

## CONTABILIDAD DE COSTOS

Prof. Viviana Dinamarca

### I DEFINICION

1. Contabilidad de Costos: Proceso mediante el cual se mide, analiza, calcula e informa sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

#### 2. Costos:

- Es toda asignación de recursos que efectúa una persona o empresa de manera que le permiten la fabricación de un bien, prestación de un servicio o realización de una actividad determinada.
- Es el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en pesos, para lograr beneficios presentes o futuros.

### II OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y valorizar los inventarios (estado de resultados y balance general)
2. Ofrecer información para el control gerencial de las operaciones y actividades de la empresa (informes de desempeño)
3. Proporcionar información a la plana ejecutiva para apoyar el proceso de planificación y toma de decisiones (análisis y estudios especiales)

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

### III CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

La clasificación de los costos es necesaria a fin de determinar el método más adecuado para su acumulación y asignación.

#### 1. Por Función

- 1.1.C. Producción: Costos aplicados a la elaboración de un producto o prestación de un servicio.
- 1.2.C: Comerciales: Costos generados por la comercialización de un producto.
- 1.3.C. Administrativos: Costos incurridos en otras áreas de la organización no asociadas a las funciones de producción o comercialización.
- 1.4.C. Financieros. Costos relacionados con actividades financieras.

#### 2. Por Identificación o asignación

- 2.1. Costos Directos: Son aquellos que pueden identificarse o asignarse directamente con un proceso, producto, trabajo o cualquier otro segmento de la organización.

2.2. **Costos Indirectos:** Son aquellos que no pueden atribuirse o asignarse directamente a una unidad de producto, proceso, trabajo u otro segmento de la organización.

Los costos indirectos se convierten en costos asignados o prorrateados puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a procesos, productos, trabajos, u otros segmentos del negocio. La distribución o prorrateo de los costos indirectos implica el uso de una base o índice que refleje la manera en que se supone que se utiliza el costo indirecto en estos segmentos.

3 **Por Elementos:** Se reconocen tres elementos en el costo de fabricación.

**MPD** 3.1 **Materia Prima Directa:** Representa el material que se reconoce directa y fácilmente con el producto terminado.

**MO** 3.2 **Mano de obra directa:** Representa el costo de los servicios de los trabajadores que laboran directamente en el producto o que pueden ser asignados directamente.

**CIF** 3.3 **Costos indirectos de fabricación:** Incluye todos los otros costos relacionados con la producción.

4 **Costos que se cargan al Estado de Resultados**

4.1 **Costos (Gastos) del Período:** Son aquellos costos asociados con el transcurso del tiempo y no con el producto. Estos costos se cargan al estado de resultados de cada período contable, como gastos, puesto que no se espera que rindan beneficios futuros.

4.2 **Costos del Producto:** Son aquellos costos que se incluyen en el cálculo del costo del producto. Estos costos no deben ser tratados como gastos en el período en el cual se incurren, deberán ser tratados como gastos en el período en que los productos son vendidos, dado que en ese período se reciben sus beneficios (ingresos por ventas)

5 **Con relación al Volumen:**

5.1 **Costos Variables:** Son aquellos ítems de costos cuyo total varía en proporción directa a los cambios en el nivel de actividad, dada una capacidad de planta. El costo unitario se mantiene igual independiente del volumen de producción.

5.2 **Costos Fijos:** Son aquellos ítems de costos cuyo total no varía frente a cambios en el volumen o nivel de actividad, dada una capacidad de planta. El costo unitario disminuye a medida que aumenta el volumen de producción.

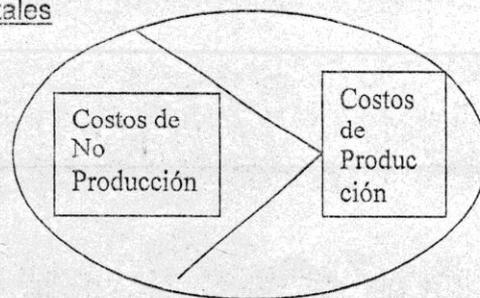
#### IV SISTEMAS DE COSTOS PARA EL COSTEO DE PRODUCTOS

1. **Según Naturaleza de la Producción:** El tipo de sistema de costeo utilizado para calcular el costo unitario del producto dependerá de la naturaleza del proceso de fabricación involucrado.

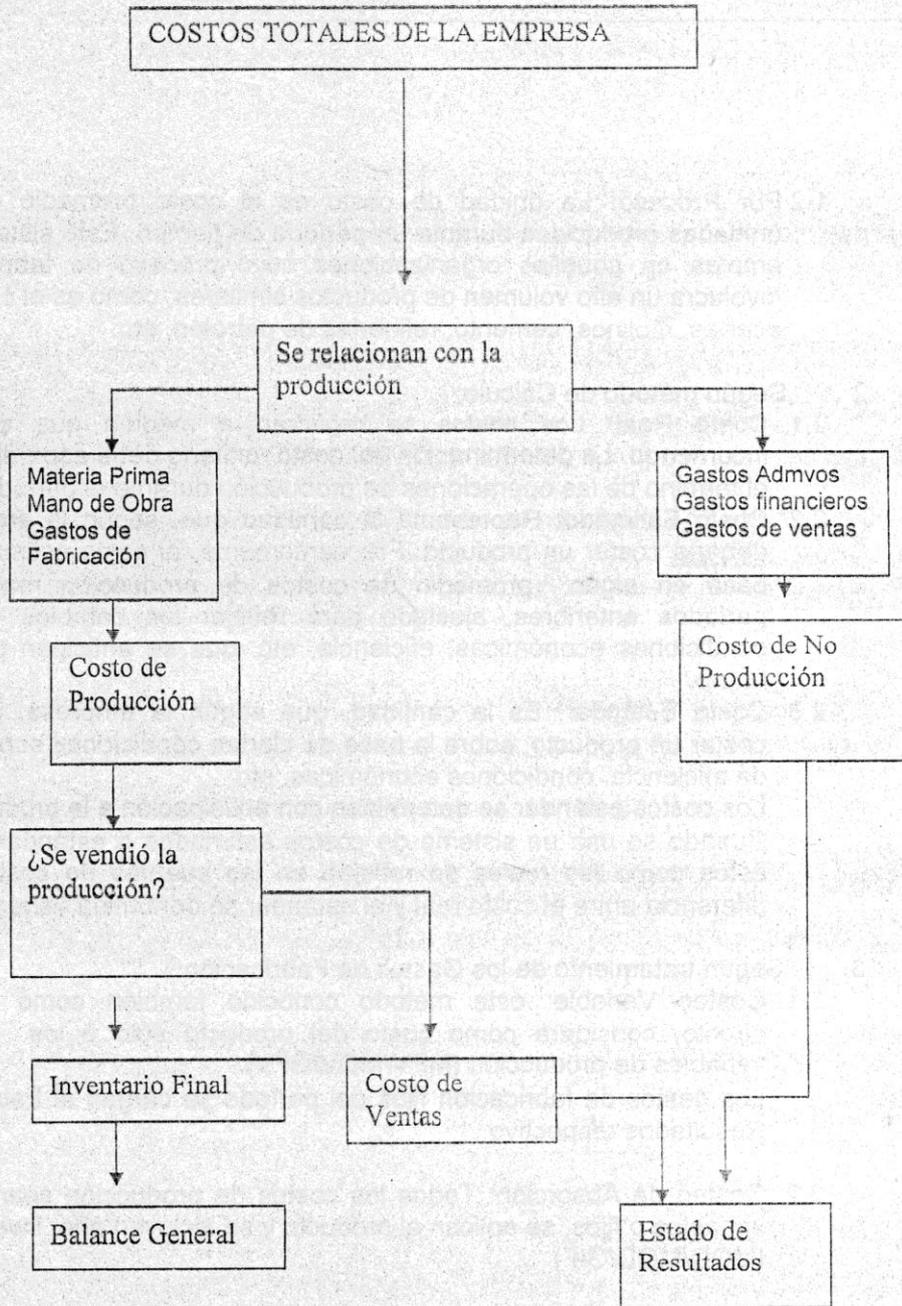
1.1 **orden de Fabricación (Ordenes específicas):** La unidad de costos es la orden de fabricación y los costos se acumulan por orden. Este sistema se usa en aquellas organizaciones donde cada orden de trabajo es diferente a los demás, como por ejemplo en una imprenta.

- 1.2 Por Proceso: La unidad de costo es el costo promedio de las unidades producidas durante un período de tiempo. Este sistema se emplea en aquellas organizaciones cuyo proceso de fabricación involucra un alto volumen de productos similares, como es el caso de acerías, molinos, cemento, refinerías de petróleo, etc.
- 2 Según método de Cálculo:
- 2.1 Costo Real: Los costos se registran a medida que se van incurriendo. La determinación del costo unitario debe esperar hasta el término de las operaciones de producción durante el período.
  - 2.2 Costo Estimado: Representa la cantidad que, según la empresa, debería costar un producto. Frecuentemente, el costo estimado se basa en algún promedio de costos de producción reales de períodos anteriores, ajustado para reflejar los cambios en las condiciones económicas, eficiencia, etc. que se anticipan para el futuro.
  - 2.3 Costo Estándar: Es la cantidad, que según la empresa, deberá costar un producto, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencia, condiciones económicas, etc.  
Los costos estándar se determinan con anticipación a la producción. Cuando se usa un sistema de costos estimados o estándar, tanto éstos como los reales se reflejan en las cuentas de costos. La diferencia entre el costo real y el estándar se denomina variación.
- 3 Según tratamiento de los Gastos de Fabricación:
- 3.1 Costeo Variable: este método conocido también como costeo directo, considera como costo del producto sólo a los costos variables de producción (MPV/MOV/GFV).  
Los gastos de fabricación fijos del período se cargan al Estado de Resultados respectivo.
  - 3.2 Costeo de Absorción: Todos los costos de producción sean estos variables o fijos, se aplican al producto y se incluyen en el inventario. (MOD/MOD/GIF)

### Costos Totales



TRATAMIENTO DE LOS COSTOS SEGÚN EL COSTEO POR ABSORCIÓN



### Conceptos:

**Materia Prima Directa:** Es el valor del material directo empleado en el proceso de fabricación que se identifica o asigna claramente con un producto o lote de productos.

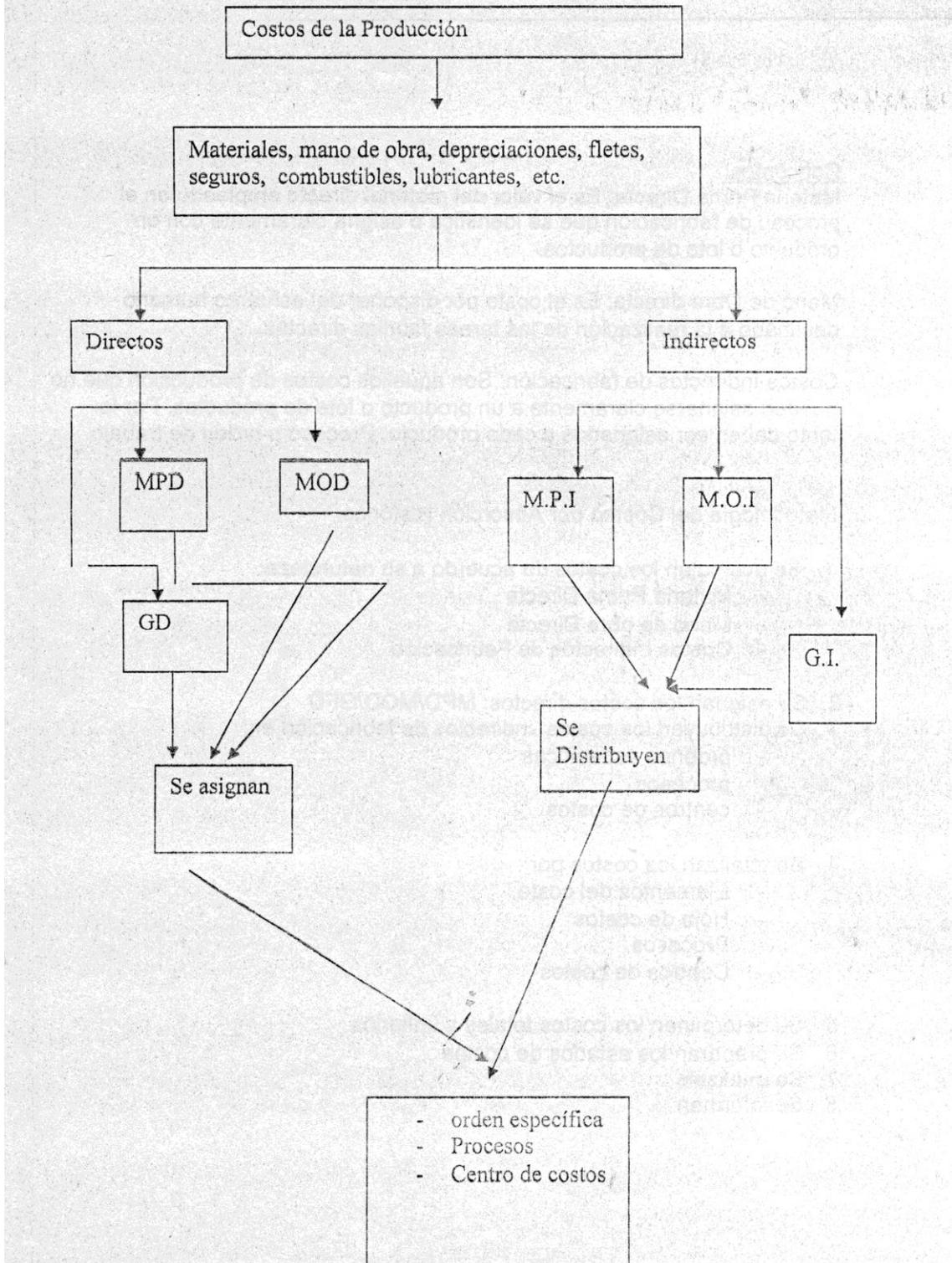
**Mano de Obra directa:** Es el costo por disponer del esfuerzo humano destinado a la realización de las tareas fabriles directas.

**Costos Indirectos de fabricación:** Son aquellos costos de producción que no pueden asignarse claramente a un producto o lote de productos. Por lo tanto deben ser asignados a cada producto. Proceso u orden de trabajo.

### Metodología del Costeo por Absorción Histórico.

1. Se acumulan los costos de acuerdo a su naturaleza:
  - Materia Prima Directa
  - Mano de obra Directa
  - Costos Indirectos de Fabricación
2. Se asignan los costos directos: MPD/MOD/GFD
3. Se distribuyen los costos indirectos de fabricación en:
  - ordenes específicas
  - procesos
  - centros de costos
4. Se totalizan los costos por :
  - Elementos del costo
  - Hoja de costos
  - Procesos
  - Centros de costos
5. Se determinan los costos totales y unitarios
6. Se preparan los estados de costos
7. Se analizan
8. Se informan

Clasificación de los conceptos de costos de producción según el costeo por absorción



Fórmulas básicas de costos:

1.- Costo primo: Representa el costo inicial de todo producto.

$$CP = MPD + MOD$$

2.- Costo de Conversión: Son los costos necesarios para transformar los materiales directos en producto terminado.

$$CC = MOD + CIF$$

3.- Costo de producción: Son todos los costos incurridos en la fabricación de un producto.

$$CP = MPD + MOD + CIF$$

Costo de inventario, costo de ventas, y costos o gastos del período según el costeo por absorción.

Costo de inventarios: Está formado por la sumatoria de los elementos del costo que corresponden a la existencia final que posee una empresa al término de un período. (Productos no vendidos por su costo unitario total), costos que incluyen MPD/MOD y CIF.

Costo de ventas: Corresponde a la suma de los elementos del costo que pertenece a los productos vendidos (MPD/MOD/CIF de productos vendidos)

Costos o gastos del Período: Todos los costos de no producción, gastos administrativos, gastos financieros, gastos de ventas, etc.

#### TRATAMIENTO DE LOS COSTOS SEGÚN EL COSTEO VARIABLE.

Costos totales de la empresa

	¿Son variables?	
Sí		No
Varían con la producción	Varían con las ventas	No varían con la producción ni ventas
Materia prima Mano de obra CIF variables	Comisiones de ventas Embalajes Transporte Otros	Gastos (Costos) fijos de: - Administración - Producción - Financieros - Ventas
¿Se vendió la producción?	↓	↓
No	Sí	
Inventario Final	Costo de la Venta	Costo del período
Balance general	ESTADO DE	RESULTADOS

Conceptos:

**Costo variables:** Son aquellos que en términos totales tienden a variar directamente con el volumen de actividad, en tanto que reducidos a la unidad tiende a permanecer inalterado entre ciertos límites.

**Costos fijos:** Son aquellos que permanecen inalterados, entre ciertos límites, cualquiera sea el volumen de actividad.

Costo de inventario, costo de ventas y costos o gastos del período según el costeo variable.

**Costos de inventarios:** la valorización de la existencia final que posee una empresa al término de un período esta formada por (MPD/MOD y CIF Variables) costo variable de producción.

**Costo de venta:** El valor de las unidades vendidas está formado por:

- Costo variable de producción
- Costo variable de comercialización

**Costos o gastos del período:** Están constituidos por los gastos fijos de, Producción, comercialización, finanzas, administración.

#### Ejercicio comparativo costeo por absorción y costeo variable o directo

**Datos:**

- 1.- costos variables unitarios: de producción \$500; de comercialización \$ 100
- 2.- costos fijos totales:
  - a) Producción \$ 4.800.000
  - b) comercialización \$ 1.600.000
- 3.- precio de venta unitario \$850
4. cantidad producida 60.000 unidades
- 5.- cantidad vendida 50.000 unidades

Se pide determinar por ambos métodos: a) Resultado operacional b) valor de los inventarios finales.