

INTRODUCCIÓN

En este libro se conocerá la importancia de los costos para la toma de decisiones en la manera en que se determinan dentro de los diferentes tipos de empresas; estará compuesto por cuatro Unidades, en donde se explicará desde el concepto de los costos hasta los diversos procedimientos y métodos para su cálculo y contabilización.

En la Unidad 1 se analizarán las diferentes definiciones de los costos, la clasificación, objetivos y los estados financieros con el fin de presentar información para la toma de decisiones; los métodos de valuación de los inventarios para tener control de los materiales, y su aplicación de acuerdo con los ciclos financieros que existen en los costos.

En la Unidad 2 se analizará cada uno de los elementos del costo: la materia prima, sueldos y salarios, y los gastos indirectos de fabricación; la manera de controlarlos y la contabilización de éstos, así como la obtención del costo de producción del periodo o del costo total.

La Unidad 3 abordará los procedimientos para la contabilización y determinación del costo para los diferentes tipos de empresas industriales, de acuerdo con el modo de realización de su producción, y las características de cada una de éstas.

Por último, en la Unidad 4 se conocerán los diferentes métodos para el control y contabilización de los productos principales y de los subproductos, la manera de obtener los costos unitarios y la toma de decisiones si se siguen produciendo o se mandan a maquilar, etc.

1.SISTEMAS DE COSTOS Y CONTABILIDAD

DE COSTOS INDUSTRIALES

1.1 CONCEPTO DE COSTO Y DE SISTEMA DE COSTOS

Según Cristóbal del Río González, la palabra costos tiene dos acepciones básicas: puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; en tanto que la segunda acepción se refiere a lo que sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla.¹

Ortega Pérez de León, por su parte, ofrece la siguiente definición: “El conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento”.²

Y David Noel Ramírez Padilla nos dice que costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.³

Con las definiciones de estos autores, observamos la importancia que tienen los costos para realizar la planeación, el desarrollo y el control de todos aquellos gastos o inversiones que se realizan en las empresas, y que se efectúan con el objeto de obtener un producto o un bien.

El trabajo de la gerencia de una empresa, que es la toma de decisiones, se centra en la planeación y el control, para esto necesita información sobre la organización, desde el punto de vista contable y entre ellas está la de los costos de la organización.

Dentro del sistema de costo tenemos que éstos se pueden generar al interior de la organización, en los diferentes departamentos y conceptos que los generan, y de acuerdo con la función de cada uno de ellos (véase la figura No. 1).

¹ Cristóbal del Río González, *Costos I*, p. 11-8.

² Ortega Pérez de León, *Contabilidad de costos*, p. 51.

³ David Noel Ramírez Padilla, *Contabilidad administrativa*, p. 33.

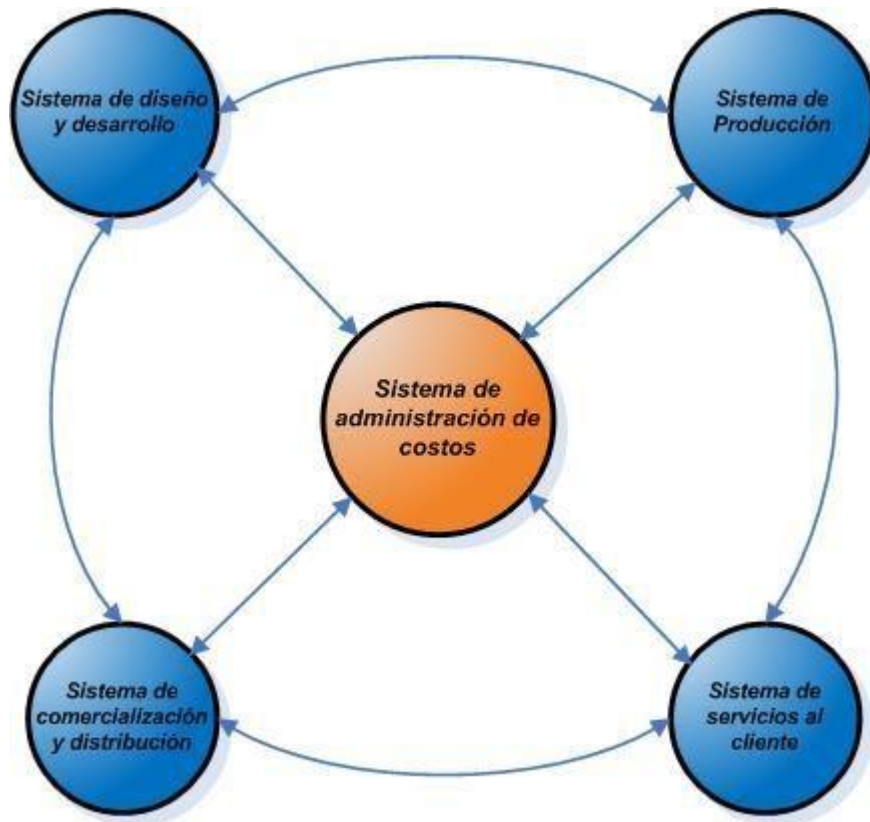


Figura No. 1

1.2 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Éstos se pueden clasificar de acuerdo a cómo van ocurriendo los procesos de operación, para esto se hace una división desde la inversión que se realiza para iniciar la empresa u organización, la producción y la distribución del producto, hasta que se efectúa la venta del producto.

De acuerdo con Juan García Colín,⁴ él los clasifica de la siguiente manera:

1. La función en que se incurre:
 - a) Costos de producción. Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados.
Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.
 - b) Costos de distribución. Son los que incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.

⁴ Juan García Colín, *Contabilidad de costos*, p. 12.

- c) Costos de administración. Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones en general de la empresa.
- d) Costos financieros. Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

2. Identificación.

- a) Costos directos. Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.
- b) Costos indirectos. Son los que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

3. El periodo en que se lleva al estado de resultados.

- a) Costo del producto o costos *inventariables*. Son los costos que están relacionados con la función de producción, y se incorporan a los inventarios de materia prima, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y en la medida en que los productos elaborados se venden, afectando el costo de artículos vendidos (costo de producción de lo vendido).
- b) Costos del periodo o costos no inventariables. Son los que se identifican en intervalos de tiempo, y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución y administración y se conducen al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

4. Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados.

- a) Costos fijos. Son los que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, y que no tienen nada que ver con los volúmenes de producción o venta.

- b)* Costos variables. Son los que, cuya magnitud, cambian en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.
 - c)* Costos semifijos, semivariantes o mixtos. Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables.
- 5. El instante en que se obtienen los costos.
 - a)* Costos históricos. Son los costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de producción, esto es que se producen antes y se determinan después.
 - b)* Costos predeterminados. Son los determinados con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

Todos estos costos lo vemos en la figura 2.

