

1. COSTOS

Costo: es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción; se define como gasto el costo que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción. Podría decirse también que los costos son egresos necesarios para adquirir o producir bienes, y los gastos son egresos necesarios para financiar las actividades de apoyo.

1.1. Elementos del costo

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos (materias primas), la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

a) MATERIALES.

Son todos aquellos elementos físicos que son indispensables consumir durante el proceso de elaboración de un producto. Se usa en la manufactura de un producto particular y que puede ser medida y cargada al costo de este producto.

También se puede definir como los insumos que van a ser transformado en otro producto diferente al que ingreso, para posteriormente ser vendido, es controlable.

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Según el sistema de costeo por órdenes de producción se clasifican en:

- Directos

Son todos aquellos materiales utilizados en forma directa en la fabricación de un producto que pueden identificarse en un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan uno de los principales costo en la elaboración de un producto.

- Indirectos:

Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos y al producto. Son todos aquellos materiales que no forman parte fundamental del producto terminado y no son reconocidos a simple vista en el producto. Están incluidos en la elaboración del producto.

COSTO DE LOS MATERIALES

El costo de los materiales esta dado por el precio de adquisición de los mismos y en algunos casos se incrementa o disminuye en razón a unos elementos importantes que hacen que costo inicial varíe, como son el costo de almacenamiento, los fletes, los seguros, los descuentos comerciales

COMPONENTES DEL COSTO

ALMACENAMIENTO: Es el costo de almacenar los materiales, ya sea en la bodega de la empresa o fuera de ella, representa el equivalente monetario que implica la acción de mantener los niveles de inventarios requeridos para que la planta de producción responda a la demanda de sus .clientes, involucra entre

otros el arrendamiento de la bodega, los servicios públicos, costo de mantenimiento.

SEGURO: es el costo de protección de los materiales contra robo, daños por inundaciones, asonadas, terremotos, averías, incendios, que se cancela a compañías de seguros, con el ánimo de recuperar el valor o parte de los mismos en caso de alguno de los siniestros anteriores

FLETES: es el costo del transporte interno (nacional) o externo (internacional) de los materiales desde el sitio de origen o fábrica (vendedor. proveedor) hasta el sitio del comprador. Este valor puede incrementar el costo de los materiales. Según políticas de la gestión empresarial serán cargados como mayor de los materiales, o como un costo indirecto de fabricación. A su vez pueden ser facturados por el vendedor y se cobran conjuntamente en su factura, y hacen parte de la base gravable para efectos del impuesto al valor agregado IVA, y la retención en la fuente.

Los fletes no facturados por el vendedor o proveedor son aquellos cuyo servicio lo prestan las empresas transportadoras y estas son contratadas directamente por el comprador o vendedor de los materiales. Vale la pena identificar cual es la política de asignación por este concepto. De hecho tendrán su manejo contable de acuerdo a las normas fiscales vigentes

DESCUENTO COMERCIAL: se reconoce como un menor valor del costo de los materiales que se deduce del precio de lista; no genera ninguna contabilización y afecta la base gravable para los cálculos de IVA y retención en la fuente.

COMPRA

Es la primera etapa en el manejo de los inventarios de los materiales. La compra se genera en el momento en el que la empresa requiere de una cantidad material que no se tiene en existencia, y por lo tanto debe solicitar al proveedor. En las empresas debe existir un departamento o una persona encargado de esta función.

En la compra de materiales deberá tenerse en cuenta que los proveedores son una fuente de financiación para la empresa, al ofrecer posibilidades de crédito, las cuales deberán ser analizadas para escoger la opción que más le convenga a la entidad, teniendo en cuenta:

a. Si el proveedor ofrece una política de crédito sin ningún interés es decir que el Costo Financiero es cero. O si la política de crédito además ofrece un descuento por pronto pago (descuentos financieros):

b. Si el proveedor ofrece descuentos comerciales

c. Que se requiera de los proveedores el cumplimiento de una serie de requisitos necesarios para la correcta contabilización y liquidación del pago (entrega de la factura junto con la materiales, adaptación de las entregas a los días y horas de recibo).

d. Frente a los proveedores y a la compra misma se debe responder: ¿Se mantienen buenas relaciones? ¿Se cancelan las facturas puntualmente? ¿Se logran los descuentos financieros? ¿Se cumplen los pactos?

b) MANO DE OBRA:

Esfuerzo humano físico o mental que interviene en el proceso de transformación de materias primas, en productos terminados. Representa las erogaciones efectuadas para cambiar la forma o naturaleza de la materia prima y cuyo importe puede cargarse directamente o indirectamente como parte del costo del producto

MANO DE OBRA DIRECTA: Toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto que va directamente ha dicho producto y que representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo y son valores representativos en el costo del producto.

MANO DE OBRA INDIRECTA: Es la mano de obra involucrada que no tiene carácter directo en la fabricación de un bien.

c) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF):

Los CIF (Costos indirectos de fabricación), son todos aquellos costos que se presentan en una empresa, necesarios para la buena marcha de la producción, pero que de ninguna manera se identifican directamente con el producto que se está fabricando. Esto quiere decir, que todos aquellos costos que no son materiales directos, ni mano de obra directa, pero se requieren para la producción, se consideran CIF, y constituyen el tercer elemento fundamental del costo.

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Los costos indirectos de fabricación se clasifican en fijos, variables y SemivARIABLES son controlables por parte de la alta gerencia, en cuanto a las formas de control que pueden aplicarse dentro de una empresa que está utilizando el sistema de costos por ordenes de fabricación, es relativamente muy poco lo que puede hacerse al respecto si se está trabajado con costos históricos o reales.

CLASIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Los costos indirectos de fabricación se clasifican así:

MATERIALES INDIRECTOS: Son aquellos que no se pueden identificar, y valorizar fácilmente en una unidad de producto terminado. Por ejemplo en las fábricas de muebles: los pegantes, la lija, los lubricantes.

MANO DE OBRA INDIRECTA: Salarios, prestaciones, parafiscales, dotación, horas extras del personal directo e indirecto, la seguridad social y demás pagos que se hacen a los trabajadores que no realizan las labores propias o reales de producción. Por ejemplo: El gerente de producción, el contador de costos, la

secretaria, el vigilante etc. De igual forma el costo de aquel personal vinculado mediante contrato por prestación de servicios.

OTROS COSTOS: Son aquellos diferentes a los materiales indirectos y a la mano de obra indirecta, tales como: los servicios públicos, como el agua, la energía eléctrica, servicio telefónico; el arrendamiento, las depreciaciones, provisiones, amortizaciones de activos de la planta de producción

1.2. Clasificación de costos

La contabilidad de costos tiene dentro de sus objetivos calcular cuanto cuesta producir un artículo, cuanto cuesta venderlo, o que costos se requieren para prestar un servicio. Además de obtener la información necesaria para controlar la producción, planear las actividades de una empresa y tomar decisiones con base en los costos, debe conocerse como se comportan dichos costos a partir de una serie de características que presentan, las cuales planean la siguiente clasificación.

1. De acuerdo con la clase de organización o función del negocio, los costos se pueden dividir en:
 - a) Costos de producción, propios de las empresas que elaboran sus productos.
 - b) Costos de mercado, conocidos también como costos de distribución y ventas, cuya finalidad es calcular cuanto cuesta distribuir un producto, bien sea por la misma empresa que lo elabora o por organizaciones que solo cumplen con la función de distribución.
 - c) Costos de administración, denominados también costos corporativos, están encaminados a desarrollar la planeación, organización, evaluación y control del objeto social.
2. Según la naturaleza de las operaciones de producción, los costos se pueden dividir en:
 - a) Costos por órdenes de producción, propios de empresa que elaboran sus productos con base en órdenes de producción o pedido de los clientes. Dentro de estos costos, a manera de subdivisión, se encuentran los costos por clases, que consisten en unir varias órdenes de producción. También aquí se encuentran los denominados costos de montaje.
 - b) Costos por procesos, empleados por empresas de producción masiva y continua de productos similares, donde los costos de los productos se averiguan por periodos de tiempo.
3. De acuerdo con la forma en que se expresan los datos, según la fecha y el método de calculo, los costos se pueden dividir en:
 - a) Costos históricos, en los cuales los datos son reales y se van presentando como ocurren con miras a la producción de estados financieros.
 - b) Costos predeterminados, con base en datos de costos que se determinan antes de que se inicie la producción. Si esa predeterminación se hace en forma no científica, surgen los costos estimados, pero si se hace con todos los sistemas y con métodos de ingeniera industrial, surgen los costos estándar, los más indicados para establecer el control de la producción.

4. De acuerdo con su variabilidad, los costos se pueden dividir en fijos, o sea aquellos que permanecen constantes durante el periodo contable de la empresa; variables, los que varían proporcionalmente con el volumen de producción, y semifijos o semivariables, aquellos costos que tienen elementos fijos y variables.
5. Según los aspectos económicos involucrados en las decisiones de índole administrativa, los costos adquieren un sentido diferente y denominaciones diversas, como costos futuros, también conocidos como costos diferenciables, así como los costos incurridos, costos penitentes, costos de oportunidad, etc., cuyo estudio es más apropiado para efectos de planeación y toma de decisiones.

La tendencia mas moderna se encamina a considerar solo dos clases de costos: operacionales y de estructura, sin hacer distinciones en relación con producción o mercadeo, considerándose como operacionales todos aquellos que varían de acuerdo con la producción y las ventas y, como de estructura, aquellos que permanecen constantes con cualquier tipo de actividad de una empresa.

Hoy en día se concede más importancia a los costos que surgen de llevar el producto al consumidor, que a los de producción del artículo. Se ha llegado, incluso, a determinar un solo costo del consumidor, integrado por todos aquéllos costos que se van agregando dentro de un determinado periodo, tales como costo de producción, administración, de hacerle promoción y propaganda, transportarlo y colocarlo en las agencias de distribución, hasta conformar el costo total que el consumidor paga por el artículo que adquiere.

1.2.1. Costos de producción

También conocido como costo de fabricación, esta formado por tres elementos básicos, materia prima directa, sueldos y salarios directos y costos indirectos de producción. Estos tres elementos nos sirven para valuar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos.

Costo de producción de artículos terminados

Se dan dos formas de presentación:

- a) Atendiendo a la agrupación homogénea de los conceptos integrantes.
- b) Atendiendo a la lógica del desarrollo de producción.

Los costos de producción pueden dividirse en costos variables y costos fijos. Los costos variables totales son aquellos varían directa y proporcionalmente con los cambios en el volumen. Los costos fijos totales son aquellos que no se modifican con los cambios en el volumen dentro del rango relevante.

Entre los ejemplos de costos comúnmente clasificados como variables se incluyen materiales directos, mano de obra directa y costos de energía para el equipo de producción. Los impuestos sobre la propiedad inmueble, el arriendo de la fábrica y los salarios de los trabajadores de producción que supervisa las operaciones, se clasifican normalmente como costos fijos.

La clasificación de un costo, como fijo o variable, parece sencilla. Los costos que cambian con la producción son variables y aquellos que no se modifican con la producción son fijos. En la práctica, sin embargo, la clasificación de los costos no es tan simple, ya que si los cambios en la producción son suficientemente significativos, hay algunos costos que podrían clasificarse como mixtos, entonces se dice que existe un rango relevante de producción para el cual ciertos costos son fijos, y que el costo variable por unidad es constante. Este es un supuesto razonable para la planeación de utilidades a corto plazo.

1.2.2. Costos financieros

Se refiere a todos los costos causados por el financiamiento en la empresa (intereses) así como comisiones y cargos diversos por servicios prestados principalmente por las instituciones bancarias.

Por decirlo de otra forma, los costos financieros son lo que se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

1.2.3. Costos de distribución y ventas

Una vez determinados los costos de producción de los artículos, es necesario complementarlos con el siguiente proceso que comprende la distribución y venta, cuyo objetivo principal es el conocimiento del costo total unitario que permita, por un lado, el establecimiento de los márgenes adecuados de utilidad por producto en relación con su precio de venta, o bien, para fijar los precios y compararlos con los del mercado; también para medir en su momento, el grado de operación alcanzado por el negocio.

Ahora bien, los costos de distribución se refieren a todos aquellos desembolsos efectuados después de que los productos han sido terminados y comprenden básicamente el almacenaje, su embarque y transportación hasta los compradores. Además, aquellos costos en que se incurre para suscitar el deseo de posesión del producto por parte del consumidor.

Los costos de distribución han sido definidos de dos formas. La interpretación más frecuente comprende todos los costos incurridos desde el momento en que se fabrica el producto y se entrega en el almacén hasta que se ha convertido en efectivo. De esta definición se desprende que el término no solo abarca lo que normalmente se conoce como gastos de ventas sino también los gastos administrativos y quizá parte de los gastos de la administración financiera. Una segunda definición, más reducida, que se utiliza algunas veces, limita el término costos de distribución a lo que se acostumbra llamar gastos de ventas y mercado.

Entonces, se puede decir, que los costos de distribución comprenden:

- Gastos de empaque y embarque: materiales de empaque, mano de obra de empaque, proporción de gastos del edificio, gastos de equipos de entrega y gastos del personal de oficina.

- Gastos de ventas: sueldos de los vendedores, gastos de viajes de los vendedores, comisiones, publicidad, franqueros, gastos de cobranza, parte de los cargos, alquiler, impuestos, seguros, depreciación y gastos de oficina.
- Gastos administrativos y financieros: aplicables a la conversión en efectivo de los productos fabricados.

Los costos de distribución también pueden ser agrupados en dos categorías principales:

- 1) Costos de obtención de pedidos, que comprenden todos los costos involucrados en las funciones para obtener un pedido. En esta categoría se incluyen los costos de los vendedores, las comisiones y publicidad.
- 2) Costos de servicio a domicilio, comprenden los costos de llevar las mercancías hasta clientes y cobrarles. Dentro de los costos de servicio a domicilio se incluyen las funciones de embarque y empaque, facturación y gastos de cobranza.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Para el control administrativo mas efectivo, los costos de distribución deben ser clasificados como directos o indirectos para establecer distinción entre los que pueden ser asignados directamente a un producto, a la venta, al territorio o a un método de distribución, y los que deben de ser distribuidos. Hay que hacer un análisis adicional de los costos de distribución para clasificarlos en los que son fijos y los que son variables. Algunos, como en el caso de las comisiones de los vendedores, varían con las ventas; otros, como la renta de las instalaciones de ventas, son costos fijos o del periodo.

1.3. Ciclo de la contabilidad de costos

El ciclo de la contabilidad de costos se inicia con el empleo de los recursos de la empresa, ya sea en compra de materiales, retribuciones por mano de obra o pago de otros costos de producción requeridos para producir un bien o servicio, los cuales a su vez, son acumulados como costos de productos en proceso y traspasados luego a productos acabados, a medida que son completados, para su disposición o venta, como también son utilizados para cubrir los gastos de administración y ventas, y gastos financieros del periodo. El ciclo se completa, cuando los productos son vendidos y los ingresos resultantes retornan a incrementar los recursos de la empresa. La figura 6.6 nos muestra gráficamente el ciclo de la contabilidad de costo por el sistema de absorción y la figura 6.7 por el sistema de costo variable. En condiciones normales, la utilidad bruta obtenida por la venta del producto, cubre los gastos de administración, venta y financieros.

1.3.1. Cuentas de costos

Se utilizan las siguientes cuentas: producción en proceso, almacén de materiales, sueldos y salarios por aplicar, almacén de artículos terminados, e inventario de producción en proceso.

Las más usadas son:

- Producción en proceso
- Costo de producción de lo vendido
- Sueldos y salarios por aplicar
- Costos indirectos de producción

1.3.2. Estado del costo de producción y ventas

El monto de los ingresos y los costos de una empresa de transformación se puede apreciar claramente en un estado de resultados, tal como se hace en la contabilidad financiera. En costos, sin embargo, es necesario preparar primero el estado de costo de producción y ventas, que bien puede ser un simple estado de productos fabricados cuando solo se desea conocer el costo de producción de un determinado periodo, y en el cual únicamente se tendrán en cuenta los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos que se han empleado.

Si se conocen los tres elementos del costo, su suma dará el costo de fabricación del producto en el periodo, al cual bastara sumarle cualquier inventario de productos en proceso que haya quedado del periodo anterior y estarle el inventario de productos en proceso que codo final del actual, para obtener el costo del producto terminado. Y a esté bastara agregarle el costo del inventario de productos terminados que fue el final del periodo anterior e inicial del actual y restarle el final del actual periodo, para obtener el costo de producción y ventas.

➤ Modelo de un estado de costo de producción y ventas.
Con frecuencia, el estado de costo de producción y ventas se presenta en una forma diferente, en el sentido de que hay que averiguar cada uno de los elementos de costo.

El termino costos tiene que ver exclusivamente con el volumen de producción, mientras que el termino gastos hace referencia exclusiva con el volumen den ventas. Sin embargo, el dato final que aporta el estado de costo de producción y ventas, que es un costo, se convierte en un gasto, como se puede apreciar en cualquier estado de resultados.

A continuación veremos un ejemplo del estado de costo de producción y ventas:

INDUSTRIA MANUFACTURERA S.A

ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS

A 30 DE ENERO DEL 2005

Inventario inicial de materias primas	XXXX
Más compras netas de materia primas	XXXX
Materia prima disponible	XXXX
Menos inventario final de materia prima	(XXX)
Materia prima consumida	XXXX
Mano de obra Directa	XXXX
Costos indirectos de fabricación	XXXX
Igual. Costo de Producción	XXXX
Mas Inventario inicial de productos en proceso	XXXX
Costo de producción en proceso	XXXX
Menos Inven final de productos en proceso	(XXX)
Costo de la producción terminada	XXXX
Más Inven inicial de Productos terminados	XXXX
Costo producción terminada disponible	XXXX
Menos Inven final de productos Terminados	(XXXX)
COSTOS DE PRODUCTOS FAB Y VENDIDOS	XXXX