

PRESENTACIÓN N° 11 COSTOS

Objetivos: Al desarrollar esta unidad temática la cátedra intenta que los alumnos sean capaces de

- Relacionar la teoría de los costos con los principios económicos
- Relacionar la teoría de los costos y la teoría de la producción.
- Interpretar los conceptos de corto y largo plazo
- Conocer el concepto de factores fijos y variables.
- Relacionar la teoría de los costos con la ley de los rendimientos decrecientes.
- Conocer los términos, producción total, producto marginal y producto medio.
- Saber los conceptos de nivel óptimo de producción y de combinación óptima.
- Comprender el significado de capacidad instalada y nivel de producción.
- Entender los componentes del costo desde la perspectiva de su relación con la cantidad producida.
- Definir costos totales, y costos medios o unitarios
- Definir costo marginal.
- Definir costo medio, costo variable medio y costo fijo medio
- Graficar y relacionar los costos medios con el costo marginal.
- Comprender el concepto de contabilidad de costos.
- Conocer la influencia de la contabilidad de costos en la determinación patrimonial de la empresa, y en la variación del capital como resultado de las actividades.
- Saber cuales son los objetivos de la contabilidad de costos.
- Conocer las características de la contabilidad de costos.
- Comprender el concepto de costo.
- Entender cuales son los objetivos de la determinación de costos.
- Clasificar los costos según los períodos contables.
- Clasificar los costos según la función que desempeñan.
- Clasificar los costos según la forma de imputación a las unidades de producto.
- Clasificar los costos según el tipo de variabilidad respecto a la cantidad producida.
- Conocer los elementos componentes del costo.
- Conocer la estructura del costo de una empresa.



TEORÍA DE LA PRODUCCIÓN Y DE LOS COSTOS

La **teoría de la producción** analiza la forma en que el Productor, dado el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos (factores de la producción) para producir una cantidad estipulada de un bien o servicio en una forma económicamente eficiente.



PRINCIPIOS Y LEYES

- Principio de Escasez.
- Ley de los Rendimientos Decrecientes.
- Principio de Eficiencia.

PRINCIPIO DE ESCASEZ

- Los medios o recursos económicos son escasos y además son susceptibles de diferentes usos y aplicaciones.
- Los fines son múltiples y de importancia variada para el hombre, la diversidad de fines con diferentes grados de importancia plantea inmediatamente el problema de decidir que fines lograr primero.
- Finalmente, dados que los medios son escasos, la consecución de ciertos fines implica siempre la renuncia de otros.

LEY DE LOS RENDIMIENTOS DECRECIENTES

Dadas, en el corto plazo, las técnicas de producción establecidas, si a una unidad fija de un factor de producción le vamos añadiendo unidades adicionales del factor variable, la producción total tenderá a aumentar a un ritmo:

- 1. Acelerado en un principio.**
- 2. Más lento después hasta llegar a un punto de máxima producción.**
- 3. De ahí en más la producción tenderá a reducirse.**




PRINCIPIO DE EFICIENCIA

La combinación más eficiente de los factores de producción será siempre aquella que le permita producir al más bajo costo posible por unidad



CAPACIDAD INSTALADA

Se refiere al potencial máximo de producción de una empresa cuando utiliza determinada tecnología con el pleno empleo de sus factores productivos.



NIVEL ÓPTIMO DE PRODUCCIÓN

Cuando un empresario varía las unidades de uno de los factores de producción mientras mantiene constantes las unidades de los demás factores, logrará el nivel de producción eficiente (nivel óptimo de producción) cuando el costo de producir una unidad (C_{me}) sea lo más bajo posible.



NIVEL DE PRODUCCIÓN

Se refiere a la magnitud de la producción cuando la empresa no alcanza la capacidad instalada.



COSTOS DE PRODUCCIÓN

La empresa al producir tiene necesariamente que incurrir en una serie de gastos, directa o indirectamente, relacionados con el proceso productivo, que sumados constituyen el costo de producción y permiten la movilización de los factores de producción tierra, capital y trabajo.



COMPONENTES DEL COSTO

Costos Fijos

Los costos fijos son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones, se definen como fijos porque en el corto plazo se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción.

Costos Variables

Los costos variables son aquellos que varían al variar el volumen de producción, es decir, se mueven en la misma dirección del nivel de producción.

COSTOS TOTALES

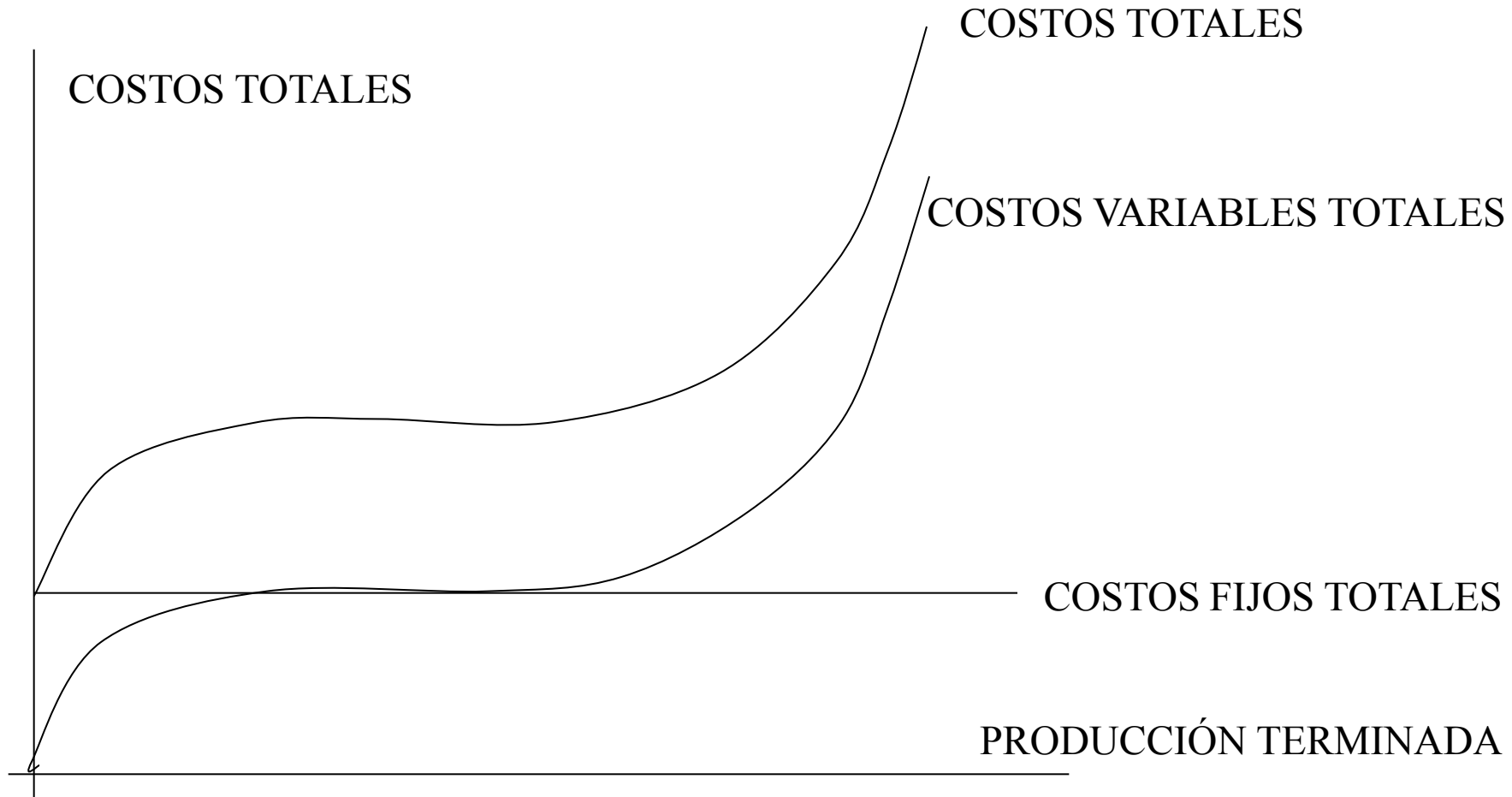
- Los costos totales surgen de la suma de los productos de la cantidad por el precio de cada uno de los factores productivos utilizados.

$$\text{COSTO TOTAL} = \sum P_{FF} * Q_{FF} + \sum P_{FV} * Q_{FV}$$

- Los costos totales se calculan como la suma de los costos fijos más los costos variables.

$$\text{CT} = \text{COSTOS FIJOS} + \text{COSTOS VARIABLES}$$

GRÁFICOS DE COSTOS TOTALES



COSTOS MEDIOS

- ***Costos Fijos Medios***

$$\text{CFme} = \text{Costo fijo} / \text{PT} = \text{CF}(\$)/\text{PT}(u)$$

- ***Costos Variables Medio***

$$\text{CVme} = \text{Costos Variables} / \text{PT} = \text{CV}(\$)/\text{PT}(u)$$

- ***Costos Medios***

$$\text{Cme} = \text{CT} / \text{PT} = (\text{CF} + \text{CV}) (\$)/\text{PT}(u)$$

- ***Costos Marginales***

$$\text{Cma} = \Delta \text{CT} (\$) / \Delta \text{PT}(u)$$

GRÁFICOS DE COSTOS MEDIOS

COSTOS MEDIOS

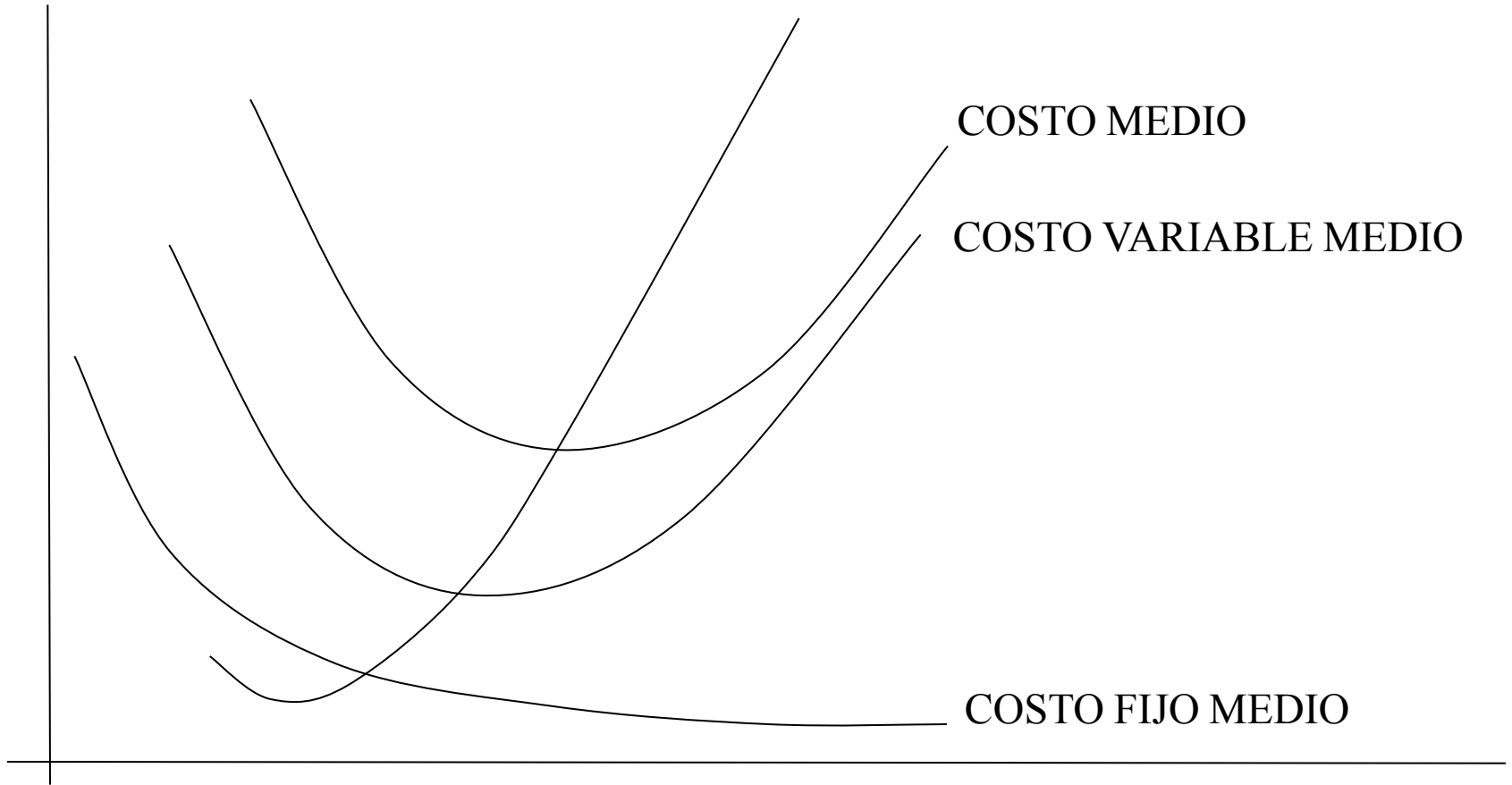
COSTO MARGINAL

COSTO MEDIO

COSTO VARIABLE MEDIO

COSTO FIJO MEDIO

PRODUCCIÓN TERMINADA





OBJETIVOS DEL CÁLCULO DE COSTOS

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa.



CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Según la forma de imputación

Costos directos: aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)

Costos indirectos: aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorratio (seguros, lubricantes).



ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

- **Materias primas:** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.
- **Mano de obra directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
- **Gastos de fabricación:** Son todos los costos en que necesita incurrir un centro de producción para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

COSTO DE MATERIA PRIMA

$$\text{COSTO DE MATERIA PRIMA} = P_{MP} (\$/u) * Q_{MP}(u)$$

PRECIO DE MATERIA PRIMA (P_{MP}), surge de la forma de imputación que utiliza el productor, alineada con los distintos sistemas de valuación de inventarios.

CANTIDAD DE MATERIA (Q_{MP}), tiene en cuenta la materia prima consumida por el proceso de producción e incluye las pérdidas que este genera.



SISTEMAS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

P.E.P.S. (PRIMERO ENTRADO PRIMERO SALIDO) O **F.I.F.O.** (FIRST IN FIRST OUT)

U.E.P.S. (ULTIMO ENTRADO PRIMERO SALIDO) O **L.I.F.O.** (LAST IN FIRST OUT)

P.P.P. (PRECIO PROMEDIO PONDERADO)

F.E.P.S. (FUTURO A ENTRAR PRIMERO EN SALIR) O **N.I.F.O.** (NEXT IN FIRST OUT)

COSTO DE REPOSICIÓN

METODO P.E.P.S

Primero entrado primero salido

METODO FIFO	Fecha	Ingreso			Egreso			Existencias		
		Valor	Cantidad	Partida	Valor	Cantidad	Partida	Valor	Cantidad	Partida
		\$/u	u	\$	\$/u	u	\$	\$/u	u	\$
Inventario inicial	02/01/2021	-	-	-	-	-	-	4,00	2000	8000
Fact. Proveedor X	05/01/2021	5,00	3000	15000	-	-	-	4,60	5000	23000
Fact. Proveedor Y	10/01/2021	6,00	5000	30000	-	-	-	5,30	10000	53000
Orden de Fab. 11	11/01/2021	-	-	-	4,83	6000	29000	6,00	4000	24000
Fact. Proveedor X	15/01/2021	5,00	3000	15000	-	-	-	5,57	7000	39000
Orden de Fab. 12	21/01/2021	-	-	-	5,67	6000	34000	5,00	1000	5000

METODO U.E.P.S

Ultimo entrado primero salido

METODO LIFO	Fecha	Ingreso			Egreso			Existencias		
		Valor	Cantidad	Partida	Valor	Cantidad	Partida	Valor	Cantidad	Partida
		\$/u	u	\$	\$/u	u	\$	\$/u	u	\$
Inventario inicial	02/01/2021	-	-	-	-	-	-	4,00	2000	8000
Fact. Proveedor X	05/01/2021	5,00	3000	15000	-	-	-	4,60	5000	23000
Fact. Proveedor Y	10/01/2021	6,00	5000	30000	-	-	-	5,30	10000	53000
Orden de Fab. 11	11/01/2021	-	-	-	5,83	6000	35000	4,50	4000	18000
Fact. Proveedor X	15/01/2021	5,00	3000	15000	-	-	-	4,71	7000	33000
Orden de Fab. 12	21/01/2021	-	-	-	4,83	6000	29000	4,00	1000	4000

METODO P.P.P.

Precio Promedio Ponderado

METODO PPP	Fecha	Ingreso			Egreso			Existencias		
		Valor	Cantidad	Partida	Valor	Cantidad	Partida	Valor	Cantidad	Partida
		\$/u	u	\$	\$/u	u	\$	\$/u	u	\$
Inventario inicial	02/01/2021	-	-	-	-	-	-	4,00	2000	8000
Fact. Proveedor X	05/01/2021	5,00	3000	15000	-	-	-	4,60	5000	23000
Fact. Proveedor Y	10/01/2021	6,00	5000	30000	-	-	-	5,30	10000	53000
Orden de Fab. 11	11/01/2021	-	-	-	5,30	6000	31800	5,30	4000	21200
Fact. Proveedor X	15/01/2021	5,00	3000	15000	-	-	-	5,17	7000	36200
Orden de Fab. 12	21/01/2021	-	-	-	5,17	6000	31029	5,17	1000	5170



PÉRDIDAS DE MATERIA PRIMA

MERMAS

Son las pérdidas de materia prima luego del proceso de manipuleo y almacenamiento hasta su utilización efectiva en la producción.

DESPERDICIOS

Son los que se producen respecto del proceso de transformación al adaptar las medidas del mercado a las especificadas.

RECHAZOS

Si los productos están mal concebidos deben ser sometidos al reproceso, lo que implica pérdidas de materias primas adicionales por rechazos.

TÉRMINOS DE LOS INCOTERMS

- **TÉRMINO EN E:** El vendedor pone las mercancías a disposición del comprador en los propios locales del vendedor; esto es, una **entrega directa** a la salida de planta.

EXW (Ex Works)

- **TÉRMINOS EN F:** Al vendedor se le encarga que entregue la mercancía a un **medio de transporte** elegido por el comprador; esto es, una **entrega indirecta** sin pago del transporte principal.

FCA(Free Carrier) - FAS (Free Alongside Ship) - FOB (Free On Board)

- **TÉRMINOS EN C:** El vendedor contrata el transporte, asumiendo opcionalmente el riesgo de pérdida o daño de la mercancía o de costos adicionales por los hechos acaecidos después de la carga y despacho; esto es, una **entrega indirecta** con pago del transporte principal.

CFR (Cost and Freight) - CIF(Cost, Insurance and Freight)

CPT(Carriage Paid To)- CIP (Carriage, and Insurance Paid To)

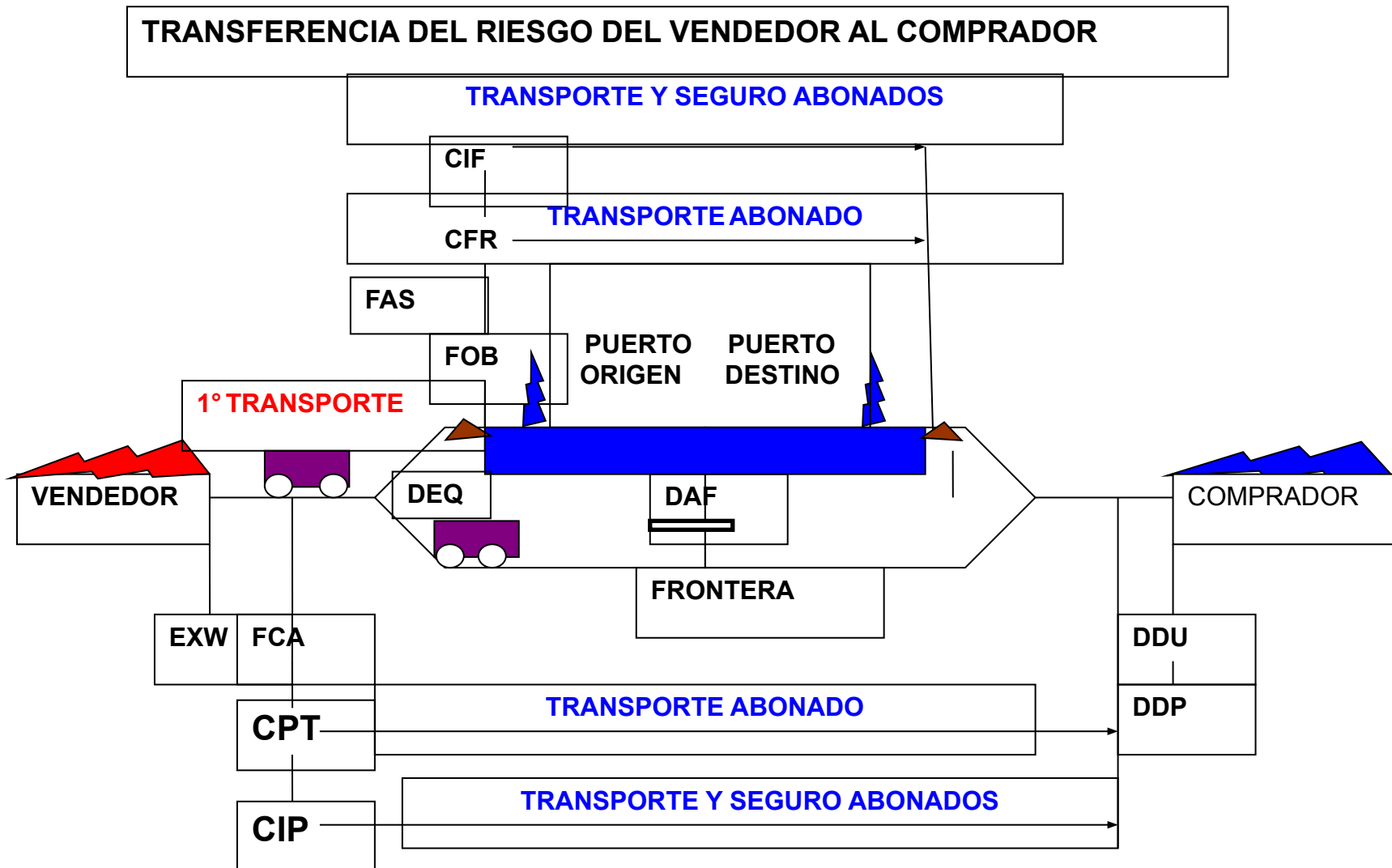
- **TÉRMINOS EN D:** El vendedor soporta todos los gastos y riesgos hasta el destino acordado.

DAF(Delivered At Frontier)

DES((Delivered Ex Ship) - DEQ(Delivered Ex Quay)

DDU(Delivered Duty Unpaid) - DDP (Delivered Duty Paid)

INCOTERMS COMERCIO INTERNACIONAL



MANO DE OBRA

$$\text{COSTO DE MANO DE OBRA} = P_{\text{MOD}} * Q_{\text{MOD}}$$

PRECIO DE MANO DE OBRA (P_{MDO}), surge de la forma de imputación que utiliza el productor, alineada con los distintos salarios visibles (de bolsillo + cargas sociales) e invisibles que se consideren en los convenios colectivos.

CANTIDAD DE MANO DE OBRA (C_{MDO}), tiene en cuenta los tiempos de trabajo consumido por el proceso de producción e incluye las pérdidas que este genera.



PÉRDIDAS DE MANO DE OBRA

TIEMPO DE PREPARACIÓN (SET UP)

Los costos de preparación son aquellos que consumiendo una considerable cantidad de tiempo y dinero, son necesarios para iniciar/terminar la producción.

TIEMPO OCIOSO

Puede deberse a varias razones: falta temporal de trabajo, cuello de botella, roturas de las máquinas, falta de materiales o de instrucciones, etc.,

TIEMPO EN NECESIDADES FISIOLÓGICAS

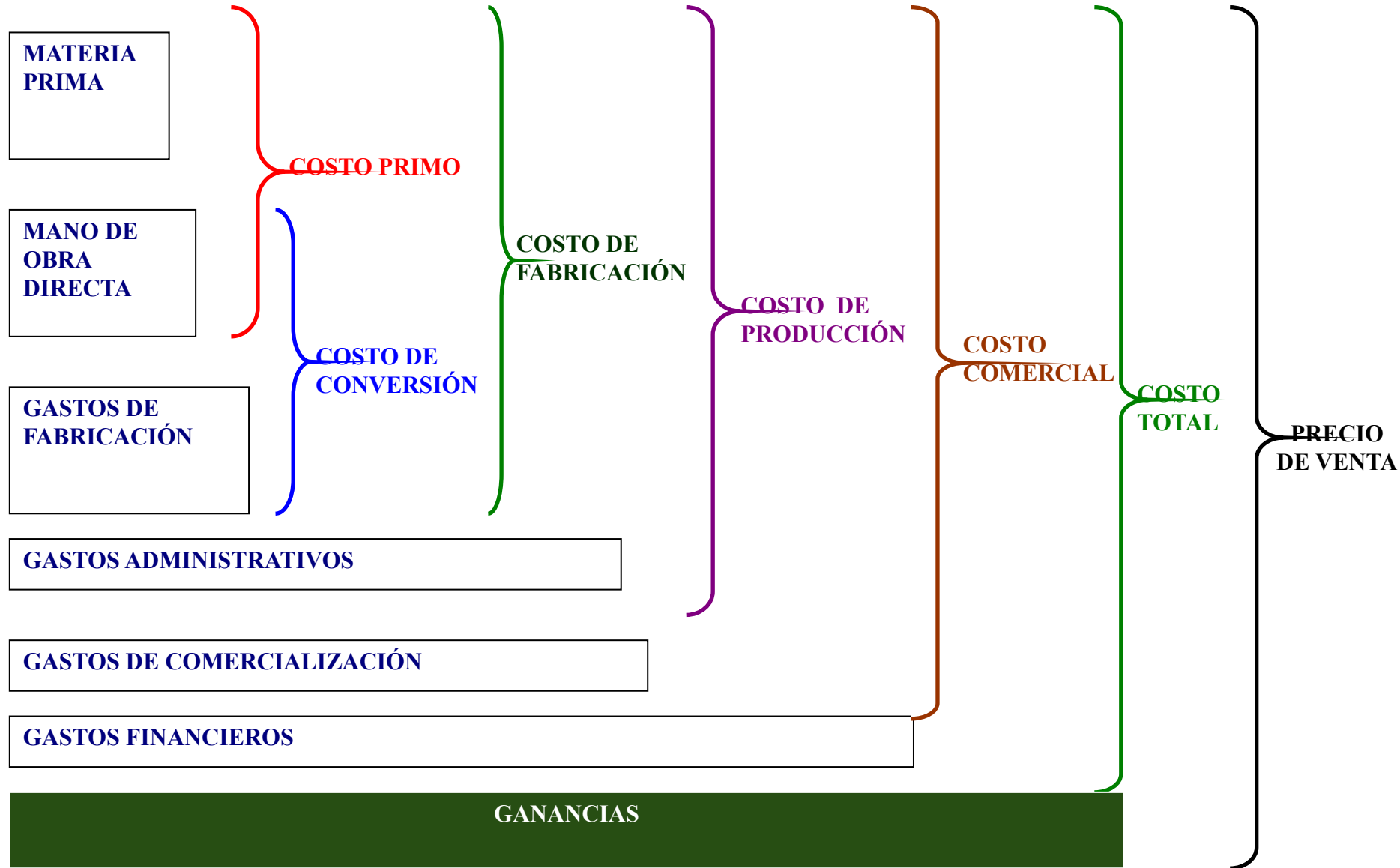
Se debe precisamente a los tiempos insumidos en satisfacer las necesidades fisiológicas, sus valores son reconocidos y regulados por OIT (Organización Internacional del Trabajo)

GASTOS DE FABRICACIÓN

Las cargas fabriles o gastos de fabricación son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa.

- 1. Materiales indirectos**
- 2. Mano de obra indirecta**
- 3. Gastos indirectos de fabricación.**

ESTRUCTURA DEL COSTO



COSTOS DE FABRICACIÓN

