

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA



**CONTABILIDAD DE COSTOS**

Plan Excepcional De Titulación Para Antiguos Estudiantes No Graduados  
“P.E.T.A.E.N.G.”

MODALIDAD ACTUALIZACION

Trabajo Informe Presentado para la Obtención del Grado de Licenciatura

**POR:** ELIZABETH CONSUELO YAÑIQUEZ YAÑEZ

LA PAZ-BOLIVIA  
Noviembre, 2015

Dedicatoria.

Dedico este Trabajo Informe a Dios quien está presente en cada instante de mi vida

A mis amados Papitos Adrián y Amanda quienes siempre me apoyan, que con su ejemplo me enseñan todos los días que la vida es maravillosa, a luchar por lo que uno quiere y que siendo personas con valores y principios se logramos nuestros objetivos.

A mi amado hijo Ignacio (que lo descuide todo este tiempo) que es mi motor, la razón para cada día querer ser una mejor persona.

A mis docentes quienes nos transmitieron sus conocimientos.

Para ellos es esta dedicatoria del Trabajo Informe, pues es a ellos a quienes se las debo por su apoyo incondicional.

## Agradecimientos

A mi Familia y amigos, este logro es gran parte gracias a su ustedes, que siempre me apoyaron y animaron a seguir adelante con este proyecto que en un principio parecía interminable e inalcanzable.

Gracias a todos por su apoyo incondicional y sus palabras de aliento que nunca faltaron.

## **RESUMEN**

La Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad General que sintetiza y registra los costos en empresas industriales, de servicios y comerciales con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Sus principales propósitos son: contribuir al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones.

Por tanto, constituye un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios la Contabilidad de Costos: Es analítica; plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total. Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos, ya que es parte integrante de la contabilidad oficial. En los movimientos de sus cuentas principales interviene un elemento que está ausente en la contabilidad general las unidades.

Refleja la unión de una serie de elementos (materia prima, mano de obra y cargas fabriles) cuya fusión da origen a artículos distintos de los que iniciaron el proceso productivo. Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería entregada y el de las existencias sin obligar al relevamiento mensual de los inventarios, salvo el de los stocks en proceso en el sistema de costos estándar. Sus períodos contables son más reducidos que los de la contabilidad general.

## Contenido

### INDICE

MARCO METODOLOGICO .....	9
1. INTRODUCCIÓN .....	9
1.2. OBJETIVOS .....	10
<b>1.2.1. Objetivo General</b> .....	10
1.2.2. Objetivos Específicos .....	11
1.3. ASPECTOS METODOLÓGICOS .....	11
1.3.1. Justificación.....	11
1.3.2. Alcance.....	12
1.3.3. Metodología .....	12
1.3.3.1. Método de Investigación Deductivo .....	12
1.3.3.2. Nivel de Investigación Narrativa .....	13
1.3.3.3. Técnicas de Investigación .....	13
1.3.3.4. Instrumentos de Investigación .....	14
CAPÍTULO II .....	15
MARCO PRÁCTICO .....	15
CONTABILIDAD DE COSTOS .....	15
2.1. BREVE RESEÑA HISTORICA.....	15
2.2. DEFINICION DE CONTABILIDAD .....	17
2.3. DEFINICION DE COSTOS .....	18
2.4. RELACION ENTRE LAS CONTABILIDADES .....	22
2.4.1. Contabilidad Financiera .....	22
2.4.2. Contabilidad Administrativa .....	23
2.4.3. Contabilidad de Costos .....	24
2.5. CONCEPTO DE COSTO .....	25
2.6. RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS CON LOS SIGUIENTES CONCEPTOS .....	26
2.6.1. Costos de Inversión .....	26
2.6.1.2. Costo Incurrido .....	26
2.6.1.3. Costo de Desplazamiento o de Sustitución .....	27

2.6.1.4. Costos de Operación .....	27
2.7. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	27
2.7. 1. Elementos del Costo y Clasificación.....	29
2.7.1.1. Material Indirecto.....	30
2.7.1.2. Mano de Obra Indirecta .....	30
2.7.1.3. Costos Indirectos de Producción.....	30
2.7.2. Costos del Producto o Costos Inventariables (costos) .....	30
2.7.3. Costos del Periodo a Costos no Inventariables (gastos) .....	31
2.7.4. Costos Capitalizables .....	31
2.8. COSTO – GASTO .....	31
2.8.1. Según la función a la que se les asigna: .....	32
2.8.2. Tratamiento Contable.....	32
2.9. CLASIFICACION DE COSTOS.....	32
2.9.1. Según a la función en que se inciden .....	32
2.9.1.1. Costos de Producción.....	33
2.9.1.2. Costos de Venta o Distribución .....	33
2.9.1.3. Costos de Administración .....	33
2.9.1.4. Costos financieros .....	33
2.9.2. Con relación al comportamiento según el volumen de la actividad.....	33
2.9.2.1. Costos Fijos.....	34
2.9.2.1.1. Costos fijos discrecionales .....	34
2.9.2.1.2. Costos fijos comprometidos.....	34
2.9.2.2. Costos Variables .....	34
2.9.2.2.1. Costos semi variables o semifijo.....	34
2.9.3. De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo.....	35
2.9.3.1. Costos Directos .....	35
2.9.3.2. Costos Indirectos.....	35
2.9.4. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.....	35
2.9.4.1 Costos Históricos .....	35
2.9.4.2. Costos Predeterminados .....	35
2.9.5. Tipos de Costos de acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los Ingresos .....	36
2.9.5.1. Costos del Periodo .....	36

2.9.5.2. Costo del Producto .....	36
2.9.6. Según el grado de controlabilidad que ocurre en los costos .....	36
Los costos pueden ser controlables o no controlables: .....	37
2.9.6.1. Costos Controlables .....	37
2.9.6.2. Costos No Controlables.....	37
2.9.7. Según su actividad financiera.....	38
2.9.7.1. Costo Contable.....	38
2.9.7.2. Costo Económico .....	38
2.9.8. Según su importancia sobre la toma de decisiones .....	38
Para la toma de decisiones a nivel gerencial consideramos los siguientes: .....	38
2.9.8.1. Costos Relevantes .....	39
<b>2.9.8.2. Costos Irrelevantes.....</b>	<b>39</b>
2.9.9. De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo.....	39
2.9.9.1. Costos Desembolsables.....	39
2.9.9.2. Costos de Oportunidad.....	39
2.9.10. De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:.....	40
2.9.10.1. Costos Diferenciales.....	40
2.9.10.1.1. Costos decrementales .....	40
2.9.10.1.2. Costos incrementales.....	40
2.9.10.1.3. Costos sumergidos .....	40
2.9.11. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:.....	41
2.9.11.1. Costos Evitables.....	41
2.9.11.2. Costos Inevitables .....	41
2.9.12. Costo Total.....	42
2.9.13. Costo Técnico.....	44
2.9.14. Precio de Venta .....	44
2.9.15. Precio de Factura.....	44
2.10. CONCEPTO DE GASTO .....	45
2.10.1. Clasificación de Gasto: .....	47
2.10.1.1. Por la forma en que se incorporan al producto .....	47
2.10.1.1.1. Gastos Directos: .....	47
2.10.1.1.2 Gastos Indirectos:.....	47

<b>2.10.1.2. Por la relación con el volumen de producción:</b> .....	47
2.10.1.2.1. Gastos Variables.....	47
2.10.1.2.2. Gastos Fijos.....	47
2.10.1.3. Por la responsabilidad de su control: .....	48
2.10.1.3.1. Controlables .....	48
2.10.1.3.2. No controlables .....	48
2.11. RELACION Y DISTINCION ENTRE COSTOS Y GASTOS .....	48
2.11.1. Costo .....	49
2.11.2. Gasto .....	49
2.12. Costo de producción y sus elementos .....	50
2.12.1. Fabricar .....	51
2.12 .2. Costo de Producción .....	51
2.12.3. Elementos fundamentales del Costo: .....	52
2.12.3.1. Materias primas.....	52
2.12.3.2. Mano de obra directa.....	53
2.12.3.3. Cotos indirectos de fabricación.....	53
2.12.4. Desembolsos .....	56
<b>2.12.4.1. Gastos de Capital</b> .....	56
<b>2.12.4.2. Gastos Correspondientes a Ingresos:</b> .....	56
2.13. SISTEMAS DE COSTOS.....	56
2.13.1. Sistemas de costos por Ordenes de Producción .....	56
2.13.2. Sistemas de Costos por Procesos .....	59
2.13.3. Sistemas Mixtos .....	67
2.13.4. Sistemas de Costos ABC.....	71
CAPÍTULO III .....	82
3.1. CONCLUSIONES .....	82
BIBLIOGRAFÍA .....	83



## **CAPÍTULO I**

### **MARCO METODOLOGICO**

#### **1. INTRODUCCIÓN**

La Gerencia, Directorio y Departamento Administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente al funcionamiento de la empresa. La información que se obtiene acerca de los costos y gastos en que incurre la organización para realizar sus actividades es de trascendental importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace en la actualidad la Contabilidad de Costos.

El control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener.

El mundo de la empresa industrial no se rige únicamente por normas administrativas o jurídicas sino por la competitividad, oferta y demanda de los productos o de los servicios, los precios, calidad, etc, en la actualidad el mercado exige que las empresas cumplan con los requisitos de calidad.

La economía de las empresas se desenvuelve bajo el principio monetario fundamental el cual expresa que el ingreso deberá ser superior a sus costos, en esa superioridad radica la existencia o la inexistencia de las empresas. Dicho principio no rige tratándose de los servicios públicos los cuales pertenecen a la economía pública y se encuentran controladas de forma parcial o total por el Estado y su objetivo principal es el de prestar servicios a la comunidad, quedando segundo término la obtención de utilidades, al contrario de las empresas privadas que la utilidad es su principal objetivo.

Tanto las empresas públicas como privadas tienen la necesidad de conocer con exactitud la inversión que han realizado para producir un determinado bien y/o servicio y de esa manera determinar con exactitud los resultados obtenidos en un determinado periodo.

La Contabilidad de Costos no solo se aplica a las industrias, sino que se aplica en todas las empresas ya sean industriales, comerciales y de servicios, ajustados lógicamente a la naturaleza de cada una de ellas.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información para determinar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.

También la Contabilidad de Costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planificación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

Es conveniente destacar que el llevar un control de costos perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también en negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines de lucro, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1. Objetivo General**

Conocer las áreas principales de la Contabilidad de Costos, desde su naturaleza, conceptos, clasificación y aplicación de esta especialidad dentro de la rama de la contabilidad y su funcionalidad en las empresas. Poniendo énfasis en una empresa industrial ya que la contabilidad de costos repercute en forma más compleja en el cálculo de los costos, donde

intervienen: materias primas, mano de obra y costos para ser sometidos a distintos procesos de transformación hasta obtener bienes destinados a la venta, por ello es claro que se desea conocer el costo resultante de cada uno de sus productos y fijar los precios de venta pues para ello se necesita contar con un mecanismo que le permita conocer estos valores con certeza o de lo contrario es posible que se encuentre con problemas de tipo económico.

## **1.2.2. Objetivos Específicos**

Como objetivos específicos podemos citar:

- Entender los aspectos fundamentales, la implementación y evaluación de un sistema de contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales.
- Destacar la importancia de la contabilidad de costos para el desarrollo económico de empresas, industrias, etc,
- Determinar, en la forma más exacta posible, el costo atribuible a cada uno de los productos que elabora una empresa industrial, con el propósito de fijar los precios de venta basados en el claro conocimiento de los valores en que se ha debido incurrir durante todo el proceso productivo.

## **1.3. ASPECTOS METODOLÓGICOS**

### **1.3.1. Justificación**

Se realizó este Trabajo Informe con el propósito de tener un mayor control en toda la cadena productiva en la empresa industrial donde desempeño funciones laborales es valioso contar con un sistema que nos permita obtener productos de calidad y con precios accesibles para el cliente.

Con el presente trabajo se pretende dar a conocer el ciclo de la Contabilidad de Costos en el proceso de producción mediante un sistema de costeo por órdenes de producción abajo un control adecuado de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Nuestra principal motivación para el desarrollo de este tema es conocer las bases fundamentales para controlar y registrar eficazmente los costos incurridos en la producción. Por el rubro de la empresa considero que el sistema que más se adecua es el SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION lo estudiado nos servirá para la elaboración, implementación y ejecución del mismo.

El empleo de un sistema de costos por órdenes de producción en empresas que fabrican sus productos de acuerdo a los requerimientos de los clientes, permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción contando con un proceso ordenado y sistemático.

Es muy importante contar con costos reales para poder ser más competitivos en el mercado, ya que la compra de materia prima, costos de producción (post costo), mano de obra, afectan directamente a los márgenes los cuales nos ayudaran a tomar decisiones sobre los precios de nuestros productos.

### **1.3.2. Alcance**

El alcance de este trabajo informe, comprende la materia de Contabilidad de Costos, buscando la aplicación de un Sistema de Costos apropiado a las características y requerimientos para una de empresa industrial con el fin de obtener un mejor control en toda la cadena productiva logrando un registro adecuado de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

### **1.3.3. Metodología**

#### **1.3.3.1. Método de Investigación Deductivo**

Se utilizará el método de investigación Deductivo, que va de lo general a lo particular; en el presente Trabajo Informe se realizó un compendio bibliográfico de los aspectos generales a

tener en cuenta para aplicar la Contabilidad de Costos, para lo cual se efectuó el tratamiento teórico y autoral teniendo en cuenta el criterio de diferentes autores, se presenta una propuesta metodológica para aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, permitiendo un control de la materia prima, distribución de costos indirectos

de fabricación por cada producción, costos unitarios más exactos lo que facilitara el identificar precios de venta más competitivos en el mercado y justos a los clientes.

Además se evidencio la importancia de un sistema de costeo ya que es un instrumento eficaz para la toma de decisiones al determinar el costo de cada actividad de la producción del producto así como los posibles análisis para ocupar posiciones ventajosas y no forzosas en el mercado.

### **1.3.3.2. Nivel de Investigación Narrativa**

El Nivel de Investigación Narrativa es un método de investigación cualitativa que tiene como propósito producir y complejizar el campo teórico del tema a estudiar en lugar de hacer una reflexión sobre él. Para ello se dedica a explorar los discursos de informantes privilegiados, y esta exploración no pretende cerrar unas hipótesis concretas, sino que lo que busca es generar hipótesis futuras y nuevas líneas de trabajo.

### **1.3.3.3. Técnicas de Investigación**

La recopilación documental es un instrumento o técnica de investigación general cuya finalidad es obtener datos e información a partir de fuentes documentales con el fin de ser utilizados dentro de los límites de una investigación en concreto. Dependemos exclusivamente de sus fuentes, que son el punto de partida y representan la experiencia que existe sobre el tema. Lo fundamental es tener siempre presente la finalidad de la investigación, pues ello permitirá juzgar lo que es apropiado o aprovechable en el tema específico que se esté investigando.

Cuando se busca documentación se produce el proceso el cual se basa específicamente en que un documento remite a otro y así sucesivamente, con lo que se pueden encontrar pistas interesantes para el desarrollo de la investigación.

#### **1.3.3.4. Instrumentos de Investigación**

Por Investigación documental entendemos la acción de aclarar dudas, obtener información y datos que en algún momento alguien registró en un documento, llámese ensayo, informe, estadística, memoria, tesis, investigación, monografía, artículo, libro, etc. Los instrumentos de los que nos auxiliaremos para realizar y registrar un buen trabajo de investigación, predominantemente

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO PRÁCTICO**

#### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

##### **2.1. BREVE RESEÑA HISTORICA**

Desde el punto de vista histórico la Contabilidad de Costos ha tenido un desarrollo paralelo al proceso industrial. Tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario la contabilidad para registrarlas. Los historiadores de la contabilidad descubrieron que ya desde el año 1.413, ciertas Asociaciones Industriales de Italia llevaban registros bastante complejos de materiales y salarios, los cuales eran simples recordatorios y no prestaban otros servicios. Estos registros eran llevados por procedimientos de partida doble de la Teneduría de Libros; este método fue impreso en 1.494.

Los cimientos históricos se encuentran ligados a los relatos de los mercaderes italianos del siglo XII, quienes emplearon el principio de la partida doble. Algunos historiadores indican que mucho antes de que el monje Lucas Paciolo, publicara su obra titulada "Suma aritmética" en el 1.494, ya en los países como Italia, Inglaterra y Alemania se conocieron los primeros fundamentos de costos desarrollados en las industrias del vino y otras actividades relacionadas con monedas, los libros tenían un gran auge en esa época. Se registra que en el 1.431 una familia de médicos en Italia había utilizado una serie de procedimientos similares a los costos actuales, pero muy rudimentarios. En todo el universo se presentaron algunas manifestaciones con relación al tema de los costos, para controlar el flujo de producción, observar las pérdidas que se presentan por el mal uso de las materias primas, la mano de obra y los gastos de fabricación. En la ciudad de Corinto Italia en el 1.577, varias empresas ligadas al vino utilizaban registros que lo llamaban "Costos de Producción".

La Revolución Industrial iniciada cerca de 1.760, cambió todo esto; por primera vez la competencia crea un problema, la inmensa rivalidad requirió buenos registros. La previsión

adecuada para hacer acopio de materiales revistió importancia y prestó más atención al registro de los materiales. Empezó a prevalecer el uso de herramientas y equipos, y el desglose del costo llegó a ser el primer objetivo de la Contabilidad de Costos.

En el periodo mencionado, identificado como la revolución industrial se consigue un amplio desarrollo, con el crecimiento de las industrias manufactureras apareciendo los costos estándares, para enfrentar los retos de la planificación y control de los costos. Entre el periodo de 1.800 hasta el 1.880 se publicó por primera vez en Inglaterra el libro titulado Costos de manufactura del autor Henry Metcalfe, en el cual daba extraordinaria importancia a los costos dentro del sistema contable. En el 1.910 se fusiona con la contabilidad general y entran a cumplir una función trascendental, no solo en lo que respecta al registro de datos, sino también en el control de las diferentes áreas de producción, que es entonces en 1.920 cuando surgen los costos predeterminados.

En 1.955 la contabilidad de costos cobra notable progreso y es así como surge la CONTRALORIA como uno de los medios más indicados para vigilar el control de la producción. En 1.960 surge la CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA como una herramienta esencial, para el análisis de los costos de producción y otros estudios socioeconómicos, como instrumento esencial en lo relativo a la toma de decisiones, por la gerencia con miras al futuro del desarrollo empresarial.

El auge de la industria creó dos tipos de actividades manufactureras: las de Hecho sobre Pedido, por ejemplo de fabricación de máquinas de vapor, las de tipo de Productos Uniformes como la refinación de Azúcar. Esto trajo como consecuencia dos sistemas para determinar el costo, conocidos como Órdenes de Trabajo y Costo por Proceso.

La palabra costo tiene dos acepciones básicas, que significan en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir un bien. La segunda acepción se refiere a lo que es sacrificado o desplazado en lugar de una cosa elegida, en este caso el costo de un bien equivale a lo que se renuncia o sacrifica con objeto de obtenerla.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costos de Inversión y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se conoce como el



costo de Sustitución.

## **2.2. DEFINICION DE CONTABILIDAD**

En primer lugar, contabilidad emana del vocablo latino computare que puede traducirse como “contar” mientras que, en segundo lugar, podemos establecer que costo procede del verbo costare que es sinónimo de “costar”.

La contabilidad es la técnica y ciencia que tiene como finalidad crear y difundir datos útiles para quienes deben tomar decisiones de índole económica. Para esto, estudia el patrimonio de un individuo o de una organización y presenta sus conclusiones en documentos que reciben el nombre de estados contables o estados financieros, que suponen un resumen de una situación económica.

¿Arte, técnica o ciencia? Ese es el debate en torno a la Contabilidad, aunque el dilema, en realidad, no tiene respuesta. Pese a que se la considera como una ciencia ya que aporta conocimiento verdadero (que puede sistematizarse y verificarse y que resulta falible), y no suposiciones, esto no parece suficiente para dar por verídica esta nominación, y lo más certero sería decir que no se trata ni de una ciencia, ni de un arte, sino de una forma de dejar registro de las actividades económicas o financieras de una persona jurídica. En una palabra, la contabilidad es una herramienta de la que disponemos para manejar los gastos e ingresos de nuestra compañía.

La Contabilidad cobra vida a través de la formulación de hipótesis y la construcción de teorías que permiten anticipar y detallar los fenómenos de su objeto de estudio. Por otro lado, se la considera una técnica ya que, en base a sus procedimientos, se pueden procesar y aplicar datos.

Existen dos grandes tipos de Contabilidad: la financiera o externa, que aporta información sobre el estado financiero de una empresa a los agentes económicos interesados (como clientes, inversores y proveedores) y que se encuentra regulada en forma oficial, y la Contabilidad de gestión o interna, que es la que se utiliza para calcular los costos y movimientos económicos en el seno de una empresa.

- Según el libro “TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA” del Autor Terán Gandarillas Gonzalo J La Contabilidad es un sistema de información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujetos de medición, registración, examen e interpretación para la toma de decisiones gerenciales.
- Según el libro CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES por Ayaviri García Daniel, describe el **Concepto de Contabilidad** como: Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”
- De igual manera, el mismo autor plantea: La “Definición de Contabilidad”, como: “Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados”
- Por otro lado según McGraw-Hill en su colección “La BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD” conceptualiza: “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”

### **2.3. DEFINICION DE COSTOS**

La contabilidad es la técnica y ciencia que tiene como finalidad crear y difundir datos útiles para quienes deben tomar decisiones de índole económica. Para esto, estudia el patrimonio de un individuo o de una organización y presenta sus conclusiones en documentos que reciben el nombre de estados contables o estados financieros, que suponen un resumen de una situación económica.

El costo, también conocido como coste, es el desembolso económico que implica la oferta de un servicio o la elaboración de un producto. Este costo incide en el precio de venta al

consumidor final, ya que puede decirse que este precio es igual a la suma del costo más la ganancia para el productor.

La contabilidad de costo o contabilidad de costos, por lo tanto, es la rama de la contabilidad que se encarga de analizar el margen de contribución y el punto de equilibrio del costo del producto. Puede entenderse a la contabilidad de costo como una disciplina de la contabilidad administrativa.

A la hora de proceder a determinar qué es y para qué sirve la citada contabilidad de costo es importantísimo que tengamos en cuenta que la misma se desarrolla a partir del uso de una serie de elementos tales como los llamados principios de contabilidad. Una denominación está bajo la que se incluyen términos de gran importancia en el sector como serían, por ejemplo, los bienes económicos que son el conjunto de bienes (materiales e inmateriales) que tienen un valor económico y que, por tanto, puede ser valuados en materia monetaria.

El devengado, la moneda cuenta, el ejercicio, la materialidad o la equidad son otros de esos principios que son fundamentales dentro del ámbito de la contabilidad y, por tanto, también en la modalidad que nos ocupa.

Y todo ello sin olvidar el conjunto de tipos de costes existentes que se pueden clasificar en base a su modalidad o a la asignación que se les realiza a un objeto. En este último apartado se incluirían los indirectos, que no se pueden repartir de manera objetiva entre los productos, y los directos que sí se pueden repartir objetivamente.

Lo habitual es que la contabilidad de costo permita elaborar los estados financieros con vistas al corto plazo. Se conoce como punto de equilibrio a la cantidad más pequeña de unidades que un fabricante debe elaborar y comercializar para que la ganancia sea igual a cero: esto quiere decir que, en ese punto, los costos totales igualan a los ingresos totales por venta. A partir de entonces, la empresa obtiene beneficios.

Según el libro "CONTABILIDAD DE COSTOS" de Juan Funes Orellana dice:

En términos generales: COSTO, es el valor que se paga por algún bien o servicio es decir, es lo que cuesta.

El diccionario enciclopédico ilustrado SOPENA, indica respecto a la palabra costo:

- Lo que cuesta una cosa

- Trabajo, esfuerzo, sacrificio

En el mismo diccionario, COSTEAR significa

- Pagar o satisfacer los gastos de alguna cosa
- Producir una cosas lo suficiente para cubrir los gastos que ocasión

COSTO, significa Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida y medios en función de dinero en efectivos pagado o por pagar, o del valor de mercado de otros bienes, acciones de capital o servicios proporcionados en cambio

La palabra COSTO es muy ambigua, pero si aditamentos algunas palabras a este término como por ejemplo Costo de producción, Costo de Administración, Costo de Distribución etc. ya es más comprensible. Para el propósito que se sigue indicaremos que la palabra costo tiene dos acepciones básicas:

Puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir u obtener algo.

La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivalente a lo que se renuncia o se sacrifica con el obtenerla.

En el primer concepto, aun cuando no se aplicó al aspecto fabril, Expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción o de manufactura y el segundo manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida.

A la primera acepción se conoce como costo de inversión y a la segunda costos de desplazamiento o de sustitución.

Según el libro de "CONTABILIDAD DE COSTOS "de Garcia Colín Es el Valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes y servicios que se adquieren.

También Del Rio Gonzales en COSTOS I dice: Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.

Según el libro de Ortega Pérez de León en su libro de CONTABILIDAD DE COSTOS dice que: 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.

Según Jesús Rangel y John Rodríguez [www.monografias.com](http://www.monografias.com) es lo que cuesta producir o vender un artículo, representa un sacrificio económico o financiero en el proceso de producción o fabricación de bienes destinados a una posterior reproducción o venta.

De igual manera LAWRENCE define: La Contabilidad de Costos suministra los registros sobre costos, inventarios, costo de venta y distribución, ventas y ganancias de cada una de las distintos tipos de productos manufacturados. Estos informes se transmiten en detalle para incluir cada una de las órdenes que forman un producto. En tal sentido la contabilidad de costos es la que proporciona los informes detallado de las operaciones del negocio.

La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversa de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva”

De igual manera Brito (1.998), explica que la Contabilidad de Costo es la rama de la contabilidad dirigido específicamente al sector industrial, donde la principal actividad siempre tiene que ver con el proceso de transformación de materia prima en un producto terminado.

Por otro lado el autor GARCIA COLIN en su libro Contabilidad de Costos indica que **Costo** lo consideraremos como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros

Se determina que la Contabilidad de Costos es la que controla todas las operaciones productivas concentradas a través de un Estado Especial denominado: Estado de Fabricación o Estado de Producción, en el que nos muestra el aspecto dinámico de la elaboración referida a un período determinado y su función principal es la de analizar y clasificar las diferentes erogaciones de la producción “.

El costo se define como toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

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.

## **2.4. RELACION ENTRE LAS CONTABILIDADES**

### **2.4.1. Contabilidad Financiera**

Los sistemas contables toman diversos eventos y transacciones económicas, como las ventas y las compras de materiales, y procesan los datos para convertirlos en información útil para los gerentes, los representantes de ventas, los supervisores de producción y otros más. El procesamiento de cualquier transacción económica implica actividades de recolección, clasificación, síntesis y análisis. Por ejemplo, los costos se recopilan por categoría, como materiales, mano de obra y embarques.

Dichos costos se resumen entonces para determinar los costos totales por mes, trimestre o año. Los resultados se analizan para evaluar, por ejemplo, la manera en que los costos van cambiando en relación con los ingresos de un periodo a otro. Los sistemas contables brindan la información que se presenta en el estado de resultados, el balance general, el estado de flujos de efectivo y los informes de desempeño, como el costo por atender a los clientes o por lanzar una campaña publicitaria. Los gerentes usan la información contable para administrar las actividades, las operaciones de negocio de las áreas funcionales que supervisan, así como para coordinar estas actividades, operaciones de negocios o funciones dentro del marco de referencia de la organización. La comprensión de esta información es esencial para que los gerentes realicen sus labores.

Con frecuencia, los gerentes requieren que la información de un sistema contable se reporte o se presente de una manera distinta.

Un gerente de ventas quizás esté interesado en el monto total de ventas, para determinar la comisión que deberá pagarse. Un gerente de distribución podría estar interesado en las

cantidades establecidas en las órdenes de ventas por región geográfica y por las fechas de entrega requeridas por los clientes para asegurar entregas oportunas. Un gerente de producción tal vez esté interesado en las cantidades a producir de los distintos productos y en las fechas de entrega deseadas, de manera que logre desarrollar un plan de producción efectivo. Para atender de forma simultánea las necesidades de los tres gerentes, se crean bases de datos que en ocasiones se denominan almacén de datos o banco de información, la cual consiste en pequeños fragmentos de información detallados para propósitos múltiples.

La base de datos de órdenes de ventas, por ejemplo, contendrá información específica acerca del producto, la cantidad ordenada, el precio de venta y los detalles de la entrega (lugar y fecha) para cada orden de ventas. La base de datos almacena información en una manera que permite que distintos gerentes tengan acceso a la información que necesitan.

Muchas empresas construyen sus propios sistemas de planeación de recursos empresariales que consisten en bases de datos individuales que recopilan información y son utilizados en las aplicaciones que dan apoyo a las actividades empresariales de la organización, como compras, producción, distribución y ventas.

La contabilidad financiera y la contabilidad administrativa tienen metas diferentes. Como es de nuestro conocimiento, la contabilidad financiera se enfoca en el suministro de información a agentes externos, tales como inversionistas, instituciones gubernamentales, bancos y proveedores. Mide y registra las transacciones del negocio para proporcionar estados financieros elaborados con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o Normas de Información Financiera (NIF).

La manera más importante en que la información de la contabilidad financiera influye en las decisiones y acciones de los gerentes es mediante la remuneración, la cual frecuentemente se basa en las cifras de los estados financieros.

#### **2.4.2. Contabilidad Administrativa**

La Contabilidad Administrativa mide, analiza y reporta información financiera y no financiera para ayudar a los gerentes a tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos de una organización.

Los gerentes usan la información de la contabilidad administrativa para desarrollar e implementar estrategias. También usan la información de la contabilidad administrativa para coordinar el diseño de productos, la producción y las decisiones de marketing y para evaluar su desempeño.

Esta información repercute directamente sobre el balance general, el estado de resultados y los estados de flujos de efectivo, tanto para la contabilidad administrativa como para la contabilidad financiera.

### **2.4.3. Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos proporciona información para la contabilidad administrativa y para la contabilidad financiera. Esta contabilidad mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.

Por ejemplo, el cálculo del costo de un producto es una función de la contabilidad de costos, que responde a las necesidades de evaluación de inventarios de la contabilidad financiera, así como a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la decisión de compra de la materia prima, asignar los precios a los productos, escoger el mejor proveedor y la elección de los productos a promover).

La contabilidad de costos moderna parte de la perspectiva de que la recolección de la información de costos está en función de las decisiones gerenciales que se tomen. Por lo tanto, la distinción entre la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos no es tan precisa y en este texto, con frecuencia usamos estos términos de manera indistinta.

Las decisiones de administración de costos incluyen, por ejemplo, las decisiones relacionadas con el hecho de si se debe ingresar a nuevos mercados, implementar nuevos procesos organizacionales y cambiar los diseños de un producto. La información proveniente de los



sistemas contables ayuda a los gerentes a administrar los costos; sin embargo, la información y los sistemas contables por sí mismos no constituyen una administración de costos.

## **2.5. CONCEPTO DE COSTO**

La Contabilidad de Costos suministra los registros sobre costos, inventarios, costo de venta y distribución, ventas y ganancias de cada uno de los distintos tipos de productos manufacturados. Estos informes se transmiten en detalle para incluir cada una de las órdenes que forman un producto. En tal sentido la contabilidad de costos es la que proporciona los informes detallado de las operaciones del negocio.

Lawrence (1.999) Define la Contabilidad de Costos de la forma siguiente: La Contabilidad de Costo es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversa de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva”

De igual manera Brito (1.998), explica que la Contabilidad de Costos es: La rama de la contabilidad, dirigida específicamente al sector industrial, donde la principal actividad siempre tiene que ver con el proceso de transformación de materia prima en un producto terminado.”

Por otra parte E. Reyes Pérez Internet (2.008 ) en su libro Contabilidad de Costos expone lo siguiente: La Contabilidad de Costos es la que controla todas las operaciones productivas concentradas a través de un Estado Especial denominado: Estado de Fabricación o Estado de Producción, en el que nos muestra el aspecto dinámico de la elaboración referida a un período determinado y su función principal es la de analizar y clasificar las diferentes erogaciones de la producción.”

Como lo señalan los citados autores, la Contabilidad de Costos tiene un fin útil dentro de las empresas, debido a que presta ayuda para aumentar el volumen de producción optimizando los recursos y esfuerzos.

Los contadores de costos tienen responsabilidades dentro de las empresas actuales debido a que el perfeccionamiento y el cambio; aceleran las operaciones industriales requiriendo de técnicas contables avanzadas que vayan a ese ritmo a efectos de sincronizar los Ingresos y Costos de Inversión respectivos.

## **2.6. RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS CON LOS SIGUIENTES CONCEPTOS**

### **2.6.1. Costos de Inversión**

Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión está representada en tiempo, esfuerzos o sacrificios y recursos o capitales

La producción de un bien requiere un conjunto de factores tales como:

- Una materia prima o material directo para transformar a un producto distinto disponible para la venta y/o consumo.
- Una cantidad determinada de horas /hombre, remunerables por su servicio.
- Bienes inmuebles, maquinarias, equipos, muebles, herramientas y vehículos que coadyuvan en el proceso de transformación del material al producto terminado.

### **2.6.1.2. Costo Incurrido**

Se conoce con este nombre a la inversión realizada durante el periodo del costo de producción – costo de material, costo de labor directa y costos indirectos de producción. Es decir, son los valores invertidos en el mes sin incluir el costo del inventario inicial de productos en proceso o en curso.

### **2.6.1.3. Costo de Desplazamiento o de Sustitución**

En la moderna teoría económica el costo significa desplazamiento de alternativas, o sea, el costo de una cosa es el de aquella otra que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo.

Constantemente el ser humano toma decisiones frente a varias alternativas, una vez elegida la alternativa se convierte en costo de inversión.

### **2.6.1.4. Costos de Operación**

Es el costo incurrido en la conducción de las actividades principales y ordinarias de una empresa, por lo tanto, incluye lo que cuesta administrar (gastos de administración), lo que cuesta comercializar (gastos de venta) y lo que cuesta financiar (gastos financieros).

## **2.7. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Los objetivos que persigue la Contabilidad de Costos, se puede resumir en: que permite un control adecuado de las operaciones y de los costos, proporcionando información amplia y oportuna y principalmente se persigue la obtención del costo unitario real; de este se pueden derivar una serie de sub objetivos como:

- Valuar la producción del periodo (productos terminados, en proceso, defectuosos, averiados, pérdida o desperdicio)
- Conocer el costo de producción de los artículos vendidos.

- Fijar el precio de venta de cada producto, determinado el margen de utilidad probable en función de la oferta y demanda imperante en el mercado.
- Fijar normas o políticas de operación y/o explotación de cada producto.
- Tomar decisiones sobre comprar, fabricar o mandar maquilar.
- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones. Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y en consecuencia, descubrir ineficiencias.

- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

### **2.7. 1. Elementos del Costo y Clasificación**

Costo Estándar , es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos el costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo debe costar ,por tal motivo este costo está basado en el factor eficiencia y sirve como patrón o medida e indica obviamente lo que debe costar, lo que trae como corolario el control presupuestario indispensable de todos los elementos que intervienen en el producto en forma directa o indirecta. El estándar puede ser: circulantes y fijos.

Como medida circulante se establece en relación con las circunstancias y significan la meta por obtener en una situación corriente, mientras que como medida fija o básica se aplican a periodos largos como medida de comparación o con fines estadísticos.

Por elementos o por naturaleza de costos:

- MATERIALES
- SUELDOS Y SALARIOS
- COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

Estos a su vez se dividen en costos directos e indirectos

Costos directos, son los costos de material directo o materia prima y sueldos y salarios directos, identificables cuantitativamente y cualitativamente en cada unidad del producto terminado.

Los costos indirectos son aquellos costos que no se pueden localizar y cuantificar en forma precisa en una unidad producida, los cargos se efectúan basándose en prorratesos.

- Material Directo
- Obra de mano Indirecta
- Costos indirectos de producción

### **2.7.1.1. Material Indirecto**

Es el costo del material que no entra directamente en el proceso de transformación de un producto o que se empleó corresponde a los departamentos de servicios, ejemplo: los combustibles, lubricantes, lijas, cepillos, estopas, etc.

### **2.7.1.2. Mano de Obra Indirecta**

Obra de mano Indirecta, es el costo de sueldos y salarios no aplicado directamente al producto en sí, ejemplo sueldos y salarios del conserje, capataces, contador de costos, auxiliares del departamento de costos, o sea corresponden a las remuneraciones del personal de servicios.

### **2.7.1.3. Costos Indirectos de Producción**

Costos indirectos de producción son montos erogados o aplicados que necesariamente suceden por la carga de producción y no es posible aplicar con exactitud a una unidad de producción, así como en los casos de depreciación de bienes de uso, costos de mantenimiento reparación, alquileres, seguros, energía eléctrica, agua, costos generales de fábrica.

## **2.7.2. Costos del Producto o Costos Inventariables (costos)**

Son los costos relacionados con la función de producción; es decir, de materia prima directa, de mano de obra directa y de cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos totales del producto se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

### **2.7.3. Costos del Periodo a Costos no Inventariables (gastos)**

Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios: se llevan al estado de resultados a través del renglón de gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

### **2.7.4. Costos Capitalizables**

Son aquellos que se capitalizan como activos fijos o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran: dan origen a cargos inventariables o capitalizables (costos) o del periodo (gastos) la relación entre los costos del periodo, los costos capitalizables y los costos del producto.

Definición Costo capitalizado de un activo es la suma de su costo original más el valor presente de la renta necesaria para las renovaciones futuras. La vida útil del activo se mide en periodos de capitalización de las inversiones.

## **2.8. COSTO – GASTO**

El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina o a uno

o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó. Por lo tanto, en términos generales, costo y gasto es lo mismo; las diferencias fundamentales entre ellos son:

### **2.8.1. Según la función a la que se les asigna:**

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de venta, administración y financiamiento.

### **2.8.2. Tratamiento Contable**

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos

Los gastos de venta, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo: se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren.

## **2.9. CLASIFICACION DE COSTOS**

La clasificación de los costos, es la información requerida para la administración, para evaluar y controlar los costos de los procesos productivos, donde la gerencia tomará las herramientas necesaria para la toma de decisiones, se mencionarán algunos criterios que se toman en cuenta en sus funciones o actividades de los costos:

### **2.9.1. Según a la función en que se inciden**

Son considerados:



### **2.9.1.1. Costos de Producción**

Es el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima directa (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y costos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).

### **2.9.1.2. Costos de Venta o Distribución**

Son erogaciones en que se incurren en el área de mercadeo que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

### **2.9.1.3. 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.

### **2.9.1.4. Costos financieros**

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

## **2.9.2. Con relación al comportamiento según el volumen de la actividad**

Entran dentro de esta clasificación:

### **2.9.2.1. Costos Fijos**

Son aquellos costos que permanecen constante ante cambios en el nivel de actividad, en períodos de corto a mediano plazo, son, independientes del volumen de producción (alquiler de la planta industrial, depreciación de la maquinaria, remuneración del gerente de producción y otros). Existen dos categorías:

#### **2.9.2.1.1. Costos fijos discretionales**

Son costos susceptibles de ser modificados (Salarios, alquileres).

#### **2.9.2.1.2. Costos fijos comprometidos**

Son costos que no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (Depreciación de la maquinaria).

### **2.9.2.2. Costos Variables**

Son aquellos costos totales que fluctúan en forma directa con los cambios en el nivel de producción en donde los costos aumentan o disminuyen proporcionalmente con relación al volumen de las cantidades producidas. (Materiales, energía, comisiones por ventas y otros).

#### **2.9.2.2.1. Costos semi variables o semifijo**

Son costos que determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente en forma de modificaciones (Pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos, energía, teléfonos suministro de agua, y otros).

### **2.9.3. De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo**

Son considerados

#### **2.9.3.1. Costos Directos**

Son los que se identifican plenamente con la actividad en áreas específicas y se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (Materia prima directa, mano de obra directa, consumidos por un trabajo determinado).

#### **2.9.3.2. Costos Indirectos**

Son los que no se identifican plenamente con la actividad productiva y no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (Costos indirectos de fabricación: sueldo del gerente de planta, alquileres, energía y otros).

### **2.9.4. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados**

Entran dentro de esta clasificación:

#### **2.9.4.1 Costos Históricos**

Son aquellos que se obtienen después que el producto o artículo ha sido elaborado o incurrieron en un determinado período.

#### **2.9.4.2. Costos Predeterminados**

Son aquellos que se calculan antes de fabricarse el producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos, y se dividen en Costos estimados y costos estándar.

### **2.9.5. Tipos de Costos de acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los Ingresos**

Se encuentran dentro de esta clasificación:

#### **2.9.5.1. Costos del Periodo**

Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios elaborados se relaciona directamente con las operaciones de distribución y administración, en donde se llevan al estado de resultado en el periodo en que se incurre en el renglón de gastos de operación.

#### **2.9.5.2. Costo del Producto**

Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventarios tales como: Inventario de materia prima, producción en proceso y producto terminado, reflejándola en el activo corriente y los costos de los artículos vendidos se reflejaran en el estado de resultado a medida que los productos elaborados se vendan.

### **2.9.6. Según el grado de controlabilidad que ocurre en los costos**

Los costos pueden ser controlables o no controlables:

### **2.9.6.1. Costos Controlables**

Son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo. Por ejemplo donde los apoderados tienen la autoridad de adquisición y uso, el costo puede considerarse controlable por ellos.

Decisiones que permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, sueldos de los gerentes de ventas, sueldo de la secretaria para su jefe inmediato y otros). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

### **2.9.6.2. Costos No Controlables**

Son aquellos que No pueden ser cambiados, manipulados ni controlados por el administrador del punto de venta a corto plazo. Por lo general los gastos fijos No son controlables.

Son aquellas decisiones que no tienen autoridad sobre los costos en que ese incurre y no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo del empleado, depreciación del equipo de la planta, el costo de la depreciación fue tomada por la alta gerencia).

La controlabilidad se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Estos costos son los fundamentos para diseñar contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

## **2.9.7. Según su actividad financiera**

Consideramos los siguientes:

### **2.9.7.1. Costo Contable**

Los costos contables, también conocidos como costos explícitos, son los costos que implican el dinero que se gasta. pueden ser el alquiler, los pagos de intereses y los gastos de los servicios públicos.

Es la asignación de las erogaciones que demanda la producción de un producto elaborado tales como: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

### **2.9.7.2. Costo Económico**

Es aquella que se computa o registra todos los factores utilizados. se registra otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: El valor del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del patrimonio neto propio. No significan gastos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad. El costo es unidad de medición de esfuerzo de los factores de la producción destinados a satisfacer las necesidades humanas y generar ingresos para la entidad.

## **2.9.8. Según su importancia sobre la toma de decisiones**

Para la toma de decisiones a nivel gerencial consideramos los siguientes:

### **2.9.8.1. Costos Relevantes**

Son aquellos que cambian o modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: Cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo tanto es un elemento relevante por la administración para tomar la decisión.

### **2.9.8.2. Costos Irrelevantes**

Son aquellos costos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido, en donde la administración no toma en cuenta aquellas erogaciones que pueda incidir al comportamiento de los costos del producto.

## **2.9.9. De acuerdo a su identificación con alguna unidad de costeo**

### **2.9.9.1. Costos Desembolsables**

Son aquellas erogaciones que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

### **2.9.9.2. Costos de Oportunidad**

Son erogaciones que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad por no ser tomadas en cuenta en la última decisión del costo oportuno.

## **2.9.10. De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:**

### **2.9.10.1. Costos Diferenciales**

Son aquellos costos que aumentan o disminuyen en el costo total del costo del producto, o el cambio en cualquier elemento del costo de producción, en donde están sujetos a una variación en la operación de la empresa según su actividad económica, clasificándola de la siguiente manera:

#### **2.9.10.1.1. Costos decrementales**

Son generados por las disminuciones o reducciones en el volumen de costos operación o de producción.

#### **2.9.10.1.2. Costos incrementales**

Cuando existe las variaciones en los costos que son ocasionados por un aumento en las actividades de producción u operaciones de la empresa.

#### **2.9.10.1.3. Costos sumergidos**

Son aquellos costos que independientemente, de acuerdo al curso de acción que se tomen o sean elegidos, no se verán alterados. ya que estos no necesitan cambios o modificaciones, por ser un costo real o históricos.



## **2.9.11. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

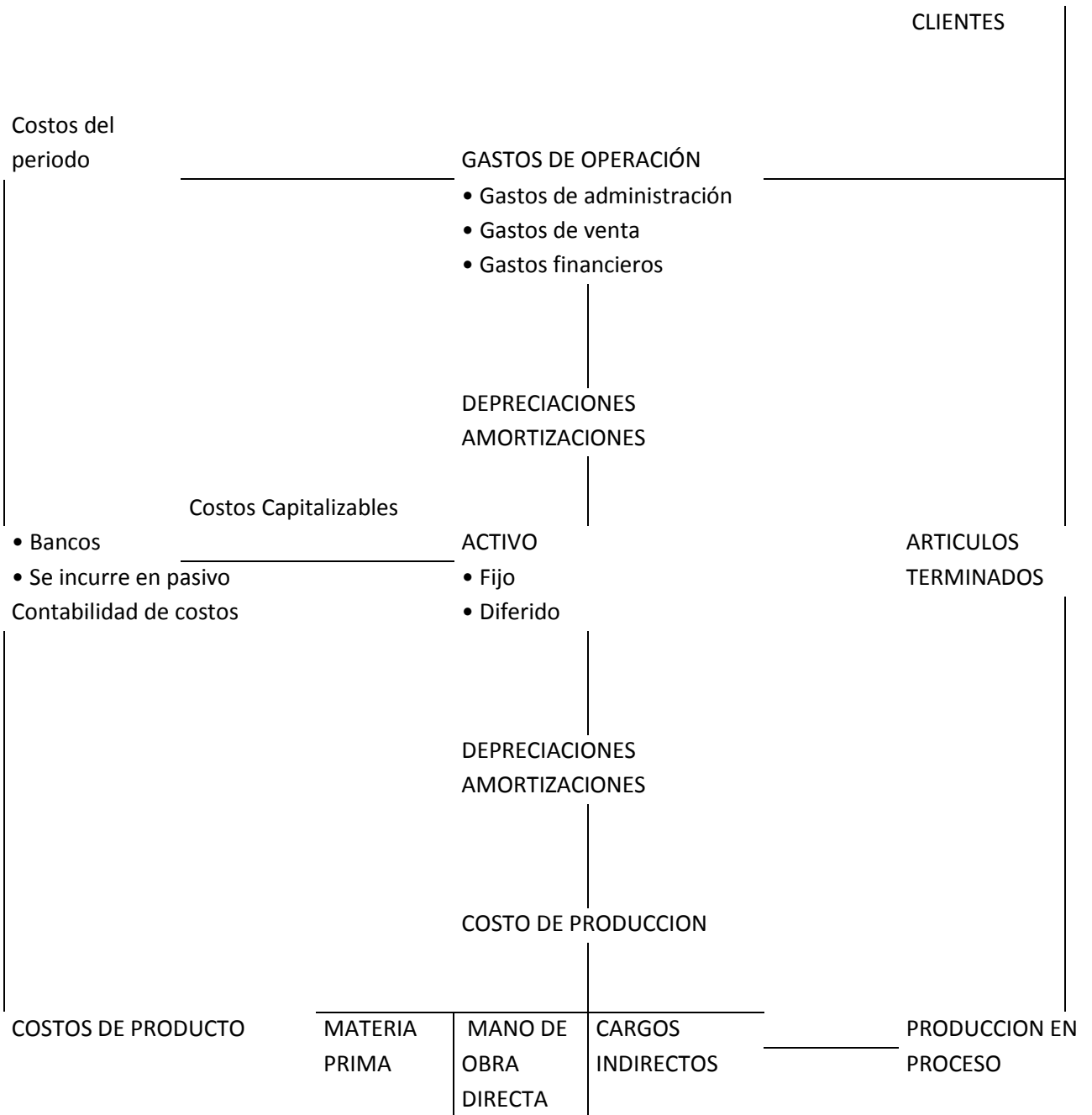
### **2.9.11.1. Costos Evitables**

Son aquellos que se identificables con un producto o departamento de producción, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, en donde la materia prima será eliminada en el mercado en las fabricaciones de bienes.

### **2.9.11.2. Costos Inevitables**

Son aquellos costos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa, en este caso sería el departamento de ensamble, pero el sueldo del supervisor, del gerente de producción, en estos casos no tendrá variaciones

Por otro lado los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales, a saber:





### **2.9.13. Costo Técnico**

Se llama así al costo imaginario que resulta de acumular los costos reales de producción y los costos de recuperación, costos de administración, distribución financieros y otros.

Este costo técnico representa algo así como el costo total supuesto, sobre el que ya se puede calcular la utilidad que el productor o comerciante desea obtener según la oferta y demanda imperante en el mercado.

$$CT = CP + CO + OC$$

### **2.9.14. Precio de Venta**

Es el precio que se incluye el costo más el margen de utilidad. Por consiguiente se determina agregando un porcentaje de utilidad deseada siempre y cuando permita el mercado al costo total o técnico. La Utilidad deseada de toda actividad productiva o comercial tiene un objetivo, la obtención de un lucro o ganancia, que generalmente se estima y prevé, a base de un porcentaje de utilidad calculando unas veces sobre el precio de venta y otras sobre el costo de cada artículo.

### **2.9.15. Precio de Factura**

Se determina agregando el impuesto al Valor Agregado (IVA) en 14.94 % que representa la alícuota del 13 % o dividiendo el precio de venta sobre el factor de 0.87. En algunos casos se acostumbra agregar los impuestos IVA e IT (Impuestos a las Transacciones), pero, lo correcto es

agregar solamente IVA y el IT debe ser considerado como costos de operacionales, o sea, como costos de distribución si excede a la compensación con el Impuesto sobre Utilidades de las Empresas .

## **2.10. CONCEPTO DE GASTO**

A cualquier empresa –industrial, comercial o de prestación de servicios– para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como son: mano de obra, energía eléctrica, teléfono, etc.

La empresa realiza un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando percibe alguno de estos bienes o servicios. Así, incurre en un gasto cuando disfruta de la mano de obra de sus trabajadores, cuando utiliza el suministro eléctrico para mantener operativas sus instalaciones, etc.

El hecho de que la entidad utilice ciertos servicios le obliga a pagarlos. Ahora bien, el pago de éstos se produce en la fecha en la que sale dinero de tesorería para remunerarlos. Por ello, es sumamente importante distinguir los conceptos de gasto y de pago. Se incurre en un gasto al disfrutar de cierto servicio; se efectúa el pago del mismo en la fecha convenida, en el instante en que reciba el bien o servicio o en fechas posteriores, puesto que el aplazamiento del pago es una práctica bastante extendida en el mundo empresarial.

Por lo tanto, la realización de un gasto por parte de la empresa lleva de la mano una disminución del patrimonio empresarial. Al percibir la contraprestación real, que generalmente no integra su patrimonio, paga o aplaza su pago, minorando su tesorería o contrayendo una obligación de pago, que integrará el pasivo.

Según el libro de JAES A. CASHIN en su libro de CONTABILIDAD DE COSTOS dice 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 interés y a impuestos”

Se denomina gasto a la partida contable (de dinero) que cierta y directamente disminuye el beneficio, o en su defecto, aumenta la pérdida de los bolsillos, en el caso que esa partida de dinero haya salido de la cuenta personal de un individuo o bien de una empresa o compañía.

El gasto siempre implicará el desembolso de una suma de dinero que puede ser en efectivo o bien, en el caso que se trate de un gasto que se enfrentará a través de la cuenta bancaria, con llevará a un movimiento de banco.

Un gasto puede tomar la forma del pago de algún servicio como ser la luz, el gas, el teléfono, el abono del celular, el abono del servicio de cable, entre otros y también otras modalidades también muy comunes de gastos como son la compra de algún efecto personal, tales como un jean, una remera, un par de zapatos, la comida y cualquier otra necesidad o gusto que implique el desembolso de dinero en cualesquiera de las formas vigentes de hoy en día.

Esto que mencionamos, respecto de los gastos individuales en los que puede incursionar una persona, en tanto, en el caso de los gastos de una empresa existen algunas consideraciones más, ya que algunos gastos en los cuales una empresa puede incurrir en algún momento, con el correr del tiempo, pueden traducirse o convertirse en ganancias, aún superiores al gasto enfrentado en su momento.

Por ejemplo, en las compras de mercadería que realiza un determinado negocio o empresa no todo es salida de dinero, o sea, en el momento que se compra la mercadería a reponer se está incurriendo en un gasto, pero luego ese gasto puede ser recuperado con creces si la mercadería logra venderse en un corto plazo y por supuesto con un valor superior al cual se la compró.

En contabilidad hay dos criterios básicos que se siguen a la hora de reflejar un gasto. Principio de imagen fiel, en este caso, se intentará recoger el gasto aunque no sea ciento por ciento real y el otro principio, llamado de prudencia, tratará de recoger

## **2.10.1. Clasificación de Gasto:**

Como se apreciara más adelante, según los lineamientos generales de costos los gastos se clasifican como sigue:

### **2.10.1.1. Por la forma en que se incorporan al producto:**

#### **2.10.1.1.1. Gastos Directos:**

Son los identificables con unidades específicas de una producción o servicio dado.

#### **2.10.1.1.2 Gastos Indirectos:**

Son aquellos no identificables con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta.

### **2.10.1.2. Por la relación con el volumen de producción:**

#### **2.10.1.2.1. Gastos Variables**

Son aquellos que sufren cambios en su magnitud en proporción al volumen de la producción.

#### **2.10.1.2.2. Gastos Fijos**

Son aquellos que permanecen inalterables en su magnitud, con independencia del aumento o disminución de los volúmenes de producción.

### **2.10.1.3. Por la responsabilidad de su control:**

#### **2.10.1.3.1. Controlables**

Son aquellos que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y son susceptible de control y actuación por el responsable del área; o sea, que este puede ejercer la regulación del mismo.

#### **2.10.1.3.2. No controlables**

Son aquellos que no pueden aumentarse o reducirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de gastos comunes a todas ellas

## **2.11. RELACION Y DISTINCION ENTRE COSTOS Y GASTOS**

Los gastos expresan el monto total, en términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros utilizados durante un período cualquiera, en el conjunto de una actividad empresarial.

El concepto de gastos tiene un contenido amplio .y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo, con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello comúnmente se afirma que "el costo antes de ser costo fue gasto.

Existen varios autores que se han dedicados al estudio de los gastos, para ello lo han definido de las más diversas formas:

Mantilla (2.003), define que, debemos conocer que los gastos son “partidas o conceptos que demanda un proceso de producción y venta”.



Porter (1.999), plantea que, los gastos “los cuales son aplicados en el período contable, en los que se incurrió para conseguir los ingresos de un determinado período o que fueron necesarios para que la empresa pudiera existir durante el período.”

Cuando una suma de gastos de diferentes naturalezas se identifican con el desarrollo de una actividad, con el propósito de establecer una magnitud, que cuantificada constituye una categoría económica, esta suma de gastos se convierte en el costo de dicha actividad.

Los costos y los gastos no son equivalentes, todo consumo material, salario devengado por un trabajador, amortización de un medio básico, servicio recibido como el eléctrico, telefónico, transporte, reparaciones, y otros, constituyen un gasto; mientras que el costo es una suma de gastos aplicada a determinada actividad u objetivo.

En el Diccionario de Administración y Finanzas (1.999) aparecen las siguientes definiciones:

### **2.11.1. Costo**

Valor cedido por una entidad para la obtención de bienes o servicios. El costo es el valor cedido a fin de obtener una mercancía en la cantidad requerida y transportada al lugar deseado. Todos los gastos son costos, pero no todos los costos son gastos.

Según el criterio de Fernández (S. A), citado por Rodríguez (2.000), definen el costo “ como el consumo valorado en dinero de bienes y servicio necesarios para la producción, que constituye el objetivo de la empresa.”

Ivnisky (2.003) comenta que: “El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico”.

El Manual de Normas y procedimientos de Contabilidad del MES (2004) expresa que: “El costo es la suma de gastos de toda naturaleza, expresada monetariamente, que se aplica a una producción o servicio determinado”.

### **2.11.2. Gasto**

Costo de un recurso usado para crear un ingreso. El gasto es la cantidad en la cuenta de pérdidas y ganancias como una deducción de los ingresos. El gasto no debe confundirse con el costo; todos los gastos son costos, pero no todos los costos son gastos.

Polimeri (2005). Define el costo, como “el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide mediante la reducción de activo o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios, al estos ser obtenidos los costos se convierten en gastos”. Además define gasto como “un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida del período. En determinadas circunstancias, los artículos o servicios comprados se vuelven sin valor, sin haber obtenido ningún beneficio. Estos costos se llaman pérdidas y se presentan en el estado de ingreso como una deducción de los ingresos en el período que ocurrió la disminución del valor.

Los gastos son el costo de las mercancías y servicios consumidos en el proceso de generar el ingreso. Un gasto produce siempre una disminución en el patrimonio y es el decremento bruto de los activos o incremento de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales y que tienen por consecuencia la generación de ingresos.

Estas consideraciones nos permiten apreciar, objetivamente, la estrecha e indestructible relación entre los gastos y los costos, así como las diferencias entre ellos que permitirá a los analistas tomar mejores decisiones dentro de la organización.

## **2.12. Costo de producción y sus elementos**

El costo de producción expresa, la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

El costo de la producción, está constituido, por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción; así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios

Muchos tipos de actividades competitivas, pueden beneficiarse con la adecuada determinación de los resultados en un período económico de los costos y al correcto registro de los gastos relacionados con la producción. Para cualquier empresa, que tenga una meta, los costos de producción son un elemento importante ya que ellos tienen el mayor peso al determinar la estructura en la gestión ya sea con o sin ánimo de lucro en la determinación de sus ingresos.

Todo proceso productivo consta de varias etapas, a través de las cuales, los componentes que intervienen en el mismo sufren sucesivas transformaciones y adiciones o incorporaciones provenientes de otros departamentos productivos.

### **2.12.1. Fabricar**

Es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios. La fabricación es un proceso de transformación, que demanda un conjunto de bienes y prestaciones de servicios, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o se brinda un servicio.

Se considera Costo de Producción cuando el consumo de un gasto de capital o de ingreso sea insumido por el producto.

### **2.12 .2. Costo de Producción**

Es el total de los costos relacionados, directa o indirectamente, con la producción, desde la adquisición de las materias primas hasta la transferencia de los bienes y servicios terminados, desde la fábrica hasta el depósito de ventas, desde donde estará en condiciones de despacharse al cliente. Se excluye de este grupo de costos de producción a los gastos

asociados por la distribución y venta de los bienes y servicios y aquellos atribuibles al funcionamiento de la empresa como un todo. A este grupo se le identifica con la denominación genérica de costos de no producción.

Los datos suministrados por los costos de producción, se utilizan como indicadores que permiten el análisis y las comparaciones, los cuales sirven para la toma de decisiones sobre la efectividad real de las medidas técnico-organizativas, a los efectos de propiciar el desarrollo y perfeccionamiento de la producción.

El objetivo fundamental de la producción, es garantizar la satisfacción de las necesidades y el multifacético desarrollo de sus miembros. Para lograr este objetivo es indispensable aumentar, sin interrupciones, la capacidad productiva y la disponibilidad de productos.

Para este desarrollo, que ha de ser armónico, un elemento de gran peso es la disminución de los costos de producción.

La disminución sistemáticamente de los costos, incrementa la ganancia de las empresas, que se traduce en la ampliación de la base productiva y en mayor disponibilidad de productos, en la satisfacción de necesidades colectivas e individuales, y en general, en bienestar de los miembros de la sociedad.

De todas estas consideraciones es fácil deducir la importancia de la correcta y confiable determinación de los costos de producción, que podemos resumir en su condición de instrumento indispensable en la gestión de dirección, planificación, organización y control de la economía en nuestra sociedad.

### **2.12.3. Elementos fundamentales del Costo:**

#### **2.12.3.1. Materias primas**

Todos aquellos elementos físicos que son imprescindibles 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.

### **2.12.3.2. Mano de obra directa**

El costo de mano de obra directa, segundo elemento de costo, es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales. **No** debe clasificarse como mano de obra directa, por ejemplo, el salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y aseadoras, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación.

Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

### **2.12.3.3. Cotos indirectos de fabricación**

Los cotos Indirectos de fabricación o carga fabril son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento de costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos sobre la propiedad raíz, los servicios (agua, luz, teléfono, calefacción, gas, etc.), la depreciación de edificios, la depreciación de maquinaria, las herramientas gastadas, el seguro de edificios, los costos de fletes relacionados con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto, con excepción de las que son propias de los salarios de administración y de ventas.

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se conoce como **costos de conversión**, o sea los necesarios para convertir los materiales en

partes específicas del producto, de un proceso de producción a otro, hasta llegar al producto final.

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.

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.

El lenguaje de Contabilidad de Costos, incluye términos específicos que describen los costos de producción, el cual en una empresa industrial está formado por los materiales directos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, reunidos según las características de la industria y modalidades de trabajo.

Cárdenas (1.999), plantea que, el costo “son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.”

Castelló (1.999). Plantea que, en la producción, los Materiales Directos, son los principales recursos que se utilizan y se transforman en bienes terminados, con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. “Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando”.

Licano, (1.999). Define la Mano de Obra Directa, “es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse a este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración”.

En los Lineamientos Generales de Costo para nuestro país, incluidos en el documento Rector Proyecto (1.998) del Ministerio de Finanzas y Precios Los Costos Indirectos de Fabricación “son

los que se efectúan en la ejecución de los actos generales de la empresa, precisamente relacionados con la producción”.

Backe (1.970), define que, el Costo Indirecto de Fabricación incluye “... la depreciación de la planta y las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza automotriz, impuesto sobre las propiedades, seguros, teléfonos, viajes, etc.”

Los Costos Indirectos Generales de Fabricación son los que no se identifican como materiales indirectos y mano de obra indirecta, dentro de ellos entra la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y varios otros costos de fábrica.

Furlan (1.970). Plantea que, los Materiales Indirectos son todos los materiales de carácter general, “...que no pueden ser definitivamente, imputados a una pieza determinada o a la fabricación de bienes. Plantea que la Mano de Obra Indirecta es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto, y se define como un “... costo de trabajo que no puede ser atribuido directamente a este producto o a aquella producción”.

López (.1999). Comenta que la Mano de Obra Indirecta constituye “aquellos trabajadores que no tienen contacto directo con la transformación de los materiales en productos terminados”.

Entre los Costos de Mano de Obra Indirecta tenemos:

Los costos de los servicios de varios tipos de personal que no trabajan físicamente en la fabricación del producto, ejemplo: supervisores, controladores de la calidad y personal de mantenimiento del edificio.

Cuando se procede a la contabilización de los costos indirectos de fabricación el saldo de estos, en términos reales, aumenta en caso de que ocurran consumos excesivos, de materiales indirectos, de mano de obra indirecta y otros gastos generales como depreciación de la maquinaria y de la planta, mientras que disminuyen las cuentas en las que se registran el Inventario de Materiales, la Nómina por Pagar y la Depreciación acumulada.

Diferentes autores han clasificados los costos como: el hecho económico que ocasionan los desembolsos (salidas de dinero por cualquier concepto).

#### **2.12.4. Desembolsos**

##### **2.12.4.1. Gastos de Capital**

Salida de dinero o deuda para atender gastos (inversiones de plantas, equipos necesarios, estos son gastos de capital fijo porque beneficiarán a ejercicios futuros).

##### **2.12.4.2. Gastos Correspondientes a Ingresos:**

Cuando los gastos de capital sean consumidos por el proceso o producto se convertirán en costos aplicables al ingreso. El comportamiento económico de los costos se distingue entre corto plazo (período en el cual varía el costo total al alterarse la relación entre los factores fijos y los variables) y largo plazo (período amplio como para que ningún factor pueda considerarse fijo, resultando todos los costos variables). Nos referiremos al corto plazo.

Toda modificación en los costos, provocada por un cambio en una de las determinantes, representa un desplazamiento de los costos fijos, variables, totales y marginales. Con los criterios aquí vertidos, se da por concluido el primer capítulo de esta investigación, en lo cual se ha profundizado los temas abordados de una forma explícita dando cumplimiento al primer objetivo planteado y pasando al segundo capítulo de la investigación.

### **2.13. SISTEMAS DE COSTOS**

#### **2.13.1. Sistemas de costos por Ordenes de Producción**

Sistema de costos por órdenes de producción. Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad



específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son:

- De impresión
- Astilleros
- Aeronáutica
- De construcción
- De ingeniería

El sistema de costo por órdenes lleva dos controles:

El de órdenes y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que realizan los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control:

- La orden que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
- Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.

La Importancia y sus objetivos del sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.

La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculado con el factor de eficiencia, y sirve como medidor del costo.

Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

Las características del sistema de órdenes de producción se implantan en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto.

Sus características son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias de muebles, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

### **2.13.2. Sistemas de Costos por Procesos**

La contabilidad es la ciencia que mide, procesa y controla la actividad del negocio, convirtiéndola en informes útiles para la toma de decisiones. Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. El gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

En general, los objetivos de la Contabilidad de Costos son los siguientes:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y valorar los inventarios (Estado de Resultados y Balance General).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información para fundamentar la planeación, la evaluación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Mediante el control de los costos los administradores pueden ver si los costos reales se ajustan a los predeterminados, para establecer si existe desviación, y medir su eficiencia, y para tomar medidas encaminadas a garantizar un uso racional de los recursos.

Un sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que medían en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

En algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales. En Italia se piensa surgió la "teneduría de libros" por el método de la partida doble, por ser esta una región con mucha influencia mercantil.

Los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Los sistemas de costos son nombrados según diferentes criterios adoptados por los clásicos, pero estos han venido cambiando según el paso del tiempo y el desarrollo científico y técnico. Los sistemas de costo se encargan de medir y analizar el empleo de los recursos que emplea una entidad para lograr un objetivo del costo determinado. El sistema de costos va a estar conformado por personas, registros y medios de procesamiento con el objetivo de brindar la información necesaria a la administración sobre el comportamiento de los recursos empleados. Para que se cumpla este sistema es necesario elaborar normas y procedimientos e instrucciones metodológicas que permitan el registro, cálculo y control de los recursos invertidos en la producción.

El sistema a instalar puede abarcar a la empresa en su conjunto, a un sector de la misma o a algunos de los subsistemas, incluyendo los procesos, actividades, tareas o acciones desarrolladas en las siguientes áreas:

- Almacenes, compras, encargados de la adquisición de suministros (bienes y servicios comprados a terceros) para cumplir adecuadamente con las funciones normales de la organización.
- Departamentos, centros o máquinas que conforman el sector de la producción específica.
- Departamentos y centros que prestan servicios auxiliares y de apoyo.

- Área comercial.
- Área contable.
- Área financiera

Los sistemas de costos se clasifican teniendo en cuenta determinadas características, por ejemplo:

La forma de acumulación de los costos y la naturaleza del proceso productivo:

- Sistema de costo por órdenes.
- Sistema de costo por procesos.
- Sistema de costo mixto.
- Sistema de costo ABC

En nuestro trabajo vamos a conocer un poco más acerca del Sistema de Costos por Procesos.

El Desarrollo del costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos y los centros de costos son responsables de los costos incurridos dentro del área y los supervisores deben reportar a la gerencia por los costos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo. Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- a) Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- b) Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- c) Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- d) Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- e) Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- f) Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- g) Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Para determinar los costos por procesos se recomienda seguir los siguientes pasos:

1. Informe de movimiento de unidades, el Informe de movimiento de unidades es un documento en el cual se refleja el flujo físico de las unidades, este consta de dos partes:
  - a) Entradas: Disponibilidad de unidades en el departamento.
  - b) Salidas: Se expresa lo que se terminó en el departamento.

2. Estado de la producción equivalente, el Estado de la producción equivalente encierra las unidades que forman la producción equivalente, que no es más que la expresión de las unidades sobre la base del grado de terminación (cantidad de trabajo incorporada a un producto).

Los métodos para valorar la producción equivalente son dos:

- Método promedial: analiza el comienzo y fin del inventario inicial en proceso en un mismo periodo.
- Método PEPS: plantea separar los costos del mes anterior y los del actual. Analiza por separado el inventario inicial en proceso de las unidades que se comenzaron y terminaron en el periodo.
- Cálculo de los costos totales departamentales.
- Cálculo de los costos unitarios.

El costo total de los departamentos no es más que la suma de los materiales, los costos de conversión (mano de obra directa más costos indirectos de producción) y los costos de las unidades terminadas en el departamento anterior. El cálculo del costo unitario se realiza dividiendo el costo total entre las unidades equivalentes.

3. Valoración de los diferentes inventarios, informe de los costos, o asignación de los costos a los diferentes inventarios.

La valoración de los costos de la producción terminada y la producción en proceso se realiza en un documento llamado Resumen del Costo, en el cual a las unidades que se terminan y transfieren del departamento anterior se le agregan los costos del periodo actual, tanto de materiales directos como los costos de conversión, dando el costo total de la producción en proceso del departamento en cuestión.



El traspaso de las unidades terminadas en un departamento a otro se realiza debitando la cuenta de producción en proceso del departamento siguiente y acreditando la misma cuenta en el departamento en el que se culmina la producción o fase productiva de los artículos.

El traspaso de las mercancías en proceso hacia la producción terminada se puede realizar de dos métodos:

- Método de registro al costo estándar simple.
- Método de registro al costo estándar parcial.

Utilizando el primero todos los traspasos de producción en proceso a terminada se realizan a costo estándar, mientras que en el segundo método la producción en proceso presenta un saldo mixto, dado por costos reales y estándares, por lo que se produce una variación, la cual, se cierra y se lleva al resultado del periodo, a las cuentas que expresan el destino de la producción o al costo de la venta.

El método de costeo al estándar parcial o plan parcial (cargo de costo real):

- Se caracteriza por el cargo a la producción en proceso al real, mientras que los créditos a esta se anotan a costo estándar. Para el resto de las cuentas todo se hace a costo planificado.
- Las variaciones con relación a los costos estándar se recogen al final del período.
- Las variaciones con respecto a los costos estándar aparecen en forma de una diferencia total entre el costo estándar y el costo real. Al finalizar el mes los saldos en las cuentas de producción en proceso se componen de dos elementos: el costo estándar de los productos en proceso y las variaciones con respecto al costo estándar.

El procedimiento de registro de este método es como sigue:

1. Se registran las transferencias de las unidades valoradas al costo unitario planificado.
2. Se cargan los gastos directos e indirectos a costo real en la cuenta de producción en proceso.
3. Se obtienen los saldos en las cuentas observándose que:
  - a) Tanto los centros de costos directos como su cuenta control muestran saldos obtenidos mediante la comparación de cifras deudoras reales con cifras acreedoras basadas en costos planificados. Estos saldos contienen el costo de los inventarios no concluidos más la diferencia entre los recursos por la producción alcanzada, por lo que es necesario extraer esta diferencia.
  - b) Todos los saldos del resto de las cuentas relacionadas con destino de la producción muestran el costo de las unidades valoradas al costo unitario planificado.
4. Se calcula la desviación entre los recursos necesarios y los empleados durante el período y se procede a su prorrateo entre las cuentas que reflejan el destino de la producción, dando los saldos valorados al costo real según lo establecido.
5. Se procede al análisis de las desviaciones por partidas a fin de conocer sus causas tomar las medidas correctas.

Las posibles desviaciones pueden cerrarse de la siguiente forma:

- Distribuirse por las cuentas que amparan el destino de la producción.
- Llevarse inmediatamente a la cuenta Pérdidas o Ganancias.
- Llevarse inmediatamente a Costo de Venta.

El Sistema de Costos por Proceso, se aplica en empresas donde la producción requiere pasos secuenciales para su terminación y el producto terminado es más o menos uniforme o similar. Tanto el producto semielaborado como sus costos, son transferidos de un departamento a otro. Los productos semi terminados en un primer departamento son considerados como

terminados para este y como materiales o costo básico para el segundo y así sucesivamente hasta su definitiva terminación. Sobre el Costo del departamento precedente, el departamento receptor, acumula sus propios costos, hasta determinar el costo total de producción.

Todos los departamentos de producción, pueden tener inventarios en proceso al cierre del período establecido, debido a la secuencia y flujo del proceso mismo, que traslada su producción en la medida que concluye el mismo. El cómputo de costos por departamento se determina por varios caminos, siendo recomendable el denominado unidades equivalentes, en la situación dada de existir tantos productos en proceso como productos terminados, o solamente productos en proceso en cada uno de los departamentos.

### **2.13.3. Sistemas Mixtos**

Los sistemas mixtos se definen como sistemas agrícolas manejados por familias o empresas en los cuales el cultivo de cosechas y la crianza de ganado son componentes más o menos integrados de un sistema agrícola particular. Los sistemas más integrados se caracterizan por la interdependencia entre las actividades agrícolas y ganaderas. Estas son conducidas básicamente por los recursos y apuntan a la circulación óptima de nutrientes localmente disponibles (sistemas de circulación de nutrientes): por ejemplo agricultura ecológica y, en parte, sistemas agrícolas de bajos insumos externos. Los sistemas menos integrados son aquellos en los cuales las actividades de cultivo y ganadería pueden hacer uso la una de la otra, pero no dependen entre sí. En general, una o ambas actividades son dirigidas por la demanda, apoyadas por insumos externos (sistemas de traspaso de nutrientes): por ejemplo, sistemas agrícolas de altos insumos externos .

La agricultura mixta se practica en casi todas las Zonas Agroecológicas, desde las selvas lluviosas hasta los oasis en zonas áridas, pero los impactos ambientales están más estrechamente relacionados con la fuente de alimentos que con las diferencias entre zonas.

Los principales objetivos de los agricultores involucrados en los sistemas mixtos, son:

- Beneficio complementario de una mezcla óptima de cultivos y actividades ganaderas.
- Distribución del ingreso y de los riesgos entre la producción (primaria) de cosechas y la producción (secundaria) de ganado.
- Espacio para ajustar la tasa cosechas/ganado a las necesidades y oportunidades sociales y económicas.

En general hay más oportunidades en los sistemas mixtos que en los especializados, de mitigar los impactos negativos del ganado sobre el medio ambiente y mejorar los impactos positivos. Sin embargo, el aspecto más notable de las interacciones ganadería – medio ambiente y los grados en los cuales éstas juegan un papel, dependerán de los objetivos de producción de ganado, la base de alimentación en uso, la tasa tierra/ganado, la tasa ganado/tierra cultivada y las especies involucradas.

Con base en la principal base de alimentación en uso y las prácticas de alimentación, se han identificado los siguientes sub-sistemas y sus beneficios y riesgos generales:

#### Sub-sistemas dentro de los Sistemas Mixtos de Producción

Sub-sistema	Beneficios	Riesgos
<a href="#">Pastoreo mixto, comunal</a>	Mejoramiento de los cultivos permanentes	Sobrepastoreo y reducción en la fertilidad de las zonas comunales
<a href="#">Mixtos, residuos de cosechas</a>	Mejoramiento de cultivos permanentes en campos vecinos	Disminución de la fertilidad del suelo en los campos de cultivo si no se retorna el estiércol
<a href="#">Mixtos, corte y acarreo</a>	Importación de nutrientes locales de las plantas, mejoramiento de los	Disminución de la fertilidad del suelo en áreas

	cultivos permanentes de cosechas	comunales
<a href="#">Mixtos, alimentación en la granja</a>	Mejoramiento del cultivo permanente	Disminución de la fertilidad del suelo si no se retorna el estiércol
<a href="#">Mixtos, alimentación externa</a>	Importación de nutrientes vegetales externos, incremento de la disponibilidad de nutrientes en la granja	Disminución de la fertilidad del suelo en la tierra de origen del alimento  Requerimientos de combustibles fósiles

Los sub-sistemas son seleccionados entre los muchos que cubren un amplio espectro de posibilidades. Los sistemas comunales de pastoreo mixto pueden ser vistos como una evolución a partir de sistemas de pastoreo puros mientras que los sistemas de alimentación externa pueden evolucionar hacia un sistema industrial. Las tendencias de desarrollo pueden hacer que los sistemas se desplacen entre las diferentes clasificaciones y la predominancia de los distintos sistemas puede cambiar en respuesta a una variedad de fuerzas directrices.

Producción Orgánica cada vez más, la producción de ganado por métodos de agricultura orgánica o ecológica se hace más importante. Esto se debe a una demanda creciente de los consumidores por productos Orgánicos / Ecológicos y al rechazo, también creciente, de los productos que incluyen pesticidas, antibióticos y aditivos químicos por parte de los consumidores que ven a dichos productos como el resultado del uso de métodos de producción "anti-éticos".

Muchos de los problemas relacionados en la sección de Sistemas Mixtos son también relevantes a los Métodos Agropecuarios Orgánicos y Ecológicos. Sin embargo, una diferencia importante entre ellos es el grado de adopción por los sistemas Orgánicos, de

ciertas técnicas que respetan equilibrios ecológicos naturales. Esto hace posible evitar métodos contrarios a las metas principales de la agricultura orgánica y en general dan como resultado sistemas agrícolas más sostenibles medioambientalmente. Los Sistemas Mixtos en particular son idealmente adaptados a los métodos de agricultura orgánica.

¿Producción de alimentos a bajo costo?

Las técnicas agrícolas modernas han producido abundancia de alimentos a bajo costo, especialmente dentro del mundo industrializado. ¿O tal vez no? Análisis recientes indican que estos bajos costos son una ilusión. Un nuevo análisis de la agricultura británica (reportado en New Scientist el 18 de diciembre de 1999) sugiere que los costos externos de la agricultura son mucho mayores de lo que se había creído anteriormente. Estos costos externos son aquellos resultantes de los sistemas agrícolas actuales pero que no son creados por agricultores individuales (y por lo tanto no son transferidos a los consumidores). Incluyen los efectos a corto plazo tales como los costos de limpieza de la contaminación de las fuentes de agua, el daño a los hábitats y los efectos de salud de la contaminación aérea. Los efectos a más largo plazo incluyen los impactos de las emisiones de gases invernadero y el calentamiento global subsiguiente.

Estos hallazgos sugieren fuertemente que las políticas de poner precio a los servicios medioambientales y recuperar sus costos, necesitan ser adoptadas dondequiera que los productores interiorizan sus costos medioambientales (el principio de que "el contaminador paga"). De manera similar, también hay un caso de subsidios de transición para estimular la adopción de métodos menos dañinos para el medio ambiente, como por ejemplo la agricultura orgánica.

El mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las cosas que rodean estos sistemas tienen que acoplarse al ritmo de sustitución de las normas que rigen el nuevo orden social, el productivo y empresarial.

#### **2.13.4. Sistemas de Costos ABC**

La asignación de costos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza. El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costeo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

Dos defectos especialmente importantes son:

1. La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.
2. La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso del "costeo" en el producto.

Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como "direccionadores" para asignar costos indirectos.

Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. Tampoco hay una relación directa entre volumen de producción y consumo de costos.

En contraste con esto, el modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso.

Los procesos se definen como "Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final". En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación se relacionan las más comunes:

### **Actividades**



- Homologar productos
- Negociar precios
- Clasificar proveedores
- Recepcionar materiales
- Planificar la producción
- Expedir pedidos
- Facturar
- Cobrar
- Diseñar nuevos productos, etc.

### **Procesos**

- Compras
- Ventas
- Finanzas
- Personal
- Planeación
- Investigación y desarrollo, etc.

Las actividades y los procesos para ser operativos desde el punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos.

### Identificación de actividades

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs.

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva. Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

Por último es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

La teoría económica convencional y los sistemas de contabilidad de gestión tratan los costos como una variable solamente si cambian con las fluctuaciones de producción a corto plazo. La teoría de ABC sostiene que muchas importantes categorías de costos no varían con los cambios de producción a corto plazo, sino con cambios (durante varios años) en el diseño, composición y variedad de los productos y clientes de la empresa. Estos costos de complejidad deben identificarse y asignarse a los productos.

El ABC es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios. Estas organizaciones utilizan el ABC como un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que generan el costo, para apoyar mejores decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes, simular el impacto del mejoramiento de los procesos (Administración de Calidad Total) utilizando la intermisión financiera y no financiera del ABC como un sistema de medición.

Suministra una apreciación global del proceso de diseño e implantación de un sistema ABC. Si la organización es grande o pequeña, de manufactura o de servicios, el bosquejo principal puede utilizarse para desarrollar un efectivo sistema de costos. Esto asume estar familiarizado con los conceptos básicos del ABC.

Una comprensión de las responsabilidades y papeles de los administradores contables en el proyecto ABC, ayuda a convencer la organización de la necesidad de revisar el sistema, para que suministre una mayor comprensión de los costos del producto o servicio, de los procesos del negocio y las actividades como un medio más comprensible para la toma de decisiones comerciales.

Los Fundamentos del método ABC (Activity Based Costing) analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:

1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
2. Son los productos los que consumen las actividades

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los pasos descritos a continuación:

1. Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos
2. Asignando a cada actividad los costos que les corresponden creando así agrupaciones de costo homogéneas en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por la misma actividad.
3. Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las "medidas de actividad" que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

Son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos y que pueden relacionar también con el producto terminado. Cada "medida de actividad" debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables.

Las medidas de actividad son conocidas como "COST DRIVERS", término cuya traducción en castellano aproximada sería la de "origen del costo" porque son precisamente los "cost drivers" los que causan que los gastos indirectos de fabricación varíen; es decir, mientras más unidades de actividad del "cost driver" específico identificado para una actividad dada se consuman, entonces mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad.

Como ejemplo de cost drivers se pueden mencionar"

Número de proveedores

- a. Número de órdenes de producción hechas
- b. Número de entregas de material efectuadas.

De esta manera, se les asigna un costo mayor a aquellos productos que hayan demandado más recursos organizacionales, y dejarán de existir distorsiones en el costo de los productos causados por los efectos de promediación de un sistema tradicional de asignación de costos que falla en estudiar las verdaderas causas del comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y que, por ello, los prorratea utilizando bases de asignación arbitrarias como las horas de mano de obra directa.

El sistema tradicional no identificó, ni estudió, ni analizó las causas de fondo del origen y variaciones de los gastos indirectos de fabricación.

El método ABC sostiene que cada renglón de los gastos indirectos de fabricación está ligado a un tipo de actividad específica y es explicado por lo tanto por una "Medida de Actividad" diferente. Dicho de otro modo, lo que explica el comportamiento de los

costos de los departamentos indirectos (considerados la mayoría de ellos como fijos según el pensamiento contable tradicional), son las distintas transacciones o actividades que consumen de ellos los productos terminados en su elaboración.

El objetivo del costo ABC es hacer consciente a la Alta Gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del

proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

Los sistemas ABC no pueden implementarse exitosamente sin apoyo total de los administradores contables que tienen los antecedentes adecuados para enfocar el sistema ABC desde sus comienzos. Su visión contribuye a la identificación de las unidades de análisis apropiadas (producto, procesos, etc.) y las probables causas de falla del sistema de costos.

En el proyecto ABC los administradores contables tienen la información para juzgar el nivel de detalle que el sistema deberá estudiar y el mejor entendimiento del flujo de los costos a través de la organización y la capacidad de detallar el flujo necesario de información para apoyar el sistema cuando es implementado.

Los administradores contables deben llevar el proyecto ABC hacia su exitosa implementación a través de su entusiasmo, conocimiento técnico, comprensión conceptual, creatividad, innovación, persistencia, habilidad para superar la realidad y desalojar los obstáculos.

Recolección de la información

La información requerida para un proyecto ABC es de dos tipos:

- Conceptual

- Estadística

La información conceptual es necesaria para desarrollar el plan global del diseño, la información estadística es necesaria para simular el flujo del costo a través del modelo, sirve además como dato real para validar la información conceptual.

El objetivo de la recolección es acumular la información necesaria para:

- Identificar las actividades realizadas en la organización (para asignar el costo y visualizar el proceso)
- Identificar los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) y medir el desempeño (para visualizar el proceso)
- Determinar la relación entre las actividades y los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo)

Identificar y medir los inductores del costo que determinan la carga del trabajo (para visualizar el proceso) y hacen que el costo fluya a las actividades y que a su vez fluya a otras actividades o a los productos y servicios de la organización (para visualizar la asignación del costo)

Fuentes de información del sistema ABC

Hay tres fuentes primarias de información necesarias para el desarrollo de un sistema ABC las personas, el balance y el sistema computacional de la organización.

Las personas quienes desempeñan el trabajo son la principal fuente de información. Proveen datos acerca de las actividades de la organización, el consumo de los recursos y las mediciones de desempeño utilizadas.

El balance provee la información acerca de los elementos del costo de la organización y las salidas realizadas.

Los sistemas de la organización deberán contener la información acerca de los objetos de costos y los inductores del costo. Por ejemplo, el número de facturas canceladas (un potencial inductor del costo) debería obtenerse a través del pago de cuentas del sistema.

Analizando el tema de Costos ABC consideramos que estas son las ventajas:

- Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente ésta la ventaja de que los cambios en la organización no quedan reflejados en el sistema.
- Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.
- La perspectiva del ABC nos proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un conocimiento exacto del origen del costo nos permite atacarlo desde sus raíces.
- Nos permite tener una visión real (de forma horizontal) de lo que sucede en la empresa. Sin una visión horizontal (sin conocer la participación de otros departamentos en el proceso que se ejecuta) perdemos realmente la visión de la necesidad de nuestro trabajo para el cliente al que debemos justificar el precio que facturamos.
- Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
- Una vez implementado este sistema el ABC nos proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos

- Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo de tal manera que no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades

Se podría considerar como desventajas del sistema de Costos ABC los siguientes puntos:

- Hay una aceptación clara por parte de todos los expertos de que el ABC consume una parte importante de recursos en las fases de diseño e implementación.
- Otro de los aspectos a tener en cuenta que pueden hacer dificultosa la implantación del ABC es la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.
- Un tercer aspecto es que si se nos puede hacer dificultosa la definición de las actividades, en dónde realmente vamos a tener un mayor número de problemas es en la definición de los "inductores" o factores que desencadenan la actividad. Para determinar los inductores deberemos utilizar el método de **causa - efecto** con el objeto de analizar las causas inmediatas hasta obtener la verdadera causa que desencadenan el cúmulo de actividades.
- Por último es cierto que cualquier cambio en un sistema siempre va acompañado en las primeras fases de un proceso de adaptación y para evitar que el nuevo sistema implantado se haga complejo en el uso y no suponga un proceso traumático, se debe educar a los usuarios que mantienen la información y a las personas que usan la misma para la toma de decisiones.

¿Cuándo se debe implantar un sistema de gestión de costes por actividades?

- Cuando el porcentaje de costos indirectos sobre el total de costos de la compañía tenga un peso significativo, si bien es cierto que no tendría sentido su implantación si la compañía fabricase un sólo producto para un cliente único.
- Un segundo caso de aplicación del ABC es en compañías donde estén sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y deseen conocer exactamente la composición del costo de los productos ya que los sistemas tradicionales de



gestión suelen incorporar los costos indirectos de fabricación en función de volúmenes de unidades producidas o vendidas y por lo tanto algunos de los productos pueden estar subvencionando el costo de otros y en definitiva se pueden estar definiendo precios incorrectamente.

- Un tercer caso en donde se pudiese aconsejar la implantación del ABC es en compañías que posean una alta gama de productos con procesos de fabricación diferentes y en donde es muy difícil conocer la parte proporcional de gastos indirectos afectada a cada producto.

Por último incluso se podría llegar a plantear la recomendación de implantación del ABC en compañías con altos niveles de gastos estructurales y sometidas a grandes cambios estratégicos –organizativos, la mayoría de los sistemas alternativos no ofrecen la estructura adecuada para captar la información relevante del costo de calidad (Control Estadístico de Procesos, trabajo, **desmotivación**, retrasos)

- el ABC permite obtener información estratégica adicional a través del rastreo de productos.
- con el ABC se ponen de manifiesto los efectos de las fallas de calidad permitiendo a la empresa enfocar la reducción de estos costos ocultos.
- El ABC permite mejorar la percepción en la causa de los costos.

Definido el sistema de costeo: ABC, se analizaron las actividades y sus correspondientes generadores de costos.

## **CAPÍTULO III**

### **3.1. CONCLUSIONES**

Con el fin de coadyuvar al fortalecimiento de mis conocimientos en esta área , ya que es de trascendental importancia el conocimiento de la CONTABILIDAD DE COSTOS, por las funciones que desempeño en la unidad de OFFSET llego a la conclusión que es de esencial para la Gerencia General, Gerencia de Producción, Gerencia Comercial y el Departamento de Contabilidad contar con un sistema de costos para mejorar el control de la producción en todos los procesos .

El sistema de contabilidad de costos para una imprenta, debe ser basado en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, ya que, debido a la naturaleza del negocio la producción es intermitente, es decir que la producción se hace a base de requerimientos de los clientes y no por un proceso continuo de producción.

La implementación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción, por el rubro de la industria es el que nos ayudara a tener un mayor control en toda la cadena productiva, llevando un control sistemático de materiales, mano de obra y costos, estos nos ayudara a tener un mejor desenvolvimiento, para un funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda del mercado, este control ayudara a la gerencia a la toma de Decisiones.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Caceres, R. M. (2014). Contabilidad Intermedia Con Enfoque Desde La Niifs. La Paz Bolivia: Tower Editorial Y Artes Graficas.
- Charles T. Horngren, S. M. (2012). Contabilidad De Costos Con Un Efoque Gerencial. México: Pearson Educación.
- Colin, J. G. (2008). Contabilidad De Costos. México Df: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- Gandarillas, G. J. (2001). Contabilidad Básica. Cochabamba - Bolivia: Editorial Educacion Y Cultura.
- Orellana, J. F. (2015). Contabilidad De Costos. Cochabamba - Bolivia: Editorial Sabiduria & Cultura.
- Orellana, J. F. (2015). Contabilidad De Costos. Cochabamba: Editorial Sabiduría & Cultura.
- Ralph Polimeni, F. J. (1994). Contabilidad De Costos. Colombia: Martha Edana Suarez.
- Valencia, G. S. (2006). Contabilidad De Costos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- X, H. C., & M., D. S. (2007). Contabilidad De Costos. Un Enfoque Gerencial. Mexico: Pearson Educación, .