

Los contenidos teóricos incluidos en este manual sólo son un marco de referencia para la resolución de los ejercicios. De ningún modo pretenden agotar los temas desarrollados ni suplantar la bibliografía indicada en el programa.

CAPÍTULO 1 : CONCEPTO DE COSTO – CONTABILIDAD DE COSTOS - ESTADO DE COSTOS

Costo es una medida monetaria del sacrificio económico efectuado para obtener algún producto o servicio.

Desde el punto de vista contable, el concepto de costo se refiere exclusivamente a la suma de valores, cuantificables en dinero, que representan consumos de factores de producción realmente incurridos o efectivamente desembolsados para llevar adelante el acto de gestión de cuyo costo se trate. Se determinan con el objeto de valorar los inventarios y de medir el resultado del ejercicio.

Desde el punto de vista económico, se agrega el costo de los recursos propios, que determinan considerando lo que podría ganarse con los mismos si se los empleara sobre una base contractual con terceros. A estas ganancias alternativas de los factores propios utilizados en la producción se los denomina “costos implícitos o imputados”.

Costo es la inversión monetaria que se difiere hasta que produce el ingreso que origina. Hasta que se vende el bien el Costo es un activo. En ese momento se considera un Gasto. Cuando se produce el ingreso el costo expira y se transforma en un gasto.

Gasto es el desembolso que se realiza para generar ingresos y se aplica al Resultado del Periodo.

La Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad General que tiene como finalidad la clasificación, acumulación, control, análisis y asignación de los costos para la determinación de los Costos Unitarios. También debe distinguir perfectamente de entre las actividades que se desarrollan en una empresa, las que realmente generan valor al proceso productivo y las que no lo hacen. A partir de estos Costos Unitarios se valúan las existencias iniciales y finales de Materia Prima, de Producción en Proceso y de Productos terminados. También, a partir de dichos Costos Unitarios se determina el Costo de la Mercadería Vendida.

El objeto de la contabilidad de costos es la valuación del inventario y la medición del resultado.

El campo de aplicación de la Contabilidad de Costos no se limita a las empresas industriales, que producen bienes. Los criterios de la Contabilidad de Costos también se aplican en empresas de servicios, por ejemplo, en Estudios que prestan servicios profesionales, Clínicas, Gimnasios, Peluquerías, o cualquier otra actividad.

Se diferencia de la Contabilidad Financiera porque trabaja con mayor grado de detalle. En la Contabilidad Financiera todo está expresado en pesos. En la Contabilidad de Costos se consideran unidades, horas, kilos, metros, etc.

Si bien la Contabilidad de Costos no está regulada por las Normas Contables, a raíz de que provee información para los Estados Contables tiene que ajustarse a dichas normas en algunos aspectos.

La Contabilidad de Costos puede llevarse de manera extracontable, pero es más conveniente incluirla en la Contabilidad Financiera porque así se evitan errores. La aplicación del principio de partida doble asegura que no haya omisiones.

En el siguiente cuadro están sintetizadas las diferencias entre ambas:

Tema	Contabilidad Financiera	Contabilidad Administrativa
1.- Usuarios	Externos a la empresa: Estado, proveedores, Organismos de control, Bancos, etc.	Distintos niveles de Administración. Es de carácter interna, normalmente no se publica.
2.- Productos	Estados Contables de publicación: Estado de Situación Patrimonial, de Resultados, de Evolución de P. Neto, de Origen y Aplicación de fondos. Fundamentalmente sintética	Diversos, para: Determinación de costos unitarios Planeamiento y Control Toma de decisiones Fundamentalmente analítica
3.- Normas de aplicación	Partida Doble – Resoluciones Técnicas Profesionales	No posee. Inclusive puede ser extracontable.
4.- Unidad de medida	Monetaria	Monetaria o Física (Horas máquina, Unidades producidas, etc.)
5.- Tiempo	Es fundamentalmente histórica y periódica	Histórica o predeterminada. Sus períodos son más cortos.
6.- Objeto de análisis	La empresa como un todo	Segmentos de la empresa

La Contabilidad de Costos empieza en el departamento de compras y termina en la puerta del almacén de Productos Terminados.

El Costo de Producción es valor del conjunto de bienes y esfuerzos que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Los elementos del Costo de Producción son la Materia Prima, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación.

Materia Prima es el conjunto de elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración del artículo, sus accesorios y su envase. Su consumo es directamente proporcional al volumen de producción, si no es CIF.

Mano de Obra es el valor del trabajo de los operarios.

CIF son erogaciones que necesita realizar la sección para el logro de sus fines pero que no pueden ser adjudicadas exactamente a cada unidad de producto.

$MP + MOD = \text{Costo Primo}$

$MOD + CIF = \text{Costo de Conversión}$

$MP + MOD + CIF = \text{Costo de Producción}$

$MP + MOD + CIF + \text{Gastos de Comercialización} = \text{Costo de venta}$

$\text{Costo de Venta} + \text{Ganancia} = \text{Precio de Venta}$

Todos los elementos del Costo cumplen un ciclo de registración desde su ingreso hasta que se transforma en un producto terminado: La Materia Prima se registra cuando ingresa (compra), se almacena, se aplica a la producción (Producción en Proceso), se transforma en Producto terminado. Los Costos de Conversión siguen a la Materia Prima. Todos estos movimientos están respaldados por comprobantes y se registran contablemente.

Partiendo de la ecuación contable fundamental $EI + CPS = CMV + EF$ en el Estado de Costos se realiza un detalle analítico de los rubros que componen el Costo de la Mercadería Vendida.

Gráfico : Proceso de acumulación de los costos

