

COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES

CONCEPTOS, CLASIFICACIONES
Y COMPORTAMIENTO DE LOS
COSTOS

Naturaleza y conceptos fundamentales

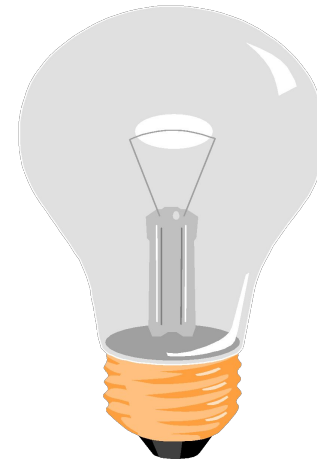
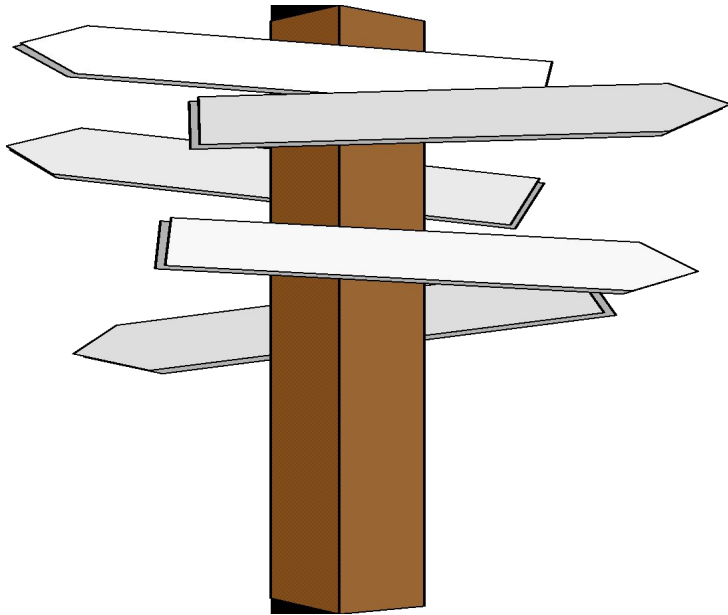
- **Que es la contabilidad de costos?**
- Sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos:
- **Para que?**
- Para determinar los costos de las actividades, procesos y productos y con ello facilitar el proceso de toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Naturaleza y conceptos fundamentales

- **CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA**
- Apoya el proceso de toma de decisiones, por lo que los costos deben re-clasificarse y re-ordenarse en función de la circunstancia específica que se esté analizando, ya sea por actividades, procesos o productos, etc.

Proceso de toma de decisiones

- Se debe contar con información adecuada y oportuna
- Se debe generar la información.
- Se debe evaluar para seleccionar entre los cursos alternativos de acción.



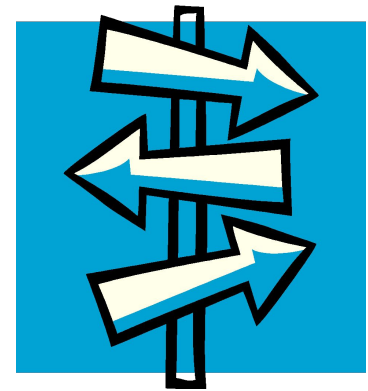
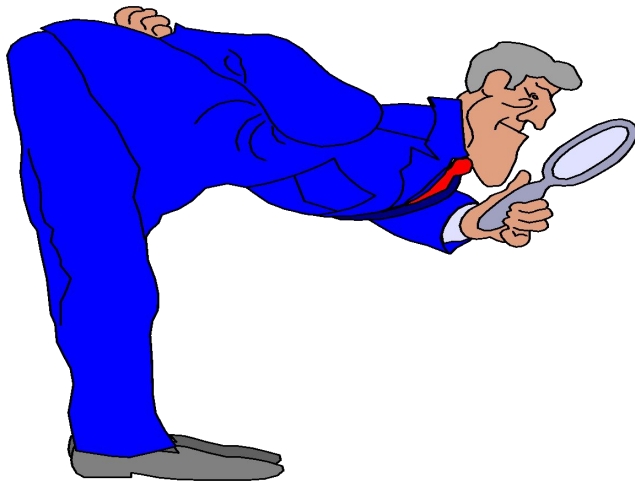
Proceso de toma de decisiones

- Cuando los valores cuantitativos pueden asignarse a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista de la obtención del máximo de utilidades para la empresa.



Proceso de toma de decisiones

- Esto no representa necesariamente el único criterio de selección en la toma de decisiones, ya que pueden existir factores cualitativos que pueden ser determinantes en la decisión.



Naturaleza y conceptos fundamentales

- En síntesis, se puede decir que la información cuantitativa sobre costos que debe incluirse en cada informe varía según:
 - La situación de la empresa
 - Los objetivos específicos que busca alcanzar la administración
 - Características del problema particular

Naturaleza y conceptos fundamentales

- El concepto de costo es uno de los elementos más importantes para realizar **la** planeación, el control y la toma de decisiones
- Puede dar lugar a diferentes interpretaciones.
- Una definición:
 - *Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona natural o jurídica para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.*

Naturaleza y conceptos fundamentales

- Los costos pueden clasificarse según el enfoque que se les de, así por ejemplo:
 - Función que cumplen
 - Tiempo de cálculo
 - Comportamiento
 - Importancia para la toma de decisiones
 - Etc.

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con la función en la que se originan
 - Costos de producción
 - Costos de distribución y venta
 - Costos de administración

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:
 - Costos directos
 - Costos indirectos

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:
 - Costos históricos
 - Costos Predeterminados

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:
 - Costos del periodo
 - Costos del producto

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con su comportamiento
 - Costos variables
 - Costos fijos
 - Costos semi-variables o semi-fijos

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones:
 - Costos relevantes
 - Costos irrelevantes

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido
 - Costos desembolsables
 - Costos de oportunidad

Naturaleza y conceptos fundamentales

- De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución de la actividad
 - Costos sumergidos
 - Costos diferenciales
 - Decrementales
 - Incrementales

Naturaleza y conceptos fundamentales

- Clasificación de acuerdo con el enfoque:
 - **De acuerdo con la función:**
 - **Costos de producción:** Proceso de Transformación la materia prima en productos terminados.
 - Se subdividen en:
 - » **Costos de materia prima**
 - » **Costos de mano de obra**
 - » **Gastos indirectos de fabricación**
 - **Gastos de distribución o venta**
 - **Gastos de administración**

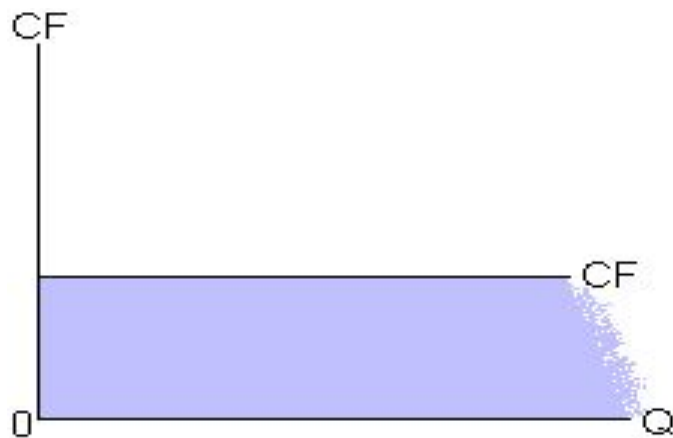
Naturaleza y conceptos fundamentales

- **De acuerdo con su identificación con una actividad departamento o proceso:**
 - **Costos Directos:** Son los que se identifican plenamente con un producto, actividad o departamento. (la secretaria del dpto de ventas es costo directo del dpto. de ventas, la materia prima es costo directo del producto)
 - **Costos Indirectos:** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada, o es parte o apoya más de una actividad.

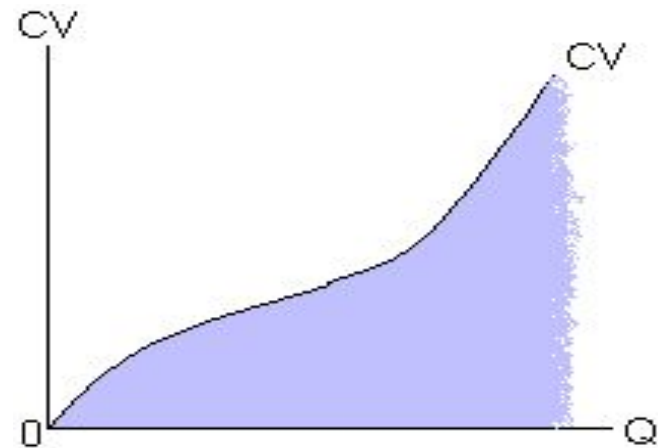
Naturaleza y conceptos fundamentales

- **De acuerdo con su comportamiento:**
 - **Costos variables:** Fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. (puede ser referida a producción o ventas)
 - **Costos fijos:** Son los que permanecen constantes durante un periodo, sin importar si cambia el volumen: Ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, etcétera.
 - **Costos semi-variables o semi-fijos:** Están integrados por una parte fija y **una** variable; el ejemplo típico son los servicios públicos, luz, teléfono, etcétera..

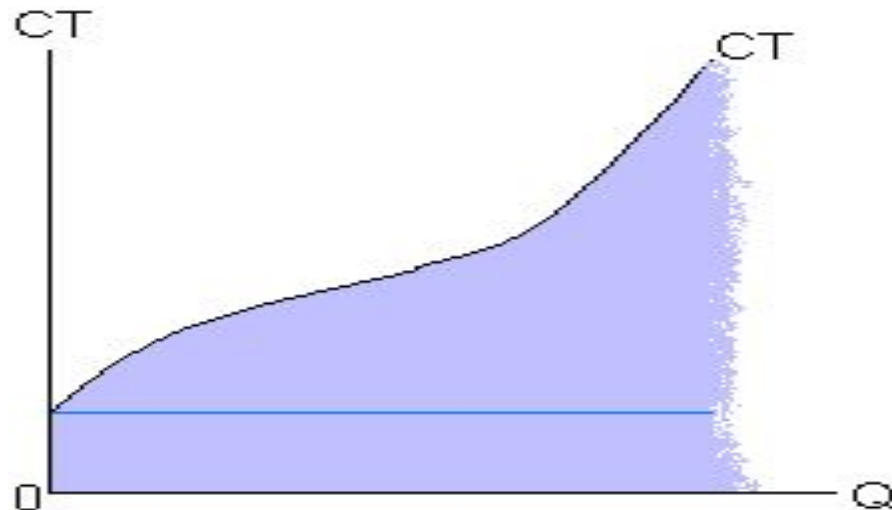
Costos Fijos



Costos Variables



Costo Total



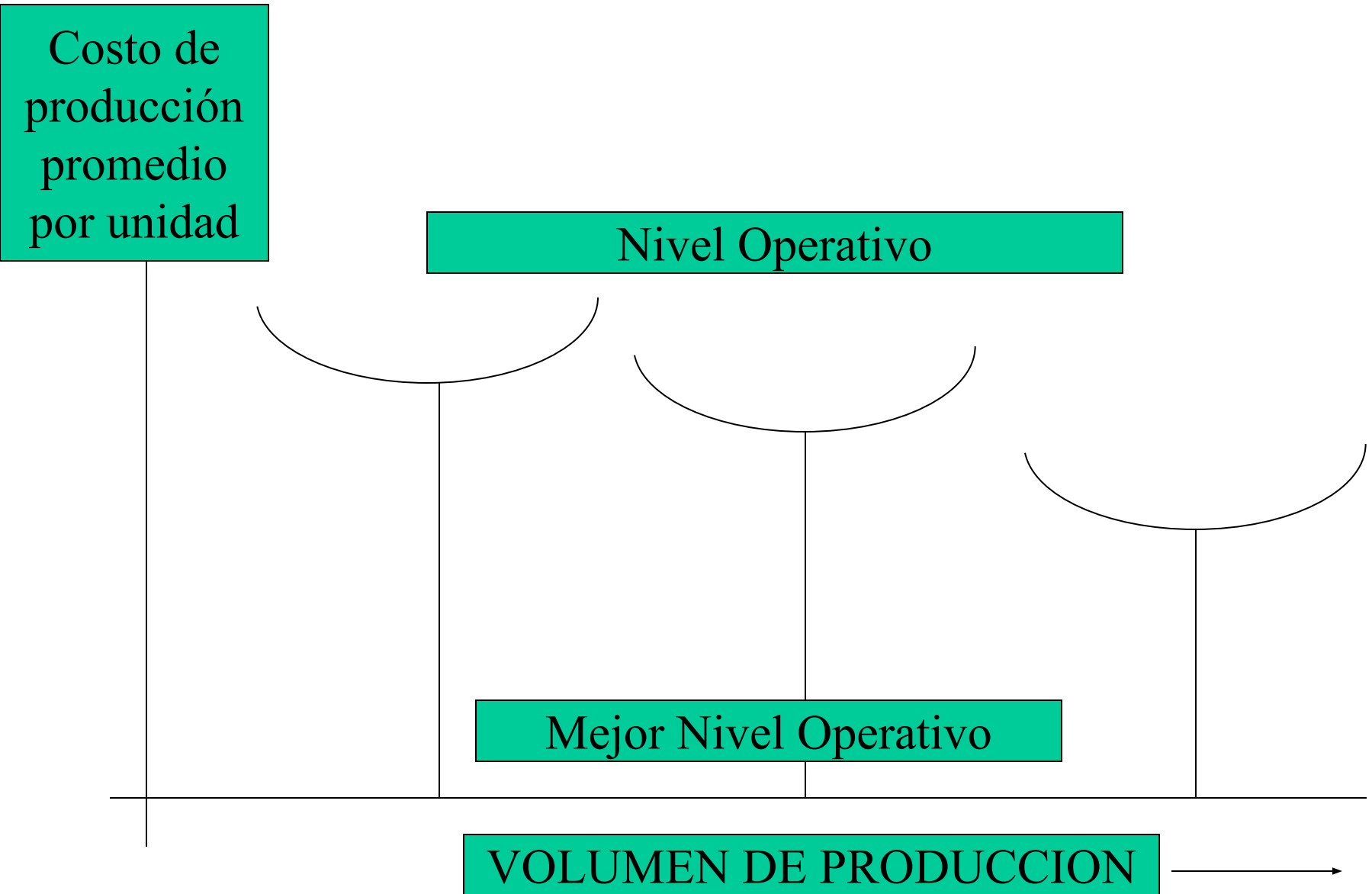
Naturaleza y conceptos fundamentales

Resumen diferencias Costos Fijos - Costos Variables		
Costo	En Total	Por Unidad
Variable	Cambia proporcionalmente con los niveles de actividad en rangos relevantes de produccion	Se mantienen constante por cada unidad adicional en un rango relevante y/o escala de produccion
Fijo	Se mantiene constante en un rango rleevente y/o escala de produccion	Por unidad cambia con los distintos niveles de produccion

Naturaleza y conceptos fundamentales

- **Características de los costos fijos:**
- Grado de control: Controlables respecto a la duración del servicio que prestan.
- Están relacionados con:
 - La capacidad instalada. No son afectados por cambios de la actividad en un tramo relevante.
 - Permanecen constantes en un amplio intervalo.
 - Regulados por la administración: la estimación de muchos costos fijos es fruto de decisiones específicas de la administración.
 - Están relacionados con el factor tiempo.
 - Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Escalas Relevantes de los Costos



Clasifique las siguientes partidas de acuerdo con la función que cumplen (Producción, Comercialización y Administración)

	Producción	Comercialización	Administración
Supervision			
Honorarios Auditores			
Sueldos de oficinistas			
Lubricantes			
Publicidad			
Atención a clientes			
Materia Prima Utilizada			
Artículos para Muestra			
Tasas Alcaldía			
Salarios Trabajadores			
Honorarios Abogados			
Comisiones de vendedores			
Gastos de Oficina			
Flete para transporte de materiales			
Sueldo ejecutivo de ventas			
Mantenimiento y Reparación			
Energía Eléctrica			
Fletes por ventas			
Insumos de producción (Botones, hilo)			

- Clasifique la información siguiente en:

Costo variable y fijo

Costo directo e indirecto

Supervision de Produccion
Honorarios Auditores
Sueldos de oficinistas
Lubricantes de Fabrica
Publicidad
Atención a clientes
Materia Prima Utilizada -Tela
Artículos para Muestra
Tasas Alcaldía
Salarios Trabajadores
Honorarios Abogados
Comisiones de vendedores
Gastos de Oficina
Flete para transporte de materiales
Sueldo ejecutivo de ventas
Mantenimiento y Reparación
Energía Eléctrica
Fletes por ventas
Insumos de producción (Botones, hilo)
Impuestos sobre la propiedad
Agua potable y telefono
Seguros
Depreciacion maquinaria
Alquiler de oficinas

[illegible][illegible]

Segmentación de costos SemivARIABLES

- **Métodos de Segmentación** (Aplicable a partidas de costos que quedaron después de clasificar los costos puramente fijos o los puramente variables)
 - Estimación Directa (tenemos dos métodos)
 - Basados en Estudios de tiempos y movimientos
 - Basados en el análisis histórico de los datos
 - Costos históricos
 - Interpretación de políticas administrativas
 - De la experiencia profesional subjetiva
 - Aplicación: Cuando es difícil de analizar el costo, o cuando se tiene equipo nuevo

Segmentación de costos Semivariables

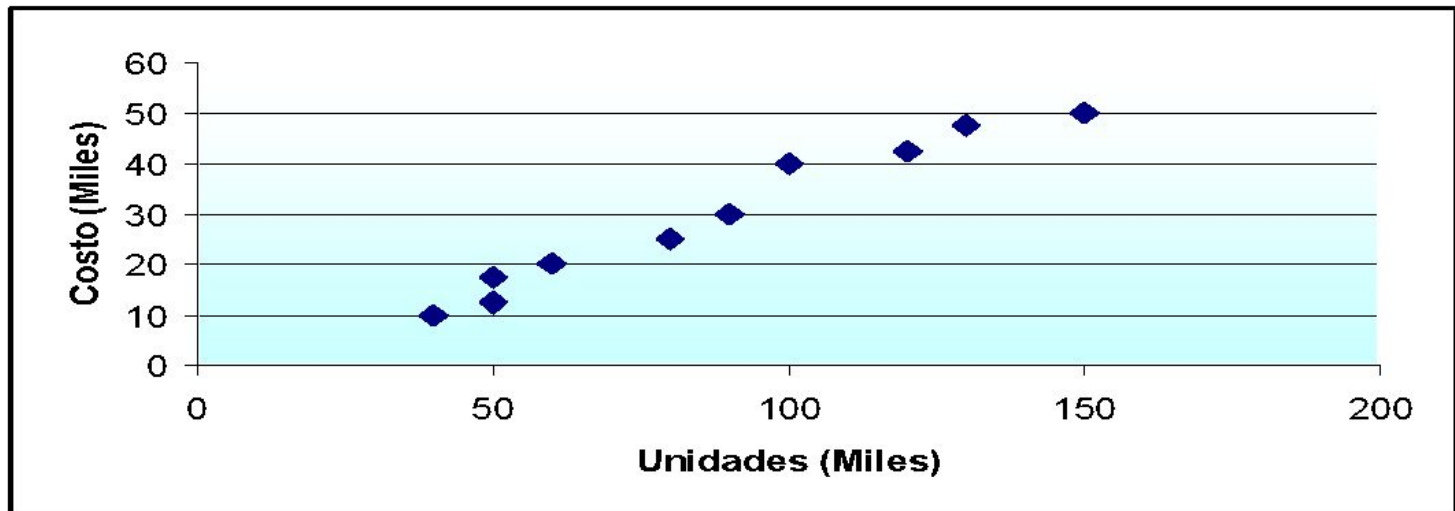
- **Método Punto alto-punto bajo:**
 - Este enfoque se basa en la estimación de la parte fija y variable en dos diferentes niveles de actividad, las cuales son calculadas entre los dos diferentes niveles, bajo el supuesto de un comportamiento lineal.
 - Este método es sencillo de calcular, ya que no requiere información histórica, como el método de mínimos cuadrados.

	Costos Totales	Nivel de actividad (Horas Maquina)
	1.200.000	100.000
	1.300.000	150.000
	1.400.000	200.000
	1.500.000	250.000
	1.600.000	300.000
	Diferencia	Diferencia
Más alto	1.600.000	300.000
Más bajo	1.200.000	100.000
Diferencia	400.000	200.000
Tasa Variable	2	\$/Hora Maquina
Se sabe que el Costo Total es (\$)		1.600.000
Horas maquina =		300.000

Costo Variable total \$	=	600.000
Costo Fijo \$	=	1.000.000

Método: Diagrama de dispersión

	Costo (\$)	Unidades
Enero	40.000	10.000
Febrero	50.000	12.500
Marzo	50.000	17.500
Abril	60.000	20.000
Mayo	150.000	50.000
Junio	90.000	30.000
Julio	80.000	25.000
Agosto	100.000	40.000
Septiembre	130.000	47.500
Octubre	120.000	42.500
Noviembre	90.000	30.000
Diciembre	60.000	20.000



En un rango relevante : 10,000 a 30,000 Unidades

Costo 1	40.000
Costo 2	90.000
Volumen 1	10.000
Volumen 2	30.000

$$\text{Costo Variable} = \frac{\text{Costo 2} - \text{Costo 1}}{\text{Volumen 2} - \text{Volumen 1}}$$

Costo variable = 2,50 \$/Unidad

Costo Total = Costo Fijo + Costo Variable*(X)

Costo Total = 40.000
Costo Variable = 25.000
Costo Fijo = 15.000

Costo Total = 90.000
Costo Variable = 75.000
Costo Fijo = 15.000

Para el Rango relevante el costo fijo es:

CF = 15.000

Método: Estadístico (Min. Cuadrados)

	Costo (\$)	Unidades
Observ 1	6.350	1.500
Observ 2	7.625	2.500
Observ 3	7.275	2.250
Observ 4	10.350	3.500
Observ 5	9.375	3.000
Observ 6	9.200	3.100
Observ 7	8.950	3.300
Observ 8	7.125	2.000
Observ 9	6.750	1.700
Observ 10	7.500	2.100
Observ 11	8.900	2.750
Observ 12	9.400	2.900

Resumen

<i>Estadísticas de la regresión</i>	
Coefficiente de	0,9575
Coefficiente de	0,9168
R^2 ajustado	0,9085
Error típico	385,2075
Observaciones	12,0000

	<i>Coefficientes</i>	<i>Error típico</i>	<i>Estadístico t</i>
Intercepción	3401,34925	473,4896384	7,183576945
Variable X 1	1,894895719	0,180488907	10,49868242

$$Y = 3401,34925 + 1,89489*(X)$$

$$CT = 3401,34925 + 1,89489*(Unidades)$$

Muchas Gracias