

Unidad 2

Costos

- Elementos del costo
- Clasificación del costo

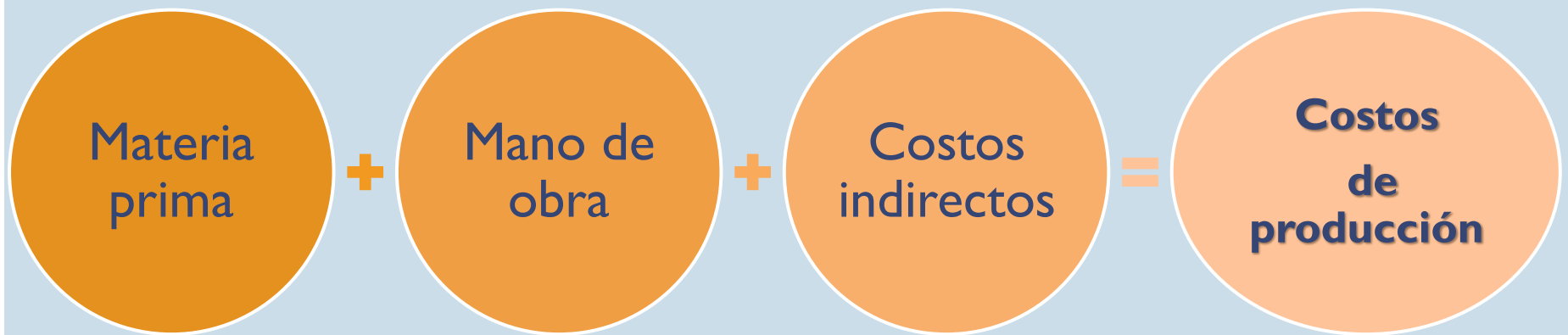
* Costos

➤ Elementos
del costo

La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca principalmente en la valuación de inventarios de productos en procesos y de producción terminados.

Para ello es necesario determinar los elementos del costo de producción incurridos en el proceso productivo.

Integración del costo de producción:



Materia prima

- Comprende los elementos naturales o los productos terminados de otra industria que componen un producto.
- Este elemento del costo se divide en dos:
 - Materia prima directa
 - Materia prima indirecta

■ **Materia prima directa:**

Son los elementos naturales o productos terminados de otra industria utilizados en la elaboración de un producto que se puede identificar fácilmente con el mismo.

■ **Materia prima indirecta:**

No son fácilmente identificables en el producto y tienen poca importancia en el mismo.

■ Mano de obra

El costo del tiempo que los trabajadores han invertido en el proceso productivo en forma manual o mecánica y que se utiliza para fabricar productos.

Es el **factor humano de la producción**, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del alto grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos transformativos.

Se divide en:

- **Mano de obra directa**
- **Mano de obra indirecta:**

Se refiere al tiempo que se invierte en el proceso productivo, pero que no se relaciona directamente con los productos, sino que ayuda.

Se identifica con el producto

Es controlable por el departamento.

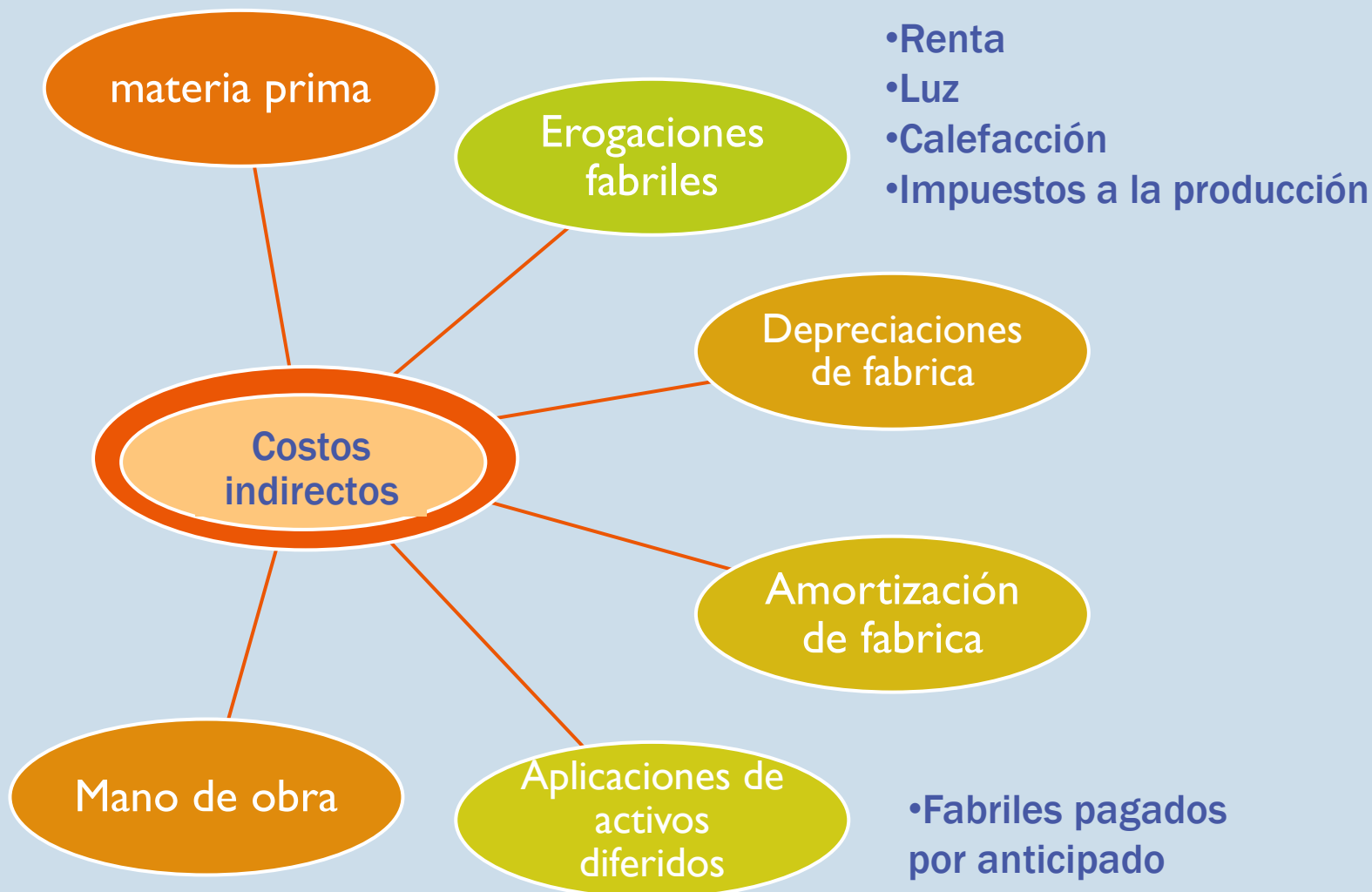
Determina los niveles de producción

Mano de obra directa

- Incluye todo el tiempo de trabajo que directamente se aplica a la fabricación física de productos.

Los costos indirectos

No pueden ser cuantificados en forma individual dentro de los productos; debido a que incluye todos los costos que se realizan para tener en operación una planta productiva.



De la acumulación de los gastos indirectos:

■ **Prorrrateo Primario**

El primer paso que genera los gastos indirectos es su acumulación cargándolos a la cuenta aplicando su subcuenta correspondiente.

En empresas fabriles no se tiene división departamental, por lo tanto se carga a la cuenta y se hace la aplicación auxiliar en el concepto respectivo.

- Al finalizar el mes los gastos aplicados a la cuenta de mayor serán aplicados a la producción conforme a las bases de prorrateo.

- El problema de acumulación se da cuando la empresa se divide departamentalmente haciendo necesaria la aplicación del gasto a cada departamento que lo origine de manera independiente, llamando se a esto **prorrateso primario**.

■ Prorrateso Secundario

Después de haber hecho el prorrateso primario, según el gasto erogado y la aplicación que mejor convenga llegamos a conocer cuáles son los gastos indirectos de cada departamento de la fábrica, **conocimiento que nos sirve para:**

- Saber el costo analítico de cada uno,
- Valorar el servicio que proporciona y
- Facilitar el establecimiento de un control presupuestal.

- Se distribuyen los gastos departamentales acumulados siguiendo el principio de aplicar el gasto del departamento que más servicios proporciona entre aquellos que lo reciben.

■ Prorrateo Final

Una vez finalizados tanto el prorrateo primario y el prorrateo secundario, a través de este se llega a determinar la incidencia del rubro, cargos indirectos de producción por unidad de producción.

Las principales bases de este prorrateo son:

- En función de la magnitud física de la producción.
- En función del costo de los elementos directos utilizados.
- En función del tiempo.

En función de la magnitud física de la producción:

1. Número de unidades de producto.
2. Peso de los productos.
3. Volumen de los productos.

Estas bases son útiles y fáciles cuando se trata de industrias que fabrican un solo producto.

En función del costo de los elementos directos utilizados:

1. Costo de los materiales utilizados.
2. Costo de la MOD.
3. Costo primo.

En función del tiempo:

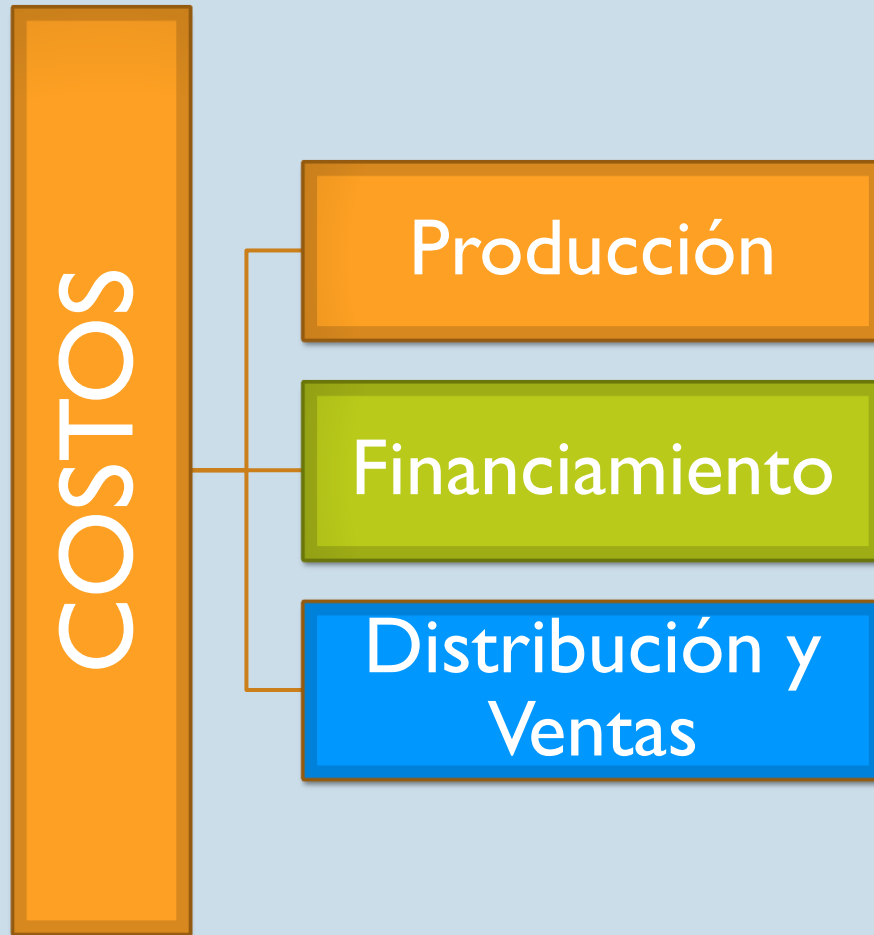
1. Horas máquina
2. Horas hombres



* **Costos**

➤ **Clasificación del costo**

Esta clasificación tiene como finalidad agrupar los costos por funciones que faciliten cualquier análisis que se pretenda realizar.



COSTO:
Beneficios
sacrificados para
obtener bienes y
servicios

erogaciones

GASTO:
Se define como un costo
que ha producido un
beneficio y que ya no es
vigente.

Producción

Distribución,
Ventas y
Financiamiento.



Costos de Producción

- **Materia Prima**
- **Mano de Obra**
- **Diversas erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles (Indirectos)**

■ **Materia Prima Directa**

Es el costo de materiales integrados al producto.

Representan el punto de partida de la actividad manufacturera, por constituir los bienes sujetos a transformación.

Los materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el momento en que salen del almacén hacia la fábrica para utilizarse en la producción.

¿Qué es lo primero que observamos en un artículo manufacturado?

El material principal de que está hecho, aquel que a través de procesos físicos y/o químicos es parte integrante del mismo, independientemente de que conserve su naturaleza química original o ésta se haya modificado.

■ Mano de Obra Directa

Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cual, por mecanizada que pudiera estar una industria, sería imposible realizar la transformación.

La mano de obra directa está **constituida por el conjunto de salarios devengados por los trabajadores** cuya actividad se identifica plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos.

¿Cuál es la razón por la cual la mano de obra directa constituye el segundo elemento del costo de producción?

Si nos colocamos desde el punto de vista de los artículos transformados por cualquiera industria. Cuando se observa un producto elaborado tendrá que convenirse en que su forma, características y calidad se han logrado a través del esfuerzo humano, combinado con el mecánico necesario para su transformación.

¿Cómo se constituye la mano de obra directa?

Por los salarios devengados por operarios que llevan a cabo la transformación de los productos.

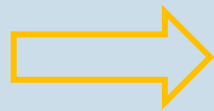


- **Diversas erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles.**

¿Tienen estos conceptos algún común denominador?

Dicho denominador común a los conceptos agrupados está constituido por su carácter **INDIRECTO** respecto a la manufactura de productos específicos.

Cargos Indirectos



- Materias primas indirectas
- Mano de obra indirecta
- Erogaciones indirectas fabriles
- Depreciaciones de activos fijos fabriles
- Amortizaciones de cargos diferidos
- Aplicación de gastos fabriles pagados por anticipado

■ Mano de obra indirecta:

Constituida por sueldos y prestaciones de:

- Altos funcionarios de la fábrica
- Jefes de departamento
- Empleados administrativos
- Trabajadores de dptos. en los que no se lleva cabo la transformación del producto.
- Trabajadores de dptos. en los que se lleva a cabo la transformación del producto pero no intervienen en esta.
- Operadores que transitoriamente no realizan operaciones de transformación por vacaciones pagadas o enfermedades.

■ **Erogaciones indirectas de fabricación**

Renta, alumbrado, fuerza, calefacción, erogaciones de herramientas, conservación y mantenimiento, reparaciones exteriores, entre otras.

■ **Depreciaciones de activos fijos fabriles**

Del edificio de la fábrica, maquinaria y equipo, del equipo de transporte interno, del mobiliario y equipo de las oficinas.

■ Amortizaciones de **cargos diferidos** fabriles

- Gastos de instalación de la fábrica.
- Gastos de adaptación fabriles.

Son aquellos gastos pagados por anticipado y que no son susceptibles de ser recuperados. Se deben amortizar durante el periodo en que se reciben los servicios o se causen los costos/gastos.

■ Aplicaciones de gastos fabriles pagados por anticipado

Consumo de útiles de escritorio y papelería, aplicación del impuesto predial o renta pagada por anticipado, aplicación de las primas de seguro contra incendio del edificio, maquinaria y equipo, prima de seguro contra incendio de las materias primas, prima de seguro contra accidentes a los trabajadores.

- Estos costos se incorporan al valor de los artículos manufacturados por la empresa, y se cargan al resultado cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectándose la cuenta de costos de ventas, en tanto que los costos de distribución, administración y financiamiento, no se adicionan al valor de estos productos.

Costos Financieros

- Por costos financieros se entienden los intereses y otros gastos en los que incurre una entidad en relación con fondos que obtiene en préstamo.



- Los costos financieros son las retribuciones que se deben pagar como consecuencia de la necesidad de contar con fondos para mantener en el tiempo activos que permitan el funcionamiento operativo de la compañía.

- Dichos activos requieren financiamiento, y así existen terceros (**acreedores**) o propietarios (dueños), que aportan dinero (pasivos y patrimonio neto) quienes demandan una compensación por otorgarlo, dado que el dinero tiene un valor en el tiempo.
- Dicha compensación se llama interés y para la empresa que recibe los fondos representa un costo.

Costo de financiación

Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:



- Intereses pagados por préstamos.
- Comisiones y otros gastos bancarios.
 - Impuestos derivados de las transacciones financieras.

Los costos financieros incluyen:

- a) Intereses por sobregiros bancarios y **empréstitos** a corto y largo plazo;
- b) Amortización de descuentos o primas en relación con empréstitos;
- c) Amortización de costos complementarios incurridos en relación con la tramitación de empréstitos;

d) Cargos financieros relacionados con contratos de arrendamiento financiero; y

e) Diferencias cambiarias derivadas de empréstitos en moneda extranjera, en la medida en que se consideren un ajuste a los costos por concepto de intereses.



Costos de Distribución y Ventas



La distribución principia desde el momento que los artículos son entregados al almacén de productos terminados y termina en el momento en que se recibe el pago por el artículo vendido.

- La distribución comprende todas las actividades necesaria para convertir en dinero el efecto manufacturado y abarca los gastos de venta, los gastos de administración y los gastos financieros conectados a esta actividad distribuidora.



El proceso de distribución considera, generalmente, los siguientes puntos básicos:

- **La creación de la demanda**, lo que implica despertar el interés hacia el producto, utilizando todos los medios, entre los cuales se destaca la propaganda.
- **Obtención de la orden**, lo cual significa convertir la demanda en una venta real por medio de la orden del cliente o el contrato respectivo. Comprende los pagos por los servicios del departamento de ventas.

- **Manejo y entrega del producto**, que abarca toda actividad relacionada con el almacenamiento, empaque, embarque, transporte y entrega del producto.
- **Control de la venta**, que incluye la investigación y apertura del crédito, la rutina contable para su registro, la preparación de los estados de cuenta, el servicio de cobranza y todas las demás funciones inherentes hasta conseguir que esa venta se traduzca en dinero recibido por la empresa.

- Los costos de distribución se clasifican funcionalmente de la siguiente manera:

Gastos directos de ventas:

- Sueldos de los vendedores, gastos de la oficina de ventas, etc.

Propaganda y gastos de promoción de ventas

- Publicidad, investigación de mercado.

Gastos de administración

- Su contenido representa un costo indirecto.

Almacenaje

- Gastos totales en depósitos y almacenes así como el manejo de los productos.

Gastos de concesión de créditos y de cobranza

- Costos de investigación de los sujetos de crédito y de la cobranza, y pérdidas por cuentas incobrables

Gastos financieros

- Descuentos por pronto pago e intereses pagados por el capital pedido en préstamo

Gastos de transporte o reparto

