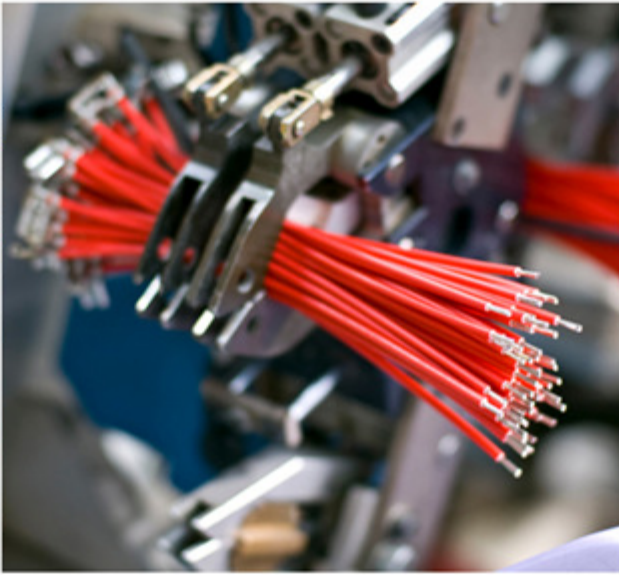
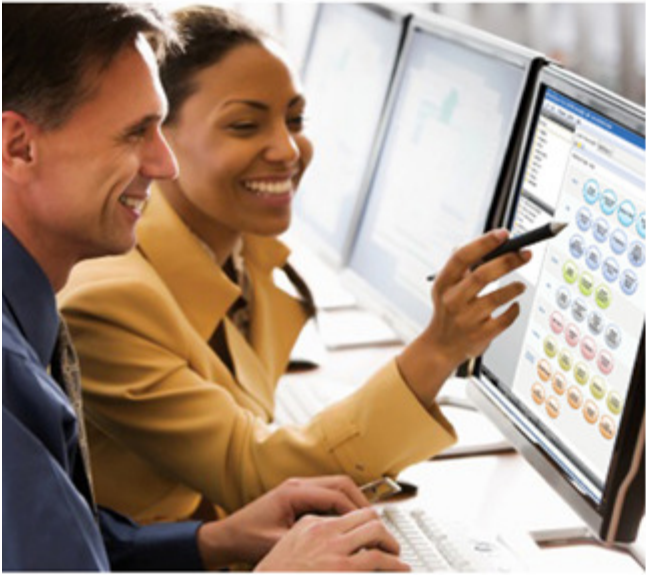


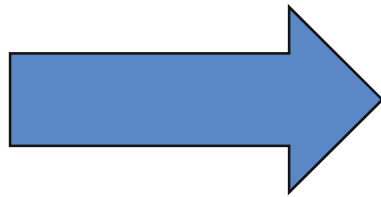
Taller de modelado

Introducción al costeo del Producto

QAD Enterprise Applications



Visión general



Introducción

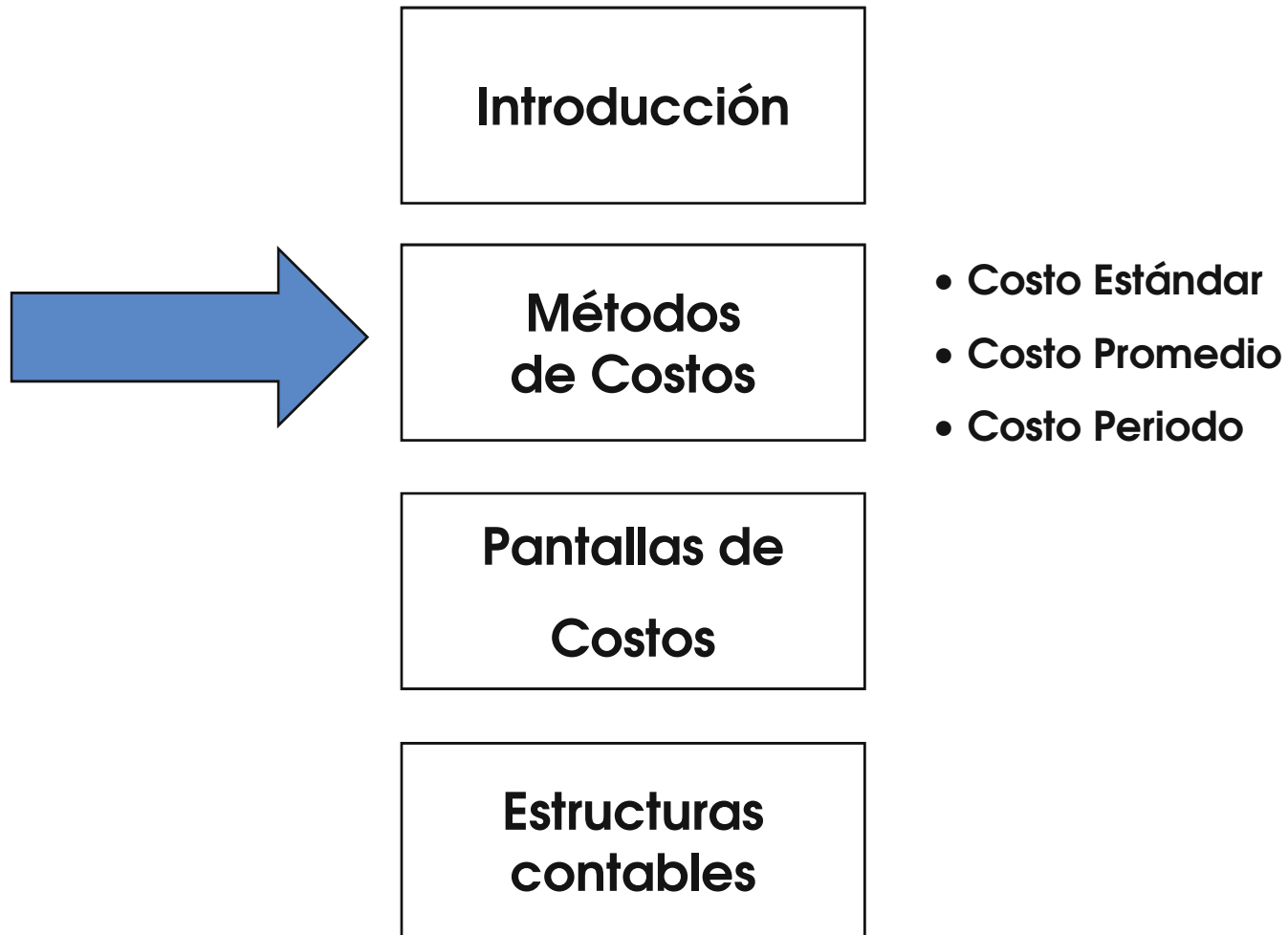
- Conceptos y definiciones
- Propósito del Costeo
- Flujo de Costos

**Métodos
de Costos**

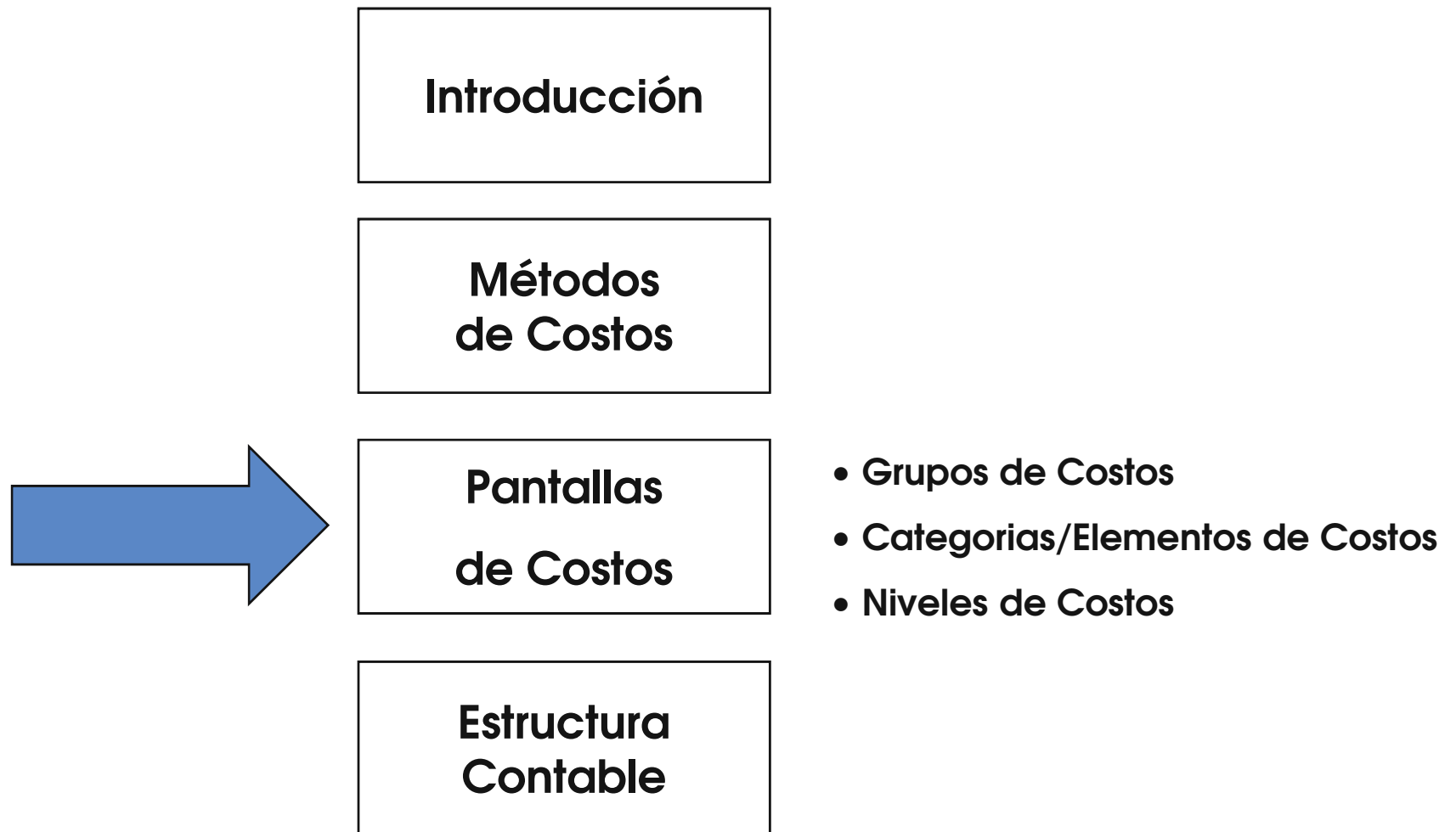
**Pantallas
de Costos**

**Estructuras
contables**

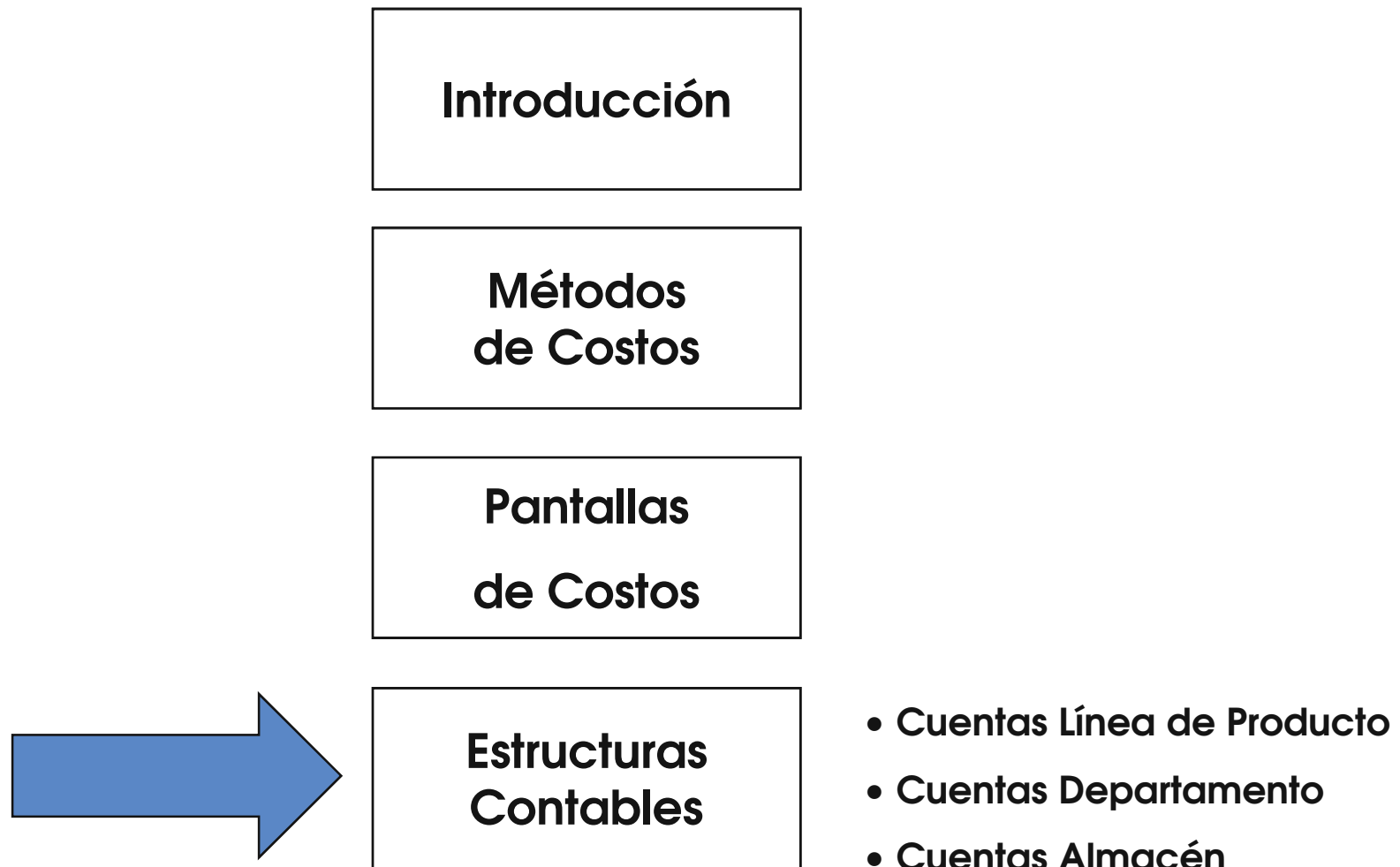
Visión general



Visión General



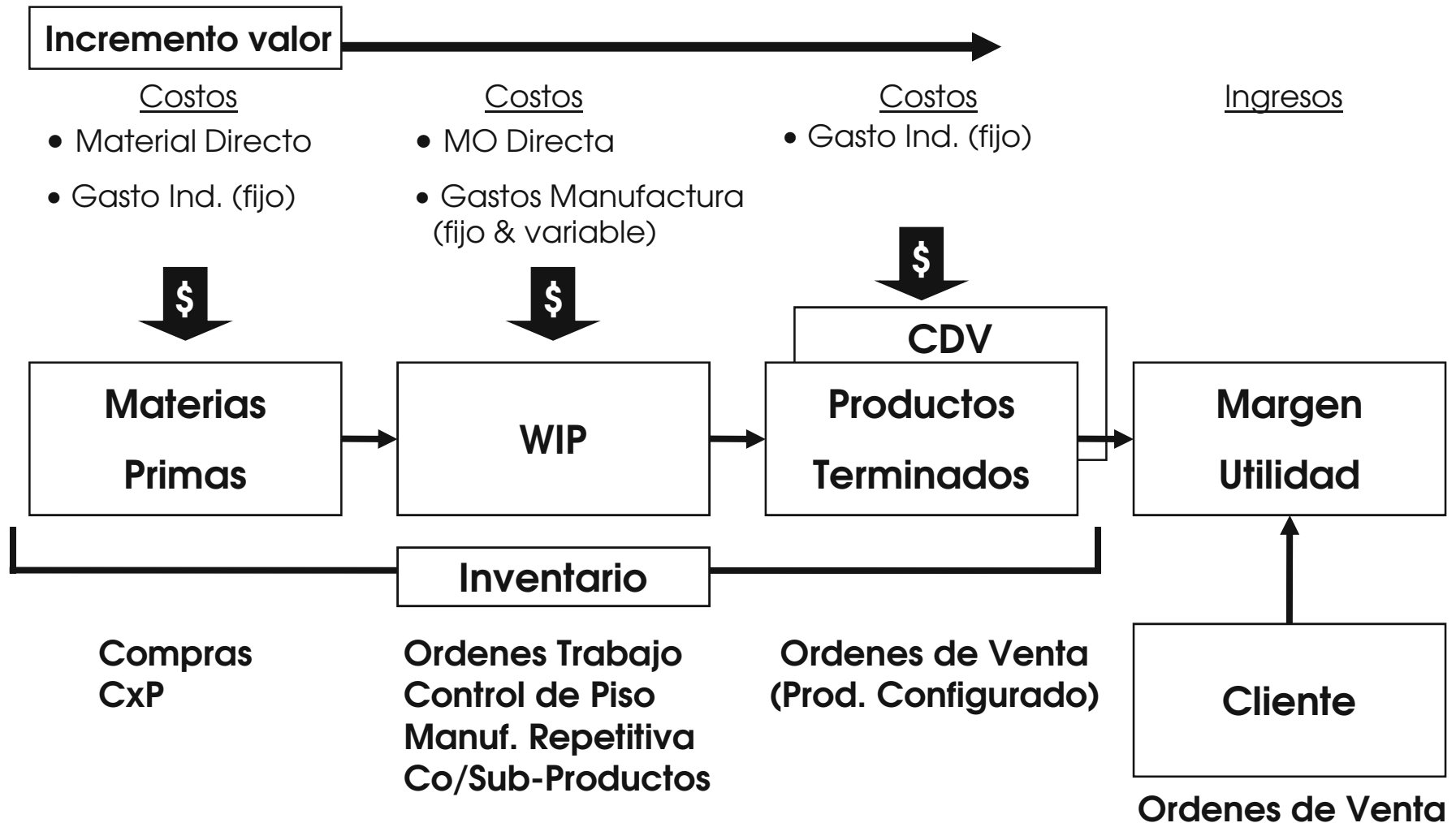
Visión general



Propósito de la contabilidad de costos

- Determinación del costo de un producto para
 - Valuación de inventario
 - Costo de ventas
 - Costo más precio del producto
- Determinación de costos para otras unidades de actividad
 - Departamentos
 - Territorios de Ventas
 - Grupos Cliente/Industria
 - Canales de distribución
- Medidas de desempeño interno
- Control y planeación

Flujo de costos de manufactura



Metodos de Costeo en QAD EE

- Estándar
 - Los costos son pre-establecidos y todas las transacciones son valuadas a ese costo.
 - Las desviaciones se reportan como variaciones.
- Promedio
 - Los costos son re-calculados (promediados) según ocurran.
 - No hay variaciones.
- Periodo
 - Usa los valores de las transacciones CG de entrada y salida de CxP y cambia a saldos de inventario entre periodos
 - Las diferencias se dan de baja como cambio en el valor del inventario
- Periódico
 - Calcula costos periódicos usando WAVG, PEPS o UEPS

Ejemplo: Costo Estándar

Comparación Métodos de costeo Estándar y Promedio

	Costo Estándar	Valor Inventario
Ctd en existencia = 5 pz	\$10 / pz	50 $5 \times 10 = 50$
Se compran 3 pz al costo de \$20/pz	\$10 / pz	80 $(5 + 3) \times 10 = 80$
Se usan 4 pz	\$10 / pz	40 $(8 - 4) \times 10 = 40$

Esto podría causar una Variación en Precio Compra en este ejemplo:

(Costo Estándar Material - Costo OC) x Cantidad Reservada
 $(10 - 20) \times 3 = 30$ variación desfavorable

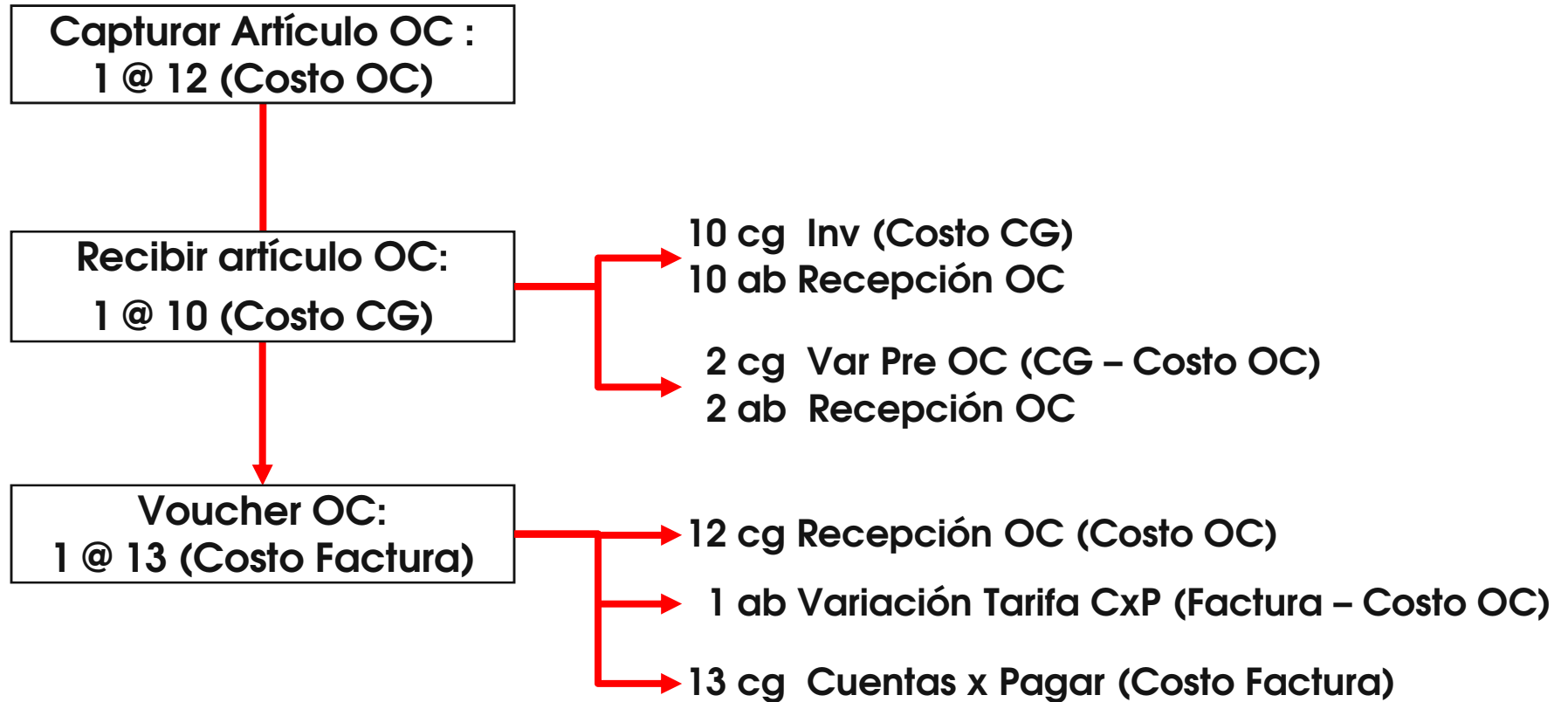
Variación por Tarifa y Uso

Compras Costos Incurridos		Costo Manufactura Incurrido @ Std.		Costo Estándar
Costo Actual 9		Costo Estándar 10		Costo Estándar 10
X		X		X
Cantidad Actual 11		Cantidad Actual 11		Cantidad Estándar 10
99	—	110	110	— 100
Variación Tarifa Mat 11 F		Variación Uso Mat 10 D		
Variación Total Materiales 1 F				

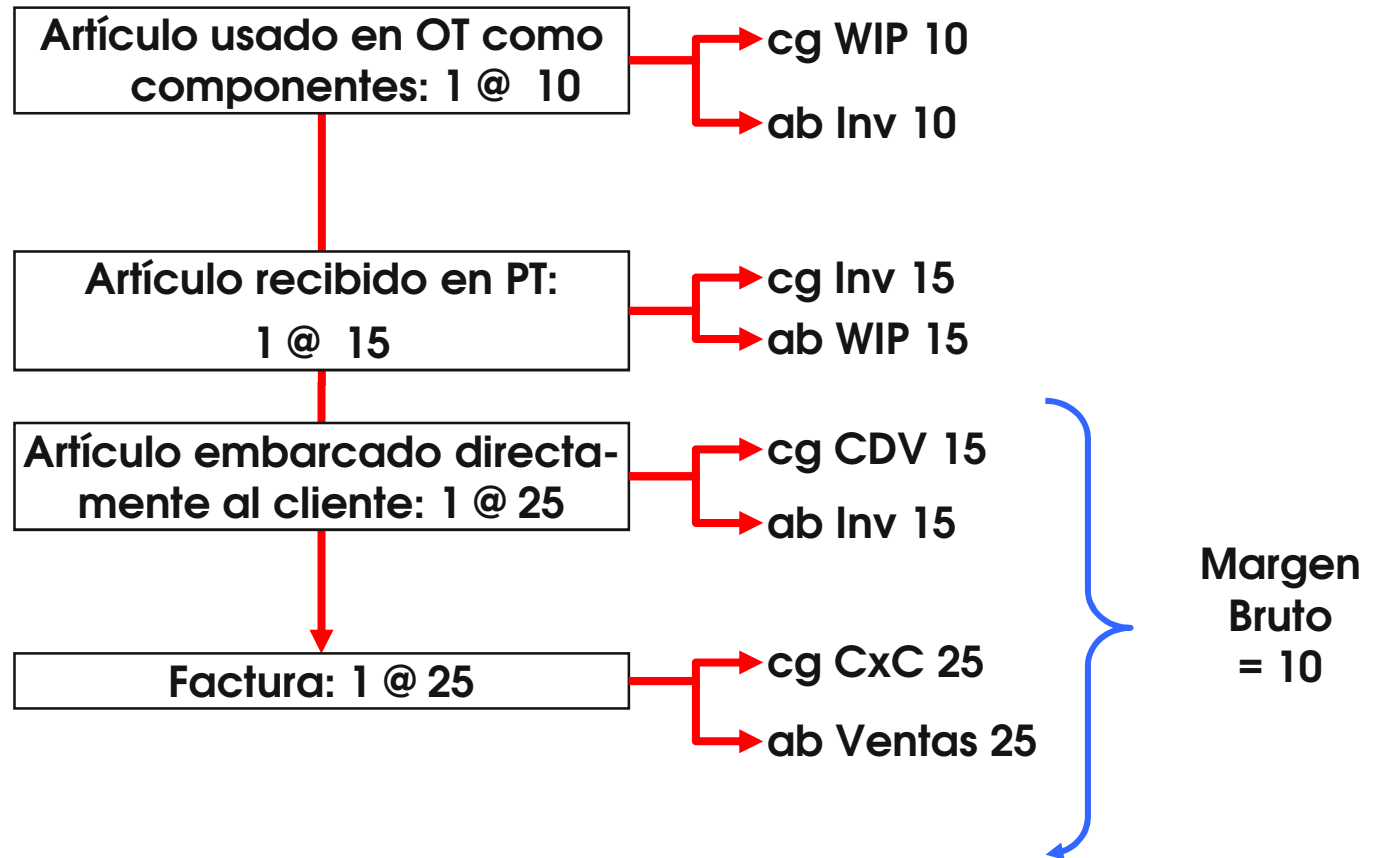
- **Var. Tarifa Mat.** = Ctd Actual Usada x (Precio Act – Precio Est) = 11 x (9 - 10) = 11 F
- **Var. Uso Mat.** = Precio Std x (Ctd Actual – Ctd Est) = 10 x (11 - 10) = 10 D

F = Favorable; D = Desfavorable

Costo Estándar (GL): Flujo Contable



Costo Estándar (CG): Flujo Contable, continúa ...



Ejemplo: Costo Promedio

Comparación de Métodos de Costeo Estándar y Promedio

	Valor	Total Unidades	Total Valor	Cost Promedio
Compra 5 al costo de 10/pz	50 (10 x 5)	5	50	10,000 (50 , 5)
Compra 3 al costo de 20/pz	60 (20 x 3)	8 (5 + 3)	110 (50+ 60)	13.75 (110 , 8)
Usa 4 al costo de 13.75/pz	55 (13.75 x 4)	4 (8 - 4)	55 (110 - 55)	13.75 (55 , 4)

* **Costo Promedio =**

$$\frac{(\text{Ctd Actual en existencia} \times \text{costo prom actual}) + (\text{ctd recibida} \times \text{costo recibido})}{(\text{Ctd actual en existencia} + \text{ctd recibida})}$$

Costo Periodo

- Costos realizados durante un periodo
- No se utiliza el inventario perpetuo
- Se apaga la bandera para la valuación de inventario por transacciones
(Archivo Control Contabilidad Inventario, 36.9.2; Crear Transacciones CG = No)
- La valuación del inventario y Costo de ventas se calculan de los conteos de inventario físico y transacciones de compra

Costo Periódico

- Valuación inventario se calcula basado en
 - Transacciones de inventario
 - Transacciones de control de piso
- Cálculos incluye
 - WAVG – weighted average (promedio ponderado)
 - FIFO – first in first out (PEPS)
 - LIFO – last in first out (UEPS)

Terminología y conceptos básicos

- Lectura de pantallas de costos
- Grupos de costos
- Categorías de costos
- Elementos de costos
- Códigos Nivel
- Estructuras Fantasma
- Almacén / Entidad
- Línea de Producto
- Directo vs Indirecto
- Fijo vs Variable
- Ind. Var vs Gtos. Fijos
- Absorbido vs Aplicado

Lectura de pantallas

Item: 1000-00 Numero articulo: 1000-00 Clase Imp:

Numero articulo: 1000-00

Descripción: Roller Bearing Hub Assy

Unidad de medida: EA

Totales

Totales						
Totales:	20.88313	+	20.00	=	40.88313	06/03/09

Datos Costo CG (Alm de costo de CG: PROTO / Grupo: Standard)

Element	Este Nivel		Nivel Inf		Total	Pri	Categorí	P/I
Material	0.00		20.00		20.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Material	<input type="checkbox"/>
Labor	2.5525	+	0.00	=	2.5525	<input checked="" type="checkbox"/>	Mano Obr	<input type="checkbox"/>
Burden	18.33063		0.00		18.33063	<input checked="" type="checkbox"/>	Var-Indi	<input type="checkbox"/>
Overhead	0.00		0.00		0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Fijo-Ind	<input type="checkbox"/>
Subcontr	0.00		0.00		0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Subcontr	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>

Sumar columnas

- Costo total x nivel

Sumar renglones

- Costo total x elemento

Grupo de costos QAD EE

Grupo Costos CG

- Valuación de inventario
- Estándar o Promedio

Item:1000-00 Numero articulo:1000-00 Clase Imp:

Numero articulo: 1000-00 Descripción: Roller Bearing Hub Assy
Unidad de medida: EA

Totales					
Totales:	20.88313	20.00	40.88313	06/03/09	<input type="checkbox"/>

Datos Costo CG (Alm de costo de CG: PROTO / Grupo: Standard)

Element	Este Nivel
Material	0.00
Labor	2.5525
Burden	18.33063
Overhead	0.00
Subcontr	0.00

Item:1000-00 Numero articulo:1000-00 Clase Imp:

Numero articulo: 1000-00 Descripción: Roller Bearing Hub Assy
Unidad de medida: EA

Totales					
Totales:	20.88313	20.00	40.88313	06/03/09	<input type="checkbox"/>

Grupo Costo Actual

- Rastreo y comparación
- Definido como Promedio, Último o Ninguno

Datos Costo Actual (Alm de costo de CG: PROTO / Grupo: Current)

Element	Este Nivel	Nivel Inf	Total	Pri	Categorí	P/I
Material	0.00	20.00	20.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Material	<input type="checkbox"/>
Labor	2.5525	0.00	2.5525	<input checked="" type="checkbox"/>	Mano Obr	<input type="checkbox"/>
Burden	18.33063	0.00	18.33063	<input checked="" type="checkbox"/>	Var-Indi	<input type="checkbox"/>
Overhead	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Fijo-Ind	<input type="checkbox"/>
Subcontr	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Subcontr	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Costos categorías

Item: 1000-00 Numero articulo: 1000-00 Clase Imp:

Numero articulo: 1000-00 Descripción: Roller Bearing Hub Assy
Unidad de medida: EA

Totales						
Totales:	20.88313	20.00	40.88313	<input type="checkbox"/>	06/03/09	<input type="checkbox"/>

Datos Costo CG (Alm de costo de CG: PROTO / Grupo: Standard)

Element	Este Nivel	Nivel Inf	Total	Pri	Categorí	P/I
Material	0.00	20.00	20.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Material	<input type="checkbox"/>
Labor	2.5525	0.00	2.5525	<input checked="" type="checkbox"/>	Mano Obr	<input type="checkbox"/>
Burden	18.33063	0.00	18.33063	<input checked="" type="checkbox"/>	Var-Indi	<input type="checkbox"/>
Overhead	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Fijo-Ind	<input type="checkbox"/>
Subcontr	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Subcontr	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Costo Elementos

Item: 1000-00 Numero articulo: 1000-00 Clase Imp:

Numero articulo: 1000-00 Descripción: Roller Bearing Hub Assy
Unidad de medida: EA

Totales						
Totales:	20.88313	20.00	40.88313	<input type="checkbox"/>	06/03/09	<input type="checkbox"/>

Datos Costo CG (Alm de costo de CG: PROTO / Grupo: Standard)

Element	Este Nivel	Nivel Inf	Total	Pri	Categorí	P/I
Material	0.00	20.00	20.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Material	<input type="checkbox"/>
Labor	2.5525	0.00	2.5525	<input checked="" type="checkbox"/>	Mano Obr	<input type="checkbox"/>
Burden	18.33063	0.00	18.33063	<input checked="" type="checkbox"/>	Var-Indi	<input type="checkbox"/>
Overhead	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Fijo-Ind	<input type="checkbox"/>
Subcontr	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Subcontr	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Niveles

Item: 1000-00 Numero articulo: 1000-00 Clase Imp:

Numero articulo: 1000-00 Descripción: Roller Bearing Hub Assy
Unidad de medida: EA

Totales						
Totales:	20.88313	20.00	40.88313	<input type="checkbox"/>	06/03/09	<input type="checkbox"/>

Datos Costo CG (Alm de costo de CG: PROTO / Grupo: Standard)

Element	Este Nivel	Nivel Inf	Total	Pri	Categorí	P/I
Material	0.00	20.00	20.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Material	<input type="checkbox"/>
Labor	2.5525	0.00	2.5525	<input checked="" type="checkbox"/>	Mano Obr	<input type="checkbox"/>
Burden	18.33063	0.00	18.33063	<input checked="" type="checkbox"/>	Var-Indi	<input type="checkbox"/>
Overhead	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Fijo-Ind	<input type="checkbox"/>
Subcontr	0.00	0.00	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	Subcontr	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Costos agregados en esta etapa de manufactura

Costos agregados en etapas anteriores a la manufactura

Niveles

CONS Costo de Artículo-Alma... X

QAD **CONS Costo de Artículo-Almacén** 07/06/11

Artículo: 1000-00 Roller Bearing Hub Assy
 Alm inv: proto UM: EA Salida: PAGE

Prec: 50.00 Datos Precio Artículo
 Clase Fiscal: Impuesto: No Clase Imp:

Totales:	20.88313	Totales 20.00	40.88313	06/03/09
----------	----------	------------------	----------	----------

Datos Costo CG (Alm de costo de CG: PROTO / Poner: Standard)

Element	Este Nivel	Nivel Inf	Total Pri	Categorí	P/I
Material	0.00	20.00	20.00	Sí	Material No
Labor	2.5525	0.00	2.5525	Sí	Mano Obr No
Burden	18.33063	0.00	18.33063	Sí	Var-Indi No
Overhead	0.00	0.00	0.00	Sí	Fijo-Ind No
Subcontr	0.00	0.00	0.00	Sí	Subcontr No

Totales:	20.88313	Totales 20.00	40.88313	06/03/09
----------	----------	------------------	----------	----------

Datos Costo Actual (Alm de costo de CG: PROTO / Poner: Current)

Element	Este Nivel	Nivel Inf	Total Pri	Categorí	P/I
Material	0.00	20.00	20.00	Sí	Material No
Labor	2.5525	0.00	2.5525	Sí	Mano Obr No
Burden	18.33063	0.00	18.33063	Sí	Var-Indi No
Overhead	0.00	0.00	0.00	Sí	Fijo-Ind No
Subcontr	0.00	0.00	0.00	Sí	Subcontr No

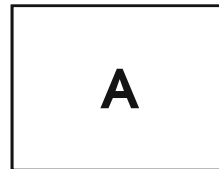
Costos
agregados en
esta etapa
de
manufactura

Costos
agregados en
etapas
anteriores a la
manufactura

Niveles

Este Nivel

Nivel 0

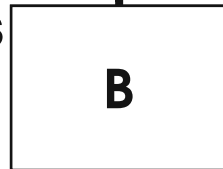


Artículo A = Manufacturado

MO Este Nivel, Ind. Variable,
Maquila, y/o Costos Ind. Fijos

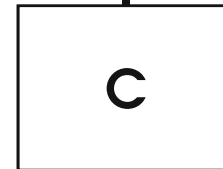
Niveles Inferiores

Nivel 1



Artículo B = Comprado

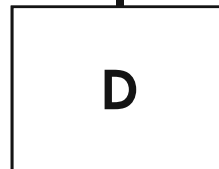
Costo Material Nivel Inferior



Item C = Manufacturado

MO Nivel Inferior, Ind. Var.,
Maquila, y/o Costo Gastos
Fijos

Nivel 2



Artículos D y E = Comprado

Costos Material Nivel Inferior

Estructuras Fantasma

Fantasma: Un sub-ensamble o semi-terminado que no se almacena

¿Qué?

Ejemplo 1

Para elaborar piezas de metal se funde chatarra, el metal líquido se vierte en un molde para formar una pieza metálica, este semi-terminado se define como un fantasma



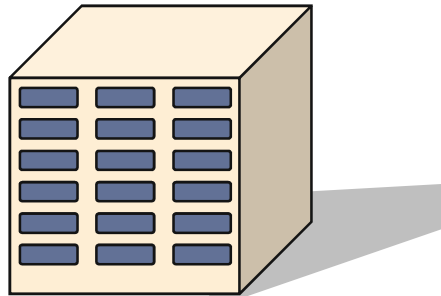
Solo tiene vida durante el proceso de manufactura

¿porqué?

1. Ingeniería necesita identificar este semi-terminado para su costeo
2. Aunque no se almacena ni se genera una orden de trabajo, se requiere controlar los minerales que contiene la fundición para eventualmente definir si cumple con las especificaciones requeridas

Dominio, Almacenes, Entidades y Ubicaciones

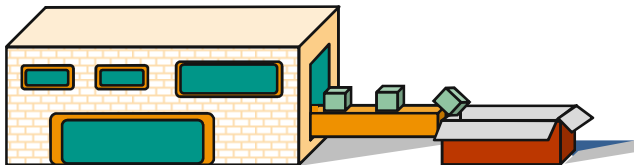
Dominio Norte America 11ACONS



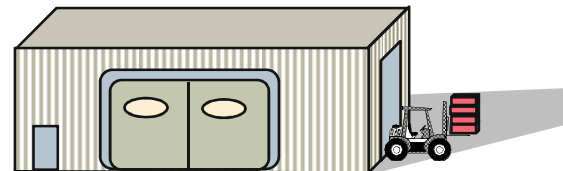
Entidad de Consolidación

- Un *dominio* es una unidad de negocio que puede tener varias entidades
- Una *entidad* es una unidad de negocio que publica estados financieros y reportes de impuestos
- Un *almacén* es una unidad utilizada para planear y controlar los inventarios
- Una *ubicación* es un área específica de inventario

Entidad MX 10MEX-CO



Almacén = 10-100
Producción



Ubicación = 010
Embarque

Líneas de Producto

- Las Líneas de Producto agrupan artículos con características similares en su manufactura o aplicación
- Los artículos deben pertenecer a una sola línea de producto
- Las Líneas de Producto identifican que cuentas contables serán usadas para las transacciones de ventas, inventario, compras, manufactura o de servicio

Costos Directos e Indirectos

- Los costos directos son aquellos costos que pueden ser atribuidos a una sola unidad de producción
- Los costos indirectos o gastos generales, son costos de producción que no pueden ser directamente identificados a una sola unidad de producción

Costos Fijos y Costos Variables

- Los costos variables tienden a variar en proporción directa al nivel de actividad
 - MO es un ejemplo
- Costos Fijos no varían en relación con el nivel de actividad
 - La energía eléctrica es un ejemplo

Montos Absorbidos vs Aplicados

- Indirecto Variable (Burden) es absorbido basado en la actividad del control de piso
- Gastos generales (Overhead) es aplicado basado en el número de unidades recibidas a través de la manufactura o las compras

Variables vs Fijos (1 of 2)

- Indirectos Fijos (overhead), con se usan en QAD EE, se dividen en dos partes:
 - Indirectos variables (gastos generales variables)
 - Indirectos fijos(gasto general fijo)
 - Gasto Indirectos, 1.4.1, 1.4.9, o 1.4.18 o como un porcentaje de algunas otras categorías de costos, 1.4.20 (Indirecto Variable), 1.4.21 (Indirectos Fijos)

Ind. Variables vs Fijos (2 of 2)

- Indirecto Variable*
 - Directo
 - Variable
 - Absorbido
- Indirecto fijo*
 - Indirecto
 - Fijo
 - Aplicado

* Tal como se utiliza a lo largo de este curso y como se utiliza en QAD