

UNIVERSIDAD DEL SURESTE

OCOSINGO, CHIAPAS



**CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA Y
FINANZAS**

ASIGNATURA: COSTOS

DOCENTE: MIGUEL ANGEL JIMENEZ MORENO

ALUMNO: EDGAR MORENO HERNANDEZ

FECHA DE ENTREGA:

08/AGOSTO/2025

Introducción

La contabilidad de costos es básica para la administración empresarial, ofreciendo datos muy confiables y detallados acerca de los gastos involucrados en la creación de bienes y servicios. Al contrario de la contabilidad financiera, que su objetivo principal es informar a usuarios externos, la contabilidad de costos se concentra en atender las necesidades internas de información, para tomar decisiones, controlar recursos y planificar estratégicamente.

En un mercado económico súper competitivo, las empresas necesitan saber exacto el costo de sus productos, servicios y procesos. Esto no es sólo para fijar precios correctos, sino también para encontrar áreas de mejora, optimizar recursos y garantizar la rentabilidad. Para lograr esto, se emplean varios métodos y procedimientos de costos, así como técnicas de valuación, que permiten reflejar fielmente el valor de los inventarios y el costo de producción.

Además, al usar herramientas como la orden de direccionamiento, la definición de tipos y números de orden, y aplicar un sistema de acumulación de costos, pues esto garantiza que la información generada sea útil para la gestión administrativa y financiera.

Por último, el estado de costos de producción y ventas es uno de los informes más importantes. Dicho informe integra y presenta de forma ordenada los costos de materias primas, la producción terminada, y los artículos vendidos, también establece una conexión directa con otros estados financieros como el estado de resultados y el balance general.

En este estudio, se van a tratar quince temas clave relacionados con la contabilidad de costos. Esto se hará tomando como base un documento de estudio y usando fuentes académicas y especializadas para ofrecer una visión amplia, actualizada y bien fundamentada.

1. Métodos y procedimientos de costos

Los métodos de costeo son herramientas que permiten a las empresas determinar el valor real de los productos o servicios que elaboran. Cada método se adapta a distintos tipos de industrias, objetivos de control y necesidades de información.

De acuerdo con el documento base, existen cinco métodos principales:

1. Costeo por absorción (costeo integral)

Considera todos los gastos de fabricación —directos e indirectos— al calcular el costo final del producto. Esto incluye costos de estructura y operación, incluso si no están directamente vinculados con el bien fabricado. Su principal ventaja es que ofrece una visión completa del costo total, aunque puede provocar distorsiones si los gastos indirectos no se asignan adecuadamente (Garrison, Noreen & Brewer, 2018).

2. Costeo variable

Solo contempla los costos variables, es decir, aquellos que fluctúan con el volumen de producción. Resulta útil para calcular el margen de contribución y analizar la rentabilidad a corto plazo, pero no es recomendable como base única para la contabilidad financiera debido a que omite los costos fijos.

3. Costo basado en actividades (CBA o ABC)

Este método asigna los costos en función de las actividades necesarias para la producción, en lugar de hacerlo directamente a los productos. Por ejemplo, en una fábrica de autopartes, no solo se considera la fabricación de la pieza, sino también actividades como ensamblaje, control de calidad y mantenimiento de maquinaria. El costeo ABC ofrece una asignación más precisa, pero requiere un alto nivel de estandarización de procesos.

4. Unidad de Esfuerzo de Producción (UEP)

Utiliza una unidad de medida común para evaluar la producción de distintos productos, permitiendo comparaciones homogéneas y una evaluación más clara de la capacidad productiva. Sin embargo, no permite medir con exactitud las pérdidas o desperdicios.

5. Costeo estándar

Establece un costo “ideal” antes de la producción real, basado en niveles óptimos de eficiencia y consumo de recursos. Es útil para el control y la evaluación de variaciones, aunque no refleja las condiciones reales si existe una desviación importante en el proceso productivo.

Además de los métodos anteriores, la literatura especializada reconoce otros como:

- **Costeo por órdenes específicas (Job Order Costing):** utilizado cuando la producción se realiza bajo pedido o en lotes pequeños.
- **Costeo por procesos (Process Costing):** adecuado para producciones masivas y continuas, como en la industria alimentaria o química.
- **Costeo objetivo (Target Costing):** parte del precio que el mercado está dispuesto a pagar y determina el costo máximo admisible para obtener la utilidad deseada.

La elección del método depende de factores como el tipo de industria, el grado de personalización del producto, el sistema de control interno y las regulaciones contables aplicables.

2. Técnicas de valuación y análisis

La valuación de inventarios es un proceso contable que permite determinar el valor monetario de los bienes que la empresa mantiene para su venta o para utilizarlos en su producción. Este valor impacta directamente en el costo de ventas, la utilidad neta y, en consecuencia, en la situación financiera que reflejan los estados contables

De acuerdo con el documento base, los inventarios pueden valorarse de dos formas principales:

1. Precio de adquisición

Se aplica a los bienes adquiridos sin transformación. Incluye el valor de factura menos los impuestos deducibles, más todos los gastos adicionales necesarios para que el bien se encuentre en condiciones de almacenaje. Los impuestos no recuperables se agregan al costo.

2. Costo de producción

Se aplica a los bienes transformados en el proceso productivo. Se obtiene sumando al precio de adquisición todos los costos directos imputables y la parte proporcional de los costos indirectos que correspondan al periodo de fabricación.

No obstante, ciertos costos se excluyen del valor de los inventarios y se reconocen como gasto del periodo, tales como:

- Desperdicio anormal de materiales o mano de obra.
- Costos de almacenamiento no vinculados al proceso productivo.
- Gastos administrativos que no contribuyan a dar a los inventarios su condición actual.
- Costos de venta.

En cuanto a los **métodos reconocidos internacionalmente**, la Norma Internacional de Contabilidad **NIC 2 – Inventarios** establece los siguientes:

- **PEPS (FIFO – First In, First Out):** los primeros artículos adquiridos o producidos son los primeros en venderse o utilizarse. Esto provoca que, en entornos inflacionarios, el costo de ventas sea menor y las utilidades mayores.
- **Promedio ponderado:** el costo de cada unidad se determina a partir del promedio del costo de todas las unidades disponibles durante el periodo.

Además, la NIC 2 permite técnicas como:

- **Costo estándar:** basado en niveles normales de consumo y eficiencia, revisado periódicamente.
- **Método minorista:** se calcula reduciendo el precio de venta del inventario por el porcentaje de margen bruto estimado.
- **Precio de compra más reciente:** útil cuando el inventario fluctúa constantemente en valor y volumen.
- **UEPS (LIFO – Last In, First Out):** los últimos artículos en entrar son los primeros en salir. No está permitido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pero sí en ciertas jurisdicciones, como Estados Unidos, bajo los US GAAP.
- **LCM (Lower of Cost or Market)** o “menor entre costo y valor de mercado”: obliga a registrar el inventario al menor valor entre su costo y su valor de mercado neto realizable (Net Realizable Value – NRV).
- **Método del valor neto realizable (NRV):** reconoce el inventario por el valor que se espera obtener de su venta, menos los costos estimados para su terminación y venta.

La elección de una técnica de valuación no solo afecta el costo de ventas y la utilidad, sino que también influye en indicadores financieros clave como el margen bruto, el rendimiento sobre activos (ROA) y la rotación de inventarios. Por ello, la política de valuación debe ser coherente, consistente y ajustada a la normativa contable vigente en el país o sector donde opere la empresa.

3. Costo de producción

El costo de producción representa el conjunto de recursos monetarios invertidos para transformar materias primas en productos terminados. Constituye uno de los pilares de la contabilidad de costos, ya que de su correcta determinación dependen la fijación de precios, el control de la eficiencia productiva y la evaluación de la rentabilidad.

1. Materia prima

Son los materiales que se someten a procesos de manufactura o transformación, sufriendo cambios físicos o químicos antes de ser vendidos.

- **Materia prima directa (MPD):** materiales que se pueden identificar o cuantificar plenamente en el producto terminado, como la madera en la fabricación de muebles.
- **Materia prima indirecta (MPI):** materiales que intervienen en el proceso pero no se pueden asociar directamente a un producto específico, como el barniz en la carpintería.

2. Mano de obra

Es el esfuerzo humano destinado a transformar las materias primas en productos terminados.

- **Mano de obra directa (MOD):** salarios, prestaciones y obligaciones del personal directamente involucrado en la producción, por ejemplo, operarios de máquinas.

- **Mano de obra indirecta (MOI):** salarios y prestaciones del personal que apoya la producción sin intervenir directamente en el producto, como supervisores o personal de mantenimiento.

3. Cargos indirectos (CI)

También llamados gastos indirectos de fabricación, incluyen todos aquellos costos fabriles que intervienen en la transformación de materias primas y que no se identifican de forma directa con un producto específico. Esto puede abarcar desde el consumo de energía eléctrica en planta hasta el alquiler de las instalaciones productivas.

A partir de estos elementos se derivan varios conceptos clave:

- **Costo primo** = MPD + MOD. Representa los costos directos de producción.
- **Costo de transformación** = MOD + CI. Indica los recursos necesarios para convertir la materia prima directa en producto terminado.
- **Costo de producción** = MPD + MOD + CI, o bien, costo primo + CI.
- **Gastos de operación** = gastos de venta + administración + financiamiento.
- **Costo total** = costo de producción + gastos de operación.

En un entorno globalizado, la determinación del costo no se limita a la sumatoria de elementos, sino que debe alinearse con estrategias de mercado. El **precio de venta objetivo** se obtiene partiendo del precio de mercado, restando la utilidad deseada y, en consecuencia, obteniendo el costo máximo admisible para seguir siendo competitivos (Cooper & Kaplan, 1991).

Por ejemplo, si una empresa de calzado detecta que el precio promedio de mercado es de \$500 por par y desea un margen de utilidad del 20 %, el costo total objetivo no debe superar los \$400. Este enfoque, conocido como **Target Costing**, obliga a optimizar cada etapa del proceso productivo para no sacrificar calidad ni rentabilidad.

Además, otros factores influyen en la estructura de costos: la ley de oferta y demanda, la penetración de mercado, la estrategia de lanzamiento de nuevos productos y las políticas de promoción y distribución. Por ello, el costo de producción no es un dato estático, sino una variable dinámica que debe revisarse de manera continua para garantizar la competitividad de la empresa.

4. Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas es la herramienta estructural que organiza de forma sistemática todas las cuentas contables que utiliza una empresa. Su función principal es clasificar, codificar y describir cada cuenta para registrar las operaciones de manera ordenada, uniforme y comprensible. En el ámbito de la contabilidad de costos, este catálogo adquiere especial relevancia, ya que permite asociar de inmediato cada gasto o costo al **centro de costo** que lo originó (Horngren et al., 2021).

Según el documento base, el catálogo de cuentas debe ser **flexible**, de modo que pueda adaptarse a los cambios organizacionales, productivos y administrativos que experimente la empresa. Esta flexibilidad asegura que el sistema contable pueda cubrir las necesidades de información tanto actuales como futuras.

La **gerencia de costos** participa directamente en el diseño y mantenimiento del catálogo, particularmente en el apartado de egresos, con el objetivo de que cada vez que se registre un costo o gasto, este se dirija automáticamente al centro de costo correspondiente:

- **Centros administrativos**
- **Centros de servicio**
- **Centros productivos**
- **Centros de ventas**

Este proceso permite iniciar el **direccionamiento de costos y gastos** de manera precisa y apegada a la realidad operativa de la empresa. Al mismo tiempo, se va

construyendo una base de datos que posteriormente se integrará al **Sistema Integral de Información de Costos (Siinco)**, una herramienta que combina datos de producción, distribución, ventas y administración para generar la estructura completa del costo total de cada producto o servicio.

El Siinco no solo proporciona información financiera, sino que también aporta valor al **cambio cultural dentro de la empresa**, promoviendo la coordinación y cooperación entre distintas áreas como finanzas, compras, producción, recursos humanos, distribución y ventas.

En el ejemplo presentado en el documento, la empresa ficticia **Alesca, S.A.** clasifica sus cuentas en tres grandes grupos:

- **Cuentas de balance:** activos, pasivos y capital.
- **Cuentas de resultados (ingresos y egresos):** clasificadas por función (producción, administración, ventas) y por comportamiento (fijas o variables).

Este tipo de clasificación no es única ni rígida; cada empresa debe estructurar su catálogo de cuentas de acuerdo con sus necesidades de control, tipo de industria y exigencias normativas. Una adecuada implementación de este catálogo es clave para garantizar que la información de costos sea confiable, detallada y oportuna para la toma de decisiones.

5. Estructura organizacional

La estructura organizacional es la forma en que se distribuyen y coordinan las funciones, responsabilidades y flujos de autoridad dentro de una empresa. En el ámbito de la contabilidad de costos, esta estructura debe estar **codificada** para que los costos y gastos se asignen automáticamente a los centros de costo correctos en el momento mismo en que se registran en la contabilidad (Horngren et al., 2021).

Según el documento base, esta codificación permite direccionar los recursos hacia cuatro grandes áreas funcionales:

1. **Centros de costo administrativos**
2. **Centros de costo de servicio**
3. **Centros de costo productivos**
4. **Centros de costo de ventas**

El objetivo de esta codificación es que, desde el origen del registro contable, se identifique con precisión qué departamento o área generó el costo o gasto. Por ejemplo, si se registra la compra de combustible para una planta de producción específica, el sistema debe direccionar ese costo directamente al **centro de costo productivo** correspondiente.

Además, esta estructura facilita:

- El **control presupuestal**, ya que permite comparar los gastos reales contra los presupuestados por cada centro de costo.
- La **evaluación de desempeño**, al vincular costos y resultados de manera más precisa.
- La **toma de decisiones**, al ofrecer información detallada sobre dónde y cómo se consumen los recursos.

En el ejemplo de la empresa **Alesca, S.A.**, la codificación de la estructura organizacional incluye un número identificador donde el **último dígito** señala el tipo de centro de costo. De esta forma, la codificación no solo sirve para clasificar departamentos, sino que también se integra con el **catálogo de cuentas** y las **órdenes de direccionamiento** para tener un sistema de costos interconectado y coherente.

En términos de gestión empresarial, una estructura organizacional codificada contribuye a alinear las funciones operativas con los objetivos estratégicos, ya que

cada unidad conoce su papel en la generación de costos y en el uso eficiente de los recursos.

REFERENCIAS

- Wikipedia. (s. f.). Contabilidad de costos. *Wikipedia*. :contentReference[oaicite:13]{index=13}
- Wikipedia. (s. f.). Centro de costos. *Wikipedia*. :contentReference[oaicite:14]{index=14}
- Leadsales. (2025). ¿Qué es un estado de costo de producción y ventas y cómo hacerlo? *Leadsales*. :contentReference[oaicite:15]{index=15}
- DocDigitales. (2025). Catálogo de cuentas en contabilidad: ¿Qué es y para qué sirve? *DocDigitales*. :contentReference[oaicite:16]{index=16}
- Conekta. (2023). Sistema de Costos: Qué es, tipos e importancia. *Conekta*. :contentReference[oaicite:17]{index=17}
- MRPeasy. (2025). Costeo por procesos – Guía para mejorar la contabilidad de costos. *MRPeasy*. :contentReference[oaicite:18]{index=18}
- Bibliografía básica y complementaria:
 - Fundamentos y Tecnicas de Costos , Autor: CARLOS VICENTE RAMIREZ
 - MOLINARES MILTON GARCIA BARBOSA CRISTO RAMON PANTOJA ALGARIN
 - Editorial; Universal.
 - El costo es una erogación que se realiza para la adquisición de un bien o servicio
 - con el propósito de generar ingresos (Jiménez, 2010; Warren, Reeve y Duchac, 2010).
 - Hernández (2012, 2014), Horngren et al. (2012b), Lazo (2013a), Tafur y Osorio
 - (2013) y otros autores, identifican los costos como activo (inventarios y activos
 - fijos), como gasto (costos de producción) y como pérdida (gasto). Lazo utiliza los

- términos costos capitalizables, inventariables y del período, para referirse a los
- mismos conceptos.
- • CASCARINI, Daniel C. Teoría y práctica de los Sistemas de Costos Ed. La Ley,
- Buenos Aires 2004
- • 2. CASCARINI, Daniel C. Contabilidad de costos. Principios y Esquemas Ed. Macchi,
- Buenos Aires, 2003
- • 3. GIMENEZ, Carlos M. y colaboradores. Sistemas de costos. Ed. La Ley, Buenos
- Aires 2007 .