

# EL SISTEMA DE COSTO. FACTOR IMPORTANTE EN LA CONTABILIDAD

Lic. Roberto Rodríguez Suárez <sup>2</sup>

1. Universidad de Matanzas – Filial Universitaria Jovellanos,  
Avenida 12 Número 905 entre 9 y 9ª, Jovellanos, Matanzas.



---

CD de Monografías 2016  
(c) 2016, Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”  
ISBN: XXX-XXX-XX-XXXX-X

## Resumen

El sistema de costo juega un importante papel en la contabilidad y dentro de ella la ficha de costo. En Cuba la ficha de costo es utilizada como herramienta formadora del precio de los bienes y servicios de la economía, además es un documento que refleja las normas de consumo de materiales, de tiempo y de costos indirectos de fabricación invertidos en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Con esta monografía se pretende abordar elementos básicos relacionados con el sistema de costo ya que el país se encuentra en proceso de Perfeccionamiento Empresarial, donde se capacitan a los directivos de todas las empresas, a diferentes niveles, y de esta forma puedan tomar decisiones acertadas apoyadas en las herramientas de la contabilidad.

*Palabras claves: Costo; Contabilidad.*

---

## Introducción

En estos momentos la economía se está viendo afectada por una crisis global y Cuba no está aislada a esto por lo que la visión debe irse modificando en la búsqueda de nuevos horizontes, es tarea primordial en estos tiempos complejos y de tanta competencia. Es por ello que todos los elementos que rodean los sistemas de gestión tienen que acoplarse al ritmo de sustitución de las normas que rigen el nuevo orden social, el productivo y el empresarial.

Ante tales circunstancias las empresas deben perfeccionar cada vez más sus sistemas contables, mantener y desarrollar los controles sobre los recursos tanto materiales como humanos, en aras de lograr más producción y con más calidad. Para que una empresa funcione adecuadamente tiene que contar con una contabilidad confiable, que muestre la realidad de los hechos económicos en el momento que ocurre, debe facilitar la toma de decisiones y ser capaz de mirar al futuro y anticiparse a las situaciones adversas que se puedan presentar.

El sistema de costos es dentro de la contabilidad uno de los más importantes, aunque algunas entidades no lo utilicen correctamente. A medida que el mundo se desarrolla, aparecen nuevas técnicas y procedimientos para determinar los gastos reales de un ciclo productivo y se utilizan estrategias en función de su disminución con el fin de obtener un resultado más eficiente y que ofrezca mayores utilidades. Una entidad productiva tiene que conocer el costo real de sus producciones y debe utilizarlo como la herramienta esencial a la hora de elaborar su estrategia, no lo puede ver como algo estático, ya que a medida que suben los insumos o sea, su materia prima fundamental, los costos se incrementan por lo que se hace necesario mantenerlos actualizados y controlarlos eficientemente.



El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia en la actualidad y constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El adecuado cálculo de los costos cualquier entidad es de suma importancia ya mediante estos se puede valorar el nivel de funcionamiento de la actividad e influyen mayoritariamente en el grado de productividad y eficiencia en la utilización de los recursos, por eso, la confección de la ficha de costo es un factor primordial y tiene como objetivo la predeterminación del costo de producción o los servicios prestados antes de que estos sean dados. La ficha de costo es en definitiva un documento dinámico y cambia en función del comportamiento real de los elementos que la integran.

El costo utilizado como instrumento de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional. El costo tiene que ser por tanto, un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos. Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de dirección, así como establecer una base metodológica y de registro adecuada a este propósito.

## **Desarrollo**

La Contabilidad es una ciencia, cuyo objeto es el pasado, el presente y el futuro de la realidad económica en todos los niveles organizativos. Surgió de la práctica y respondía a la necesidad del registro. Se remonta a tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en culturas tan antiguas como la egipcia o la romana, se empleaban técnicas contables que se derivan del intercambio comercial. La contabilidad de doble entrada se inicio en las ciudades comerciales italianas; los libros de contabilidad más antiguos que se conoce v provienen de la ciudad de Génova, datan del año 1340, y muestran que, para aquel entonces, las técnicas contables estaban ya muy avanzadas.

La contabilidad de costos tiene orígenes remotos, en Mesopotamia por ejemplo, se han encontrado documentos contables de 4500 años de antigüedad con determinaciones de los costos de salarios, existencias de inventarios, entre otros. También pueden citarse ejemplos históricos a lo largo de los imperios y civilizaciones que se siguieron cronológicamente hasta llegar a la organización gremial, como base socioeconómica de la producción en la Edad Media. En esta primera época, sin embargo, no se puede hablar de la existencia de una auténtica contabilidad de costos, ya que inicialmente los costos directos, materiales primas y mano de obra constituían la mayor parte del costo total del producto, no exigiendo



especiales complicaciones en el cálculo, por lo que aplicaban los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los costos indirectos. El desarrollo de la contabilidad aumentó durante la revolución industrial, cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes y la competencia exigió a los comerciantes perfeccionar los sistemas contables para conocer sus costos y poder fijar los precios.

A lo largo de la historia el desarrollo de la contabilidad ha ido en ascenso en correspondencia con el desarrollo de las industrias tanto los ferrocarriles como del acero, los dueños de las empresas ya no eran los gerentes, por lo que estos últimos crearon mecanismos para mantener informados a los dueños de cómo iba marchando el negocio, por lo que tuvieron que crear sistemas contables e ir perfeccionando el sistema de costos, para dar información exacta de los costos e ingresos que se iban produciendo en las empresas.

Los costos poseen diferentes clasificaciones.

- Según el área donde se consumen

Costos de producción: Son los costos que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado: se clasifican en material directo, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación y contratos de servicios.

Costos de administración: Son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan gastos.

- Según su identificación:

Directos: Son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento.

Indirectos: Su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requiere de una base de distribución.

- De acuerdo con el momento en el que se calcula:

Predeterminados: Son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

- De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:

Costos del producto: Este tipo de costo sólo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.



Costos de oportunidad: Es el costo que se genera al tomar una determinación que conlleva la renuncia de otra alternativa.

- De acuerdo con su comportamiento:

Costos fijos: Son aquellos que tendrá la empresa independientemente de que venda o no venda y del volumen de negocios que realice. Son aquellos costos que permanecen constantes durante un período de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables.

El comportamiento de los costos fijos durante un período determinado se mantiene constante, es un valor que la entidad debe asumir, y no está relacionado directamente con el nivel de actividad.

Costos Variables: Son aquellos que están en función de las ventas, se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Unitariamente el costo variable se considera fijo, mientras que en forma total se considera variable.

Al contrario de los costos fijos, estos existen sólo en dependencia al nivel de actividad de la entidad, si no hay producción no hay costos variables, son directamente proporcionales al volumen de producción. La separación de costos en fijos y variables es una de las herramientas más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa para la toma de decisiones

La ficha de costo es de gran importancia ya que se utiliza para registrar los gastos que se generan en la elaboración de los productos y la prestación de los servicios, y representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto, se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción. Elaborar las fichas de costo es técnicamente necesario, pues nos da la posibilidad de predeterminar los resultados de cada producto a elaborar, controlar los recursos utilizados y a través de la comparación de las variaciones obtenidas, establecer un grupo de medidas para disminuir los costos.

La ficha de costo es un documento fundamental para la implantación del sistema de costos y para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real y en la asignación de los recursos. Debe confeccionarse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costo como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto o la prestación de un servicio por la entidad.

La ficha de costo reflejará el costo planificado para una producción determinada, especialmente el costo directo, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo



estimado o estándar. La ficha de costo está conformada por las tres partidas fundamentales del costo:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

La ficha de costo es el documento donde se consignan elementos y partidas que deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y servicio ofrecido en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización ya que esta sirve como base para determinar el costo unitario de un producto o servicio prestado.

Dicha ficha servirá para el calcula del precio de la venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el ministerio de Finanzas y Precios u otras.

## Conclusiones

El sistema de costo en las entidades juega un importante papel dentro de la contabilidad de la misma.

La ficha de costo, como parte del sistema de costo, permite conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y la calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

## Bibliografía

- ÁLVAREZ, J. 2000. Contabilidad analítica de explotación, contabilidad de costos y de gestión. Editorial Donostiarra S.A. 640 p.
- Asociación de Contadores de los EE.UU. (NAA), Declaraciones sobre Contabilidad Gerencial: terminología de Contabilidad Gerencial, Declaración No.2, New York, Junio 1, 1983, p. 25.
- BECKER Y JACOBSON, 1972. “Contabilidad de costos: Un enfoque Administrativo y de Gerencia”. México. P. 2 -19
- BENÍTEZ, MIGUEL A. Y MIRANDA, MARÍA V. (1997). “Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección”. p. 1-2
- CÁRDENAS NÁPOLES, R. 2001. Contabilidad de costos I y II. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ·3ra Edición. México. 265-269 p.



- CARRO, R 1999. “Elementos básicos de costos industriales”. Buenos Aires. Ediciones Macchi. p. 5 y 6.
- CEPERO BONILLA, R ,1990.Costo.Centro Nacional de Superación Bancaria. Volumen I. 3p; 20-21p.
- DEL RÍO, C. 2003. Costo I “Introducción al Estudio de la Contabilidad Control de los Costos Industriales”. Editorial Offaet, S. A. de C. V. p. Generalidades II-9.
- DÍAZ MOSTO .J 1981. Costos y presupuestos. Editorial. Perú .Editorial de libros técnicos.
- FAGA H.A; RAMOS MEJÍA M.E. 2000.Como profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones. Argentina. Ediciones Granica S.A 14 –15p
- FOWLER, E. 1994. Diccionario de Contabilidad y Auditoría. Buenos Aires. Ediciones Macchi. Segunda Edición. p.18.
- GONZÁLEZ, B. 2001. Las bases de las finanzas empresariales. Editorial Academia. La Habana. 158 p.
- HORNGREN, C. 1999. Contabilidad de Costos. México. Editorial Prentice-hall.26.  
Kaplan, R.S. y Cooper, R. 1998. Coste y efecto. Impreso por Romanya –Valls S.A. Capelladas. Barcelona.45-46p.
- PEREIRA; BALLARÍN; ROSANAS; VÁZQUEZ NEUNER, J. W. 1993. Contabilidad de Costos. “Principios y prácticas”. Tomo I. Segunda Edición en Español.
- NEUNER, W. 1994. Contabilidad de Costos. Tomo -1. Impreso en México. Unión tipográfica editorial. Hispano – América.
- PEREIRA, F. 1998. Contabilidad para Dirección. España. Ediciones Universidad de Navarra, S.A (EUNSA) 273 p.
- POLIMENI, R.S. y col. 1998. Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá, Colombia: Mc. Graw Gill Interamericana.
- POLIMENI, RALPH S; FABOZZI, FRANK J; ADELBERG, ARTHUR H. 1989.Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.2da edición .Editorial Mac Graw – hell.10p; 387-396p.
- ROSENBERG, J.M.1999. Diccionario de Administración y Finanzas. España Grupo Editorial Océano. 385 p.40. Samuelson, P. 1997. Análisis de los Costos.

