

COSTOS HISTÓRICOS

CONCEPTO:

Son los Costos que se determinan después que el producto ha sido elaborado; es decir, son costos en los que se ha incurrido y cuya cuantía es conocida. Estos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS COSTOS

Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un bien de venta o de consumo, ya sea producto (producción) o servicio (servucción). Comprende: la determinación (medición), acumulación, registro, análisis, información e interpretación de los costos de producción, distribución y administración.

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Concepto de costo

Es el valor de adquisición o fabricación de bienes destinados a la venta, valor que se recupera al realizar la comercialización del bien.

Diferencia entre costo y gasto

El valor incorporado a un bien en su fabricación o el valor pagado por su adquisición constituye un activo para la empresa, los bienes fabricados o adquiridos representan el inventario de mercancías de la empresa. Este costo se recupera cuando se vende la mercancía, ya que se recibe a cambio de ella un valor superior al costo de fabricación o de adquisición. Los valores incurridos en actividades diferentes y que representan gastos, no son recuperables, por ejemplo, el arrendamiento del local pagado, esto es un gasto, y no se puede recuperar directamente, porque no se encuentra incorporado en ningún bien que se pueda vender.

Característica de los costos:

Los costos deben reunir 4 características fundamentales:

- 1) **veracidad:** Los costos deben ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.
- 2) **Comparabilidad:** Los costos aislados son poco comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios.
- 3) **Utilidad:** el sistema de costo ha de planearse de forma que sin faltar a los principios contables, rinda beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.
- 4) **Claridad:** el contador de costos debe tener presente que no sólo trabaja para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos. Por esto tienen que esforzarse por presentar cifras de forma clara y comprensiva.

Clasificación de los costos

Existen varias formas de clasificar los costos; algunos de los principales sistemas de agrupación de costos son:

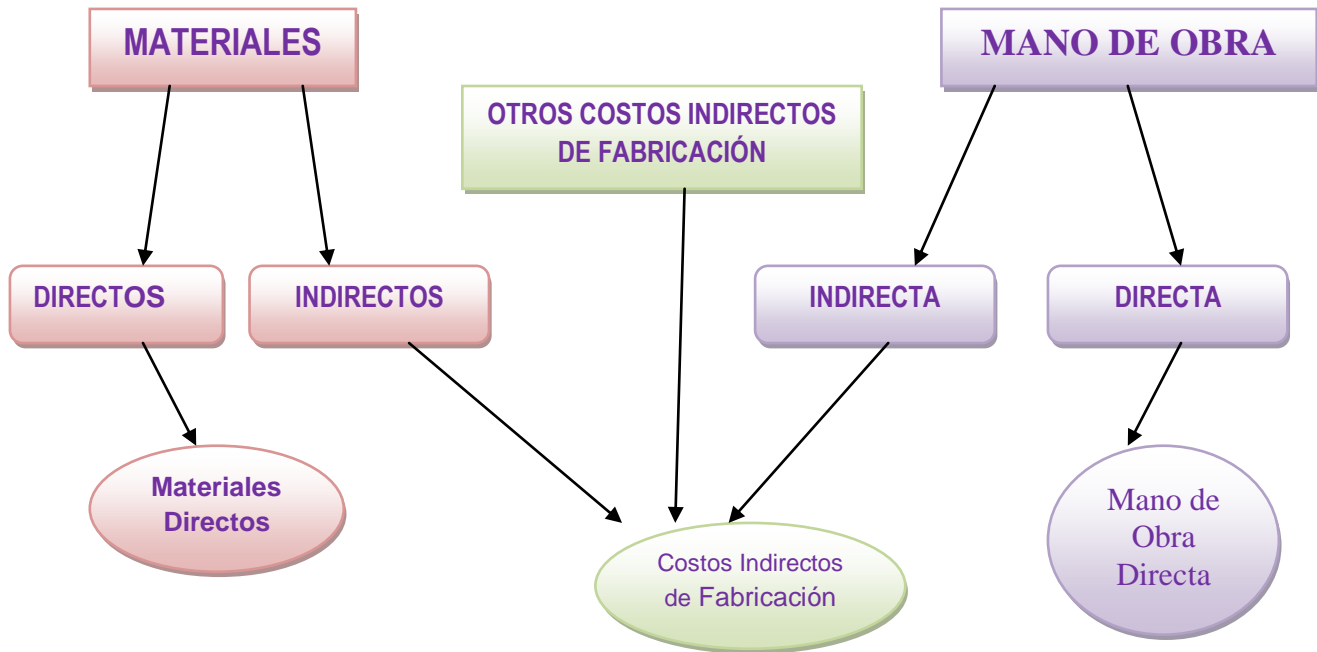
1. Por función

- a. **De Producción.** Costos aplicados a la elaboración de un producto.
- b. **De mercadeo.** Costos causados por la promoción y venta de un servicio o producto.
- c. **Administrativos.** Costos causados en actividades de formulación de políticas, planes, objetivos, metas, etc.
- d. **Financieros.** Costos relacionados con actividades financieras.

2. Por los elementos que constituyen el costo

- e. **Materiales directos.** Materiales que hacen parte integral del producto terminado, pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. Los materiales directos son susceptibles de apreciar directamente, de palpar, suelen ser la respuesta más impensada a la pregunta ¿de qué material está hecho esto?, ejemplo, la madera de un escritorio. En algunos casos, no es tan inmediata la respuesta, como por ejemplo, un chip de computador.
- f. **Mano de obra directa.** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración. Ejemplo, el sueldo del empleado de fábrica.
- g. **Costos indirectos.** Costos de materiales indirectos, de mano de obra indirecta y de gastos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades específicas. Ejemplo, los sueldos de los supervisores, vigilantes, los aceites para las máquina, etc.

Todos los sistemas de costos utilizan esta discriminación de los costos para la acumulación de las partidas económicas, sus registros contables, sus informes, etc. A continuación se esquematiza los tres elementos constitutivos del costo.



3. Por incorporación o identidad con el Producto

- h. **Directos.** Costos cargados al producto y que no requieren más prorrateo.
- i. **Indirectos.** Costos que son prorrateados.

4. Con relación a la variabilidad por el volumen de producción

- j. **Variable.** Costos cuyo total varía en proporción directa a los cambios en su actividad correspondiente. El costo unitario de mantiene igual, independientemente del volumen de producción, pero a más producción, más costo. Ejemplo, las comisiones en ventas son variables de forma directa con respecto a las ventas, a mayor venta, mayor comisión.

- k. **Fijos.** Costos cuyo total no varía a lo largo de un gran volumen de producción, en un determinado periodo de tiempo. Los costos unitarios disminuyen en la medida en que el volumen de producción aumenta. Ejemplo, el alquiler del edificio no varía por el nivel de ventas. Los costos fijos se dividen en: discrecionales y comprometidos. Los primeros son susceptibles de ser modificados; por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio, los Costos fijos comprometidos no aceptan modificaciones, por lo que son también llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.
- l. **Mixtos.** Estos tienen la característica de ser fijos y variables; es decir, tienen una parte fija y otra variable. Existen dos tipos:
- **SemivARIABLES.** La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto; el ejemplo típico son los servicios públicos como el agua o el gas domiciliario.
 - **Escalonados.** La parte fija de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción; el ejemplo típico lo configura el servicio de energía eléctrica, en la cual, la parte variable se tasa de acuerdo a rangos establecidos de niveles de consumo de acuerdo al estrato.

De la relación entre el costo y el volumen de producción se puede decir que:

1. Los costos variables cambian en proporción al volumen.
2. Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
3. Los costos fijos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
4. Los costos fijos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y vice versa.

5. Tiempo en que se determinan

- m. **Predeterminados.** Son los que se calculan antes de realizar la producción, sobre bases estadísticas, presupuestando condiciones futuras específicas, las cuales se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

Existen dos tipos de costos predeterminados y la diferencia más notable entre ellos es la manera de calcularlos:

- **Costos estimados:** es la cantidad, que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un período de tiempo. Este se calcula a base de la mejor información disponible; se caracteriza por una predeterminación un tanto general y poco profunda, sobre los costos más recientes. La diferencia entre estos y los costos históricos recibe el nombre de **variación**.
- **Costos estándar:** son los costos predeterminados de fabricar una sola unidad en un período de tiempo, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencias económicas. Requiere estándares científicos completos, análisis sistemáticos de producción; es decir, estudios hechos por ingenieros sobre la actual capacidad productiva o sobre la que se espera en el futuro. La diferencia entre el Costo Estándar y el Real se denomina **desviación**, por ser más preciso y científico que los estimados y dar una idea de que se salió de una línea, patrón o medida. Los costos estándar se dividen en básicos o fijos y circulantes o ideales. Los primeros representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, mientras que los ideales representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia; es decir representan patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los Costos Históricos.

- n. **Históricos.** Costos que se determinan después que el producto ha sido elaborado; es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

6. Según el sistema de acumulación de los costos

- o. **Costos por Órdenes de Producción.** Corresponden a las empresas que elaboran sus productos con base en órdenes de producción de cierto número de unidades específicas o por pedidos precisos de clientes.
- p. **Costos por Procesos.** Son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares en donde los costos de los productos se determinan por períodos.

7. De acuerdo a su controlabilidad

- q. **Controlables.** Son susceptibles de controlar. Ejemplo, los sueldos son controlables a niveles superiores del salario mínimo, las comisiones en ventas, etc. Es importante tener en cuenta que, en última instancia, todos los costos son controlables a uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que nos referimos a un nivel alto de la organización, los costos son más controlables; es decir, la mayoría de los costos no son controlables a niveles inferiores. Adicionalmente, debe considerarse el hecho que los cargos pueden ser disminuidos, pero las actividades no; cuando se recorta personal, las actividades de más las harán menos personas.
- r. **No controlables.** No son susceptibles de controlar.

8. De acuerdo a su importancia en la toma de decisiones específicas

- s. **Relevantes o diferenciales.** Se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian si aceptamos el pedido, son los de materia prima, energía, fletes, etc. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que

los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar la decisión. En algunos contextos es apropiado hablar de los costos relevantes como costos marginales.

- t. **No relevantes o irrelevantes.** Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

9. De acuerdo con el sacrificio en que se ha incurrido

- u. **Desembolsables.** Son aquellos que implican una salida de efectivo y como consecuencia, un registro contable; estos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas.
- v. **Costo de Oportunidad.** Aquel que se origina al tomar una determinada decisión, y provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión. Por ejemplo: la empresa X tiene actualmente 50% de la capacidad de su almacén ocioso y un fabricante le solicita alquilar dicha capacidad ociosa por \$80.000.000 anuales. Al mismo tiempo, se presenta la oportunidad a la empresa de participar en un nuevo mercado, lo cual traería consigo que se ocupara el área ociosa del almacén. Por esa razón al efectuar el análisis para determinar si conviene o no expandirse debe considerar como parte de los costos de expansión los \$80.000.000 que dejará de ganar por no alquilar el almacén.

10. De acuerdo a su relación con la producción

- w. **Costo Primo.** Son todos los costos directos de producción; están relacionados con la materia prima directa y la mano de obra directa; es decir, la suma de los dos primeros elementos constitutivos del costo del producto. Matemáticamente se expresa: $\text{Costo Primo} = \text{MPD} + \text{MOD}$.
- x. **Costo de Conversión.** Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados; es decir, la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Matemáticamente se expresa: $\text{Costo de Conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}$.

11. De acuerdo a su forma de cálculo

- y. **Costeo por absorción o Costos Totales (Completo)**. En este sistema todos los costos directos e indirectos, incluyendo los costos indirectos de fabricación fijos (alquiler, seguros, impuestos), se cargan a los costos del producto.

Ventajas:

- Comparar el costo final de un producto con su precio de venta, y medir consecuentemente su rentabilidad;
- Estudiar detalladamente los distintos momentos del proceso contable en términos de costos;
- Ofrecer una valoración de los inventarios permanentes de productos terminados y de productos en proceso.

Limitaciones:

- No ofrece una información adecuada para tomar ciertas decisiones acerca de la fabricación o no de cierto producto.
- No suministra la información necesaria para establecer una correcta política de precios.
- Dado el principio inflexible de tener que aplicarlo todo, se llegan a utilizar procedimientos de distribución de los costos indirectos verdaderamente arbitrarios, lo cual no aporta beneficio alguno.

- z. **Costeo Directo o Variable**. En este sistema todos los costos directos e indirectos variables; es decir, excluyendo la parte fija de los costos indirectos de fabricación, se cargan al producto. Este método considera los costos indirectos fijos como costos del período; es decir, se cargan a resultados y no como un costo del producto.

Entre los aspectos fundamentales que caracterizan al método de costo directo, son: a) Sólo considera como costos del producto los costos variables; b) Los costos fijos son considerados como costos del período contable en el que se aplican y, c) Los costos fijos se excluyen de la valoración industrial de los productos finales.

Ventajas que ofrece este método:

1. Permite identificar la participación relativa de cada producto en los resultados de la empresa.
2. Facilita la toma de decisiones en los distintos centros analíticos de costo en lo referido a la optimización de los costos controlables por sus directivos.
3. Reduce la arbitrariedad en la que muchas veces se incurre, al intentar distribuir los costos fijos entre los productos fabricados en un período.
4. Permite calcular el punto de equilibrio y orientar la política de precios de ventas por zonas.
5. En los casos de subactividad o de escasez de pedidos, permite determinar con exactitud los precios límites por debajo de los cuales no interesa la fabricación del producto.

Limitaciones del método:

1. Es inadecuado para determinar los costos de los productos en explotaciones con programas de producción diferenciados.
2. Complica más el problema del reparto de los costos conjuntos.
3. Puede conducir a una información distorsionada de los costos de los centros analíticos de costo, al no tener en cuenta sus cargas de estructura.

CÓMO ESCOGER UN SISTEMA DE COSTOS

Para la determinación de un sistema de costos en cualquier empresa específica, es necesario tomar en cuenta varios factores, entre los que se puede enumerar:

- 1) el tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él.
- 2) La naturaleza de sus procesos fabriles.
- 3) El grado de complejidad en las etapas de elaboración.
- 4) La diversidad de artículos que se fabrica.
- 5) Las modalidades de producción en cuanto a si se trabaja sobre la base de pedidos especiales ó se almacenan inventarios para las ventas.

DEPARTAMENTOS DONDE SE INCURREN LOS COSTOS

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el

ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

Departamentos de producción:

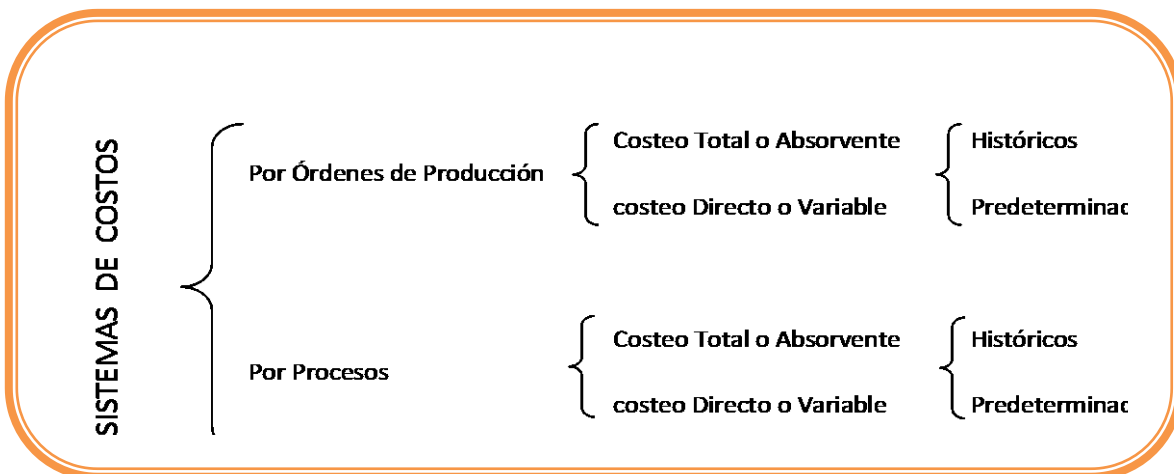
Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.

Departamentos de servicios:

Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

SISTEMAS COSTOS

Existen diversas maneras de calcular y registrar los costos, pero puede determinarse algunos modelos o sistemas con base en tres características de proceso: (1) El sistema de acumulación o unidad de costo, (2) La doctrina de costo o forma de calcular el costo y (3) El tiempo en que determinan o la base de costo. Lo anterior se puede observar esquemáticamente así:



----- Fin del documento ® W. montilla