

Fundamentos de Contabilidad de Costos

Clasificaciones de Costos

Clase 2

1. INTRODUCCIÓN DE LA CLASE

Con el propósito de lograr una mejor comprensión de los diferentes conceptos que se abordarán durante el desarrollo de la asignatura, entender las diferentes clasificaciones de costos es fundamental y servirá como punto de partida para discernir entre los términos existentes.

Los autores de textos relacionados con Contabilidad de Costos abordan las clasificaciones desde distintas perspectivas, para fines de esta clase se han tomado en cuenta las principales clasificaciones de costos que serán de utilidad a lo largo de los temas a tratar.

Clase 2: Clasificaciones de Costos

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

2. Clasificaciones de Costos

2.1. Por su identificación con el producto:

Corresponde a los costos que conforman el bien que se está produciendo y la forma como los mismos se pueden identificar con el producto

2.1.1. Costos directos

Son aquellos que identifican físicamente de forma directa con una actividad o un producto en particular (Sinisterra y Rincón, 2017). Por ejemplo, en la Figura 1 se visualiza, si estamos fabricando un vestido, la tela es un costo directo.

Figura 1. Costo directo



2.1.2. Costos indirectos

Son los costos que primero se acumulan para luego ser asignados a un producto (Sinisterra y Rincón, 2017). Estos costos no se identifican fácilmente en el producto o no están dentro del producto. Por ejemplo: El salario del jefe de producción, se identifica con la producción, pero no es atribuible directamente al producto.

2.2. Por el método de cálculo

Hace referencia a la valuación o valor que podemos darle a un costo al momento de identificarlo a un producto.

2.2.1. Costos reales

También conocidos como costos históricos, sus datos se van dando de acuerdo a la ocurrencia del costo (Gamboa y Jiménez, 2023). Los costos reales se registran a medida que se va dando el proceso de producción (Sinisterra y Rincón, 2017). Por ejemplo: un costo real es el que se obtiene de una factura de compra cuando se adquieren materias primas.

2.2.2. Costos predeterminados

Los datos se calculan de manera previa o antes de darse la producción, pueden ser estimados o costos estándares (Gamboa y Jiménez, 2023). Los costos estándares también se conocen como costos planeados o pronosticados, son aquellos costos que esperan lograrse en un proceso de producción en condiciones normales, se establece para una unidad y cumple las mismas funciones que un presupuesto proporcionando a la gerencia metas por alcanzar y bases de comparación con los resultados reales (Polimeni et. al., 1997). Por ejemplo: un costo predeterminado proviene del presupuesto anual de mano de obra y se calcula en base a una tasa presupuestada.

2.3. Por su comportamiento en la producción

Está relacionado a la forma como varían los costos ante cambios en el volumen de producción

2.3.1. Costos fijos

Son aquellos que permanecen constantes durante un rango o tiempo determinado (Polimeni et. al., 1997). Entre las características de los costos fijos están: Tienden a permanecer iguales ante ciertos márgenes de capacidad, están en función del tiempo, su cantidad no cambia al no ser que exista una modificación importante en la potencia de la empresa para producir artículos y son costos necesarios para mantener la estructura de la empresa (Gamboa y Jiménez, 2023). Como ejemplo de este tipo de costo tenemos el pago del arriendo de la fábrica, el cual es un costo que permanecerá igual durante el tiempo que dure el contrato de arriendo, no cambia si se produce más o se produce menos.

2.3.2. Costos variables

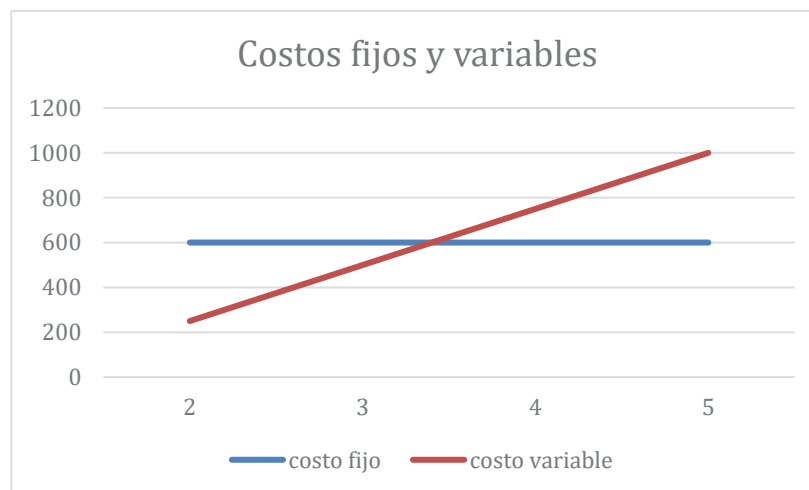
Son costos que cambian en proporción directa al volumen de producción (Polimeni et. al., 1997). Las características de los costos variables incluyen que su cantidad es proporcional a la producción y no pueden existir sino existe producción, no están en función del tiempo, es decir por el pasar del tiempo no significa que se incurra en un costo variable (Gamboa y Jiménez, 2023). Como ejemplo de este costo tenemos el costo de las materias primas, a mayor producción se requiere mayor cantidad de materiales y a menor producción, menor cantidad de materiales.

Es importante comprender que el comportamiento de los costos mencionados es diferente si hablamos de costos totales y costos unitarios. En el caso de los costos fijos de manera total se mantienen constantes y de forma unitaria el costo fijo va disminuyendo, pues para cubrir un costo a medida que se produce más existen más unidades a las cuales repartir el mismo; es decir si tengo un costo fijo de \$600 y produzco una unidad el costo fijo unitario son los mismos \$600, pero si produzco 2 unidades el costo fijo unitario baja a \$300 ($600/2$).

En cambio, con los costos variables sucede lo contrario porque el costo variable unitario se mantiene, pero el costo variable total se va incrementando conforme al número de unidades que se produce.

Para comprender de mejor manera el comportamiento de los costos fijos y variables, en la figura 2 pueden observar como el costo fijo de \$600 se mantiene sin importar el número de unidades que se produzcan, en cambio el costo variable va subiendo conforme se incrementa el número de unidades producidas.

Figura 2. Costos fijos y variables



Fuente: Creación propia (Apolo, 2025)

2.3.3. Costos mixtos

Son los que tienen las características tanto de los costos fijos como de los costos variables (Polimeni et. al., 1997). Estos costos tienen un componente fijo y un componente variable; por ejemplo: El sueldo de un operario que se paga mensualmente una parte fija y otra parte variable en función de unidades buenas producidas.

La separación de los costos mixtos diferenciando cuanto corresponde a los costos fijos y cuanto a los costos variables puede resultar complicada, por lo cual se han establecido algunos métodos que facilitan este trabajo, esos métodos son: Método de punto alto – punto bajo, método de diagrama de dispersión y método de regresión usando mínimos cuadrados (Polimeni et. al., 1997).

Para comprender mejor las clasificaciones estudiadas hasta el momento, revisar el siguiente enlace:

Título del enlace relacionado: Clasificación de los costos

Descripción del enlace relacionado: Video

Enlace: <https://youtu.be/O5ACQM4eyMs?si=jbcn21NrFJfIAJXi>

2.4. Por la forma de producción

Esta clasificación hace referencia a la manera como se acumulan los costos en la producción, existen dos sistemas de costos y para ser escogidos depende de la estructura organizacional de la empresa y la naturaleza del proceso de manufactura; algunas empresas no utilizan específicamente uno de los dos sistemas sino una combinación de ambos (Sinisterra y Rincón, 2017).

2.4.1. Órdenes de producción

También conocido como órdenes de trabajo, acumula los costos para cada orden o pedido, el mismo que es fácilmente identificable a medida que avanza la producción (Sinisterra y Rincón, 2017).

En la figura 3 se puede observar un ejemplo del sistema por órdenes de producción, como es la elaboración de un mueble a la medida por parte de un carpintero o artesano, quien atendiendo a las especificaciones del cliente producirá este bien.

Figura 3. Sistema de órdenes de producción



2.4.2. Costos por procesos

Acumula los costos por departamentos o centros de costos, siendo un departamento una división funcional donde se realiza un proceso de manufactura; es adecuado cuando se producen productos homogéneos en grandes volúmenes, su producción es masiva y el procesamiento es continuo (Polimeni et. al., 1997).

Los centros de costos son centros de responsabilidad, es decir un segmento de una organización en donde existe un responsable de las actividades que se desarrollan, el gerente en este caso es responsable de los costos (Horngren et. al., 2012).

Un ejemplo del sistema de costos por procesos es la fabricación de muebles a gran escala.

En la figura 4 se puede observar un proceso de producción de galletas, que corresponde a otro ejemplo de costos por procesos donde se evidencian las diferentes características indicadas en la parte superior.

Figura 4. Sistema de costos por procesos



Al observar el siguiente video, podrán comprender mejor la diferencia entre un sistema de costos por órdenes de producción y un sistema de costos por procesos.

Título del enlace relacionado: Por órdenes específicas y por procesos continuos

Descripción del enlace relacionado: Video

Enlace: https://youtu.be/zlb_nOBMhtg

2.5. Por los elementos del costo

Esta es probablemente la clasificación más importante de los costos y va a identificar los elementos que lo componen.

2.5.1. Materia prima directa

Se conoce con las siglas (MPD), son costos de materiales e insumos que se identifican de forma directa con un producto. Es el elemento al cual se realiza la transformación y es esencial en el proceso de producción (Gamboa y Jiménez, 2023). Por ejemplo: Si producimos un escritorio de madera, la madera sería una MPD, ya que es fácil de identificar y cuantificar en el producto.

2.5.2. Mano de obra directa

Sus siglas son (MOD), corresponde al costo de los empleados directamente relacionados con la producción. Involucra la remuneración por el esfuerzo humano que se aplica a la materia prima para transformarla (Gamboa y Jiménez, 2023). Por ejemplo: El costo del empleado encargado de cortar la madera y ensamblar el escritorio es parte de la MOD.

Un costo de materiales directos y de la mano de obra directa no solo deben ser una parte integral del producto terminado, sino que deben ser una parte significativa del costo total del producto. Si el costo de un material no es parte significativa se trata de un costo de materia prima indirecta y si el costo de mano de obra no entra directamente en la producción es un costo de mano de obra indirecta (Warren et. al, 1999).

2.5.3. Costos indirectos de fabricación

Sus siglas son (CIF), son costos requeridos para la terminación de un producto y lo componen los siguientes rubros:

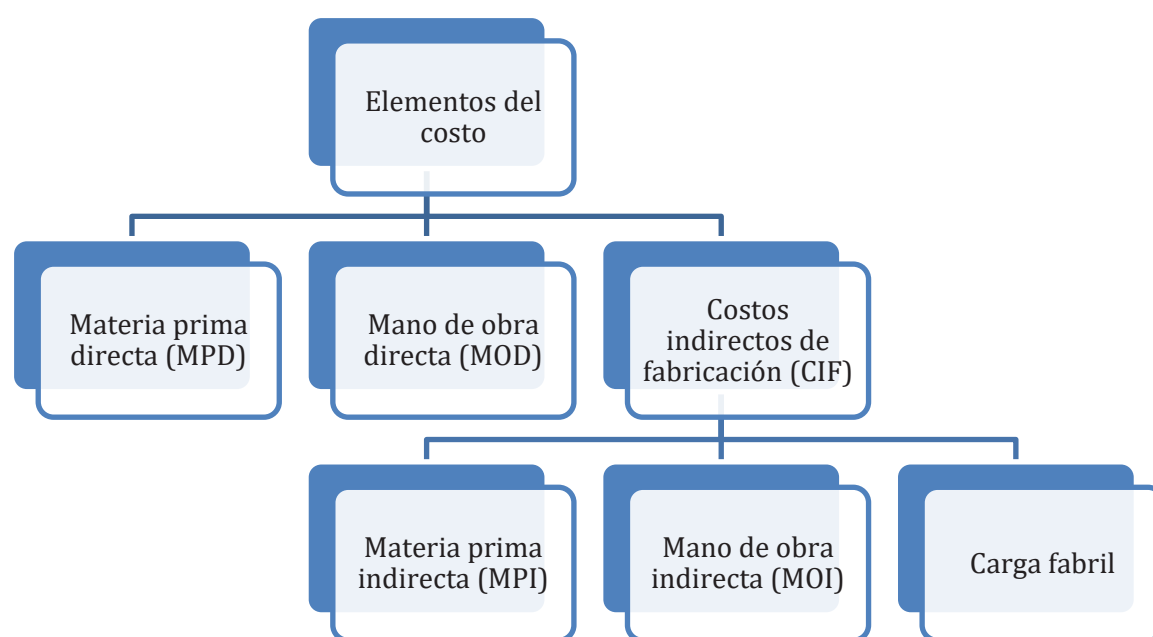
Materia prima indirecta (MPI), materiales que intervienen de forma indirecta en la producción (Gamboa y Jiménez, 2023). Por ejemplo: En la producción de un escritorio el pegante que se utiliza para unir las partes del mismo.

Mano de obra indirecta (MOI), personal de apoyo al proceso de producción (Gamboa y Jiménez, 2023). Por ejemplo: Los supervisores de producción.

Carga Fabril, corresponde a los demás costos necesarios en la producción como: servicios básicos usados para producir, el arrendamiento de fábrica, la depreciación de la maquinaria de fábrica, entre otros.

En la figura 5 se resumen los tres elementos del costo, recordemos que las materias primas son los materiales que se someten al proceso de transformación y pueden ser de dos tipos: materias primas directas (primer elemento del costo) y materias primas indirectas, parte del CIF (tercer elemento del costo). La mano de obra representa el esfuerzo humano requerido para la fabricación de un producto, se clasifica en mano de obra directa (segundo elemento del costo) y mano de obra indirecta, parte del CIF (tercer elemento del costo). Finalmente deben añadirse todos los costos no mencionados anteriormente, pero requeridos en la producción como son, por ejemplo: mantenimiento de la maquinaria, limpieza de la producción, calefacción de la fábrica; catalogados dentro de la carga fabril.

Figura 5. Elementos del Costo



Fuente: Creación propia (Apolo, 2025).

Con el siguiente ejemplo se facilitará la comprensión de los elementos que componen el costo, supongamos que estamos produciendo pasteles de cumpleaños, cuando pensamos en la receta del pastel seguramente este incluirá ingredientes como los que se observan en la Figura 6 como son: harina, huevos, azúcar, leche, mantequilla; los cuales serían Materia Prima Directa (MPD). También se requiere de implementos que son usados en la

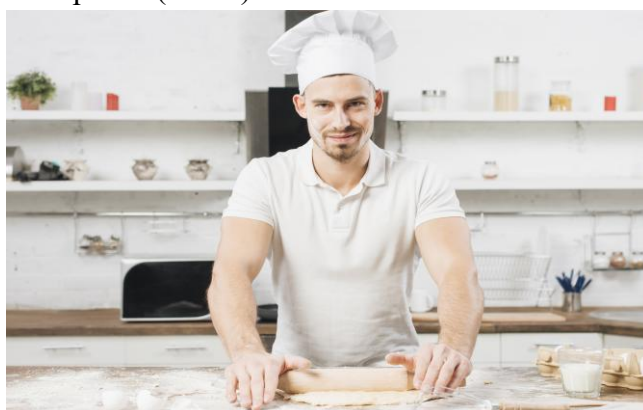
elaboración y no son parte del producto, como un batidor, un rodillo los cuales son parte de la Materia Prima Indirecta (MPI) por lo tanto se incluyen como CIF.

Figura 6. Materiales de un pastel



Para su elaboración se requiere la intervención de un panadero o repostero que se encargue de mezclar los ingredientes, hornearlos y adornar el pastel antes de ser entregado al cliente, en la Figura 7 se puede ver este empleado que al realizar un trabajo directamente relacionado serán parte de la Mano de Obra Directa (MOD)

Figura 7. Fabricación de pastel (MOD)



Adicionalmente para que el pastel pueda quedar terminado parte del proceso es el horneado, en la figura 8 se observa un horno, el cual tiene un desgaste por el uso que es la depreciación; este rubro es parte de la carga fabril, por lo tanto, un CIF.

Figura 8. Fabricación de pastel (Carga fabril)



En el ejemplo mencionado se ha identificado los tres elementos del costo, sin embargo, también se puede ir relacionando cada uno de los rubros con otras clasificaciones de costos. Materias primas directas como la harina, huevos, azúcar, leche, mantequilla son también costos directos dentro de la fabricación del pastel y en cuanto al volumen de producción se catalogan como costos variables pues se irán consumiendo más a medida que crece la producción de pasteles. Si pensamos que al adquirir estos ingredientes sus costos provienen de un documento como es la factura, estos tienen también la calidad de costos reales. En cuanto se refiere a los utensilios requeridos para elaborar el pastel, son costos indirectos dentro de la producción y también son costos variables.

Por su parte, el panadero o repostero conforme a la normativa legal ecuatoriana recibe mensualmente un sueldo, el cual se convierte en un costo fijo, al ser parte de la mano de obra directa se cataloga dentro de los costos directos y es también un costo real pues se cancelará efectivamente un valor al empleado a través de un medio de pago.

El rubro de la depreciación relacionada al horno usado en la producción del pastel, va a depender del método usado para depreciar, si se calcula a través del método de línea recta este costo será fijo pues tendrá el mismo cargo de depreciación por cada año, pero si se calcula por el método de unidades de producción la depreciación será un costo variable ya que el valor será diferente en cada año, este costo es parte también de los costos indirectos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Sinisterra Valencia, Gonzalo, and Carlos Augusto Rincón Soto. Contabilidad de costos: Con aproximación a las normas internacionales. Ecoe Ediciones, 2017. Digitalia, <https://www.digitaliapublishing.com/a/66611>

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>

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

Warren, C., Reeve, J y Fess, P. (1999). Contabilidad Administrativa. Thomson Learning, México

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Materia prima directa: Son aquellos suministros y materiales de fácil cuantificación e identificación dentro de un producto

Materia prima indirecta: Son los materiales de difícil cuantificación e identificación en un producto y adicionalmente aquellos suministros de fábrica utilizados para la limpieza, mantenimiento y elaboración de un producto.

PROFUNDIZACIÓN CLASE 2

EJERCICIOS DE APLICACIÓN

En los siguientes ejercicios identificaremos las diferentes clasificaciones de costos para dos tipos de empresas de manufactura.
Industria Chaide y Chaide que produce colchones:

INDUSTRIA CHAIDE (Colchones)	Y	costo		gasto		directo		indirecto		fijo		variable		MPD		MOD		CIF		Parte del CIF
esponja		X				X						X		X						
sueldos de obreros de producción		X				X				X						X				
sueldo inspector fábrica		X							X	X								X		MOI
propaganda en TV				X																
depreciación maquinaria (línea recta)		X							X	X								X		Carga fabril
comisiones de vendedores				X																
arriendo planta		X							X	X								X		Carga fabril
pegamento		X							X			X						X		MPI
tela para forros		X				X						X		X						
mantenimiento maquinaria		X							X			X						X		Carga fabril
depreciación edificio oficinas				X																
limpieza oficinas administrativas				X																
útiles de oficina				X																
energía eléctrica de la fábrica		X							X	X								X		Carga fabril
resortes		X				X						X		X						

Industria Edimca que fabrica tableros de madera:

INDUSTRIA (Tableros de madera)	EDIMCA	costo		gasto		directo		indirecto		fijo	variable	MPD MOD CIF			Parte del CIF
madera		X				X					X	X			
sueldos de operarios de fábrica		X				X				X			X		
sueldo inspector fábrica		X						X		X				X	MOI
propaganda en radio				X											
depreciación maquinaria (unidades producción)		X						X			X			X	Carga fabril
comisiones de vendedores				X											
arriendo edificio producción		X						X		X				X	Carga fabril
pegamento		X						X			X			X	MPI
sierra usada en la máquina cortadora		X						X			X			X	MPI
calefacción de la fábrica		X						X			X			X	Carga fabril
depreciación edificio oficinas				X											
limpieza oficinas ventas				X											
suministros de oficina				X											
energía eléctrica de la fábrica		X						X		X	X			X	Carga fabril
seguro del edificio de fábrica		X						X		X				X	Carga fabril



La excelencia no se improvisa

síguenos

