

## **2.- CONTABILIDAD DE COSTOS**

### **2.1 Conceptualización**

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 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 la 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.
- Construir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

### **2.2 Clasificación y Métodos a Desarrollar**

- ❖ Los costos para la toma de decisiones herramienta fundamental para los Gobiernos Corporativos de las empresas privadas.
- ❖ Los sistemas de costos se desarrollarán adecuándose a la necesidad del cliente y a su sistema contable que esta o desea utilizar.
- ❖ Asesoría financiera brinda la configuración y Estructura de los sistemas de costos para la toma de decisiones gerenciales.
- ❖ Asesoría Financiera desarrolla sistemas de costos adecuados a los requerimientos del cliente.

**Dentro de los sistemas de costos tenemos**

**A.- Sistema de Costos ABC (COSTEO BASADO EN LAS ACTIVIDADES)**

**B.- Sistema de Costeo por Órdenes Específicas**

**C.- Sistema de Costeo por Procesos**

**D.- Sistema de Costeo – Costos Estimados**

**E.- Sistema de Costeo – Costo Estándar**

## **A.- Sistema de Costos ABC (COSTEO BASADO EN LAS ACTIVIDADES)**

- ❖ Como alternativa de solución a los problemas que plantean los métodos tradicionales de costeo surgió el denominado COSTEO BASADO EN LAS ACTIVIDADES. La asignación de costos por este método también se da en dos etapas donde la primera también consiste en acumular los CIF por centros de costos con la diferencia que no solamente se utilizan más centros que en los métodos tradicionales, sino que estos toman otro nombre: se denominan ACTIVIDADES. En la segunda etapa los costos se asignan a los trabajos de acuerdo con el número de actividades que se requieren para ser completados.
- ❖ El enfoque de la contabilidad de costos por actividades para la gestión de costos divide la empresa en actividades. Una actividad describe lo que la empresa hace, la forma en que el tiempo se consume y las salidas de los procesos. La principal función de una actividad es convertir RECURSOS (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas.
- ❖ **INDUCTORES DE COSTO** (drives): se puede definir como aquel factor cuya incurrencia da lugar a un costo, este factor representa una causa principal de la actividad, por tanto, pueden existir diferentes inductores en un centro de costos. También es factible definir un inductor de costo con un factor utilizado para medir cómo se incurre en un costo y/o cómo conducir a cada objeto de costo una porción de costos de cada actividad que éste consume. Para la selección adecuada de un inductor debe existir una relación de causa -efecto entre el driver y el consumo de éste por parte de cada actividad y cada objeto de costo, además de ser constante dentro de un lapso de tiempo específico, ser oportuno, de fácil manejo y medición.

### **A.1.- PASOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC**

- ✓ **ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE VALOR**
  - Diseño del mapa de actividades o diagrama de flujo
  - Analizar si cada actividad identificada en el diagrama de flujo agrega valor o no
  
- ✓ **IDENTIFICACIÓN DE LOS CENTROS DE ACTIVIDAD**
  - Actividades a nivel de unidades
  - Actividades a nivel de lote
  - Actividades a nivel de línea de producto
  - Actividades a nivel de planta o capacidad
  
- ✓ **ASOCIACIÓN DE LOS RECURSOS CON LOS CENTROS DE ACTIVIDAD**

- ✓ **ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE ACTIVIDADES A LOS OBJETOS DE COSTO (Selección de los drivers o inductores de costo):**

### **B.- Sistema de Costeo por Órdenes Específicas**

En el costeo por órdenes la tendencia actual es a automatizar las funciones de recolección y captura de datos que se requieren para apoyar al sistema.

Es un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. Este sistema no será posible su aplicación si cada uno de los lotes avanza en diferentes grados y se terminan en fechas distintas.

Un sistema de contabilidad de costos debe ser compatible con el ambiente de fabricación en el cual se usa. El costeo por órdenes y el costeo por procesos son dos sistemas tradicionales de contabilidad de costos. El costeo por órdenes se usa en las empresas que elaboran una cantidad limitada de productos o que proporcionan un número limitado de servicios en forma única y los confeccionan de acuerdo con las especificaciones de los clientes. Este sistema es especialmente apropiado y útil en muchas empresas de servicios, tales como las agencias de publicidad, los despachos de abogados y los despachos de arquitectura. El costeo por procesos es apropiado en aquellas situaciones de producción en las que se elaboran grandes cantidades de productos homogéneos sobre la base de un flujo continuo.

### **C.- Sistema de Costeo por Procesos**

En las empresas que utilizan el sistema de fabricación por procesos, se elaboran productos relativamente estandarizados para tenerlos en existencia.

Corresponde a técnicas de producción masiva.

La división del trabajo y la mecanización expandieron el uso de procesos continuos y por departamentos, y perfiló el sistema de costos por procesos.

- ✓ **C.1.- Procesos de producción:**

Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo. Algunos términos que se usan son: departamentos, centros de costos, centro de responsabilidad, función y operación.

Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos. También, cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño de producto y proceso.

El costo unitario se calcula mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un período, y las cantidades producidas en el mismo.

✓ **C.2.- Producción equivalente.**

Como los elementos no se incorporan de la misma forma a los procesos, sino que lo hacen en distintos tiempos y cantidades, surge una dificultad para el cálculo del costo unitario, que se supera con el concepto de producción equivalente.

La producción equivalente es el número de artículos que se terminarían si todos los costos o esfuerzos del período se aplicaran exclusivamente a terminar unidades. Dicho en otros términos: la medición del trabajo realizado en un departamento en base a productos totalmente finalizados.