**CONTABILIDAD DE COSTOS**

**QUE ES EL COSTO?**

Según Cristóbal del Rió : La palabra "costos" tiene dos acepciones básicas:

1. Puede significar "la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo" es decir, la cantidad de dinero, tiempo, trabajo, etc. que se requiere para obtener algo. Para fabricar una silla se requerirá: Dinero para comprar la madera; Pagar a obreros que sepan trabajar con madera, herramientas y en que tiempo terminaran su trabajo.
2. La segunda acepción se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, “el costo de una cosa o bien es el de aquella que fue escogida en su lugar “ (por ejemplo: " su examen le costo no ir a la fiesta", quiere expresar que el precio del examen fue el sacrificio de su diversión).

# CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS:

Es una rama de la Contabilidad General que se ocupa de registrar, clasificar, y resumir en términos de dinero todas las operaciones que realiza una empresa industrial hasta la obtención del costo unitario ejerciendo labores de coordinación y control en los diferentes centros de producción.

# DIFERENCIA ENTRE COMERCIANTE E INDUSTRIAL

*Comprar y Vender*, El acto de comprar mercaderías para posteriormente proceder as su venta lo llevan a cabo personas físicas y morales que llamamos “COMERCIANTE”.

El Comercio existe desde épocas muy antiguas hasta nuestros días y gracias a ello muchos países se han desarrollado al grado de llegar a ser potencias mundiales.

El Comerciante adquiere la mercadería comprándola a otra persona o empresa ( Proveedor) al precio al que lo compra lógicamente es su *Costo de Adquisición* mas los gastos de embarque y fletes si no están incluidos en el precio pactado. Este costo de adquisición sirve de base para presentar su estado de resultados, mismo que incluirá los demás costos que se tienen y que generalmente se clasifican en gastos de administración, gasto de ventas, gastos financieros y otros gastos.

El comerciante tiene como finalidad adquirir los bienes o mercaderías en cierto estado y en las mismas condiciones venderlo su utilidad esta presentada en la diferencia de precios de compra y venta.

*Los Costos en una industria*. La finalidad en una industria es producir bienes económicos para poder competir en el mercado y aunque no halle competencia poner el producto a disposición del consumidor al precio más bajo posible, con un precio de venta que deje un rendimiento adecuado al capital invertido y una justa recompensa a los directores y dueños de la empresa, creando fondos necesarios

para mantener el equipo en buen estado y a la altura del progreso técnico.

El industrial para poder conocer los resultados obtenidos en cada producto o línea de productos necesita determinar sus costos de producción y a estos aumentarles sus costos de administración, distribución financieros y otros costos, hasta la determinación de sus Costos Totales; una vez conocidos les aumentara su margen de utilidad y determinara su precio de venta , constituyéndose en el objeto de este curso.

# COSTO DE PRODUCCION

Llamado también costo de manufactura; costo de fabricación, representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material (Materia Prima), hasta su transformación en artículo de consumo o de servicio.

Otra definición es aquel costo que sa ha incurrido en forma directa en la fabricación de un determinado producto.( Andrade Simón)

El Costo de Producción esta integrado por la suma de los 3 elementos o factores: Material; Obra de Mano y Gastos de Fabricación.

***FACTORES O ELEMENTOS DEL COSTO***

El costo de producción esta formado de tres elementos Básicos:

1. Material.- Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio, conocido también con el nombre de Materia Prima.
2. Obra de Mano.- Es el esfuerzo humano necesario para la transformación del material.

También conocido con los nombres de Sueldos y Salarios, Mano de obra, trabajo, labor, Costo de trabajo.

1. Gastos de fabricación.- Son los elementos necesarios, accesorios para la transformación del Material tales como: Alquileres, equipos, las herramientas, la luz y fuerza, combustible, lubricantes, etc.

# COSTO DIRECTO

Es la suma de los elementos directos del costo, es decir, el conjunto formado por el Material y la Obra de Mano, conocido también como Costo Primo.

El Costo Primo es el costo que se relaciona directamente con la manufactura de productos. (Andrade Simón).

# COSTO DE CONVERSION

Es el conjunto formado por la obra de mano mas los gastos de fabricación. Llamado también Costo de Transformación.

Son aquellos costos que se incurren para la transformación de la Materia Prima o materiales directos en Productos terminados.

# COSTO DE DISTRIBUCION

Comprenden la erogaciones que se efectúan , desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenando controlado hasta ponerlo en manos del consumidor. Ejemplos: Sueldo vendedores, Comisión vendedores, Impuesto a las transacciones, Publicidad, etc.

Son aquellos gastos que venta que se incurren directamente en la venta de determinados productos o servicios.

El nombre de la cuenta con que se controla este costo es "GASTOS DE COMERCIALIZACION "

# COSTO DE ADMINISTRACION

Comprende todas las operaciones desde la entrega del bien o del servicio al cliente, el dinero que se reciba en caja y su deposito en el banco, así como los gastos incurridos en la dirección, control de las operaciones que realiza la empresa incluyendo el pago de sueldos a la gerencia y al personal de la oficina.

El nombre de la cuenta con que se controla este costo es GASTOS DE ADMINISTRACION.

# COSTO FINANCIERO

Se refieren a todos los costos causados por el financiamiento en las empresas: Intereses, Comisiones y Otros Gastos que generan los créditos obtenidos en instituciones financieras con el objeto de adquirir materiales para la producción de bienes, Nuevas Maquinarias, Vehículos , Equipos de Computación, etc.

Conocido como gasto financiero es la que esta relacionado con la financiación de créditos u obtención de fondos para la inversión fija y operación de planta, destinados para el pago de intereses y comisiones.

# OTROS COSTOS

Comprende todas aquellas partidas no propias, ni indispensables para el desarrollo de las actividades de la empresa, las cuales no son normales y por lo tanto difícil de preverse, ya que no se sabe cuales serán y cuando acontecerán, pero una vez sucedidas si forman parte del costo total de la Entidad.. Ejemplo: huelgas, incendios, temblores, inundaciones, etc.

# COSTO TOTAL

Es la suma del Costo de Producción mas el Costo de Distribución más el costo Financiero, el Costo administrativo y los otros costos y esta expresado a través de la siguiente igualdad:

Costo Total = C. de Producción + C. de Distribución + Costos de ADM.+ C. Financiero + Otros Costos.

# COSTO UNITARIO DE PRODUCCION

Es el valor de un artículo en particular.

Los objetivos de la determinación del costo unitario de producción son:

* Valuar los inventarios de productos terminados y en proceso.
* Conocer el costo de producción de los artículos vendidos.
* Tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, así poder determinar el margen de utilidad probable y
* Base para la toma de decisiones.

En términos generales el conocimiento del costo unitario es esencial para el empresario, pues sobre el descansan los planes su fórmula es:

Costo de Producción

Costo unitario de producción = -----------------------------------

Total Unidades Producidas

# PRECIO DE VENTA UNITARIO

Es igual al Costo Unitario de Producción más el porcentaje de utilidad o de pérdida probable.

P.V.u = C.U.P. + % de Beneficio

# PRECIO DE VENTA UNITARIO SEGUN FACTURA

Es igual al Precio de Venta Unitario más el porcentaje de Impuestos fijados por Ley.

P.F.u.= P.V.u. + I.V.A.

# RECLASIFICACION DE LOS FACTORES DEL COSTO

Los factores del costo se dividen en dos grandes grupos:

* + Cargos Directos
  + Cargos Indirectos.

# CARGOS DIRECTOS

Son aquellos que se pueden identificar plenamente ya sea en su aspecto físico o de valor en cada unidad producida y como tales tenemos: Materiales Directos; la obra de mano de los obreros.

# CARGOS INDIRECTOS

Son aquellos que no se pueden identificar o localizar en cuanto a su cantidad y valor en forma precisa en una unidad producida, absorbiéndose en la producción a base de prorrateo. Los cargos Indirectos se dividen en 3 clases:

1. Materiales Indirectos
2. Obra de Mano Indirecta
3. Gastos de Fabricación Indirectos.

Materiales Indirectos, son aquellos que por su cantidad en la producción no es práctico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales los podemos considerar accesorios de fábrica.

Obra de Mano Indirecta, representa todos los salarios o sueldos que prácticamente es imposible de aplicar a la unidad producida, como sueldos de capataces, de ayudantes, etc.

Los Gastos de Fabricación Indirectos, agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida, como ser depreciaciones, amortizaciones, luz, agua, etc.

# DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

Se han tenido las ideas siguientes sobre el significado de Costo y Gasto:

* El costo: Es una inversión recuperable
* El Gasto: Es un desembolso no recuperable

Son conceptos obsoletos y equivocados según Cristobal del Rio porque tanto el costo como el gasto son inversiones que se presume que son o deben ser recuperados a través del precio de venta, como a continuación se describe.

* Costo: Es un conjunto de Gastos (El todo)
* Gasto: Es una parte del Costo.

Raph Polimeni define como COSTO al Valor sacrificado para adquirir bienes y servicios, que se mide en Dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un GASTO se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficio futuros se clasifican como activos.

Bacquer - Jaconsen y Ramírez Padilla “ La definición nos indica que **costo es un Activo**, una erogación capitalizable, un recurso económico que entregara un beneficio en el futuro, un sacrificio medido de un bien o un servicio, que quedara en el activo hasta que se venda o realicé, en cuyo momento pasara a ser un costo expirado o extinguido, para transformarse en un gasto o resultado perdida y asociarse con los ingresos de las ventas, dando lugar al resultado de dicha operación”.

El Gasto “ Son aquellos costos que se aplican contra el ingreso o ventas, del periodo durante el cual se devengaron pero que no se identifica directamente con la producción de un producto o servicio que ayudan a generar

# OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Los fines que persigue la contabilidad de costos, se pueden resumir en:

1. Control de operaciones y de gastos
2. Información amplia y oportuna
3. Determinación correcta del Costo Unitario

Control de operaciones y de gastos, tener implantada una contabilidad correcta de costos, tras consigo para su realización, un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual redunda en mejoras, aumento de eficiencia, que obviamente se traducen en reducción de gastos, tanto de costos de producción y los otros costos.

Información amplia y oportuna, la operaciones y costos controlados suministran información para realizar tomas de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, para efectuar estudios, para la consecución de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos citados en el inciso que antecede.

Determinación correcta del costo unitario, puede decirse que el principal objetivo de los costos es la determinación del costo unitario que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como puede ser la reducción del costo, lo cual trae consigo la información amplia y oportuna, asi como el control de las operaciones y de los gastos.

Una vez determinado el costo unitario se puede:

* Fijar Precios de Venta
* Valuación de Productos terminados
* Valuación de productos en proceso
* Determinación del costo de producción de lo vendido
* Normas o políticas de operación y explotación
* Indicativos para la planeación y control del presupuesto.

Al Determinar el Costo Unitario correcto se puede tomar decisiones sobre:

* La determinación del punto de equilibrio
* El aprovechamiento de la capacidad productiva por tipo de artículo o líneas, o

bien dejar de producir.

* Decidir sobre cerrar la fábrica o seguir operando, sobre expansiones o contracción.
* Decidir sí determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas.
* Aceptar o rechazar un Pedido Especial
* Eliminar o no un producto o Línea de Productos