

[INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS]

CPC Ramón Fernández Dávila
Egresado PUCP

El objetivo de este artículo es brindar al lector una introducción a los conceptos de lo que representa la contabilidad de costos en una empresa moderna y actual. Ello se complementará con una definición clara y concisa de sus elementos.

Hay diversas definiciones sobre contabilidad de costos; entre las principales se encuentra la información interna y la toma de decisiones. Según Polimeni, la contabilidad de costos o gerencial se encarga, principalmente, de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. También, se debe de tomar en cuenta que Horngren define a la contabilidad de costos como la ciencia que mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos que tiene el adquirir o utilizar recursos en una organización. A partir de ello, se adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman.

Los objetivos fundamentales de la contabilidad de costos son los siguientes:

1. Informar sobre los costos y gastos para medir la rentabilidad del negocio y evaluar el inventario. Esta información se refleja en los EEFF de resultados y situación financiera
2. Ofrecer información de costos para el control administrativo.
3. Proporcionar información de costos y gastos para fundamentar la planeación y toma de decisiones.

Hasta ahora, venimos conversando sobre contabilidad de costos, pero aún no hemos definido **costos**. Polimeni define el costo como el valor sacrificado para adquirir bienes



o servicios, que se miden en unidades monetarias mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. Asimismo, el autor define el *gasto* como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado; el *ingreso*, como el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados; las *pérdidas*, como los bienes y servicios comprados que se convierten en algo sin valor sin haber prestado ningún beneficio. Finalmente, habría que anotar que los gastos se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o las pérdidas netas de un periodo.

En el libro de Isidro Chamberg, *Introducción a los costos empresariales*, hay una serie de definiciones de diversos especialistas. Tal es el caso de Edward Menesby, que explica "el costo se define como la medición en términos monetarios de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo"¹. Otra definición es la de Richar Lynch: "el costo consiste en valores cedidos con el propósito de obtener algún beneficio económico que pueda promover la habilidad de producción de utilidades de la empresa"².

Podemos simplificar en la definición que "costo es aquel desembolso realizado para obtener un beneficio futuro"³. Esta definición genera alguna controversia, puesto que puede tener similitud con los gastos de administración y gastos de ventas que se muestran en el estado de resultados.

Los elementos de costos de la producción son los siguientes:

1. **Materia prima:** La materia prima es aquel elemento que sufre una transformación para convertirse en producto terminado
2. **Mano de obra:** Consideramos a la mano de obra como la fuerza del grupo humano aplicada directamente a la transformación de la materia prima en producto terminado. El tiempo es el parámetro de medición de la mano de obra.
3. **Costos indirectos de fabricación:** Son todos aquellos desembolsos o gastos que no han sido identificado en los centros de costos, órdenes de trabajo o áreas productivas. Estos son asignados al producto terminado mediante la producción o un prorrateo.



Clasificación de los costos:

1. Con relación a la producción:

- 1.1. Costos primos: Los costos primos están compuesto por la sumatoria de materia prima y mano de obra directa
- 1.2. Costos de conversión: Los costos de conversión son aquellos que ayudan a la conversión de la materia prima en producto terminado y está determinado por la sumatoria de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

2. Con relación al volumen:

- 2.1. Costos variables: Son aquellos en los que el costo total de producción cambia en proporción directa a los cambios de la producción, mientras el costo unitario permanece constante.
- 2.2. Costos fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante, mientras el costo fijo unitario varía de acuerdo a la producción.

3. Con relación a su asignación:

- 3.1. Costos directos: Refieren a medios o factores consumidos en el proceso productivo por un producto o por un centro de costos, sobre los que se puede calcular prácticamente su medida técnica y económica.
- 3.2. Costos indirectos: Son los que no se pueden calcular directamente, sino mediante una distribución o prorrateo.

4. Con relación a la toma de decisiones:

- 4.1. Costo marginal: Es el costo adicional requerido para aumentar la producción en una unidad.
- 4.2. Costos incrementales: Es el aumento del costo total producido como resultado de incrementar la actividad productiva en un determinado nivel.
- 4.3. Costo diferencial: Es el menor costo por unidad para un aumento determinado del volumen de producción. Este concepto deriva del costo marginal, al considerarlo un caso particular del volumen de producción.
- 4.4. Costos relevantes: Son costos modificables a través de una elección de una determinada toma de decisiones. Los costos irrelevantes, como su mismo nombre lo dice, no tiene relevancia en la toma de decisiones.
- 4.5. Costos de oportunidad o implícitos: Son aquellos costos que se miden por beneficio, obtenido si el recurso económico fuera utilizado en su mejor alternativa.



Apéndice:

Un concepto moderno utilizado por las grandes compañías globales es el *costo estándar*. Este alude a la predeterminación de los costos de manera científica, antecedentes o pruebas de ensayo antes del proceso productivo, los cuales sirven para medir la actuación real. Los costos estándar determinan "cuánto debe costar un producto" con una eficiencia normal. Además, es una medida efectiva para la toma de decisiones, puesto que las desviaciones relacionadas al costo histórico indican deficiencias o eficiencias, debido a que representan patrones de comparación.

La diferencia entre el costo estándar y el costo real se denomina *variación*; ello indica el grado de eficiencia dentro del nivel de producción. Las variaciones que contempla el costo estándar se muestra en todos sus elementos:

- Variación de uso = $(\text{Cantidad real} - \text{Cantidad estándar}) * \text{Precio estándar}$
- Variación de precio = $(\text{Precio real} - \text{Precio estándar}) * \text{Cantidad real}$

Bibliografía:

- APAZA, Mario
2001 *Contabilidad de costos*. Primera edición. Lima: Instituto de investigación "El Pacífico".
- CHAMBERGO, Isidro
2000 *Introducción a los costos empresariales*. Primera edición. Lima: Editorial IDE
- LUJÁN, Luis
2009 *Contabilidad de costos*. Primera edición. Lima: Gaceta Jurídica.
- POLIMENI, Ralph
1998 *Contabilidad de costos*. Tercera edición. Colombia: Mc Graw Hill