

ILUMNO

INTRODUCCIÓN A LOS COSTOS

Elaborado por:
Oscar Vidal Benítez Salinas

INTRODUCCIÓN A LOS COSTOS

INTRODUCCIÓN Y CONCEPTOS GENERALES

CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Las dos principales áreas de la Contabilidad son la contabilidad financiera y la contabilidad de costos. La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que pueden tener intereses creados en las operaciones financieras

de la firma. Entre los proveedores de fondos se incluyen a los accionistas (los propietarios de las empresas) y los acreedores (aquellos que proporcionan préstamos). Los inversionistas y aquellos que les ayudan a asimilar la información, los analistas financieros, también se interesan en los informes financieros.

ENTRE LOS PROVEEDORES DE FONDOS SE INCLUYEN A LOS ACCIONISTAS (LOS PROPIETARIOS DE LAS EMPRESAS) Y LOS ACREEDORES (AQUELLOS QUE PROPORCIONAN PRÉSTAMOS).

Los principios contables utilizados por las personas que elaboran los estados financieros son las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF). Bajo las NIIF, la elaboración de los informes financieros se basa en datos históricos. La información financiera se limita a las operaciones de la firma como una totalidad, con pequeñas referenciales a las operaciones de cada una de las líneas de productos y divisiones. En cambio, la Contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Con frecuencia, la información histórica se utiliza en los sistemas de contabilidad de costos y a menudo también se incluyen estimados de los costos o beneficios futuros. Sin embargo, el nivel de detalle acerca de algunas líneas de productos y divisiones se determina por las necesidades de la gerencia.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de costos es la rama de la Contabilidad que se encargó se encarga de la elaboración de la información relativa a los costos de la empresa. Esto a través de técnicas y procedimientos estándares de registros y clasificación. Se ocupa básicamente de aspectos tales como la determinación de los costos de producción de los productos fabricados en el periodo, los costos de ejecución de contratos y órdenes de trabajo, los costos de funcionamiento de una sucursal, de un departamento o de un centro de costos. Asimismo, se encarga de los costos de la prestación de un determinado servicio o el análisis del rendimiento de los materiales utilizados en la producción y la eficiencia de la mano de obra y de los demás factores de la producción, con el objeto tanto de medir los recursos utilizados en la producción de bienes y servicios, como de la evaluación de los resultados obtenidos.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS ES LA RAMA DE LA CONTABILIDAD QUE SE ENCARGA DE LA ELABORAR LA INFORMACIÓN RELATIVA A LOS COSTOS DE LA EMPRESA. A TRAVÉS DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTÁNDARES DE REGISTROS Y CLASIFICACIÓN.

La Asociación Nacional de Contadores de Estados Unidos define a la Contabilidad de costos como:

(...) un conjunto sistemático de procedimientos para registrar e informar mediciones de los costos de fabricación de productos, así como de la prestación de servicios, en forma agregada y en detalle. Incluye métodos para reconocer, clasificar, asignar, agregar e informar tales costos y compararlos con los costos estándar o presupuestados.

Básicamente, es parte del sistema contable que mide los costos para la toma de decisiones de los administradores y para los reportes financieros. Lo anterior con el objetivo fundamental de determinar el costo de una actividad o de un producto o de la prestación de un servicio.



DIFERENCIAS ENTRE EMPRESAS COMERCIALES Y PRODUCTORAS

La Contabilidad de costos, en la práctica, es más utilizada en las empresas industriales y de servicios con relación a las empresas comerciales. Se utiliza a razón de la necesidad fundamental de establecer el costo de fabricación o de prestar el servicio, de valorar la producción y las existencias para la contabilidad financiera en relación con las comerciales. No obstante, desde el punto de vista económico, la realización de cualquier actividad productiva genera costos y aunque algunas veces no sea necesario contabilizarlos para efectos externos, es preciso, de todos modos, conocerlos y controlarlos. Especialmente, para la realización de otras funciones de la gestión, como la planificación, la toma de decisiones y control.



CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Tiene las siguientes características:

- » Es analítica por excelencia.
- » En los movimientos de sus cuentas interviene un elemento ausente en la contabilidad general. Las unidades.
- » Solo registra operaciones internas.
- » Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
- » Se propone determinar la proporción en que cada elemento afecta el costo de cada unidad y producto.
- » Las oscilaciones en los valores de existencias, tanto en almacenes de materiales como en productos terminados, respecto de periodos anteriores no significan absolutamente nada si no se las relaciona con las respectivas cantidades de stocks. El promedio rige la contabilidad de costos.
- » Determina el costo de los materiales usados en las distintas secciones, el valor de la mercadería entregada y de las existencias, sin obligar al relevamiento de su inventario real.
- » Facilita la preparación de informes indispensables para una eficiente dirección de los negocios. La contabilidad de costos es el timón de la administración de una empresa.
- » Sus periodos contables son más reducidos que la contabilidad general.
- » Su idea implícita es la minimización de los costos de operación.

DISTINCIÓN ENTRE COSTOS Y GASTOS

El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir o producir bienes o servicios. Se definen como tales cuando agregan valor al producto o artículo o servicio.

Cuando se invierten recursos se convierten en activos con el propósito de lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, se convierten en gastos. En contrario, el gasto no agrega valor al producto y directamente afectan al resultado de ganancias o pérdidas de la entidad.

EL COSTO SE DEFINE COMO EL “VALOR” SACRIFICADO PARA ADQUIRIR O PRODUCIR BIENES O SERVICIOS.

Por ejemplo, se está en el proceso de fabricación de una ropa. La tela y el pago del salario afectado al proceso de transformación de la materia prima son costos porque está involucrado en la fabricación de la ropa. Lo mismo ocurre con los demás costos de operar la fábrica tales como la energía eléctrica, el precio del alquiler de fábrica, las depreciaciones de maquinarias. Como se podrá notar, todos los pagos refieren al proceso de manufactura y en consecuencia son costos de producción. En cambio, el pago del impuesto a las ganancias, el alquiler del salón de ventas, el pago al personal administrativo el pago de intereses por el préstamo bancario, no guardan relación con el proceso de producción y en consecuencia, se constituyen como gastos y se transfieren directamente al estado de resultados como gastos operativos o de administración, ventas o financieros.

En síntesis, el costo es inicialmente un activo y el gasto un resultado. Por lo tanto, es un activo porque se constituye en el proceso de agregación de los costos vinculados al proceso productivo, como parte de las existencias y luego de su venta, por el valor de la existencia, se transfiere a los resultados.

ELEMENTOS COMPONENTES DEL COSTO DE FABRICACIÓN

Los elementos componentes del costo de fabricación son aquellos que están asociados directamente con las actividades de fabricación e incluyen los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Los elementos o componentes del costo de un producto son Materia Prima, la Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación.

1. **MATERIALES:**

Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos. O sea los que deriven de: Cualquier parte de un producto que sea fácilmente identificable (como la arcilla de una vasija).

Se clasifican en:

A. DIRECTOS: son aquellos que fácilmente pueden asociarse al producto terminado.

Ej: la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble de cocina.

B. INDIRECTOS: constituyen M.P pero que no pueden identificarse fácilmente de una manera económicamente factible. Ej.: el pegamento en la fabricación del mismo mueble de cocina.

2. **MANO DE OBRA:**

Es el esfuerzo físico del personal en la fabricación de un producto. Salarios. Incluye también la mano de obra directa, el costo de las prestaciones sociales, las vacaciones anuales pagas y el aguinaldo que se identifique mano de obra.



Se clasifican en:

- A. DIRECTOS:** es aquel salario que pueden asociarse fácilmente con la prestación del servicio o la fabricación. Ejemplo, los obreros asignados a la construcción del edificio.
- B. INDIRECTOS:** constituyen los salarios que no pueden ser fácilmente identificables con algún producto o servicio. Ejemplo, el salario del conductor que distribuye materiales en las obras.

3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

Corresponden a los costos que no pueden identificarse específicamente con los productos específicos o con la materia prima directa o la mano de obra directa. Ejemplo: alquileres, energía eléctrica y agua, depreciación de equipos, materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

SISTEMAS DE COSTOS Y SU CLASIFICACIÓN

Los costos se pueden clasificar de varias maneras. La clasificación a adoptarse depende del tipo de actividad que desarrolla la empresa, así como el tipo de empresa.

Algunas de las clasificaciones se citan a continuación:

- 1. DE ACUERDO CON SU NATURALEZA:** materia prima, mano de obra y carga fabril.

Este sistema de acumulación es también denominado esquema simplificado de acumulación de costos. Se utiliza en forma preferente en pequeñas empresas o aquellas empresas medianas y grandes compañías pero que fabrican un solo producto.



2. **DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN CON UNA ACTIVIDAD:** costos directos, costos indirectos.
 - A. **COSTOS DIRECTOS:** costos que se pueden identificar específica y exclusivamente con un objetivo de costos, de una manera económicamente factible.
 - B. **COSTOS INDIRECTOS:** costos que no pueden ser específica y exclusivamente identificados con un objetivo de costo, de una manera económicamente factible.
3. **DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS:** costos históricos, costos predeterminados.

En el caso de los costos históricos, se conoce el costo de la fabricación al adoptar cualquiera de las clasificaciones anteriores, pero se conoce el costo de fabricación al término del procesamiento. Por el contrario, con los costos predeterminados o costos presupuestados, que se puede obtener, con base en una estimación razonable el costo que alcanzaría el costo de fabricación. Esta predeterminación es de fundamental importancia para la toma de decisiones.
4. **DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO:** costos variables, costos fijos y costos semivariables o semifijos (mixtos).
5. **DE ACUERDO CON SU IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES:** costos relevantes, costos irrelevantes.
6. **OTROS COSTOS:** costo primo, costo de conversión o de transformación. Los costos primos o primarios corresponden a la suma de los costos de mano de obra directa más los costos de materiales directos. Los costos de conversión representan los costos de mano de obra directa más los costos indirectos de fabricación.

Para ilustrar los principales tipos de costos, se utilizará una clasificación general de los costos recopilados de distintos autores reconocidos, lo cual ayudará a entender con claridad las diferencias que existen entre los distintos tipos de costos, para dilucidar su utilización y propósitos. La clasificación que se adopte debe orientar a satisfacer la necesidad de información de la alta gerencia.

Algunas se agrupan de la siguiente manera:

1. CON LOS ELEMENTOS DEL COSTO:

- A.** Materia prima
- B.** Mano de obra
- C.** Costos Indirectos de Fabricación

2. CON LA PRODUCCIÓN:

- A.** Costos primos
- B.** Costos de conversión

FIGURA 1. CLASIFICACIÓN DE COSTOS



Fuente: elaboración propia.

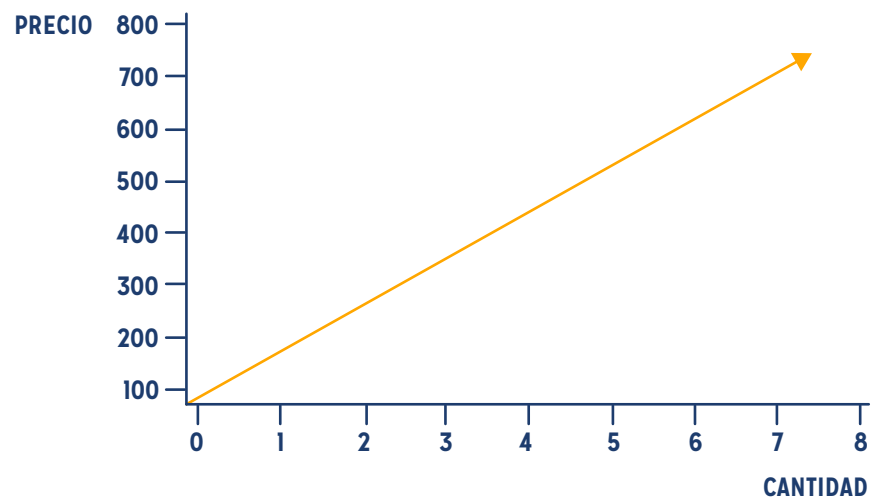
Obsérvese que la M.O.D. se incluye en ambas clasificaciones. Esto no genera una doble contabilización porque esta acumulación se utiliza para la planeación y el control y no para la acumulación.

3. RELACIÓN CON EL VOLUMEN

Varían con los cambios en el volumen de producción.

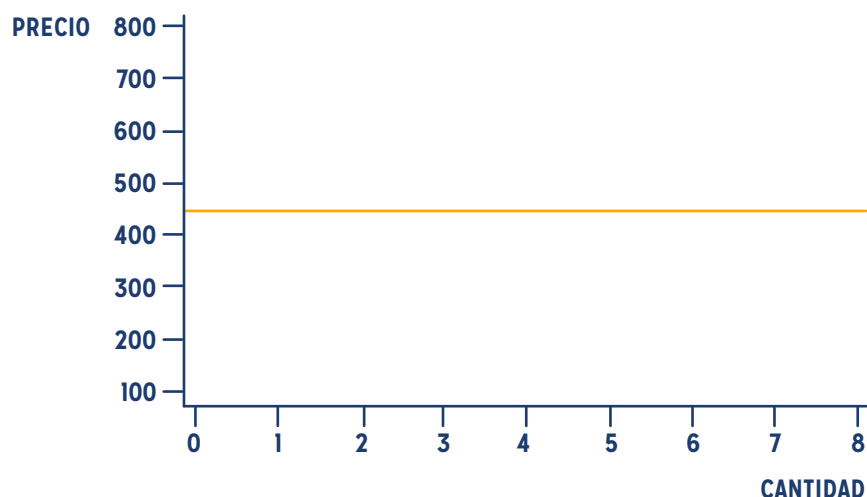
- A. VARIABLES:** cambian en proporción directa a los cambios en el volumen.
Ejemplo: materia prima y la mano de obra variable

FIGURA 2. COSTOS VARIABLES TOTALES



Fuente: elaboración propia.

FIGURA 3. COSTOS VARIABLES POR UNIDAD



Fuente: elaboración propia.



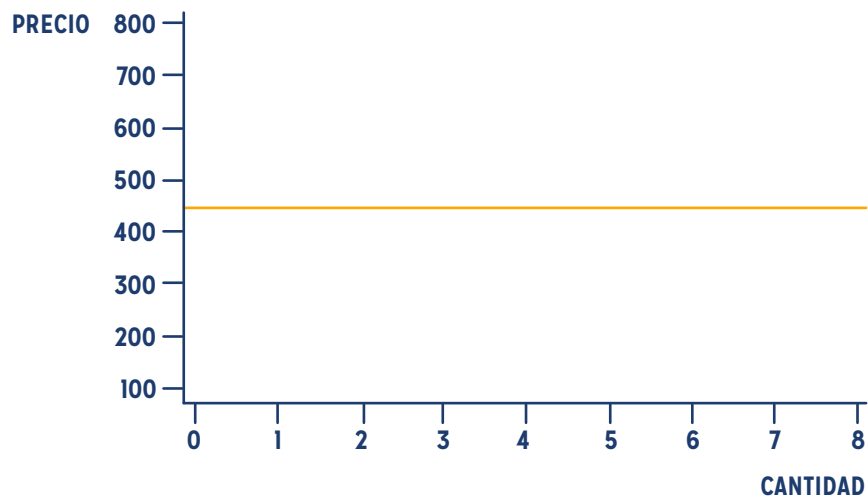
Tal como se evidencia en las figuras 2 y 3, los costos variables por unidad permanecen constantes pero varían proporcionalmente respecto del monto total. Por ejemplo, si se pretende fabricar una camisa, el costo de la materia prima será variable y aumentará proporcionalmente con la cantidad producida. (i) Una camisa, 1 metro de tela € 20.000 por unidad,

(ii) 2 camisas € 40.000 en total pero por unidad siempre será € 20.000.-; (iii) 5 unidades de camisas € 100.000, en total, pero el costo por unidad será siempre de € 20.000.-



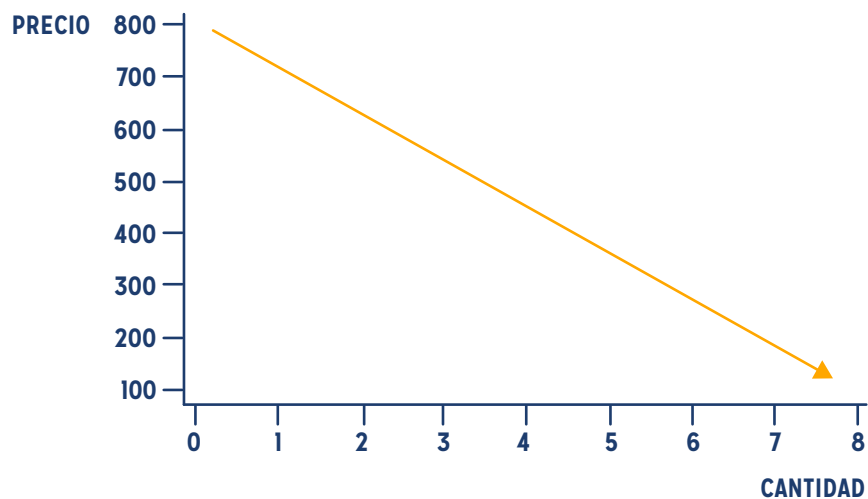
- B. FIJOS:** permanece constante dentro de un rango relevante. Ejemplo: alquileres, depreciaciones, seguros máquinas y edificios de fábrica.

FIGURA 4. COSTOS VARIABLES POR UNIDAD



Fuente: elaboración propia.

FIGURA 5. COSTOS FIJOS POR UNIDAD



Fuente: elaboración propia.



Las figuras 4 y 5 confirman que los costos fijos no varían, aumente o disminuya la cantidad producida. Sin embargo, cuando aumentan la cantidad producida, los costos por unidad disminuyen porque los costos fijos totales se dividen por un número mayor de unidades.

4. EN RELACIÓN CON EL PRODUCTO O EL SERVICIO

A. DIRECTOS: son aquellos que no tienen ninguna limitación de asociarse con la fabricación del producto o la prestación del servicio, por ejemplo, la materia prima y la mano de obra directa.

B. INDIRECTOS: son aquellas inversiones que no pueden identificarse de una manera económicamente factible.

5. DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN O SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS:

A. COSTOS DEL PRODUCTO: son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa. Es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados.

B. COSTOS DE PERIODO: están con referencia al tiempo que abarca la determinación del costo de producción. Pueden ser: diarios, semanales, quincenales, y máximo mensualmente. Por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos.



6. TIPOS DE COSTOS DE ACUERDO CON EL CONTROL QUE SE TENGA SOBRE LA OCURRENCIA DE UN COSTO.

- A. COSTOS CONTROLABLES:** Estos tipos de costos, son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, etc. Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que se asciende a niveles altos de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo con respecto a su área pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.
- B. COSTOS NO CONTROLABLES:** en algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal caso de la depreciación del equipo porque esta decisión fue decidida por la alta gerencia.

7. TIPOS DE COSTOS DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS:

- A. COSTOS HISTÓRICOS:** denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indican lo que "ha costado" producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos.



B. COSTOS PREDETERMINADOS: Estos tipos de costos, son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar.

- » Costos estimados: es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, calculando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación. Tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción.
- » Costo estándar: es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo "debe costar".

8. TIPOS DE COSTOS DE ACUERDO CON SU IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES:

A. COSTOS RELEVANTES: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

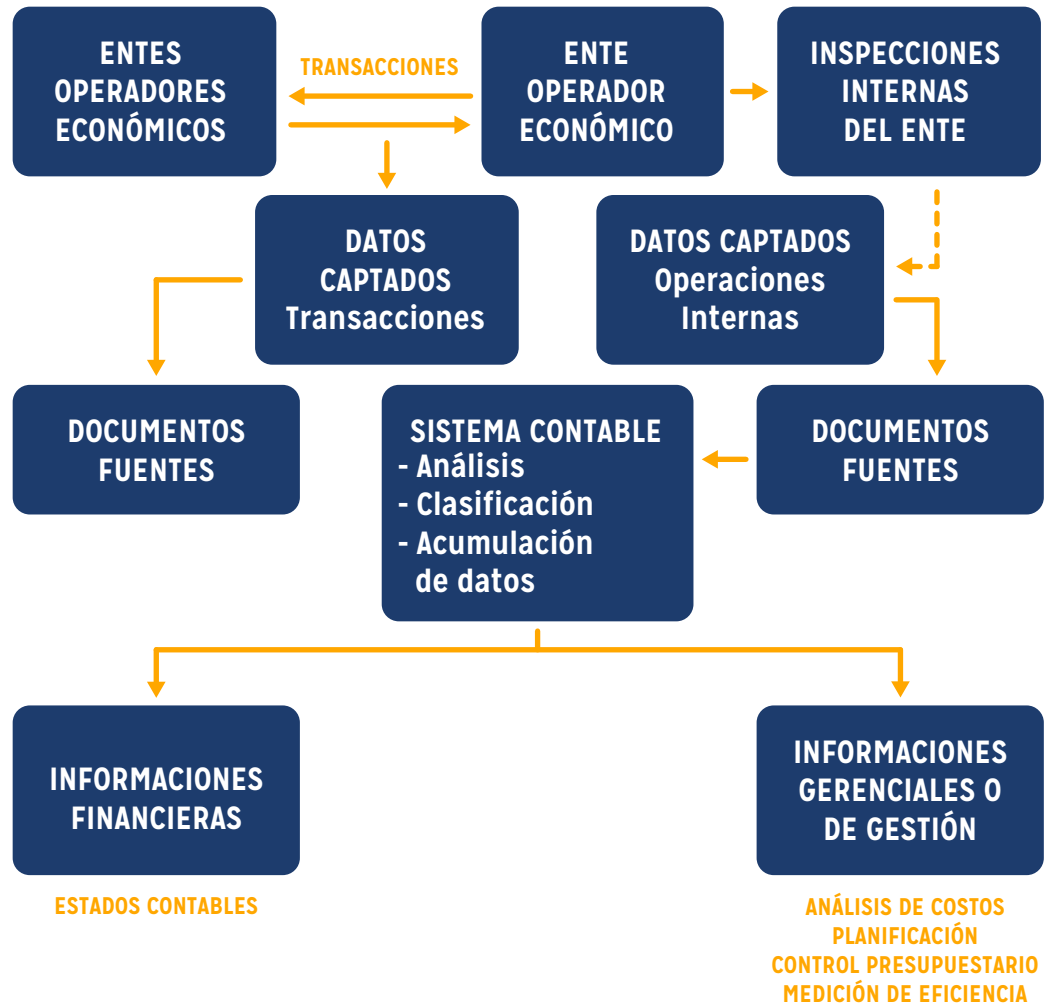
B. COSTOS IRRELEVANTES: Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.



EL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- » Flujo contable.
- » Estados de resultados.

FIGURA 6. CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS



Fuente: Elaboración propia.

Esta figura 6 se evidencia cómo una operación comercial entre dos entidades (ente operador) en una actividad vinculada al proceso de fabricación tiene derivación en informaciones gerenciales (costo de producción, presupuestaria, entre otros). Además, que también afecta al sistema contable y en consecuencia a la información que provee la entidad.

FIGURA 7. FLUJO CONTABLE



Fuente: elaboración propia.

La figura 7 representa el flujo contable de una empresa manufacturera. Demuestra desde la compra de materias primas, su transformación hasta convertirla en existencia de productos terminados con la agregación de los demás elementos del costo de producción tales como la mano de obra y los costos indirectos de fábrica. Luego de la venta de la unidad terminada se traslada al costo de productos vendidos por el valor contable de la existencia.



FIGURA 8. PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA COMERCIAL



Fuente: Elaboración propia.

La figura 8 distingue el proceso contable de una empresa comercial que compra y vende mercaderías. No transforma la materia prima y en consecuencia no agrega valores en concepto de mano de obra y costos indirectos de fábrica. Por el precio de las compras se clasifica como existencias y luego de la venta se traslada al estado de resultados, con lo cual se identifica como costos de ventas.

ESTADOS DE COSTOS

En la unidad anterior se enfatizaron las distintas clasificaciones de costos. De tales clasificaciones será mejor aquella que provea la información que orienta tomar la mejor decisión. Se presenta una clasificación que acumula los costos según la naturaleza a la que denominamos sistema simplificado de acumulación, que agrupa los costos de acuerdo con los tres elementos de costos, los cuales son:

TABLA 1. ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

MATERIA PRIMA (DIRECTA E INDIRECTA)		10.000
Madera, clavos, lijas y pegamento.	10.000	
MANO DE OBRA DIRECTA (DIRECTA E INDIRECTA)		8.000
Salarios de fábrica.	8.000	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		5.000
Alquiler del local	2.000	
Luz y agua	1.500	
Reparación de maquinarias	1.000	
Depreciación de maquinarias	500	
COSTOS DEL PERÍODO		23.000
(+) Productos en proceso - Existencia inicial -		2.800
(-) Productos en proceso - Existencia final -		-800
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		25.000
(+) Productos terminados - Existencia inicial -		3.000
(-) Productos terminados - Existencia final -		-2.000
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		26.000

Fuente: elaboración propia

En el cuadro que aparece a continuación se nota la afectación del costo de productos que se han vendido en el estado de resultados.

TABLA 2. ESTADO DE RESULTADOS

+ VENTAS	36.000	
(-) Costo de productos vendidos.	-26.000	
= Utilidad bruta en ventas.		10.000
		2.400
(-) GASTOS OPERATIVOS		
De administración	1.200	
De ventas	700	
De financiamiento	500	
= UTILIDAD OPERATIVA NETA		7.600
(-) Impuesto a la renta.		-760
UTILIDAD DEL EJERCICIO		6.840

Fuente: elaboración propia

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Cashin, J., y Polimeni, R. (1987). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill.

Horngren, Ch., Foster, G. y Datar, S. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. (12ª ed.). México: Editorial Prentice Hall.





ILUMNO