Costos II

Unidad N.º 1

Eje Temático:

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

Unidad N° 1

"La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas"

a) Introducción

b) Ente: La gestión de unidades económicas

c) El Sistema de Información

d) La Contabilidad de Gestión

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

f) El proceso productivo y los factores de la producción: Los factores productivos fijos, variables, semivariables o semifijos. Los factores productivos directos e indirectos.

Unidad N° 1

"La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas"

b) Ente: La gestión de unidades económicas

1- Concepto

Según la Real Academia Española, en su primera acepción, "Ente" es todo aquello que: es, existe o puede existir.

En una segunda acepción, la RAE menciona a "Entidad" asimilándola a colectividad considerada como unidad (ente público)

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

b) Ente: La gestión de unidades económicas

1- Concepto

Para poder identificar de manera adecuada a “Ente” debemos hacer mención y reconocer a las “personas”, sabiendo que estas son de dos tipos:

1. Persona Humana o de existencia visible

2. Persona Ideal o de existencia jurídica

Unidad N° 1

"La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas"

b) Ente: La gestión de unidades económicas

1- Concepto

Desde el punto de vista de la legalidad se entiende por Ente a una empresa individual, sociedad, fundación, asociación civil, corporación o cualquier otro agrupamiento permitido por las leyes, con la finalidad de cumplimentar un objeto lícito.

En un enfoque contable se considera Ente a toda unidad Económica independiente, sujeta a mediciones contables periódicas y en términos más habituales en nuestra profesión, a todo emprendimiento unipersonal o societario.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

b) Ente: La gestión de unidades económicas

1- Concepto

Los Entes son unidades económicas cuya gestión consiste en transformar un conjunto de insumos, factores o recursos (trabajo humano, materiales, conocimientos, bienes de uso, capital e información tecnológica) en un conjunto de productos o prestaciones que asumen la forma de bienes o de servicios.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

b) Ente: La gestión de unidades económicas

1- Concepto

Entre los principios de contabilidad generalmente aceptados, tenemos el principio de Ente, que alude a que los estados contables o financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se lo considera como tercero.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

c) El Sistema de Información

La Contabilidad interesa a todas las organizaciones, aún las mas pequeñas de ellas, lleva un registro de sus operaciones. La información contable adecuada es fundamental para que las Organizaciones sobrevivan.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

c) El Sistema de Información

Del 80 al 90% de los nuevos negocios fracasan dentro del período de cinco años de su apertura, por no llevar un Sistema de Información Contable apropiado para: tomar buenas decisiones, planear el crecimiento y pronosticar las necesidades de efectivo

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

c) El Sistema de Información

Definición de Contabilidad de Gestión:

“Sistema de información de carácter administrativo-contable que tiene como finalidad, la de suministrar a la organización y sus directivos, información relevante para la toma de decisiones empresariales”

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

d) Contabilidad de Gestión

Objetivos de la Contabilidad Gerencial

- Informar a todas las personas involucradas en la gestión de la organización, acerca de todos los aspectos que han de ser necesarios para la misma.

(costos, rentabilidad e indicadores no monetarios, etc.,)

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

d) Contabilidad de Gestión

Objetivos de la Contabilidad Gerencial

- Agrupar y orientar todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y eficacia en la utilización de todos los recursos. Para ello se utilizan los presupuestos, los análisis de desviaciones y la toma de decisiones correctoras.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

d) Contabilidad de Gestión

Objetivos de la Contabilidad Gerencial

- Contribuir a que todos los responsables de las distintas áreas de la organización se sientan motivados para la consecución de los objetivos de la misma. En este caso, los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

d) Contabilidad de Gestión

Objetivos de la Contabilidad Gerencial

En términos generales podemos decir:

Que la contabilidad Gerencial, de Gestión o Interna proporciona información necesaria para apoyar la toma de decisiones y en control de las organizaciones

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

1- Concepto

Costos: Es un concepto abstracto, una expresión concreta se la define acompañándola de la idea que específicamente lo configura. Es decir del fin para el cual se desea emplear el costo.

Existen diferentes costos para diferentes propósitos y los mismos adquieren significados útil de acuerdo con el objetivo para el cual específicamente se obtienen.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

1- Concepto

Costos de Producto: Es el sacrificio ó esfuerzo económico que es necesario realizar para lograr producir u obtener un bien o un servicio.

Es el valor del consumo que se precisa para producir u obtener un bien o servicio.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

1- Elementos del costo de Producción:

- ✓ **Materia Prima**
- ✓ **Mano de Obra**
- ✓ **Costos Indirectos de Fabricación**

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

Materia Prima

Agrupa a todos los elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración del producto, de sus accesorios y de su envase.

Mano de Obra

Representa el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen, directa o indirectamente, al proceso de transformación de la materia prima.

Costos Indirectos de Fabricación

Son todas las erogaciones que es necesario realizar para la elaboración del producto y que no pueden ser imputados directamente al mismo.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

1- Objetivos del Costo:

- ✓ **Productos**
- ✓ **Procesos**
- ✓ **Departamentos o Sección**

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

2- Contabilidad de costos: Rama de la contabilidad que analiza cómo se distribuyen los costos y los ingresos que genera una empresa entre los diversos productos que:

- fabrica/comercializa o los servicios que ofrece.

- Entre los diferentes departamentos de la empresa.

- Entre los procesos existentes en la organización.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

Con ello, se trata de ver cuál es el costo de c/producto, de c/departamento, de c/proceso o etapa de la producción y ver que rentabilidad se obtiene de c/u de ellos.

La contabilidad de costos permite:

- Conocer en que costos incurre la empresa en cada fase de elaboración de sus productos.

- Valorar las existencias de productos en curso, semiterminados y terminados

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

(en función de los costos en los que hasta el momento hayan generado).

- Detectar posibles actividades, productos o procesos en los que la empresa pierde dinero.

- Fijar los precios de venta conociendo que margen obtiene de c/producto.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

La Contabilidad de Costos es el complemento necesario de la Contabilidad Financiera, que tiene por objetivo brindar información con el detalle requerido, de cuanto acontece dentro de la Organización. Posibilitando el conocimiento de los hechos en el momento preciso, para que la Dirección pueda tomar decisiones respecto de si maximizar beneficios o minimizar costos.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

El concepto de contabilidad de costo en sentido restrictivo se aplica a las empresas industriales, pero en sentido amplio, que es el que impera, sus procedimientos se aplican a todo tipo de Organización, ya sean productoras, distribuidoras o suministradoras de bienes o servicios.

Por su propia naturaleza la Contabilidad de Costos es esencialmente analítica pero también hace síntesis. Es analítica en cuanto toma las distintas partidas de la Contabilidad Financiera o los de su propio sistema y en diversos registros, los desmenuza y clasifica por objeto, tipo de costos, grado de variabilidad y función.

En su primer síntesis la Contabilidad de Costos informa respecto del costo total y unitario de cada producto y finaliza al informar las sección de costos al cierre del periodo y al contabilizar en los libros de la Contabilidad Financiera, los costos totales de la producción en proceso y terminada.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

De esta manera las cuentas del mayor principal que son sintéticas, se hallan analizadas en los respectivos mayores auxiliares de la Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos es una parte integrante de la Contabilidad Gerencial o de Gestión, siendo una de la más importante de ésta. Es un subconjunto de la Contabilidad Gerencial. También se la denomina contabilidad interna o analítica.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

Objetivos de la Contabilidad de Costos

1) Suministrar información para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados.
2) Suministrar información para el planeamiento y el control administrativo de las operaciones de la organización.
3) Suministrar información de costos destinados a la Dirección para la toma de decisiones

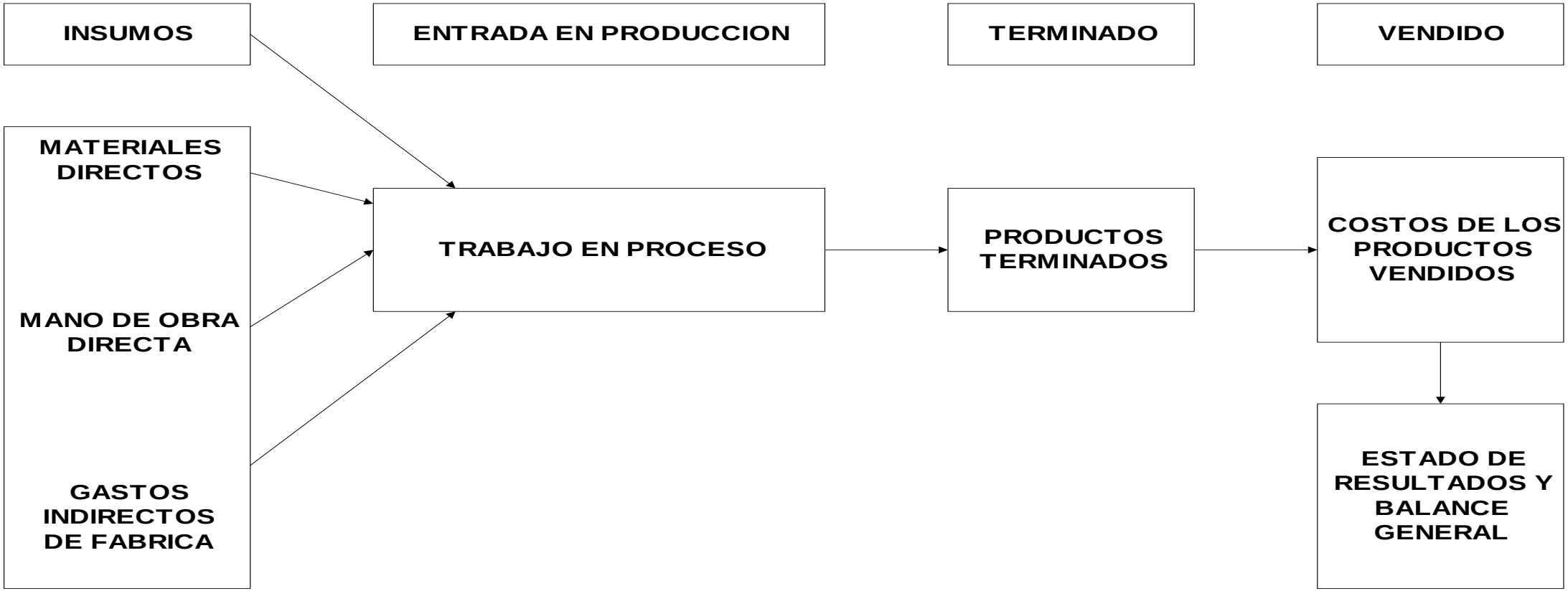
Los tres grupos de objetivos se hallan íntimamente vinculados entre sí, integrando lo que se ha dado en llamar el sistema completo de contabilidad.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

e) La Contabilidad de Costos en la Contabilidad de Gestión

REPRESENTACION GRAFICA DEL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS



Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Factor de la producción:

Se denomina factor de producción a cualquier insumo que contribuya a la producción de bienes, servicios o la realización de cualquier otra actividad, son estos los que generan el costo de la actividad a la que están destinadas.

Proceso Productivo:

Es toda operación o actividad destinada a obtener, mediante la aplicación de tecnologías, otros bienes distintos de los factores consumidos, prestar servicios o realizar otras actividades con el objetivo de satisfacer necesidades

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Clasificación de los factores de la producción:

Esta clasificación se hará en función del comportamiento de los mismos en relación con el cambio de volumen o dicho de otra manera, con el cambio en el nivel de actividad

Este nivel de actividad será distinto según el tipo de organización de que se trate, si se trata de una empresa industrial, este nivel de actividad se medirán como la cantidad de unidades producidas, en función del consumo eléctrico u otra variable adecuada para ello, si se trata de una organización comercial, lo más lógico sería que el nivel de actividad de la misma se mida a través de la cantidad de unidades vendidas o el monto en términos monetarios de las ventas periódicas.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Clasificación de los factores de la producción:

Según estas consideraciones, tenemos:

a) Factores Fijos
b) Factores Variables
c) Factores Semivariables ó Semifijos

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Los factores de la producción fijos también denominados de “Estructura” tienen dos características esenciales:

a) son condicionantes de los niveles de actividad, limitada por ellos,

b) los costos derivados de su existencia no guardan relación con los niveles de actividad (de producción o ventas), son independientes de la actividad del período

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Los factores de la producción variables son aquellos que varían o cambian en relación con el nivel de actividad en forma proporcional o casi proporcional

Los factores de la producción Semivariables o Semifijos contienen elementos de los dos anteriores (fijos y variables), permanecen fijos durante un período de tiempo y no se modifican antes cambios pocos significativos en el nivel de actividad pero si se modifican cuando los cambios en el nivel de actividad sufre cambios significativos.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Clasificación de los factores de la producción:

Otra clasificación de los factores de la producción, ampliamente difundida, está vinculada con los elementos componentes del costo de un producto (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) y la posibilidad de vincularlos inequívocamente con ellos:

a) Costos Directos

b) Costos Indirectos

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Costo Directo: Aquellos costos claramente identificables con el producto elaborado y que se puede repartir o asignar objetivamente entre los mismos.

Ejemplo de estos costos, lo constituyen la materia prima directa y la mano de obra directa.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Costo indirecto: aquél que no se puede repartir objetivamente entre los distintos productos.

Incluyen todos aquellos materiales y mano de obra en los cuales no es posible establecer una identificación precisa con el producto elaborado.
La empresa es libre de establecer los criterios de distribución que considere oportuno, con el único requisito de que sean criterios lógicos (guarden relación con la generación del costo que se va a distribuir).

Unidad N° 1

"La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas"

f) El proceso productivo y los factores de la producción

- Según varían o no con el nivel de actividad de la empresa.

Costo fijo: aquél que no varía con el nivel de actividad de la empresa.
Costo variable: aquél que varía con el nivel de actividad de la empresa.

También hay costos que tienen una naturaleza mixta: pueden ser semifijos o semivariables.

Costo semifijo: aquél que evoluciona escalonadamente
Costo semivariable: aquél que tiene una parte fija y otra variable.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Costo fijo: Son aquellos cuyo importe total no varia o no fluctúan por los cambios en el volumen de actividad, se mantienen constantes sin tener en cuenta el volumen de producción o el grado de actividad de la organización.

Ejemplos de estos serían sueldos de gerencia, depreciaciones de bienes de uso, primas de seguros de incendio, etc., cuyo totales no se alteran ante modificaciones que se puedan producir en la actividad productiva. Se los denomina también costos de estructura o de capacidad, porque representan la capacidad existente para producir y vender.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

f) El proceso productivo y los factores de la producción

Costo variable: Son aquellos que tienden a variar o fluctuar en forma directamente proporcional o casi directamente proporcional en relación con los cambios en el volumen de actividad o de producción. Se los denomina costos de actividad por hallarse íntimamente relacionados con esta última.

También se denominan costos proporcionales.

Ejemplos de estos serían: materias primas directas, mano de obra directa, etc.,.

Unidad N° 1

“La Contabilidad y la Gestión de Unidades Económicas”

Bibliografía

Gestión y Costos – Carlos M. Giménez – Ediciones Macchi

Contabilidad de Costos – Un enfoque gerencial – Charles T. Horngren - edición pdf.

Costos para Empresarios – Carlos M. Giménez – Ediciones Macchi

Este material ha sido preparado por el Contador Alcaraz José Luis, integrante de la cátedra de Costos II de la carrera de Contador Público que se dicta en la Universidad Nacional de La Rioja para ser utilizado EXCLUSIVAMENTE con fines ACADEMICOS