

ÁREA DE APLICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

ÁREA DE APLICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

ÁREA DE APLICACIÓN

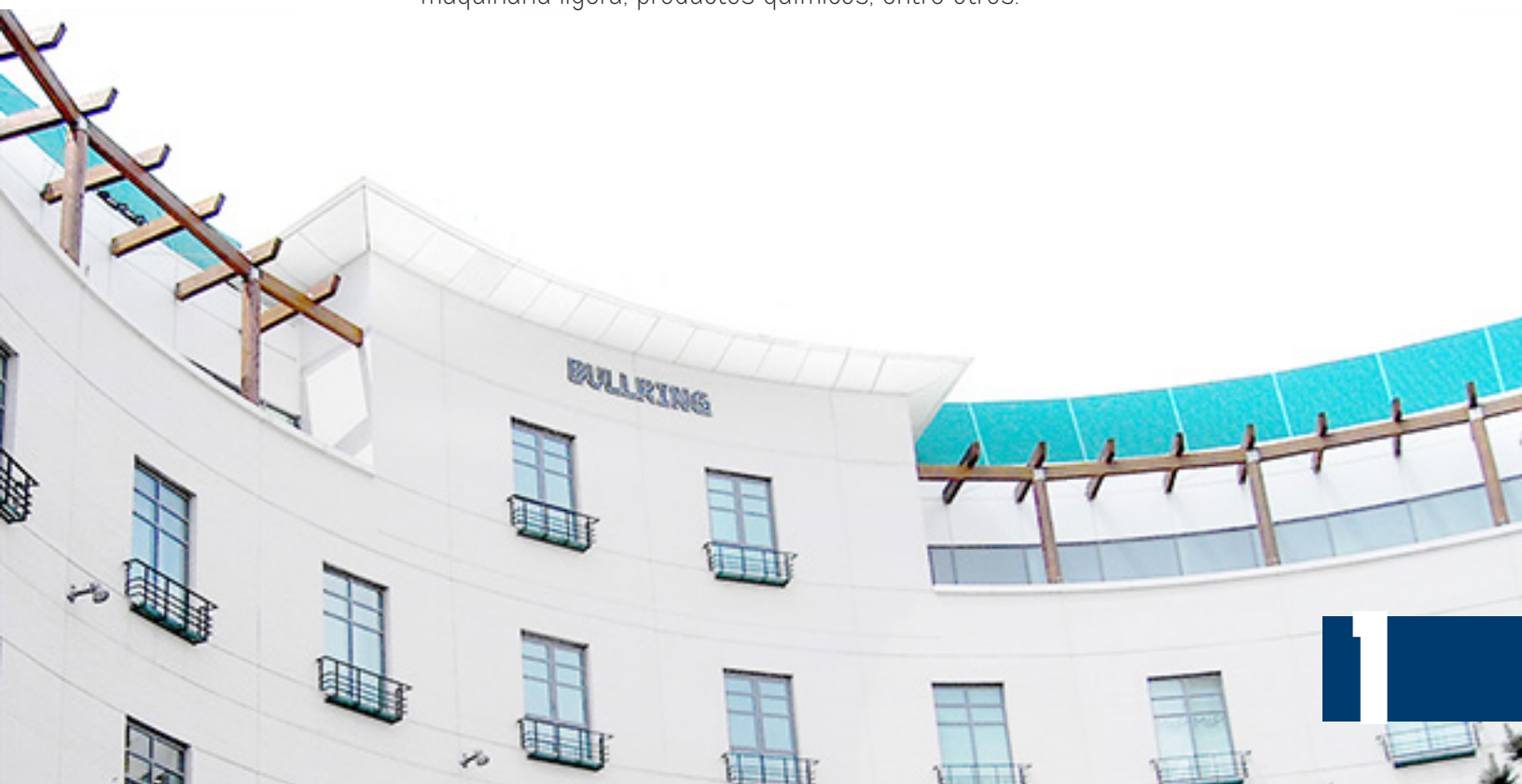
Según la actividad que desarrollan, las empresas pueden clasificarse en industriales, comerciales y de servicios. A continuación se presenta un análisis comparativo de las empresas según dicha clasificación.

SEGÚN LA ACTIVIDAD QUE DESARROLLAN, LAS EMPRESAS PUEDEN CLASIFICARSE EN INDUSTRIALES (EXTRACTIVAS Y MANUFACTURERAS), COMERCIALES (VENTA DE PRODUCTOS) Y DE SERVICIOS (CONVIERTEN MATERIAS PRIMAS EN PRODUCTOS).

En el caso de las industriales (ver la siguiente tabla), se puede clasificar en extractivas y manufactureras. Estas últimas pueden ser de consumo final o de producción.

Las manufactureras de consumo final producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

Las manufactureras de producción satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, entre otros.



CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS

TABLA 1. CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

DELIMITACIÓN	La actividad primordial de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.	Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.	Son aquellas que brindan servicio (productos intangibles).
CLASIFICACIÓN	<p>Extractivas Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.</p>	<p>Mayoristas Venden a gran escala o a grandes rasgos.</p>	Transporte Turismo Instituciones financieras
	<p>Manufactureras Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados.</p>	<p>Minoristas (detallistas). Venden al menudeo.</p> <p>Comisionistas Venden lo que no es suyo, dan a consignación.</p>	Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones) Educación Finanzas Salubridad
	COSTOS	Esto es el campo propicio de los costos, en este caso presenta un proceso de conversión.	Se calculan dentro del campo exclusivamente mercantil, o sea dentro del régimen comercial de las compras y ventas, sin que haya habido intervención de actividad creadora del ser humano.

Fuente: elaboración Propia



Es posible puntualizar las siguientes diferencias entre empresas comerciales y las industriales.

- 1. EMPRESAS COMERCIALES:** se dedican a la venta de productos, sin cambiar su forma básica. Ejemplo: a partir de la siguiente información elabore el estado de resultado para la Empresa Comercial XY que se dedica a la compra-venta de ventiladores.

TABLA 2. EJEMPLO ESTADO DE RESULTADOS

INVENTARIO INICIAL DE MERCANCÍAS (VENTILADORES)	\$100	II
INVENTARIO FINAL DE MERCANCÍAS (VENTILADORES)	\$50	IF
COMPRAS DE MERCANCÍAS (VENTILADORES)	\$500	C
VENTAS	\$2000	V
GASTOS DE VENTA	\$150	Gv
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$200	Ga

Fuente: elaboración Propia

RESPUESTA: para presentar el estado de resultados, se procede al cálculo del costo de ventas como sigue:

FÓRMULA

$$\text{COSTO DE VENTA (Cv)} = \text{II} + \text{C} - \text{IF}$$

$$\text{Cv} = 100 + 500 - 50 = \$ 550.00$$



Estado de resultado para la Empresa Comercial XY es el siguiente:

TABLA 3. ESTADO DE RESULTADO PARA LA EMPRESA COMERCIAL XY

COSTO DE VENTA		500
UTILIDAD BRUTA		1450
GASTOS DE OPERACIONES		
GASTOS DE VENTA	150	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	200	350

Fuente: elaboración Propia

2. EMPRESAS INDUSTRIALES: son aquellas que se dedican a la compra de materias primas, las procesan y las convierten en productos terminados. Los procesos productivos de dichas empresas pueden ser continuos o por pedidos de productos.

Ejemplo: al analizar la composición del activo circulante de una empresa industrial, se encuentran las siguientes cuentas:

- » Materias primas
- » Combustible
- » Piezas
- » Útiles
- » Producción principal en proceso
- » Producción auxiliar en proceso
- » Producción terminada
- » Mano de obra
- » Producción propia para insumo

Asimismo, el tratamiento de los gastos para una empresa industrial considera principalmente las siguientes cuentas:

- » Gastos indirectos
- » Costo de venta
- » Gastos de distribución y venta
- » Gastos de administración
- » Gastos financieros
- » Otros gastos



CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Según lo explica Dermer Jerry, en su texto *Managament Planning and Control Systems*; un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones, dependiendo del producto que genere:

- 1. COSTO-ACTIVO:** se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial de un periodo. Ejemplos de ello son los edificios y la maquinaria.
- 2. COSTO-GASTO:** es la porción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido en el esfuerzo productivo de un periodo, que comparado con los ingresos que generó da por resultado la utilidad realizada en dicho periodo. Ejemplo de ello son los sueldos correspondientes a ejecutivos de administración, o bien la depreciación del edificio de la empresa correspondiente a ese año.
- 3. COSTO-PÉRDIDA:** es la suma de erogaciones que se efectuó, pero que no generó los ingresos esperados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar el sacrificio realizado. Por ejemplo, cuando se incendia un equipo de reparto que no estaba asegurado.

FIGURA 1. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN LA QUE SE ORIGINAN	Costos de producción	
	Costos de distribución o venta	
	Costos de administración	
DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN EN UNA ACTIVIDAD	Costos directos	
	Costos indirectos	
DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS	Costos históricos	
	Costos predeterminados	
DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN O SE ENFRENTAN A LOS INGRESOS	Costos de periodo	
	Costos del producto	
DE ACUERDO CON EL CONTROL QUE SE TENGA SOBRE LA OCURRENCIA DE UN COSTO	Costos controlables	
	Costos no controlables	
DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO	Costos variables	
	Costos fijos	Discrecionales
		Comprometidos
	Costos semivARIABLES o semifijos	
DE ACUERDO CON SU IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES	Costos relevantes	
	Costos irrelevantes	
DE ACUERDO CON EL TIPO DE SACRIFICIO EN QUE SE HA INCURRIDO	Costos desembolsables	
	Costos de oportunidad	
DE ACUERDO CON EL CAMBIO ORIGINADO POR UN AUMENTO O DISMINUCIÓN EN LA ACTIVIDAD	Costos sumergidos	Decrementales
		Incrementales
	Costos diferenciales	
DE ACUERDO CON SU RELACIÓN A UNA DISMINUCIÓN DE ACTIVIDADES	Costos evitables	
	Costos inevitables	

A continuación se explica cada uno de ellos:

DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN LA QUE SE ORIGINAN

- 1. COSTOS DE PRODUCCIÓN:** son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Se subdividen en:
 - A. COSTOS DE MATERIA PRIMA:** Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos.
 - B. COSTOS DE MANO DE OBRA:** es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico o del soldador.
 - C. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:** son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc.
- 2. COSTOS DE DISTRIBUCIÓN O VENTA:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. Por ejemplo, publicidad, comisiones, etc.
- 3. COSTOS DE ADMINISTRACIÓN:** son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN EN UNA ACTIVIDAD

1. **COSTO DIRECTO:** los que pueden identificarse específicamente en la unidad. Ejemplo: la materia prima.
2. **COSTOS INDIRECTOS:** no puede identificarse en la unidad. Ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE FUERON CALCULADOS

En esta oportunidad se identifican los históricos y los predeterminados. Los primeros son de gran ayuda para calcular los costos predeterminados.

1. **COSTOS HISTÓRICOS:** también llamados costos reales. Son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos indica lo que “ha costado” producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos.
2. **COSTOS PREDETERMINADOS:** son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar. Se reclasifican en estimados y/o estándar.
 - A. **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.
 - B. **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”.

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

1. **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.
2. **COSTOS DE PERIODO:** están con referencia al tiempo que abarca para la determinación del costo de producción, que pueden ser diarios, semanales, quincenales o mensuales. 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.

DE ACUERDO CON EL CONTROL QUE SE TENGA SOBRE LA OCURRENCIA DE UN COSTO

1. **COSTOS CONTROLABLES:** son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Ejemplo: los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas y el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, entre otros.
2. **COSTOS NO CONTROLABLES:** en algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia.

Independientemente de la segregación arriba presentada, es importante hacer referencia que, de una u otra forma, todos los costos son controlables en algún nivel de la organización. Entre más alto el nivel, más controlable el costo. Esto significa que 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.

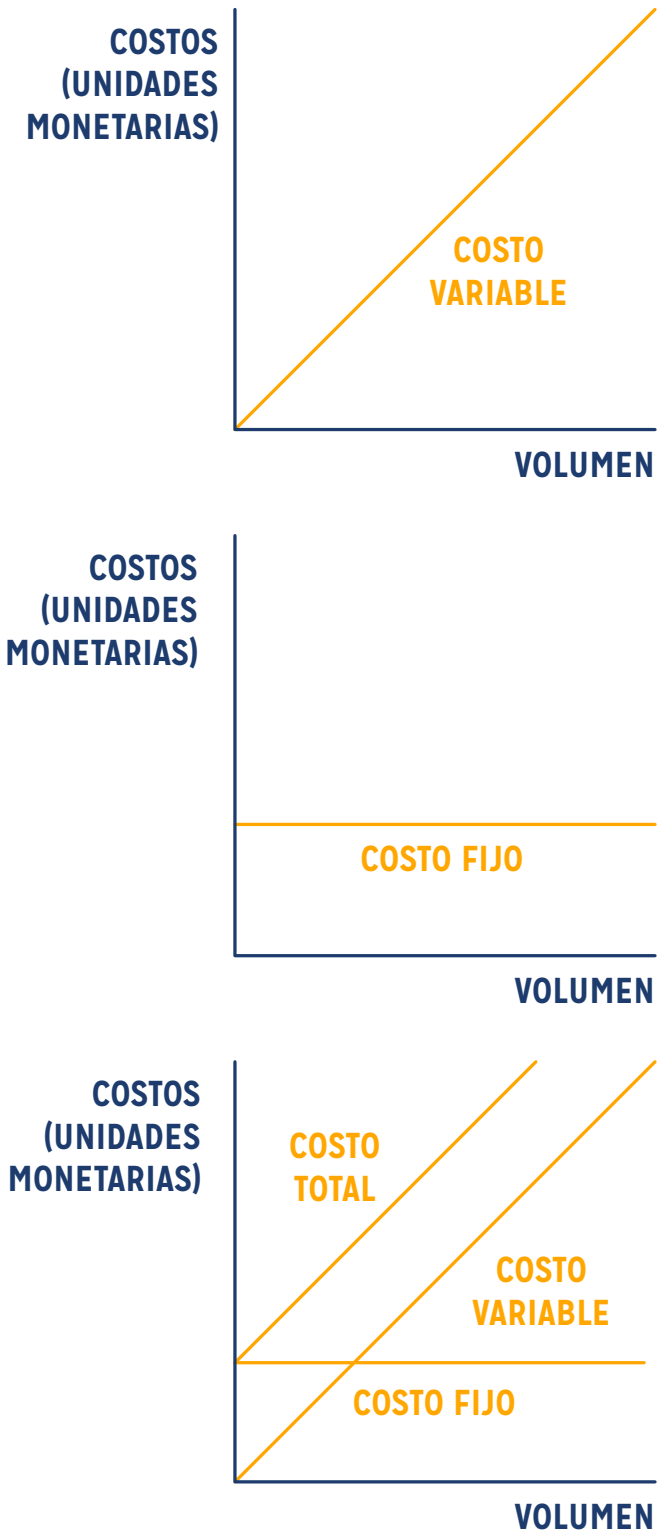
DE ACUERDO CON SU COMPORTAMIENTO

Partiendo de la clasificación de los costos en fijos y variables se verá su comportamiento, esto es, los cambios que se producen en el costo por diferentes volúmenes de producción, tanto en valores totales como en unitarios.

1. **FIJOS:** se supone permanecen con el mismo importe para la capacidad normal de la fábrica. Pueden ser discrecionales o comprometidos.
 - A. **DISCRECIONALES:** son susceptibles de ser modificados. Ejemplo: sueldos y alquiler del edificio.
 - B. **COMPROMETIDOS:** son los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos.
2. **VARIABLES:** cambian más o menos directamente de acuerdo con el cambio en el volumen de producción.
3. **SEMIVARIABLES:** cambian según las fluctuaciones en el volumen, pero gradualmente y no directamente. Como por ejemplo los servicios de luz y teléfono.



FIGURA 2. REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LOS COSTOS FIJO Y VARIABLES



Fuente: elaboración propia.



DE ACUERDO CON SU IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES

1. **COSTOS RELEVANTES:** son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.
2. **COSTOS IRRELEVANTES:** son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

DE ACUERDO CON EL TIPO DE SACRIFICIO EN QUE SE HA INCURRIDO

1. **COSTOS DESEMBOLSABLES:** son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual.
2. **COSTO DE OPORTUNIDAD:** cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.



DE ACUERDO CON EL CAMBIO ORIGINADO POR UN AUMENTO O DISMINUCIÓN EN LA ACTIVIDAD

- 1. COSTOS DIFERENCIALES:** son los aumentos o disminuciones del costo total o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en la utilidad de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, entre otros.

 - A. COSTOS DECREMENTALES:** cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones del volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo, al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionarán costos decrementales.
 - B. COSTOS INCREMENTALES:** son aquellos en que se incurre cuando las variaciones de los costos son ocasionados por un aumento de las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico es la introducción de una nueva línea a la composición existente, lo que traerá la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.
- 2. COSTOS SUMERGIDOS:** son aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior al normal, es irrelevante tomar en cuenta la depreciación.

DE ACUERDO CON SU RELACIÓN A UNA DISMINUCIÓN DE ACTIVIDADES

- 1. COSTOS EVITABLES:** son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de modo que, si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.
- 2. COSTOS INEVITABLES:** son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.



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