introducción a la teoría de costos

Los costos y los sistemas contables. Contabilidad de costos. Vinculación y distinción con la contabilidad patrimonial y gerencial.

La contabilidad patrimonial tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la situación del ente (Balance) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades (Estado de Resultados). Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de los productos no vendidos se refleja en el primero y el de los vendidos en el segundo. Por tanto el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales.

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirve, en general, para tres propósitos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Las características de la contabilidad de son las siguientes:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los

centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

La cadena de valor que toma la contabilidad de costos es la siguiente:

		_!	Estrategia/ administración							
Proveedor	_!		Investigación y Desarrollo	Diseño del prod./serv.	Producción	Marketing o Ventas	Distribución	Servicio al cliente	_!	Cliente
			!	!	!	!	!	!		
			Contabilidad de Costos							

<u>Concepto general de costos. Objetivos de la determinación de costos</u>

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

- Según los períodos de contabilidad:

  - **costos corrientes**: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).
  - **costos previstos**: incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).
  - **costos diferidos**: erogaciones que se efectúan en forma diferida 9ej.: seguros, alquileres, depreciaciones, etc.).
  - Según la función que desempeñan: indican como se desglosan por función las cuentas Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:
    - **costos industriales**

· **costos comerciales**
· **costos financieros**
· Según la forma de imputación a las unidades de producto:

- ♦ **costos directos**: aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)
- ♦ **costos indirectos**: aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).
- ♦ Según el tipo de variabilidad:
  - · **costos variables:** el total cambio en relación a los cambios en un factor de costos.
  - · **costos fijos:** No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo.
  - · **costos semifijos**

Factor de costo: Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

Costo unitario o promedio: Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

El cuadro siguiente sintetiza la clasificación de costos desarrollada antes:

Períodos de contabilidad	**Función que desempeñan**	**Naturaleza**	**Forma imputa a las unidade product**
· Costos corrientes Fuerza motriz Jornales Sueldos Etc. · Costos previstos · Cargas sociales periódicas · Costos diferidos	· Industriales · Centros productores Centro de Costos A Centro de Costos B Centro de Costos C · Centros de servicios • Directos Mantenimiento Usina	· Materiales Materia prima A Materia Prima B Materia Prima C · Jornales · Cargas fabriles Fuerza motriz Lubricantes	· Directos Materia prima Jornales Regalías · Indirect Fuerza motriz Lubrica Depreci Seguros

Seguros Alquileres Costos de iniciación Depreciación	Caldera Almacenes de materiales Laboratorio Administración • Comerciales • Financieros	Regalías Depreciación Seguros Sueldos Cargas sociales Los	· Indire

Terminología

- **Productos en Proceso**: Es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.
- **Costos**: representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.
- **Gastos**: son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.
- **Pérdidas**: reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

Elementos del costo

Los tres elementos del costo de fabricación son:

· **Materias primas**: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas..

· **Mano de obra directa**: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

· **carga fabril**: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de

sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el **costo primo**.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el **costo de conversión**, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Los rubros integrantes del precio de venta son los siguientes:

M. P.	**+**	**M. O. D.**	**+**	**C. F.**	**+**	**Gs, Comerc.**	**+**	**Gs. Financieros**	**+**	**Ganar**
Costo Primo										
		Costo de conversión								
Costo de producción										
		Costo de Venta								
				Costo Total						
						Precio de Venta				

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción siguen el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

· Según el tratamiento de los costos fijos:

- **Costeo por absorción**: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son

de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

- **Costeo variable**: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables.. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

  La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

- Según la forma de concentración de los costos:
  - **Costeo por órdenes**: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
  - **Costeo por procesos**: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.
  - Según el método de costeo:
    - **Costeo histórico o resultante**: Primero se consume y luego

se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

◊ **Costeo predeterminado**: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

- Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
- Costeo estándar: Se

aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

Materia Prima o Materiales

Concepto. Definición y tratamiento de materiales principales y auxiliares.

Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para

mantener
una
inversión
en
existencias
debidamente
equilibrada,
se
requiere
una
labor
de
planeación
y
control.
Un
inventario
excesivo
ocasiona
mayores
costos
incluyendo
pérdidas
debidas
a
deterioros,
espacio
de
almacenamie
adicional
y el
costo
de
oportunidad
del
capital.
La
escasez
de
existencias
produce
interrupcione
en
la
producción,
excesivos
costos
de
preparación
de
máquinas
y

elevadas costos de procesamien de facturas y pedidos.

La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

Valuación y contabilizac de materia prima y materiales

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- tipos de prod elab
- siste

de
cost
emp

- polít
de
repo
- mes
de
exist
norm
disp
- form
de
alma
- nece
de
cont
el
rend
de
cier
mate
- grad
de
infla
o
defl
que
sufr
la
econ
- situa
de
la
emp
en
el
mer
- oblig
de
que
la
valu
de
inve
sea
fiel
refle
de
la
reali
evita

sobr
o
subv
- etc.

Algunos de los métodos que se emplean más frecuenteme para la valuación de materiales son:

- **Cost espe**
  . cons en valo cada parti a su prec real de ingr Exig pode disti físic los ingr de un misr prod a un prec u otro.
- **P.E.**
- **U.E.**
- **P.P.**

Es el mens sens a las varia de prec Si éstos están en alza, la valu se efec a guar infer a los de plaz Con prec en baja es a la inve

El patrón del flujo de costos no coincide necesariame con el patrón real del flujo de materiales; por ejemplo

si
se
usa
el
método
PEPS,
esto
significa
que
los
costos
más
antiguos
son
los
que
se
usan
primero
para
propósitos
de
contabilidad,
independient
del
verdadero
flujo
de
materiales.

Los
métodos
para
la
valuación
de
inventarios
son
de
interés
para
la
gerencia
porque
ellos
determinan
la
cantidad
que
debe
invertir
la

empresa en los inventarios y, además, porque influyen en el monto de la utilidad que declara la empresa.

Bajo el método PEPS, el aumento en el costo de los materiales debido a un aumento en el precio de adquisición se refleja como una aumento en el inventario final. Bajo el método UEPS

se refleja como un aumento en el costo de artículos fabricados y vendidos y, por lo tanto, como una disminución en el margen de utilidades.

Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de costo o mercado en menor. Al inventario, sea de materiales, trabajos en

proceso
o
productos
terminados,
se
le
asigna
la
cifra
menor
de
costo
o
mercado.
El
mercado
puede
ser
menor
que
el
costo
cuando
los
niveles
de
precios
están
disminuyend
(depresión)
o
cuando
los
inventarios
están
cayendo
en
la
obsolescenci

Desperdicio
o
merma:
Es
la
pérdida
de
materia
prima
luego
de
un

proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

Desecho: Son los que se producen respecto del proceso de transformaci a diferencia del desperdicio tiene un valor de recupero (ej.: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia

prima no es recuperada para la industria de que se trata.

Materia prima recuperada: Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

Producción defectuosa: Es la que en algún departamento por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso,

lo
que
implica
un
costo
adicional,
y
que
no
debe
ser
cargado
ni
al
costo
original
ni
al
precio
de
venta;
sino
que
debe
imputárselo
al
departamento
que
lo
generó.
Si
tiene
mucha
importancia
se
imputa
como
una
pérdida
o
gasto
del
período.

Estructura de la organización dedicada al proceso adquisitivo

- Departament de Compras:
    - **Exig resp a la com de elem proc**

- **Trat de los cost del depa**