

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

MG. CESAR JULIAN PACHECO V.



COSTO

Se concibe como el **sacrificio incurrido** para adquirir bienes o servicios con el fin de lograr **beneficios presentes o futuros**.

Mientras **se espera que un costo genere beneficio, se considera un activo** (por ejemplo, la materia prima almacenada o un equipo de transporte que aún no se ha depreciado en su totalidad).

Al formar parte de la producción o prestación de un servicio, **el costo se acumula en los inventarios** (materia prima, productos en proceso o productos terminados).

Cuando finalmente se venden los productos (o se consumen los servicios), **el costo pasa a reflejarse en la contabilidad como un componente que reduce la utilidad** (por ejemplo, costo de ventas).

GASTO

Es el costo que ha **caducado o dejado de producir beneficios** futuros.

En otras palabras, una vez que el costo **se consume o pierde la posibilidad de generar** utilidades posteriores, **se convierte en gasto**.

Ejemplos:

- La parte de un activo que se deprecia cada periodo (depreciación) se convierte en gasto en el estado de resultados.
- Un inventario que se pierde en un incendio o una inundación se vuelve un gasto en ese momento, pues ya no genera beneficio.
- **Gastos de administración y ventas** son considerados del período, pues **no se relacionan directamente con la producción de un bien**.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

- Costos de Producción
- Costos del Período
- Costos Fijos y Costos Variables
- Costos Mixtos (SemivARIABLES o Semifijos)
- Costos Directos e Indirectos

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Son aquellos **necesarios para fabricar un producto o prestar un servicio** y que se capitalizan como inventarios mientras no se consuman o vendan. Se dividen en:

- **Materia prima directa:** Materiales fácilmente identificables en el producto terminado (ejemplo: tela en la confección, madera en un mueble, etc.).
- **Mano de obra directa:** Mano de obra involucrada directamente en la transformación de la materia prima en producto (operarios de línea de producción, por ejemplo).
- **Costos indirectos de fabricación** (CIF o GIF): Gastos relacionados con la producción que no pueden asignarse de manera directa y exacta a cada unidad producida (ejemplo: energía, supervisión, mantenimiento, depreciación de la planta, entre otros).

Si se **agrupan** los elementos del costo de producción, surgen dos conceptos fundamentales:

Costos primos, que resultan de la suma de los costos directos (materiales directos y mano de obra directa)

Costos de conversión, que incluyen la mano de obra directa más los costos indirectos.

- **Costos primos** = Costo de materiales directos + Costo de mano de obra directa
- **Costos de conversión** = Costo de mano de obra directa + Costos indirectos

COSTOS DEL PERIODO

- Se identifican con un periodo de tiempo determinado, **no con la producción de un bien específico**.
- Son los **costos de administración y venta**, reflejados en el estado de resultados (van después de la utilidad bruta en el ER) como **gastos generales (NIF-B3)**.
- Se consideran erogados en el mismo periodo contable (no se capitalizan como inventarios).

COSTOS FIJOS Y COSTOS VARIABLES

COSTOS FIJOS

Permanecen constantes en su monto total dentro de un rango relevante, independientemente del nivel de producción.

Ejemplos: arrendamientos, sueldos de supervisión, depreciaciones, impuestos fijos, etc.

No varían al aumentar o disminuir el volumen de producción, aunque su costo unitario sí cambia (disminuye) a medida que se fabrican más unidades.

EJEMPLO

Una pequeña empresa fabrica camisetas y, en un mes, incurre en:

- Costo fijo total (depreciación de la máquina): 20.000
- Materia prima (costo variable por unidad): 5.000
- Mano de obra (costo variable por unidad): 2.000

Producir 5 Unidades

Costos variables totales

Materia prima: 5 unidades $\times$ 5.000 = 25.000

Mano de obra: 5 unidades $\times$ 2.000 = 10.000

Total costos variables = 25.000 + 10.000 = 35.000

Costo Fijo total

Depreciación de la máquina = 20.000

Costo total

Costo variable total + costo fijo = 55.000

Costo unitario

Costo total (55.000) / 5 unidades = 11.000 por unidad

Producir 10 Unidades

Costos variables totales

Materia prima: 10 unidades $\times$ 5.000 = 50.000

Mano de obra: 10 unidades $\times$ 2.000 = 20.000

Total costos variables = 50.000 + 20.000 = 70.000

Costo Fijo total

Depreciación de la máquina = 20.000

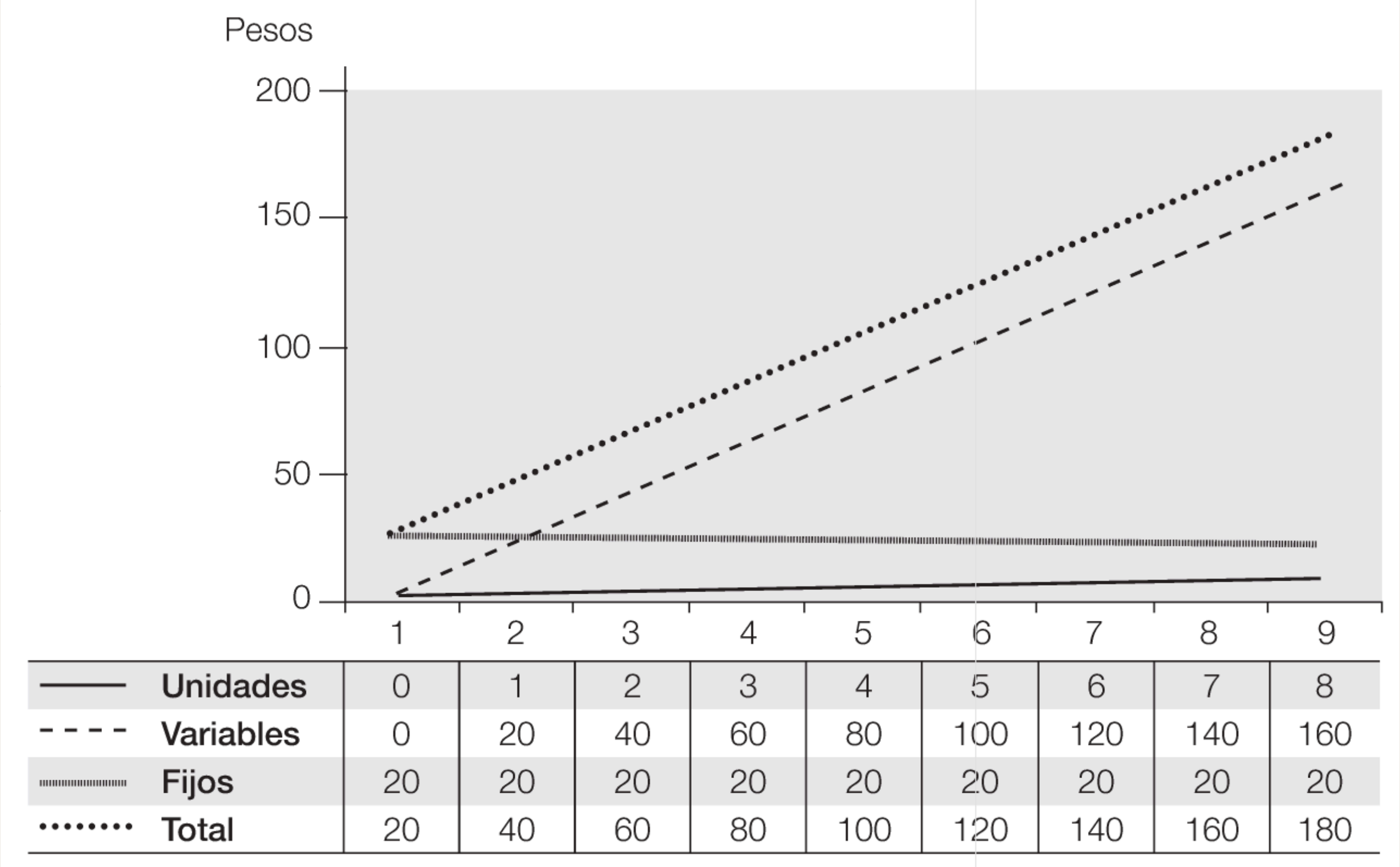
Costo total

Costo variable total + costo fijo = 90.000

Costo unitario

Costo total (90.000) / 10 unidades = 9.000 por unidad

COSTOS FIJOS, VARIABLES Y TOTALES



COSTOS MIXTOS (SEMIVARIABLES O SEMIFIJOS)

Presentan una **parte fija** y otra **variable**.

Ejemplo:

La ejecutiva de ventas de créditos de libranzas que tiene un salario básico, pero al cumplir metas tiene ingresos adicionales.

Un Médico veterinario que combina un costo fijo mensual (independiente del número de animales) y un costo variable según la cantidad de vacas atendidas.

COSTOS FIJOS COMPROMETIDOS

Son erogaciones básicas que la empresa no puede eliminar sin afectar gravemente su operación.

Un ejemplo típico es la depreciación de la maquinaria: cada mes se registra un gasto fijo por el desgaste de los equipos, **independientemente** de cuántos productos se fabriquen.

COSTOS FIJOS DISCRECIONALES

Son gastos que la administración puede ajustar o reducir en el corto plazo sin poner en riesgo la actividad principal de la empresa.

Ejemplo: publicidad o capacitación. Si la situación financiera empeora, la empresa puede **recortar temporalmente** el presupuesto destinado a estas áreas.

COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

COSTOS DIRECTOS

Se identifican plenamente con el objeto de costo (el producto o servicio).

Ejemplo: las piezas principales de un tractor (motor, llantas, etc.), o la mano de obra directa que ensambla un producto.

COSTOS INDIRECTOS

No pueden relacionarse fácilmente con una unidad de producto en particular y **requieren métodos de asignación**.

Ejemplo: Depreciación de la maquinaria empleada en la fabricación de productos, Materiales indirectos, Almacenamiento de los productos terminados, Sueldo del personal de supervisión en la planta, Gastos de manipulación de materiales, Energía eléctrica utilizada en la fábrica, Reparaciones y mantenimiento de las instalaciones. Servicio de limpieza de la planta, Amortización de patentes.

COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS Y EFECTO EN EL COSTO UNITARIO

- Al fabricar pocas unidades, el costo fijo por unidad es muy elevado.
- Al aumentar la producción, el costo fijo por unidad se reduce, lo que disminuye el costo total unitario.
- Esto demuestra la relevancia de comprender la estructura de costos (fijos y variables) para la toma de decisiones y la eficiencia productiva.

IMPORTANCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA VS. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

- En muchas industrias modernas, la mano de obra directa representa un porcentaje muy bajo (incluso menos del 5%) del costo total de producción, debido a la automatización y uso de maquinaria.
- Consecuentemente, los gastos indirectos de fabricación (CIF) han cobrado gran relevancia, pues incluyen costos de mantenimiento de maquinaria, supervisión, energía y otros.
- Esto ha impulsado el desarrollo de metodologías de costeo que reflejen mejor la asignación de estos costos (por ejemplo, el costeo ABC).

NUEVAS TENDENCIAS: COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)

- Surge para asignar con mayor precisión los costos indirectos a productos o servicios.
- En lugar de utilizar un simple factor de reparto (por ejemplo, horas de mano de obra directa), se identifican las actividades y los cost-drivers (conductores de costo) que generan el consumo de recursos.
- Permite decisiones más acertadas sobre fijación de precios, mezcla de productos y optimización de procesos, al revelar qué productos o servicios consumen realmente los recursos de la empresa.

EJERCICIOS

Hallar Costos Primos y Costos de Conversión.

Datos Supuestos. Materiales directos: 100.000. Mano de obra directa: 40.000. Costos indirectos: 60.000.

Una fábrica de mesas incurre en el siguiente costo de energía eléctrica:

- Componente fijo: 500.000 mensuales (independiente de la cantidad producida).
- Componente variable: 50.000 por cada mesa fabricada (por el incremento en consumo eléctrico asociado a la producción).

Hallar el Costo Unitario (por mesa) de producir 10 mesas y 30 mesas.

MUCHAS GRACIAS

MÁS INFORMACIÓN

www.profesioncontable.com

cesarjulianp@gmail.com

321 800 5164