***LECCION 9***

***LOS COSTOS EN EL SISTEMA DE OPERACIONES O PRODUCCION***

***Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y*** [***técnicas***](http://www.monografias.com/trabajos6/juti/juti.shtml) ***para controlar, acumular y determinar el costo unitario y total de las distintas actividades que realiza una empresa industrial.***

Para 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)**

De igual forma la clasificación desde el punto de vista de costos se toma en cuenta:

* Materiales Indirectos (MI)
* Mano de Obra Indirecta (MOI)
* Costos generales de Fabricación (CGF)

**Los Materiales Directos ó las Materias Primas**

* **son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien** que pueden identificarse fácilmente y pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto.
* **constituyen los insumos que se necesitan para producir y son consumidos o transformados durante los procesos.**
* **Por tanto la materia prima es el elemento físico que se incorpora a un proceso para su transformación en un producto terminado.**

**Clasificación**

* **Directos**: si su identificación en el producto final es física y económicamente **posible.**
* **Indirectos**: si su identificación en el producto final **no es** física ni económicamente **posible** (son Costos Indirectos de Fabricación), la identificación debe ser posible tanto física como económicamente (en este caso, se da la condición física, pero por su materialidad o su costo insignificante no resulta conveniente llevar un control especifico).
* **a. Los materiales directos** son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración de este producto. Un ejemplo de material directo es la tela que se utiliza en la fabricación de camisas, pantalones, Chaquetas entre otras, el [cuero](http://www.monografias.com/trabajos36/curtido-de-cuero/curtido-de-cuero.shtml) que se utiliza para elaborar calzado, carteras, la [madera](http://www.monografias.com/trabajos15/transformacion-madera/transformacion-madera.shtml) que se utiliza para elaborar muebles entre otros.
* **b. Los materiales indirectos** son aquellos necesarios y que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables o que no amerita llevar un control sobre ellos y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos. Un ejemplo de materiales indirectos son las etiquetas, los botones, el hilo, aceites para las [máquinas](http://www.monografias.com/trabajos6/auti/auti.shtml), cajas de cartón para empaque que se utilizan en la [industria](http://www.monografias.com/trabajos16/industria-ingenieria/industria-ingenieria.shtml) textil.

**La clasificación de los** [**costos**](http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml)**,** es la [información](http://www.monografias.com/trabajos7/sisinf/sisinf.shtml) requerida para [la administración](http://www.monografias.com/Administracion_y_Finanzas/index.shtml), para evaluar y controlar los costos de los [procesos](http://www.monografias.com/trabajos14/administ-procesos/administ-procesos.shtml#PROCE) productivos, donde la [gerencia](http://www.monografias.com/trabajos3/gerenylider/gerenylider.shtml) tomará las [herramientas](http://www.monografias.com/trabajos11/contrest/contrest.shtml) necesaria para la [toma de decisiones](http://www.monografias.com/trabajos12/decis/decis.shtml), se mencionarán algunos criterios que se toman en cuenta en sus [funciones](http://www.monografias.com/trabajos7/mafu/mafu.shtml) o actividades de los costos:

**a. De acuerdo con la** [**función**](http://www.monografias.com/trabajos7/mafu/mafu.shtml) **en que se incurren:**

* **Costos de** [**producción**](http://www.monografias.com/trabajos16/estrategia-produccion/estrategia-produccion.shtml)**:** Es el [proceso](http://www.monografias.com/trabajos14/administ-procesos/administ-procesos.shtml#PROCE) de transformar la [materia prima](http://www.monografias.com/trabajos14/costosbanc/costosbanc.shtml#MATER) en [productos](http://www.monografias.com/trabajos12/elproduc/elproduc.shtml) terminados: [materia](http://www.monografias.com/trabajos10/lamateri/lamateri.shtml) prima directa ([costo](http://www.monografias.com/trabajos7/coad/coad.shtml#costo) de los [materiales](http://www.monografias.com/trabajos14/propiedadmateriales/propiedadmateriales.shtml) integrados al [producto](http://www.monografias.com/trabajos12/elproduc/elproduc.shtml)), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y costos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).
* **Gastos de** [**venta**](http://www.monografias.com/trabajos12/curclin/curclin.shtml) **o** [**distribución**](http://www.monografias.com/trabajos11/travent/travent.shtml)**:** Son erogaciones en que se incurren en el área de [mercadeo](http://www.monografias.com/trabajos13/mepla/mepla.shtml) que se encarga de llevar el producto desde [la empresa](http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml) hasta el último [consumidor](http://www.monografias.com/trabajos5/comco/comco.shtml#aspe).
* **Gastos de** [**administración**](http://www.monografias.com/trabajos36/administracion-y-gerencia/administracion-y-gerencia.shtml)**:** Son erogaciones que se originan en el área administrativa.

**b. Con relación a su** [**comportamiento**](http://www.monografias.com/trabajos16/comportamiento-humano/comportamiento-humano.shtml) **al** [**volumen**](http://www.monografias.com/trabajos5/volfi/volfi.shtml) **de actividad:**

* **Costos fijos:** Son aquellos costos que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad, en períodos de corto a mediano plazo, son, independientes del volumen de [producción](http://www.monografias.com/trabajos54/produccion-sistema-economico/produccion-sistema-economico.shtml) (alquiler de la planta industrial, [depreciación](http://www.monografias.com/trabajos15/depreciacion-fiscal/depreciacion-fiscal.shtml#DEPRE) de la maquinaría, remuneración del [gerente](http://www.monografias.com/trabajos3/gerenylider/gerenylider.shtml) de producción y otros). Existen dos categorías:
* **Costos fijos discrecionales:** Son costos susceptibles de ser modificados ([Salarios](http://www.monografias.com/trabajos11/salartp/salartp.shtml), alquileres).
* **Costos fijos comprometidos:** Son costos que no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (Depreciación de la maquinaria).
* **Costos** [**variables**](http://www.monografias.com/trabajos12/guiainf/guiainf.shtml#HIPOTES)**:** Son aquellos costos totales que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción, en donde los costos aumentan o disminuyen proporcionalmente con relación al volumen de las cantidades producidas. (Materiales, energía, comisiones por [ventas](http://www.monografias.com/trabajos12/evintven/evintven.shtml) y otros).
* **Costos semi variables o semifijo:** Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente en forma de modificaciones (Pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable ([servicios públicos](http://www.monografias.com/trabajos31/servicios-publicos/servicios-publicos.shtml), energía, teléfonos suministro de [agua](http://www.monografias.com/trabajos14/problemadelagua/problemadelagua.shtml), y otros).

**c. De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo**

* **Costos directos:** Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que [física](http://www.monografias.com/Fisica/index.shtml) y económicamente pueden identificarse con algún [trabajo](http://www.monografias.com/trabajos34/el-trabajo/el-trabajo.shtml) o centro de costos (Materia prima directa, mano de obra directa, consumidos por un trabajo determinado).
* **Costos indirectos:** Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (Costos indirectos de fabricación: sueldo del gerente de planta, alquileres, energía y otros).

**d. De acuerdo con el** [**tiempo**](http://www.monografias.com/trabajos901/evolucion-historica-concepciones-tiempo/evolucion-historica-concepciones-tiempo.shtml) **en que fueron calculados:**

* **Costos históricos:** Son aquellos que se obtienen después que el producto o articulo ha sido elaborado o incurrieron en un determinado período.
* **Costos predeterminados:** Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases [estadísticas](http://www.monografias.com/trabajos15/estadistica/estadistica.shtml) y se utilizan para elaborar los [presupuestos](http://www.monografias.com/trabajos3/presupuestos/presupuestos.shtml), y se dividen en Costos estimados y [costos estándar](http://www.monografias.com/trabajos30/costos-estandar/costos-estandar.shtml).

**e. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos**

* **Costos del período:** Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o [servicios](http://www.monografias.com/trabajos14/verific-servicios/verific-servicios.shtml) elaborados se relaciona directamente con las [operaciones](http://www.monografias.com/trabajos6/diop/diop.shtml) de distribución y [administración](http://www.monografias.com/Administracion_y_Finanzas/index.shtml), en donde se llevan al [estado](http://www.monografias.com/trabajos12/elorigest/elorigest.shtml) de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de [gastos](http://www.monografias.com/trabajos10/rega/rega.shtml#ga) de operación.
* **Costos del producto:** Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los [ingresos](http://www.monografias.com/trabajos7/cofi/cofi.shtml) únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a [crédito](http://www.monografias.com/trabajos15/financiamiento/financiamiento.shtml) o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como [inventarios](http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin.shtml) tales como: [Inventario](http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin.shtml) de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en [el estado](http://www.monografias.com/trabajos12/elorigest/elorigest.shtml) de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

**f. Según el grado de controlabilidad que ocurren en los costos:**

* **Costos controlables:** Son aquellas decisiones que permiten su [dominio](http://www.monografias.com/trabajos7/doin/doin.shtml) o [gobierno](http://www.monografias.com/trabajos4/derpub/derpub.shtml) por parte de un responsable (nivel de producción, sueldos de los gerentes de ventas, sueldo de la secretaria para su jefe inmediato y otros.) Es decir, una [persona](http://www.monografias.com/trabajos7/perde/perde.shtml), a determinado nivel, tiene [autoridad](http://www.monografias.com/trabajos2/rhempresa/rhempresa.shtml) para realizarlos o no.
* **No controlables:** Son aquellas decisiones que no tienen autoridad sobre los costos en que ese incurre y no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de [responsabilidad](http://www.monografias.com/trabajos33/responsabilidad/responsabilidad.shtml) determinado (costo del empleado, depreciación del equipo de la planta, el costo de la depreciación fue tomada por la alta gerencia).

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos.

Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro [sistema](http://www.monografias.com/trabajos11/teosis/teosis.shtml) de [control administrativo](http://www.monografias.com/trabajos12/cofas/cofas.shtml).

**g. Según su cómputo de actividad financiera**

* **Costo contable:** Es la asignación de las erogaciones que [demanda](http://www.monografias.com/trabajos/ofertaydemanda/ofertaydemanda.shtml) la producción de un producto elaborado tales como: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
* **Costo económico:** Es aquella que se computa o registra todos los factores utilizados. se registra otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un [valor](http://www.monografias.com/trabajos14/nuevmicro/nuevmicro.shtml) económico por su intervención en el proceso: El valor del inmueble propio, la retribución del [empresario](http://www.monografias.com/trabajos34/empresario/empresario.shtml) y el [interés](http://www.monografias.com/trabajos7/tain/tain.shtml) del [patrimonio](http://www.monografias.com/trabajos14/patrimonio/patrimonio.shtml) neto propio. No significan gastos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad. El costo es unidad de [medición](http://www.monografias.com/trabajos15/la-estadistica/la-estadistica.shtml) de esfuerzo de los factores de la producción destinados a satisfacer las necesidades humanas y generar ingresos para la entidad.

**h. De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:**

* **Costos relevantes:** Son aquellos que cambian o modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: Cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo tanto es un elemento relevante por la administración para tomar la decisión.
* **Costos irrelevantes:** Son aquellos costos que permanecen inmutables sin importar el curso de [acción](http://www.monografias.com/trabajos35/categoria-accion/categoria-accion.shtml) elegido, en donde la administración no toma en cuantas aquellas erogaciones que pueda incidir al comportamiento de los costos del producto.

**i. De acuerdo con el tipo de costo sacrificado incurrido**:

* **Costos Desembolsables:** son aquella erogaciones que Implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la [contabilidad](http://www.monografias.com/Administracion_y_Finanzas/Contabilidad/).
* **Costos de oportunidad:** Son erogaciones que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los [libros](http://www.monografias.com/trabajos16/contabilidad-mercantil/contabilidad-mercantil.shtml#libros) de contabilidad por no ser tomadas en [cuentas](http://www.monografias.com/trabajos5/cuentas/cuentas.shtml) en la ultima decisión del costo oportuno.

**j. De acuerdo con el** [**cambio**](http://www.monografias.com/trabajos2/mercambiario/mercambiario.shtml) **originado por un aumento o disminución en la actividad:**

* **Costos diferenciales**: Son aquellos costos que aumentan o disminuyen en el costo total del costeo del producto, o el cambio en cualquier elemento del [costo de producción](http://www.monografias.com/trabajos29/costo-produccion/costo-produccion.shtml), en donde están sujeto a una variación en la operación de la [empresa](http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml) según su actividad económica, clasificándola de la siguiente manera :
* **1. Costos decrementales:** son generados por las disminuciones o reducciones en el volumen de costos de operación o de producción. Ejm. en producción masiva o en serie la experiencia genera costos decrementales
* **2. Costos incrementales:** Cuando existe las variaciones en los costos que son ocasionados por un aumento en las actividades de producción u operaciones de la empresa. Ejm. la energía eléctrica y servicios básicos.
* **Costos sumergidos:** son aquellos costos que independientemente, de acuerdo al curso de acción que se tomen o sean elegidos, no se verán alterados. ya que estos no necesitan cambios o modificaciones, por ser un costo real o históricos. Un costo sumergido es algo que no puede ser revertido, y por tanto una vez que se gasta se perdió. Ejm. gastos de marketing, anuncios en la TV, también la depreciación es un costo sumergido.

**k. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

* **Costos evitables:** Son aquellos que se identificables con un producto o departamento de producción, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, en donde la materia prima será eliminada en el [mercado](http://www.monografias.com/trabajos13/mercado/mercado.shtml) en las fabricaciones de [bienes](http://www.monografias.com/trabajos16/configuraciones-productivas/configuraciones-productivas.shtml).
* **Costos inevitables:** Son aquellos costos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa, en este caso seria el departamento de ensamble, pero el sueldo del supervisor, del gerente de producción, en estos casos no tendrá variaciones