**Definición de costos**

"El **costo** como el recurso que se sacrifica o se pierde para lograr un objetivo específico. Por lo general se mide como el importe monetario que se debe pagar para adquirir bienes y servicios. ... Un sistema de **costos** representa los **costos** en dos etapas básicas: acumulación y después asignación.

Los costos se generan dentro de la empresa privada o pública y está considerado como una unidad productora.

1. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.
2. Lo que es sacrificado o desplazado en el lugar de la cosa elegida.

**ELEMENTOS costo**

- **3.1.1.1 Materiales, materia prima y equipos.**

Están formado por todos los bienes tangibles, tales como: inventarios, producto en proceso), herramientas de poca duración, mobiliario y equipo, maquinaria y equipo de planta, equipo de transporte, edificios, terrenos entre otros.)

- **3.1.1.2 Financieros.**

Recurso monetario que pertenece a la empresa, tales como: el dinero que se encuentra depositado en las instituciones bancarias o financieras, cuentas de ahorro, cuentas a plazo, caja chica, caja general, temporales, inversiones a largo plazo, etc.)

- **3.1.1.3 Talento ó capital humano mono de obra**

Recurso más valioso de la entidad, el cual esta formado por el personal que labora en la empresa, entre los que podemos mencionar: Accionistas, junta directiva, gerentes, jefes de departamento, supervisores, secretarias, ordenanzas, obreros, vigilantes, etc.

- **3.1.1.4 Técnicos**

Formado por el conjunto de sistemas y procedimientos aplicados a la empresa, ejemplo: sistemas contables manuales o computarizados, manual de cuentas, catálogo de cuentas, manual de políticas contables y administrativas, procedimientos de compras, contrataciones etc.

**Diferencia entre costo y gastos comerciante y la industria**

**función principal del comerciante** es la de **comprar la mercadería fabricada** en grandes cantidades y que posteriormente se vende la mercadería en menor cantidad. Su característica principal del comerciante es que no existe un proceso de fabricación del producto, en el cual no se elabora sino lo que hace es de comprar el producto y posteriormente lo venden a un precio mayor al ser comercializado. El costo se identifica a través del pago de las mercaderías compradas para ser vendidas al consumidor. Todo comerciante incurre en gastos operativos entre ellos tenemos: Gastos de administración, gastos de ventas o distribución, y gastos financieros.

**En la empresa industrial su función es** transformar la materia prima directa en un producto nuevo, donde se complementa los tres elementos del costo de producción, siendo entre ellos: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Su característica principal es la de comprar la materia prima directa, para que luego ser procesada y transformada en un producto terminado, y para que posteriormente sea vendido o comercializado. Este tipo de empresa incurre también en gasto operativo tales como: Gastos de administración, gastos de venta o distribución y gastos financieros. Estas erogaciones son el complemento de las actividades financiera que desarrollan para lograr sus fines del costo del producto vendido.

**Definición de los gastos**

Los gastos como parte de un desembolso en las actividades productivas que realiza la empresa industrial, estos serán acompañados con los elementos del costo de producción para que puedan alcanzar sus fines, y que la administración pueda tomar decisiones proyectadas sobres erogaciones futuras.

Para comprender la definición de gastos mencionaremos algunas definiciones:

- "Gastos son todas aquellas erogaciones en términos monetarios o sus equivalentes, que son parte importante en el proceso de producción, que implican una disminución de las cuentas de activo y un aumento de pasivo, por lo tanto forma se incluyen nada mas en la actividad de operación y no de inversión, al no ser incluido dentro de la producción".
- "Son desembolso que realiza la empresa para solventar el complemento del costo total del producto, ya que los gastos son parte de la actividad de operación integrado por: gastos de venta o distribución, gastos de administración, gastos financieros y otros gastos como parte integral de la productividad de la empresa manufacturera".
    - Ejemplos de gastos: Todos los egresos relacionados con las funciones de Administración y Ventas de una organización, como son: Salarios del personal administrativo y de ventas, depreciación de los edificios donde funcionan las oficinas administrativas y de mercadeo, gastos de papelería y útiles de las oficinas de Gerencia General, Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Auditoría interna, Archivo General, etc.
    - Los gastos de distribución comprende todos los costos relacionados con la actividad de vender, la distribución y la entrega de los productos a los clientes.

      PUNTO DE VISTA ASIGNACION
    - **Los costos están relacionados con la función de un proceso de producción**, integrado por: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
    - **Los gastos esta relacionada con la función de actividad de operación indirecta**, tales como: Gastos de venta o distribución, Gastos de administración y Gastos financieros.
      **PUNTO DE VISTA CONTABLE**
    - **Los costos**, se integran al grupo de los inventarios: De materia prima, producción en proceso y productos terminados, formando parte en el balance de situación general en los activos corriente (circulante). El costo de producción, forma parte dentro del estado de resultados, una vez determina el costo de l producto elaborado y que posteriormente se venden y estos forman parte del renglón del costo de los productos vendido.
    - **Los gastos**, no forman parte del costo de producción, sino que se consideran como actividad de operación o costo del periodo, integrado por: Gastos de administración, Gastos de venta o Distribución y gastos financieros; por tal razón se llevan al renglón de gastos de operación en el estado de resultados, en el momento en que se incurren.

**Qué son las cuatro Ps.**

Dentro del conjunto de esta mezcla se encuentran las llamadas **"Cuatro P"** que como recordarás significan **Producto, Precio, Plaza y Promoción.** Así mismo, cada una de estas divisiones está conformada por todas las variables de mercadotecnia que analiza y desarrolla una empresa para buscar, como dijimos antes, cambiar los hábitos de consumo en favor de la misma.

**El Producto** es el bien o servicio que tu consumes, es la Coca-Cola que tomas en la tarde, el CD que compraste de tu grupo preferido, la carne que venden en la plaza de tu

barrio; así mismo, es la atención que recibiste en el avión en tus pasadas vacaciones, el esmero porque tu cita al odontólogo fuera lo más grata posible y lo bien que te sentiste al llegar y ser muy bien atendido en el hotel donde te alojaste en tu viaje a la playa en la costa.

Pero lo anterior no hubiera sido completo si no percibes la calidad de lo que recibiste, las opciones que tuviste para elegir, la marca reconocida de determinado producto y todo lo concerniente al servicio ofrecido después de haber hecho tu adquisición o recibido la atención. Es todo esto lo que tiene que ver con la idea de producto en la Mezcla de Mercadotecnia y cualquier compañía debe esmerarse porque se cumpla a cabalidad todo lo anterior y hacer todo lo posible para que su producto sea el mejor.

**El Precio** es lo que pagas diariamente en tu transporte, lo que diste para entrar al cine y lo que tu papá pagó para comprar ese carro que tanto le gusta. Así mismo, dentro de esta clasificación se encuentran los posibles descuentos al comprar algo o las facilidades de pago encontradas al adquirir un producto de un valor alto. En este sentido, el precio debe corresponder con la percepción que tiene el comprador sobre el valor del producto y es decisión de la compañía determinar qué se debe vender con un precio accesible a muchas personas o por el contrario, establecer un precio exclusivo, para determinado segmento de consumidores. Lo cual depende de dos variables muy importantes las cuales son los costos en que se incurre para la fabricación o prestación del servicio y los precios que determina la competencia.

**La Plaza** es el centro comercial donde te encontraste con tus amigos para comer un helado, el concesionario donde compraste el repuesto para el carro, la panadería donde conseguiste el pan para el desayuno y el bar donde tomaste unos tragos en la noche. Para que la venta de un producto, esté acorde con las políticas de determinada compañía, es muy importante determinar la ubicación de la plaza, la cobertura que se vaya a tener, los inventarios que se vayan a manejar y el transporte que se necesite para el correcto tráfico del producto a ofrecer, esto determinado por las necesidades propias de cada compañía. En otras palabras es como el productor hará llegar el producto al consumidor final y para ello existen variados canales de distribución por ejemplo: de productor a consumidor o de productor a mayorista y luego al consumidor, también de productor a mayorista y de mayorista a minorista y este al consumidor.

**la Promoción**, revestida de dos variables que son la publicidad y la venta dentro de la cual está el comercial que tanto te impactó en T.V., la valla de aquella mujer hermosa ofreciendo una cerveza, el anuncio que escuchaste en la radio promocionando una obra de teatro y el aviso de prensa de una página para dar a conocer el auto último modelo. Dentro de lo anterior también tienen cabida los cupones de descuento para comprar una pizza o la muestra que llegó a tu casa del nuevo shampoo acondicionador.

**Los Inventarios**

La base comercial de toda empresa es la compra y venta de bienes o servicios

**Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para controlar, acumular y determinar el costo unitario y total de las distintas actividades que realiza una empresa industrial.**

**ara la elaboración de cualquier artículo, bien o producto se necesitan tres elementos importantes y que traducidos en términos monetarios representan el costo total de producción**. Estos elementos son los siguientes:

- **1. Materias primas (MP) o Materiales Directos (MD)**
- **2. Mano de Obra Directa (MOD)**
- **3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF) o carga fabril ó Costos Indirectos de producción (CIP)**

3.1 Materiales Indirectos (MI)

3.2 Mano de Obra Indirecta (MOI)

3.3 Costos generales de Fabricación (CGF)

**lementos que intervienen en un sistema de costos de producción.**

En un sistema de costos de producción intervienen principalmente los materiales y la mano de obra. En cuanto a los materiales, existen costos que pueden ser directos e indirectos. Lo mismo sucede con la mano de obra. Pueden existir: mano de obra directa y mano de obra indirecta. Existen también costos indirectos, el cual describiremos más adelante.

Nos referimos a los materiales directos cuando hablamos de aquellos materiales que son los que están directamente involucrados con el producto. Es decir, todos aquellos materiales que hacen parte del producto terminado.

Cuando hablamos de materiales indirectos, estamos refiriéndonos a aquellos materiales usados en la fabricación de un producto pero que no hacen parte de los materiales directos.

acen parte de la mano de obra directa, aquellos trabajadores que de manera directa trabajan dentro de la empresa en la fabricación de productos. En otras palabras, estos trabajadores son quienes se encargan de la transformación de materiales directos en productos terminados.

Forman parte de la mano de obra indirecta, aquellos trabajadores de la empresa que no tienen actividades directas con la fabricación del producto.

Finalmente, dentro de los elementos que intervienen en un sistema de costos de producción, nos referimos a los costos indirectos cuando hablamos de costos como: servicios públicos, arrendamientos, seguros, depreciaciones, entre otros.

Resulta importantísimo tener en cuenta todos los elementos que signifiquen un costo para la empresa. De esta manera, se puede determinar con mayor precisión, el precio de venta de un producto. La rentabilidad se presenta de acuerdo a la esperada y la empresa sigue funcionando de acuerdo a lo previsto. Si sucede lo contrario, un mal cálculo de los costos: puede ocasionar, tarde o temprano, una tremenda crisis en la empresa.

**¿Cuándo utilizar un sistema de costos de producción?**

El sistema de costos de producción es adecuado para ciertos tipos de industrias y resulta ineficiente para otros tipos de industrias. Por lo que, gran parte del éxito de la administración de una empresa será determinado por saber identificar qué tipo de sistemas de costos de producción aplicar.

Una empresa utilizará de manera eficiente y adecuada un sistema de costos de producción cuando:

- Se trata de una empresa cuya producción es lotificada y más bien variada.
- La fabricación se realiza de acuerdo a los pedidos.
- Los costos necesarios para producir son más específicos.
- Requieren un control más analítico.
- Es un sistema que resulta útil para cuando se requieren especificar los costos de manera individualizada.
- Ejemplos de industrias en las que funciona perfectamente el sistema de costos de producción son: las jugueterías, las mueblerías, las maquinarias, las industrias químico farmacéuticas, los equipos de oficina y las empresas que fabrican artículos eléctricos.

ELEMENTOS DEL COSTO

- MATERIALES DIRECTOS (MD): Los MD o MP son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto, también podemos decir que son aquellos que se identifican con el producto terminado. Ejemplo la madera, tela o cuero en la fabricación de muebles.
- MANO DE OBRA DIRECTA (MOD): Comprende los salarios de obreros u operarios las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea manualmente o accionando las maquinas que transforman las materias primas en productos terminados. Estos desembolsos constituyen el segundo elemento esencial del costo total del producto terminado.
- COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF): Los CIF son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como Materiales indirectos (MI) y Mano de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción, como por ejemplo: MI: materiales o insumos como pegantes, tachuelas, en general, materiales acerca de los cuales no es fácil o no es práctico conocer la cantidad exacta del mismo dentro del artículo, bien o producto, o que en caso contrario, su costo tiene muy poca participación dentro del costo total del producto; MOI: los salarios de los jefes de departamento y el personal del área productiva, los salarios de los supervisores; Por otra parte, el tercer componente de los CIF son los llamados gastos generales de fabricación, como son los gastos de mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción (es el edificio en donde está instalada la capacidad de producción, representada por máquinas, equipos y personal), los servicios públicos, el impuesto predial (en lo

que corresponde únicamente al área de producción), etc. Todos estos son los que se conoce como el tercer elemento del costo.

**Taller**

De los siguientes elementos utilizados en una fábrica de muebles, determine cuales son Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; escriba al frente de cada elemento (MD, MOD, CIF).

- Madera _____
- Puntillas _____
- Pegantes _____
- Telas _____
- Repuestos para maquinaria_____
- Depreciación_____
- Sueldo de operarios _____

Prestaciones Sociales de operarios_____ Identifique, cuales son Costos Fijos, Variables y Mixtos:

- Energía Eléctrica
- Impuesto de Renta
- Seguro contra accidente
- Contrato fijo de mantenimiento de máquinas
- Salario de supervisor que gana solamente por producción
- Mantenimiento preventivo y curativo.

Sistemas de Costos.

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. En general se pueden aplicar dos sistemas de Contabilidad de Costo según la concentración de los mismos:

- Sistema de Costo por Proceso.
- Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.

Sistema de Costo por Proceso:

Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero.

Bajo un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo:

Es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los costos identificados con órdenes de producción especificas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida. Ejemplo, mueblerías, confecciones, calzados, etc. La característica es que se puede identificar que parte del proceso productivo se está elaborando en cualquier momento.