

CAPÍTULO 2 : CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Objeto de costo es algo cuyos costos queremos medir separadamente. Puede tratarse de un producto, un servicio etc.

Clasificación de los costos según la función a la que están destinados: Según la clasificación clásica serán Costos de Producción , Costos de Administración, Costos de Comercialización, Costos Financieros. A ésta habría que agregar la función de adquisición, separándola de la función producción, dentro de la que tradicionalment4e se encuentra incorporada.

Prevía a esta clasificación podría hacerse otra clasificación: Costos de las funciones principales y Costos de las funciones de apoyo. Las funciones principales serían aquellas que constituyen el objetivo de la empresa: Adquisición, Producción y Comercialización. Las funciones de apoyo serían aquellas que contribuyen al mejor desempeño de las funciones principales: Administración y financiación.

Es importante tener en cuenta que esta propuesta de funciones principales y de apoyo debe atender a las necesidades de información que tiene la empresa, pudiendo prescindirse de algunas de ellas cuando su magnitud no sea significativa.

Clasificación de los costos según su imputación: Esta clasificación, recoge de la contabilidad general, para brindársela a la de costos, el “principio de lo devengado”. Para esta clasificación tenemos que establecer la relación entre el momento de la imputación y el momento del desembolso.

Son costos corrientes aquellos para cuales coincide el momento de la imputación y el momento del desembolso, por ejemplo sueldos. Son Costos previstos cuando la imputación se produce en un período anterior al desembolso, tal es el caso de las provisiones y las provisiones. Son Costos diferidos aquellos para los cuales el desembolso se produce en periodo anterior a aquel en que se imputa el costo, son los gastos pagados por adelantado.

Costos Unitarios y Costos Totales: La contabilidad provee Costos Totales. Los Costos Unitarios en la mayoría de los casos son costos promedios y resultan de dividir los Costos Totales con la unidad de costos.

Según su vinculación con el objeto de costo: Costos Directos e Indirectos : Se consideran Costos Directos a aquellos que pueden identificarse plenamente con el objeto que se va a costear, es decir que su relación es evidente, clara e inequívoca, por ejemplo la Materia Prima Directa, la MOD respecto de las unidades producidas. Serán considerados Costos Indirectos aquellos cuya incidencia monetaria no puede adjudicarse con precisión al objeto a costear: por ejemplo la remuneración de un supervisor o el servicio de limpieza de la planta, en el supuesto que el objeto a costear sea el producto, si el objeto a costear fuera el Departamento el sueldo del supervisor de dicho departamento es directo. Un costo, por su naturaleza, puede ser directo respecto de una unidad de costeo e indirecta respecto de otra. Lo que define su carácter de directo e indirecto es la elección de la unidad de costeo respecto de la cual se procura su identificación, y complementariamente, la relevancia de su magnitud económica o las ventajas prácticas de su identificación.

A veces, podemos encontrar ciertos costos que aunque se identifican plenamente con el producto, se tratan como indirectos porque es difícil poder asignarlos directamente: por ejemplo, la cola en una carpintería. El costo de registrarlos es más elevado que el valor de la información que genera dicho registro.

Según el momento de su determinación : Serán costos históricos, reales o resultantes aquellos que ocurren realmente cuando se realiza el proceso productivo. Serán costos predeterminados cuando el cálculo de los mismos se realiza antes de la incorporación de los insumos. Se precálculan en base a un presupuesto. Dentro de los Costos Predeterminados están los Costos estimados que se determinan en base a la experiencia y los Costos Estándar que tienen una base científica, un estudio de costos.

Según su comportamiento ante variaciones del nivel de actividad : serán Fijos, Variables, Semifijos y SemivARIABLES

Serán Costos Fijos aquellos cuya cuantía total permanece constante, dentro de ciertos límites, ante cambios del nivel de actividad. Se acumulan en función del tiempo transcurrido. No varían dentro de un rango normal de operaciones dado en un cierto periodo de tiempo: por ejemplo el alquiler del local en que funciona la fábrica. Los Costos Fijos pueden clasificarse de Operación, de Capacidad y Programados.

Se consideran Costos Fijos de Operación la iluminación, el mantenimiento del edificio.

Se consideran Costos fijos de Capacidad aquellos que se refieren a la capacidad instalada. Se generan aunque la planta esté cerrada, aunque el nivel de actividad sea cero. Condicionan el límite de producción. Ejemplo : amortización de las maquinarias.

Se consideran Costos Fijos Programados los costos que provienen de decisiones y políticas tendientes a mejorar la situación de la empresa: Costos de investigación

Serán Costos Variables aquellos que, en su cuantía total, aumentan o disminuyen conforme a los aumentos y disminuciones del nivel real de actividad. Esto no significa que necesariamente la variación debe ser estrictamente proporcional, pudiendo ser la relación diferente en tanto no sea inversa; es decir, que lo que debe mantenerse es la relación constante: a mayor producción incurrida, mayor costo, con prescindencia que la variabilidad no sea la misma para distintos volúmenes. El elemento del Costo que es variable en la mayoría de los casos es la Materia Prima.

En la consideración de este criterio es muy importante la presencia del principio de causalidad. Un costo debe ser considerado variable cuando la causa de la modificación de su magnitud reside en el cambio de nivel de actividad.

“En el largo plazo todos los costos son variables”. Esta expresión sostiene que los costos fijos permanecen constantes en el corto plazo, pero que se vuelven variables en el largo plazo. Esta es una noción errónea o, al menos, poco afortunada para representar la realidad económica. En efecto, el mantenimiento de una cierta magnitud de los costos fijos está vinculado con el mantenimiento de la estructura. Una dimensión estructural puede ser modificada en el corto plazo, así como puede permanecer invariable en el largo plazo.

Es importante tener en cuenta que esta clasificación se refiere al comportamiento de la cuantía total del costo. Si consideramos el costo cada unidad, los Costos Variables permanecen sin cambios ante cambios en el nivel de actividad y los Costos Fijos se vuelven progresivamente más pequeños a medida que aumenta el nivel de actividad.

Los Costos Semifijos o Semivariantes son erogaciones que no pueden categorizarse como fijos o variables porque tienen elementos de ambos. Los Semivariantes o mixtos tienen una porción fija, que representa el costo mínimo de mantenimiento del servicio, y otra porción variable, que varía en función del nivel de actividad. Los semifijos o escalonados se mantienen constantes mientras la actividad se desarrolla dentro de ciertos niveles pero cuando se llega a un determinado punto pegan un salto. Ejemplo: un supervisor atiende a 20 obreros, si son más de 20 se contrata a otro.

Bibliografía :

Vázquez, Juan Carlos TRATADO DE COSTOS Capítulo IV y V Editorial Aguilar Buenos Aires Año 1988

Ma. Magdalena Arredondo González CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE COSTOS Capítulo 1 Compañía Editorial Continental Mexico Año 2007

Don R Hansen Maryanne M Mowen ADMINISTRACIÓN DE COSTOS – CONTABILIDAD Y CONTROL Capítulos 3 y 4 Internacional Thomson Editores Mexico año 2007

Carlos Giménez y Colaboradores GESTIÓN & COSTOS – BENEFICIO CRECIENTE-MEJORA CONTINUA Capítulo II Ediciones Macchi Edición 2004

Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar CONTABILIDAD DE COSTOS. UN ENFOQUE GERENCIAL Capítulo II Publicado por Prentice-Hall Hispamericana S.A. Edición 1996

Norberto García, Rosana Fregona de Costamagna CONTABILIDAD GERENCIAL Capítulos IV y II publicado por Editorial Advocatus Edición 2003

Amaro Yardin EL ANÁLISIS MARGINAL. LA MEJOR HERRAMIENTA PARA TOMAR DECISIONES SOBRE COSTOS Y PRECIOS. Capítulo II. Publicado por Osmar D Buyatti. Mayo 2011

Ejercicio n° 6: Clasificación de los costos, determinación del costo fijo unitario, del costo variable unitario y del costo total unitario

La empresa **AGUA BLANCA** produce fideos secos. explota una panadería. Los costos del mes son los siguientes:

- Harina \$ 380 cada bolsa de 50 kg.
- Huevos \$ 1 c/u
- Con una bolsa de 50 kg de harina y 500 huevos se producen 75 kg de fideos secos.
- La Energía eléctrica utilizado para el funcionamiento del horno de secado es \$ 4.000 por mes. El horno es usado 10 veces por día y no siempre se trabaja con el horno lleno. El consumo de energía no depende de la cantidad de kg de fideos horneados.
- Limpieza del horno: la misma se realiza una vez al mes y su costo varía según los kg horneados en el mes:

0 a 2.000 kg de fideos \$ 300

2.000 a 4.000 kg de fideos \$ 600

Más de 4.000 kg de fideos \$ 900

- El sueldo del empleado de producción es de \$ 10.000 al mes

La producción mensual es de 3.000 kg.

Se pide:

- **CLASIFICAR LOS COSTOS SEGÚN SU VARIABILIDAD**
- **DETERMINAR EL COSTO VARIABLE POR KG DE FIDEOS**
- **DETERMINAR EL COSTO FIJO POR KG DE FIDEOS**
- **DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN POR KG DE FIDEOS**

Solución propuesta:

CLASIFICAR LOS COSTOS SEGÚN SU VARIABILIDAD

Harina	COSTO VARIABLE
Huevos	COSTO VARIABLE
Energía Eléctrica	COSTO FIJO
Limpieza	COSTO SEMIFIJO O ESCALONADO
Mano de obra	COSTO FIJO

DETERMINAR EL COSTO VARIABLE POR KG DE FIDEOS

Los Costos variables son la harina y los huevos

1 bolsa de 50 kg de harina	\$ 380	} 75 kg de fideos
500 huevos	\$ 500	

$$\text{CV por kg de Fideos} = \frac{\$ 380 + 500}{75} = \$ 11,73 \text{ por kg}$$

DETERMINAR EL COSTO FIJO POR KG DE FIDEOS

$$\begin{aligned}\text{Costos Fijos Totales} &= \text{Energía eléctrica} + \text{Sueldo del empleado de producción} \\ &= \$ 4.000 + \$ 10.000 = \$ 14.000\end{aligned}$$

$$\text{Costo Fijo por kg de fideos} = \frac{\$ 14.000}{3.000} = \$ 4,66$$

La limpieza del horno es un costo semifijo, que puede ser considerado fijo para el nivel de actividad. En ese caso:

$$\begin{aligned}\text{Costos Fijos Totales} &= \text{E. Eléctrica} + \text{sueldo del empleado de prod.} + \text{limpieza del horno} \\ &= \$ 4.000 + \$ 10.000 + \$ 600 = \$ 14.600\end{aligned}$$

$$\text{Costo Fijo por kg de fideos} = \frac{\$ 14.600}{3.000} = \$ 4,86$$

DETERMINAR EL COSTO TOTAL POR KG DE FIDEOS

Materia Prima

Harina	\$ 380	} $\frac{\$ 380 + \$ 500}{75 \text{ kg}}$ x 3.000 kg al mes	\$ 35.190
Huevos	\$ 500		

MOD	sueldo empleado de producción	\$ 10.000
-----	-------------------------------	-----------

CIF	EE	\$ 4.000	\$ 4.600
	Limpieza	<u>\$ 600</u>	

Costo de producción total	\$ 49.790
---------------------------	-----------

$$\text{Costo de producción por kg de fideos} = 49.790 / 3.000 = \$ 16,60 \text{ por kg}$$

$$\text{Cada paquete contiene 500 kg, el costo por paquete es} = \frac{\$ 16,60}{2} = \$ 8,3 \text{ por paquete}$$

Ejercicio nº 7 : Separación de los componentes fijos y variables en los costos semivariantes – Método de los puntos altos y bajos

La empresa **LAS PEÑAS** produce puré de tomates en botellas de 1 kg. Todas sus máquinas son eléctricas. Asimismo en el edificio de fábrica funciona permanentemente el equipo de aire acondicionado central y la iluminación.

Resulta de gran importancia para la empresa analizar el comportamiento del costo de la energía eléctrica y la separación de los componentes fijos y variables del mismo a tal fin se someten a estudio los datos correspondientes al año 2.009

Mes	Consumo de electricidad en \$	Unidades producidas
Enero	2.375	15.000
Febrero	2.275	11.000
Marzo	2.200	8.000
Abril	2.250	10.000
Mayo	2.275	11.000
Junio	2.400	16.000
Julio	2.300	12.000
Agosto	2.175	7.000
Setiembre	2.300	12.000
Octubre	2.200	8.000
Noviembre	2.275	11.000
Diciembre	2.375	15.000

Se pide: Determinar el componente fijo y el componente variable del Costo de la Energía Eléctrica

Solución propuesta :

Por aproximación, aplicando el método de los puntos altos y bajos determinaremos el componente fijo y el variable de cada mes. Seleccionamos el mayor y el menor nivel de actividad y los consumos correspondientes

	Consumo de electricidad en \$	Nivel de actividad en unidades
Junio	2.400	16.000
Agosto	<u>2.175</u>	<u>7.000</u>
Diferencia	225	9.000

$$225 / 9000 = \$ 0,025 \text{ por unidad}$$

$$\text{Para enero } 0,025 \times 15.000 = 375 \text{ Componente variable}$$

$$2.375 - 375 = 2.000 \text{ Componente fijo}$$

$$\text{Para Febrero } 0,025 \times 11.000 = 275 \text{ Componente variable}$$

$$2.275 - 275 = 2.000 \text{ componente fijo}$$

EJERCITACIÓN

Ejercicio 1

Del siguiente listado de costos de una panificadora identifique cuáles pueden considerarse directos y cuales indirectos con respecto al pan

lubricación de las máquinas	
harina	
Levadura	
grasa para moldes	
gas para el horno	

Ejercicio 2

Del siguiente listado de costos de una imprenta identifique cuáles pueden considerarse directos y cuáles indirectos con respecto a los trabajos de impresión

depreciación lineal de equipos	
mano de obra de impresión	
papel utilizado	
sueldo del gerente de la imprenta	
energía eléctrica para el funcionamiento de los equipos	

Ejercicio 3

Se dispone de la siguiente información referida a Costo de Mantenimiento de Maquinarias

	Horas	
Periodo	trabajadas	Costo en \$
Julio	10.100	4.348
Agosto	10.000	4.320
Setiembre	10.600	4.488
Octubre	10.900	4.572

Separe la parte fija de la parte variable

Ejercicio 4

Suponga una empresa fabricante de guitarras cuyos costos y gastos son los siguientes

Gastos de emisión de factura de venta	
cola y clavos	
madera para caja y diapason	
depreciación de maquinarias	
alquiler del edificio donde funciona la administración	
comisiones por ventas	

Clasifique los costos por su función

Ejercicio 5

Suponga una empresa fabricante de tornillos cuyos costos y gastos son los siguientes

Sueldos de los torneros que operan las máquinas	
Varillas de hierro de distinto grosor	
Grasa para el torno (equipo que se usa para fabricar los tornillos)	
depreciación de maquinarias	
alquiler del edificio donde funciona la administración	
comisiones por ventas	

Clasifique los costos por su función

Ejercicio 6

En una empresa industrial la energía eléctrica para las operaciones de las máquinas es un costo _____. (Considerar la clasificación según su variabilidad)

Graficar

Ejercicio 7

En una panadería en la que los hornos funcionan a gas, la energía eléctrica para la iluminación y el aire acondicionado es un costo _____. (Considerar la clasificación según su variabilidad)

Graficar

Ejercicio 8

La empresa **SIC III** produce toallas. La información correspondiente al ejercicio cerrado el 31/12/2009 es la siguiente:

MP \$ 3 por unidad

MOD (incluidas CS) \$ 6.800 por mes. Será considerada como costo fijo.

CIF

Alquiler del edificio de fábrica \$ 1.200 por mes

El costo de la maquinaria fue de \$ 25.000 y se considera que tiene una vida útil de 10 años sin valor de rezago.

El mantenimiento de las maquinarias se hace en forma trimestral y tiene un costo de \$ 500 por trimestre.

La empresa explota una patente que fue adquirida por \$ 20.000 y que autoriza la producción de 100.000 unidades.

En el periodo se produjeron 10.000 toallas que fueron vendidas a \$ 30 cada una. Los gastos de administración y ventas en el año fueron de \$ 24.000.

Se pide:

- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados del año 2.009
- Calcular el Costo de Producción unitario para el año 2009
- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados suponiendo una producción y venta de 20.000 unidades. Sin cambios en los costos unitarios.
- Calcular el Costo de Producción unitario bajo el supuesto mencionado.

Ejercicio 9

La empresa **SIC III** explota una panadería. Los costos del mes son los siguientes:

- Harina \$ 120 cada bolsa de 50 kg. Con una bolsa se producen 60 kg de pan.
- Gas utilizado para el funcionamiento del horno \$ 3.500 por mes. Se hacen 10 horneadas por día y no siempre se trabaja con el horno lleno. El consumo de gas no depende de la cantidad de kg horneados.
- Limpieza del horno: la misma se realiza una vez al mes y su costo varía según los kg horneados en el mes:

0 a 2.000 kg de pan \$ 300

2.000 a 4.000 kg de pan \$ 600

Más de 4.000 kg de pan \$ 900

- Sueldo del maestro panadero \$ 4.000 por mes.

La producción mensual es de 3.000 kg.

Se pide:

- **CLASIFICAR LOS COSTOS SEGÚN SU VARIABILIDAD**
- **DETERMINAR EL COSTO VARIABLE POR KG DE PAN**
- **DETERMINAR EL COSTO FIJO POR KG DE PAN**
- **DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN POR KG DE PAN**