

BS DE CAMBIO Y COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS:

CONCEPTO:

Son el conjunto de bienes tangibles que el ente posee con la intención de su comercialización en el curso de su actividad. Incluye los bs adquiridos para su reventa como los producidos por el propio ente, los que serán vendidos en el estado en que se encuentran y los que serán transformados en el proceso de producción; los productos terminados en ese proceso y los que se encuentran en etapas intermedias de producción; aquellos que se encuentran radicados en diferentes localizaciones (fabrica, deposito) o en transito.

CLASIFICACIÓN:

S/ normas mínimas:

- para empresas comerciales: mercaderías de reventa
- para empresas industriales:
- productos elaborados
- productos en curso de elaboración
- materias primas
- repuestos, accesorios y materiales varios

S/ normas técnico contables:

Bs de intercambio ordinario o habitual. Al referirse a su valuación nombran las mercaderías y materias primas

S/ Palle Hansen:

Existencias de mercaderías incluye: materias primas, mercaderías semifabricadas y obras en ejecución (un buque en un astillero); semi productos (partes individuales que se incorporan a otros bs, rueda) productos acabados, artículos de comercio y materiales auxiliares

S/ Paton: se refiere al rubro como inventarios. Inventarios de entes comerciales e industriales: mercaderías o existencias para su venta, de materias primas, de producción en curso, de productos terminados y de accesorios

S/ normas contables nacionales e internacionales: dictamen 8 define bs de cambio como aquellos tenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios, los que están en proceso de producción o que resultan consumidos en este o en la comercialización de los bs o servicios que se destinan a la venta incluyendo las materias primas, productos en proceso, productos terminados, mercaderías de reventa, materiales, suministros y los bs de uso desafectados (destinados a la venta)

S/RT 9 son aquellos bs destinados a la venta en el curso ordinario de la actividad del ente o que se encuentran en proceso de producción o que resultan consumidos en este, o servicios que se destinan a la venta, así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes. Pese a que la norma dice que son bienes de cambio, su ámbito solo alcanza a la exposición y no transforma un crédito en bienes

S/ la norma internacional de contabilidad n° 2: define:

Existencias como bienes materiales:

- poseídos para ser vendidos en el curso ordinario
- en proceso de elaboración para su venta posterior
- para ser consumidos en la producción de los bienes y servicios que después se venderán al exterior

CLASIFICACIÓN:

S/ Biondi: menciona características que dan lugar a una clasificación: la actividad principal de la empresa; la relación bs proceso productivo, la posibilidad de realización de los bs, cuestiones administrativas (financiación o créditos de asignación de costos), comerciales (velocidad de rotación o su origen nacional o importado).

S/ Arévalo los clasifica en razón de la materia, la extensión de su objeto, su finalidad, forma, etc.

Principales pautas de clasificación:

- según su etapa de producción:
- productos listos para comercializar:
 - productos de reventa o producción propia
 - elementos utilizados como producto final o destinados a integrarse en el proceso productivo del mismo u otro ente
 - productos que se usaran como repuesto o accesorios en empresas de servicios
 - envases para la venta de los bienes
 - productos en proceso de elaboración
 - ◆ integrando un proceso de transformación de materias primas
 - ◆ en etapa del proceso de montaje
 - ◆ cualquiera sea el grado de avance en que esta el proceso
 - ◆ materias primas, materiales y/o partes componentes: bienes adquiridos para el proceso productivo
 - ◇ transformándose durante el proceso
 - ◇ consumiéndose durante el proceso
 - ◇ incorporándose en el estado en que están
 - ◇ s/ su estado:
 - ◇ productos en condiciones normales de conservación
 - ◇ productos deteriorados, deficientes para su comercialización, desechos de producción etc
 - ◇ s/ su localización:
 - ◇ productos en existencia (en local, almacén, depósito, fabrica, etc)
 - ◇ productos en transito (en medios de transporte, depósitos fiscales, etc)
 - ◇ s/ su país de origen:
 - ◇ nacionales
 - ◇ importados
 - ◇ s/ la actividad de la empresa
 - ◇ comercial
 - ◇ de producción (industria, agropecuaria, extractiva)
 - ◇ de servicios
 - ◇ s/ expectativa de su realización
 - ◇ corrientes
 - ◇ no corrientes
 - ◇ s/ los aspectos a valuar
 - ◇ incorporación al patrimonio
 - ◇ existencias en momento de la vida del ente (al cierre)

◇ costo de lo vendido

INCORPORACIÓN AL PATRIMONIO:

Cuando se produce la tradición de la cosa.

Costo de incorporación al patrimonio es el sacrificio económico necesario para disponer del bien

Bs adquiridos:

- ◇ se deben segregar sobreprecios por inflación y costos financieros
- ◇ precio al contado
- ◇ otros conceptos: costos de transporte, carga y descarga, seguros, impuestos no recuperables, derechos de importación (rt 10)

Cláusulas comerciales:

- ◇ CIF (costo seguro y flete) el precio incluye el flete y seguro. Hasta el desembarque los riesgos están a cargo del vendedor, después corren por cuenta del comprador
- ◇ FOB (libre a bordo) la propiedad se transmite sin agregados en el lugar en que se embarca. Los gastos y riesgos quedan a cargo del comprador a partir del punto FOB

Bs de producción propia:

- ◇ costo de adquisición de materia prima
- ◇ mano de obra
- ◇ costo del sector productivo

Métodos de registracion:

Mercaderías como cuenta única o como cuenta desdoblada; sin inventario permanente o con inventario permanente

COSTO DE PRODUCCIÓN:

CONCEPTO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL:

Esta formado por el conjunto de los insumos necesarios para producir el bien

S/ los PCGA comprende la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, con fin de obtener el costo unitario del producto elaborado

El ingreso de los productos debe realizarse al costo. Se recomienda incluir en los gastos de fabricación las amortizaciones del activo fijo dedicado a la producción y excluir gastos anormales o extraordinarios o los que correspondan a improductividad u ociosidad ya que son resultados negativos. También se deben excluir los gastos generales o de administración que no se relacionan directamente con el proceso productivo

CLASIFICACIÓN:

- ◇ teniendo en cuenta el costo individual y total. Palle Hansen distingue:
- ◇ costos directos: materia prima, auxiliares, salarios, embalaje, estos permiten una medida exacta del consumo
- ◇ costos indirectos: amortizaciones, intereses, seguros, alquileres, sueldos
- ◇ s/ la influencia de las variaciones en el volumen de producción:
- ◇ costos fijos: no se ven afectados por las variaciones (intereses, alquileres, seguros, amortizaciones directas)
 - costos de estado de paro: se incurre en ellos incluso cuando se suspende la actividad
 - costos de preparación de producción
 - costos semifijos: se mantienen fijos dentro de ciertos límites en la producción pero se modifican cuando pasan esos límites
 - reversibles: varían por saltos (salarios de los capataces y supervisores)
 - irreversibles: saltan al aumentar la producción pero no se reducen al disminuir. Aumentos del activo fijo
 - costos variables: varían continuamente con el cambio del volumen de producción (materias primas, mano de obra, fuerza motriz)
 - ◆ proporcionales: a la producción
 - ◆ progresivos: varían mas que proporcionalmente
 - ◆ regresivos: disminuyen al aumentar la producción (mas raros)

ELEMENTOS COMPONENTES:

- ◆ bienes incorporados en el proceso de producción: materias primas y materiales que se consumen o transforman en el proceso de producción incorporándose en el producto. Se diferencian del combustible porque estos permiten la producción pero no se integran físicamente en las unidades producidas. Se registran a su costo de incorporación. Constituyen un costo directo y variable. Se integran directamente en la producción y varían proporcionalmente al volumen de producción
- ◆ costos de mano de obra: directa, al trabajo de los obreros que se ocupan de la producción, diferentes de los costos laborales indirectos (costo de supervisión). Costo directo y variable. Su costo es las remuneraciones del personal mas las cargas sociales
- ◆ gastos generales de producción: costos indirectos (supervisión, materiales, amortización, fuerza motriz, mantenimiento, seguros, impuestos inmobiliarios, etc) que se acumulan a su costo, medidos por el sacrificio económico que demanda su incorporación. Como no se identifica la parte que corresponde a cada producto, debe distribuírselos s/ sus características

COSTO DIRECTO Y COSTO POR ABSORCIÓN TOTAL:

la diferencia entre ambos es la asignación de los costos fijos

- ◆ método directo o variable: considera únicamente los costos variables de materia prima, mano de obra directa y gastos de

- fabricación, carga a resultados los gastos fijos de fabricación
- ♦ método de costeo integral o por absorción: la producción se valúa sumando los costos de materia prima, mano de obra directa y la parte proporcional de los gastos fijos

RT 10 opta por el costeo integral

MERMAS DE PRODUCCIÓN O INACTIVIDAD:

La inactividad total o parcial, implica que los gastos fijos siguen produciéndose pero no existe producción a la cual asignar los costos. Se imputa a resultados la inutilidad con respecto a la utilización normal de la planta

PRODUCCIÓN EN PROCESO:

S/ Lazzati: determinación de costos (procedimiento)

- ♦ costos por ordenes: se acumulan por lotes u ordenes específicas sin especificarse por unidades. Se usa en contratos en los que los pagos se relacionan con las inversiones (contratos con el gobierno). La materia prima y mano de obra se calculan al costo y los gastos s/ coeficientes
- ♦ costos por proceso: se acumulan por procesos o secciones y se distribuyen entre las unidades producidas (industrias químicas, de papel) son procesos continuos. Se basan en costos reales
- ♦ costo estándar: el costo de cada producto se establece antes de elaborarlo s/ especificaciones técnicas. Sirve en líneas de montaje con piezas numerosas

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS:

- ♦ identificación específica: si las existencias pueden identificarse a compras específicas, pueden inventariarse los costos que muestran las facturas. Este método es difícil cuando hay muchos artículos
- ♦ método del promedio ponderado: $\text{costo de compras} + \frac{\text{inventario inicial}}{\text{total de compras (u)} + \text{inventario inicial (u)}}$
- ♦ método PEPS
- ♦ método UEPS

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTA A VALOR DE REPOSICIÓN O PRODUCCIÓN:

Valores corrientes de entrada. Costos de reposición o reproducción. En las mercaderías de reventa: el valor neto de compra + costos adicionales

En los producidos: total de costos de los insumos, mano de obra y gastos de fabricación al momento de la venta

RT 10 menciona como precios admitidos:

- ◆ listas de precios o cotizaciones de proveedores
- ◆ precios de compras del ultimo mes
- ◆ precios publicados en revistas especializadas
- ◆ valores de mercado internacional (bs importados)
- ◆ valores de cotización de mercado publico o privado
- ◆ tasaciones

admite como aproximaciones:

- ◆ precios de compras reexpresados por índices específicos
- ◆ presupuestos actualizados para costos de producción, salarios y cargas sociales

Determinación de los costos a valores de salida:

El criterio de valuación del costo de ventas debe tomar en consideración el modelo. Dos criterios puros:

- ◆ costos históricos
- ◆ valores corrientes
 - de reposición (de entrada)
 - VNR (de salida)

VNR (salida): es un valor de intercambio igual al precio de venta menos los gastos de venta, considerando el precio de venta de contado

Es adecuado para bs fungibles (bs muebles) fácilmente comercializables que se pueden vender sin esfuerzo y que tienen un mercado transparente (oro, cereales, etc)

El VNR como limite al valor de mercado es distinto al de valores corrientes (valor recuperable)