

# UNIDAD UNO

## FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

### Introducción a Costos: Conceptos Básicos

---

Los objetivos de la presente unidad son:

- Diferenciar los objetivos de los sistemas contables en la empresa.
- Identificar las variables relevantes en los problemas de costos en la empresa.
- Analizar el ciclo de información de los costos en distintos tipos de empresas.

#### **Contabilidad General**

Es una técnica o herramienta de la Administración que tiene como función registrar los hechos que conforman la Actividad Económica de una Empresa y como objetivo entregar información económica-financiera a los distintos usuarios.

#### **Contabilidad Administrativa**

Es una técnica que permite identificar, acumular, preparar, analizar, proyectar y evaluar todo tipo de información económica-financiera y de cualquier índole, con el objeto de que la administración pueda tomar decisiones en la planificación y control de las operaciones.

#### **Análisis Comparativo**

##### **CONTABILIDAD GENERAL**

\*Es obligatoria, exigida por ley.

\*Se basa en principios y normas contables.

\*La mayor parte de la información es utilizada por usuarios externos.

\*Enfoca a la empresa como algo global.

##### **CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA**

\* No es exigida por ley.

\* Adopta sus propios métodos de acuerdo a las necesidades de Información

\* La información que entrega es siempre a nivel interno.

\* Enfoca la empresa en áreas de operación.

#### **Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos es una parte de la Contabilidad Administrativa que registra, analiza e interpreta los detalles de los costos necesarios para la elaboración de un artículo o la prestación de un servicio.

**La Contabilidad de Costos es aplicable a cualquier tipo de empresa sea ésta de tipo manufacturera, comercial o de servicio.**

**TIPO DE EMPRESA**

- Manufacturera
- Comercial
- Servicio

**TIPO DE COSTO**

- Fabricación, distribución, cobranzas
- Distribución, cobranzas
- Docencia, investigación, extensión

**Objetivos de la Contabilidad de Costos****1.- Cálculo del costo con fines de valuación de inventarios.**

Gracias a la contabilidad de costos es posible valorar las mercaderías, materias primas, artículos en proceso y artículos terminados cuyo propósito es conocer el monto de la inversión en inventarios para una adecuada administración.

**2.- Fijar el precio de venta.**

Se logra a través de una serie de métodos. uno de los más usados es calcular el precio de venta sobre los costos considerando además la rentabilidad sobre el costo esperada. Para ello es necesario considerar el comportamiento de la ley de la oferta y demanda en los diferentes mercados teniendo presente la variación en el tiempo ya sea por la creación de nuevas empresas, desaparecen otras, cambian los gustos de las personas y sus ingresos.

**3.- Determinar los artículos más rentables.**

Cuando se elaboran diversos artículos o se prestan diversos servicios se observan a menudo la presencia de algunos factores limitantes; lo que obliga a los sistemas de contabilidad de costos contener métodos de cálculo que determinen la rentabilidad de cada uno de los artículos con fines de tomar una decisión acertada. La rentabilidad no es lo único en que hay que fijarse ya que existen otras variables como por ejemplo si hay artículos que sean complementarios.

**4.- Decidir entre comprar o fabricar.**

En este tipo de decisiones hay que medir los costos asociados de fabricar o autogenerar un producto o servicio para compararlo con la alternativa de seguir comprándolo en forma externa.

**5.- Minimizar los costos.**

La disminución de los costos debe perseguirse en forma permanente ya sea para mejorar su posición relativa en el mercado, mantenerla o permitir con ello su propia supervivencia. La contabilidad de costos ayuda al logro de este objetivo a través de la comparación de distintas alternativas que implican la adopción de medidas específicas al respecto. Entre estas medidas podemos mencionar:

- a) variación de diseño de un artículo.
- b) empleo de materiales sustitutos.
- c) racionalización de mano de obra.
- d) racionalización de los procesos productivos.

**6.- Planear v controlar las operaciones corrientes de las empresas.**

El cálculo de los costos en forma científica permite utilizar a la contabilidad de costo como herramienta de planeación a corto plazo en lo referente a la predeterminación de los costos con la fijación clara del marco de responsabilidades se pueden detectar fácilmente las causas de las variaciones entre los costos predeterminados y los costos reales.

## **7.- Decisiones especiales y planeación de largo plazo.**

Se puede utilizar la contabilidad de costos en información que sirva para la evaluación de proyectos específicos de mediano y largo plazo como por ejemplo: ampliaciones de planta, apertura de nuevos mercados, pedidos de fabricación o servicios especiales.

### **Concepto de costo, gasto, pérdida.**

#### **- COSTO:**

Es aquella parte o porción de adquisición de bienes de propiedad o servicios que ha sido diferida o que aún no se ha aplicado a la realización de los ingresos decir, los desembolsos necesarios para la fabricación de algún producto o servicio pero que aún no se ha realizado a través de la venta. El activo fijo y las existencias son ejemplos de estos costos diferidos. La definición nos indica que costo es un activo, una erogación capitalizable, un recurso económico que entregara un beneficio en el futuro.

Es un desembolso que se puede inventariar o activar y esta relacionado directamente con el proceso productivo.

#### **- GASTOS:**

Son aquellos desembolsos que se aplican contra el ingreso del período durante el cual se devengaron pero que no se identifica con la producción de un artículo o servicio. Las remuneraciones del personal de administración son un ejemplo del concepto de gastos. Los gastos son aquellos desembolsos que no son susceptibles a inventariar.

#### **- PÉRDIDAS:**

Son reducciones en la participación del patrimonio por las cuales no se ha percibido ningún valor compensativo, por ejemplo la destrucción de un activo por un incendio.

## **SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- 1) Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- 2) Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- 3) Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Las principales características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- ◆ Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- ◆ Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- ◆ Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- ◆ Sólo registra operaciones internas.
- ◆ Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- ◆ Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- ◆ Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- ◆ Su idea implícita es la minimización de los costos.

**DEFINICION:**

La siguiente es la definición que utilizaremos para la Contabilidad de Costos:

La contabilidad de costos es una especialidad de la disciplina contable cuyo objeto es registrar analíticamente todos los desembolsos originados en la producción, con el fin de permitir el estudio e interpretación de un dato.

Permite el control de gestión y la toma de decisiones adecuadas.

Es una extensión de la contabilidad orientada hacia la obtención de información más detallada y abundante.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

La cadena de valor que toma la contabilidad de costos es la siguiente:



De esta 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 y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. Los informes de costos son muy útiles también para la planeación y selección de alternativas ante una situación dada.

Costo es la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro. Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones, según el producto que genere:

**Costo – Activo.** Existe cuando se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial de un periodo; por ejemplo la adquisición de un edificio, maquinarias, etc.

**Costo Gasto.** Es la porción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo, que comparado con los ingresos que genero da por resultado la utilidad realizada en el mismo. Por ejemplo los sueldos correspondientes a los ejecutivos de Administración.

**Costo Pérdida.** Es la suma de erogaciones que se efectuó pero que no genero los ingresos esperados, por lo que no existe un ingreso con el cual se puede comparar el sacrificio realizado. Por ejemplo cuando se incendia un equipo de reparto que no estaba asegurado.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

1) SEGÚN LOS PERÍODOS DE CONTABILIDAD:

- **costos corrientes:** aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).
- **costos previstos:** incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).
- **costos diferidos:** erogaciones que se efectúan en forma diferida (ej.: seguros, alquileres, depreciaciones, etc.).

2) SEGÚN LA FUNCIÓN QUE DESEMPEÑAN: indican como se desglosan por función las cuentas Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- **costos industriales**
- **costos comerciales**
- **costos financieros**

3) SEGÚN LA FORMA DE IMPUTACIÓN A LAS UNIDADES DE PRODUCTO:

- **costos directos:** aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)
- **costos indirectos:** aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

## 4) SEGÚN EL TIPO DE VARIABILIDAD:

- **costos variables:** el total cambio en relación a los cambios en un factor de costos.
- **costos fijos:** No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo.
- **costos semifijos**

**Factor de costo:** Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

**Costo unitario o promedio:** Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

El cuadro siguiente sintetiza la clasificación de costos desarrollada antes:

PERÍODOS DE CONTABILIDAD	FUNCIÓN QUE DESEMPEÑAN	NATURALEZA	FORMA DE IMPUTACIÓN A LAS UNIDADES DE PRODUCTO	TIPO DE VARIABILIDAD
1.- Costos corrientes Fuerza motriz Jornales Sueldos Etc.	1.- Industriales a) Centros productores Centro de Costos A Centro de Costos B Centro de Costos C b) Centros de servicios	1.- Materiales Materia prima A Materia Prima B Materia Prima C	1.- Directos Materia prima Jornales Regalías	1.- Variables
2.- Costos previstos Cargas sociales periódicas	• Directos Mantenimiento Usina Caldera	2.- Jornales	2.- Indirectos Fuerza motriz Lubricantes Depreciación Seguros	2.- Fijos
3.- Costos diferidos Seguros Alquileres Costos de iniciación Depreciación	• Indirectos Almacenes de materiales Laboratorio Administración	3.- Cargas fabriles Fuerza motriz Lubricantes Regalías Depreciación Seguros Sueldos Cargas sociales.		3.- Semifijos
	2.- Comerciales			
	3.- Financieros			

Otra forma de ver las Clasificaciones de Costo es la siguiente:

1-De acuerdo con la función en la que se incurren:

- a) **Costo de Producción** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:
  - I. Costos de Materia Prima
  - II. Costos de Mano de Obra
  - III. Gastos Indirectos de Fabricación
- b) **Costos de Distribución o Venta:** son los que se incurren en al área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el ultimo consumidor.

2- De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

- a) **Costos directos:** son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto.
- b) **Costos indirectos:** es el que no se puede identificar con una actividad determinada.

3- De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- a) **Costos históricos:** son los que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentra en proceso.
- b) **Costos predeterminados:** son los que se estiman como base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

4- De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

- a) **Costos del periodo:** son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- b) **Costos del producto:** son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es decir, son los que costos de los productos que se han vendido.

5- De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

- a) **Costos Controlables:** son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.
- b) **Costos no Controlables:** en algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre, tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia.

6- De acuerdo con su comportamiento:

- a) **Costos variables:** son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado.
- b) **Costos fijos:** son los que permanecen constantes durante un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen.

## Resumen

---

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- ◆ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- ◆ Facilitar la toma de decisiones.
- ◆ Permitir la valuación de inventarios.
- ◆ Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ◆ Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

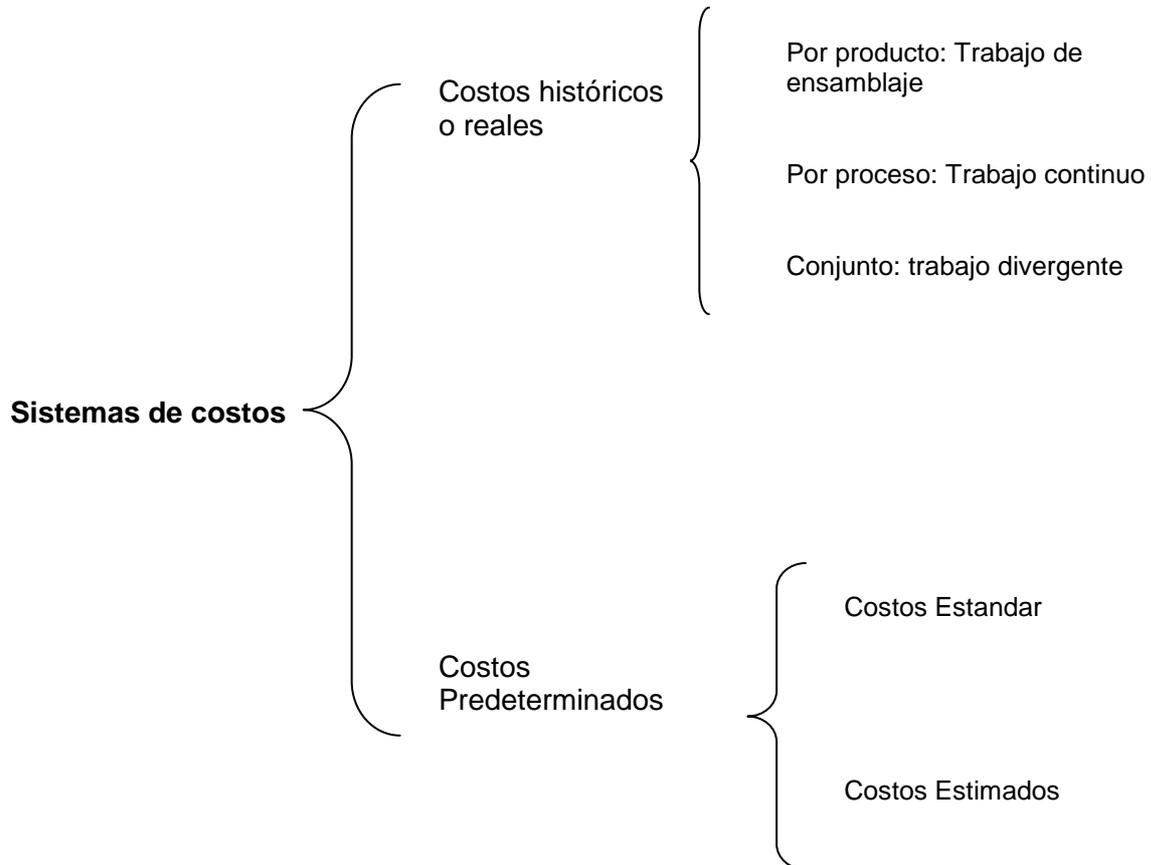
## Glosario

---

- ◆ **Productos en Proceso:** Es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.
- ◆ **Costos:** representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.
- ◆ **Gastos:** son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.
- ◆ **Pérdidas:** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

## Costos de Producción

Consideremos el siguiente esquema que clasifica los distintos tipos de costos que podemos encontrar en un proceso productivo:



Los tres elementos del costo de fabricación son:

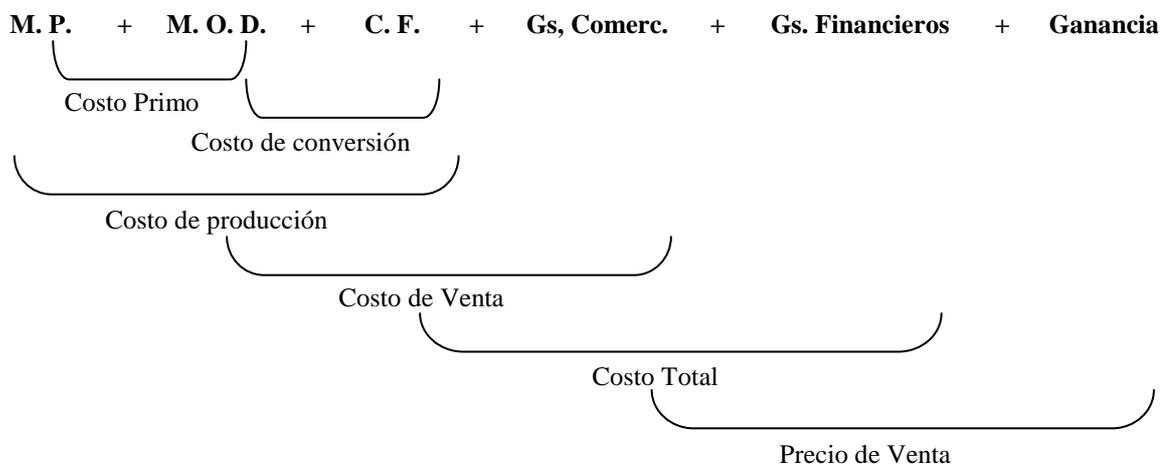
- 1) **Materias primas:** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas..
- 2) **Mano de obra directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
- 3) **carga fabril (costos indirectos de fabricación):** Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

Con estos tres elementos en conjunto puedo elaborar y terminar un producto.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el **costo primo**.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el **costo de conversión**, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Los rubros integrantes del precio de venta son los siguientes:



### **Ciclo de la contabilidad de costos**

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

### **Sistemas de costos**

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

1) SEGÚN EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS FIJOS:

- ♦ **Costeo por absorción:** Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.
- ♦ **Costeo variable:** Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables.. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

2) SEGÚN LA FORMA DE CONCENTRACIÓN DE LOS COSTOS:

- ♦ **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- ♦ **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

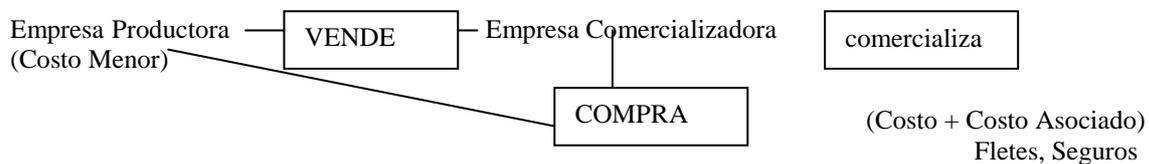
3) SEGÚN EL MÉTODO DE COSTEO:

- ♦ **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- ♦ **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:
  - \* Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
  - \* Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

## Empresas Comercializadoras versus productoras

Una empresa comercializadora es aquella que adquiere los productos ya terminados para venderlos y distribuirlos de alguna manera, sin modificar o agregar nada al bien mismo.

Una empresa productora es aquella que elabora los productos, obteniendo los insumos necesarios para transformarlos en productos terminados adicionando el trabajo y gastos correspondientes.



## Glosario:

---

**Materiales o Materias Primas:** Recursos utilizados en la producción, sufren una transformación para que en conjunto con la Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación se pueda obtener un producto terminado. Se dividen en Materiales Directos e Indirectos.

- **Materia Prima Directa:** Es todo el material que se relaciona directamente con el producto.
- **Materia Prima Indirecta:** Material que no tiene relación directa con la producción, como son los lubricantes, pegamentos etc..

**Mano de Obra:** Es todo el trabajo de los empleados para la fabricación del producto. Se dividen en Mano de Obra Directa e Indirecta.

- **Mano de Obra Directa:** Trabajo realizado directamente con el producto, operador directo.
- **Mano de Obra Indirecta:** Trabajo realizado indirectamente con el producto, como lo es la supervisión.

**Gastos Indirectos de Fabricación:** Costos que no tienen relación directa con el producto, dentro de ellos se encuentran la Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta y cualquier Gasto de Fabricación propiamente tal que no se pueda identificar directamente con el producto, Ejemplos: Depreciación, energía, Teléfono, Seguros etc...

### **Definición de Conceptos Asociados**

Imputación (hacer responsable a alguien) acumular, atribuir, achacar

Atribuir costos o acumular en un producto, o piezas determinadas que se conoce como centro de costos.

Solamente es posible atribuir cuando el elemento del costo se puede identificar plenamente en el centro de costos.

Imputación : acumular costos directos en un C.C.

Asignación: "señalar" o indicar una cantidad de "algo" que corresponde a un centro de costos.

Se trata de acumular costos indirectos que están relacionados con el producto o proceso, pero que al no estar vinculados o identificados en forma directa se debe adoptar algún criterio de asignación o acumulación en dicho centro.

Ejemplo:

Como asignar los costos de uso del activo fijo (herramientas, equipos) a los meses, años, productos o departamentos.

Como asignar costos de servicios compartidos entre los departamentos que lo utilizan

Ejemplo: energía eléctrica, gas, sueldos de su supervisor.

El costo del personal de administración de la Gerencia General o el jefe de personal.

## Proceso General de asignación

---

### Determinación del objetivo del costo:

Acciones que se desean emprender o identificar por departamentos, productos, procesos, contratos

**Acumulación de los costos** (agrupación) de acuerdo con el objetivo que haya determinado.

Ejemplo: Costos de energía

**Seleccionar un método para identificar los objetivos con el proceso de acumulación.**

### Base de asignación

La base de asignación de costos es el medio principal para vincular el objetivo del costo con el total de costos acumulado.

Ejemplo: \$ 100.000 gastos de 10.000 Kw C.V \$ 10/kwh

Departamento A       $5.000 * 10 = 50.000$

Departamento B       $3.000 * 10 = 30.000$

Departamento C       $2.000 * 10 = 20.000$

Sueldo capataz de un departamento que produce 100 unidades de un producto

$300.000/100 = 3000/\text{producto}$

Gasto de agua, gas, etc.

Sueldo del Gerente General

### Agrupación

Agrupación es la posibilidad de acumulación, la agrupación de costos es crear centros de costos.

Centros de costos: es la pieza, producto, proceso de departamento al cual se le imputa ya signa costo identificados previamente y que se acumulan a lo largo del proceso de fabricación, producción o transformación.

Absorción: Está en función del método de aplicación de costos (imputación más asignación).

Absorción Total: Los productos o procesos reciben la aplicación total de costos y gastos de la empresa incurridos en el periodo de producción (año, mes, día); es decir, se aplican por unidad de tiempo.

Acumulan los Costos Fijos y los Variables.

Costos variables: reciben la aplicación solamente de aquellos costos que están directamente involucrados en la producción. El objetivo fundamental de este sistema es planear y controlar la producción.

Proporcionar datos confiables a la Gerencia de Producción

Eficiencia de la Mano de obra, materiales, uso de las máquinas, tecnología aplicada, etc.

Costos Fijos: Son considerados inevitables y generalmente son controlados desde la Gerencia de Finanzas que condiciona a los otros Departamentos.

Asignación Dual: Costos variables y Costos fijos

Costos fijos: Se asigna en base a un plazo mayor de disponibilidad.

Capacidad de servicio se asigna a largo plazo.

Crítica: Los costos variables no serían costos reales.

Conclusión: Se asignan costos para planear y controlar