

MADE – UCA

Tema 2:

Control, Análisis y registro de los Tres Elementos del Costo



Contabilidad Gerencial

Mario A. Echeverría, MAE y CPA

Control, Análisis y Registro de los Tres Elementos del Costo

M. Echeverría

2

Elementos del costo

- Materiales Directos o Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación (o Gastos Generales de Manufactura, Gastos de Fábrica, Carga Fabril, Overhead)
 - Materiales Indirectos
 - Mano de Obra Indirecta
 - Otros costos indirectos de Fabricación

M. Echeverría

3

Materiales Directos o Materia Prima Directa (MPD)

- Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados.
- Ejemplo: Madera que se utilice en la fabricación mesas.

M. Echeverría

4

Registro de MPD

- Asiento No. Z
- **Producción en Proceso** \$ xxxxx.xx
 - **Inventario de Materiales** \$ xxxxx.xx

M. Echeverría

5

Mano de Obra Directa (MOD)

- Es el esfuerzo físico o mental invertido y directamente involucrado en la fabricación de un producto.
- Ejemplo: el trabajo del operario de un torno para moldear la madera.

M. Echeverría

6

Registro de MOD

- Asiento No. Y
- **Producción en Proceso \$ xxxxx.xx**
 - **Nóminas por pagar \$ xxxxx.xx**

Costos Indirectos de Fabricación

- Los Costos Indirectos de Fabricación, incluyen todos los costos de manufactura distintos a los materiales directos y a la mano de obra directa.
- Ejemplos: *de Materiales Indirectos*: la pega para elaborar los zapatos.; *de Mano de Obra Indirecta*: el salario del supervisor de planta; *de Otros Gastos Indirectos de Fabricación*: arrendamiento, energía, depreciación de maquinaria.

Registro de los CIF

- Asiento No. W
- **Producción en Proceso \$ xxxxx.xx**
 - **CIF Asignados \$ xxxxx.xx**

Ajustes entre los CIF reales y los CIF asignados

- Al final de un periodo se dan diferencias entre los CIF asignados y los CIF reales, las cuales deben ser ajustadas.
- Los CIF reales se registran en dicha cuenta en la medida que se incurren.
- Estos ajustes los veremos cuando discutamos los Costos por Ordenes de Producción y por Procesos.
