

CONTABILIDAD DE COSTOS

31 de Agosto 2000

COSTO : es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. Los costos son importantes ya que nos ayudan en la toma de decisiones, como por ejemplo : producto, servicio, proyecto, cliente, categoría de marca, actividad, departamento, programa, etc.

Un sistema de costos comprende :

- Acumula costos
- Asigna estos costos a objetos de costos

Los costos pueden ser :

- Directos (seguidos)
- Indirectos (asignados)

Métodos para reducir costos :

- Hacer actividades que agreguen valor
- Administrar con efectividad el uso de los factores de costos

Un factor de costos es cualquier variable que afecta a los costos

Costos básicos de patrones de conducta de costos : Pueden ser : Variables y Fijos. Estos costos actúan bajo una serie de supuestos como :

- Se definen los costos como variables o fijos con respecto de un objeto de costos específico.

07 de Septiembre de 2000

La contabilidad de costos es el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad (estado de resultados) y la ejecución de las operaciones.

Objetivos :

- Proporcionar informes relativos de costos para medir la utilidad y evaluar inventarios (balance general y estado de resultados).
- Ofrecer informaciones para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar informaciones a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Costo Estándar : es un costo fijo que no puede sobrepasarse, por ejemplo no se pueden gastar más de \$ 1000 en pan.

Según la planeación los costos pueden ser :

- Pre-determinados

- Estimados
- Costos estándar

FUNCION DE DISTRIBUCION O SERVICIO

Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en pesos mediante la reducción de activos o al incurrir en un pasivo en el momento en que se obtienen los beneficios.

FUNCION DE LA PRODUCCIÓN

Son todos los esfuerzos y consumo de recursos tanto económicos como financieros o de cualquier otra naturaleza invertidos en la elaboración de un bien o servicio hasta dejarlo en condición de ser vendido o usado.

CLASIFICACION DE LOS COSTOS

La clasificación de los costos es necesaria a fin de determinar el método más adecuado para su acumulación y asignación :

• Por elementos de un producto :

- ◆ *Materia prima directa*
- ◆ *Mano de obra directa*
- ◆ *Gastos indirectos de fabricación*

• Areas funcionales :

- *Producción*
- *Marketing*
- *Administración*
- *Financieros*

• Departamento donde incurren :

- *Costo del departamento de producción*
- *Costo del departamento de servicio*

• Con relación al volumen :

- *Fijos*
- *Variables (materias primas)*
- *Mixtos*

• De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados :

- *Históricos*
- *Pre-determinados*

• De acuerdo con el tiempo en que se cargan o enfrentan a ingresos :

- *Del periodo*
- *Del producto*

PROCESO DE COMPRA

NECESIDAD Formulario

Abastecimiento

Solicitud y

Autorización de

Compra

SI

BODEGA

NO

DEPARTAMENTO

ADQUISICIONES PROCESO DE ADQUISICIONES

COTIZACIONES

CONTABILIDAD DE COSTOS

- Defina Objeto de costos y dé tres ejemplos.

Objeto de costos es algo para el cual se desea una medición separada de costos, es el costo de algo, como por ejemplo : un producto como una bicicleta, un proyecto como la construcción de caminos, un servicio como un vuelo comercial de alguna línea aérea, etc.

- Defina asignación de costos, seguimientos de costos y localización de costos. ¿ Cómo están relacionados estos términos ?
 - Asignación de costos es un término general que abarca tanto el seguimiento de los costos acumulados a un objeto de costo, como la adjudicación de costos acumulados a un objeto de costos.
 - El seguimiento de costos es la asignación de costos directos al objeto de costos elegido.
 - La adjudicación de costos es la imputación de los costos indirectos al objeto de costos escogido.

La relación entre estos términos es :

COSTOS Seguimiento

DIRECTOS de costos

Objeto

ADJUDICACIÓN de costos

DE COSTOS

COSTOS Asignación

INDIRECTOS de costos

- ¿ A cuáles costos se les considera directos ? ¿ Indirectos ? Dé un ejemplo de cada uno.

Costos Directos son los que están relacionados con el objeto de costos y que puede hacerse su seguimiento de manera económicamente factible.

Costos Indirectos son los que están relacionados con el objeto de costos, pero que no puede hacerse su seguimiento en forma económicamente factible.

Ejemplo de costo directo : entregar una mercadería (gasto de envío).

Ejemplo de costo indirecto : papel o cartón que se usa para envolver o embalar la mercadería en cuestión.

- Describa cómo un costo determinado puede ser tanto un costo directo como indirecto.

Un costo puede ser directo o indirecto ya que esta clasificación depende de la selección del objeto de costos, por ejemplo el sueldo de un supervisor del departamento de ensamble de un fábrica de automóviles puede ser un costo directo del departamento de ensamble, pero un costo indirecto de un producto como lo es la fabricación de un determinado tipo de auto.

- ¿ Qué es un factor de costos ? Dé un ejemplo para cada área en la cadena de valor.

Un factor de costos es cualquier variable que afecta los costos. Es decir, un cambio en el factor de costos ocasionará un cambio en el costo total de un objeto de costos relacionado, como por ejemplo en la producción, factores de costos serán: el número de unidades producidas, el número de montajes, el costo de la mano de obra directa, etc. (Ver cuadro 2-3).

- Defina costo variable, costo fijo y ámbito relevante.

Costo variable : es un costo que cambia en total en proporción a los cambios de un factor de costos.

Costo fijo : es un costo que no cambia a pesar de los cambios de un factor de costos.

Ambito o límite relevante : es el límite del factor de costos hasta donde es válida una relación específica entre el costo y el factor.

- ¿ Cuáles son los cinco supuestos subyacentes (principales) a las definiciones de costo variable y costo fijo ?
- Se definen los costos como variables o fijos respecto de un objeto de costos específico.
- Debe especificarse el período de tiempo.
- Los costos totales son lineales.
- Sólo hay un factor de costos.
- Las desviaciones en el nivel del factor de costos están dentro de unos límites relevantes.
- Pueden proyectarse los costos totales en una línea de ensamble al multiplicar el costo unitario de montaje por el número de unidades que se van a montar.

Los costos unitarios son promedios, por lo que deben interpretarse con precaución, para la toma de decisiones es mejor pensar en términos de costos totales en lugar de costos unitarios, sin embargo si los costos unitarios son fijos y no tienen variación en el tiempo es válido hacer el cálculo mencionado.

- Describa cómo se diferencian las compañías en los sectores de servicios, comercial y de producción entre sí.

Compañías de Servicio : proporcionan servicios o productos intangibles a sus clientes. No tienen inventarios.

Compañías Comerciales : proporcionan a sus clientes productos tangibles que han comprado con anterioridad en la misma forma básica de sus proveedores. Tienen inventarios de mercaderías que no han sido vendidas.

Compañías Productivas : proporcionan a sus clientes productos tangibles que han sido fabricados (convertidos) a una forma básica diferente de los materiales que compraron de los proveedores. Tienen inventarios que incluye : materiales directos, producción en proceso y bienes terminados.

- ¿ Cuáles son las tres categorías principales del costo inventariable de un producto fabricado ?
- **Inventario de materiales directos :** son los materiales directos en existencia que están esperando ser usados en el proceso de fabricación.
- **Inventario de producción en proceso :** son bienes parcialmente elaborados.
- **Inventario de productos terminados :** son productos totalmente terminados pero que todavía no se venden.
- Distinga entre el método de inventario perpetuo y el inventario periódico.

Inventario perpetuo : es el que requiere de un registro continuo en tiempo real de adiciones y reducciones del inventario (método del código de barras).

Inventario periódico : es el que no requiere de un registro continuo de cambios en el inventario.

- Defina los siguientes términos : Costos de materiales directos, Costos de mano de obra directa, Costos generales de producción, Costos primos y Costos de Conversión.
- **Costos de materiales directos :** son los costos de adquisición de todos los materiales que con el tiempo se convierten en parte del objeto de costos y que puede hacerse su seguimiento en forma económicamente factible.
- **Costos de mano de obra directa :** son las compensaciones de toda la mano de obra de producción que se considera sea parte del objeto de costos y que puede hacerse su seguimiento en forma económicamente factible.
- **Costos generales de producción :** son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos pero que no puede realizarse su seguimiento en forma económicamente factible.
- **Costos primos :** son todos los costos directos de producción.
- **Costos de Conversión :** son todos los costos de producción que son diferentes a los costos de materiales directos.
- Proporcione tres expresiones que pueden sustituir al término costos generales de producción .

Estas expresiones son : Costos indirectos de producción, Costos generales de fábrica y Costo de carga de fábrica.

- ¿ Por qué es la expresión gastos de producción un mal nombre para costos generales de producción

Esto se debe a que se puede producir confusión, el término **gasto** implica, en forma incorrecta, que la partida es un costo del periodo contable en que se incurre.

15) Defina costo de producto. Defina tres propósitos diferentes para calcular los costos de productos.

Costo de producto es la suma de los costos asignados a un producto con un propósito específico. Los propósitos son :

- **Precio de producto y énfasis de producto :** deben incluirse los costos de todas aquellas áreas de la cadena de valor que son necesarias para llevar un producto al cliente.
- **La contratación con las oficinas gubernamentales.**
- **Reportes financieros externos (ver cuadro 2-14).**