

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración y Contaduría
Departamento de Contabilidad y Finanzas
Cátedra de Contabilidad de Costos

CONTABILIDAD DE COSTOS I

UNIDAD II

**TEMA 5: CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LAS
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS COSTOS
INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Prof. Marysela Morillo Moreno

5.1. ASPECTOS GENERALES DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

¿ QUÉ SON LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ?

Son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos, pero que no pueden ser medidos o identificados económicamente factible sobre dicho objeto. Son costos inventariables.

- Costos de materiales indirectos.
- Costos de mano de obra indirecta.
- Otros propios de la fábrica como energía eléctrica, alquileres, servicio de mantenimiento, suministros de fábrica. (Horngren, 1996).



OBJETO DE COSTOS U OBJETIVO DE COSTOS

Un objeto de costos es “(...) cualquier cosa para la que se desea una medición separada de costos”.

(Horngren, 1996: 98). Dichos objetos se escogen para ayudar a tomar decisiones y controlar.

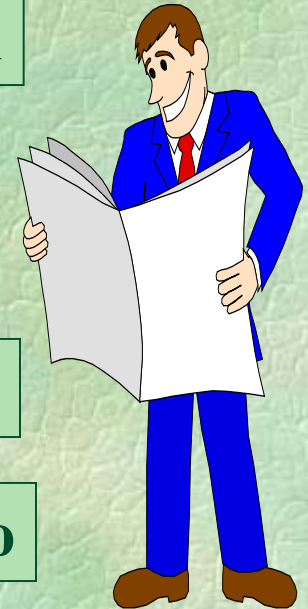
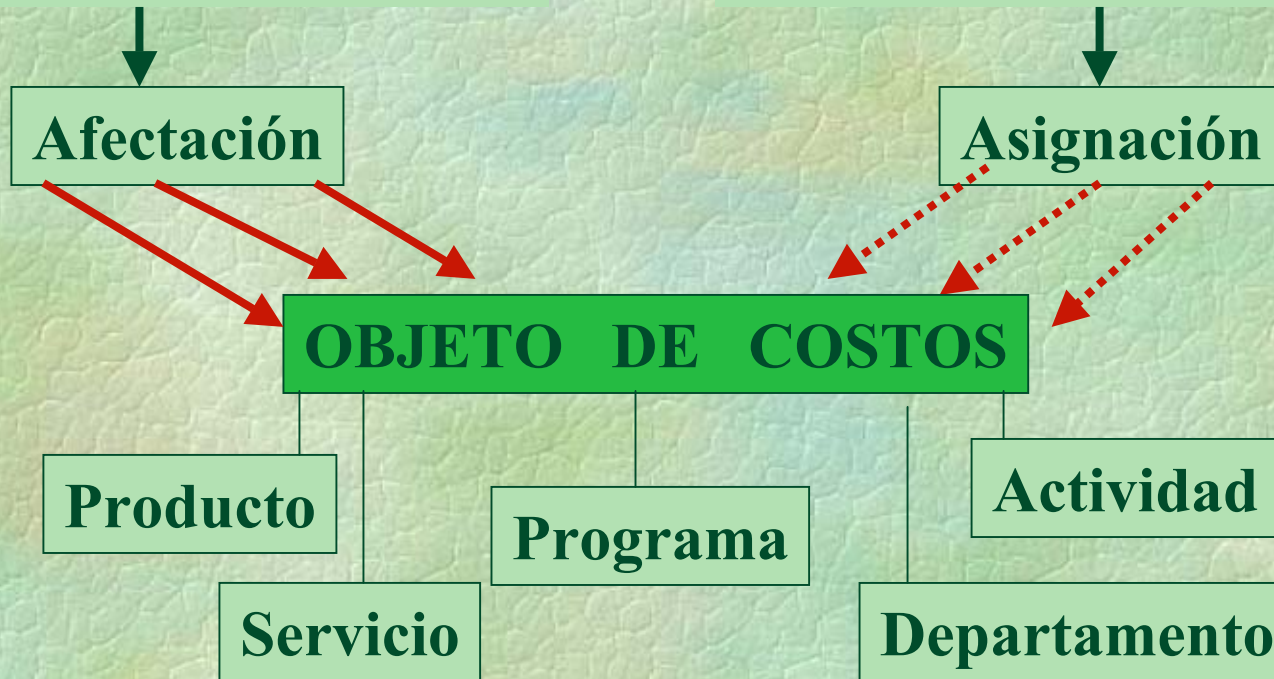
**Un proyecto, una actividad, un producto,
un servicio, un cliente o un programa.**



COSTOS DIRECTOS Y COSTOS INDIRECTOS

COSTOS DIRECTOS

COSTOS INDIRECTOS

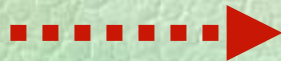


Afectación



Medición y adjudicación inequívoca,
económicamente factible.

Asignación



Criterio de imputación

5.1.1. Características de los Costos Indirectos de Fabricación

- Su naturaleza imposibilita su identificación y cuantificación fáctible sobre el objeto de costos.
- Involucran una gran variedad de costos (heterogeneidad).
- Algunos, sólo se conocen luego de un período de tiempo.
- Otros pueden presentar valores fluctuantes en el tiempo.
- Algunos son de naturaleza fija, los cuales afectan el costo de producción unitario al variar el volumen de producción.
- Suelen beneficiar al proceso productivo durante todo el período.



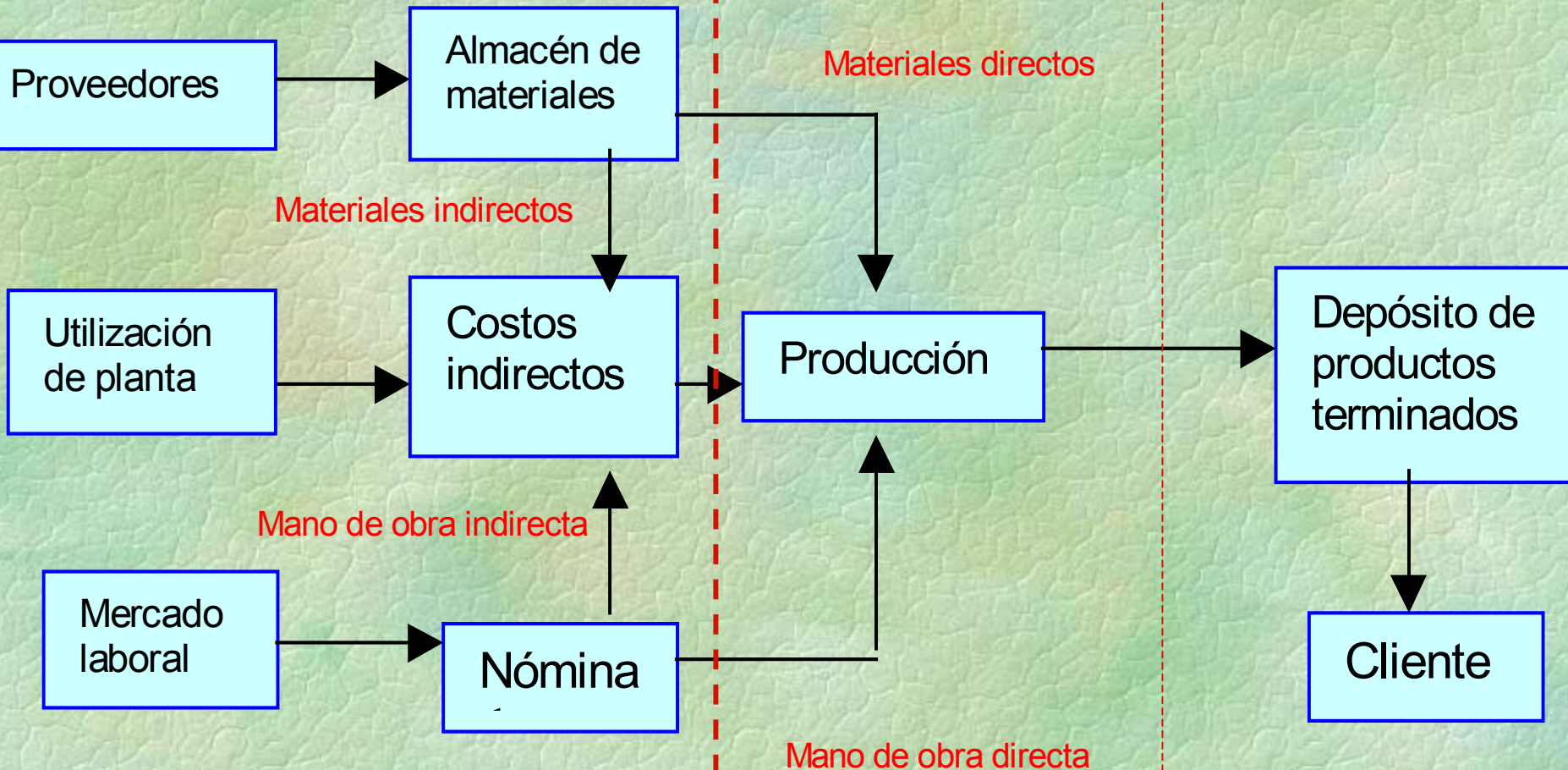
SISTEMAS DE ACUMULACIÓN Y CONTROL DE COSTOS

RED DE FLUJO FÍSICO DE COSTOS

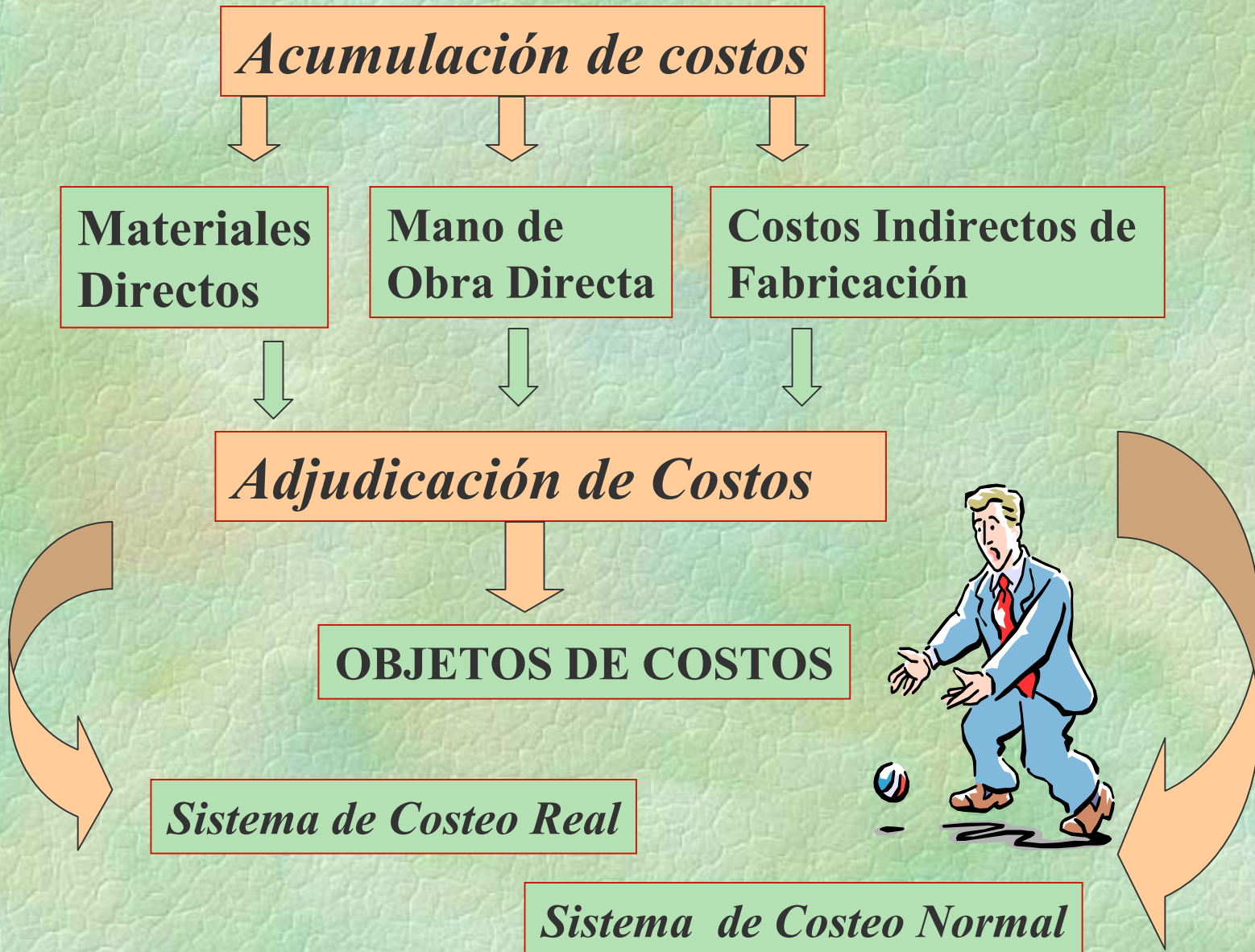
Almacenamiento

Procesamiento

Almacenamiento



5.2. ADJUDICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN



MÉTODOS DE ADJUDICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A LOS OBJETOS DE COSTOS

Costeo Real:

Costeo Normal:

Métodos Convencionales:

Tasa única.

Tasa Predeterminada de Aplicación.

Tasa departamental.

Tasa predeterminada de aplicación departamental.

Costeo Basado en Actividades:

Costos indirectos reales

Costos indirectos presupuestados.

SISTEMA COSTEO REAL

Ventaja:

Refleja los costos realmente incurridos

Desventajas:

Poco oportuno
 Proporciona costos unitarios fluctuantes.

“ Se requiere información oportuna, la para toma de decisiones.
No se puede esperar finalizar el año.”

SISTEMA COSTEO NORMAL

“ Sistema que mide los costos indirectos sobre una base predeterminada y usan costos reales para los materiales y mano de obra directa.

Tasas Predeterminadas de Aplicación de Costos Indirectos de Fabricación

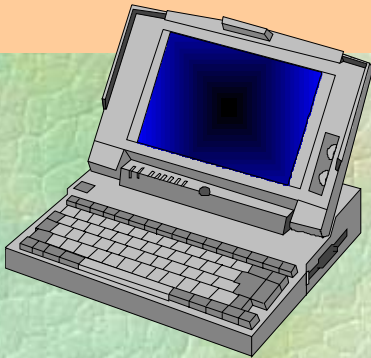


5.2.1. MÉTODO CONVENCIONAL

5.2.1.1. TASAS PREDETERMINADAS

TASA DE ADJUDICACIÓN :

Costos indirectos de fabricación presupuestados
Nivel de actividad presupuestados



Bs. /Hora máquina.
Bs. / Hora de mano de obra.
Bs. / Unidad de producto fabricada.

TASA DE ADJUDICACIÓN :

Bs. 28.000.000,00
2000 und.

Bs. 14.000,00 / und.

PASOS PARA EL CÁLCULO Y USO DE TASAS PREDETERMINADAS DE APLICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

- Fijar el nivel de actividad o volumen de producción a desarrollar durante un período, expresado en alguna unidad de medida.
- Elaborar un presupuesto de costos indirectos de fabricación, para desarrollar el volumen de producción fijado en el paso anterior.
- Calcular la Tasa predeterminada (T_p).
- Obtener el comportamiento real de nivel de actividad para aplicar los costos indirectos de fabricación a la producción en la medida que se fabrique.
- Costos indirectos de fabricación aplicados : $T_p \cdot \text{Nivel real de actividad}$.
- Obtener los costos indirectos realmente incurridos en la fábrica, para compararlos con los costos indirectos aplicados a la producción.
- Ajustar las cuentas de inventarios de productos y de costo de producción y ventas con los costos indirectos de fabricación sub o sobre aplicados.

**Nivel de Actividad
o Volumen de
Producción**



Nivel
Teórico

Nivel
Práctico

Nivel
Normal

Nivel
Esperado

Selección de la Unidad de Medida del Nivel de Actividad

**Factores que
originan el
consumo de
costos indirectos
(Causa – Efecto)**

- **Unidades de Producción.**
- **Horas de MOD**
- **Costo de MOD**
- **Cantidad de MD**
- **Costo de MD**

CALCULO DE LA TASA PREDERMINADA DE APLICACIÓN ÚNICA (TPu) :

Bs. 28.000.000,00
2000 und.

Bs. 14.000,00 / und.

Nivel de Actividad Real: 1900 und

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:

14.000,00 / und * 1900 und : Bs. 26.600.000,00

Costos indirectos reales: Bs. 29.000.000,00

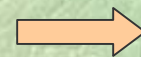
Costos indirectos reales Vs. Costos indirectos aplicados

CIF reales < CIF aplicados



Sobreaplicación de CIF

CIF reales > CIF aplicados

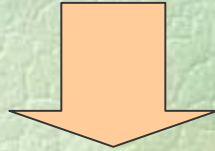


Subaplicación de CIF

CIF Reales: 29.000.000,00

CIF aplicados: 26.600.000,00

Sub aplicación de CIF: 2.400.000,00



Eliminación de Variaciones de CIF

- **Atribución al Costo de Producción y Ventas**
- **Atribución de los inventarios de productos en proceso, de productos terminados y al Costos de Producción y Ventas.**



ADJUDICACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, TASA DEPARTAMENTALES

Necesidad de las Tp departamentales y Limitaciones de la Tasa de aplicación única:

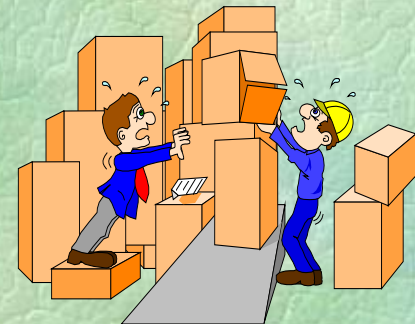
- Los procesos productivos consumen costos irregularmente, o con una relación causa efecto distinta.
- Los productos son heterogeneos, y requieren uso distinto de los procesos productivo.

Proceso 1
(Tp)

Proceso 2
(Tp)

Proceso 3
(Tp)

OBJETO DE COSTOS





Departamentos de Apoyo (Cafetería)



Departamentos de Apoyo (Mantenimiento)



Departamentos de Apoyo (Almacén)



Departamentos de Producción (Cortado)

Departamentos de Producción (Ensamblado)

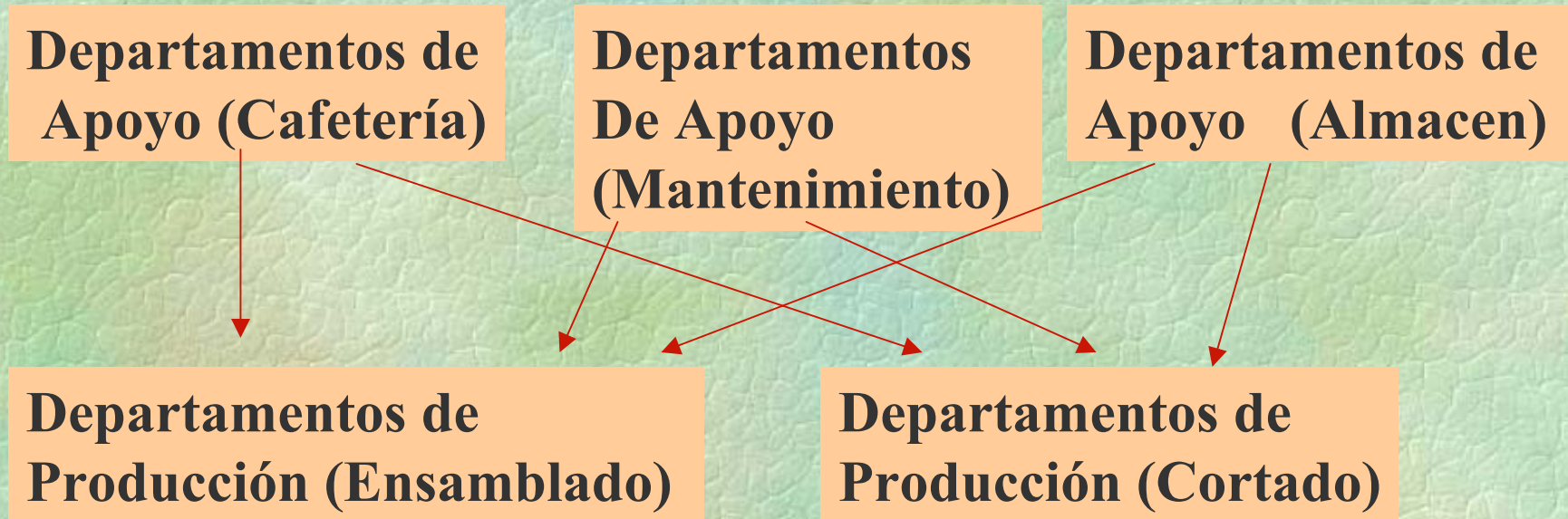
MÉTODOS DE DISTRIBUCIÓN SECUDARIA

Método Directo

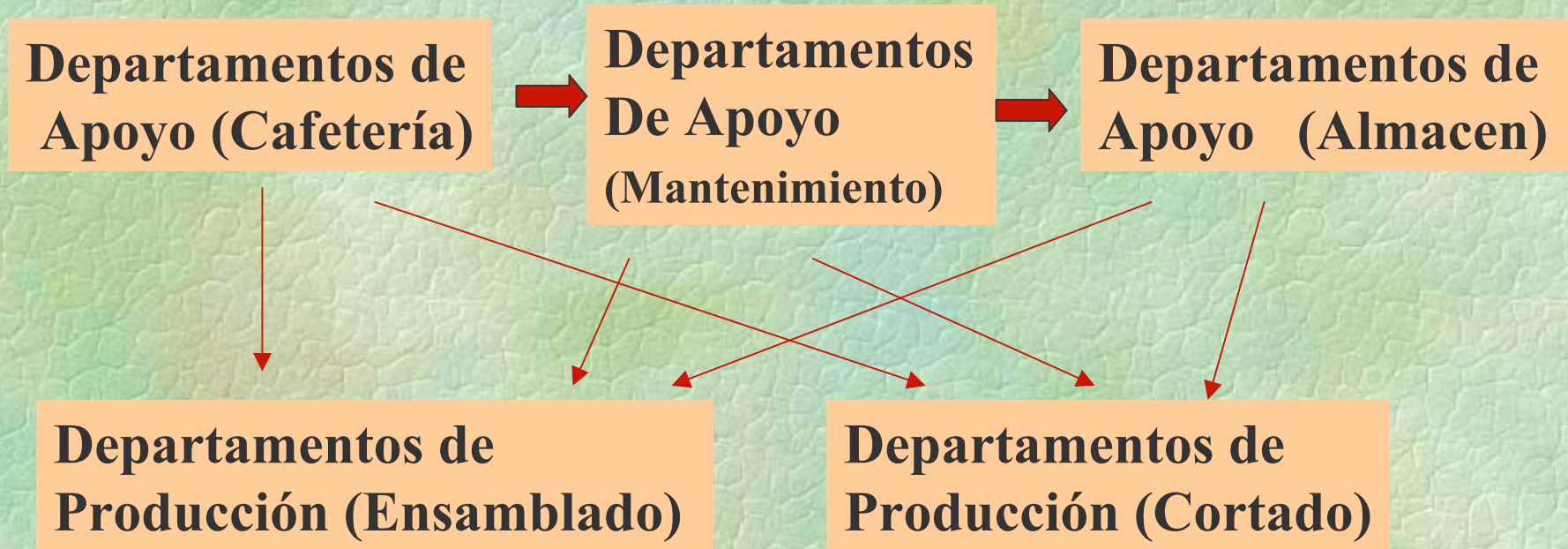
Método Escalonado

Método Algebraico

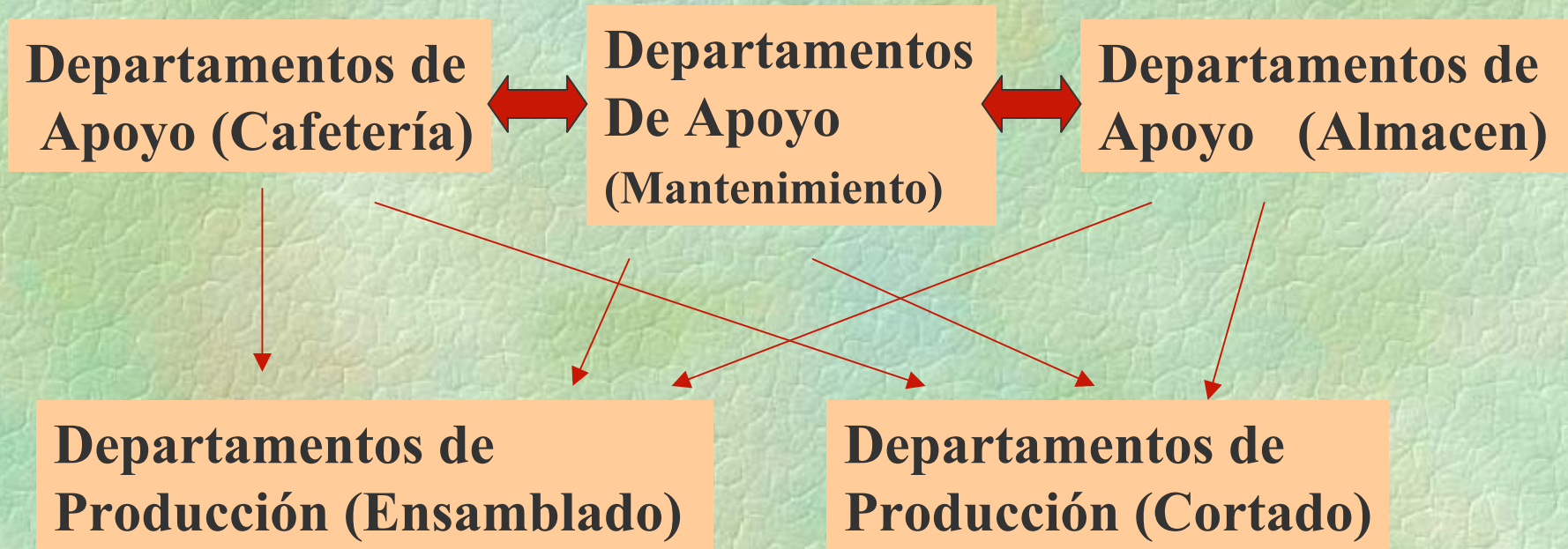
Método Directo: Distribución unilateral



Método Escalonado:



Método Recíproco o Algebraico



5.2.2. MÉTODO BASADO EN ACTIVIDADES (COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES)

Método de asignación de **costos indirectos** a los objetos de costos, a través de las **actividades**, por se estas las consumidoras de recursos.

Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa (Saez, 1997).

Las **actividades** se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final esta conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos (Saez, 1997).

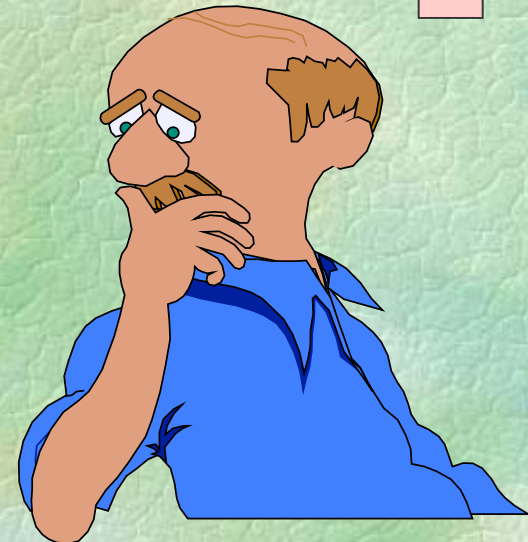
ETAPAS PARA IMPLANTAR Y USAR EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

1. Identificación y análisis de las actividades

Cadena de Valor Extendida



- **Aprovisionamiento**
- **Almacenamiento**
- **Ajustes de herramientas**
- **Reparación de maquinarias**
- **Ingeniería de diseños**
- **Ensamblar el producto final**
- **Facturar al cliente**



P
r
o
v
e
e
d
o
r
e
s

C
l
i
e
n
t
e
s

Definición de Actividad

“ ... conjunto de actuaciones o tareas que tienen como objetivo la atribución, al menos a corto plazo a un producto o proceso, ... permitir añadir este valor, bajo la perspectiva del cliente o usuario mismo “(Alvarez, 1997) Conjunto de tareas elementales:

- ♪ Realizadas por un individuo o grupo.**
- ♪ Que tienen por objeto generar un Output, para satisfacer un cliente interno o externo.**
- ♪ Que emplean Inputs.**
- ♪ Con carácter homogéneo desde el punto de vista de su comportamiento de costes y de ejecución.**

TIPOLOGÍA DE LAS ACTIVIDADES

SGBA

Actividades con valor añadido: las que al realizarse aumentan el interés del cliente hacia el producto o servicio. El valor suele hacer referencia a la perspectiva del cliente.

Actividades sin valor añadido: son las actividades inútiles, originadas por un error que los responsables del control de calidad intentarán eliminar.

- **Reducción de tiempo y esfuerzo.**
- **Eliminación de actividades innecesarias.**
- **Reconducción de los recursos desempleados**

- 2. Agrupación de las actividades homogéneas**
- 3. Identificación de los costos indirectos de fabricación**
- 4. Selección de los inductores o impulsores de costos indirectos /recursos**
- 5. Asignación de los costos indirectos a las actividades, a través de los impulsores de costos.**
- 6. Identificación de los inductores o impulsores de actividades**
- 7. Asignación de los costos de las actividades a los objetos de costos, a través de los impulsores de actividades.**
- 8. Cálculo del costo del producto final u objeto de costo**

Inductor de Costos:

Factores de los cuales depende la cantidad de recursos utilizados, al influir en el volumen de unidad de actividad

Inductor de costos

Actividad

Cantidad de Piezas de Diseño

Inserción de Componentes

Distribución Física de la Planta

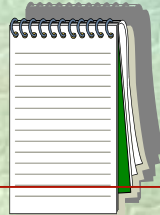
Traslado de Materiales



Inductor de Actividades:

Unidad que cuantifica el número de realizaciones de la actividad (unidad de actividad)

Actividades:



Inductores de Actividad:

Supervisión

**Número de inspecciones
Control de horas trabajadas**

Diseños

**Número de diseños
Cambios de diseño**

Compras

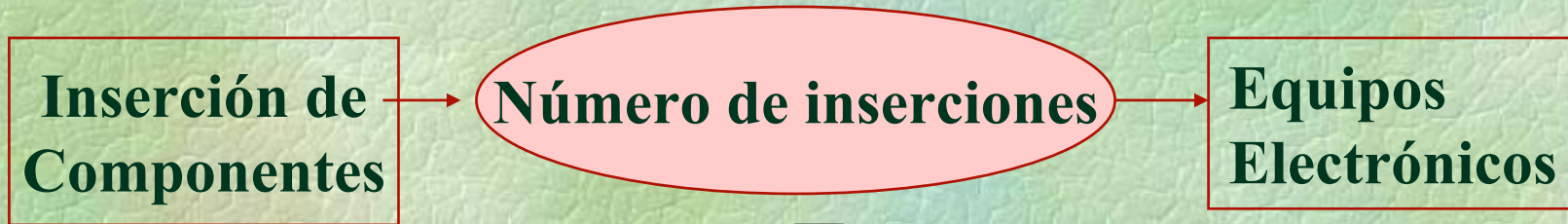
**Número de órdenes de compras
Número de recepciones e inspecciones.**

Control de inventario

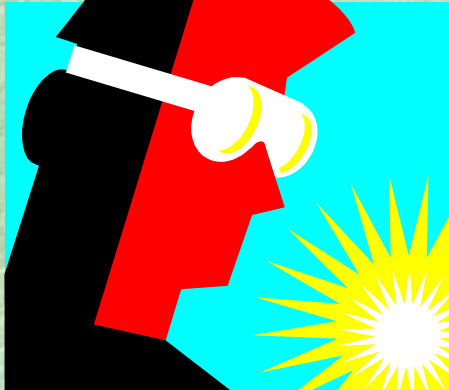
**Número de requisiciones
Almacenamiento de materiales**



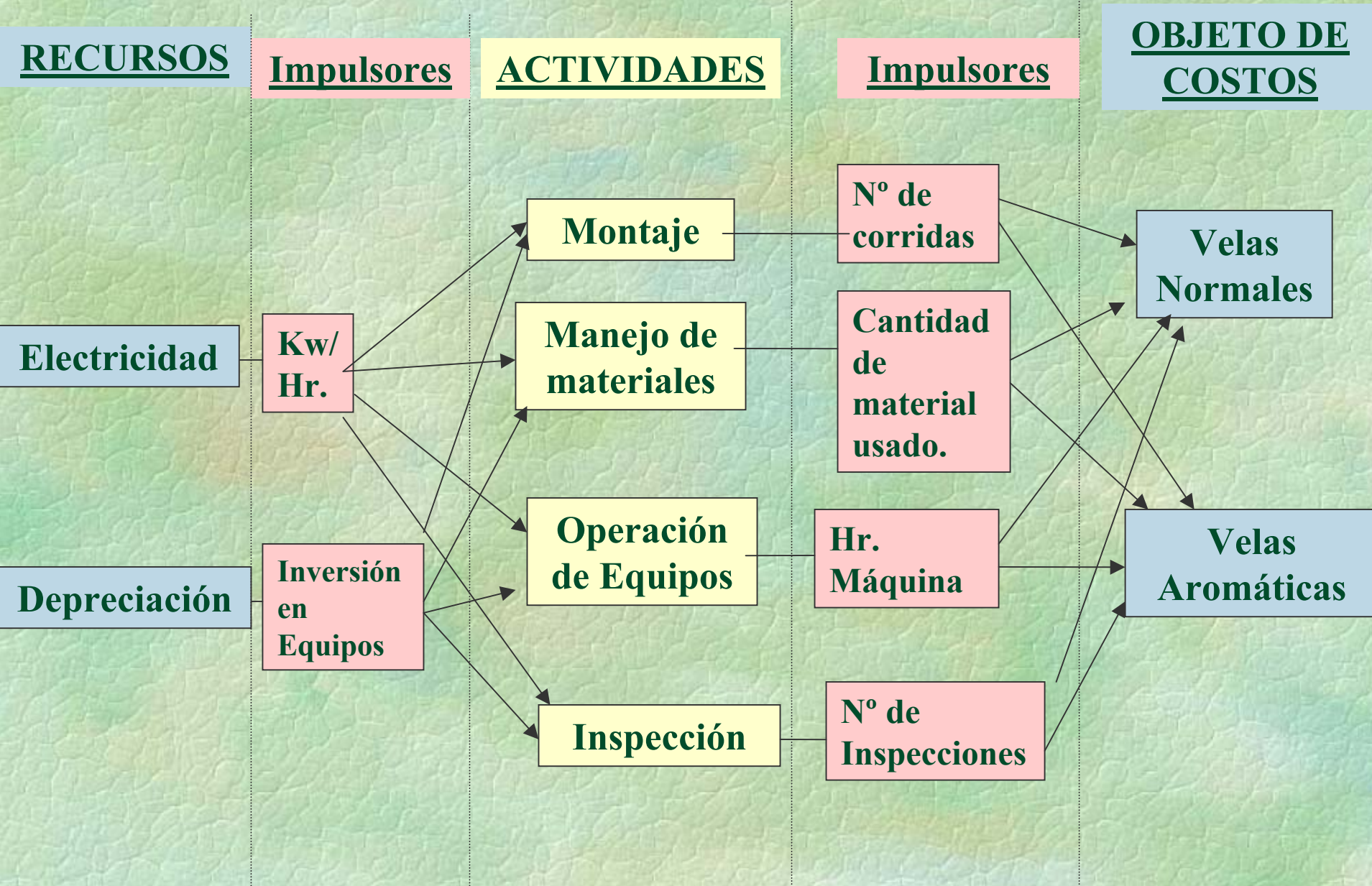
Cantidad del consumo de recursos (Costos)



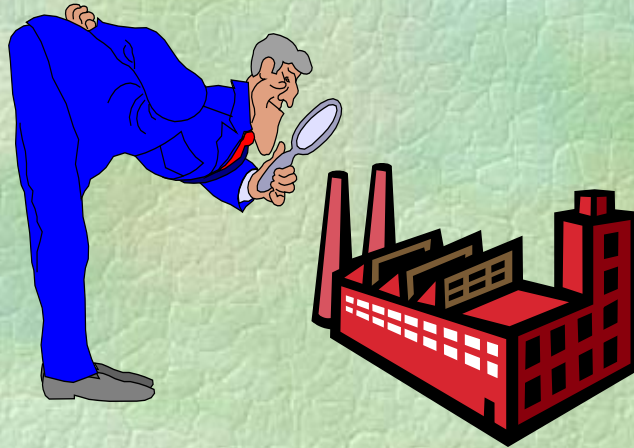
**Cantidad de: Mano de Obra.
Electricidad y otros.**



CASO PRÁCTICO DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES



VENTAJAS DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES



- **Permite una comparación entre las actividades e identifica las mejores prácticas internas.**
- **Favorece el control y la reducción de costos, puede utilizarse para identificar y eliminar las actividades inútiles, (tiempos ociosos, de preparación y de espera).**
- **Permite una aproximación más realista al verdadero costo de los productos al asignar mejor los costos indirectos.**
- **Permite una mayor flexibilidad para analizar los costos de los centros, procesos, áreas de responsabilidad, clientes, productos, etc.**
- **Genera información sobre variables financieras y no financieras que son relevantes para la gestión de costos.**

REDUCCIÓN DE COSTOS A TRAVÉS DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Gestionar

Actividades

Simplificación de Actividades

Reducción de Costos

**Controlar lo que se hace,
no lo que se gasta.**



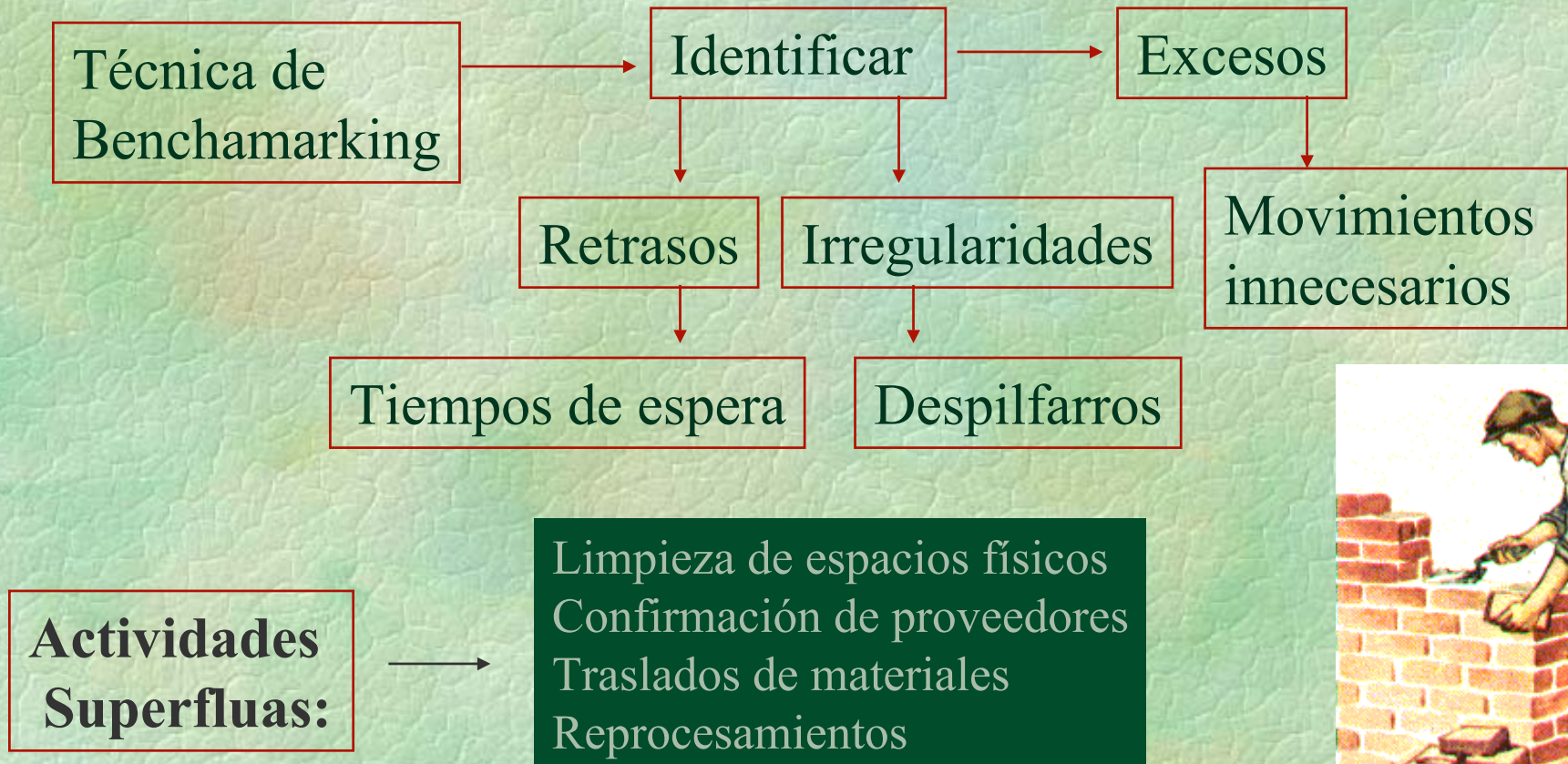
Causales de Costos

~~**Volumen de producción**~~

Volumen de transacciones

ANÁLISIS DE LAS ACTIVIDADES

“... Descomposición de cada una de los procesos de la organización por largos o complejos que sean para evaluarlos en forma específica”



INFLUENCIAR

Inductor de
Costos

Inductor de
Actividades

(Causas)

(Síntomas)



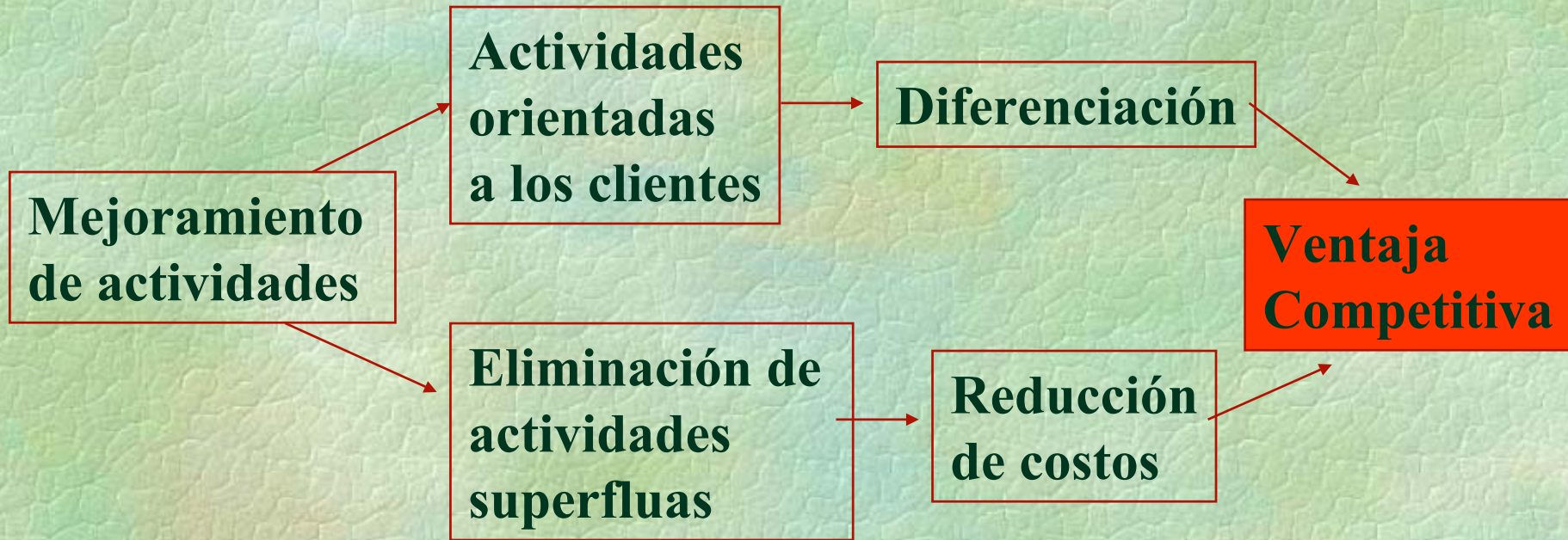
CONTROL DE COSTOS

Inductor de
Costos

Inserción de
Componentes

Inductor de
Actividades

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES



SISTEMA DE GESTIÓN BASADA EN ACTIVIDADES (SGBA)

Administración basada
en Actividades ABM



Análisis de las Actividades

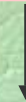


Mejorar continuamente

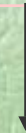


Excelencia empresarial

Costeo basada
en Actividades
ABC



Valoración de actividades



Cálculos de costos



Fijación de precios
Mezcla de líneas de productos
Diseño de productos

DESVENTAJAS DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES



- **Mantiene cierta ineficiencia, cuando no es posible encontrar un inductor de costos que posea una relación directa de causalidad con el producto. Por ello, podría proporcionar costos errados.**
- **Los sistemas ABC son más complejos (más asignaciones de costos) y difíciles de mantener.**
- **Para identificar los generadores de costos, suele ser necesario hacer análisis detallados de las actividades.**
- **El sistema debe ser auditado con frecuencia para determinar que el sistema, con sus generadores y asignaciones de costos, sigue siendo válido.**

BIBLIOGRAFÍA

- **ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.**
- **AMAT y Soldevila. 1998. Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes. Ediciones Gestión 2.000. España.**
- **BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México.**
- **CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.**
- **CERVANTES, Sergio. 1999. Casos Prácticos de Contabilidad de Costos. Tomo 1, 2 y 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.**
- **GARCIA COLÍN, Juan. (1996) Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. México.**
- **GAYLE RAYBURN. 1999. Contabilidad y Administración de Costos. McGraw – Hill. Sexta edición. México.**
- **HANSEN y Mowen. 1996. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México.**
- **HARGADÓN Y MUNERA. 1985. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Colombia.**
- **HORNGREN, Foster y Datar. 1996. Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Prentice Hall, México.**
- **MOLINA, O. (2000) Diseño Computarizado de costos basado en actividades (ABC) para uso didáctico.**
- **NEUNER, J. 1996. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.**
- **PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México.**
- **RAMIREZ PADILLA, D. 2001. Contabilidad Administrativa. Sexta edición. McgrawHill. México.**
- **SAEZ, Angel. 1993. Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión. McGrawHill, México .**
- **POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGrawHill, México.**
- **SINISTERRA, G. 1997. Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.**