

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

Rector de la Profesión en Nicaragua

Fundado el 14 de Abril de 1959



ANALISIS ESTRATÉGICO DE COSTOS BAJO NIIF.

Lic. E Ing. Silvio Gómez Guevara



Temario a desarrollar

- ❑ Introducción a Costos.
- ❑ Clasificación general de los costos.
- ❑ Costos de Producción.
- ❑ Costos de Productos Conjuntos.
- ❑ Costos Estándares.
- ❑ Aplicación de Costos según las NIIF.
- ❑ Sección 13 manejo de inventarios.



Introducción a los Costos

- La **contabilidad de costos** en el sentido más general de la palabra es aquel **procedimiento** contable diseñado para calcular lo que cuesta producir manufacturar algo, o lo que cuesta elaborar una unidad de **producción** disponible para la **venta**.
- Por ejemplo, los **bancos** emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta procesar un **cheque**, un retiro de la cuenta de ahorros o una consignación, los hospitales y las clínicas emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar el **costo** día a día de un paciente.

Continuación.

- Se denomina costo a todos los desembolsos relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los **bienes** producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.
- Estos desembolsos están relacionados con Materiales Directos (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF).
- Necesarios para convertir la **materia prima** en productos terminados con la **integración** del elemento humano (Trabajadores) y el elemento técnico (las maquinas). También podemos afirmar que costos es aquel desembolso en se incurre directa o indirectamente en la adquisición de un bien en su producción.



Clasificación de Costos y Gastos

- **El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción, de activos y el aumento de pasivos, en el momento que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en costos, el cual puede beneficiar en el periodo en que se origina o uno o varios periodos posteriores a aquel que se efectuó.**
- **Por lo tanto en términos generales, costo y gasto son lo mismo aunque algunas diferencias específicas entre ellas como son:**
 - **La Función en estos se asignan.**
 - **Tratamiento Contable.**



Continuación..

- **Cuando los costos se clasifican de acuerdo a lo que se asignan, estos se asignan en función de la relación del proceso en que se desarrollan. (NIIF Sección 13: alcance en el acápite 13.1 en el inciso b y c).**
- **Con relación al tratamiento contable, los costos se incorporan a materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se ven reflejados en el estado de situación financiera como activos.**

Continuación...

- **Costos de acuerdo a la función en que se incurren:**
 - **Costos de Producción.**
 - **Costos de Manejo y Operaciones Administrativas.**
 - **Costos Financieros.**
- **De acuerdo con su identificación.**
 - **Costos Directos**
 - **Costos indirectos**
- **De acuerdo con el periodo en que incurren.**
 - **Costos del producto o costos inventariables.**
 - **Costos del periodo o costos no inventariables.**



Continuación...

- De acuerdo al respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados:
 - Costos Fijos.
 - Costos Variables.
 - Costos Semifijos-SemivARIABLES.
- En el momento en que se determinan:
 - Costos Históricos.
 - Costos predeterminados.





Breve descripción de los Costos

- ❑ **Costos de producción:** Contienen todos aquellos costos que se generan en función de los costos administrativos para mantener el valor del costo del proyecto o de la inversión, o del proceso operativo de la organización.
- ❑ **Costos Directos:** Están clasificados como los costos de los elementos tradicionales: (Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos del Proceso).
- ❑ **Costos Indirectos:** Mano de Obra Indirecta, y los CIF Asociados en el área o planta de proceso (Energía, Depreciación, Arrendamiento de Fabrica, IBI del Edificio de producción etc.)
- ❑ **Costos Inventariables y No Inventariables:** En el caso del Inventariable esta asociado directamente con la clasificación de un Activo, En el caso de los no inventariables se determinan en relación a los gastos directos sobre la operatividad pero que incurrieron por el hecho de que estos fueron necesarios para producir.

Continuación...

- ❑ **Costos fijos:** Son aquellos que tienen la características que se venda o no los productos disponibles para la venta se deben de pagar.
- ❑ **Costos Variables:** Estos se determinan a si en función del incremento o actividad de la empresa.
- ❑ **Costos Semi-Fijos o Semi-Variables:** Estos tienen dos componentes uno fijo y uno variable.
- ❑ En este caso para determinar un costos semi-fijo, los especialistas determinan la proporción sobre la siguiente ecuación: $CSV = a + bx$
- ❑ Donde a = Costos Fijos, b = Tasa de Costos variables, y X = Generador de Costo (Unidades, Horas/Hombre, mano de obra etc.)

Ilustración Grafica de Costos Semi-Variables

- Partiendo de la Ecuación Anterior, Tenemos el siguiente caso: ABC Industrial presenta el resumen del costo energético sobre procesos de los Últimos 5 Meses:

Resumen de Gasto Energético Área de Producción.	
Costos Totales	Niveles de Actividad (Horas/Maq)
1 200,000.00	100,000.00
1 300,000.00	150,000.00
1 400,000.00	200,000.00
1 500,000.00	250,000.00
1 600,000.00	300,000.00

Continuación...

- Por lo tanto la variable b es la tasa de variación que debe de ser encontrada para determinar los costos y la ecuación sugerida para tal efecto es :
$$b = \frac{C_{max} - C_{min}}{X_{max} - X_{min}}$$
- Acá se analiza los niveles de actividad vs los costos semi-fijos.
- Para un resultado de: $(1600,000 - 1200,000) / (300,000 - 100,000)$
- $B = C\$2.00$ tasa por hora de costos semivariables.

Continuación...

- Una vez obtenido el valor de 2 como parte de los componentes del calculo del costo semi-variable, recordando que b es la tasa que determinara dicho valor se procede a conocer el siguiente componente de la ecuación que seria (a), por medio de la siguiente ecuación: $a = C_{max} - bX_{max}$.
- Donde a es la variable de los costos fijos, por cuanto sustituyendo los valores: $a = (1600,000) - (2)(300,000)$
- Parte fija del costo = 1000,000.00

Continuación...

- Por lo tanto la primer ecuación: $CSV = a + bx$
- Permite al contador de costos determinar que parte proporcional de este tipo de componente es fijo y el resto variable, sustituyendo sería: $CSV = 1000,000.00 + (2)(300,000.00)$
- $CSV = 1000,000.00 + 600,000.00 = 1600,000.00$
- Esto quiere decir que Un millón es la parte fija y los 600,000.0 serían la variable por lo tanto la tasa de variación en el caso de la energía incrementa en 2 unidades por unidad producida.

Costos Históricos

Modelo de Costos





Definición de Costos Histórico

- **Se conoce como costos históricos, aquellos costos que se obtienen durante su fabricación o bien en la prestación de servicios, y son conservados para su análisis posterior.**
- **Entre los valores y conceptos que entran a formar parte del costo histórico de los activos, se tienen los gastos de legalización, los gastos en que se haya incurrido para transportar el activo hasta su lugar definitivo, los impuestos y tasas que se hayan pagado, las adiciones, reparaciones y mejoras que se le hayan realizado, intereses o gastos de financiación, la diferencia en cambio en caso de los activos adquiridos con créditos en moneda extranjera, etc.**

Costos predeterminados

- Los costos predeterminados se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto, y según sean las bases que se utilizan para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados pueden operarse en base a órdenes de producción, de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones.
- Tipos de costos predeterminados
 - ▣ Costos estimados.
 - ▣ Costos estándar.
 - ▣ Costos presupuestados.



Costos según las NIIF

De acuerdo con lo establecido en las Normas de Información financiera y focalizando el punto de análisis.

¿Que referencian las NIIF al respecto del proceso de costos?

Alcance de la Sección de la Norma

- ❑ **La sección 13 de las normas de información financiera para NIIF pymes y NIIF-NIC Sección 2 para plenas se determinan los objetivos que la norma plantea en función del manejo del inventario y la diferenciación de estos de los demás activos de la entidad.**
- ❑ **Una de las controversias que es aparente en ambas situaciones en pymes y plenas es que establecen los costos aplicados en la comercialización se deben de reconocer como gasto.**
- ❑ **El que la norma establezca esta aseveración lo ratifica no excluyendo el costos como un termino que afecta al inventario si no que lo establece así porque en el estado de resultados y el estado de resultados integral se deben de separar los Ingresos de los egresos.**



Continuación...

- ❑ **Se establece un controversia al confrontar las diferencias que existen entre el manejo de inventario en plenas y el manejo de inventario en pyme para efectos del costo.**
- ❑ **En realidad la diferencia se radica en una sola característica, y se puede corroborar con el caso de la Sección 23 para plenas y le Sección 25 para pymes.**
- ❑ **Cuando hablamos de la Sección 25 nos referimos a costos por prestamos, debemos de caracterizar que los costos por prestamos se aplican si y solo si están radicados en Activos Aptos.**
- ❑ **Que es un Activo Apto?**



Política de Descuento según NIIF

- ❑ Existen controversias adicionales sobre la forma en que se deben de tratar los inventarios y determinarlos en su reconocimiento inicial o posterior y cuando se trata de los descuentos, sean por compras o por ventas.
- ❑ En primer lugar decíamos que un Inventario esta clasificado como un Activo, y por lo tanto se conoce que un Activo como tal para estar reconocido debe de ser controlado por la entidad.
- ❑ Adicional a esto este activo controlado por la Entidad genera un beneficio económico a futuro.



Continuación...

- **En un primer paso el tratamiento de medición para inventarios sobre el tema de los descuentos radica en lo que establece la norma, la Sección 2 en plenas y la Sección 13 de las pymes dice que se deberá tomar siempre y cuando esta sea una política, por lo tanto si el proceso de descuento radica en un proceso por tipo de producto, esto debe de ser aplicado como tal y el valor neto de realización quedara sujeto a tal política, si este esta en función de radica en cantidad, de acuerdo al volumen se debe de establecer para tal fin.**



Características del Reconocimiento

- ❑ **Precio de Adquisición.**
- ❑ **Aranceles e Impuestos no recuperables (en el caso de Nacionalización de carga).**
- ❑ **Costos atribuibles en la ubicación del activo (Transporte, Seguros) (CIF según aduana).**
- ❑ **Costos relacionados con el almacenamiento.**
- ❑ **Menos todos los descuentos de adquisición.**



Continuación...

- **El deterioro del Inventario por tasa cambiaria, no es tomado en cuenta para el reconocimiento siempre y cuando este se aplase mas allá de lo establecido en el punto convenido en los términos del crédito otorgado por acreedores comerciales, por lo tanto la norma establece que estos valores que afectan dicho inventario se tratan como Gastos Financieros.**
- **En el caso de los productos manufacturados con baja rotación, así como los adquiridos como y producidos para bienes específicos se determinan de acuerdo a la norma por el método de identificación específica o bien por el método FIFO (PEPS) ya que la LIFO para la norma no procede.**



Valor Neto Realizable

- ❑ **La norma Sección 13 para Pymes el reconocimiento o medición posterior, se fundamente cuando los inventarios experimentan, daño o obsolescencia, o bien si el precio de mercado a variado en sentido negativo.**
- ❑ **Tomando en cuenta dichos parámetros o bien para comercializarlos a valor razonable, los inventarios experimentan el calculo del valor neto razonable.**
- ❑ **Este valor neto realizable se fundamenta en la disminución de los costos estimados para su producción y los necesarios para su comercialización.**



Ejemplo de Cierre Practico

- De acuerdo con la NIC 2 o la Sección NIIF 13 para pymes, la determinación del valor neto de realización en una medición posterior, se deberá de tomar el parámetro que resulte el menor valor, el cual debe ser calculado contablemente.
- Estimemos que XYZ tiene en su registro del kardex del inventario los siguientes productos:
 - A Existencia para este producto = 1000
 - B Existencia para este producto = 1500
 - C Existencia para este producto = 2000

Continuación...

- Conforme al proceso estos experimentan un costo de manufactura en: **18.10, 23.50 y 29 respectivamente.**
- Por cuanto, los costos totales es el producto por cada ítems calculado: 18,100 para A, 32,250 para B, y 58,000 para C. Conforme el departamento de investigación de mercado, los precios de venta para estos productos se estiman en: A = 20, B=22, y C=40.
- Se necesita determina el VNR (Valor neto de realización). El cual deberá en este caso ser el Precio Estimado de Venta menos los Gastos Inherentes para su comercialización o para terminar el proceso de los mismos.



Continuación...

- De acuerdo al Estado de Resultados los costos inherentes asociados con la comercialización para cada producto son: $A = 1000.00$, $B = 3000.00$ y $C = 8000.00$.
- En el caso que se conozca el gasto de venta por cada producto, en este ejemplo determinaremos asumiendo que conocemos y luego cuando desconocemos dichos valores.
- Para cada tipo de producto se tomara el gasto individual por cada ítems y se dividirá el gastos de ventas individual por la cantidad asignada.

Continuación...

- Esto da como resultado para $A = 1000/1000 = \text{C}\$ 1.00$
- Para el producto $B = 3000/1500 = \text{C}\$ 2.00$
- Para el producto $C = 8000/8000 = \text{C}\$ 4.00$ Estos serian los gastos en la participación del proceso para determinar el VNR.
- Entonces el valor neto realizable bajo el primer supuesto seria para cada ítems: $A = 20-1 = \text{C}\$ 19.00$, $B = 22-2 = \text{C}\$ 20.00$, y $C = 40-4 = 36$.
- Por lo tanto el valor se establece en el menor para cada ítems.



Continuación...

- Asumamos que no tenemos una información sobre el detalle de los gastos de ventas para cada producto.
- En este caso la metodología señala en los siguiente : la Suma de la cantidad de los 3 ítems para este caso: A, B, C = 1000,1500,2000. y cada cantidad por su precio de venta asignado.
- $A = 20,000.00$, $B = 33,000.00$ y $C = 80,000.00 = \text{C\$ } 133,000.00$ los Ingresos Totales de comercializar dichos productos.
- Ahora para determinar la distribución de los gastos en relación a las ventas.

Continuación...

- **Se aplica el cociente por cada ítems entre el total de los ingresos. Y tendríamos:**
- **A = 15.03%, B= 24.81% y C= 60.15% = 100%.**
- **Con los datos en porcentaje, por cada uno se aplica el producto para el total de gastos de ventas (asumiendo solo los gastos de comercialización), ejemplo (Promociones, comisiones, publicidad), y el resultado es:**
- **A = 1804.00 , B =2977.20, y C = 7218.00**
- **Una vez determinado el valor prorrateado sobre la comercialización del producto**
- **Se procede a dividir por cada cantidad de cada producto individualmente.**



Comparando Costos vs VNR

- Una vez determinado el VNR se realiza un comparativo para determinar si es necesario un ajuste sobre cada ítems.
- Costo A = 18 y el VNR = 19.10 por lo tanto el menor es el costo en este caso la norma especifica que no requiere ajuste.
- Costo B = 23.50 y el VNR = 20 en es caso la norma sugiere un ajuste.
- Costo C = 29 y el VNR = 36 no requiere ajuste.
- Para aplicar el ajuste al costo de este producto específicamente al B



Continuación...

- Se requiere determinar la diferencia, y como primer paso se obtiene el producto que surge el VNR de B por las existencias del mismo = C\$ 30,000.00 (20 x 1500 unid).
- Por lo tanto el costo que deberá estar registrado en el kardex del inventario sería los C\$ 30,000.00 y siendo que el costo de B = 23.5 por las 1500 unidades = C\$ 35,250.00. = (5,250).
- Una vez conocida la cantidad por la cual el Inventario ha experimentado un deterioro (Medición posterior) se procede a contabilizar.



Proceso contable

Cuentas Contables	Debe	Haber
Gastos x ajustes VNR	5250.00	
Provision Desv. de Inventarios		5250.00

Dada este ajuste contable será lo que nos sugiere la Norma para determinar el VNR o medición posterior.

