

PRESUPUESTOS EMPRESARIALES



Unidad Temática 04:

**Presupuesto:
Costos de
Producción**

(3ra. Parte)

Ppto. MOD

Ppto. CIF

MSc. Pedro Bejarano V.

**Presupuesto
de
Mano de Obra Directa
(MOD)**

Presupuesto de Mano de Obra Directa

Concepto de Mano de Obra Directa

Mano de Obra Directa: es el esfuerzo humano requerido para realizar operaciones ESPECIFICAS de la producción, por ese esfuerzo humano el trabajador percibe sueldos, salarios, retribuciones y prestaciones. La Mano de Obra Directa puede ser fácil y económicamente identificable en cada producto. Esta mano de obra debe calcularse separadamente de la Mano de Obra Indirecta; la cuál irá al Presupuesto de Gastos de Fabricación.

Presupuesto de MOD (Contin.)

El Presupuesto de Mano de Obra Directa, representa el segundo reglón del costo de producción, el cual muestra las estimaciones hechas con respecto al esfuerzo humano necesario para realizar la manufactura de los productos; en función de las personas, así como de sus sueldos, salarios y retribuciones. Este presupuesto debe cubrir las exigencias de tal esfuerzo humano, para producir las clases y cantidades de productos presupuestados.

Presupuesto de MOD (Contin.)

Importancia del Presupuesto de MOD

Para la mayoría de las empresas, el costo de la mano de obra suele superar a todos los demás elementos de costos juntos, por lo tanto es sumamente necesario conocerlo en detalle, para su estudio, planificación y control minucioso; ya que se trata de un renglón de costo de respetable cuantía, también es necesario determinarlo para considerar las posibles necesidades de aumentar o disminuir personal; de acuerdo a un aumento o a un descenso del volumen de la producción.

Presupuesto de MOD (Contin.)

Retribuciones de la Mano de Obra Directa

No todas las retribuciones se pagan a los trabajadores de forma periódica: si no que muchas prestaciones quedan pendientes de pago, como la cesantía, aguinaldo, ciertos tipos de bonos, etc.; a la cuota de los sueldos y salarios, semanales, quincenales o mensuales, ha de agregársele un determinado porcentaje, representativo de las mencionadas retribuciones; para así poder conocer el costo real de mantener los trabajadores en sus labores productivas.

Presupuesto de Mano de Obra Directa

Conformación del Presupuesto:

El presupuesto de Mano de Obra suele constar de dos cuadros a saber:

- ✓ Horas de mano de obra directa
- ✓ Costos de la mano de obra directa

1. Horas de Mano de Obra Directa

Estimación de “Horas/Hombre Requeridas”

Se multiplica el número de unidades a producir, por el estándar de tiempo por unidad.

Ejemplo:

Descripción	1º Cuatr	2º Cuatr	Total
Producción Requerida	20.000		150.000
Estándar de Tiempo (hrs/unidad)	1,5		1,5
Horas/Hombre Requeridas	30.000		225.000

1. Horas de Mano de Obra Directa

Estimación de “Horas/Departamento”

Para determinar el total de horas por departamento, se toma en cuenta el número de unidades, pero a su vez también se toma en cuenta el estándar de tiempo del departamento.

Ejemplo:

Descripción	Dpto. I
Producción (Unidades)	10.000
Estándar de Tiempo (hrs/unidad)	1,2
Horas/Hombre (Dpto. I)	12.000

1. Horas de Mano de Obra Directa

Cálculo “Horas / día”

Se divide el total de horas requeridas para la producción, entre los días efectivos de producción.

Ejemplo:

Descripción	1º Cuatr	2º Cuatr	Total
Producción Requerida	20.000		150.000
Estándar de Tiempo (hrs/unidad)	1,5		1,5
Horas/Hombre Requeridas	30.000		225.000
Días de Producción en el periodo	100		
Horas/día	300		

1. Horas de Mano de Obra Directa

Determinación “Número de Trabajadores”

Se divide el total de horas diarias del grupo, entre el jornal, o mediante la fórmula:

$$N = a / b \times c$$

a = Total de horas requeridas para la producción.

b = Total de días efectivos de producción.

c = Horas jornal (Horas trabajadas día)

1. Horas de Mano de Obra Directa

Determinación “Número de Trabajadores”

Descripción	Dpto. I	Dpto. II
Producción Requerida	10.000	
Estándar de Tiempo (hrs/unidad)	1,2	
Horas/Hombre Requeridas	12.000	
Días de Producción en el periodo	100	
Horas/día	120	
Horas/Jornal (Hrs Trabajadas Día)	8	
Número de Trabajadores Necesarios día	15	

Mediante la fórmula: $N = a / b \times c$

$$N = 12.000 / 100 * 8 = 15 \text{ Trab/día}$$

2. Costos de la Mano de Obra Directa

Para determinar el Costo de Mano de Obra Directa, deben considerarse los siguientes aspectos:

- ✓ Salario Básico
- ✓ Sobre salario

El sobre salario está determinado por aspectos legales y contractuales:

- ✓ Bono de Antigüedad
- ✓ Aportes Laborales
- ✓ Previs. Indemnizaciones
- ✓ Horas Extraordinarias
- ✓ Participación de Utilidades
- ✓ Bonos e incentivos
- ✓ Otros

2. Costos de la Mano de Obra Directa

Determinación “Costo por Hora/Hombre”

Para determinar el Costo por Hora/Hombre de MOD, Se divide el costo de la nómina total (salario básico + sobre salario + horas extras), entre el número de horas totales (horas normales + horas extras).

Ejemplo:

Presupuesto de Mano de Obra Directa Para Enero del Año Departamento I

Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Total Trim.
Unidades de prod. requeridas	2.865	3.250	3.360	9.475
Estándar de Tiempo (Hrs/Unidad)	2	2	2	2
Horas de mano de obra	5.730	6.500	6.720	18.950
Tarifa por hora	3.00	3.50	3.50	3.35
Costo Mano de Obra Directa	17.190	22.750	23.520	63.460

**Presupuesto
de
Costos Indirectos de Fabricación
(CIF)**

Presupuesto de CIF

Concepto de Costos Indirectos de Fabricación

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos (en general, incluye todos los costos indirectos necesarios para el funcionamiento de una estructura fabril, que no pueden asignarse directamente a la producción).

Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Presupuesto de CIF

Conceptos integrantes de los CIF

Algunos autores los caracterizan por exclusión: todos los insumos que requiere la elaboración de un producto y que no sean materiales ni mano de obra directa.

Es decir, incluyen:

- ✓ Materiales indirectos.
- ✓ Mano de obra indirecta.
- ✓ Otros costos de producción indirectos: energía, calefacción, alquileres, servicios de comedor, sanidad, seguros contra incendio, depreciaciones bienes de uso, etc

Presupuesto de CIF

Naturaleza de los CIF

Los CIF pueden subdividirse según el objeto del gasto¹ en tres categorías: materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos generales de fabricación.

(1) Se denomina objeto de gasto al artículo u objeto en el cual se ha gastado o se van a gastar fondos.

Presupuesto de CIF

Costos generales directos e indirectos de fabricación

Un **costo directo** es aquel que puede asignarse específicamente a un segmento del negocio, tal como la planta, departamento o producto.

Un **costo indirecto** no puede identificarse de manera específica con tales segmentos y debe asignarse sobre alguna base elegida para tal propósito.

Comúnmente, la expresión de que un costo es "directo" significa que es directo con respecto al producto.

Presupuesto de CIF

Costos generales de fábrica “fijos y variables”

Se les puede clasificar de acuerdo con su comportamiento respecto a la actividad de producción y al tiempo.

Costos variables

Aquellos costos cuyo monto total cambia o varía según cambia o varía la actividad.

Costos fijos

Aquellos costos cuyo monto total no se modifica de acuerdo con la actividad de producción, se llaman costos fijos. Los costos fijos varían con el tiempo más que con la actividad

Presupuesto de CIF

Costos generales de fábrica “fijos”

Hay tres tipos de costos fijos:

- ✓ Costos fijos comprometidos
- ✓ Costos fijos de operación
- ✓ Costos fijos programados

Presupuesto de CIF

Costos fijos Comprometidos

Los costos de capacidad comprometidos son los costos generados por la planta, maquinaria y otras facilidades empleadas. Los desembolsos para estos activos fijos se hacen irregularmente y se supone que sus beneficios habrán de abarcar un período de tiempo relativamente largo (depreciaciones y amortizaciones).

Presupuesto de CIF

Costos fijos de Operación

Los costos fijos de operación son costos que se requieren para mantener y operar los activos fijos (calefacción, luz, seguros, impuestos a la propiedad).

Presupuesto de CIF

Costos fijos Programados

Los costos fijos programados son los **costos de los programas especiales** aprobados por la gerencia (Por ejemplo, un programa de publicidad, para mejorar la calidad de un producto).

Presupuesto de CIF

Prorratesos y bases de distribución

El prorrateso es la cuota parte que cada artículo fabricado debe absorber por este elemento.

Luego, del pago o devengamiento de estos rubros, se asignan conforme a alguna proporción a los departamentos de producción y de servicios (prorrateso primario). Posteriormente, estos costos acumulados en los departamentos de servicios son redistribuidos entre los primeros (prorrateso secundario).

Finalmente, y ya con los costos indirectos concentrados exclusivamente en los departamentos de producción son trasladados a los productos mediante el prorrateso terciario o final.

Presupuesto de CIF

Prorrateso Terciario

Para el prorrateso terciario se utilizan cuotas reales o predeterminadas, que se sintetizan así:

CUOTAS REALES O PREDETERMINADAS	UNIDADES	Producción
	COSTOS	Material Directo
		Mano de Obra Directa
		De Conversión o Primo
	TIEMPOS	Horas Máquina
Horas MOD		

Ejemplo:

Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación Para Enero del Año

Prorrrateo: 5730 horas hombre

Tipo de Gasto	Fijo	Variable	Total
Materiales indirectos	1.200		1.200
Mano de obra indirecta (variable \$0.50 x hs)	1.500	2.865	4.365
Supervisión	1.250		1.250
Cargas Sociales sobre nómina (variable \$ 0.30 x hs)		1.719	1.719
Mantenimiento (variable \$ 0.20 x hs)	500	1.146	1.646
Calefacción y luz (variable \$ 0.10 x hs)	600	573	1.173
Energía (variable \$ 0.12 x hs)	450	687	1.137
Seguros	650		650
Impuestos	1.000		1.000
Depreciación	3.000		3.000
Varios (variables \$ 0.15 x hs)		860	860
Total Costos Indirectos para Enero	10.150	7.850	18.000

FIN
(3ra. Parte)