

PRESENTACIÓN N° 12

SISTEMAS DE COSTEO

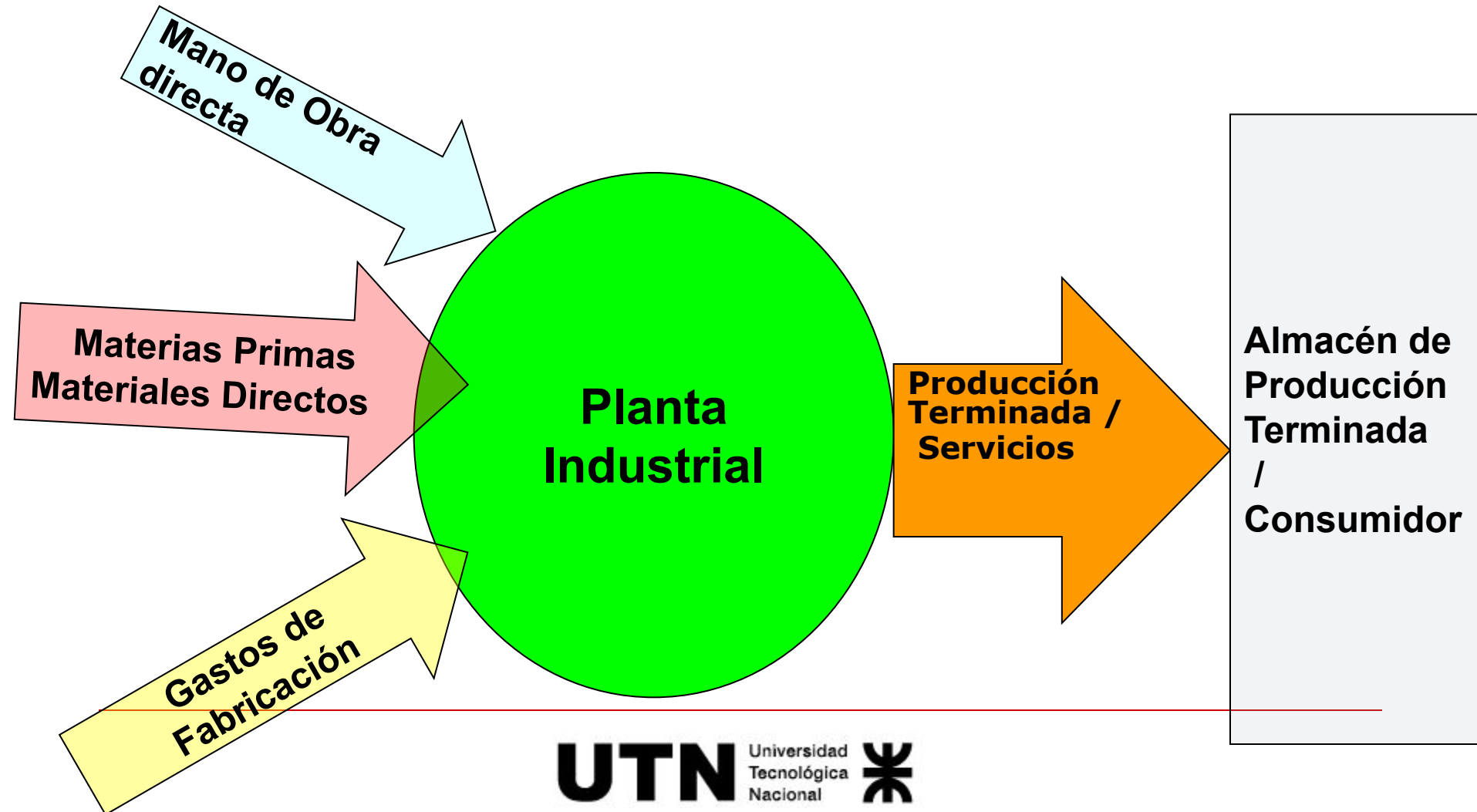
- *Definir sistema de costeo*
- *Comprender cómo operan los distintos tipos de sistemas de costeo, según las actividades de cálculo se produzcan antes o después de realizar la producción de bienes y servicios.*
- *Saber cómo se valúan los productos en proceso y producción terminada en un sistema de costeo por órdenes.*
- *Saber cómo se valúan los productos en proceso y producción terminada en un sistema de costeo por proceso.*
- *Clasificar los sistemas de costeo según el tratamiento de los costos fijos.*
- *Conocer las características de un sistema de costeo por absorción.*
- *Conocer las ventajas y limitaciones al utilizar un sistema de costeo por absorción.*
- *Conocer el concepto y las características de un sistema de producción conjunta.*
- *Conocer cómo se realiza el costeo de los productos múltiples conexos o coproductos.*
- *Conocer las características de un sistema de costeo variable.*
- *Conocer las ventajas y limitaciones al utilizar un sistema de costeo variable.*
- *Asociar los costos obtenidos en un sistema de costeo variable como herramienta de control para la dirección.*
- *Relacionar ambos sistemas cuando las cantidades producidas y vendidas.*
- *Comprender el concepto de punto de equilibrio económico. Analizar lo que sucede con el punto de equilibrio cuando varían los precios de los productos, los costos variables y/o los costos fijos.*
- *Conocer las ventajas y limitaciones derivadas del conocimiento del punto de equilibrio.*
- *Calcular el punto de equilibrio económico*
- *Clasificar los costos en erogables y no erogables*
- *Calcular el punto de equilibrio financiero.*
- *Clasificar los sistemas de costeo predeterminados.*
- *Conocer el concepto de costo predeterminado*
- *Clasificar los costos predeterminados según la técnica empleada para calcularlos.*
- *Definir costo estimado y costo estándar*
- *Comprender cómo se relacionan costo estimado y costo estándar.*

SISTEMAS DE COSTEO

DEFINICIÓN

Un sistema de costeo es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

COSTOS DE FABRICACIÓN



DISTINTOS TIPOS

SEGÚN EL MÉTODO

SISTEMA DE COSTEOS HISTÓRICOS (CONTABLE)

Sistemas que acumulan costos de producción reales, es decir, costos a partir de procesos incurridos donde primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales.

SISTEMA DE COSTEOS PREDETERMINADOS

Sistemas que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación para ser comparados con los costos reales y determinar niveles de eficiencia entre otras cosas.

DISTINTOS TIPOS

SEGÚN LA FORMA DE CONCENTRACIÓN DE COSTOS

Costeo por órdenes:

Sistemas que acumulan costos asociados a una **orden de fabricación**, siendo el objeto de costos un grupo o lote de producto homogéneo que se fabrica de acuerdo a determinadas especificaciones.

Costeo por procesos:

Sistemas que acumulan costos en las distintas **fases del proceso productivo** durante un período de tiempo, se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos habitualmente son bastante uniformes entre sí.

COSTEO POR ÓRDENES

CARACTERÍSTICAS

Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedido, se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.

La demanda suele anticipar a la oferta. Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.

La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.

La unidad de costeo es la orden.

Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)

El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares. Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.

La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.

Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.

COSTEO POR PROCESOS

CARACTERÍSTICAS

Se utiliza cuando el trabajo es repetitivo y especializado.

Los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover.

Enfatiza la acumulación de costos durante un período y por los centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a éstos mediante prorrates; o los costos unitarios se establecen en virtud de consumos normalizados.

La unidad de costeo es el artículo.

Puede utilizarse para uno o más productos.

Los costos que se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.

DISTINTOS TIPOS

SEGÚN EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS FIJOS

Costeo por absorción:

Sistema en el que se consideran y acumulan **todos los costos de fabricación** como parte del valor de los productos elaborados.

Costeo variable:

Sistemas que consideran que solo los **costos variables de fabricación** se asignan a los productos fabricados. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos, se cargan las pérdidas del período, y por lo tanto no suman valor a los inventarios.

COSTEO POR ABSORCIÓN

Este sistema trata incluye dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable, el argumento en que se basa es que para llevar a cabo la producción se requiere de ambos.

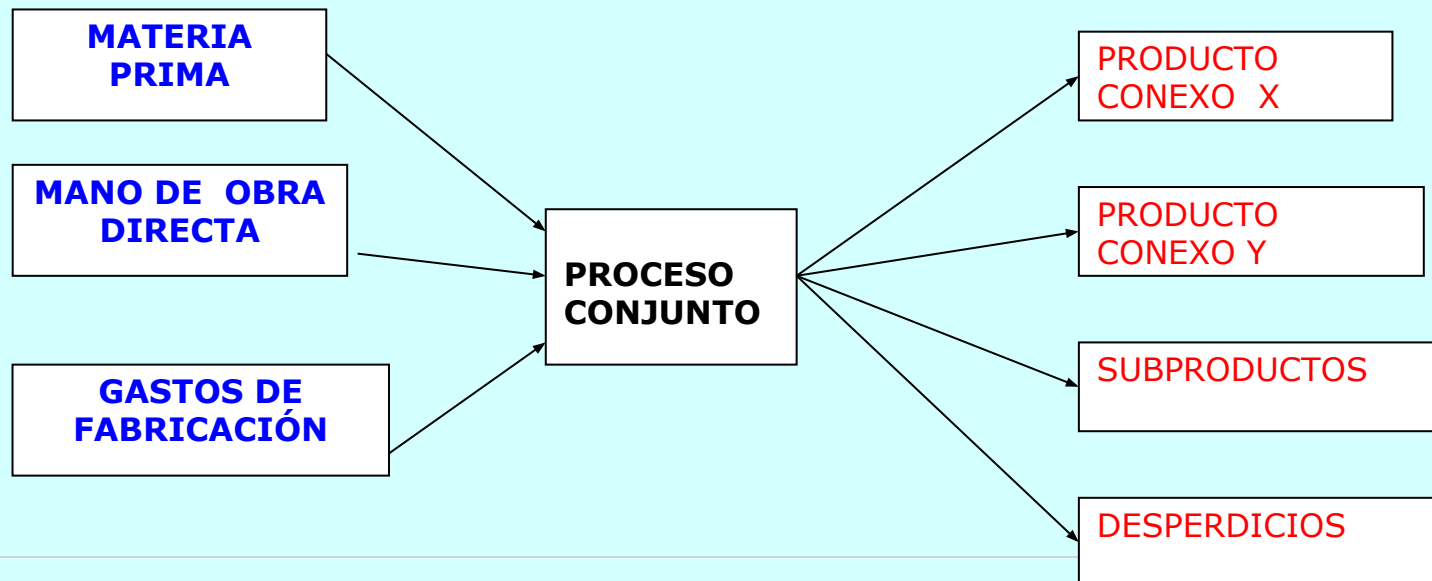
El uso de este sistema implica aplicar la totalidad de las cargas fabriles a la producción realizada en un período, ello da lugar a la paradoja de tener costos elevados en períodos de bajo volumen y costos reducidos en meses de alta producción.

Para valuar los inventarios, considera tanto los costos variables como los fijos, bajo este sistema, la utilidad es afectada por **la producción**, así como por **las ventas**.

COSTEO POR ABSORCIÓN

COSTOS CONJUNTOS

La producción conjunta es la que se da cuando existen en un mismo proceso productivo más de un producto, que deviene de la misma materia prima. Se trata de una unidad hasta un determinado proceso (punto de separación), a partir del cual surge más de un producto. Esto conlleva la obligación de valorar cada uno de ellos.



COSTEO POR ABSORCIÓN

COSTOS CONJUNTOS

Productos conexos o coproductos

Son aquellos en que los ingresos por ventas de cada uno de los productos son similares en cantidad, o al menos resultan **importantes** en relación con los ingresos totales (facturación)

Subproductos

Son los que generan un **ingreso sensiblemente menor** al de su producto conexo. Son productos incidentales obtenidos durante el proceso del producto principal y por los que se ha logrado un valor relativo de venta en el mercado.

COSTEO VARIABLE

Este sistema de costeo se concentra principalmente en el **margen de contribución** o **contribución marginal**, que es el exceso de las ventas sobre los costos variables.

Cuando se expresa como un porcentaje de las ventas, el margen de contribución se conoce como **índice de contribución marginal**.

Bajo este sistema, **la utilidad está correlacionada con las ventas** y no es afectado por el nivel de producción.

Los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada, pero jamás con el volumen de producción.

PUNTO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO

El **punto de equilibrio económico** es aquel nivel de actividad en el que la empresa consigue **cubrir la totalidad de sus costos**, tanto fijos como variables, obteniendo un **beneficio igual a cero**.

$$B = I - E = 0$$

$$I_o = E_o$$

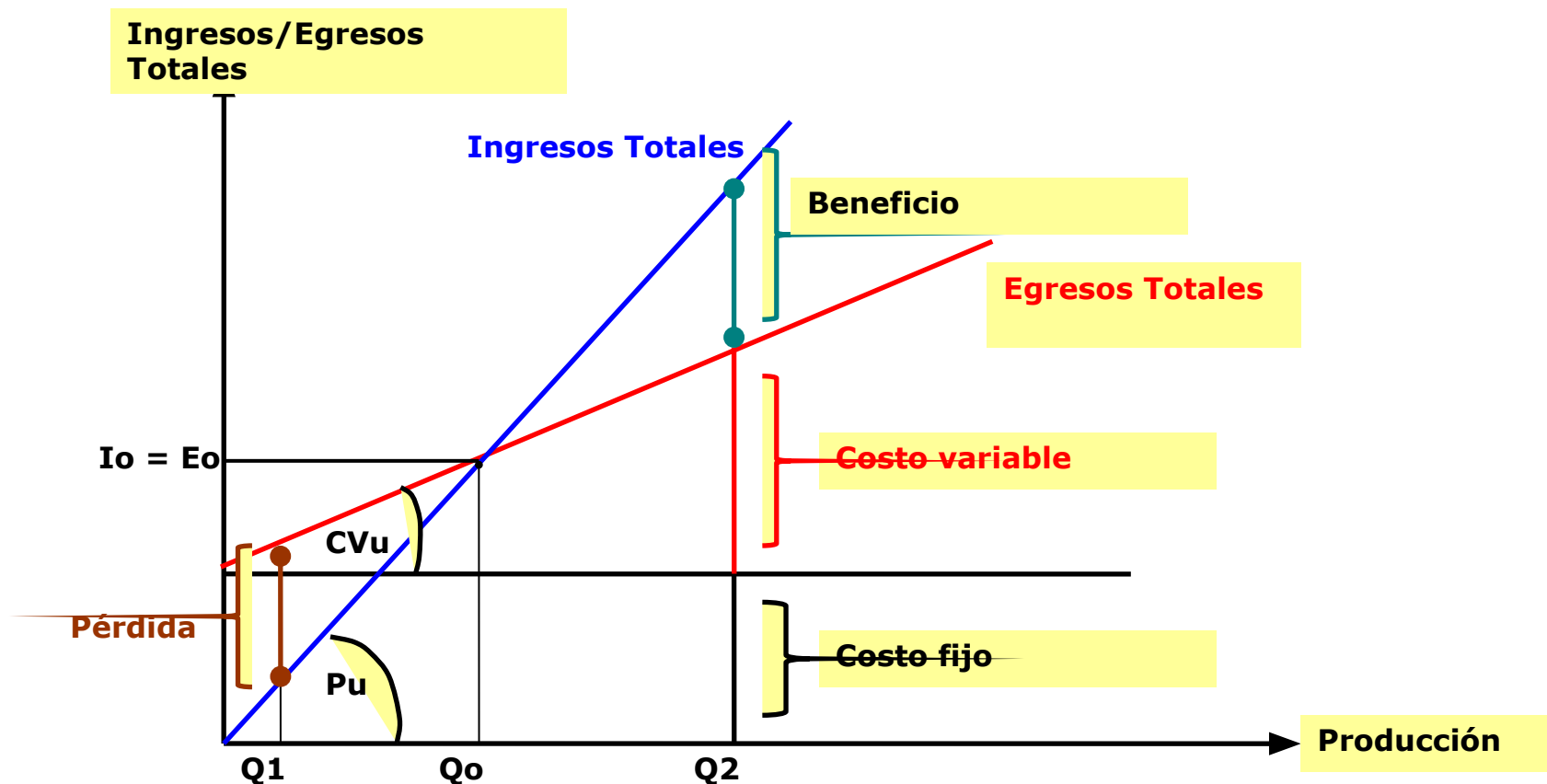
$$I_o = P_u * Q_o$$

$$E_o = CF + CV = CF + C_{vu} * Q_o$$

$$Q_o = CF / (P_u - C_{vu})$$

$$Q_o = CF / CM_u$$

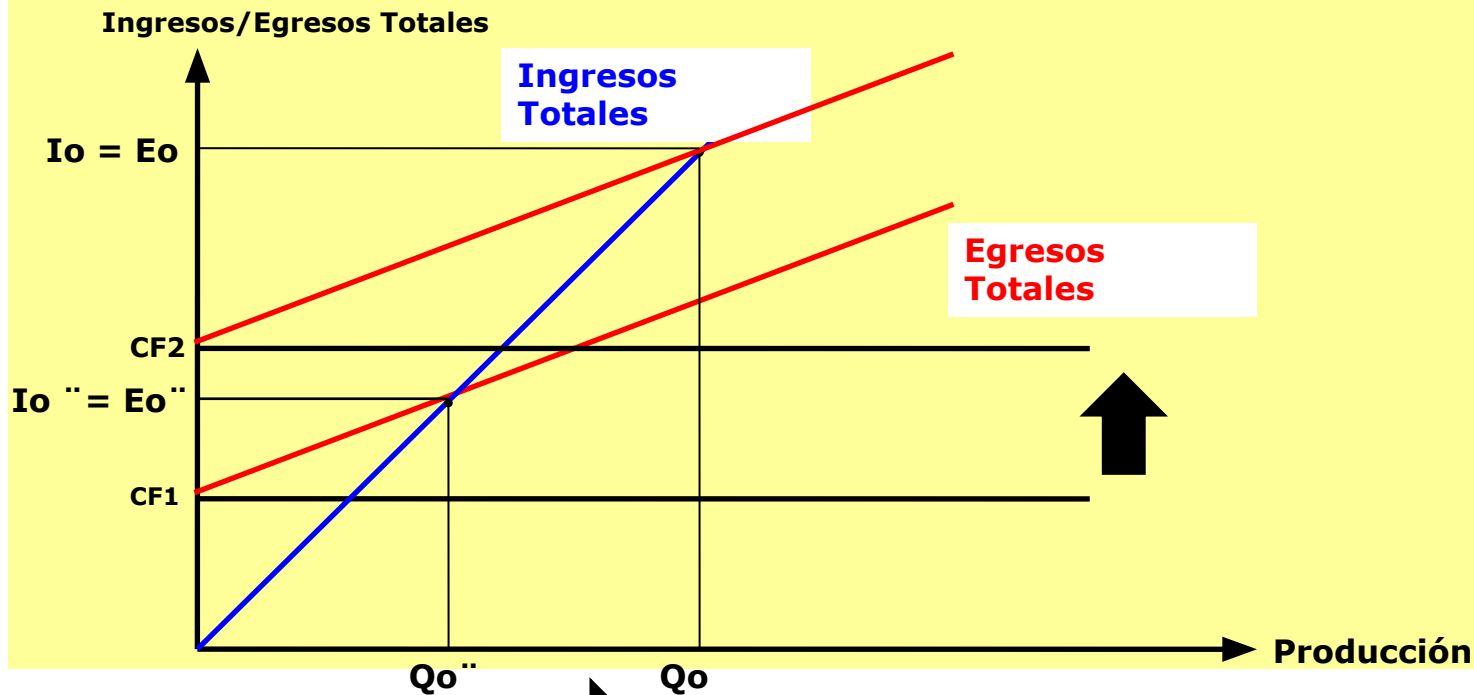
PUNTO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO



PUNTO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO

VARIACIONES DE LOS COSTOS FIJOS

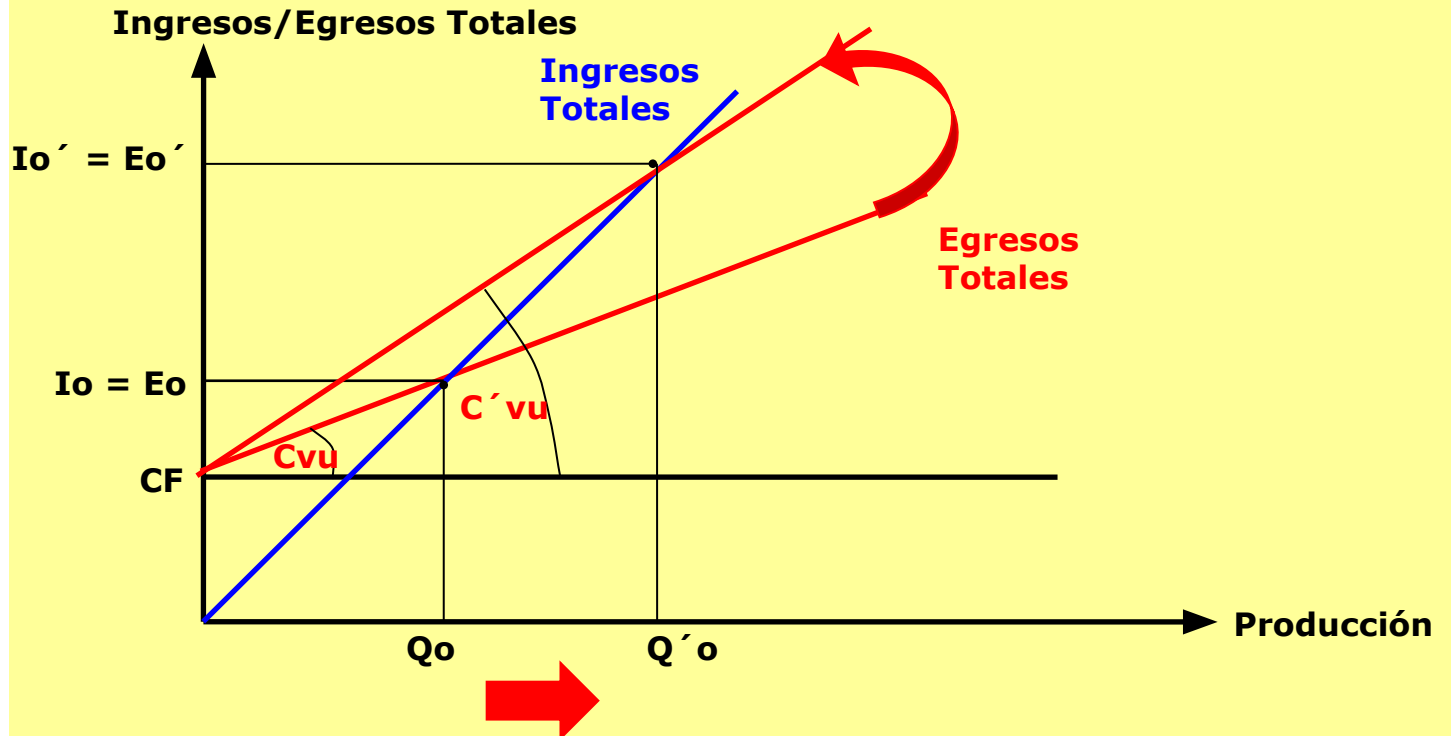
A medida que los costos fijos sean mayores el punto de equilibrio es más elevado y la empresa necesita un mayor volumen de negocio para cubrir sus costos



PUNTO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO

VARIACIONES DE LOS COSTOS VARIABLES

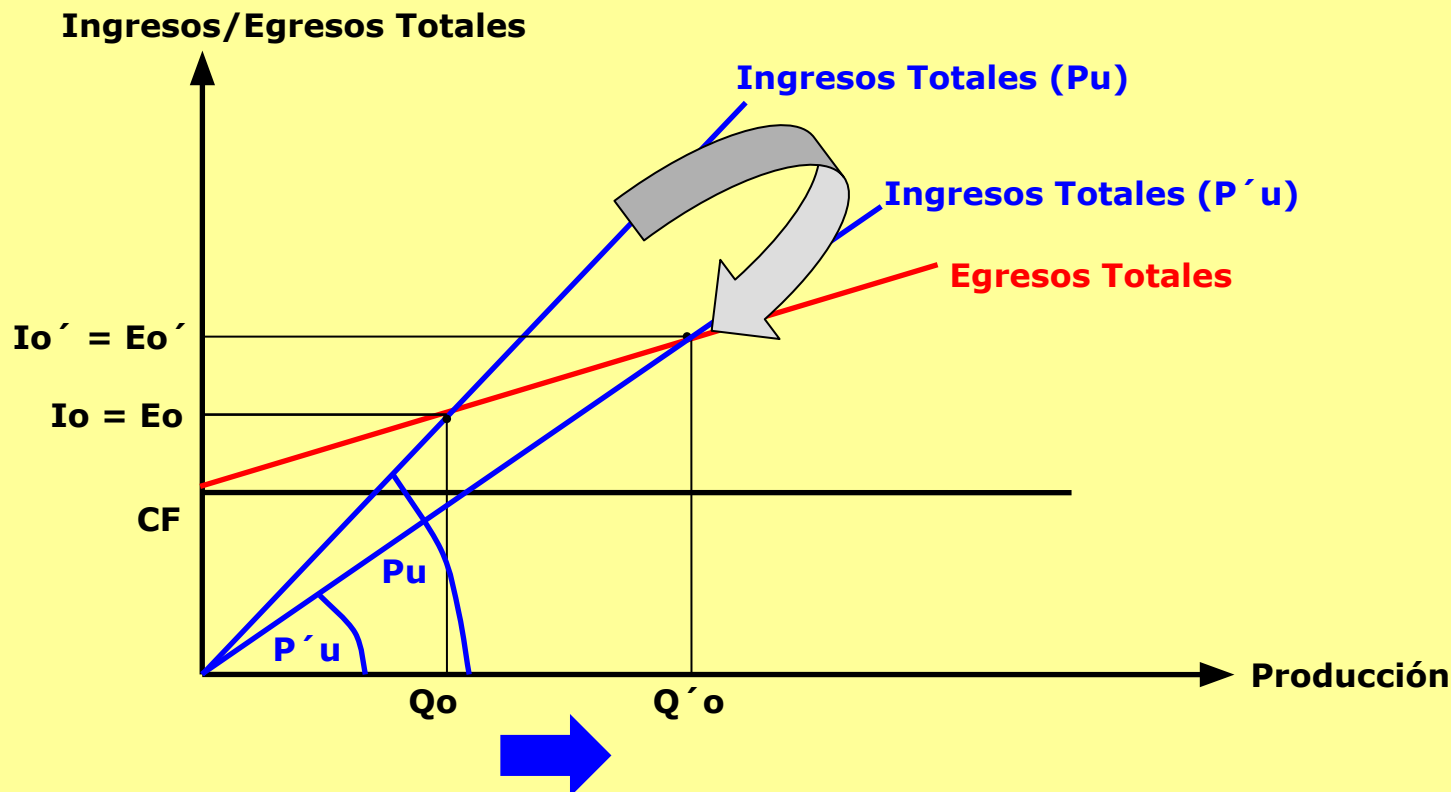
De manera similar a lo anterior, a medida que el costo variable unitario sea mayor el punto de equilibrio económico es más elevado y la empresa necesita un mayor volumen de negocio para cubrir sus costos.



PUNTO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO

VARIACIONES DEL PRECIO DE VENTA

Si la empresa estuviera obligada a vender sus productos a precios menores el punto de equilibrio económico será más elevado y necesitará un mayor volumen de negocios para cubrir sus costos



COSTOS Y FINANZAS

COSTOS EROGABLES

Costos que constituyen un desembolso financiero.

COSTOS NO EROGABLES

Elementos que si bien éstos representan un costo desde el punto de vista económico, no constituyen erogaciones financieras. (amortizaciones o constitución de provisiones)

PUNTO DE EQUILIBRIO FINANCIERO

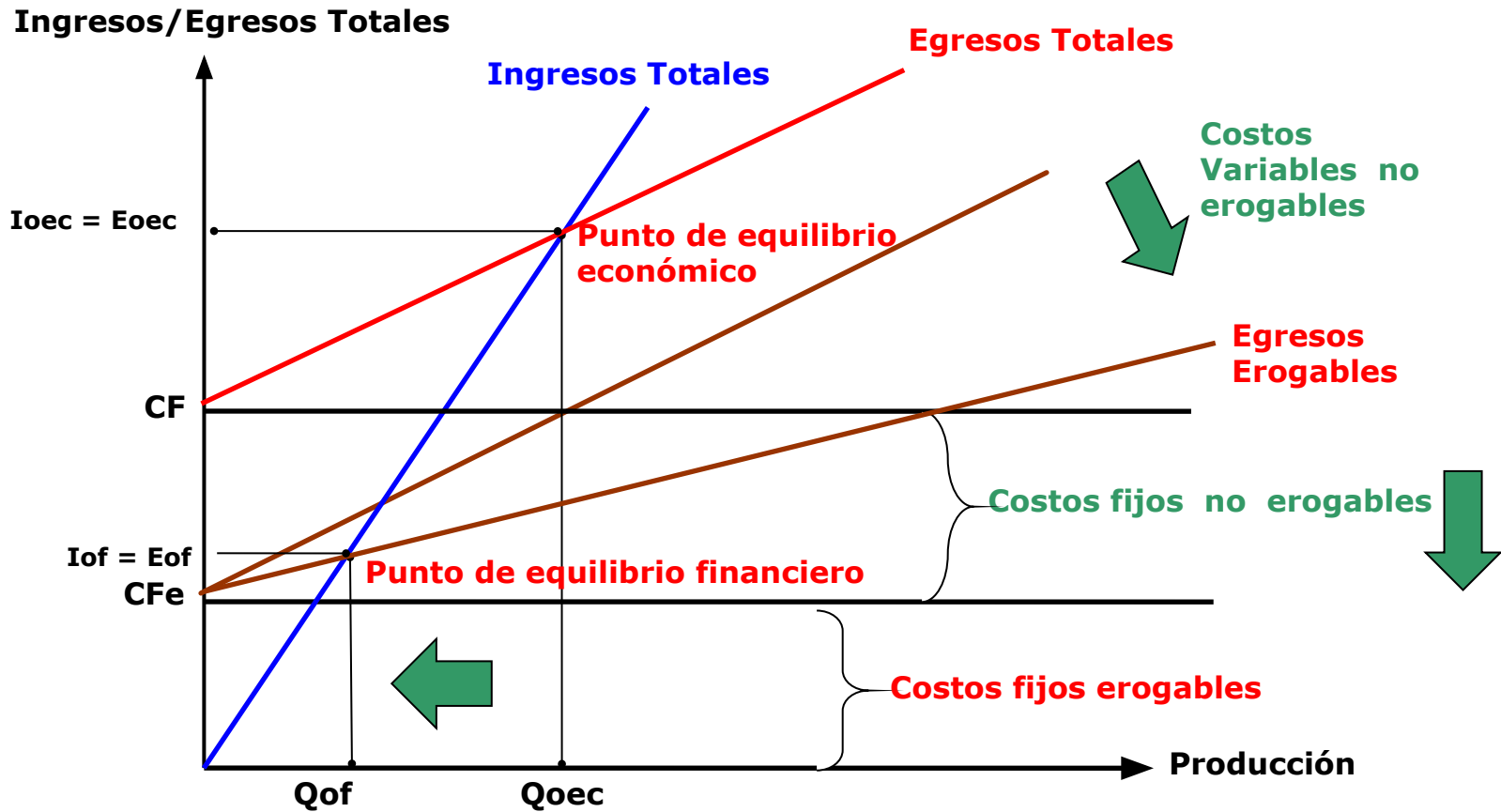
CONCEPTO

Hay un punto ubicado por debajo del punto de equilibrio económico, que marcará el volumen de ventas mínimo que debe alcanzar una empresa para poder continuar su actividad sin afrontar *déficits financieros*.

Este punto se llama "**punto de cierre**" o "**punto de equilibrio financiero**"

PUNTO DE EQUILIBRIO FINANCIERO

ANÁLISIS GRÁFICO



COSTOS ESTIMADOS

Los costos estimados representan una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.

Frecuentemente se basan en algún promedio de costos de producción real de períodos anteriores ajustados para reflejar los cambios de condiciones económicas, eficiencia, etc. que se anticipan para el futuro.

También puede basarse en las estimaciones de especialistas.

COSTOS ESTANDAR

Determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad.

Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

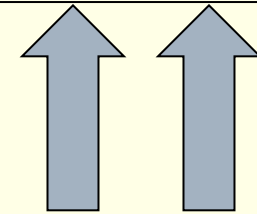
Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando el administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos meta o target.

Esta misión lo convierte en unidad de medida de la eficiencia fabril.

COSTO ESTIMADO VS. COSTO ESTANDAR

TECHO

COSTO ESTIMADO



PISO

COSTO ESTÁNDAR

