

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad se clasifica de acuerdo con información que proporciona y a los usuarios los que va dirigida, en:

- ▼ **Contabilidad Fiscal:** Proporciona información de carácter **externo**, con la finalidad de adecuarse a los requerimientos tributarios, está encaminada principalmente el pago de impuestos.
- ▼ **Contabilidad Administrativa:** es de carácter interno, que proporciona información a los directivos, encaminándose los requerimientos y necesidades propias de la empresa.
- ▼ **Contabilidad de Costos:** Es la rama de la contabilidad financiera que se encarga del estudio, análisis, determinación, valoración y control de los costos de una empresa.

En consecuencia, los costos son una herramienta útil y eficaz para la toma de decisiones de los administradores, ante una permanente situación de crisis. Tanto la iniciativa pública como la privada, necesitan optimizar sus recursos y eficientar los costos y los gastos.

En la IP la única forma de tener mayores ingresos es aumentando las ventas o disminuyendo los costos, o ambos simultáneamente, entre las que en la iniciativa pública los costos no son menos importantes, ya que ante los insuficientes recursos, también deben buscar ahorros en los costos realizados para optimizar los ingresos asignados en los presupuestos.

El análisis de los costos nos va a permitir conocer los montos utilizados, una vez detectados, conocer las anomalías, desviaciones del impacto provocado por los costos de nuestra empresa.

COSTOS

La finalidad de conocer los costos es tener una información clara, veraz y oportuna que nos permita tomar decisiones adecuadas sobre el manejo de los recursos, la que nos proporcionan datos que sirve como herramienta para sustentar las decisiones tales como:

- ♥ **Disminuir costos en ciertas áreas.**
- ♥ **Eliminar productos y servicios que no nos den beneficios o utilidades.**
- ♥ **Elaborar un nuevo producto.**
- ♥ **Crear un nuevo servicio.**
- ♥ **Subrogar en actividad a terceros.**
- ♥ **Contratar nuevo personal.**
- ♥ **Despedir personal.**
- ♥ **Aumentar o disminuir los recursos invertidos en ciertas áreas de la empresa.**
- ♥ **Cotizar insumos con nuevos proveedores.**

CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

De manera muy general, representan el desembolso económico con la prestación de un servicio por la fabricación de un producto.

La importancia del control y manejo de los costos al lado como resultado una extensa clasificación de los mismos.

DIFERENTES ENFOQUES DEL COSTO.

El manejo, control, registro, identificación y clasificación de los costos NO ES UNA TAREA SENCILLA porque implica conocer a detalle la clasificación de los costos y su posterior manejo y control, análisis e interpretación, pero es 100% indispensable utilizarlos como una HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES.

COSTOS

Por la **función en que incurren:**

▼ **COSTOS DE PRODUCCIÓN:** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos o servicios terminados, siendo sus elementos de producción los siguientes:

Costo de producción = materia prima + mano de obra + gastos indirectos

Materia prima: Es el costo del material integrado el producto, que se clasifica a su vez en:

▼ **Materia prima directa.** Son los materiales que se identifican directamente en la elaboración del producto o servicio, por ejemplo, si fabricó una silla, madera, tornillos, aluminio, etcétera.

▼ **Materia prima indirecta.** Son los materiales que no son fáciles de identificar como parte del producto o que no podemos cuantificar en forma exacta como parte del costo de un producto o servicio; en el caso de una silla, sería el barniz, laca, clavos, etcétera. Entonces la MPI se integra a los costos indirectos.

Mano de obra. Son las personas que intervienen en la transformación del producto o servicio, clasificándose en:

▼ **Mano de Obra Directa.** Son las personas que intervienen directamente en la producción, son los que manipulan el producto o realizan el servicio, como por ejemplo el carpintero, ebanistero, cortador, ensamblador, administrador, etcétera.

▼ **Mano de Obra Indirecta.** Son las personas que se encuentran en el área de producción, pero no manipulan el producto o realizan directamente el servicio; por ejemplo: director de fábrica, secretaria de la planta, personal de limpieza, etcétera.

COSTOS

Costos indirectos. Son aquellos costos que no están contemplados como materia prima directa mano de obra directa, pero que se relacionan con la fabricación del producto o prestación del servicio, es decir, que forman parte del área productiva; por ejemplo: luz, agua, gasolina, depreciaciones, amortizaciones, éticos, etcétera.

- ▼ **COSTOS DE OPERACIÓN:** son aquellos en que se incurren en áreas diferentes a la de producción.

Gastos de Administración + Gastos de venta + Gastos financieros.

Gastos de Administración: se originan en el área administrativa, como por ejemplo: sueldos del personal administrativo, depreciaciones, luz, agua, papelería, etcétera.

Gastos de venta: son aquellos costos originados en el departamento de ventas, tales como: publicidad, sueldos, comisiones, impuestos, luz, teléfono, depreciaciones, etcétera.

Gastos financieros: son aquellos costos relacionados con el pago de intereses y comisiones, como lo son las comisiones bancarias.

En relación al **volumen de actividad**, los costos se dividen:

- ▼ **Variables.** Mantienen una relación directa con las cantidades producidas, y son proporcionales al volumen de trabajo, por ejemplo: materiales y energía.
- ▼ **Mixtos.** En ciertos tramos la producción operan como fijos, mientras que otros tenían, estando integrados por una parte fija y otra parte variable, por ejemplo: recibo telefónico.
- ▼ **Fijos.** Son constantes, independientemente del volumen de producción o servicio; por ejemplo: la renta y parte de la nómina, existiendo dos categorías:

COSTOS

Costos fijos discrecionales: que son susceptibles de ser modificados (sueldos, rentas).

Costos fijos comprometidos: no aceptan modificaciones, son llamados costos sumergidos (depreciaciones y amortizaciones).

Según su identificación:

- ♥ **DIRECTOS:** se pueden relacionar, independientemente del volumen de actividad, un producto o departamento determinado son los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo centro de costos; por ejemplo: materiales, mano de obra, consumos por un trabajo determinado.
- ♥ **INDIRECTOS.** Son aquellos que no tienen relación directa con la producción por el volumen de la actividad; por ejemplo: la renta de un inmueble.

Normalmente se coincide en que la **diferencia entre los costos directos e indirectos es la posibilidad de conveniencia de su identificación con alguna unidad costeo.**

De acuerdo con el **tiempo en que fueron calculados**, los costos se dividen en:

- ♥ **HISTÓRICOS:** son aquellos costos que se incurrieron en un determinado periodo y están contabilizados.
- ♥ **PREDETERMINADOS:** son aquellos costos que se estiman en bases estadísticas y que normalmente se utilizan para elaborar presupuestos.

COSTOS

Con base en el **tiempo en que se cargan o se confrontan con los ingresos**:

- ▼ **DEL PERÍODO**: Se identifican con los intervalos de tiempo con los productos o servicios.
- ▼ **DEL PRODUCTO**: se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta, es decir ya sea a crédito o al contado. Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en cierto período determinado quedarán como inventariados.

Según el **grado de control**:

- ▼ **COSTOS CONTROLABLES**: las decisiones permiten su dominio por parte de un responsable, es decir, una persona de determinado nivel, tiene la autoridad para realizar los o no; por ejemplo: pibes de producción, número de empleados.
- ▼ **NO CONTROLABLES**: no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado; por ejemplo, intervención de sindicatos, factores económicos externos.

El control se establece con orden en las atribuciones del responsable. Es decir, 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.

COSTOS

De acuerdo con su **cálculo numérico**:

- ♥ **COSTO CONTABLE:** sólo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ♥ **COSTO ECONÓMICO-TÉCNICO.** Contabiliza todos los factores utilizados. Agregar otras partidas que, si bien no tienen una erogación, si tienen insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención dentro del proceso de producción: por ejemplo el valor del inmueble, el sueldo del empresario del interés ponderado de capital. No significa que esos periódicos, si son ingresos medidos en términos del costo de oportunidad que se renuncian a ser recibidos para ser utilizados en provecho del titular dichos factores.

El costo es una unidad de medición del esfuerzo de los factores de la producción, destinados a satisfacer necesidades y generar ingresos para la empresa.

Con base en la **importancia sobre la toma de decisiones**, los costos se clasifican en:

- ♥ **RELEVANTES:** se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se les conoce como costos diferenciales; por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existe capacidad ociosa, serán relevantes los insumos a considerar.
- ♥ **IRRELEVANTES.** Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido a depreciación del edificio permanece constante, por lo que resulta un elemento irrelevante a tomar una decisión.

COSTOS

De acuerdo con el **costo incurrido**:

- ♥ **DESEMBOLSABLES**: son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse la información generada por la contabilidad.
- ♥ **DE OPORTUNIDAD**: se originan al tomar una determinada decisión, lo cual provoca la renuncia a otro tipo de opción representan utilidades que se derivan de opciones fueron rechazadas al tomar una cierta decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

Según el **cambio originado por un aumento o la disminución en la actividad**:

- ♥ **DIFERENCIALES**: son aquellos aumentos o disminuciones del costo total, con el cambio que cualquier elemento del costo, generado una variación en la operación de la empresa, clasificándose en:
 - **Costos Decrementales**: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
 - **Costos Incrementales**: cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.

- ♥ **SUMERGIDOS**. Independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

COSTOS

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

- ▼ **EVITABLES:** son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, este tipo de costos desaparecen.
- ▼ **INEVITABLES:** son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

Según su carácter administrativo:

- ▼ **COSTOS DE CALIDAD:** se refieren a aquellos costos en los que se incurre por no elaborar el producto o servicio. Se le conoce como costo oculto tales como: efectos, reparaciones, sustitución de partes, quejas, inconformidades, errores de producción, etcétera.

MÉTODOS DE COSTOS

COSTEO ABSORBENTE: Dentro la contabilidad de costos tradicional, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo de un producto para propósitos de costeo de inventarios, así como son incluidos todos los costos que no pertenecen a la fabricación del producto. A esto se le conoce como método de **COSTEO ABSORBENTE** o también **COSTEO TOTAL**. Recuerde que la característica básica del **SISTEMA DE COSTOS** por **ABSORCIÓN** es la distinción que se hace entre el producto y los costos del producto en sí mismo.

COSTEO DIRECTO: Es un Método que se le conoce como Costeo Directo o bien Costeo Variable, ya que los costos variables se asignan a los productos fabricados. Se distingue este método por su bajo costo del sistema que existe entre los costos fijos y los costos variables. Los costos de fabricación variables son los únicos costos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto determinado. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender; independientemente el hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. La cantidad y presentación de las utilidades varían bastante bajo los 2 métodos.

COSTOS

HOJAS DE COSTOS

Es un papel de trabajo (entiéndase físico o electrónico) que nos permite identificar fácilmente los diferentes costos que manejamos en una empresa y posteriormente aplicamos algunas fórmulas que obtener conceptos generales. Puede decirse que es una herramienta para acercarnos a los costos utilizados en la empresa y poder tomar decisiones sobre su manejo, clasificación y control.

Para poder elaborar una hoja de costos, es necesario identificar algunos conceptos tales como Costo Primo, Costo de Conversión o transformación y Costo de Producción.

$$\text{COSTO PRIMO} = \text{CP} = \sum \text{de MP y MOD}$$

$$\text{COSTO DE CONVERSIÓN O TRANSFORMACIÓN} =$$

$$\text{CC} = \text{MOD} + \text{CIP}$$

$$\text{COSTO DE PRODUCCIÓN} = \text{CP} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIP}$$

$$\text{COSTO DE OPERACIÓN} = \text{CO} = \text{GV} + \text{GA} + \text{GF}$$

$$\text{COSTO TOTAL} = \text{CT} = \text{CO} + \text{CP} \text{ (COSTO DE OPERACIÓN COSTO DE PRODUCCIÓN)}$$

$$\text{COSTO UNITARIO TOTAL} = \text{CUT} = \text{CT}/\text{Unidades producidas}$$

$$\text{PRECIO} = \text{CUT} + \text{Mark-Up}$$

COSTOS

¿Cuál es la diferencia entre Costos y Gastos?

Esquemas de Costos

- **Costo primo:** o primer costo, compuesto por la suma: MATERIALES + MANO DE OBRA.
- **Costo de conversión:** MANO DE OBRA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.
- **Costo de producción:** MATERIALES + MANO DE OBRA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

MAT. PRIMA	M.O.D.	C.I.F.	C.D.	UTILIDADES	BONIFICAC.
Costo primo					
	Costo de conversión				
Costo de producción					
Costo total					
Precio neto					
Precio bruto					

- **Gastos:** Son las partidas contables o conceptos contables y financieros que demanda un proceso de producción y venta. Se considera un resultado negativo del período al cual corresponden (gastos de administración, que no se activan).
- **Costos:** Son las partidas o conceptos contables y financieros que son consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Se convierte en un beneficio empresarial hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta.

COSTOS

El **transcurso del tiempo** es precisamente la variable que ayuda a convertir un Costo de alguna manera en Activo capitalizable, son precisamente los **costos** y por el contrario, aquellos que no reúnen esta condición, constituyen un **gasto**.

El **costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado**, según corresponda en función de su destino. Por lo tanto, **incluye la porción asignable de los costos de los servicios externos e internos necesarios para ello (por ejemplo: fletes, seguros, costos de la función de compras, costos del sector producción), además de los materiales o insumos directos e indirectos requeridos para su elaboración, preparación o montaje.**

Las asignaciones o prorrateo de los costos indirectos deben practicarse sobre bases razonables que consideren la naturaleza del servicio adquirido o producido y la forma en que sus costos se han generado. Esta definición supone adoptar el concepto de costo integral o por absorción.

En el largo plazo, todos los costos tienen el mismo destino: resultado negativo.

La diferencia radica en el período en que se les considera ya como Resultados, por haberse consumido su potencialidad de servicio.

Mientras posean capacidad de generar un ingreso – a través de la venta – constituyen un ACTIVO. En cambio, los **gastos** son conceptos o desembolsos que **se agotan en el mismo ejercicio de su devengamiento**, y en consecuencia no tienen capacidad para generar ingresos futuros.

COSTOS

Los **costos** representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos (Activo Fijo e Inventarios).

Los **gastos** son costos que ya se han aplicado contra el ingreso de un período determinado (sueldos administrativos). Son las erogaciones hechas con motivo de las operaciones de administración, producción, distribución y venta. Normalmente se les clasifica en Gastos de Administración, Venta, Fabricación, Financieros, Otros.