

CONCEPTOS DE LOS COSTOS

Elaborado por:
Miguel Ángel Rodríguez Hernández

CONCEPTOS INHERENTES A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

DIFERENCIA ENTRE COSTOS Y GASTOS

¿Serán los ingresos el criterio de referencia para establecer la diferencia entre costos y gastos? En esa misma línea, no se puede considerar como gasto a aquello que exija una salida de efectivo; puesto que hay gastos que no generan un desembolso de efectivo; por ejemplo, la depreciación. De esta forma, es mejor emplear el término “erogaciones”.

Por lo tanto, se define el gasto como aquella erogación que permite generar ingresos en un ejercicio actual o presente. Por el contrario, si la erogación permitirá obtener un ingreso en un ejercicio futuro, entonces, se trata de un costo; y se registra en el balance general y en el estado de ganancias y pérdidas conforme genere el ingreso (costo de ventas y valuación de activos).

GASTO: AQUELLA EROGACIÓN QUE PERMITE GENERAR INGRESOS EN UN EJERCICIO ACTUAL O PRESENTE.

Otra forma de diferenciar los costos y los gastos, es asociar el primer término con el concepto de activos. Al realizar un desembolso que esté relacionado al proceso productivo; se valoriza un activo y por tanto, es un costo. Si es relacionado a un proceso no productivo; entonces, es un gasto.

Una definición de costo es: “...recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico” (Horngren, Datar y Foster) Asimismo, García señala que un costo “Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren”. Por otra parte, Del Río considera que los costos son: “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo”.

Ortega considera que un costo: "Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento". De la misma forma, Ramírez se refiere a los costos de la siguiente forma:

“

La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

”



En cuanto a la definición de gastos, Cashin enfatiza que: “Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos”. Por otro lado, Guajardo, Wolts y Arlen argumentas que:

“

Los gastos comprenden activos que se han usado, consumido, o gastado en el negocio con el fin de obtener ingresos. Los gastos disminuyen la participación del dueño del negocio. Algunos tipos de gasto son el alquiler, los seguros, los materiales, viáticos, gasolinas y lubricantes, reparación y mantenimientos...

”



Por consiguiente, se puede señalar que la diferencia entre costo y gasto no es trivial. Es importante tomar en cuenta que todos los recursos que emplea una empresa deben estar catalogados en una de estas dos categorías. Los costos son los recursos que se aplican a la fabricación del producto (bienes o servicios) que la empresa ofrece. Por otra parte, los gastos serían aquellos recursos aplicados en el período contable, en los que se incurrió para conseguir los ingresos de un determinado período, o que la empresa tuvo que incurrir necesariamente para existir durante dicho periodo.

DIFERENCIA ENTRE COSTO REAL Y COSTO PRESUPUESTADO

La contabilidad de costos se sustenta en costos reales como en los presupuestados. El primero, se refiere al desembolso realizado en el pasado; y el segundo se determina según el comportamiento histórico o estadístico. Horngren, Datar y Foster señalan que “Un costo real es el costo en el que se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, que es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro)” Asimismo, Ramírez considera que los:

“

Costos históricos: los que se produjeron en determinado periodo, los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados lo que se estima con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos

”

Al momento de presentar una propuesta para licitaciones, por ejemplo, se realiza con costos estimados (presupuestados). En este caso, particularmente, es preciso comparar con otras propuestas o proyectos de la misma índole o similares. Esto es la base que debe ajustarse a las circunstancias que se presentan según cada caso y debe ajustarse a las expectativas de comportamiento.

OBJETO DEL COSTO

¿A quién le calculamos sus costos?

La contabilidad de costos provee información sobre los costos en los que está incurriendo un negocio en general, un determinado producto, una determinada área, entre otros, con el fin de lograr un mejor análisis de la situación financiera de un negocio.

“

Los gerentes desean saber cuánto cuesta algo en particular (tal como un producto, una máquina, un servicio o proceso) para tomar decisiones. 'A este algo' le llamamos objeto del costo, que es todo aquello para lo que sea necesaria una medida de costos (Horngren, Datar y Foster)

”

Algunos ejemplos de objetos del costo son:

- » Un negocio en general, con el fin de obtener un rápido Estado de Resultados, y no tener que esperar el Estado de Resultados del final del periodo hecho por la contabilidad general.
- » El producto o servicio que ofrecemos, con el fin de hallar su costo de ventas, y poder así conocer su utilidad bruta (ventas – costo de venta), igualmente, antes de tener que esperar el Estado de Resultados del final del periodo.
- » Cada producto que producimos, con el fin de que comparándolos con los ingresos que genera cada uno, conocer la rentabilidad de cada uno, y por ejemplo, saber cuáles son los más rentables y cuáles no genera utilidad.
- » Un determinado producto, para que determinado cuál es la utilidad que queremos ganar, poder definir su precio.
- » Una determinada área o departamento del negocio, con el fin de conocer su rentabilidad, saber por ejemplo, si los ingresos que genera son mayores que sus costos.
- » Un determinado cliente, con el fin de conocer si lo que gastamos en mantener dicho cliente resulta ser mayor que los ingresos que nos genera.

¹ Horngren, Datar y Foster. ob.cit. pág. 27

TABLA 1. LOS OBJETOS DEL COSTO EN PROCTER & GAMBLE

OBJETO DEL COSTO	EJEMPLO
PRODUCTO	Crest tartar control: pasta de diente para controlar el sarro, con sabor original.
SERVICIO	Línea telefónica directa que proporciona información y asesoría a los usuarios de los pañales pampers, diapers.
PROYECTO	Proyecto de ID para crear fórmulas alternas libres de fragancias en los productos de detergentes Tide.
CLIENTE	La tienda minorista Safeway, que compra una amplia gama de productos Procter & Gamble.
CATEGORÍA DE MARCA	La gama de productos para el cabello Vidal Sassoon.
ACTIVIDAD	Desarrollo y actualización del sitio web en internet o el montaje de máquinas para producción.
DEPARTAMENTO	Departamento ambiental, de salud y seguridad.

Fuente: Horngren, C., Foster, G. y Datar, S.. Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial.



ACUMULACIÓN Y ASIGNACIÓN DEL COSTO

En términos generales, en el sistema de costeo se identifican dos grandes momentos: la acumulación y la asignación. La acumulación del costo es aquella etapa en la que se recopila la información de costos de una forma organizada, mediante un sistema de contabilidad. Y la segunda etapa, asignación de costos; es un concepto que abarca:

- » La identificación de los costos acumulados con un objeto de costo
- » El prorrateo de los costos acumulados a un objeto de costo

La asignación de costos es un factor de considerable importancia para la determinación de los costos totales y la preparación de los estados financieros. Específicamente, la contabilidad de costos se interesa por la estimación de costos, los métodos de asignación de costos y la determinación de costos.

A continuación se definen ambos conceptos.

“

La acumulación del costo es la recopilación de información de costos en forma organizada a través de un sistema contable. (Horngren, Datar y Foster, P. 27).

”

“

La asignación del costo es un término general que abarca: (1) el rastreo de costos acumulados que tiene una relación directa con el objeto del costo, y (2) el prorrateo de costos acumulados que tienen una relación indirecta con el objeto del costo. (Horngren, Datar y Foster, p. 27).

”

DIFERENCIA ENTRE LO DIRECTO Y LO INDIRECTO

Como primer paso para establecer esta diferencia, son importantes dos criterios: identificable y valorizable por unidad. Si el objeto cumple con estas dos cualidades; entonces es directo. Caso contrario es indirecto.

Los métodos que se utilizan para asignar estos costos son “rastreo” y “prorrateo” del costo. “Los costos directos de un objeto del costo están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económicamente factible; es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere” (Horngren, Datar y Foster, p. 27). Es por ello que el término “rastreo del costo” se emplea para la asignación de costos directos al objeto del costo

Por otro lado, los costos indirectos de un objeto del costo, también se relacionan con un objeto del costo en particular; sin embargo, “no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos se refiere” (Horngren, Datar y Foster, p. 27). En este caso, se utiliza el término “prorrateo del costo”.



Existen algunos factores que influyen en la clasificación de los costos directos e indirectos. Según explican Horngren, Datar y Foster se pueden agrupar en los siguientes:

FIGURA 1. FACTORES QUE INFLUYEN EN LA CLASIFICACIÓN DE LOS OSTOS



Fuente: elaboración propia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Gómez, O. (2008). *Contabilidad de Costos*. (3ª ed.). México: McGraw-Hill.

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

Bernstein, A. (s.f.). *Presupuesto: Planificación y Control de Utilidades*. México: McGraw Hill.

Welsch, G., Hilton, R. y Gordon, P. (2005). *Presupuestos. Planificación y control*. (6ª ed.). México: Pearson Education.





ILUMNO