cuadro de Mando Integral).

En contraste con el costeo tradicional, el modelo de costeo ABC **se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.**

El modelo de costos **ABC** (Activity Based Costing) se utiliza en **la contabilidad de costos y distribuye los costos según las actividades** que se desarrollan en la empresa.

El sistema o modelo ABC se basa en que son **las actividades** las que consumen **recursos** y **originan costos.**





## **CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)**

Es un **método de costos** que **asigna y distribuye** los **costos indirectos** conforme a las **actividades realizadas** en el **proceso de elaboración del producto o servicio**, **identificando** el **origen del costo** con la **actividad** necesaria, **no sólo** para la **producción** sino también para su **distribución y venta**.

La **actividad** se entiende como el **conjunto** de **acciones** que tiene como **fin** el **incorporar valor añadido** al producto a **través del proceso de elaboración**.

Este método de costeo **facilita** el proceso de **toma de decisiones**, así como el **diseño de estrategias** de las empresas, al ofrecer información más **exacta** y **confiable** acerca de los **costos**.

## Pasos para Activity Based Costing

- Identificar los costos de los recursos y actividades.
- Asignar los costos de los recursos y actividades.
- Asignar los costos de las actividades a los objetos de costo



## Actividades para una implementación ABC:

- **Identificar** el (o los) **productos(s)**, **líneas de producto/servicio(s)** **resultado(s) final(es)** de procesos de producción respectivo, su marco de tiempo y las tareas necesarias para su realización.
- **Calcular** el **costo** de las **tareas** o **actividades** necesarias para la consecución de cada objeto de costo.
- **Seleccionar** una **base** para la **asignación** de cada uno de los **costos**, por cada una de las **actividades detalladas** en el objetivo anterior, teniendo en cuenta el principio de **causa-efecto**; estos serán los factores que determinarán el valor de los costos.
- Con base en **tarifas unitarias** específicas de cada uno de los factores agrupados homogéneamente y que generan los costos, se **calculan** y **asignan** los costos a los diversos **objetos de costo**.

## Cost drivers o Generadores de costos

La forma de correlacionar las actividades con objetos de costo (como productos, servicios se realiza a través de detonadores de costos por actividades.

Un **detonador de costos por actividades (cost driver)** es una medida cuantitativa de lo que se **invierte de un determinado recurso** en una **actividad**.

Medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y los CIF respectivos que se pueden relacionar con el producto terminado.



## Consideraciones finales acerca del costeo basado en actividades.

Lo que **busca** un sistema **ABC** es:

- **Apoyar** el diseño de una **estructura organizacional competitiva**.
- Contar con métodos de **trabajo simplificados** y a **bajo costo**.
- No perder el **control de las operaciones** después de simplificar dichos métodos.
- Facilitar el proceso de **integración de los sistemas institucionales** de información.
- Lograr una **respuesta oportuna** y de **calidad** a los requisitos de **clientes externos e internos**.

## Actividades --- Cost Driver

### Actividad – Cost Driver

Visita de clientes- Número de clientes visitados  
Publicidad – Número de campañas  
Puesta a punto maquinaria – Número de puestas a punto  
Envío de productos – Distancia  
Alquiler y servicios públicos – Espacio (m2)  
Almacenamiento de materias primas – Días de permanencia  
Emisión de órdenes de compra – Número de órdenes emitidas  
Emisión de órdenes de venta – Número de órdenes emitidas  
Embalaje – Número de lotes embalados  
Compras – Número de compras  
Recepción de inventarios – Número de informes de recepción

Administración de personal – Número de empleados  
Control de calidad – Número de inspecciones  
Transporte interno de materiales – Metros recorridos  
Transporte – Horas / Hombre, vida útil  
Pago a clientes – Número de pagos  
Preparación de la producción – Número de lotes de producción  
Manejo de materiales – Número de requisiciones de materiales  
Depreciación de equipos – Número de productos producidos por hora de uso  
Costo de ingeniería por modificación de productos – Número de modificaciones  
Costos de descarga de contenedores – Número de contenedores utilizados  
Costos de facturación – Número de facturas utilizadas.

## **CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)---( Hoja 1)**

### **EJERCICIO:**

- La empresa cuenta con 84,000 h/m presupuestadas con base en los siguientes cargos indirectos:
- Depreciación y mantenimiento de las máquinas: ..... 840, 000.00
- Costos de recepción: .....418, 600.00
- Costos de ingeniería: ..... 360, 000.00
- Costos de carga de las máquinas:.....37, 400.00
- Costos de inspección:.....192, 000.00
- **TOTAL CARGOS INDIRECTOS: ..... 1, 848, 000.00**
  
- Citado en :Contabilidad y administración de costos. Letricia Gayle Rayburn.

## CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)– ( Hoja 2)

- Suponga además que la empresa manufactura y vende 3 productos con los siguientes atributos:

Concepto	Producto X	Producto Y	Producto Z	TOTAL
Unidades producidas y/o vendidas	28, 000	18,000	6,000	
Costo de materiales directos por unidad	20.00	15.00	13.00	
Costo de mano de obra directa por unidad	12.00	14.00	10.00	
H/M requeridas por unidad	1.50	2	1	84,000H/M
Número por línea de producto:				
Órdenes de recepción	16	40	200	256
Órdenes de producción	14	12	19	45
Corridas de producción	4	8	22	34
Inspecciones	8	4	20	32



## CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

- **Cálculo de costo unitario de método tradicional.**

Tradicional = Cargos indirectos / Total H/M

= 1,848,000.- / 84,000 H-M = 22.00 tasa de asignación por h-m.

	Producto X	Producto Y	Producto Z
Materia prima directa	20.00	15.00	13.00
Mano de obra directa	12.00	14.00	10.00
Cargos indirectos	33.00	44.00	22.00
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>65.00</b>	<b>73.00</b>	<b>45.00</b>

## CARGOS INDIRECTOS - COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC)

- Cálculo de costo unitario de método ABC.

- 2.-Costos de recepción

= Costo de recepción / órdenes de recepción

= 418,600.- / 256 = 1,635.16 **tasa de asignación por órdenes de recepción.** ( Dense cuenta que la tasa se nombra con base en el driver)

X| 16\*1,635.16 = 26,162.50 / 28,000unidades = 0.93

Y| 40\*1,635.16 = 65,406.25 / 18,000unidades = 3.63

Z| 200\*1,635.16 = 327,031.25 / 6,000unidades = 54.50

Nota: Este dato marcado con rojo, es el numero de drivers (ordenes de recepción por cada línea de producto, lo van a encontrar en la Hoja 2

## **Cálculo de costo unitario de método ABC.**

- **Costos de ingeniería**

= Costo de ingeniería / órdenes de producción

= 360,000.00 / 45 = 8,000.00 tasa de asignación por órdenes de producción

X| 14\*8000.00 = 112,000.00 / 28,000 = 4.00

Y| 12\*8000.00 = 96,000.00 / 18,000 = 5.33

Z| 19\*8000.00 = 152,000.00 / 6,000 = 25.33

- **Costos de carga de las maquinas**

= Costo de cargas máquinas / Corridas de producción

=37,400.- / 34 = 1,100.00 tasa de asignación por corridas de producción

X| 4\*1,100.00 = 4,400.00 / 28,000 = 0.16

Y| 8\*1,100.00 = 8,800.00 / 18,000 = 0.49

Z| 22\*1,100.00 = 24,200.00 / 6,000 = 4.03

## Cálculo de costo unitario de método ABC.

- **Costos de inspección**

= Costo de inspección / Inspecciones

= 192,000 / 32 = 6,000.00 tasa de asignación por inspecciones

X| 8\*6,000.00 = 48,000.00 / 28,000 = 1.71

Y| 4\*6,000.00 = 24,000.00 / 18,000 = 1.33

Z| 20\*6,000.00 = 120,000.00 / 6,000 = 20.00

- **Depreciación y mantenimiento**

= 840,000 / 84,000 = 10.00 tasa de asignación por H/M

X| 1.5\*10.00 = 15.00

Y| 2\*10.00 = 20.00

Z| 1\*10.00 = 10.00

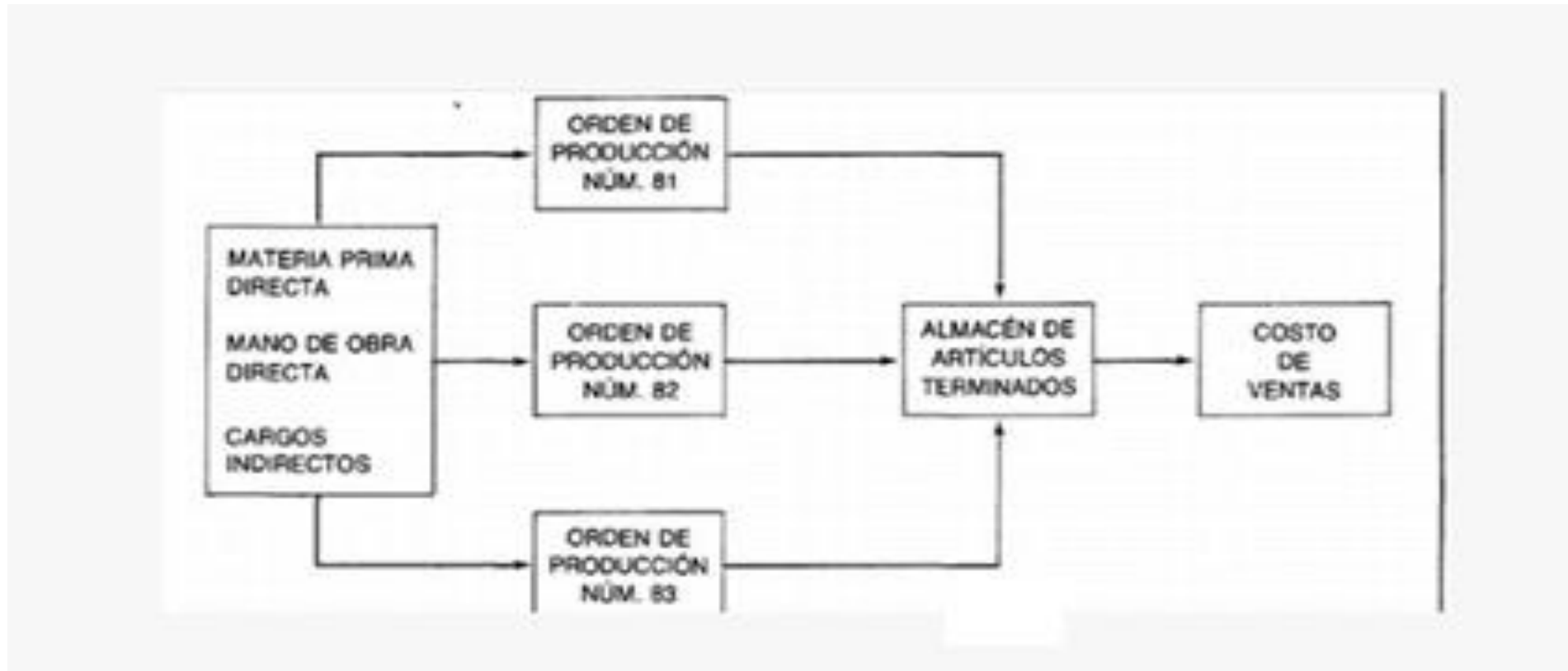
## Asignación de costo unitario por ABC

	<b>Producto X</b>	<b>Producto Y</b>	<b>Producto Z</b>
Materia prima directa	20.00	15.00	13.00
Mano de obra directa	12.00	14.00	10.00
Depreciación y mantenimiento	15.00	20.00	10.00
Costo de recepción	0.93	3.63	54.50
Costo de ingeniería	4.00	5.33	25.33
Costo de carga de las máquinas	0.16	0.49	4.03
Costo de inspección	1.71	1.33	20.00
<b>TOTAL COSTO UNITARIO</b>	<b>53.80</b>	<b>59.78</b>	<b>136.86</b>

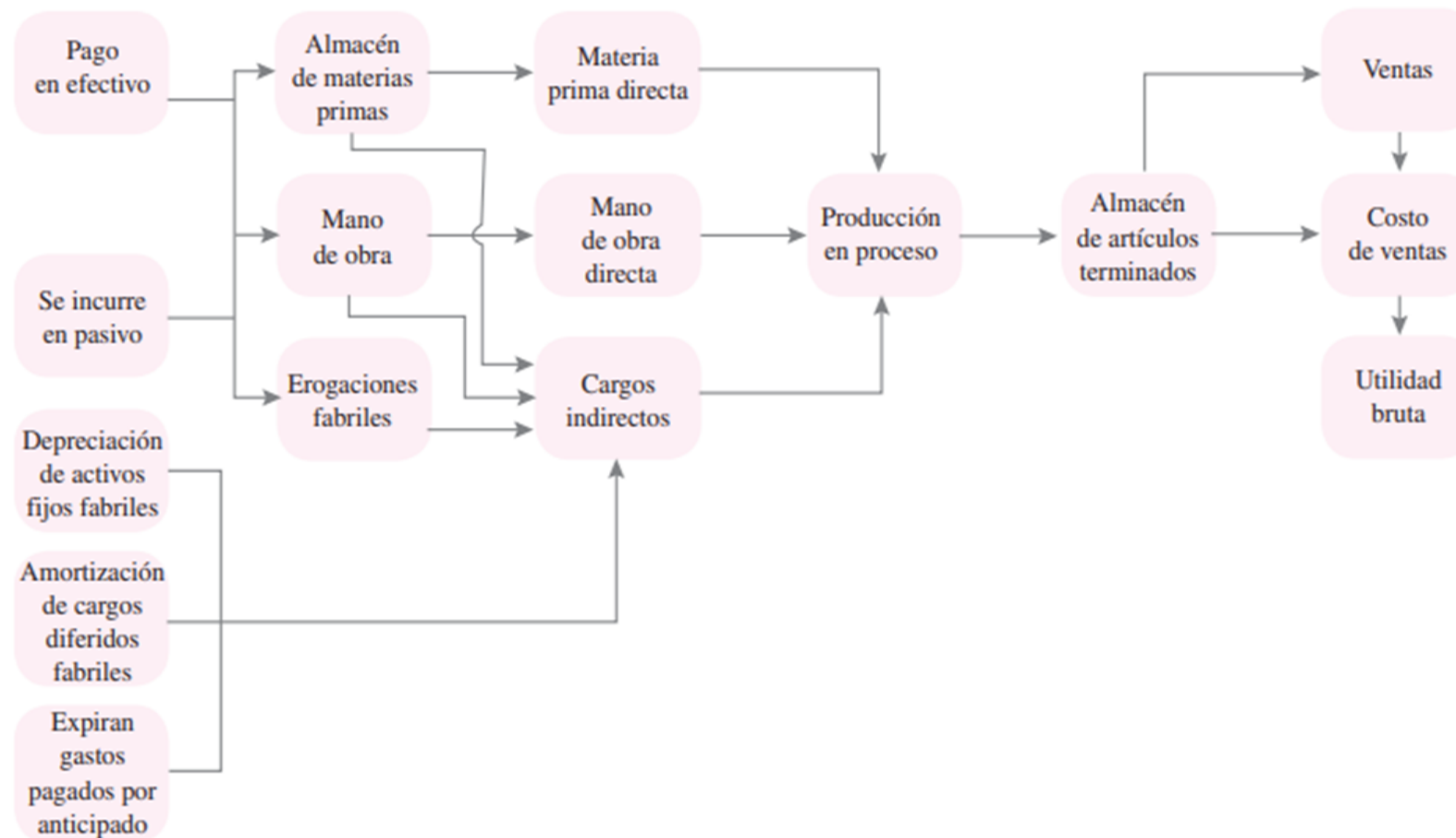
## Comparación de costeo tradicional sobre costeo por ABC

	Producto X	Producto Y	Producto Z
Tradicional	65.00	73.00	45.00
ABC	53.80	59.78	136.86

## Diagrama de ordenes de producción



## Diagrama de Procesos Productivos





# Tema 4.

## 4. Estado de costo de Producción y Ventas

## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Es un **estado financiero** que representa todas las **operaciones** realizadas desde la **adquisición** de la **materia prima** hasta su **transformación** en **artículos de consumo** o de **servicio**. Se denomina así ya que muestra el movimiento del costo de las unidades terminadas y vendidas durante un periodo determinado.

Cia. XYZ, S.A.		
Estado de Costo de Producción y Ventas		
Del __ de _____ al __ de _____ de _____		
	Compras Netas Materias Primas	XXXX
Más:	Inventario Inicial Materias Primas	XXXX
Menos:	Inventario Final Materias Primas	<u>XXXX</u>
Igual:	Materia Prima Utilizada	XXXX
Más:	Mano de obra directa	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Primo	XXXX
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Total de Manufactura	XXXX
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	<u>XXXX</u>
Igual:	COSTO DE VENTAS	<u>XXXX</u>

## ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Cía. XYZ, S.A.		
Estado de Costo de Producción y Ventas		
Del ___ de _____ al ___ de _____ de _____		
	Compras Netas Materias Primas	XXXX
Más:	Inventario Inicial Materias Primas	XXXX
Menos:	Inventario Final Materias Primas	<u>XXXX</u>
Igual:	Materia Prima Utilizada	XXXX
Más:	Mano de obra directa	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Primo	XXXX
Más:	Gastos Indirectos de Fabricación	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Total de Manufactura	XXXX
Más:	Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
Menos:	Inventario Final Producción en Proceso	<u>XXXX</u>
Igual:	Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
Más:	Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
Menos:	Inventario Final Productos Terminados	<u>XXXX</u>
Igual:	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<u>XXXX</u>

## Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas

a) **Encabezado**, debe contener la siguiente información:

- ❖ Nombre de la compañía.
- ❖ Mención de ser un estado de costos de producción y ventas.
- ❖ Periodo que comprende.
- ❖ Unidad monetaria.

Nombre de la compañía:

Cía. XYZ, S.A.

Mención de ser un estado de costo de producción y ventas:

Estado de Costo de Producción y Ventas

Periodo que comprende:

Del \_\_\_ de \_\_\_\_\_ al \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Unidad Monetaria:

(En pesos)

## Contenido del Estado de Costos de Producción y Ventas

**b) Cuerpo del documento**, cuya estructura comprende tres capítulos:

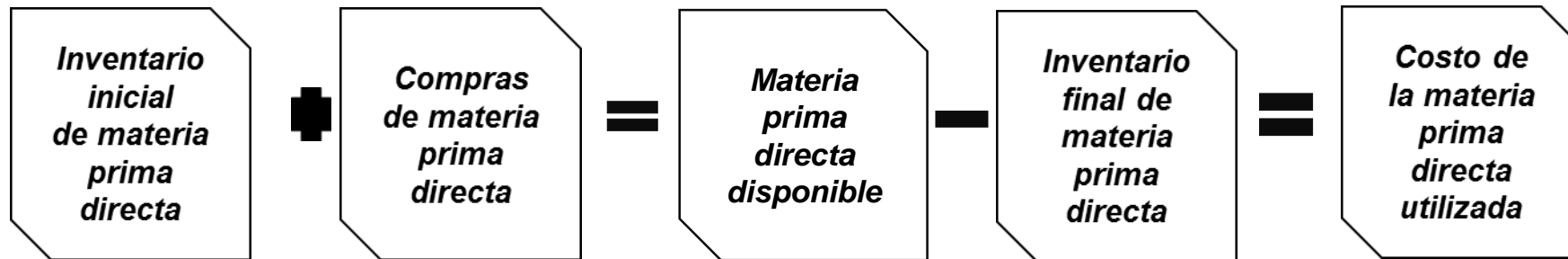
- **Costo** de los costos ( MPD, MOD,CI) empleadas en la producción.
- Costo de la **producción terminada**.
- Costo de los **artículos vendidos**.

**c) Firmas.**

# ESTRUCTURA DEL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

		Cía. XYZ, S.A.	
		Estado de Costo de Producción y Ventas	
		Del __ de _____ al __ de _____ de _____	
<b>Encabezado</b>	}		
		Compras Netas Materias Primas	XXXX
		Más: Inventario Inicial Materias Primas	XXXX
<b>Costo de materia prima directa utilizada</b>	}	Menos: Inventario Final Materias Primas	<u>XXXX</u>
		Igual: Materia Prima Utilizada	XXXX
		Más: Mano de obra directa	<u>XXXX</u>
<b>Costo primo</b>	}	Igual: Costo Primo	XXXX
		Más: Gastos Indirectos de Fabricación	<u>XXXX</u>
<b>Total de costos incurridos en la producción.</b>	}	Igual: Costo Total de Manufactura	XXXX
		Más: Inventario Inicial Producción en Proceso	XXXX
<b>+ IIPP= Costo. de PP Disponible</b>	}	Menos: Inventario Final Producción en Proceso	<u>XXXX</u>
<b>- IFPP= Costos de Artículos Terminados.</b>	}	Igual: Costo Total de Artículos Producidos	XXXX
		Más: Inventario Inicial Productos Terminados	XXXX
<b>+ IIAT= Costo. de AT Disponible</b>	}	Menos: Inventario Final Productos Terminados	<u>XXXX</u>
<b>- IFAT= COSTO DE VENTAS</b>	}	Igual: COSTO DE VENTAS	<u>XXXX</u>

## Costo de la Materia Prima Directa Utilizada



En el momento en que una empresa **inicia su periodo** contable **puede existir un saldo de materia prima** que no ha sido requerida para producción, es decir, **pertenece al periodo anterior**.

Se refieren al **costo** en que incurren las empresas cuando **adquieren** materia prima.

Indica el **costo de materia prima directa disponible** en la entidad para producción en un periodo determinado. **Es resultado** de la suma del inventario inicial de **materia prima directa** **más** las **compras netas**.

Es el **saldo** que queda de **materia prima directa** al **final** del periodo y que puede ser el inventario inicial de materia prima directa para el periodo siguiente.

Representa el importe de la **materia prima directa** que se **utilizó** en producción. Se obtiene restando el inventario final de materia prima directa a la materia prima disponible.

## Costo de Materias Primas Directas – Utilizadas en la Producción

El análisis de la cifra del **costo de materias primas utilizadas** muestra una visión del **movimiento** de la **cuenta de almacén de materias primas** durante el **periodo de costos**, que refleja los **inventarios inicial y final**, el costo de los materiales recibidos, así como el de los materiales directos e indirectos utilizados en la producción





## Costo de Materias Primas Directas – Utilizadas en la Producción

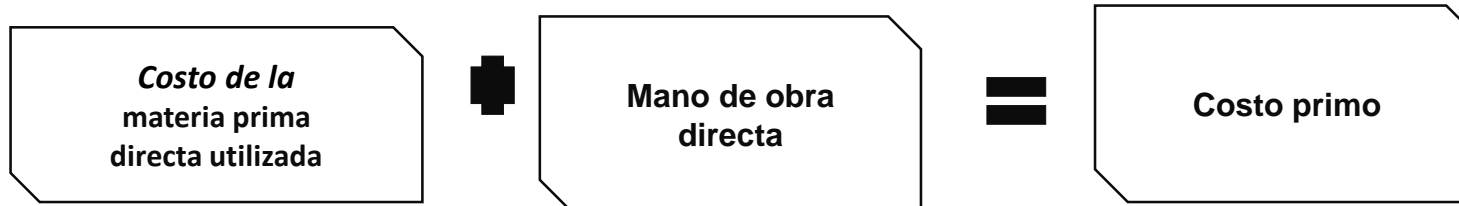
Inventario de Materias Primas		
	35,000.00	65,800.00 (2)
1)	56,000.00	
	91,000.00	65,800.00
s)	25,200.00	

Inventario de Materias Primas		
	35,000.00	56,000.00 (2)
	56,000.00	9,800.00 (2)
	91,000.00	65,800.00
s)	25,200.00	

	Inventario Inicial de Materia Prima	35,000.00
mas	Compras de Materia Prima	56,000.00
igual	Materias Prima disponibles	91,000.00
menos	Inventario Final de Materia Prima	25,200.00
igual	<b>Costos de Materias Primas Directas Utilizadas</b>	<b>65,800.00</b>

	Inventario Inicial de Materias Primas	35,000.00
mas	Compras de Materias Primas	56,000.00
igual	Materias Primas disponibles	91,000.00
menos	Inventario Final de Materias Primas	25,200.00
igual	Total de Materias Primas Utilizadas	65,800.00
menos	Costo de las Materias Primas Indirectas Utilizadas	9,800.00
igual	<b>Costos de Materias Primas Directas Utilizadas</b>	<b>56,000.00</b>

## Costo Primo



Se obtiene restando el inventario final de materia prima directa a la **materia prima disponible**.

Representa el esfuerzo realizado por los obreros en la producción; **los costos de mano de obra** se relacionan directamente con el trabajo que se realiza en la producción y se **identifica específicamente** con los b/s.

El costo primo está integrado por la **suma** de la **materia prima directa** y la **mano de obra directa**.

## Costo de la Producción Procesada

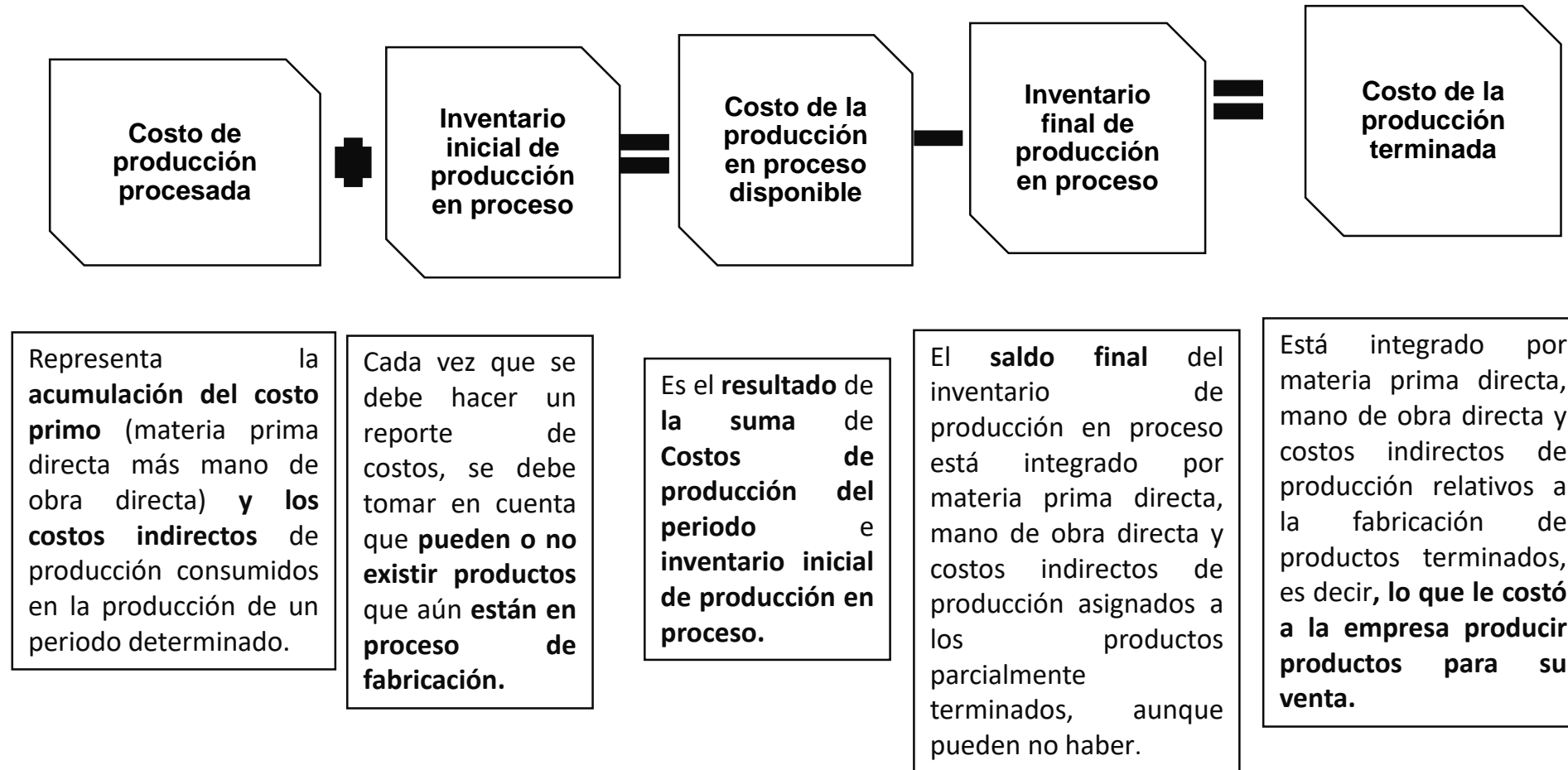


El **costo primo** está integrado por la suma de la **materia prima directa** y la **mano de obra directa**.

Todos los costos de producción, **excepto los costos de materia prima directa y mano de obra directa**, se agrupan en los costos indirectos de producción; éstos no son plenamente identificables con las unidades producidas, por ejemplo: **depreciaciones, mano de obra indirecta, materia prima indirecta** etc.

Representa la **acumulación del costo primo** (materia prima directa más mano de obra directa) **y los costos indirectos** de producción consumidos en la producción **de un periodo determinado**.

## Costo de la Producción Terminada

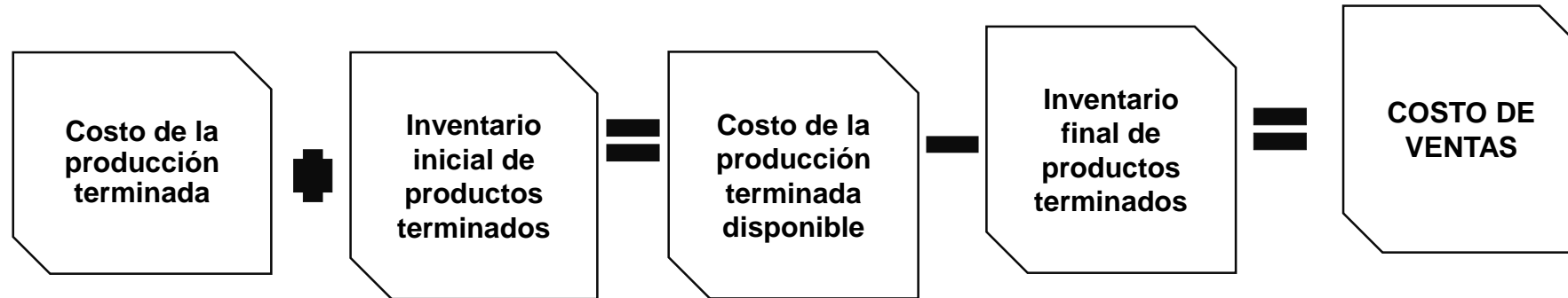


## Costo de la Producción Terminada

Refleja el movimiento de la cuenta producción en proceso, considera el **inventario inicial**, la **acumulación del costo de producción** a través de sus tres elementos y el **inventario final**, lo cual da como resultado el costo de **la producción terminada** que se envía al **almacén de artículos terminados** en un periodo de costos.

	Producción en Proceso		
SI)	7,000.00	304,779.00	TERMINADA
MPD	131,720.00		
MOD	114,700.00		
CI	100,996.00		
	354,416.00	304,779.00	
SF)	<b>49,637.00</b>		

## Costo de lo Vendido



Lo que le **costó** a la empresa **producir productos** para su venta.

Representa el saldo de los productos o artículos **disponibles al inicio**, es decir, de todos aquellos productos que **están listos para venderse**.

Resultado de la suma del **costo de producción de productos terminados** del periodo y el **inventario inicial de productos terminados**.

Representa el **saldo final** de los productos terminados al concluir el periodo.

Representa el **valor de producir** los productos que se **han vendido a los clientes** y es el **primer rubro** de las **deducciones** de las ventas netas en el **estado de resultados**.

## Costo de los Artículos Vendidos

Representa la fase final del estado y presenta la siguiente forma

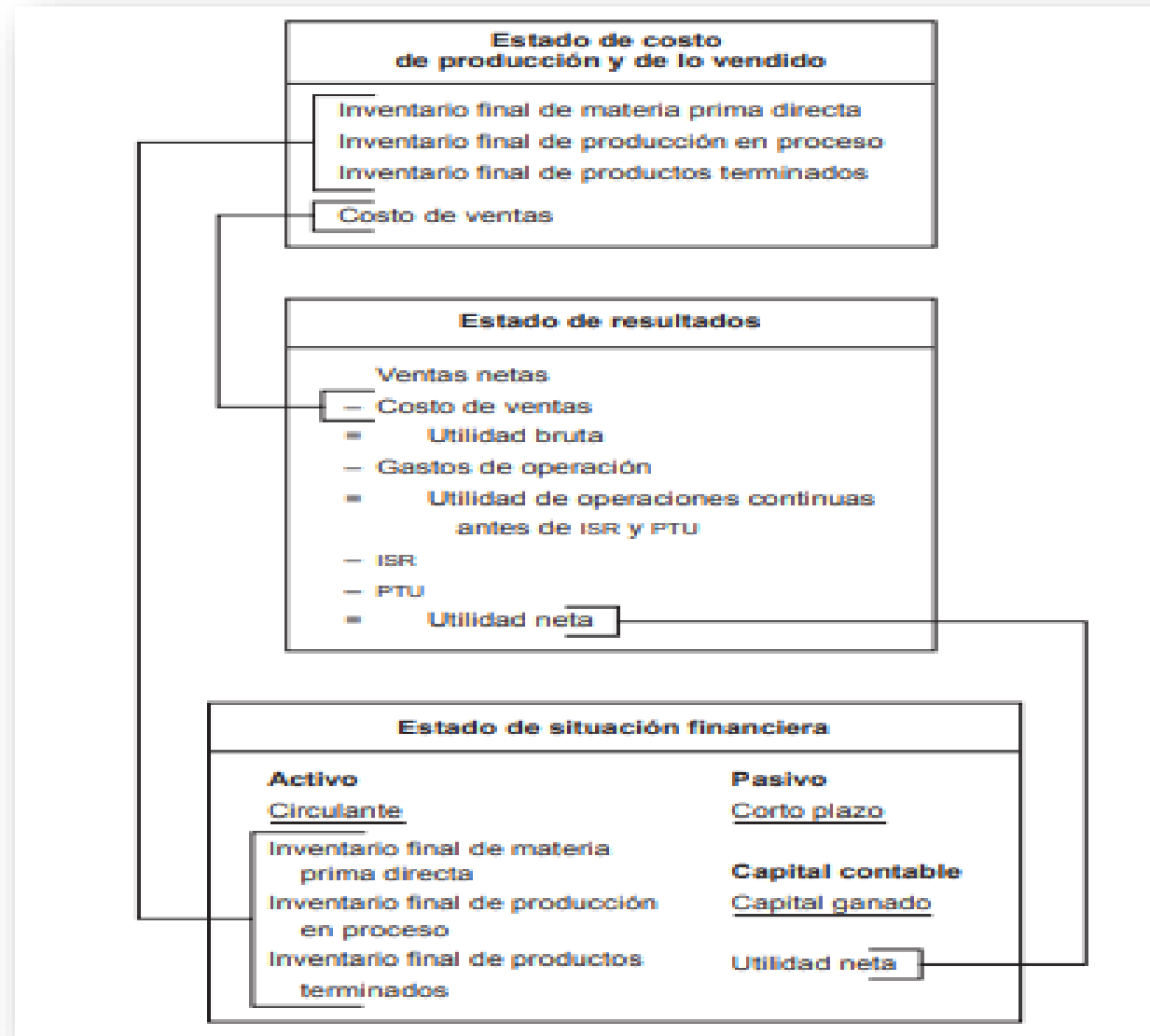
		Inv de Art. Terminados		
SI)	9,000.00		285,324.00	VENDIDO
TERMINADA	304,779.00			
	<u>313,779.00</u>		285,324.00	
SF)	28,455.00			

## Relación con otros Estados Financieros

- El estado de costos de producción y ventas se relaciona con:
- El **Estado de Resultados Integral** mediante el **renglón final costo de los artículos vendidos o costo de ventas**, que constituye el primer renglón de deducciones a las ventas netas.
- Se relaciona con el **Estado de Situación Financiera** a través de los **inventarios finales de materias primas, producción en proceso y artículos terminados**.
- Por su parte, el **Estado de Resultados Integral** se relaciona con el **Estado de Situación Financiera** mediante el renglón final **Utilidad o Pérdida del ejercicio**, en la sección correspondiente al capital contable.



## Vínculo con otros Estados Financieros



## Estado de Costo de Producción y Ventas

**EJERCICIO:** Completa la estructura del estado de costo de producción y ventas.

	JUGUETES CONTEMPORANEOS, S.A. DE C.V.
	ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
	Del ____ AL ____ del 20XX
	(EXPRESADOS EN PESOS)
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA
+	COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA
=	MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE
	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA
+	MANO DE OBRA DIRECTA
	COSTO PRIMO
+	COSTOS INDIRECTOS
	COSTO DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO
=	COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DISPONIBLE
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO
=	COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA
	INVENTARIO INICIAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS
=	PRODUCCIÓN TERMINADA DISPONIBLE
	INVENTARIO FINAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS
	<b>COSTO DE VENTAS</b>

# Estado de Costo de Producción y Ventas

EJERCICIO: Con la siguiente información calcula el costo de venta correspondiente al periodo del :01/01/2023 al 28/04/2023.

<b>CIFRAS</b>	
IIMPD	23,000.00
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES	45,000.00
VENTAS	900,000.00
IFMPD	13,680.00
BANCOS	229,352.00
GTOS. DE VENTA	24,800.00
CI	100,996.00
GTOS. DE ADMON.	30,200.00
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	42,000.00
IIPP	7,000.00
PLANTAS DE PROCESOS	300,000.00
CAPITAL SOCIAL	220,000.00
IFPP	49,637.00
UTILIDADES ACUMULADAS	12,000.00
IIAT	9,000.00
IMPUESTOS	167,902.80
IFAT	28,455.00
COMPRAS DE MPD	122,400.00
MOD	114,700.00
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	167,552.00

# Estado de Costo de Producción y Ventas

<b>JUGUETES CONTEMPORANEOS, S.A. DE C.V.</b> <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b> <b>DEL <u>01</u> DE ENERO AL <u>28 ABRIL</u> DEL 2023.</b> <b>(EXPRESADOS EN PESOS)</b>		
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 23,000.00
+	COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	122,400.00
=	MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE	145,400.00
-	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	13,680.00
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	131,720.00
+	MANO DE OBRA DIRECTA	114,700.00
=	COSTO PRIMO	246,420.00
+	COSTOS INDIRECTOS	100,996.00
=	COSTO DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA	347,416.00
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	7,000.00
=	COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DISPONIBLE	354,416.00
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	49,637.00
=	COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA	304,779.00
+	INVENTARIO INICIAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS	9,000.00
=	PRODUCCIÓN TERMINADA DISPONIBLE	313,779.00
-	INVENTARIO FINAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS	28,455.00
=	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 285,324.00</b>

# Estado de Resultados Integral

<b>JUGUETES CONTEMPORÁNEOS, S.A. DE C.V.</b> <b>Estado de resultados Integral</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 28 ABRIL DEL 2023.</b> <b>(EXPRESADOS EN PESOS)</b>		
	VENTAS	\$ 900,000.00
-	COSTO DE VENTAS	<b>285,324.00</b>
=	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	614,676.00
-	GASTOS GENERALES (NOTA 1)	55,000.00
=	UTILIDAD DE OPERACIÓN	559,676.00
-	IMPUESTOS	167,902.80
=	<b>UTILIDAD DE EJERCICIO</b>	<b>391,773.20</b>

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

**NOTA 1**

GASTOS GENERALES	
GASTOS DE VENTA	24,800.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	30,200.00
<b>TOTAL</b>	<b>55,000.00</b>

# Estado de Situación Financiera

<b>JUGUETES CONTEMPORÁNEOS, S.A. DE C.V.</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>AL 28 DE ABRIL DEL 2023</b>			
<b>(EXPRESADOS EN PESOS)</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Corto plazo</b>		<b>Corto Plazo</b>	
Efectivo y equivalentes de Efectivo	229,352.00	Cuentas por pagar a proveedores	42,000.00
Cuentas por cobrar a clientes	45,000.00	Impuestos por pagar	167,902.80
Inventarios ( Nota 1)	91,772.00		
		<b>Suma de Pasivo</b>	<b>209,902.80</b>
<b>Total de Activo a corto plazo</b>	<b>366,124.00</b>		
<b>Largo Plazo</b>		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Planta de Proceso	300,000.00	Capital Social	220,000.00
Otros Activos intangibles	167,552.00	Utilidades Acumuladas	12,000.00
		<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>391,773.20</b>
<b>Total de Activo a Largo Plazo</b>	<b>467,552.00</b>	<b>Suma de Capital Contable</b>	<b>623,773.20</b>
<b>Suma Total de Activo</b>	<b>833,676.00</b>	<b>Suma de Pasivo + Capital</b>	<b>833,676.00</b>

**Nota 1**

<b>Inventario de Materia Prima</b>	13,680.00
<b>Inventario de PP</b>	49,637.00
<b>Inventario de Art.Terminados</b>	28,455.00
<b>TOTAL</b>	<b>91,772.00</b>

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

## Ejercicio--- Extra

- La compañía fabrica sudaderas. En enero 2023 tenía un inventario de telas de 20,000.-, un inventario de sudaderas parcialmente terminados de 10,000.- y un inventario de sudaderas terminadas para venta de 60,000.-.
- En lo que va del año se compraron 100,000.- de felpa para la elaboración de la sudadera, el departamento de corte requirió 95,000.- para elaborar las sudaderas.
- La empresa pagó a las costureras (operadoras de las máquinas) de ambos departamentos, 28,000.- durante el año.
- El departamento de corte utilizó en las máquinas 9,000.- de luz, y pagó 18,000.- en el sueldo de las supervisoras.
- El departamento de costura utilizó de hilo 7,000.-, pagó 8,000.- de luz, y 12,000.- en el sueldo de las supervisoras.
- La importe de la depreciación de las maquinarias es por un importe de 25,000.-
- Se realizó al 28 de abril un inventario físico de las sudaderas, y se obtuvieron los siguientes importes : Inventario de artículos terminados por 34,000.-, el inventario de producción en proceso por 22,000.-
- Las ventas de 2023 ascienden al 28 de abril a un importe de 560,000.- y los gastos operativos de venta tienen un importe de 22,000.- y los de administración 15,000.-
- Elaborar el Estado de Costos de Producción y ventas por el periodo del 01 de enero al 28 de abril 2023.
- Elabore el Estado de Resultados Integral, considerando el mismo periodo.

## Bibliografía

- Blocher, E., Stout, D., Cokins, G. & Chen K. (2008) *Administración de Costos: Un enfoque estratégico*. México: McGraw Hill
- García, J. (2008) *Contabilidad de Costos*. México: McGraw Hill
- Hansen, D. & Mowen, M. (2007) *Administración de costos: Contabilidad y control*. México: CENGAGE Learning
- Horngren, C. (2012) *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. México: Pearson
- Ramírez, D. (2008) *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw Hill
- Rayburn Letricia (1999) *Contabilidad y Administración de costos*, Mc Graw Hill
- Kaplan, Robert S. **CÓMO UTILIZAR EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL: PARA IMPLANTAR Y GESTIONAR SU ESTRATEGIA** Barcelona : Gestión 2000, 2000.
- **Balanced Scorecard : nuevo enfoque de implantación estratégica**". (Francisco Trullenque). En *Estrategia Financiera*, No.162, Mayo 2000.





**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx