

¡LO QUE HAY QUE SABER DE LOS COSTOS!

Para empezar a hablar de costos, es importante saber ¿Qué es un Costo? Un costo, es todo aquello que nos va a generar un ingreso, es decir, que nos representará una inversión ya sea presente o futura. Porque una inversión es cuando lo vamos a aprovechar.

Un costo NO es sinónimo de gasto como a veces se cree; porque el gasto es algo que no vamos a recuperar. El gasto es aquel que disminuye nuestra utilidad y hasta puede llegar a generarnos pérdidas.

*Generalmente en una industria se tienen que procesar la materia prima y transformarla en nuevos productos, es decir, que el industrial no vende el artículo idéntico a como lo adquiere. Y de aquí sale el **COSTO DE PRODUCCIÓN**; que no sólo es el precio de compra si no el precio de compra más los gastos de fabricación.*

Esto comprende 3 elementos del costo:

- *Materia Prima Directa*
- *Mano de Obra Directa*
- *Gastos Indirectos de Fabricación*

En el costo de producción entran los 3 elementos.

- ♦ **Materia Prima:** *Son aquellos insumos o materiales que se pueden transformar.*
- ♦ **Mano de Obra:** *Es el sueldo que se les paga a los trabajadores que transforman la materia prima.*
- ♦ **Gastos Indirectos de Fabricación:** *Son todos los gastos necesarios para el área de producción. Estos son los que se dividen o reparten ya sea por piezas o por horas trabajadas.*

EJEMPLO:

Supongamos que nos dedicamos a la fabricación de camisas.

MP: *Metros de tela, botones, cuellos, hilos, las máquinas para hacerlas como máquina circular, maquina botonadora, etc.*

MO: *Aquí la pagaremos por horas trabajadas. La hora es a \$10.= y el total de horas fueron 900, entonces la mano de obra es \$9,000*

GIF: *Los gastos de fabricación como la luz, empaque, depreciaciones de máquinas, etc.*

En una industria, existen 3 inventarios:

- *Inventario de Materia Prima*
- *Inventario de Producción en Proceso*
- *Inventario de Producto Terminado*

EJEMPLO:

EMPRESA X

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DEL 1° AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

Inventario inicial materia prima \$ 40,000

Compras \$190,000

Materia prima disponible \$230,000

Inventario final materia prima \$ 50,000

Materia prima Utilizada \$180,000

Mano de Obra Directa \$150,000

Costo Primo \$330,000

Gast. Indirectos Fabricación \$130,000

Costo Incurrido \$460,000

Inv. Inicial de Prod. en Proceso \$ 54,000

\$514,000

Inv. Final de Prod. en Proceso \$ 60,000

COSTO DE PRODUCCIÓN \$454,000

Inv. Inicial Prod. Terminados \$300,000

\$754,000

Inv. Final Prod. Terminados \$ 35,000

COSTO DE PRODUCCIÓN \$719,000

DE LO VENDIDO

- *El costo de producción llega hasta lo que se quedo{o la producción en proceso; pero en caso de que haya productos terminados es cuando obtenemos el Costo de Producción de lo Vendido.*

En el ejemplo anterior tenemos unos conceptos nuevos que explicaremos enseguida:

- **Costo Primo:** *Es la suma de la materia prima y la mano de obra.*
- **Costo Incurrido:** *Es la suma de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.*
- **Costo de Conversión:** *La suma de la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.*

¿DÓNDE SE UBICA EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS?

En el Estado de Resultados; es como si fuera el costo de ventas utilizando el método de valuación de inventarios perpetuos.

EJEMPLO:

EMPRESA X

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° AL 31 DE ABRIL DEL 2004

Ventas \$480,000

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO \$200,000

UTILIDAD BRUTA \$280,000

Gastos de Operación \$ 35,000

UTILIDAD DEL EJERCICIO \$245,000

Y en un Balance General; se ponen los 3 tipos de inventario (materia prima, prod. en proceso, prod. terminado) en el Activo Circulante; y la utilidad del ejercicio en el Capital Contable Ganado.

Para hacer la valuación de los inventarios, se pueden hacer por los métodos UEPS (Ultimas Entradas Primeras Salidas), PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas) o Promedios.

Existen 2 tipos de costeo:

- *COSTEO ABSORBENTE*
- *COSTEO VARIABLE*

Para esto, es importante conocer las clasificaciones de los costos:

MP

Costo de Producción MO

GIF

** POR EL ÁREA DE RELEVANCIA*

Costo de Operación Gto. Venta

Gto. admón.

Costo Integral de Financiamiento

** POR SUS ELEMENTOS Costos Directos*

Costos Indirectos

Costo Total

**POR SU NIVEL DE PROMEDIO*

Costo Unitario

Pero la que más nos interesa para los tipos de costeo es:

***CON RELACIÓN AL VOLUMEN DE ACTIVIDAD**

***Variables.** Son los costos que cambian en relación al volumen de actividad.

EJEMPLO: La materia prima

***Fijos.** Son los costos que permanecen constantes en relación al volumen de actividad, es decir que estos se van a generar se fabrique o no se fabrique productos.

EJEMPLO: Renta, Depreciaciones, etc.

***Mixtos.** Estos tienen una parte fija y una variable.

EJEMPLO: Teléfono, tiene una renta fija; pero según el número de llamadas el costo puede ser variable.

Conociendo ya los diferentes tipos de costos, pasamos a los tipos de costeo:

El COSTEO ABSORBENTE, es aquel que absorbe ambos costos los fijos y los variables. El costo del producto (MP, MO, GIF) se toma en el momento en que se fabrica y entra aquí las diferentes etapas del producto (Prod. en Proceso, Prod. Term.)

EJEMPLO:

Ventas \$43,000

Costo de Ventas \$10,000

UTILIDAD BRUTA \$33,000

Gastos de Operación \$15,000

UTILIDAD DE OPERACIÓN \$18,000

* Costo de Ventas.

$1,000 * 8 = 8,000$ 10,000

$200 * 10 = 2,000$

El COSTEO VARIABLE, también llamado Directo o Marginal se aplica solo a los costos variables y se debe tomar en cuenta: la materia prima consumida y la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación que varía en relación a los volúmenes producidos.

EJEMPLO:

Ventas \$560,000

Costo de Producción de lo Vendido Variable \$160,000

UTILIDAD BRUTA VARIABLE \$ 400,000

Gastos de Operación Variables \$ 10,000

UTILIDAD MARGINAL O MARGEN DE CONTRIBUCIÓN \$ 390,000

GIF Fijos \$ 40,000

Gastos de Operación Fijos \$ 10,000

UTILIDAD DE OPERACIÓN VARIABLE \$ 340,000

Estos 2 tipos de costeo, nos sirven para tomar decisiones pero el Absorbente nos sirve más que nada para los usuarios que son externos a la empresa, como los proveedores, socios, accionistas; y el costeo variable es para los usuarios internos, es decir los que laboran en la empresa.

*La **Utilidad marginal**, es el ingreso que se obtiene por la venta de una o varias unidades adicionales a las que marca el punto de equilibrio.*

La utilidad marginal, la obtenemos de la diferencia del ingreso marginal menos el costo marginal.

*El **Ingreso marginal**. Es el ingreso que se obtiene por la venta de una o varias unidades adicionales a las que marca el punto de equilibrio.*

***Costo marginal**. Es la inversión necesaria para producir una o varias unidades adicionales a las que marca el punto de equilibrio. La cantidad del punto de equilibrio absorbe los costos fijos, después sólo se erogan los costos variables.*

*Es importante mencionar el **Punto de Equilibrio** que es el volumen de actividad donde los ingresos y los gastos son exactamente iguales. Es decir que la empresa no tiene ni utilidades ni pérdidas. Su fórmula es la siguiente:*

Costos Fijos/PV–CV

PV= Precio de Venta

CV= Costo de Venta

CONCLUSIÓN:

Pienso que los costos son un tema muy importante, para los contadores porque son un factor muy importante en las empresas ya que todas buscan disminuir sus costos para poder ser competitivos con las demás y así aumentar sus utilidades; de los costos siempre esperaremos un beneficio futuro.

BIBLIOGRAFÍA:

- WALDO Specthrie, Samuel

Contabilidad Básica de Costos

México

Ed. C.E.C.S.A. 1984

494 pp

- *PRINCIPIOS de Contabilidad Generalmente Aceptados*

17ª Edición

México

ANFECA 2002

560 pp

- *HANSEN Y MOWEN*

Administración de Costos

9ª Edición

México

Ed. Thomson 1995

UNIVERSIDAD POPULAR AUTÓNOMA DEL ESTADO DE PUEBLA