



Licenciatura en:
Gestión y Administración de Pequeñas y Medianas Empresas

Programa de la asignatura:
Contabilidad de Costos

Clave
07142423

Universidad Abierta y a Distancia de México
UnADM



Unidad 2. Sistemas de costos, su clasificación y métodos

Presentación de la unidad

Los métodos o técnicas de costeo son un conjunto de procedimientos que se utilizan para determinar el valor de producción de un artículo o servicio que se ofrecen, es decir, el método de costeo es el esquema de cálculo que se aplica para la determinar el precio del producto o servicio.

Su función y utilidad se refleja en diferentes instancias de la empresa, en el control de costos, en la planeación y en la toma de decisiones. La información de costos es totalmente imprescindible, sin ella ninguna empresa podría operar adecuadamente; por tal motivo, en esta unidad el estudiante conocerá los métodos de costeo y su aplicación en cada una de las áreas de la empresa.

Propósitos de la unidad

El estudiante al finalizar la unidad logrará:

- Identificar los sistemas o métodos de costos
- Definir la forma de aplicación de los métodos de costos

Competencia específica

Aplicar los métodos de costeo para determinar información financiera empleando los sistemas de costos.



Temario de la unidad

Unidad 2. Sistemas de costos, su clasificación y métodos 2

Presentación de la unidad 2

Propósitos de la unidad..... 2

Competencia específica 2

Temario de la unidad 3

2.1. Clasificación 3

Actividad 1. Clasificación de los costos y aplicación de la PyME 10

2.2. Métodos de costeo..... 11

Evidencia de aprendizaje. Aplicación de la metodología de los costos 22

 Autorreflexiones 22

Fuentes de consulta 22

2.1. Clasificación



Las empresas manufactureras, de servicios y no lucrativas necesitan determinar un método para aplicar la contabilidad de costos, debido a que por medio de ésta se miden los propósitos de toma de decisiones gerenciales y elaboración de informes financieros.

Antes de continuar con este tema es importante que tengas claro el término de **costos**, para Ramírez (2005:34) “es la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere un ingreso en un futuro”.

Para la aplicación correcta de un método de costos y su **clasificación**, los administradores dependen de los contadores para que se desarrolle un sistema o método de costos que les ayude a medir los propósitos de un Sistema de Administración de Costos (SAC).

Por lo general los sistemas de costos incluyen dos procesos:

•Es la agrupación de los costos por medio de una clasificación natural, es decir, se seleccionan los costos según las actividades que realiza la PyME, entre ellas pueden estar mano de obra, materia prima o actividades como procesamiento, órdenes o maquinaria.

Acumulación de costos

•Es asignar valor monetario a uno o más objetivos de costos, por ejemplo, establecer montos a actividades, procesos, departamentos, clientes o productos.

Asignación de costos

Asimismo, los costos pueden tener tres características distintas, las cuales se describen enseguida:

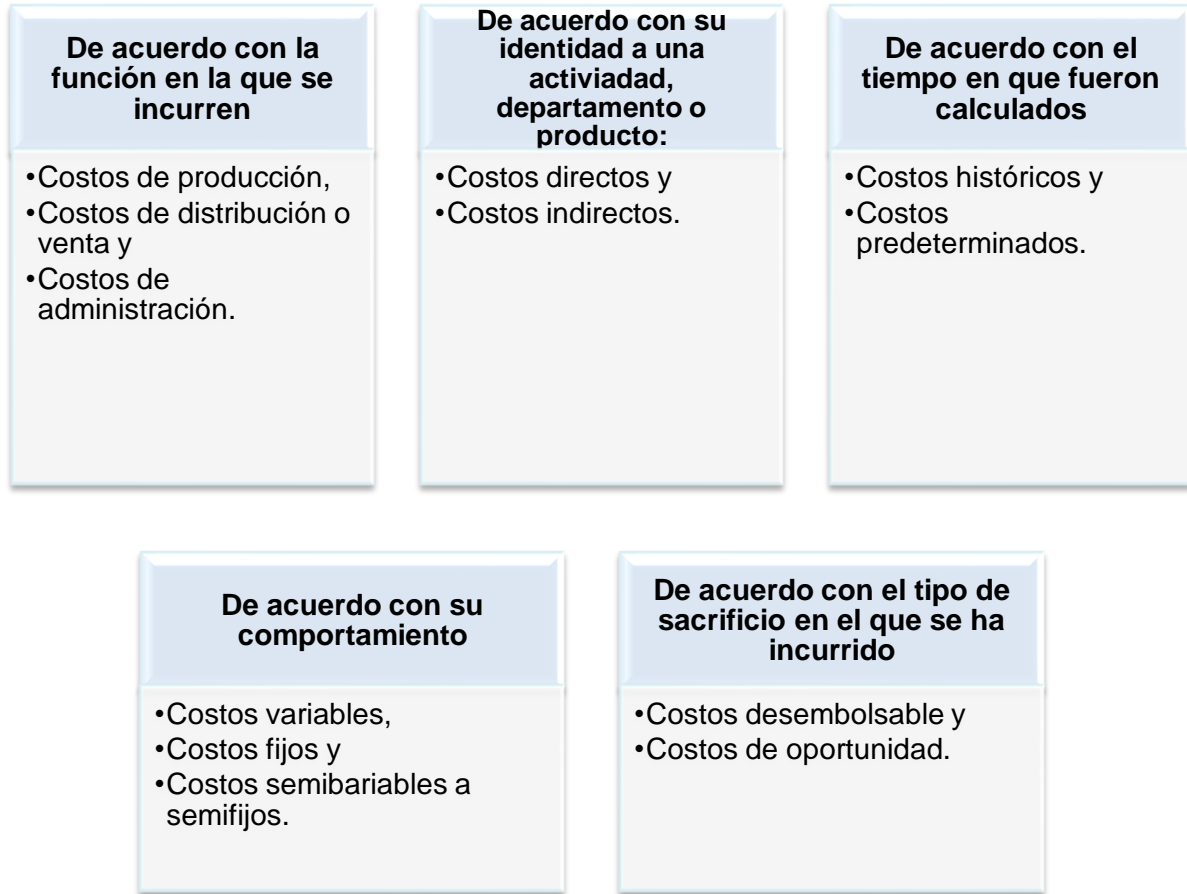


Costo- Activo	Costo-Gasto	Costo-Perdida
Se refiere a las adquisiciones que pueden seguir generando ingresos por más de un periodo, por ejemplo, maquinaria, edificio, equipo de transporte	Son las erogaciones que sólo generan utilidades en el período en que se hicieron, por ejemplo los sueldos	Se refiere a las erogaciones que se hicieron con el fin de generar ingresos, pero que no lo hicieron por situaciones extraordinarias, por ejemplo, el robo de una unidad de reparto que no estaba asegurada

Fuente: Ramírez. 2005:34

Por su parte, un sistema de costos busca acumular los montos de fabricación y la información sobre los valores monetarios del producto para establecer su precio. Los costos se pueden clasificar y reportar de muchas formas, entre ellas están: fijos, variables, escalonados, mixtos, etcétera. Aquí se desarrollará de manera general cómo es que los sistemas o métodos contables acumulan, clasifican y reportan los costos, tomando en cuenta sus características más importantes, así como, el papel que desempeñan como herramienta y técnica de registro, que ayuda en la toma de decisiones de una empresa.

Una de las formas de clasificar los costos según Ramírez (2005: 36) es la siguiente:



A continuación, se expondrán cada una de las clasificaciones de los costos de acuerdo con:

La función en la que incurren

El costo de producción son los que se generan en el proceso de transformación de materia prima a un producto terminado y se subdividen en:

- **Costo de materia prima:** Son los costos de los materiales que forman directamente el producto, por ejemplo, la botella, tapa, agua y azúcar de una bebida embotellada.
- **Costo de mano de obra:** Son los costos erogados por el proceso de fabricación del producto, por ejemplo, los sueldos y salarios de los trabajadores de la línea de producción donde se elaboró la bebida embotellada.



- **Gastos indirectos de fabricación:** Son los costos que se incurre para poder realizar el producto, pero que no forma parte directamente del mismo, por ejemplo, la depreciación del equipo, el mantenimiento, el lubricante de las bandas transportadoras.
- **Costo de distribución o venta:** Son los que incurren en llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final
- **Costo de administración:** Son aquellos costos que se generan de las operaciones del área administrativa de la empresa, como por ejemplo: el sueldo del gerente administrativo, teléfono de la oficina, etcétera.

Su identificación con una actividad, departamento o producto

- **Costos directos:** Son aquellos que se relacionan directamente con la realización de un producto, actividad o departamento de la PyME, en este tipo de costos se incluyen los sueldos y salarios correspondientes al personal que trabaja directamente en el área de producción y ventas, al igual que el sueldo de secretarías y el encargado de la compra de materia prima, etc.
- **Costos indirectos:** Son los costos que no se pueden identificar con una actividad, por lo tanto, no se pueden atribuir a un departamento en específico.

El tiempo en que fueron calculados

- **Los costos históricos:** Son los que se producen en un periodo y ayudan a calcular los costos **predeterminados**, son los que se calculan apoyados con estadísticas y son útiles para la elaboración de presupuestos.

Su comportamiento

- **Costos variables:** Son los que cambian en relación directa con la actividad, por ejemplo, es costo de los envases en las bebidas embotelladas es un costo variable ya que, a mayor volumen de producción, mayor será el costo total por este concepto.
- **Costos fijos:** Son los que permanecen constantes durante cierto periodo determinado, por ejemplo, la renta del edificio, el recibo de la luz, etc.



- **Costos semivariantes o semifijos:** Estos costos se componen de dos partes, una parte fija como por ejemplo la renta del servicio telefónico y otra parte variable, que se genera por el excedente de llamadas que puede generar la empresa.

Tipo de sacrificio en que se ha incurrido

- **Los costos desembolsables:** son los que se hicieron con una salida de dinero y el **costo de oportunidad**, es aquel en el que se incurre de manera virtual, por no escoger la segunda mejor opción, en el supuesto que siempre se toma la mejor opción.

La clasificación más popular de los costos es de acuerdo a su comportamiento en fijos, variables y semivariantes, sin embargo, es importante que identifiques plenamente cuales son las principales diferencias entre los fijos y los variables.

Las diferencias entre éstas son las siguientes:

- Los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que presta en la empresa, mientras que los costos variables lo son sólo en el corto plazo.
- Los costos fijos tienen relación directa con la capacidad instalada, resultan de la capacidad de producir algo o realizar una actividad. mientras que los costos variables cambian de acuerdo a la actividad.
- Los costos fijos están regulados por la administración, pero los variables pueden ser modificados por los administradores.
- Los costos fijos participan de manera fija en el costo total, mientras que los variables fluctúan acorde al nivel de la actividad.
- En la participación que tienen en el costo por unidad, los costos fijos varían, mientras que los variables permanecen iguales.

Para ilustrar la clasificación de los costos se te presenta el siguiente ejemplo para que puedas determinar cuáles son los tipos de costo y su aplicación:

Manuel Rodríguez tiene acaba de iniciar un negocio de comida (tacos de carne asada al carbón con tortilla de harina al carbón), por lo cual necesita conocer el costo en la elaboración de cada taco, para ello cuenta con la siguiente información de los costos del producto:

- ✓ Kilo de carne \$ 90 pesos (promedio 24 tacos por kilo)



- ✓ Kilo de tortillas \$ 26 pesos (30 tortillas por kilo)
- ✓ Verduras, Gas \$ 600 pesos (600 tacos)
- ✓ Sueldo del taquero \$4,500 mensual
- ✓ Permisos \$600 pesos
- ✓ Gastos fijos \$ 750 pesos (impuestos)
- ✓ Si durante el mes Manuel vende 600 tacos, cuál será el costo por unidad

Primero se tiene que determinar el costo variable y agregar los fijos, haciendo un prorrateo de acuerdo con los tacos vendidos, el resultado quedaría de la siguiente manera:

Vendiendo 600 tacos

Concepto	Costo por cada taco	Costo total
Costo de producción: (Materia prima, complementos)	\$ 5.62	\$ 3,372.00
Otros gastos variables	\$ 1.00	\$ 600,00
Sueldo del taquero	\$ 7.50	\$ 4,500.00
Otros gastos fijos	\$ 1.25	\$ 750.00
Costo total	\$ 15.37	\$ 9,222.00

Para poder integrar los costos de producción por medio del costeo directo las empresas deben tomar en cuenta lo siguiente:

- Materia prima consumida.
- Mano de obra directa: debe estar en relación con volumen de artículos producidos.
- Gastos directos de fabricación, al igual que la mano de obra varían según el nivel de producción.

En este método los pagos o salidas de dinero se acumulan según el comportamiento de estas.

La clasificación de los costos es fundamental para el administrador, no solo para efectos de evaluar inventarios en todo tipo de empresa (comercial, pública, de servicio, mayorista e industria), también ayuda a los diferentes procesos administrativos que lleve la PyME a tomar la decisión que se requiera, los costos pueden ser clasificados de diferentes categorías, algunas de ellas se verán en el desarrollo de esta unidad de competencia.



El objetivo de diferenciar **los tipos de costos** es para identificar todas las acciones que lleva a cabo una empresa para la elaboración de los productos o servicios que ofrece, ahora la siguiente parte del proceso es determinar el tipo de costo en el que incurre cada una de ellas, identificando los recursos que se consumen para realizarlas (mano de obra, tiempo, material, energía, entre otras) y que estos ayuden a determinar el precio de elaboración más exacto.

Los métodos de costeo se aplican con base a la teoría contable a la producción de las empresas para que estas puedan establecer los criterios de los diferentes tipos de costos en los que incurren. Los costos serán directos e indirectos dependiendo de la compañía y se tendrán que analizar por la actividad que realice o como esté organizada, esto nos lleva a que por su naturaleza el mismo costo puede ser directo para una empresa e indirecto para otra.



Para conocer más sobre la clasificación de los costos lee el “**Capítulo 2: Conceptos, clasificaciones y comportamiento de los costos**”, del libro *Contabilidad administrativa* de Ramírez de la página 33 a la 64.

En conclusión, se puede entender que para distinguir los tipos y aplicaciones de los sistemas de costos se debe de tomar en cuenta las erogaciones directas, y se considera que es útil el saber el porqué de ciertas clasificaciones, ya que no existen sistemas organizativos en absoluto, es importante la distinción si está puesta en relación al objeto por el que es afectada, si refleja la realidad concreta de la empresa y también si se refleja naturaleza de los costos mismos.

Actividad 1. Clasificación de los costos y aplicación de la PyME

En esta actividad realizarás una investigación para identificar los diferentes tipos de costos y su metodología.



1. **Investiga** por lo menos en tres fuentes confiables los conceptos básicos de los diferentes tipos de costos y su metodología.
2. **Elabora** un cuadro comparativo que contenga los conceptos básicos, los elementos principales de cada uno de sus campos de utilización y la metodología para su aplicación. Y **da** conclusión personal acerca de la investigación realizada.
3. Al finalizar **guarda** tu documento con la siguiente nomenclatura **GCCO_U2_A1_XYZ** y **envíalo** a tu Docente en línea a la sección de tareas.

*Recuerda consultar los criterios para evaluar la actividad.

2.2. Métodos de costeo

Las empresas hoy en día deben de aplicar la metodología de costeo, de acuerdo al tipo de costo que desea obtener para evaluar la producción y determinar resultados, pero antes de elegir el tipo de costo a calcular es necesario establecer el método de contabilidad de costos apropiado.

Los costos fijos de producción son relacionados con la capacidad instalada y ésta, se define en función de un periodo determinado y no se toman en cuenta los volúmenes de producción. Cuando se tiene determinada la capacidad instalada, se generan costos fijos independientemente del volumen de producción, estos costos permanecen constantes en un periodo y para establecer este método deben incluirse únicamente los costos variables.

Método de costeo absorbente es también llamado costo total y es el más utilizado con fines externos, e incluso ayuda en la toma de decisiones, éste consiste en considerar dentro del costo del producto, los costos fijos, como los variables, porque ambos contribuyen a realizar la producción, éste costeo reparte el costo fijo de la producción utilizando criterios como el número de unidades producidas y horas-máquina, es decir, todo lo que implica la fabricación de las unidades producidas. En el método de costeo absorbente las unidades que no son vendidas permanecen en el inventario, las que son vendidas se convierten en costo de ventas y se reflejan dentro del estado de resultados. Por lo que se incluyen los costos anteriormente mencionados es basado en que para realizar las actividades de producción, todos ellos participan para generar el producto.



Los mecanismos de costeo directo y costeo absorbentes aun que son los más utilizados y pueden llegar a ser confundidos, pueden incluir costos similares, existen diferencias entre ellos, tales como:

Diferencias entre costeo directo y costeo absorbente	
Costeo directo	Costeo absorbente
Considera los costos fijos de producción como costos de periodo.	Distribuye los costos fijos de producción entre unidades producidas.
Para valuar los inventarios solo contempla los costos variables.	Incluye los costos fijos y los costos variables.
No contempla el margen de contribución total.	Contempla de margen de contribución, el cual se refiere a la ganancia obtenida después de cubrir los costos variables y los costos fijos.

El costeo directo se muestra como una aplicación del concepto de análisis marginal, ya que subraya el margen de contribución marginal para cubrir los costos fijos y la generación de utilidades, el costeo directo no tiene el mismo supuesto que el modelo costo-volumen-utilidad.

En la mayoría de las empresas el costo principal es el costo de ventas, es aquí donde los costos juegan un importante papel en la determinación de la utilidad, que se refleja en el estado de resultados de la empresa.

El estado de resultados muestra la clasificación de los costos de acuerdo con su función para su empresa, muestra el formato que se utiliza en los cursos básicos de contabilidad, la utilidad que se calcula siguiendo una clasificación de costos por funciones de frecuencia se denomina utilidad por costeo absorbente o utilidad por costeo total porque todos los costos se asignan a los productos.

Ejemplo de un estado de resultados de una empresa de manufactura:

Empresa de manufactura Estado de resultados
--



Por el año que termina al 31 de diciembre del 2012		
Ventas:		\$2,000,000.00
Menos: Costo de ventas		<u>1,300,000.00</u>
Utilidad Bruta		\$700,000.00
Menos gastos de operación:		
Gasto de venta	\$300,000.00	
Gastos de administración	<u>150,000.00</u>	<u>450,000.00</u>
Utilidad de operación		\$250,000.00

El costo de venta es el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos identificados con las unidades vendidas. Para calcular el costo de ventas, es necesario determinar, primero el costo de los artículos producidos. Una vez que se prepara el estado de costos de artículos producidos, se puede calcular el costo de ventas, que es el costo de la manufactura de las unidades que se vendieron durante el periodo. Es importante mencionar que el costo de ventas es un gasto y que pertenece al estado de resultados.

Reporte del costo de ventas

Estado de costos de ventas	
Por el año que termina al 31 de diciembre del 2012	
Costo de artículos producidos	\$959,902.00
Más inventario inicial de artículos terminados	<u>250,002.00</u>
Costo de artículo disponible para la venta	\$1,209,904.00
Menos inventario final de artículos terminados	150,002.00
Costo de ventas	1,059,902.00

Bajo el enfoque del costeo absorbente, los gastos se separan de acuerdo con la función y después se deducen de los ingresos para determinar la utilidad de operación. Como se muestra en el siguiente ejercicio, las dos principales categorías de gastos son el costo de



venta que corresponde a los gastos de manufactura y los gastos de operación, que no se relacionan directamente con la elaboración del producto.

Estado de costo de artículos producidos		
Por el año que termina al 31 de diciembre del 2012		
Inventario inicial	\$180,000.00	
Más compras	<u>450,000.00</u>	
Materiales disponibles	\$630,000.00	
Menos inventario final	60,000.00	
Materiales directos empleados en producción		\$570,000.00
Menos mano de obra directa		280,000.00
Costos indirectos de manufactura		
Mano de obra indirecta	\$110,000.00	
Depreciación del edificio	86,000.00	
Renta de equipo	30,000.00	
Servicios públicos	25,700.00	
Impuestos prediales	13,200.00	
Mantenimiento	<u>45,000.00</u>	<u>309,900.00</u>
Total de costos de manufactura del periodo		\$1,159,900.00
Más inventario inicial de producción en proceso		200,000.00
Menos inventario final de producción en proceso		<u>400,000.00</u>
Costo del artículo producido		\$959,900.00

A continuación, se muestran algunos ejemplos según Hansen (2007: 51) de la aplicación del método de costeo:

Tipos de costos, costo de artículos producidos, Estado de resultado por costeo absorbente:

La empresa del Noroeste S.A., produce velas. Para el año que acaba de terminar, la empresa produjo 10,000 velas con los siguientes costos totales:	
Materiales directos	20000
Mano de obra directa	35000
Costos indirectos	10000



Gastos de venta	6250
Gastos de administración	14400

Durante el año la empresa vendió 9,800 unidades a un precio de 12.00 cada una. El inventario inicial de productos terminados consistía en 630 unidades, con un costo total de \$ 4,095.00 No había inventario inicial o final de producción en proceso.

Actividades:

- 1.- Calcule los costos unitarios de lo siguiente: Materiales directos, Mano de obra directa, costos indirectos, costo primo y costo de conversión.
- 2.- Elabore el costo de artículos producidos y del costo de ventas.
- 3.- Elabore un estado de resultados por costeo absorbente.

Solución a las actividades

Resultado de la actividad 1

Materiales directos por unidad = \$ 20,000/10,000 = \$ 2.00
 Mano de obra directa por unidad = 35,000/10,000 = \$ 3.50
 Costos indirectos por unidad = 10,000/10,000 = \$ 1.00.
 Costo primo por unidad = \$ 2.00 + \$ 3.50 = \$ 5.50
 Costo de conversión por unidad = \$ 3.50 + \$ 1.00 = \$ 4.50

Resultado de la actividad 2

Empresa del Noroeste S.A.	
Estado de costo de artículos producidos	
Por el año que termina 31 de diciembre del 2012	
Materiales directos empleados	20,000.00
Mano de obra directa	35,000.00
Costos indirectos	10,000.00
Total de costos de manufactura del periodo	65,000.00
Más inventario inicial de material en proceso	-
Menos inventario final de producción en proceso	-
Costo de artículos producidos	65,000.00



Empresa del Noroeste S.A. Estado de costo de ventas Por el año que termina 31 de diciembre del 2012																	
Costo de artículos producidos	65,000.00																
Más inventario inicial de artículos terminados	4,095.00																
Menos inventario final de artículos terminados	5,395.00																
Costo de ventas	63,700.00																
Unidades en el inventario final de artículos terminados $10,000 + 630 - 9800 = 830$ $830 \times (2 + 3.50 + 1) = 5395$																	
Resultado de la actividad 3																	
<table style="width: 100%; border: 1px solid black;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;"> Empresa del Noroeste S.A. Estado de resultados Por el año que termina al 31 de diciembre del 2012 </th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 60%;">Ventas:</td> <td style="text-align: right;">117,600.00</td> </tr> <tr> <td>Menos: Costo de ventas</td> <td style="text-align: right;"><u>63,700.00</u></td> </tr> <tr> <td>Utilidad Bruta</td> <td style="text-align: right;">\$53,900.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Menos gastos de operación:</td> </tr> <tr> <td>Gasto de venta</td> <td style="text-align: right;">\$6,250.00</td> </tr> <tr> <td>Gastos de administración</td> <td style="text-align: right;"><u>14,400.00</u></td> </tr> <tr> <td>Utilidad de operación</td> <td style="text-align: right;"><u><u>\$33,250.00</u></u></td> </tr> </tbody> </table>		Empresa del Noroeste S.A. Estado de resultados Por el año que termina al 31 de diciembre del 2012		Ventas:	117,600.00	Menos: Costo de ventas	<u>63,700.00</u>	Utilidad Bruta	\$53,900.00	Menos gastos de operación:		Gasto de venta	\$6,250.00	Gastos de administración	<u>14,400.00</u>	Utilidad de operación	<u><u>\$33,250.00</u></u>
Empresa del Noroeste S.A. Estado de resultados Por el año que termina al 31 de diciembre del 2012																	
Ventas:	117,600.00																
Menos: Costo de ventas	<u>63,700.00</u>																
Utilidad Bruta	\$53,900.00																
Menos gastos de operación:																	
Gasto de venta	\$6,250.00																
Gastos de administración	<u>14,400.00</u>																
Utilidad de operación	<u><u>\$33,250.00</u></u>																



Para conocer más sobre la aplicación de los costos lee el **Capítulo 3: Mecanismo elemental de las cuentas de costos de producción y estados de costos de producción y ventas**, del libro **contabilidad de costos** de Ortega, de la página 67 a la 90.

Continuando con los diferentes métodos de costeo, se te presenta la aplicación de los costos históricos y predeterminados:

Cuando se están operando **los costos históricos**, se comprueban y aplican las cantidades de materia prima directa y mano de obra directa. Este sistema también registra los costos reales, es decir, los costos que se han utilizado en la fabricación o comercialización del producto o servicio que la PyME ofrece, dicho de otra forma, son los que se produjeron en determinado periodo, como los costos de productos vendidos o costos de productos que se encuentran en proceso, éstos ayudan a predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

La técnica de valuación de los costos históricos, se necesita la conclusión de cada periodo de costos para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios pertenece al grupo de hechos consumados y no necesita aclaración adicional, pero en cambio los costos predeterminados necesitan información más oportuna a causa de sus ramificaciones, requiere que se profundice un poco más respecto a esta técnica, para poder hacer comparaciones.

La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes periodos de la elaboración de un producto a eso se le llama costos históricos.

Los costos históricos tienen limitaciones derivadas del tiempo necesario para calcularlos en cada ciclo reportado cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones.

Limitaciones que se llegan a presentar en los costos históricos son:

- No se pueden corregir oportunamente cuando existe un elevado costo del producto.
- Solo permite correcciones de periodos anteriores.
- Tiene una función limitada al fijar precios de venta.
- El costo total y unitario se conocen después de elaborado el producto.
- Se captura la información una vez terminado el producto.
- Una vez capturada la información se decide el precio del producto



Presentan inconvenientes para el desarrollo de la contabilidad de costos debido a que son costos realmente incurridos y solo pueden computarse al final del periodo, debido a los altos costos que originan los costos históricos presentan desventajas para su aplicación.

Algunas desventajas de los costos históricos son:

- Los costos históricos tienen una función limitada para fijar los precios de venta por los costos fluctuantes que se obtienen en cada periodo.
- Un costo real no es un tipo de costo o medida, sino que resulta un costo accidental.
- Los costos históricos solo indican lo que costo o lo que se fabricó en la elaboración de un artículo.
- Generalmente no se encuentra con información oportuna sobre los costos del ejercicio para evaluar alternativas y tomar decisiones especializadas para el futuro.
- Primero se efectúan las erogaciones y al final se determinan los costos.

Los **costos predeterminados** se calculan antes de hacerse o terminar el producto, y según las bases que se utilizan para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de este tipo de costos predeterminados puede operarse en órdenes en base a producción. (Del Rio, 2011)

Los objetivos principales de los costos predeterminados son:

- Fijar precios de venta antes de que se conozca el producto.
- Establecer patrones de medida para comparar lo realizado con lo planificado, con el fin de corregir la ineficiencia en la producción.
- Facilitar la elaboración de los estados financieros sin necesidad de hacer inventarios físicos de la producción en proceso.
- Auxiliar a la gerencia en la toma de decisiones para el control de los costos

La diferencia fundamental es que el costo histórico solo se refleja los costos incurridos, y por lo tanto, no tiene unidad de medida para comparar la eficiencia. El costo histórico tiene un uso limitado para el establecimiento del precio de venta, los costos históricos dificultan la presentación de los estados financieros, ya que la determinación de dicho costo obliga a la toma de inventarios físicos, lo que en algunas empresas resulta altamente costoso. Mientras que cuando se utilizan costos predeterminados, existen patrones de medida para controlar la eficiencia, se pueden determinar precios de venta, antes de comenzar la producción.

Los costos estimados representan una anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.



Este sistema consiste en, predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben de obtener en el futuro

En la actualidad los costos estimados no solo sirve para cotizaciones, sino que han llegado más allá tomándolo como base para evaluar los artículos vendidos, los estimados y las existencias en proceso, como auxilio en el control humano, pues existe la comparación de lo hecho , con lo que se pensó que se realizaría, pero considerando que las bases son estimadas, fundadas en el conocimiento empírico de la industria, existe el resultado que difícilmente puede ser igual a los costos históricos que se obtengan.

El costo estándar es aquel que espera lograrse en un proceso de producción en particular bajo condiciones normales, se relaciona con el costo por unidad y sirve esencialmente como un presupuesto. Es necesario, por lo tanto, un control absoluto y la utilización del presupuesto de todos los elementos que intervienen en el artículo, directa o indirectamente.

Según Del Rio (2011) los costos estándar pueden ser Circulantes o fijos, mismos que se describen a continuación:

Circulante: Indican la meta a la que hay que llegar, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar señalado y que de periodo en periodo podrán corregirlo, en virtud de que modificaciones que obligan a variar el patrón establecido.

Fijos: Son aquellos que se establecen invariables, y se utilizan como índice de comparación con fines estadísticos.

En la práctica es más común aplicar la técnica del estándar. La característica especial del costo estándar es que los costos históricos deberán de ajustarse a aquellos.

La estimación de los costos debe abarcar necesariamente los tres elementos del costo del producto e inclusive costos de distribución; de aquí que el sistema de costos utilizado en estas circunstancias sea íntegramente predeterminado y no circunscrito a su predeterminación a uno solo de los elementos del costo. Por otro lado, la estimación efectuada en este sistema de costos permite al incorporarse a la contabilidad de costos, lograr ciertas reducciones de la recopilación y el análisis de costos realmente incurridos, lo cual permite simplificar el procedimiento.

La predeterminación de los tres elementos del costo de producción, inherente al sistema de costos estimados trae además una tercera ventaja que es la de control de costos.



Sin embargo, a pesar de las ventajas derivadas de poder comparar cifras predeterminadas con reales en cada uno de los elementos del costo, una limitación propia del sistema de costos estimados consiste tanto en la forma en que por lo normal suelen predeterminarse los costos cuando se utiliza ese sistema y que no es enteramente técnica ni científica, y consecuentemente no puede decirse que refleje en forma íntegramente metas indiscutibles por lograr.

Existen condiciones para usar los costos estimados cuando:

- Las operaciones de fabricación son muy sencillas
- Los artículos elaborados son pocos en características y tamaños.
- Se estima que las variaciones sean pequeñas entre un periodo y el siguiente.
- Los propietarios de la empresa no requieren utilizar un procedimiento muy especificado de los costos.

Los costos estimados pueden ser obtenidos de información basadas en la experiencia de los cálculos, de las fórmulas matemáticas o químicas o simplemente por aproximaciones, no implican los tipos de estudio de ingeniería estadística y matemáticas que se requiere para la fijación de los llamados costos estándar. La estimación con solo aproximarse a la realidad permite cubrir su objetivo esencial, que está mucho más vinculado con la evaluación anticipada de la costeabilidad de un artículo o proyecto determinado y con su posible precio de venta.

Los costos estimados deben de ser computados para cada producto diferente, si hay muchos productos distintos, el uso de un procedimiento de estimar los costos se convierte en un sistema más completo, como resultado que puede llegar a ser menos exactos.

Las características de los costos estimados son

- La estimación de los costos unitarios es básicamente empírica.
- La industria que opera un sistema, son aquellas pequeñas o medianas en que la producción no es muy variable.
- El grado de análisis contable, en cuanto a costos reales de producción se refiere es reducido y puede llegar a grandes simplificaciones.
- Aunque el sistema es más bien aplicable a un sistema de costos por procesos, también suele aplicarse a uno de órdenes.
- La comparación posterior de costos estimados y reales.
- Resulta ser un punto de transición entre un sistema de costos históricos con o sin predeterminación de carga fabril y un sistema de costo estándar.



Bases para la incorporación de los costos estimados a la contabilidad de una empresa.

- Cálculo de la hoja de costos estimados
- Cálculo de la producción terminada a costo unitario terminado
- Cálculo del costo estimado de la producción vendida
- Valoración de la producción en proceso a costo estimado
- Determinación de las variaciones y su eliminación
- Corrección de la hoja de costos estimados por unidad

En síntesis, se muestra a continuación un comparativo entre el costeo histórico y estimado para que identifiques sus diferencias.

Históricos	Estimados
1.- Se obtienen después de la producción del Artículo.	1.- Se obtienen antes de la elaboración del producto o durante su transformación.
2.- Son un cómputo final, conociéndose tardíamente las deficiencias del costo.	2.- Se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y un conocimiento amplio de la industria en cuestión
3.- Son datos resultantes.	3.- Es básico considerar cierto volumen de producción y determinar es costo unitario Estimado.
4.- No requieren de ajustes.	4.- Deben de ajustarse a la realidad.
5.- Indica lo que costo o se invirtió.	5.- Indica lo que puede costar producir un Artículo.

Para terminar, el reconocimiento de los métodos contables es importante llevar un orden cronológico, porque son las herramientas que van incluidas en la información financiera, la correcta comprensión de los métodos vistos en esta unidad ayuda a identificar las necesidades de qué sistema de costos es el adecuado para los distintos giros de las empresas y su aplicación a las PyME.



Evidencia de aprendizaje. Aplicación de la metodología de los costos

En la evidencia de aprendizaje aplicarás todos los conocimientos adquiridos en esta unidad, para ello resolverás un caso práctico.

1. **Descarga** el documento “Empresa Ramírez”, **revisa** con atención el caso que se te proporciona, **analiza** la información detalladamente y **determina** el costo unitario de cada uno de los productos que se fabrican.
2. Al finalizar **guarda** tu documento con la siguiente nomenclatura **GCCO_U2_EA_XXYZ** y **envíalo** a tu Docente en línea y **espera** retroalimentación.

Autorreflexiones

Recuerda que debes hacer tu Autorreflexión al terminar la evidencia de aprendizaje. Para ello, ingresa al foro de Preguntas de Autorreflexión y consulta las preguntas que tu Docente en línea formule a partir de ellas, debes elaborar tu Autorreflexión en un archivo de texto llamado ATR_U#_XXYZ. Tu archivo lo deberás enviar mediante la herramienta Autorreflexiones”.

Fuentes de consulta

Del Rio C. Del Rio R. (2011) Costos I Históricos, 22 Edición Cengage Learning editores

Huicochea Alsina, Emilio. (2010). *Contabilidad de costos: 3ª ed.* México: Trillas

Hansen, Don R. y Mowen M. (2007). *Administración de costos: contabilidad y control.* México: Cengage Learning Editores.

Jiménez F. y Espinoza C (2007). *Costos Industriales.* Editorial de Costa Rica

López F. (2007). *Costos y presupuestos con base en Tareas.* Colombia ISBN: 978-958 - 44-0586-9

Neuner, John. (1983) Contabilidad de costos principios y prácticas. México, ISBN: 968-438-995-7.

Ortega a. (2006) Contabilidad de costos. Sexta edición, Instituto de contadores públicos A.C. Editorial Limusa S.A. de C.V. México D.F.



Polimeni, Ralph. (1990) Contabilidad de costos, segunda edición, McGraw-Hill/interamericana editores.

Ramírez D., (2005) Contabilidad administrativa, México, séptima edición, McGraw-Hill/interamericana editores.

Rojas R. (2007). *Sistemas de Costos un Proceso para su Implementación 1ª ed.* Universidad regional de Colombia Sede Manizales.

Reyes E. (1975) Contabilidad de costos séptima edición Editorial Limusa S.A. de C.V. México D.F