



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO



FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

LICENCIATURAS A DISTANCIA

CONTADURÍA

Costos I

Costos I		Clave:	1358
Plan:	2005	Créditos:	8
Licenciatura:	Contaduría	Semestre:	3°
Área:	Costos y Presupuestos	Hrs. Asesoría:	4
Requisitos:	Ninguno	Hrs. Por semana:	4
Tipo de asignatura:	Obigatoria (x)	Optativa ()	

INTRODUCCIÓN GENERAL A LA ASIGNATURA

Los costos en el mundo moderno representan el núcleo en torno al cual giran las principales decisiones de las organizaciones. Los costos, por ser un sacrificio de recursos, son un factor determinante en la buena marcha de las entidades. El sacrificio de recursos en una entidad puede ir desde lo más simple, como la utilización de una hoja de papel, hasta las más significativas: inversiones de capital. Los recursos y sus aplicaciones los encontramos no sólo en organizaciones manufactureras sino también en las de servicio y comerciales.

Es de vital importancia para las empresas del mundo moderno conocer, administrar y repartir provechosamente los recursos para enfrentar los obstáculos de los empresarios, como competencia, innovación, mejoramiento continuo, etcétera.



COSTOS I



En el curso de la vida, nos encontramos con el sacrificio de recursos que forman parte de nuestras decisiones; tal es el caso del tiempo que dirige gran parte de nuestras actividades. Asimismo, en las organizaciones, las actividades requieren de recursos para llevar a cabo sus tareas para lograr sus objetivos. La administración de recursos permite a las organizaciones colocarse en escalones competitivos sustentables para hacer frente a la gran oferta que exhiben hoy los grandes mercados.

La finalidad de la presente asignatura versa en el conocimiento de los costos, su control y aplicación. Así, se toma el control de la organización para conducirla por un camino que propicie la rentabilidad y sustentabilidad. Los costos representan el eslabón entre la contabilidad financiera y administrativa; con ello, se cumple con requerimientos que interesan a los usuarios externos de la información financiera, así como con informes que motivan la toma de decisiones concernientes a la administración interna.

Generar informes administrativos no significa faltar a normas y procedimientos que regulan la información financiera, significa ampliar las respuestas a posibles situaciones que enfrenta la organización en el ámbito de su operación. La administración y aplicación de recursos en las actividades de la entidad deben reflejarse en la obtención continua de beneficios que optimicen los recursos tangibles e intangibles de la organización. Los costos representan una especialización de la contabilidad administrativa cuyo sustento es la teoría económica de la producción y la distribución de bienes y servicios.

Carga horaria / Tiempo estimado de estudio: 68 Horas.



COSTOS I



Objetivo general de la asignatura:

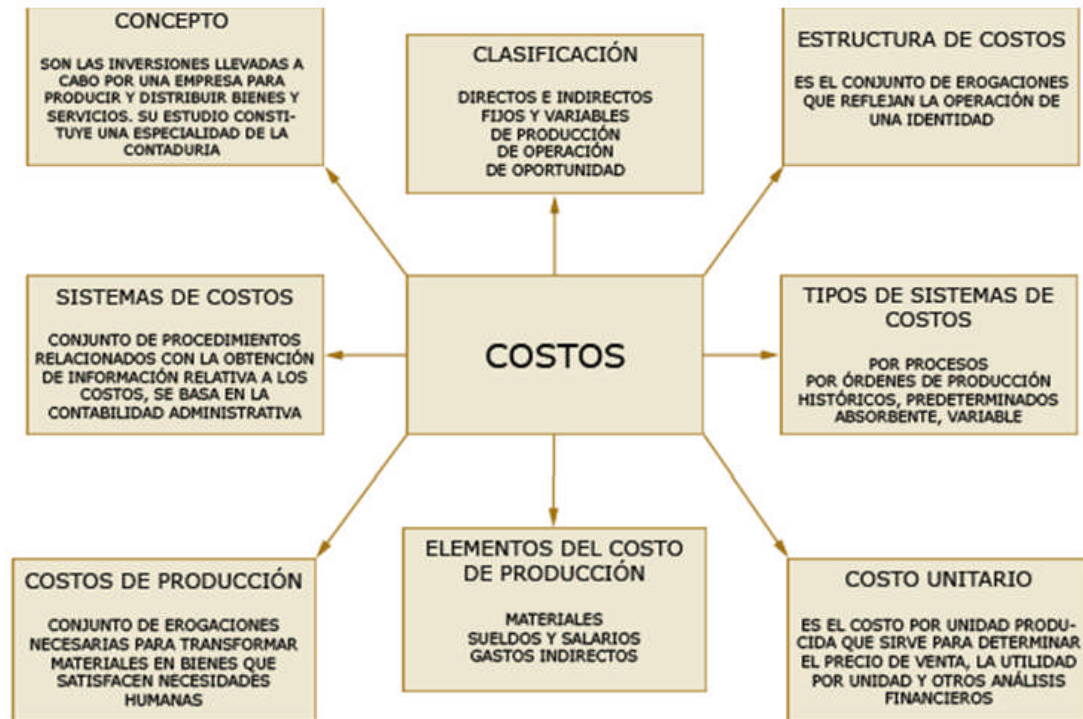
Al terminar el programa, el alumno distinguirá los costos en sus distintos conceptos y procedimientos; analizará, integrará y evaluará los resultados obtenidos mediante las técnicas estudiadas; asimismo, tendrá las suficientes herramientas para determinar y justificar las diferencia entre costos históricos y predeterminados para sus análisis, evaluación e interpretación con el fin de que diseñe y controle los presupuestos de diferentes áreas de cualquier tipo de entidad económica y los use en la toma de decisiones.



COSTOS I



ESTRUCTURA CONCEPTUAL



Temario oficial de la asignatura (Unidades)

1. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos
2. Diferentes enfoques de contabilidad y su relación con la administración
3. Sistemas de costos
4. Control y valuación de los elementos del costo
5. Costos por procesos; órdenes de producción; naturaleza y características
6. Producción conjunta; naturaleza y características
7. Costos de operación
8. Costos predeterminados
9. Costo directo, variable



Introducción a la unidad

La importancia de conocer, en la actualidad, los diversos conceptos de costos en los que una entidad puede incurrir al llevar a cabo su operación, estriba en tener pleno conocimiento y control de las actividades que consumen recursos; este hecho puede dar a la organización un grado de inmunidad en contra de las fuerzas competitivas que enfrenta el mercado actual.

En esta unidad, iniciamos con una clasificación que ofrece un amplio panorama referente a los costos que día con día enfrentan las organizaciones para el logro de sus objetivos, que van desde la actividad fabril (costo de producción) hasta la operación de la empresa (costo de operación). Asimismo, se observan conceptos referentes al comportamiento, cálculo y aplicación de los costos, haciendo especial énfasis en las ventajas de su conocimiento.

Objetivo particular de la unidad

- Reconocer el concepto general y financiero de la palabra costo, relacionándolo y estableciendo una distinción con los conceptos de activo, gasto y pérdida en una entidad económica.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Lo que sé:

De acuerdo a tu experiencia, responde las siguientes preguntas:

1. De acuerdo a lo estudiado en las materias de Contabilidad, ¿qué son los gastos?
2. ¿Qué señala el postulado básico de asociación de costos y gastos con ingresos?
3. ¿Cómo debe presentarse el estado de resultados de acuerdo a la NIF B-3 Estado de Resultados?

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.

Temas de la unidad I

1. Conceptos
2. Definiciones
3. Clasificación

Resumen de la unidad

Los costos representan una de las variables de análisis financiero y administrativo más importantes que existen dentro de las organizaciones, ya que reflejan, en términos monetarios, las actividades que realizan las entidades y los recursos que emplean para realizarlas.

Los costos guardan una relación estrecha con los ingresos de la entidad, pues son las inversiones necesarias para que dichos ingresos ocurran y se realicen, es decir, se cobren. Estas inversiones en los costos son recuperables y permiten que las organizaciones logren sus objetivos en general.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Por lo anteriormente expuesto, se hace necesario conocer primeramente el concepto de los costos y establecer su relación y diferencias con conceptos tales como activos, gastos y pérdidas. Después, debido a la diversidad de costos en el que se incurre, se deben estudiar las distintas clasificaciones de los costos, entre las que destacan los costos de producción, los costos de distribución, los costos de administración, costos de financiamiento, costo directo, costo indirecto, costos históricos, costos predeterminados, costos del período, costos del producto, costos controlables, no controlables, variables, fijos, diferenciales, etcétera.

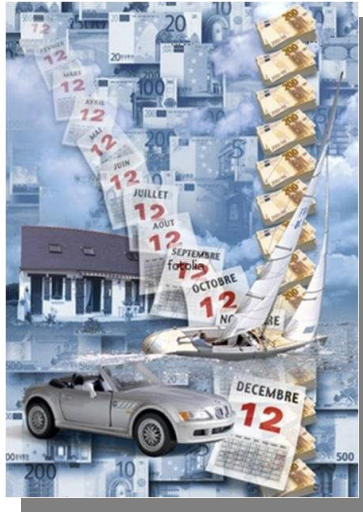
Finalmente, todas las definiciones deben ser clasificadas en categorías que permitan identificarlos y controlarlos fácilmente dentro de las entidades.

En esta primera unidad, conocerás los términos utilizados en el área de costos, así como también la clasificación de los costos, con el fin de que vayas adquiriendo el manejo de los términos técnicos necesarios en el manejo de esta disciplina.

La importancia que esto reviste en el área administrativa, en la que te vas a desenvolver, es que puedas identificar plenamente los conceptos plasmados en los informes y estados financieros preparados por profesionales de otras disciplinas, para efecto de compaginarlos con el significado de cada partida y puedas emplear la información en forma adecuada para planeación, dirección, control y la toma de decisiones. Los conceptos, definiciones y clasificaciones de costos, te servirán de base para el entendimiento del presente curso.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



La contabilidad de costos reviste el registro y control de gastos (recursos sacrificables) para alcanzar un fin. Cada vez, el volumen de las operaciones que realiza la empresa hace más compleja su gestión y, además, debes estar consciente de que hay que producir información precisa y oportuna en periodos de tiempo cada vez menores para poder estar en posibilidades de ir a la par de un mercado de mayor competencia.

No es función del administrador, en el contexto de sus actividades, llevar a cabo la captura de datos en un sistema de costos, pero sí el de utilizar la información que este sistema genera para tomar decisiones, por lo que debe de estar al tanto del control de gestión. Te recomendamos que prestes especial interés en esta unidad para que domines la terminología básica y la clasificación de los costos para una mejor comprensión de los temas subsecuentes.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



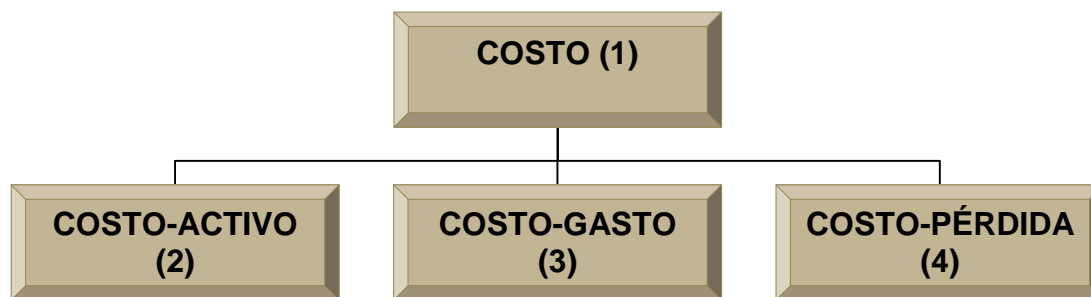
Tema 1. Conceptos

Objetivo del tema

Reconocer el concepto general y financiero de la palabra costo, relacionándolo y estableciendo una distinción con los conceptos de activo, gasto y pérdida.

Desarrollo

División de costos



1. **Costo:** es el recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico.¹
2. **Costo-activo:** existe cuando se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial de un periodo; por ejemplo, la adquisición de un edificio, una maquinaria, etcétera.
3. **Costo-gasto:** es la porción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo que, comparado con los ingresos que generó, da por resultado la utilidad realizada. Por ejemplo, los sueldos correspondientes a ejecutivos de administración o la depreciación del edificio de la empresa correspondiente a ese año.
4. **Costo-pérdida:** es la suma de erogaciones que se efectuó, pero que no generó los ingresos esperados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar el sacrificio realizado. Por ejemplo, cuando se incendia un equipo de reparto que no estaba asegurado.

¹ Charles T. Hongren y George Foster, *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*, p. 23



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Los usuarios externos e internos de la información contable utilizan dicho concepto y son quienes lo aplican en forma más directa durante el proceso de toma de decisiones. Por ejemplo, para determinar el lote óptimo de compra de inventarios, es importante que se conozca el costo de mantener y ordenar dichos inventarios, de tal forma que, al relacionarlo, se determine la cantidad óptima de pedido. Para determinar si conviene aumentar el plazo de crédito, se debe conocer el costo de oportunidad de los recursos necesarios para incrementar la inversión en cuentas por cobrar, dato que se compara a continuación con el aumento de utilidades proveniente del incremento de ventas por el cambio de políticas de crédito; en esta forma, se puede decidir si es conveniente cambiar esa política de crédito.

ACTIVIDAD 1

A partir de la información revisada y consultando en la bibliografía solicitada, construye tu propia definición de costos y explica cuál es su relación con la contaduría y la administración.

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



ACTIVIDAD 2

En el foro de discusión “Conceptos”, comenta con tus compañeros las diferencias existentes entre:

- a) La inversión en los activos y en los costos
- b) Las diferencias entre los costos y los gastos
- c) La relación de los costos en la obtención de utilidades

Pulsa el botón **Colocar un nuevo tema de discusión aquí**; pon en el apartado **Asunto** el título de tu aportación, redacta tu comentario en el área de texto y haz clic en **Enviar al foro**.

Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	1	10-12
6. Río González, Cristóbal del	1	15
7. Warren Reeve, Fess,	1	4-6

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm	Este sitio está diseñado para satisfacer dudas del mico empresario y comienza describiendo el concepto de costos.
http://www.infomipyme.com/Docs/NI/Offli	Es un documento en línea dirigido para el



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



<p>ne/herramientas/Costo_y_presupuestos.pdf</p>	<p>mico empresario que de manera amena define lo que es un costo, específicamente, el de producción.</p>
<p>http://definicion.de/costo/</p>	<p>En este sitio se muestran los principales conceptos financieros, entre ellos, el de los costos.</p>



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Autoevaluación

Selecciona si las aseveraciones son verdaderas (V) o falsas (F).

	Verdadera	Falsa
1. Costos es sinónimo de ingresos.	()	()
2. Los costos constituyen una variable básica para la administración.	()	()
3. La inversión en costos es diferente a la inversión que se hace en el activo.	()	()
4. Un gasto es parte del costo.	()	()
5. Los costos son erogaciones recuperables.	()	()
6. Cuando los costos superan a los ingresos, existe una ganancia.	()	()
7. El fundamento teórico de los costos se basa en el postulado de "asociación de costos y gastos con ingresos".	()	()



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Tema 2. Definiciones

Objetivos del tema

Identificar las distintas definiciones de los costos que ocurren en una entidad económica.

Desarrollo

De acuerdo con la función en la que se incurren:

Costos de producción

Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen de la siguiente manera:

Costos de materia prima

El costo de materiales integrados al producto; por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etcétera.

Costos de mano de obra

Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto; por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etcétera.

Gastos indirectos de fabricación

Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa; por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etcétera.

Costos de distribución o venta

Son en los que incurre el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo, publicidad, comisiones, etcétera.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Costos de administración

Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.). Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

Costos de financiamiento

Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto, se dividen en:

Costos directos

Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto, se incluye el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etcétera.

Costo indirecto

Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción con respecto al producto.

Es importante destacar que algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como se puede apreciar, todo depende de la actividad que se esté analizando.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

Costos históricos

Son los que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Éstos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

Costos predeterminados

Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

Costos de periodo

Son los que se identifican con los intervalos de tiempo, no con los productos o servicios; por ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se registra en el periodo en que se utilizan las oficinas, independientemente de cuándo se venden los productos.

Costos del producto

Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

Costos controlables

Son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, por su jefe inmediato, etcétera.

Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno o en otro nivel de la organización; resulta evidente que, a medida que se asciende a niveles altos de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo con respecto a su área, pero no controlable por él. Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

Costos no controlables

En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, pues dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia.

De acuerdo con su comportamiento:

Costos variables

Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas; por ejemplo, la



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, mientras que las comisiones de acuerdo con las ventas.

Costos fijos

Son los que permanecen constantes durante un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, etcétera. Dentro de los costos fijos, existen dos categorías:

Costos fijos discrecionales

Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etcétera.

Costos fijos comprometidos

Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos; por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.

Características de los costos fijos y variables

Se analizarán con más detalle las principales características de los costos fijos y los variables, pues es vital conocer y controlar su comportamiento.

Características de los costos fijos

Grado de control (controlabilidad).

Todos los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

- Están relacionados estrechamente con la **capacidad instalada**: los costos fijos resultan de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo importante es que no son afectados por cambios de la actividad dentro de un tramo relevante.
- Están relacionados con un **tramo relevante**: los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



constantes en un amplio intervalo que puede ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre su comportamiento, es necesario establecer el nivel adecuado.

- Regulados por la **administración**: la estimación de muchos costos fijos es fruto de decisiones específicas de la administración. Pueden variar de acuerdo con dichas decisiones (costos fijos discrecionales).
- Están relacionados con el **factor tiempo**: muchos de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relacionan con un periodo contable.
- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Características de los costos variables

Grado de control (controlabilidad).

Son controlados a corto plazo.

- Son proporcionales a una **actividad**: los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un periodo específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
- Están relacionados con un **tramo relevante**: los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un tramo normal o categoría relevante de actividad; fuera de él, puede cambiar el costo variable unitario.
- Son regulados por la **administración**: muchos de los costos variables pueden ser modificados por decisiones administrativas.

Los costos en total son variables, mientras que los unitarios son constantes. Esto es reconocer el efecto que sobre el total de los costos tiene la actividad



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

Costos relevantes

Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial y existe capacidad ociosa, en este caso, los únicos costos que cambian, si se acepta el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etcétera. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes y el segundo irrelevante para tomar la decisión.

Costos irrelevantes

Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. Esta clasificación permite segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones de acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:

Costos desembolsables

Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que se registren en la información generada por la contabilidad; más tarde, se convertirán en costos históricos; asimismo, pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual.

Costo de oportunidad

Es aquel que se origina al tomar una determinación que provoca la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

Un ejemplo de costo de oportunidad es el siguiente: actualmente, una empresa tiene ociosa 50% de su capacidad y un fabricante le solicita alquilar dicha capacidad por \$120,000 anuales. Al mismo tiempo, se le presenta la oportunidad de participar en un nuevo mercado para lo cual necesitaría ocupar el área ociosa



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



del almacén. Por esa razón, al efectuar el análisis para determinar si conviene o no expandirse, se deben considerar como parte de los costos de expansión los \$120,000 que dejará de ganar por no alquilar el almacén.

Ventas de la expansión		\$1,300,000
Costos adicionales de la expansión:		
Materia prima directa	\$350,000	
Mano de obra directa	150,000	
Gastos indirectos de fab. Variables	300,000	
Gastos de administración y venta	180,000	
Costos de oportunidad	120,000	1,100,000
Utilidad incremental o adicional		\$200,000

Ejemplo: costo de oportunidad

Como se muestra en el ejemplo de la tabla, el costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad; sin embargo, este hecho no exime al administrador de tomar en consideración dichos costos. La tendencia normal de los usuarios de los datos contables para tomar decisiones es emplear sólo los costos de lo que la empresa hace, olvidando lo que no hace, lo cual en muchos casos puede ser lo más importante.

De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución de la actividad:

Costos diferenciales

Son los aumentos o disminuciones del costo total o el cambio en cualquier elemento del costo generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, etcétera.

Costos decrementales

Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones del volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo, al eliminar una línea de la composición actual de la empresa, se ocasionarán costos decrementales.

Costos incrementales

Son aquellos en que se incurren cuando las variaciones de los costos son ocasionadas por un aumento de las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico es la introducción de una nueva línea a la composición existente, lo que traerá la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

Costos sumergidos

Independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior al normal, es irrelevante tomar en cuenta la depreciación.

De acuerdo con la relación en la disminución de actividades:

Costos evitables

Son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de modo que, si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Costos inevitables

Son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o el producto sean eliminados de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.

De acuerdo con su impacto en la calidad:

Costos por fallas internas

Son los costos que podrían ser evitados si no existieran defectos en el producto antes de ser entregado al cliente.

Costos por fallas externas

Son los costos que podrían ser evitados si no tuvieran defectos los productos o servicios. Estos costos surgen cuando los defectos se detectan después que el producto es entregado al cliente.

Costos de evaluación

Son aquellos en que se incurren para determinar si los productos o servicios cumplen con los requerimientos y especificaciones.

Costos de prevención

Son los costos en que se incurren antes de empezar el proceso con el fin de minimizar los costos de productos defectuosos.

Las clasificaciones enunciadas son las principales; sin embargo, puede haber otras que dependen del enfoque del cual se parta para una nueva clasificación. Todas las clasificaciones son importantes, pero, sin duda alguna, la más relevante es la que clasifica los costos en función de su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación y control administrativo ni la toma de decisiones pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos. Además,



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



ninguna de las herramientas que integran la contabilidad administrativa puede aplicarse en forma correcta sin tomar en cuenta dicho comportamiento.

ACTIVIDAD 1

Investiga las distintas definiciones de los costos en las organizaciones, tanto en la bibliografía general expuesta como en el material didáctico correspondiente a la asignatura. Elabora un resumen de todos los tipos de costos y da un ejemplo.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2.. García Colín, Juan	1	10-12
6. Río González, Cristóbal del	1	15
7. Warren Reeve, Fess,	1	4-6

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm	En este sitio, dirigido al micro empresario, se describe la definición de los costos.
http://www.infomipyme.com/Docs/NI/Offline/herramientas/Costo_y_presupuestos.	Este documento demuestra de manera muy amena, las principales definiciones de los



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



pdf	costos y gastos.
http://www.ingenieria.unam.mx/~materia/cfc/CCostos.html	Este es un material didáctico elaborado por la facultad de ingeniería de la UNAM, en la que se muestran las principales definiciones de costos, tal y como se emplean en la industria.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Autoevaluación 1

En el foro de discusión "Definiciones" discute los términos relativos a:

- a) Los costos no controlables
- b) Los costos irrelevantes
- c) Los costos fijos
- d) El costo de oportunidad

Pulsa el botón **Colocar un nuevo tema de discusión aquí**; pon en el apartado Asunto el título de tu aportación, redacta tu comentario en el área de texto y haz clic en **Enviar al foro**.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Autoevaluación 2

Elige la respuesta correcta a las siguientes preguntas, una vez que concluyas, obtendrás de manera automática tu calificación.

1.- Los costos en relación con la función con la que se originan son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Estándar y estimados
- d). Producción y operación
- e). Hundidos y comprometidos

2. Los costos en relación con su comportamiento son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Estándar y estimados
- d). Directo e indirecto
- e). Hundidos y comprometidos

3. Los costos en relación con el tiempo son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Históricos y predeterminados
- d). Directo e indirecto
- e). Hundidos y comprometidos

4. Los costos en relación con la identificación de una actividad, departamento o producto son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



- c). Históricos y predeterminados
 - d). Directo e indirecto
 - e). Discretos y Discrecionales
5. Son los costos incurridos en el área encargada de llevar el producto desde que es terminado hasta ponerlos en manos del consumidor:
- a). Costo de administración
 - b). Costo del periodo
 - c). Costo de distribución
 - d). Directo e indirecto
 - e). Costo financiero
6. Es el sacrificio de recursos para la obtención de un beneficio a futuro:
- a). Costo
 - b). Precio
 - c). Valor
 - d). Costo financiero
 - e9. Costo de administración
7. Se refiere al desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo que, comparado con los ingresos que generó, da por resultado la utilidad realizada:
- a). Pérdida
 - b). Valor
 - c). Costo desembolsable
 - d). Gasto
 - e). Precio
8. Están estrechamente relacionados con la capacidad instalada; resultan de la



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad; no son afectados por cambios de la actividad dentro de un tramo relevante. Éstas son características de los costos:

- a). Variables
- b). Sumergidos
- c). Incrementales
- d). De operación
- e). Fijos

9. La materia prima directa, la mano de obra directa y las diversas erogaciones fabriles son elementos del costo:

- a). De distribución
- b). Primo
- c). De conversión
- d). De operación
- e). De producción

10. Representa los costos, que al suspenderse un producto o una actividad, pueden eliminarse:

- a). Costos variables
- b). Costos fijos
- c). Costos incrementales
- d). Costos evitables
- e). Costos relevantes



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Tema 3. Clasificación

Objetivos del tema Identificar las distintas categorías para clasificar las definiciones de los costos.

Desarrollo

1. De acuerdo con la función en que se originan.	Costo de producción Costo de distribución y ventas Costo de administración Costo financiero
2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:	Costos directos Costos indirectos
3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.	Históricos Predeterminados (estimados, estándar) Estándar
4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.	Costos del periodo Costos del producto
5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:	Costos controlables Costos no controlables
6. De acuerdo con su comportamiento:	Costos variables Costos fijos a) Costos discretos b) Costos comprometidos
7. De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones:	Costos relevantes Costos irrelevantes
8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:	Costos desembolsables Costo de oportunidad
9. De acuerdo con el cambio originado por el aumento o disminución de una actividad:	Costos sumergidos Costos diferenciales costos decrementales





Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



	costos incrementales
10. De acuerdo con su relación con una distribución de actividades:	Costos evitables Costos inevitables

ACTIVIDAD 1

Investigará las distintas categorías en las que se dividen las definiciones de los costos en las organizaciones, tanto en la bibliografía general expuesta como en el material didáctico correspondiente a la asignatura. Elabora un cuadro sinóptico y establece relaciones entre los diferentes tipos de costos.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

ACTIVIDAD 2

Ingresa al chat “Clasificación” y consulta con tu asesor la conveniencia de algunas categorías de las definiciones de los costos.

Haz clic en **Entrar a la sala** y comparte tus opiniones o comentarios.

Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	1	12-14
6. Río González, Cristóbal del	1	12-13



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



7. Warren Reeve, Fess,	1	4-6

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm	Nuevamente se presenta el sitio del micro empresario en el que se detallan las principales clasificaciones de costos.
http://www.auladeeconomia.com/micro-material5.htm	En este sitio se presentan ampliamente los tipos de costos. Incluye links para conocer su definición.
http://josemal9434.blogspot.com/2009/01/clasificacion-de-los-costos_27.html	Este blog es interesante ya que aparte de mostrar los diferentes tipo de costos, define los costos de oportunidad, desembolsables y relevantes.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Autoevaluación

Relaciona la columna izquierda, relativa a las distintas categorías de los costos, con la columna derecha que presenta los tipos de costos existentes. Anota sus respuestas en los paréntesis respectivos.

	CATEGORIAS DE COSTOS	TIPOS DE COSTOS
<input type="checkbox"/>	1. Tipos de costos que se clasifican de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.	a Fijos y variables
<input type="checkbox"/>	2. Clasificación de los costos de acuerdo a su comportamiento.	b Históricos y predeterminados
<input type="checkbox"/>	3. Tipos de costos que se clasifican de acuerdo a la función en que se originan.	c Costos del período y costos del producto
<input type="checkbox"/>	4. Clasificación de costos en función con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.	d Costos de producción, costos de distribución y costos de administración
<input type="checkbox"/>	5. Tipos de costos clasificados de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.	e Costos controlables y no controlables
<input type="checkbox"/>	6. Tipos de costos relacionados con los sacrificios en que se ha incurrido.	f Costos esembolsables y costo de oportunidad
		g Costos evitables e inevitables
		h Costos directos e indirectos
		i Costos discrecionales y costos comprometidos



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Autoevaluación 2

Resuelve el siguiente crucigrama anotando la respuesta en el cuadro correspondiente.

Cuando termines, haz clic en **Revisar respuestas** para ver tu calificación.

Para enviar tu actividad, pulsa el botón **Guardar imagen** y el ejercicio se guardará como un archivo de imagen. Selecciona **Examinar** para localizarlo en tu computadora y haz clic en **Subir este archivo**.

Horizontales

1. Costos cuya base es empírica.
2. Costo estimado o estándar.
3. Si se elimina el producto, se eliminan estos costos.

Verticales

1. Costo que se mantienen inmutables a cualquier cambio.
2. Costos diferenciales que son generados por reducción en el volumen de operación.
3. Costos reales (invertido).
4. Costo por el uso del dinero en préstamo.
5. Los costos de _____ se llevan contra los ingresos cuando han contribuido a generarlos en forma directa.

1	1						2		3		4
				5							
2											



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



3												



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Examen de autoevaluación

Pulsa el botón **Comenzar** para contestar las preguntas, una vez que concluyas pulsa el botón **Enviar todo y terminar**.

1.- Los costos en relación con la función con la que se originan son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Estándar y estimados
- d). Producción y operación
- e). Hundidos y comprometidos

2. Los costos en relación con su comportamiento son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Estándar y estimados
- d). Directo e indirecto
- e). Hundidos y comprometidos

3. Los costos en relación con el tiempo son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Históricos y predeterminados
- d). Directo e indirecto
- e). Hundidos y comprometidos

4. Los costos en relación con la identificación de una actividad, departamento o



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



producto son:

- a). Periodo y producto
- b). Fijos y variables
- c). Históricos y predeterminados
- d). Directo e indirecto
- e9. Discretos y Discrecionales

5. Son los costos incurridos en el área encargada de llevar el producto desde que es terminado hasta ponerlos en manos del consumidor:

- a). Costo de administración
- b). Costo del periodo
- c). Costo de distribución
- d). Directo e indirecto
- e). Costo financiero

6. Es el sacrificio de recursos para la obtención de un beneficio a futuro:

- a). Costo
- b). Precio
- c). Valor
- d). Costo financiero
- e). Costo de administración

7. Se refiere al desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo que, comparado con los ingresos que generó, da por resultado la utilidad realizada:



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



- a). Pérdida
 - b). Valor
 - c). Costo desembolsable
 - d). Gasto
 - e). Precio
8. Están estrechamente relacionados con la capacidad instalada; resultan de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad; no son afectados por cambios de la actividad dentro de un tramo relevante. Éstas son características de los costos:
- a). Variables
 - b). Sumergidos
 - c). Incrementales
 - d). De operación
 - e). Fijos
9. La materia prima directa, la mano de obra directa y las diversas erogaciones fabriles son elementos del costo:
- a). De distribución
 - b). Primo
 - c). De conversión
 - d). De operación
 - e). De producción
10. Representa los costos, que al suspenderse un producto o una actividad, pueden eliminarse:



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



- a). Costos variables
- b). Costos fijos
- c). Costos incrementales
- d). Costos evitables
- e). Costos relevantes

11. Decido hacer una inversión de \$360,000.00. Si un banco me ofrece una tasa de interés del 10%, pero prefiero hacer una inversión en bonos que me da el 15%, ¿cuál es el costo de oportunidad?

- a). \$360,000.00
- b). \$36,000.00
- c). \$54,000.00
- d). \$18,000.00
- e). No hay costo de oportunidad

Tiempo aproximado de respuesta: 30 minutos.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



LO QUE APRENDÍ DE LA UNIDAD

1. Uno de los socios de la compañía Manufacturera, S.A., no comprende el concepto de “costo” y su uso en la contabilidad. El socio menciona algunas situaciones en las que se incluye la palabra “costo”. Éstas son:

- En un estado de resultados, observa que, de las ventas totales, se deduce el costo de producción de lo vendido para obtener la utilidad bruta.
- En la compra de un lote de inventarios obsoletos, el vendedor le comentó que se lo dio al costo, indicándole que no obtendría ganancia alguna en la venta.
- En la última junta del consejo de administración, le comunicaron que, en el ejercicio anterior, los costos se incrementaron un 15%, pero los precios no crecieron, por lo que obtendría menos utilidad por acción.

¿El término costo ha sido correctamente utilizado en cada una de estas aseveraciones? Explica el término “costo” en el contexto de la contabilidad.

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.

2. De acuerdo a los tipos de costos existentes, ubica en diferentes empresas estos costos en las siguientes actividades:

- Campañas de publicidad
- Proyectos de inversión
- Mantenimiento y reparaciones a la maquinaria
- Comisiones a los vendedores
- Depreciación de la fábrica



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.

3. Prepara un estado con información financiera en el que emplees distintos tipos de costos, con el fin de dar a conocer, a una persona que no tenga conocimientos de contabilidad, el costo de elaboración, distribución y venta de un producto.

Subir archivo

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

4. Valduino Chávez fue trabajador de una empresa de instalación de chimeneas residenciales. Actualmente, ya está jubilado y, con el dinero de su pensión más sus ahorros, creo una empresa de instalación de chimeneas, para lo cual contrato a 5 empleados y a un ingeniero de medio tiempo. El ingeniero preparará el diseño de las chimeneas de acuerdo a las necesidades y requerimientos de los clientes.

El Sr. Chávez piensa trabajar en el área de producción, que conoce perfectamente, pero sabe que se requieren informes y reportes para el control de costos, la administración y declaraciones de impuestos. Elabora un cuadro de los tipos de registros para propósitos internos y externos a la empresa que deberá llevar el Sr. Chávez y explica por qué es necesario cada uno de ellos.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Glosario de la unidad

Activo

Conjunto de bienes y derechos en los que invierte y dispone una entidad.

Administración

Ciencia relacionada con la gestión de las organizaciones que se lleva a cabo a través de un proceso.

Costo.

Conjunto de erogaciones que se realizan para lograr los objetivos de la entidad. Este concepto es precisamente el que se amplía en la presente unidad.

Costo de oportunidad

Es el concepto de costos que permite evaluar distintas opciones de inversión. En esta unidad se ahonda en este tema.

Costo incurrido

Es el costo que se efectúa durante un período contable. También es aquel que se relaciona con la generación de los ingresos durante un período.

Financiamiento

Actividad financiera que realiza una entidad para allegarse de recursos de fuentes externas.

Finanzas

Disciplina relacionada, entre otras cosas, con la obtención y aplicación eficiente de los recursos de una entidad para obtener los máximos beneficios al menor costo.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Gasto

Conjunto de erogaciones que conforman un costo. Este concepto se ampliará en esta unidad.

Histórico

Concepto financiero y contable que se relaciona con cifras que representan hechos pasados o concluidos.

Mercado

Espacio en el que se ofrecen y demandan bienes y servicios.

Pérdida

Es el resultado de comparar los ingresos y los costos cuando estos últimos superan a los ingresos.

Tramo relevante

Es un conjunto de actividades homogéneas básicas para lograr los objetivos de una entidad.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



MESOGRAFÍA

Bibliografía básica

1. Gayle Rayburn, Leticia, *Administración y contabilidad de costos*, Mc Graw Hill, México, Vigente.
2. García Colín, Juan, *Contabilidad de costos*, Mc Graw Hill, 2ª edición, México 2001, 329 p.
3. Hansen y Mowen, *Administración de costos*, Thompson, México, 2003.
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant, *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*, Pearson Educación, 10ª edición, México 2002, 906 p.
5. Ramírez Padilla, David Noel, *Contabilidad administrativa*, Mc Graw Hill, 7ª edición, México, 2004
6. Río González, Cristóbal del, *Costos I*, ECAFSA, México, 2000.
7. Warren Reeve, Fess, *Contabilidad administrativa*, International Thompson Editores, México, 2000, 1144 p.

Material audiovisual de Costos I, elaborado por Guadalupe Padilla Álvarez.



Unidad I. Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos



Sitios de interés:

<http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm>

http://www.infomipyme.com/Docs/NI/Offline/herramientas/Costo_y_presupuestos.pdf

<http://definicion.de/costo/>

<http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

<http://www.auladeeconomia.com/micro-material5.htm>

http://josema19434.blogspot.com/2009/01/clasificacion-de-los-costos_27.html