

UNIDAD 1. NATURALEZA Y OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS



Introducción a Contabilidad de costos

Tabla de contenido

Unidad 1. Naturaleza y Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	1
Tabla de contenido.....	2
Introducción.....	3
Objetivos.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	4
1.1 La Contabilidad general.....	5
1.2 La Contabilidad de costos.....	8
1.2.1 Contabilidad financiera, administrativa y de costos.....	8
1.3 La empresa.....	11
1.3.1 Tipo de Empresas.....	11
1.3.2 Funciones de una Empresa Manufacturera.....	12
1.4 Los costos y su relación con el tipo de empresas.....	13
1.4.1 Empresas comerciales.....	13
1.4.2 Empresas industriales.....	13
1.4.3 Empresas de servicios.....	15
1.5 ¿Gasto o costo?.....	16
1.6 Tipos y métodos De costeo (Sistemas).....	17
1.6.1 Concepto de Sistemas de Costos.....	17
1.6.2 Las Características de Producción de la Organización.....	17
1.6.3 Sistema de costos por órdenes de producción.....	17
1.6.4 Sistema de costos por procesos.....	17
1.6.5 El momento en que se establecen los costos.....	18
1.6.6 Costos históricos.....	18
1.6.7 Costos predeterminados.....	18
Resumen.....	21
Bibliografía.....	22
Referencias electrónicas.....	22

Introducción

Las organizaciones que busquen la excelencia, deben desarrollar sistemas de información confiables, oportunos, precisos y significativos como uno de los factores clave de éxito. La contabilidad es un sistema de información cuantitativa, traduciendo las operaciones de la empresa en valores monetarios que debe satisfacer las necesidades de diferentes usuarios que acuden a la información financiera de las organizaciones, para tomar las decisiones más adecuadas sobre las mismas.

Los sistemas contables, en general son técnicas para generar información en forma sistemática que cuantifican todas las operaciones de una organización y las expresan en términos monetarios: transacciones, labores y conversiones que realice la empresa en el desarrollo del objeto económico o razón de ser de la compañía.

La información generada por las diferentes actividades de la organización es de vital importancia para todos los individuos involucrados en el desarrollo de las mismas, ya sea que estén dentro o fuera de la organización.

Se define la contabilidad financiera como una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el todas decisiones en relación con dicha entidad económica.¹

¹ Tomado de: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/aumegp.htm>).

Objetivos

Objetivo general

Comprender los conceptos básicos de contabilidad general con sus componentes, y su complemento y diferencia con los conceptos de contabilidad de costos, en los diferentes tipos de empresas

Objetivos específicos

- Brindar a los estudiantes conceptos claros que le permitan diferenciar la contabilidad general y la contabilidad de costos.
- Relacionar los conceptos previos de contabilidad general con los nuevos conceptos de contabilidad de costos.
- Establecer las diferencias entre gastos y costos.
- Identificar los diferentes tipos de empresas y los costos aplicables en cada una de ellas.

1.1 La Contabilidad general

Aunque aparentemente la contabilidad es un campo altamente técnico, que solo pueden entender las personas versadas en el tema; todo el mundo, a diario, practica la contabilidad con los diferentes ingresos y egresos. La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa.

La contabilidad general permite establecer los estados financieros y presentar el resultado final del ejercicio contable en forma global. A su vez presenta informes de situaciones pasadas o históricas. Este tipo de contabilidad es también conocida como contabilidad financiera y brinda información estática de la compañía, lo que permite un análisis a un corte establecido.

Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración de balance de comprobación ó balance de prueba, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste y su traspaso a las cuentas del libro mayor y la generación de los estados financieros definitivos (para pymes balance general y estado de resultados).

Balance de Prueba de Crackers and Sweets LTDA			
Codigo	Cuenta	D	H
1105	Caja	65,516,000	
1110	Bancos	701,337,964	
1305	Clientes	62,212,500	
1355	Anticipo de Impuestos	3,958,220	
1435	Mcia no Fab x Empresa	171,192,900	
1516	Construcciones y Edificaciones	50,000,000	
1524	Muebles y Enseres	12,122,000	
1528	Equipo de Computacion	7,880,000	
1540	Flota y Equipo de Transporte	50,000,000	
2205	Proveedores		147,784,500
2365	Retencion en la Fuente		11,336,108
2370	Retenciones y Aportes de Nomina		2,527,048
2380	Acreedores Varios		795,067
2408	Impuesto a las ventas	27,563,040	
2610	Para Obligaciones Laborales		2,851,013
3115	Aportes Sociales		1,000,000,000
4135	Comercio al x > o <		113,092,000
5105	Gastos de Personal	31,618,012	
5140	Gastos Legales	829,000	
6135	Costo de Mercancias	94,156,100	
SUMAS IGUALES		1,278,385,736	1,278,385,736

Tabla 1.1 Ejemplo de forma de presentación de un balance de prueba²

² tomado de: <http://distridulces01.blogspot.com/>

BALANCE GENERAL			
DISTRIBUIDORA DE LECHE LTDA			
al 31 de enero de 2011			
ACTIVOS		PASIVOS	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Disponible	\$ 13.800.000	Obligaciones Financieras	\$ 10.000.000
Deudores	\$ 0	Proveedores	\$ 0
Inventarios	\$ 0	Impuestos	\$ 0
Inversiones Temporales	\$ 0	Deudores Varios	\$ 0
Total Activos Corrientes	<u>\$ 13.800.000</u>	Total Pasivos a Corto Plazo	<u>\$ 10.000.000</u>
Propiedad Planta y Equipo		Pasivos a Largo Plazo	
Terrenos	\$ 0	Obligaciones Financieras	\$ 0
Edificaciones	\$ 0	Deudores Varios	\$ 0
Vehículos	\$ 40.000.000	Total Pasivos a Largo Plazo	<u>\$ 0</u>
Muebles y Enseres	\$ 0		
Equipo de Computo	\$ 0	TOTAL PASIVOS	<u>\$ 10.000.000</u>
Depreciación Acumulada	\$ 0		
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>\$ 40.000.000</u>	PATRIMONIO	
Otros Activos		Capital	\$ 30.000.000
Inversiones a Largo Plazo	\$ 0	Reservas	\$ 0
Activos Diferidos	\$ 0	Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 0
Activos Intangibles	\$ 0	Utilidad del Ejercicio	\$ 13.800.000
Total Otros Activos	<u>\$ 0</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 43.800.000</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 53.800.000</u>	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>\$ 53.800.000</u>

Tabla 1.2 Ejemplo de forma de presentación de Balance General (En forma horizontal)³

³ tomado de <http:// analisisugca.blogspot.com/p/estados-financieros.html>

Organización de Desarrollo Empresarial Femenino, OPDF
Balance General
Al 31 de diciembre de 2007

<i>(expresados en lempiras)</i>	2007	2006
Activos		
Caja y bancos (Nota 4)	L 46,547,489	L 65,893,189
Inversiones temporales (Nota 5)	17,233,652	6,000,000
Préstamos por cobrar - neto (Nota 6)	400,756,291	262,882,025
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (Nota 7)	-	508,926
Activos fijos - neto (Nota 8)	13,731,444	6,989,794
Cargos diferidos	2,688,624	632,124
Otros activos (Nota 9)	7,686,967	6,800,046
Total activos	L 488,644,467	L 349,706,104
Pasivos y Patrimonio Neto		
Sobregiros bancarios	-	L 181,916
Exigibilidades inmediatas (Nota 10)	L 5,031,393	1,897,796
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 7)	5,471,431	-
Depósitos de ahorro (Nota 11)	29,597,603	10,703,815
Depósitos en garantía	-	5,003,026
Préstamos por pagar (Nota 12)	336,320,460	255,585,655
Créditos diferidos (Nota 13)	2,095,942	2,190,871
Reservas eventuales (Nota 14)	5,334,714	1,950,474
Total pasivos	383,851,543	277,513,553
Patrimonio Neto		
Aportaciones patrimoniales (Nota 1)	1,000,000	1,000,000
Aportes adicionales (Nota 1)	42,043,700	42,043,700
Donaciones (Nota 1)	7,668,070	5,149,851
Excedentes acumulados	54,081,154	23,999,000
Total patrimonio neto	104,792,924	72,192,551
Total pasivos y patrimonio neto	L 488,644,467	L 349,706,104
Cuentas de orden		
Intereses en suspenso sobre operaciones crediticias (Nota 17)	L 2,615,736	L 1,354,607

Tabla 1.3 Ejemplo de forma de presentación de Balance General (En forma vertical)⁴

⁴ tomado de <http://josefina-cursodeformacionhdt.blogspot.com/2011/04/balance-general.html>

ESTADO DE RESULTADOS DISTRIBUIDORA DE LECHE LTDA Del 1 al 31 de enero de 2011	
Ventas	\$ 20.000.000
(-) Costos de Ventas o Producción	\$ 5.000.000
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 15.000.000
(-) GASTOS OPERACIONALES	\$ 1.000.000
Gastos de Administración	\$ 1.000.000
Gastos de Ventas	\$ 0
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 14.000.000
(-) Gastos Financieros	\$ 200.000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS	\$ 13.800.000
Impuesto de Renta	\$ 0
Reserva Legal	\$ 0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 13.800.000

Tabla 1.4 Ejemplo de forma de presentación de Estado de Resultados⁵

1.2 La Contabilidad de costos

1.2.1 Contabilidad financiera, administrativa y de costos

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar Información financiera veraz, confiable, y oportuna de las operaciones de una organización. Esto se logra a través de:

- **Contabilidad financiera**

Sistema de información de una empresa orientado a la elaboración de estados financieros e informes externos, para quienes suministran los fondos a la organización y demás interesados en las operaciones financieras de la organización; dando énfasis a los aspectos históricos considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Contabilidad administrativa**

⁵ tomado de <http:// analisisugca.blogspot.com/p/estados-financieros.html>

Sistema de información de una empresa orientado a la elaboración de informes para clientes internos, cuantifica y reporta información financiera y contable, que ayuda y facilita las funciones de planeación, control y toma de decisiones de los administradores en el cumplimiento de las metas de la organización.

- **Contabilidad de costos**

Se relaciona fundamentalmente con la medición, acumulación, el análisis y la interpretación de la información generada por las actividades de aprovisionamiento de recursos. Manufactura de los materiales, distribución de los productos o servicios, administración y financiamiento, para uso interno por parte de los directivos de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones; además, los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y determinación de la utilidad por lo que se necesitan en la elaboración de los informes externos.

Por lo tanto la contabilidad de costos puede definirse como el sistema de valoración y determinación del costo de elaborar un producto o prestar un servicio.

La contabilidad de costos puede aplicarse a cualquier tipo de organización en las diferentes actividades económicas, con lo cual se obtienen grandes beneficios ya que proporciona información a la dirección de la empresa para mejorar la calidad de las decisiones y lograr una mayor competitividad.

La contabilidad de costos, presenta un informe contable de producción previo a la realización del producto, por esta razón presenta gran importancia para la toma de decisiones.

Como dice Zapata (2007), en su texto Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones. “La contabilidad ayuda a la toma de decisiones a partir de una amplia gama de datos e información trascendente que consta en registros y reportes preparados sistemáticamente, en periodos que cada usuario interno desee”.

A diferencia de la contabilidad general, la contabilidad de costos muestra un detalle pormenorizado de los componentes del costo de producción o venta de un artículo en forma unitaria, lo que permite la fijación de precios y el conocimiento de los márgenes.

Además, los costos permiten la planificación de todos los momentos del proceso productivo: De la compra de los materiales, insumos o materias primas, la contratación de personal, el stock de materiales, entre otros; todo esto permite el aprovechamiento de los recursos y la planeación financiera.

En resumen las principales diferencias entre la contabilidad general y la contabilidad de costos son:

CONTABILIDAD GENERAL	CONTABILIDAD DE COSTOS
1. Muestra en el estado de resultados un valor global y acumulado de los costos.	1. Determina el costo unitario de producción
2. Registra, ordena, interpreta, las cifras contables de una compañía en un periodo de tiempo establecido.	2. Registra en forma detallada los elementos del costo por unidad producida para poder establecer los márgenes de utilidad.
3. Presenta el estado final de resultados.	3. Presenta el estado de costos de producción
4. Muestra los gastos y Costos en el momento de causación.	4. Carga los gastos y costos de acuerdo con la producción.
5. Es la contabilidad más revisada por los usuarios externos de información, como: Entidades Financieras y Gubernamentales, etc.	5. Complementa la contabilidad general y le aporta elementos adicionales a los gerentes para lo toma de decisiones, especialmente en la fijación de precios.

Tabla 1.5 Diferencias entre contabilidad general y de costos ⁶

Podemos concluir que la contabilidad de costos aunque es una parte de la contabilidad general tiene unos objetivos propios:

- Determinar los inventarios.
- Brindar herramientas para la fijación de precios.
- Establecer el costo de los productos vendidos.
- Controlar el uso de los inventarios en forma adecuada.
- Dotar a los directivos de informes detallados para la toma de decisiones de contratación, cambio de equipos, cambio de materiales, diversificación de productos, entre otros.
- Establecer la rentabilidad por unidad producida.

⁶ Autor: Del Rio González, Cristóbal (2007). Costos Históricos (20ª. Edic.). México: Thompson.

1.3 La empresa

Se entiende por la empresa toda la unidad productiva que combina capital y trabajo dedicada a la producción de bienes o prestación de servicios destinados al mercado con o sin fines de lucro. Para producir un resultado económico, sometidas a las reglamentaciones profesionales o estatales destinadas a el establecimiento de la libre competencia y sometimiento al control de calidad de los productos ofrecidos a los consumidores.

Para poder funcionar toda empresa precisa se unos medios humanos (directivos y empleados), recursos financieros, y medios técnicos y económicos.

1.3.1 Tipo de Empresas.

Es importante mencionar las diferencias que existen entre las actividades de las empresas comerciales, las empresas de servicios y las empresas manufactureras o de transformación, ya que el texto hace énfasis en las organizaciones dedicadas a la manufactura.

- **Empresa comercial.**

Su principal función es actuar como intermediario comprando productos elaborados para comercializarlos, el proceso se desarrolla desde la adquisición de mercancías, que le agregan valor mediante el acondicionamiento de los productos a las necesidades de los clientes, ya sea al acercar el producto, empacar en unidades de menor tamaño, combinar diversos productos entre otras.

- **Empresas de servicios.**

Su principal objetivo es satisfacer las necesidades, deseos y expectativas de los clientes; por esta razón desarrollan diferentes actividades para la generación del servicio, el cual tiene cuatro características especiales que lo diferencian del producto: **intangibilidad**, es decir no se puede percibir a través de los órganos de los sentidos; **Perecibilidad**, no puede ser almacenado; **simultaneidad**, su producción y consumo se dan en forma simultánea; **Heterogeneidad**, no puede ser repetido en forma exactamente igual en una ocasión posterior.

- **Empresas manufactureras**

También llamadas de transformación, industriales o de conversión, porque su principal objetivo es convertir física o químicamente los materiales y demás insumos en productos terminados y útiles para entregar a su cliente o consumidor un producto

totalmente diferente al adquirirlo por la empresa. La empresa manufacturera incluye una función adicional, la función de producción, por la cual los costos están conformados por los materiales, el proceso de elaboración, el recurso humano necesario para la conversión de los materiales en productos y el costo de manufactura, también llamado carga fabril y gastos de fabricación.

1.3.2 Funciones de una Empresa Manufacturera

A continuación se señalan las funciones generales de una empresa manufacturera o de transformación.

- **Función de aprovisionamiento**

Comprende las actividades de cotización, compra y traslado de los recursos materiales, cuyo costo está conformado por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de los materiales hasta la empresa, tales como: fletes, gastos de aduana, impuestos de importación, seguros, costos de realizar el pedido, etc. Esta función termina al momento en que los materiales llegan al almacén y están en condiciones de utilizarse en el proceso de producción.

- **Función de producción o manufactura**

Que comprende el conjunto de actividades relacionadas con el almacenamiento, seguridad y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas operaciones de fabricación. Concluye la función en el momento en que los productos elaborados se encuentran en el almacén de productos terminados disponibles para su venta. Se incluyen en el proceso de costeo todos los egresos generados por estas actividades.

- **Función de distribución.**

Comprende las actividades para salvaguardar, proteger y conservar los productos terminados; la publicidad y promoción, el empaque, despacho, transporte y entrega de los productos a los clientes; los gastos de comercialización, los gastos de administración general y los gastos ocasionados por el financiamiento de los recursos ajenos que la empresa necesita para su normal operación.

1.4 Los costos y su relación con el tipo de empresas

Antes de iniciar con el tema de costos tenemos que tomar en cuenta que el proceso para establecer esta información cambia de acuerdo con el tipo de empresa objeto de estudio. Los elementos del costo varían cuando hablamos de una empresa comercial, de servicios o manufacturera. Independientemente de que se trata de entes que buscan un lucro o ganancia y finalmente entran a ejercer una función comercial en el mercado, para los productores o industriales resulta un poco más complejo determinar el costo final.

1.4.1 Empresas comerciales

Las empresas comerciales o distribuidoras son aquellas que se dedican a la compra de productos y sin necesidad de someterlos a transformaciones los venden. Ej. Carrefour, Éxito, Zapaterías, Comercializadores de muebles, Almacenes de ropa, etc.

Los costos en las empresas comerciales o distribuidoras, estriban principalmente en que todos los gastos o erogaciones se hacen en función con la venta, están localizados en un periodo de tiempo determinado y por tanto se reflejan automáticamente en el estado de resultados. Los inventarios a su vez, presentan los valores cancelados por la adquisición del bien objeto de venta.

En la normatividad colombiana y de acuerdo con el plan único de cuentas para comerciantes, podemos determinar que una empresa es comercial por la estructura de sus estados financieros, ya que en el balance mostrará como mínimo, una cuenta código 14 de inventarios llamada: Mercancías para la venta y en estado de resultados una cuenta código 6 de costos de ventas.

1.4.2 Empresas industriales

Las empresas industriales o manufactureras son aquellas en las cuales para poder sacar el producto a la venta deben transformarlo, allí entran los tres elementos del costo: Materias primas o materiales directos, Mano de Obra directa y Carga Fabril o Costos Indirectos de Fabricación (CIF). Ej. Fábricas de Alimentos, Alpina, Bavaria, Coltejer, Fábricas de muebles, etc

Materiales Directos o materias primas: Constituyen el primer elemento del costo y el de mayor incidencia en el costo total de producción, son todos los bienes observables, cuantificables y tangibles en el producto final, pueden estar en su estado natural o pueden haber sufrido algún tipo de transformación previa, y son necesarios para la producción de un bien. Ejemplo: Al elaborar una cajonera de madera, la materia prima será la madera y los materiales directos serán las correderas, las manijas, las rodachinas, las chapas.

Mano de Obra: Se denomina a la fuerza física y mental o a la creatividad del hombre, requerida para transformar las materias primas y materiales en productos terminados, con la ayuda de tecnologías, maquinarias y equipos. Ejemplo: En la elaboración de la cajonera intervienen en forma directa los operarios; de corte, de ensamble, de acabados, etc.

Otros Insumos, Materiales Indirectos de fabricación o Carga Fabril: Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para terminar el producto pero que no son tangibles ni cuantificables fácilmente. Ejemplo: Los servicios públicos, los arriendos, la mano de obra indirecta como: los supervisores, almacenistas, gerentes de producción; los otros costos indirectos como: las lijas, los remaches, los tornillos, el pegante etc.

Por esta razón, dichas empresas tienen en su activo una estructura de inventarios más amplia que incluye: productos en proceso, productos terminados e insumos, entre otros.

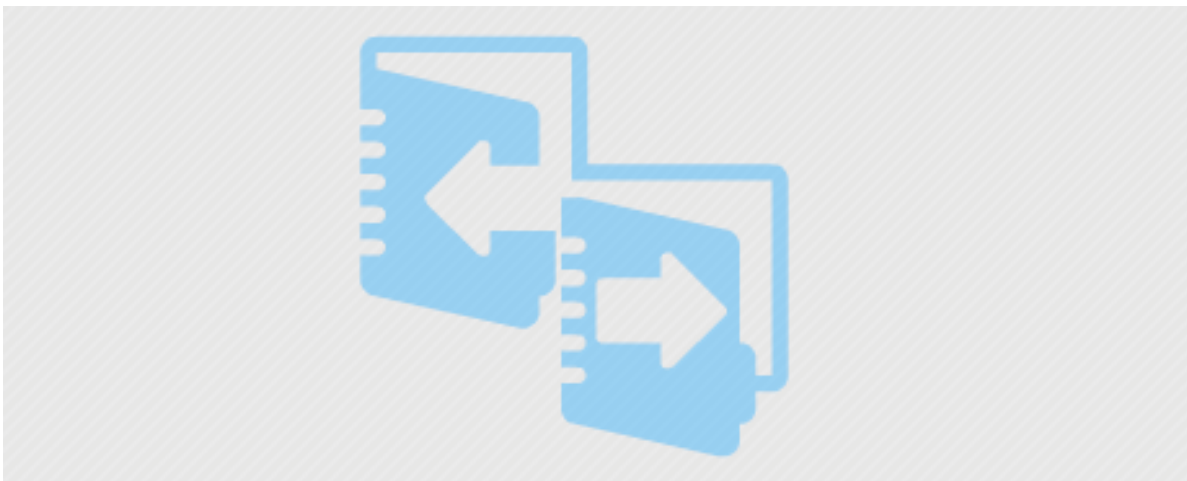


Figura 1.1 productos en proceso

A su vez en la estructura de costos presentan cuentas del código 7 llamados costos de producción y se distribuyen de la siguiente manera:

- 71 Materiales Directos y Materias Primas (MD)
- 72 Mano de Obra Directa (MOD)
- 73 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

1.4.3 Empresas de servicios.

Las empresas de servicios son aquellas que se dedican a la satisfacción de las necesidades de un cliente mediante la prestación de un servicio especializado o profesional. Ej. Las compañías de asesorías profesionales, las aseguradoras, los talleres de mantenimiento, los bancos, etc.

Los costos en este tipo de empresas, están conformados por todas las erogaciones necesarias para configurar el servicio ofrecido, al igual que en las empresas comerciales estos costos están localizados en un periodo de tiempo determinado y por tanto se reflejan automáticamente en el estado de resultados. En este tipo de empresas normalmente no existen inventarios.

Algunas de estas compañías tales como los bancos y las aseguradoras, no manejan el plan de cuentas para comerciantes sino que tienen una estructura contable establecida por su ente de control. Estas empresas se asemejan a una empresa comercial.

EMPRESA COMERCIAL	EMPRESA INDUSTRIAL
1. Compra y vende artículos producidos por otros; en ocasiones realiza modificaciones de forma o de presentación.	1. Compra materiales y otros insumos, los transforma parcial o drásticamente y los vende.
2. Cuenta con una unidad operativa encargada de la comercialización.	2. Cuenta con la unidad operativa denominada departamento de producción y con una unidad auxiliar encargada de lo comercial.
3. las ventas de las mercancías sustentan su economía.	3. La producción de bienes o servicios de calidad y la venta sustentan su economía.

Tabla 1.6 Diferencias entre empresa comercial industrial ⁷

De lo anterior podemos concluir que el industrial tiene una dualidad en su proceso, ya que luego de su actividad productiva, pasa a un proceso comercial. Sin embargo, el aspecto productor que es el que resulta más complicado y el éxito de la empresa será el obtener la información detallada para la correcta fijación de precios y establecer los costos unitarios de producción, para que al obtener el producto terminado resulte más fácil aplicar el margen de utilidad deseado, dejando la responsabilidad de la recuperación de esa inversión al área de ventas

⁷ Tomado de: Contabilidad de Costos. Herramienta para toma de decisiones. Zapata Pedro. 2007

1.5 ¿Gasto o costo?

Gasto: Los gastos constituyen erogaciones de dinero que se efectúan para mantener en marcha una empresa o actividad productiva, normalmente son salidas constantes y fijas de efectivo. Habitualmente el gasto ocurre independientemente a que la compañía genere un ingreso, es decir; el gasto no es recuperable en el tiempo.

En la contabilidad general los gastos se encuentran en la cuenta 5 y se dividen en: Gastos operacionales que son aquellos que se orientan principalmente a resolver necesidades de las áreas administrativas y de ventas y gastos no operacionales que son los que cubren las necesidades de financiación o de obtención de capital de trabajo para la compañía. Ejemplo, en la compañía productora de muebles serán gastos administrativos, la nómina del gerente y la secretaria general y la carga prestacional, el arriendo del área administrativa, los servicios de esa área, los pagos legales para mantener en funcionamiento la compañía, tales como; renovación de matrícula mercantil, seguros, etc. Serán gastos de ventas, la nómina de los vendedores y sus prestaciones, los pagos por servicios telefónicos usados en esta área, el arriendo del área de ventas o del almacén, los impuestos derivados de las ventas, etc. Y serán gastos financieros los pagos por gastos bancarios, intereses, multas, sanciones, etc.

Costos: Son desembolsos o erogaciones de dinero para cubrir las necesidades de producción en una compañía, los costos están directamente ligados al producto, por lo que podríamos decir que son gastos transferidos al inventario de productos terminados o al inventario de mercancías para la venta. Ejemplo, para la compañía productora de muebles de madera, además de los tres elementos del costo: MD, MOD Y CIF, encontramos otras erogaciones que deben incluirse en costos indirectos de fabricación cómo: Arrendamiento de las bodegas, mantenimiento de maquinarias y equipos, servicios públicos de las áreas de producción, seguros de maquinarias, etc.

Decimos entonces que los costos de producción se dividen en dos:

- Los Costos o Cargos Directos
- Los Costos o Cargos Indirectos

Como indica Reyes (2004), en su libro: Contabilidad de costos. Primer Curso. “Cargos Directos: Son aquellos que se pueden identificar plenamente ya sea en su aspecto físico o de valor en cada unidad producida, y como tales tenemos: las materias primas básicas y la mano de obra directa en la fabricación. Cargos indirectos: Son aquellos que no se pueden localizar en forma precisa en una unidad producida, absorbiéndose en la producción en forma de prorrateo”

1.6 Tipos y métodos De costeo (Sistemas)

La contabilidad en general debe conformar una metodología acorde al tipo de empresa para realizar sus registros, de igual forma cada empresa tiene una característica especial para la determinación de los costos, es decir, tanto el sistema contable, como el sistema de costos deben adaptarse a las necesidades de la empresa objeto de estudio.

1.6.1 Concepto de Sistemas de Costos

Desde la perspectiva de la función de producción un sistema de costos se define: “el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones y equipos de fabriles efectuadas.” (Ortega, A; 1995, P.25).

Para desarrollar un sistema de costos de producción en una organización dedicada a la manufactura, es importante considerar los siguientes aspectos:

1.6.2 Las Características de Producción de la Organización.

Según esta perspectiva, la producción de cualquier organización puede generarse dos sistemas diferentes de costeo; costos por órdenes de producción y costos por procesos.

1.6.3 Sistema de costos por órdenes de producción

Se utiliza cuando las operaciones de manufactura son de carácter diversificado, por lotes y modular que responda a órdenes concretas y específicas de elaborar uno o varios productos o un conjuntó similar de los mismos. Para el control de cada lote de productos es necesario emitir una orden de producción en la que se registren y acumulen los costos de materiales, mano de obra y gastos de manufactura, que conforman los tres elementos del costo de producción; el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades fabricadas en cada orden de producción.

1.6.4 Sistema de costos por procesos

Se utilizan para procesos y actividades de fabricación desarrollados en forma continua e ininterrumpida, mediante el flujo constante de materiales a los procesos de conversión, la manufactura se hace en grandes volúmenes de productos iguales o similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico, por departamento, procesos o centros de costos. La asignación de costos en un departamento en sólo un paso intermedio, el objeto último es determinar el costo unitario total de producción.

1.6.5 El momento en que se establecen los costos

Desde este punto de vista, los costos de producción pueden determinarse con posterioridad a la conclusión del periodo de costos, durante el transcurso del mismo o con anterioridad a él. Por lo tanto, se clasifican en costos históricos y costos predeterminados.

1.6.6 Costos históricos

El proceso de costeo de los productos generados por las actividades de conversión de los materiales hasta productos terminados, se desarrolla una vez terminado el periodo de costos, estableciendo los costos unitarios de producción con base en el registro y acumulación del valor de los recursos utilizados durante el periodo de costos.

Este sistema de costeo presenta como ventaja que el registro y acumulación de los costos de producción se hace en función de los valores reales de los recursos utilizados en el proceso de manufactura de producto.

En contraposición tienen la desventaja que los costos unitarios de los productos elaborados son conocidos un tiempo después de la fecha en que ha terminado el proceso de manufactura, retrasando la información sobre los costos de producción necesarios en la dirección de la empresa para la toma de decisiones.

1.6.7 Costos predeterminados

En este caso el proceso de costeo se desarrolla antes o durante el periodo de producción y costos o durante el transcurso del mismo. Tal situación nos permite contar con una información los mismos mediante comparaciones entre costos predeterminados y costos históricos. Se clasifican en costos estimados y costos estándar.

- **Costos estimados.**

Son costos predeterminados cuyo cálculo es un tanto general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. Los costos estimados nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos.

- **Costos estándar.**

Son costos predeterminados cuidadosamente, que según la empresa determina que debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos,

sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa.

Una comparación visual de los costos históricos con los costos predeterminados se muestra en el Diagrama:

Concepto	Sistema de costos por:	
	Órdenes de producción	Procesos
1. Producción	Por lotes	Continua
2. Producción	Intermitente	Intermitente
3. Producción	Uno o Varios Productos	En grandes volúmenes de Productos
4. Productos	Variados	Uniformes
5. condiciones de Producción	Flexibles	Rígidas
6. Costos	Específicos	Promedios
7. Costos	Fluctuantes	Estándares
8. Sistemas Tendiente hacia Costos	Individualizados	Generalizados
9. Control	Análítico	Global
10. Sistema	Costos	Económico

Tabla 1.7 Comparación de costos por órdenes de producción y por procesos

Los aspectos considerados en los párrafos anteriores se comparan en forma sinóptica en el Diagrama:

Concepto	Históricos	Predeterminados	
		Estimados	Estandar
1. Momento en que se Determinan	Después del periodo de costos	Con Anterioridad o durante el periodo de costos	Con Anterioridad o durante el periodo de costos
2. El costo indica:	Lo q realmente costó el artículo	Lo que puede costar el artículo	Lo que debe costar el artículo
3. Su cálculo se basa en:	Acumulación de costos incurridos	Experiencias adquiridas, condiciones actuales y futuras.	Experiencias, estudios científicos, condiciones actuales y futuras.
4. Ventajas	Costos resaltantes (comprobables)	Costos oportunos	Costos oportunos
5. Desventajas	Costos no oportunos	Costos un tanto inciertos	Costos un tanto inciertos

Tabla 1.8 Comparación entre costos históricos y predeterminados.

Para concluir, diremos que las características de producción y el momento en que se determinan los costos, representan tan sólo dos aspectos diferentes pero complementarios y no es posible aislar una clasificación de la otra, sino que por el contrario, debemos referirnos tanto a una como a otra clasificación cuando desarrollemos un sistema de costos en una industria de transformación. Así, por ejemplo, puede hablarse de un sistema de costos por órdenes de producción con costos históricos o con costos predeterminados.⁸

⁸ Lectura Complementaria: COSTOS ESTÁNDAR. DRA. VIRGINIA HERNÁNDEZ SILVA. Disponible En El Material De Estudio Y Tomado De Internet, El 16 De Julio De 2013 En:
[Http://www.fcca.umich.mx/Descargas/Apuntes/Academia%20de%20Costos/APUNTES%20COSTOS%20III.Pdf](http://www.fcca.umich.mx/Descargas/Apuntes/Academia%20de%20Costos/APUNTES%20COSTOS%20III.Pdf)

Resumen

Para comprender la contabilidad de costos en las empresas, es necesario tener claridad en los conceptos básicos de contabilidad, su manejo, principios y normas; ya que como se vio en este capítulo, la contabilidad de costos no es una contabilidad nueva, sino que por el contrario, es una derivación de la contabilidad general que permite detallar los elementos del costo de producción y por tanto brinda un mayor control de las cifras y su evolución.

Es importante tener en cuenta que los tres elementos del costo: Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación están en constante cambio y evolución, por lo tanto, si no se revisan constantemente, puede que los precios no sean los adecuados lo que pueden llevar a la quiebra de una compañía, aquí es necesario que también se tenga en cuenta a la competencia y el controlar las posibles fugas de dinero, por costos que no se tuvieron en cuenta en el momento de fijar precios.

La contabilidad general suministra a los administradores información histórica de gran relevancia que permite establecer una visión de los costos históricos para calcular costos predeterminados que son los más usados por los empresarios.

En los capítulos siguientes estudiaremos al detalle los tres elementos del costo y su determinación.

Bibliografía

- Cuevas, F. *Contabilidad de Costos*. (2001). Bogotá: Pearson Educación de Colombia. 2ª Ed.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGraw Hill 5a Ed.
- Hargadon, B., Hargadon, B. Jr. & Munera, A. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Norma 2a Ed.
- Homgrem. C (1977) *Contabilidad de Costos*. Editorial Pretice/ Hall International, cuarta edición.
- Polimeni. R, Fabozz. F, Adelberg. A. (1989) *Contabilidad de Costos*, Editorial MC. Graw-Hill.
- Reyes, E. (1991). *Contabilidad de costos: Primer curso*. México: Limusa.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: McGrawHill.

Referencias electrónicas

- Afierro (2010) Contabilidad y Finanzas. *Definición de la Contabilidad*. Recuperado 10 de marzo de 2015 de Contabilidad y Finanzas: <http://www.contabilidadyfinanzas.com/definicion-de-la-contabilidad.html>