

**UNIVERSIDAD DE
"SAN MARTIN DE PORRES"
PROGRAMA LA UNIVERSIDAD INTERNA 2012**



COSTOS: TEORÍA Y PRÁCTICA

JORGE L. PASTOR PAREDES

1

CÓMO DEFINIR LOS COSTOS?

- El término "costos" en si no tiene un significado determinado pero implica sacrificio en algo.
- Puede definirse cómo la medida, en términos monetarios, de los recursos sacrificados para conseguir un objetivo dado.
- Si se le asocia con alguna otra palabra, como por ejemplo costo de producción, costo social, costo de capital, costo de oportunidad, etc. entonces estaremos vinculando el término "costo" a una acción indicada para definirlo posteriormente en función a ésta acción.
- No siempre se utiliza la palabra "costo" con el mismo significado, lo que permite que en ocasiones, conduzca a razonamientos incorrectos.

LA CONTABILIDAD FINANCIERA VS. LA CONTABILIDAD DE COSTOS VS. LA CONTABILIDAD GERENCIAL.

- **La contabilidad financiera** tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la naturaleza y status del capital invertido en una empresa (balance general) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades de operación (estado de resultado).
- Esta contabilidad es utilizada por todo tipo de empresas ya sean comerciales, industriales o de servicios, está elaborada al costo histórico y sirve como información para terceros: bancos, CONASEV, SUNAT, etc.

- **La contabilidad de costos**, es utilizada por empresas industriales o manufactureras y se encarga del registro sistemático de todas las operaciones internas inherentes a la fabricación de productos, utilizando informes, registros y cuentas especiales que en conjuntos se denomina sistema de contabilidad de costos.
- **La contabilidad gerencial**, es el proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación e interpretación de la información financiera utilizada por la alta gerencia para planear, evaluar y controlar el normal desempeño de la empresa.

OBJETIVOS DE LOS COSTOS

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad (estado de resultado) y evaluar los inventarios (balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

IMPORTANCIA DE LOS COSTOS

- Son utilizados como instrumento para medir el grado de eficiencia o productividad de la gestión empresarial.
- Permiten establecer diagnósticos, a fin de identificar posibles desviaciones o anomalías e implementar las medidas correctivas necesarias.
- Suministran información para escoger entre dos o más alternativas:
 1. Preparar la información necesaria para ayudar mejorar los costos.
 2. Ayudan en la elaboración y ejecución de presupuestos.
 3. Calcular costos y utilidades para un periodo contable.
 4. Calcular los costos para efectos de control y valuación de inventarios

FUNCIONES DE LOS COSTOS

CLASIFICACIÓN: los costos se clasifican de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan productos a los que corresponde.

ACUMULACIÓN: los costos se pueden acumular en cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

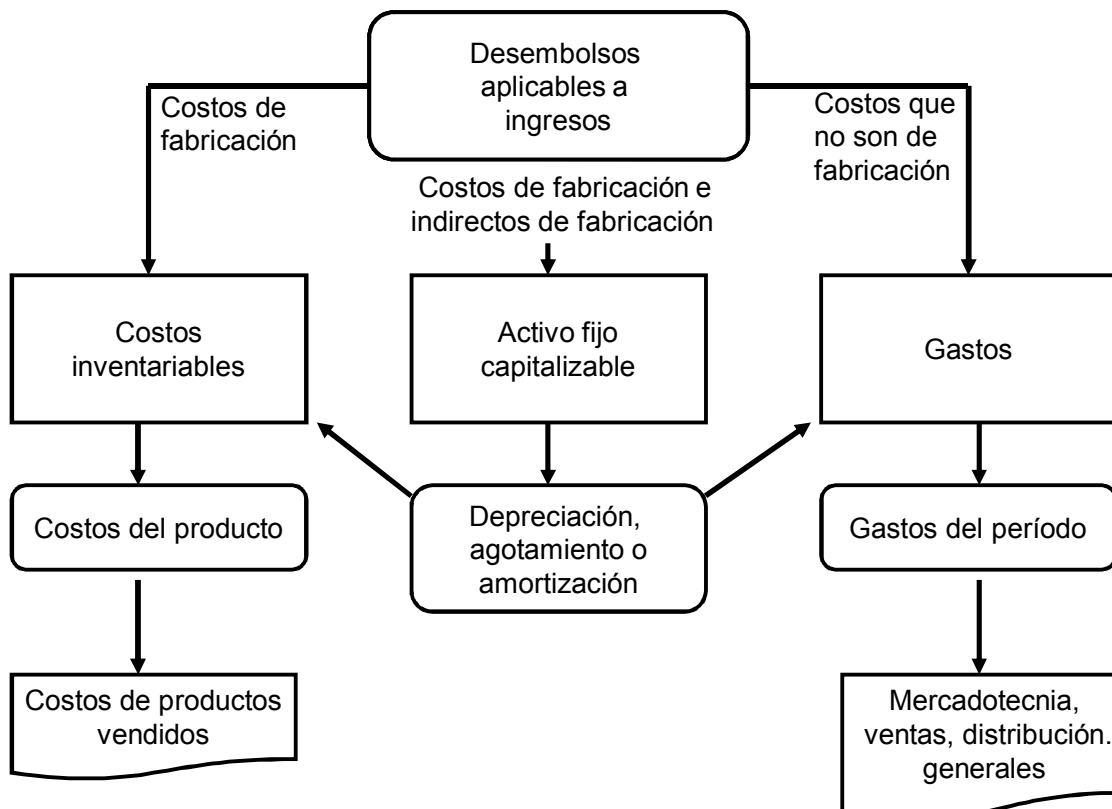
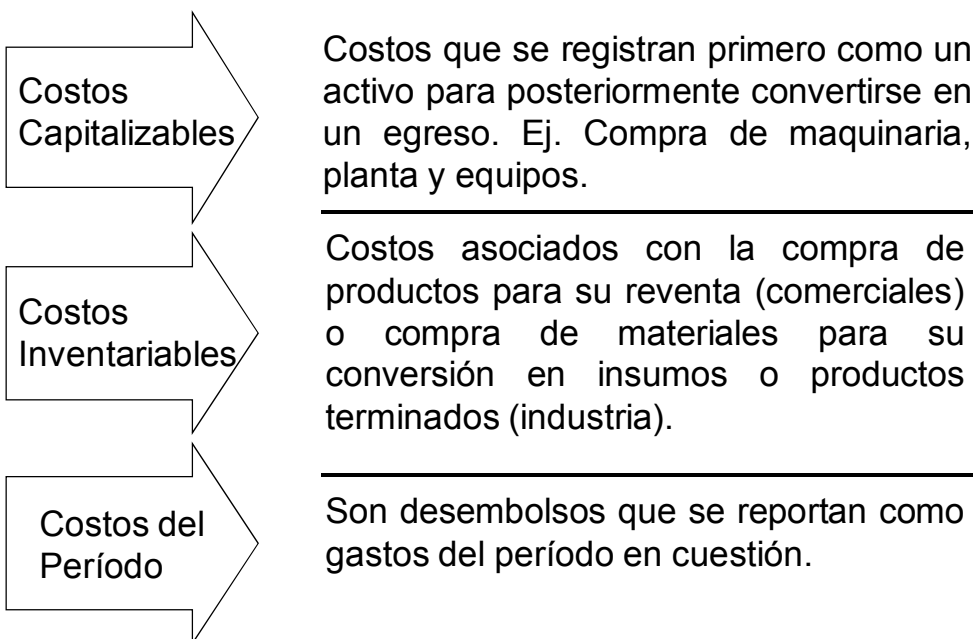
CONTROL: para planear y analizar constantemente los resultados de las operaciones con el fin de decidir y eliminar las situaciones que están fuera de control.

ASIGNACIÓN: los costos se asignan dependiendo del sistema de costeo que se utilice

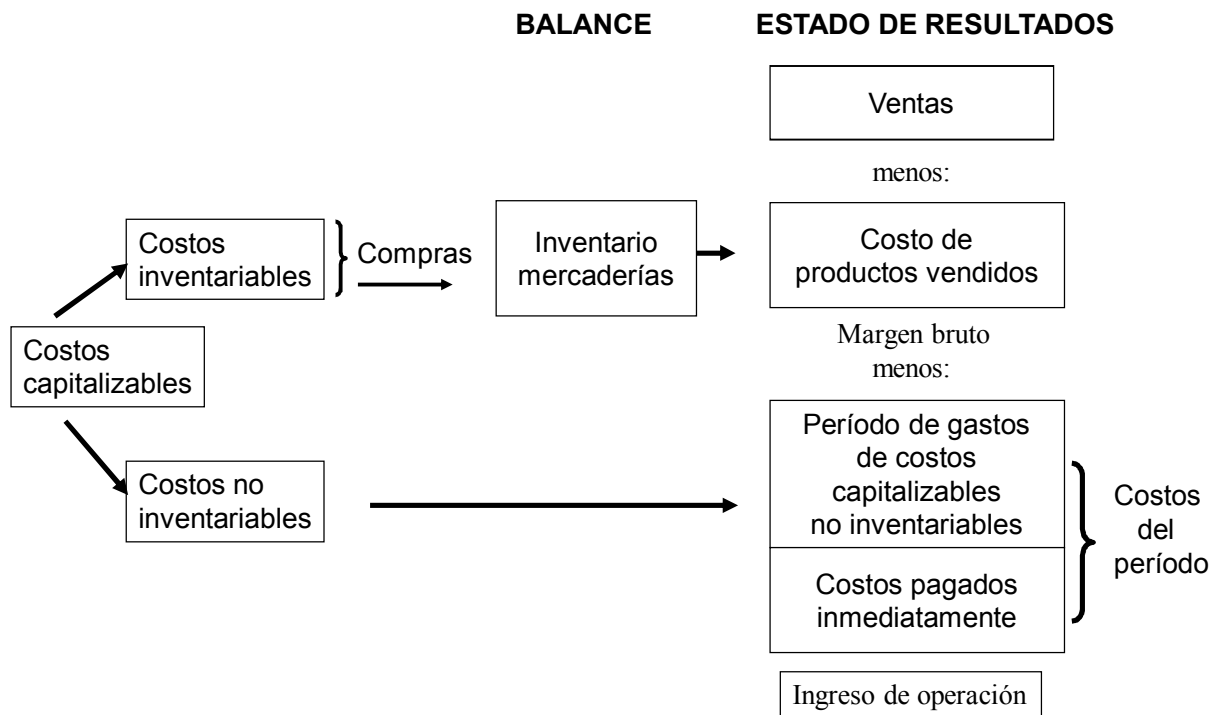
COSTOS, GASTOS Y PERDIDAS

- Los costos, representan una parte del precio de adquisición del artículo, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización del ingreso (ventas)
- Los gastos, son costos que se han aplicado contra el ingreso de un periodo, ej: los salarios de oficina son gastos que se aplican al periodo durante el cual se producen.
- Las pérdidas son reducciones en la patrimonio de la empresa por las que no se han recibido ningún valor compensatorio. Ejemplo: un huracán que destruye la planta, un incendio, etc.

CLASIFICACION PRIMARIA DEL COSTO

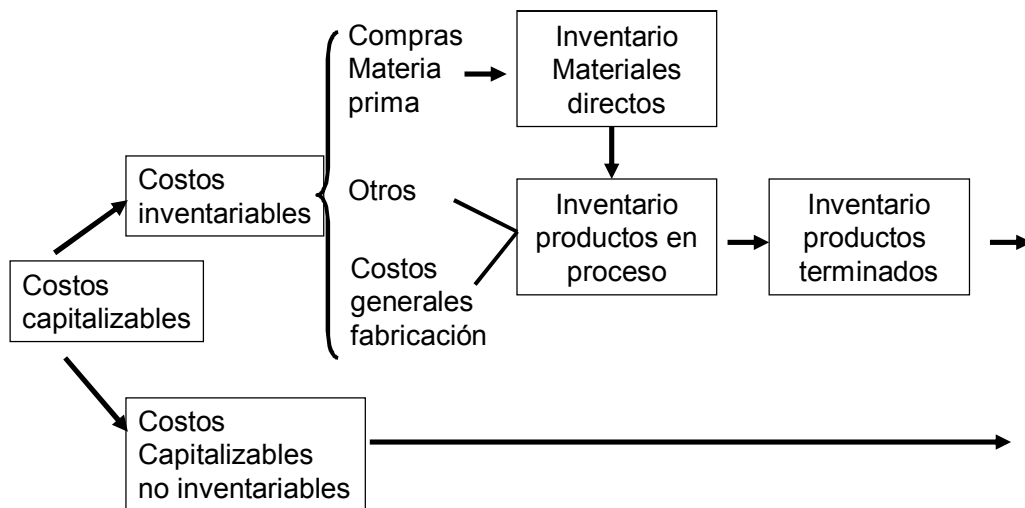


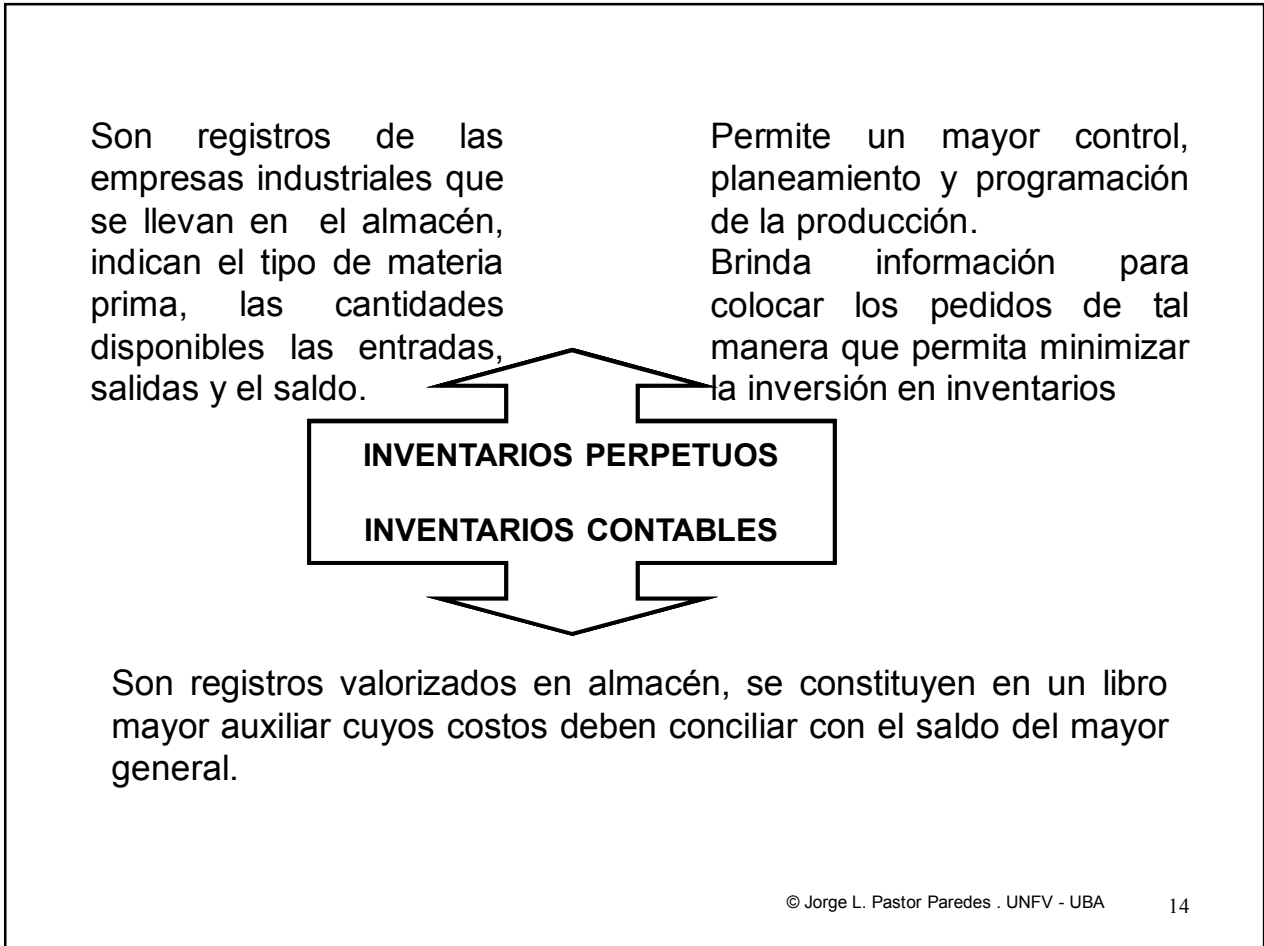
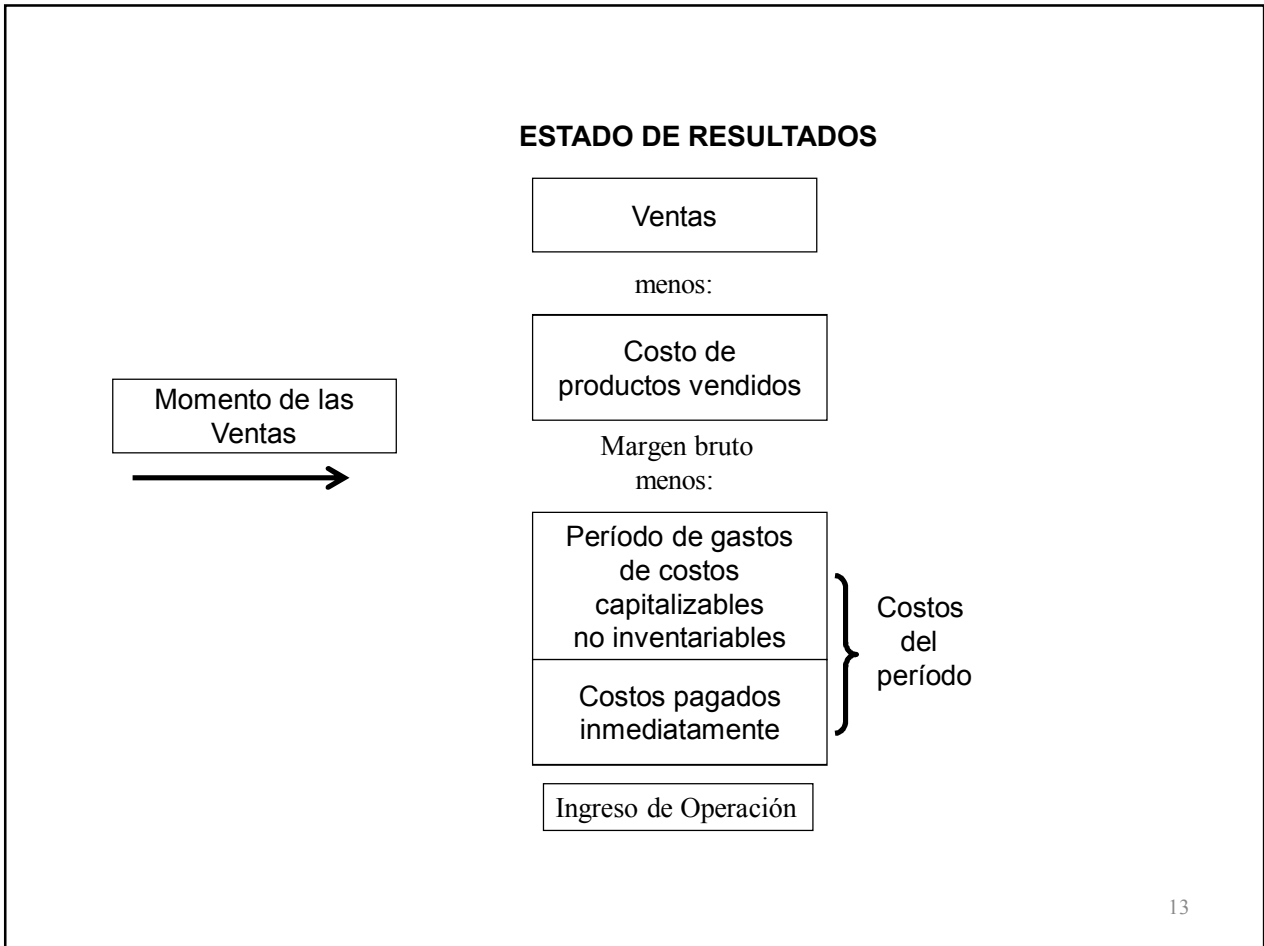
EMPRESA COMERCIAL



EMPRESA INDUSTRIAL

BALANCE





COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

- Los costos directos son aquellos que pueden identificarse directamente con un proceso de fabricación.
- Los costos indirectos no pueden atribuirse directamente a ningún proceso productivo.
- Los costos directos son costos asignados puesto que deben asignarse, cargarse o aplicarse a procesos, productos, trabajos u otras secciones de la empresa.
- Los costos indirectos requiere de una base o índice que refleje la manera en que se utiliza estos costos en distintas secciones de la empresa. Ej. La depreciación de la planta puede cargarse a los demás departamentos dentro de la planta sobre la base del espacio que ocupan.

15

COSTOS DIRECTOS, INDIRECTOS, VARIABLES Y FIJOS

Período de comportamiento de costos	Asignación de Costos	
	Directo	Indirecto
Variable	Objeto: ensamblado de automóvil. Ej. llantas utilizadas	Objeto: ensamblado de automóvil. Ej. energía utilizada sólo en la planta
Fijo	Objeto: departamento de mercadotecnia Ej. costo anual de alquiler de automóviles utilizados por los vendedores	Objeto: departamento de mercadotecnia Ej. cargo mensual por el centro de computación utilizado por mercadotecnia

16

COSTOS DE FABRICACIÓN DIRECTOS E INDIRECTOS

	Dpto. Producc. X	Dpto. Producc. Y	Dpto. Servicio Z
Costos Directos:			
Materias primas	500,000	300,000	0
MOD	300,000	400,000	0
Gastos de fabricación:			
MOI	50,000	60,000	80,000
Suministros	90,000	140,000	70,000
Depreciación (maq)	30,000	20,000	10,000
Total	970,000	920,000	160,000
Costos Indirectos:			
Gastos de fabricación (asignados):			
Depreciación de planta, seguros, impuestos, etc.	25,000	31,000	9,000
Mantenimiento	8,000	10,000	2,500
Servicios públicos	15,000	19,000	8,000
Servicios Adm.	165,000	200,000	20,500
Departamento de servicio Asignado	80,000	120,000	200,000
Costo Total de Producción	1'263,000	1'300,000	400,000

17

CLASIFICACION DE LOS COSTOS

- Según su función : Costos de Producción
Costos de Distribución y Venta
Costos de Administración

- Según su actividad : Costos Directos
Costos Indirectos

- Según el tiempo de cálculo : Costos Históricos
Costos Predeterminados

- Según su cargo a los ingresos : Costos de Período
Costos del Producto

- Según su autoridad de incurrencia : Costos Controlables
Costos No Controlables

- Según su comportamiento : Costos Variables
Costos Fijos:
* Discrecionales: sueldos, alquileres
* Comprometidos: depreciación
Costos Semi-fijos y Semi-variables
- Según la toma de decisiones : Costos Relevantes
Costos Irrelevantes
- Según el tipo de costos : Costos Desembolsables
Costos de Oportunidad
- Según las variaciones: en la actividad : Costos Diferenciables
Costos Sumergidos
Costos Evitables
Costos Inevitables

MÉTODOS PARA SEGMENTAR COSTOS SEMIVARIABLES

En el marco de las clasificaciones de los costos, la más relevante es la que clasifica los costos en función a su comportamiento, puesto que ni la planeación y, ni el control administrativo podrían efectuarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos.

1. Método de Estimación Directa
2. Método Punto Alto-Punto Bajo
3. Análisis de Regresión

EL ANALISIS DE REGRESIÓN

Para segmentar costos

- Es una herramienta estadística que sirve para medir el grado de asociación entre una variable dependiente y una o más variables dependientes.
- Trata de mostrar la relación entre ambas variables y la manera en que las variables independientes repercuten en la dependiente expresando dicho efecto mediante una ecuación.

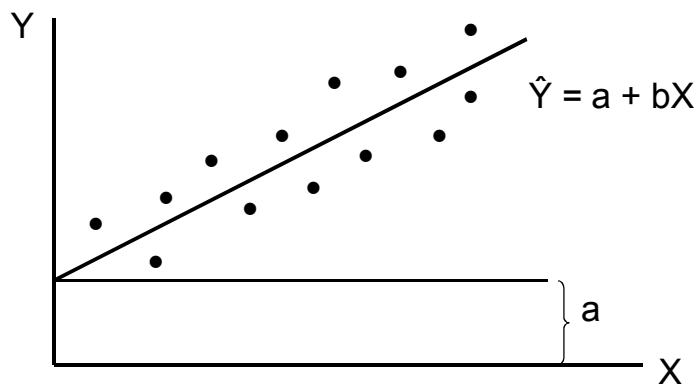
$$y = a + bx$$

y = Costo total (variable dependiente, V.D)
 a = Costo fijo (intersección con eje de ordenadas)
 b = Costo variable por unidad de la actividad en torno a la cual cambia (pendiente de la recta)
 x = Actividad en torno a la cual cambia el costo variable (V.I)

21

El método, encuentra a y b tal que minimicen la distancia entre las observaciones y los valores generados con la recta.

La ecuación se expresa mediante las condiciones de mínimos cuadrados:



$$\sum y = na + b\sum x$$

$$\sum xy = a \sum x + b\sum x^2$$

$$b = \frac{\sum (x - \bar{x}) y - \bar{y}}{\sum (x - \bar{x})^2}$$

$$a = \bar{y} - b\bar{x}$$

$$b = \frac{n(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{n(\sum x^2) - (\sum x)^2}$$

$$a = \frac{(\sum y)(\sum x) - (\sum x)(\sum xy)}{n(\sum x^2) - (\sum x)^2}$$

22

Observaciones	Costo Total Mantenimiento "y"	Horas Reparación "x"	x ²	xy
1	6,350	1,500	2,250,000	9,525,000
2	7,625	2,500	6,250,000	19,062,500
3	7,275	2,250	5,062,500	16,368,750
4	10,350	3,500	12,250,000	36,225,000
5	9,375	3,000	9,000,000	29,125,000
6	9,200	3,100	9,610,000	28,520,000
7	8,950	3,300	10,890,000	29,535,000
8	7,125	2,000	4,000,000	14,250,000
9	6,750	1,700	2,890,000	11,475,000
10	7,500	2,100	4,410,000	15,750,000
11	8,900	2,750	7,562,500	24,475,000
12	9,400	2,900	8,410,000	27,260,000
	$\Sigma y=98,800$	$\Sigma x=30,600$	$\Sigma x^2=82,585,000$	$\Sigma xy=260,571,250$

$$y = 3,041.35 + 1.895 x \quad CT = 3,041.35 + 1.895 (2,700) = 8,517.85$$

23

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre

ACTIVO

Activo Corriente:

Caja-Bancos
Valores Negociables
Clientes
Letras por Cobrar

[Materia Prima
Productos en Procesos
Productos Terminados
Cargos Diferidos

Activo No Corriente:

Cuentas por Cobrar L/P
Inmueble, Maq.y Equipo
Depreciación
Activos Intangibles
Amortización Intangibles

PASIVO

Pasivo Corriente:

Sobregiros Bancarios
Proveedores
Letras por Pagar
Tributos por Pagar

Pasivo No Corriente:

Cuentas por Pagar
Deudas de Largo Plazo
Beneficios Sociales

PATRIMONIO:

Capital Social
Reservas
Excedente de Revaluación
Resultados Acumulados

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Al 31 de Diciembre

VENTAS BRUTAS

-Devoluciones y descuentos

VENTAS NETAS

-Costo de Ventas:

Inventario Inicial de Productos Terminados

+ Costo de Producción (ver Anexo)

- Inventario Final de Productos Terminados

UTILIDAD BRUTA

Gastos de Operación:

Gastos de Publicidad y venta

Gastos Generales y Administrativos

UTILIDAD DE OPERACIÓN:

Ingresos Financieros

Egresos Financieros

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

Impuestos

UTILIDAD NETA

25

ANEXO

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Al 31 de Diciembre

*MATERIAS PRIMAS

Inventario inicial

+Compras

- Descuentos y devoluciones

+Fletes

-Inventario final

*MANO DE OBRA DIRECTA

*GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Materia prima indirecta

Mano de obra indirecta

Depreciación de maquinaria

Suministros de fábrica

Energía, agua, etc.

MAS: INV. INICIAL DE PROD. EN PROCESO

MENOS: INV. FINAL DE PROD. EN PROCESO

26

SISTEMAS DE COSTOS

- **RECOPIACION DE COSTOS:**
Son los gastos identificados con el proceso productivo.
- **ASIGNACION DE LOS COSTOS:**
Son los gastos a los diferentes artículos elaborados.
- **DETERMINACION DE LOS COSTOS:**
Son los costos unitarios de producción.

CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS DE COSTO

- **SEGÚN TIPO DE PRODUCCION**
 - * Por Ordenes Específicas
 - * Por Procesos Continuos
- **SEGÚN EL MOMENTO EN QUE SE DETERMINAN**
 - * Reales o Históricos
 - * Predeterminados: estimados o estándar
- **SEGÚN LOS ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN**
 - * Directos
 - * Absorbentes

LOS COSTOS COMO INSTRUMENTOS DE CONTROL

1. Delineación de centros de responsabilidad.
2. Delegación de autoridad.
3. Estándares de costos.
4. Determinación de costos controlables.
5. Informes de costos.
6. Reducción de costos.