

Fundamentos de Contabilidad de Costos

Conceptos básicos de Costos

Clase 1

1. INTRODUCCIÓN DE LA CLASE

Con la finalidad de introducirnos en el ámbito de la Contabilidad de Costos revisaremos su alcance empresarial y la importancia de su aplicación en diferentes campos, esto nos permitirá distinguir las diferencias que existen al compararla con la Contabilidad Financiera.

La comprensión del contexto en que se desarrolla la Contabilidad de Costos nos llevará a discernir con claridad los conceptos de costos y gastos, diferenciándolos claramente mediante su ejemplificación, cumpliendo con el propósito de identificar estos términos de importancia para empresas dedicadas a la producción o fabricación de bienes.

Clase 1: Conceptos básicos de Costos

Identificar los diferentes tipos de costos en empresas de producción de bienes.

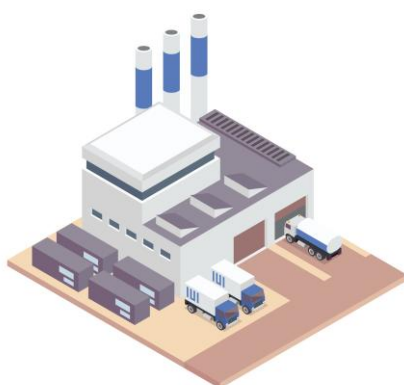
1. Conceptos básicos de Costos

1.1. Ámbito y aplicación de la Contabilidad de Costos

Dentro de los principales tipos de negocios que existen en el sector empresarial, uno de los sectores que reviste importancia en el aspecto económico es de la manufatura, sector industrial caracterizado por la producción o fabricación de bienes con la finalidad de comercializarlos, venderlos y obtener rentabilidad.

Una empresa de manufatura se encarga del procesamiento de materias primas, con el aporte del trabajo de operarios que participan en el proceso de producción y que junto a los insumos necesarios llega a la elaboración de un producto terminado, para ello requiere del manejo de los costos que permitan establecer de forma apropiada el costo de un producto y determinar posteriormente su precio de venta.

Figura1. Empresa de manufatura



Nota: Figura tomada de:

https://www.freepik.es/search?format=search&img=1&last_filter=img&last_value=1&query=industria

En una empresa industrial el manejo contable puede resultar más complejo que una empresa comercial ya que incluye cuentas para el manejo de los costos de producción, así mismo, los estados financieros en cuanto a los activos mostrarán diferentes cuentas de inventario y para el costo de ventas este tipo de negocio cuenta con un estado específico conocido como el “Estado de Costo de Producción y Ventas” el cual muestra al detalle el movimiento de los materiales

directos, los costos de producción, los costos de artículos terminados y concluye con el costo de ventas.

Conceptualmente la Contabilidad de Costos es el método, sistema que identifica, clasifica, ordena, registra, analiza y reporta o comunica, información acerca de lo que cuesta un proyecto, producto o servicio (Polimeni et. al., 1997).

La contabilidad de costos forma parte de la contabilidad administrativa, aunque también se relaciona con la contabilidad financiera, ya que brinda información útil para cumplir con los requerimientos de los informes externos. Su objetivo principal es determinar de forma general el costo de producción. Esta rama contable se ocupa de administrar toda la información referente a los costos dentro de una empresa. Además, es una disciplina clave dentro de la formación contable, centrada en el control de los ingresos y egresos relacionados con la producción. Su función es facilitar la planificación adecuada de los costos, ya sea a corto, mediano o largo plazo, convirtiéndose en un elemento esencial dentro de los procesos de gestión y administración empresarial (Gamboa y Jiménez, 2023).

Su aplicación práctica incluye la elaboración de presupuestos y el análisis de la rentabilidad. Los datos obtenidos permiten a los directivos identificar cuáles productos, departamentos o servicios generan mayores beneficios y cuáles requieren mejoras.

Los Costos son una rama de la contabilidad que acumula, analiza, valora, planifica y controla los costos de un centro fabril para servir de ayuda en la toma de decisiones (Gamboa y Jiménez, 2023).

La Contabilidad de Costos proporciona datos para la Contabilidad Financiera, mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos en una organización (Horngren et. al., 2012).

Debe entenderse que el manejo de los costos no se hace en la empresa por separado, la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos se complementan, para proveer a la gerencia información más detallada sobre los componentes del costo de un producto y esto permitirá tomar decisiones más estratégicas e informadas.

El proceso que sigue la Contabilidad de Costos son pasos ordenados que llevan de la mano para reconocer los diferentes tipos de costos, calcular el costo de la producción de un bien, el detalle de su composición permitirá que se puedan ir realizando ajustes buscando la reducción de costos, para poder llegar a obtener una rentabilidad más alta.

Existen varios aspectos que caracterizan a la Contabilidad de Costos como por ejemplo que emplea documentos especiales para recoger la información tanto a nivel de materias primas, como para la información de las horas trabajadas por los empleados; las cuentas y procedimientos que sigue son propios y específicos de acuerdo al sistema de acumulación de costos y los informes que presenta están alineados a estos datos y procesos.

Para poder entender con mayor profundidad el contexto de la Contabilidad de Costos, pueden revisarlo en el siguiente enlace, leyendo de la página 3 a la página 5.

Título del enlace relacionado: Contabilidad financiera, contabilidad tributaria, contabilidad gerencial y contabilidad de costos

Descripción del enlace relacionado: Libro, Páginas 3-5

Enlace: <https://digitalia.puce.elogim.com/viewepub/?id=66611>

Otro de los ámbitos en los cuales la Contabilidad de Costos interviene son los servicios, en donde existe también un detalle de los diferentes costos requeridos para poder prestar el servicio. Por ejemplo: En un lavado de autos intervienen los materiales requeridos para realizar este servicio, los empleados que realizarán las diferentes actividades relacionadas al mismo y costos adicionales como son: la energía eléctrica, agua potable, depreciaciones de las maquinarias; todos estos rubros en conjunto componen el costo de este servicio.

Figura 2. Empresa de Servicios



Con respecto a las funciones que cumple la Contabilidad de Costos se pueden indicar las siguientes:

- ✓ Anticipar ganancias ante cambios en los niveles de producción y ventas.
- ✓ Establecer un costo apropiado que permita la determinación del precio de venta conforme a la situación del mercado.
- ✓ Analizar el comportamiento de los costos tanto fijos como variables.
- ✓ Calcular los costos para evaluar las implicaciones financieras futuras (Gamboa y Jiménez, 2023).

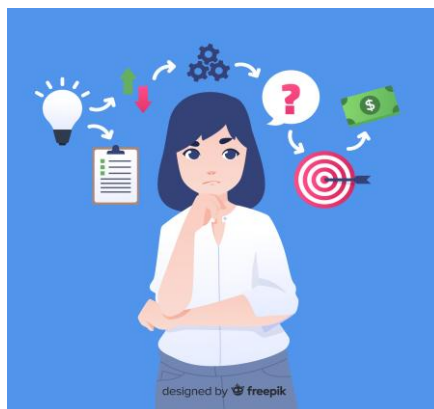
Estas funciones revisten la importancia de la Contabilidad de Costos, al mantener un control sobre los volúmenes de producción y venta de la empresa permite pronosticar los márgenes de utilidad, a la vez que ayuda a valorar los resultados que se pueden obtener con vistas a buscar su mejoramiento.

La Contabilidad de Costos tiene algunos objetivos como son:

- ✓ Proveer de información precisa y oportuna que facilite la toma de decisiones.
- ✓ Suministrar datos relevantes a la administración que permitan una mejor planificación, evaluación y supervisión de las actividades de la organización.
- ✓ Apoyar el diseño de estrategias que se orienten a lograr mejores utilidades.
- ✓ Establecer los costos unitarios de los productos elaborados.
- ✓ Mantener un control apropiado sobre los costos que permita su eficiencia (Gamboa y Jiménez, 2023).

Para quienes cumplen funciones de administración y gerencia en la empresa, la Contabilidad de Costos se convierte en una herramienta eficaz que permite que exista menos incertidumbre en las decisiones a ser tomadas y las mismas se mantengan alineadas a los objetivos de la organización, logrando la optimización de costos.

Figura 3. Toma de decisiones



Con la finalidad de cumplir con los objetivos mencionados la Contabilidad de Costos desarrolla algunas actividades: la primera es la medición del costo a través de la acumulación de los datos necesarios para determinar el costo de un producto, la segunda hace referencia a los registros contables con base en los datos de los empleados y de los materiales consumidos expresados en cifras monetarias, una tercera actividad es el análisis de los costos para diferentes propósitos de planeación, seleccionar cursos de acción, identificar tendencias, relaciones entre costos. La última actividad corresponde a la presentación y comunicación periódica y detallada de información para los usuarios que la utilizarán en la toma de decisiones (Gamboa y Jiménez, 2023).

1.2. Diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos

Existen algunas diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos conocida también como contabilidad administrativa o gerencial, las cuales se detallan a continuación:

La Contabilidad financiera informa a usuarios externos, entre los principales están: Entidades de control como Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Municipio; socios o accionistas, proveedores, entidades bancarias mediante la presentación de estados financieros de uso público.

Presenta informes por períodos ordenados de tiempo, estos períodos son similares y comparables para poder analizar con mayor facilidad los datos que contienen.

Dentro del Estado de Situación Financiera el rubro de los inventarios se presenta a través de una sola cuenta. Al estar relacionados con negocios comerciales que compran y venden, la cuenta de inventarios registra todos los movimientos existentes, relacionados con las compras y ventas de bienes terminados.

La Contabilidad de costos o gerencial informa a nivel interno, reporta a gerencia y a medios altos, el contenido de la información de los informes es de carácter confidencial, los reportes contienen datos para uso propio de la empresa.

Los informes se presentan de forma permanente, de acuerdo con las necesidades del usuario interno, pues la información fluye con mayor rapidez para la toma de decisiones.

La gerencia “administra los costos”, es decir utiliza la información para resolver problemas con relación al incremento de valor de los productos para los clientes y para el logro de objetivos de la organización; algunas decisiones con respecto a los costos incluyen: el ingresar o no a nuevos mercados, incrementar o reducir procesos, cambiar el diseño del producto; para esto el sistema contable y los datos provenientes del mismo son valiosos para que exista un respaldo adecuado (Horngren et. al., 2012).

En el rubro de inventarios dentro del Estado de Situación financiera, se presentan algunas clases de inventarios como inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de artículos terminados.

El inventario de materias primas corresponde a los materiales almacenados y guardados para ser usados en el proceso de manufactura, el inventario de productos en proceso registra los productos parcialmente procesados pero que aún no se han terminado y el inventario de artículos terminados los productos terminados que aún no se han vendido (Horngren et. al., 2012).

Si se resume en diferentes aristas las diferencias en la Figura 4, según Horngren et. al., (2012) la primera se da por el propósito de la información, la contabilidad de costos ayuda a los gerentes en el logro de los objetivos mientras que la financiera comunica a los usuarios externos la posición financiera de la empresa. El enfoque y énfasis de la contabilidad de costos es hacia el futuro y de la contabilidad financiera el análisis de transacciones pasadas, en cuanto a las reglas de medición e información en la contabilidad de costos prima el costo-beneficio y en la contabilidad financiera se siguen las normas internacionales de presentación de la información, el lapso de tiempo y tipo de reportes en la contabilidad de costos varía de acuerdo a los datos que contiene y en la contabilidad financiera los reportes anuales son obligatorios.

Tabla 1. Diferencias entre Contabilidad de costos y financiera

	Contabilidad Costos	Contabilidad Financiera
Propósito de la información	Logro de objetivos	Comunica la posición financiera
Usuarios principales	Usuarios internos	Usuarios externos
Enfoque y análisis	Hacia el futuro	Transacciones pasadas
Reglas de medición e información	Análisis costo-beneficio	Normas NIIF
Lapso de tiempo	Informes permanentes	Reportes anuales obligatorios

Fuente: Adaptado de Horngren et. al., (2012)

Observando el siguiente video pueden comprender de mejor manera las diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos

Título del enlace relacionado: Diferencias entre Contabilidad Financiera y Costos

Descripción del enlace relacionado: Video

Enlace: <https://youtube.com/shorts/YDR60sgB9Tk?si=FTSIriv5rWIL1Dui>

1.3. Diferencia entre costos y gastos, ejemplos de aplicación.

Según Polimeni et. al., (1997) el costo es el valor sacrificado para obtener bienes o servicios, mientras que un gasto es un costo que ha dado su beneficio y ya ha expirado. Un costo se mide por la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir un bien o un servicio (Horngren et. al., 2012).

En términos generales, el gasto se entiende como una reducción en el patrimonio de una organización, es decir, representa una salida de dinero. Para que un desembolso sea clasificado como gasto, es indispensable que esté vinculado con el desarrollo de las actividades operativas del negocio. Por otro lado, el costo se refiere a recursos que pueden ser capitalizados y que se espera recuperar en el futuro a través del precio de venta del bien o servicio (Gamboa y Jiménez, 2023).

En la Figura 5 se puede observar un resumen de las diferencias indicadas.

Tabla 2. Diferencias entre costos y gastos.

	COSTO	GASTO
Definición	Salida de dinero para aspectos vinculados a producción	Salida de dinero para aspectos operativos no relacionados a la producción
Características	Vinculado a producción Indispensable para generar ingresos Genera retorno de dinero	Vinculado a la administración Indispensable para mantener la parte operativa No genera retorno de dinero
Tipos	Costos fijos, variables, directos e indirectos	Gastos fijos, variables Gastos operativos y no operativos
Ejemplos	Materia prima usada Arriendo local de producción	Pago de impuestos Sueldos de administración

Fuente: Adaptado de (Gamboa y Jiménez, 2023).

En una empresa industrial de manufactura los costos están relacionados con los desembolsos realizados para la producción o fabricación de un bien, mientras que los gastos están relacionados con las áreas de administración y ventas, existiendo gastos que son operacionales es decir relacionados con el giro del negocio y gastos no operacionales aquellos que se desembolsan, pero no serán compensados con un ingreso como puede ser por ejemplo el pago de impuestos.

Considerando por ejemplo una empresa que produce lácteos (Figura 6), dentro de sus costos estarán los valores invertidos en materias primas como la leche que utiliza para la fabricación del producto, el empaque en el que se vende la leche, los sueldos pagados a los empleados que ayudan en la producción y pasteurización de leche, los desembolsos por servicios básicos utilizados en la fabricación, el mantenimiento pagado por la revisión de maquinaria, los controles de calidad aplicados para que la leche esté apta al consumo humano. En cambio, los gastos incurridos pueden ser los usados en la logística de distribución, los de la publicidad y propaganda, la limpieza de oficinas administrativas, la administración de puntos de venta, entre otros.

Figura 6. Empresa de lácteos



Conforme se observa en la Figura 7 al realizar la producción de vehículos, se involucran varios costos de materias primas como son: el chasis, los asientos, los vidrios, las llantas que se colocan en el producto; así mismo existe la participación de los empleados que intervienen en la producción y ensamble del vehículo, la energía que permite el uso de la maquinaria en producción, las tareas de supervisión y control por parte del personal, también son necesarias en la fabricación. Los gastos serían los desembolsos realizados para atender al cliente, publicidad y propaganda, tareas administrativas de logística, distribución, entre otros.

Figura 7. Producción de vehículos



Para distinguir de forma práctica entre los conceptos de costo y gasto, se pueden considerar los siguientes aspectos:

- El costo está vinculado directamente con la prestación de servicios o con la producción y elaboración de bienes.
- El gasto corresponde a los pagos realizados para cubrir las actividades rutinarias, como los servicios básicos de oficina (electricidad, gas, teléfono, entre otros).
- El costo representa una inversión destinada a la fabricación de productos, ya que se espera que ese desembolso genere ingresos a futuro.
- El gasto, en cambio, implica un uso de recursos necesario para que el negocio opere con normalidad, cubriendo los requerimientos del funcionamiento diario (Gamboa y Jiménez, 2023).

Referencias bibliográficas

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A y Kole, M. (2009). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: McGraw Hill

Gamboa, R y Jiménez L. (2023). Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1: (1 ed.). Ecoe Ediciones.

<https://elibro.puce.elogim.com/es/lc/puce/titulos/228381>

Horngren, C., Foster, G., Datar, S. (2012). Contabilidad de Costos un enfoque gerencial. México: Editorial Prentice Hall.

Definición de términos

Manufactura: Es la transformación de materias primas mediante la intervención del trabajo humano, este proceso puede involucrar el uso de maquinaria y tecnología; existen diferentes ramas de manufactura de acuerdo al tipo de bien que se produce.

Toma de decisiones: Es un proceso realizado por la gerencia y altos mandos de una organización, el cual parte de la identificación de un problema, la obtención de información que permita evaluar de mejor manera las alternativas de resolución y la elección del mejor camino a seguir.

Profundización Clase 1.

EJERCICIOS DE APLICACIÓN

En los siguientes ejemplos identificaremos tanto rubros de costos como rubros de gastos para diferentes tipos de empresas tanto de servicios como de producción:

Imprenta de material publicitario

OBJETO O SERVICIO	GASTO	COSTO
Depreciación de las máquinas de impresión		x
Depreciación del local	x	
Papel para impresión		x
Sueldo del operador de la maquinaria		x
Sueldo cobrador	x	
Suministros usados para la limpieza	x	
Tinta máquina impresora		x
Seguro de moto mensajero	x	

Fábrica de camisetas

BIEN O SERVICIO	COSTO	GASTO
El hilo	x	
El sueldo del contador		x

La luz del local de ventas		x
El arriendo del local de ventas		x
La depreciación máquina de coser	x	
Las telas	x	
La calculadora		x
El rótulo del local		x

Fábrica de galletas

BIEN O SERVICIO	COSTO	GASTO
La harina	x	
El pago por publicidad en TV		x
El pago por limpieza de oficinas		x
Los huevos	x	
La depreciación de la batidora	x	
La envoltura de plástico	x	
El sueldo de la secretaria de oficina		x
El pago de combustible de los repartidores		x

Servicio de limpieza

BIEN O SERVICIO	COSTO	GASTO
Los desinfectantes	x	
El pago de interés por préstamo		x
El pago del vendedor-cobrador		x
El pago de empleados encargados de la limpieza	x	
La depreciación de la aspiradora	x	
La luz eléctrica usada por los equipos de limpieza	x	
El sueldo del gerente de ventas		x
El pago de cuñas de publicidad en radio		x



La excelencia no se improvisa

síguenos

