**TEMA No 2**

**LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

**Generalidades.- La economía de las empresas está regida por un principio económico fundamental el cual expresa que el ingreso deberá ser superior a su costo, en esa superioridad estriba la existencia o la inexistencia. Dicho principio no rige tratándose de los servicios públicos los cuales pertenecen a la economía pública y se encuentran controladas en forma parcial o total por el Estado, ya que su objetivo principal es el prestar servicios a la comunidad, quedando en segundo término la obtención de utilidades.**

**Tanto las empresas públicas como privadas han sentido la necesidad de conocer con exactitud la inversión que han realizado para producir un determinado satisfactor ( bienes y servicios) y determinar con exactitud los resultados obtenidos en un determinado período; esa necesidad se satisface a través de los informes contables ( estados financieros y sus respectivos estados complementarios)**

**La existencia de la contabilidad se justifica por la necesidad de alcanzar un objetivo básico: la obtención de una información correcta y contínua del desarrollo económico y financiero de una empresa.**

**La contabilidad de costos no solo es aplicable a las industrias, sino que se aplica en todas la empresas ya sean éstas industriales, comerciales y de servicios, adecuados lógicamente a las particularidades de cada una de ellas.**

**Con la aplicación de contabilidad de costos, primero se procuraron evitar los recuentos físicos de las existencias de materiales y productos terminados al final de cada período de costos, mediante información analítica, frecuente oportuna y eficaz dando lugar al sistema de inventarios perpetuos o permanentes para el control de inventarios, facilitando de ésta manera conocer el costo del material consumido, el costo de la producción vendida y el margen bruto (utilidad bruta) por cada artículo, permitiendo a los ejecutivos de una empresa, efectuar estudios de mercado sobre la base de los costos reales de producción, planificar la producción y fijar sus precios de venta al público con mayor precisión.**

**Por tanto la contabilidad de costos, en su evolución ha coadyuvado en:**

**1.- Mejorar el control de operaciones y los costos**

**2.- Obtener información frecuente, amplia oportuna e indicativos para la planeación y control**

**presupuestario.**

**3.- Obtener el costo unitario de manera precisa, para:**

* **fijar precios de venta de acuerdo a la oferta y demanda de los productos en el mercado**
* **Valuar la producción del período.**
* **Valuar la producción vendida**
* **Sirve de base para cambios de políticas.**
* **Elegir las alternativas más adecuadas**
* **Ayudar en la planeación de utilidades**
* **Ayudar a tomar múltiples decisiones.**

**Concepto de contabilidad de costos.- “ La contabilidad de costos es una parte o fase de la contabilidad general por medio del cual se registran, clasifican, resumen y presentan las operaciones pasadas o futuras relativas a lo que cuesta adquirir, explotar, producir, y distribuir un artículo o un servicio”.**

**Objetivos de la contabilidad de costos.- Los objetivos que persigue la contabilidad de costos, se pueden resumir en: control de operaciones y de los costos, información amplia y oportuna, y el fin primordial es la determinación correcta del costo unitario; de éste se pueden derivar una serie de subobjetivos, entre los que destacan son:**

* **Valuar la producción del período ( productos terminados, en proceso, defectuosa, pérdida o desperdicio anormal.**
* **Conocer el costo de producción de los artículos vendidos.**
* **Fijar los precios de venta de cada producto, determinando el margen de utilidad probable en función de la oferta y demanda imperante en el mercado.**
* **Fijar normas o políticas de operación y/o explotación**
* **Tomar decisiones sobre comprar, fabricar.**
* **Servir de indicativos para la planeación y control presupuestario.**

**FIJACION DE PRECIOS DE VENTA** (CUANDO LO PERMITA LA OFERTA Y LA DEMANDA)

**OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

**INFORMACION AMPLIA Y OPORTUNA**

**CONTROL DE OPERACIONES Y DE COSTOS**

**DETERMINACION CORRECTA DEL COSTO UNITARIO**

**INDICATIVOS PARA LA PLANEACION Y CONTROL DEL PRESUPUESTO, ETC**

**NORMAS O POLITICAS DE OPERACIÓN O EXPLOTACION** (Producir o no, comprar partes, etc.)

**DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO**

**VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA**

**VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO**

**Diferencias entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera.- La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la empresa y de otras personas que pueden tener intereses creados en las operaciones financieras de la empresa. Entre los proveedores de fondos se incluyen los accionistas ( los propietarios de la**

**Empresa) y los acreedores (aquellos que proporcionan préstamos.**

**La contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación el control y la toma de decisiones.**

**Procedimientos de acumulación de costos.- La mayoría de personas que no son contadores ignora ingenuamente el volumen de documentos de trabajo que se procesa en una empresa manufacturera. Empresas manufactureras de tamaño mediano y pequeño pueden manejar miles de requisiciones, órdenes de compra, informes de recepción, facturas de vendedores, comprobantes cheques, salidas de mercadería y documentos comerciales similares cada mes. Una gran empresa manufacturera puede manejar miles de esos documentos al mes. Así es obvio que se requieren sistemas de acumulación de costos claramente definidos para controlar este volumen de documentos de trabajo.**

**La acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo. En general la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.**

**Una cifra que indique el costo total de producción suministra poca información útil acerca de las operaciones de una empresa, puesto que el volumen de producción (y, por tanto, el costo) varía de período a período. Así, cualquier denominador común, como los costos unitarios, deben estar disponible para comparar varios volúmenes y costos. Las cifras de costo unitario pueden calcularse rápidamente al dividir el costo total de los artículos terminados por la cantidad de unidades producidas. Los costos unitarios se expresan en los mismos términos de medición empleados para las unidades de producción, como costo por tonelada, galón, pie, lotes, etc.**

**Los costos unitarios también facilitan la valuación del costo de productos vendidos y de los inventarios finales. Por ejemplo supongamos que se producen 5000 unidades a un costo total de Bs. 8000, o sea Bs. 1,60 cada una. Si se venden 3500 unidades, el inventario final de productos de artículos terminados es de 1500 unidades. El cálculo para el costo de los artículos vendidos y el inventario final de productos terminados es el siguiente:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | **UNIDADES** | **COSTOS TOTAL** |
| **Producción total**  **Costo de productos vendidos ( 3500 unid. A Bs. 1,60)**  **Inventario final de productos terminados ( 1500 unid. A Bs. 1,60)**  **Total** | **5000**  **3500**  **1500**  **5000** | **Bs. 8.000**  **5.600**  **2.400**  **Bs. 8.000** |

**Acumulación de costos.- Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Algunas de estas decisiones incluyen lo siguiente:**

**1.- ¿ Qué productos deberían producirse?**

**2.- ¿ deberíamos ampliar o reducir un departamento?**

**3.- ¿ qué precios de venta deberíamos fijar?**

**4.- ¿ deberíamos diversificar nuestras líneas de productos?**

**Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos.**

**Un *sistema periódico de acumulación de costos* provee sólo información limitada del costo del producto durante un período y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. En la mayor parte de los casos, las cuentas adicionales del libro mayor se adicionan simplemente al sistema de contabilidad financiera. Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar las cuentas de inventario a fin de determinar el costo de los productos terminados. Un sistema de ésta naturaleza no se considera un sistema completo de acumulación de costos puesto que el costo de los materiales, de productos en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos. Debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas manufactureras emplean los sistemas periódicos de acumulación de costos.**

**Un *sistema perpetuo de acumulación de costos* es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante las tres cuentas de inventario, que proveen información continua de materiales, de productos en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Dicho sistema por lo general es extenso y es usado por la mayor parte de las medianas y grandes empresas manufactureras.**

**Sistema periódico de acumulación de costos.- Un primer paso para comprender un sistema periódico de acumulación de costos es entender el flujo de costos a medida que los productos pasan a través de diferentes etapas de producción. El costo de los artículos utilizados en la producción (materiales directos + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación) más el costo el inventario de productos en proceso al comienzo del período es igual al costo de los bienes en proceso durante el período. Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos, el costo del inventario final de productos en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el período. El costo de los bienes terminados más el inventario inicial de artículos terminados es igual al costo de los artículos disponibles para la venta. Cuando el inventario final de los productos terminados se deduce de esta cifra, se genera el costo de los productos vendidos. Los costos operacionales totales pueden ahora calcularse agregando al costo de los productos vendidos los gastos por concepto de ventas, los gastos generales y gastos administrativos. Por ejemplo, supóngase la siguiente información para un período:**

***Costo de los materiales***

**Directos Bs. 60.000**

**Indirectos 20.000 Bs. 80.000**

***Costo de la mano de obra***

**Directa Bs. 18.000**

**Indirecta 17.000 Bs. 35.000**

**Costos indirectos de fabricación**

**Energía y calefacción Bs. 30.000**

***Gastos de venta, generales y administrativos*  Bs. 10.000**

***Inventarios ( en Bs.)***

**Inicial**

**Productos en proceso Bs. 2.000**

**Artículos terminados Bs. 15.000**

**Final**

**Productos en proceso Bs. 8.000**

**Artículos terminados Bs. 20.000**

**Se supone que no hay inventario inicial ni final de materiales**

**FLUJO DE COSTOS; SISTEMA PERIODICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **COSTOS DE LA COSTOS INDIRECTOS COSTOS DE LOS**  **MANO DE OBRA DE FABRICACION MATERIALES**  **Indirecta costo de la mano de obra indirecta Indirecto**  **Directa costo de los materiales indirectos Directos**    **MANO DE OBRA CONTROL DE COSTOS MATERIALES**  **DIRECTA INDIRECTOS DE FABRICACION DIRECTOS**   |  | | --- | | **COSTO DE LOS ARTICULOS EMPLEADOS EN PRODUCCION** |   **(+) inventario inicial de productos en proceso**  **(=) costo de los artículos en proceso durante el período**  **(- ) inventario final de productos en proceso**  **(=) costo de los artículos manufacturados**  **(+) inventario inicial de artículos terminados**  **(=) costos de los artículos disponibles para la venta**  **(- ) inventario final de artículos terminados**  **(=) costo de los artículos vendidos**  **(+) gastos de venta, generales y administrativos**  **(=) costos totales** |

**CALCULO DE COSTOS EN UN SISTEMA PERIODICO DE ACUMULACIÒN DE COSTOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **COSTOS DE LA COSTOS INDIRECTOS COSTOS DE LOS**  **MANO DE OBRA DE FABRICACION MATERIALES**  Bs. 35,000 Bs. 17,000 Costo de mano de obra indirecta Bs.80,000  20,000 Costo de los materiales indirectos  30,000 Energía y calefacción  **Bs. 67,000** Total    **MANO DE OBRA CONTROL DE COSTOS MATERIALES**  **DIRECTA INDIRECTOS DE FABRICACION DIRECTOS**  Bs. 18,000 Bs. 67,000Bs. 60,000   |  | | --- | | **COSTO DE LOS ARTICULOS EMPLEADOS EN PRODUCCION** |     Bs. 145,000  **(+) inventario inicial de productos en proceso** Bs. 2,000  **(=) costo de los artículos en proceso durante el período**  Bs. 147,000  **(- ) inventario final de productos en proceso** Bs. 8,000  **(=) costo de los artículos manufacturados** Bs. 139,000  **(+) inventario inicial de artículos terminados** Bs. 15,000  **(=) costos de los artículos disponibles para la venta** Bs. 154,000  **(- ) inventario final de artículos terminados** Bs. 20,000  **(=) costo de los artículos vendidos** Bs. 134,000  **(+) gastos de venta, generales y administrativos** Bs. 10,000  **(=) costos totales** Bs. 144,000 |

**Sistema perpetuo de acumulación de costos.- Un sistema perpetuo de acumulación de costos está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo de este sistema, como en el caso del sistema periódico de acumulación de costos, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.**

**En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación deben fluir a través del inventario de productos en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de productos en proceso al inventario de artículos terminados durante el período es igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de productos en proceso es el balance de la producción no terminada al final del período. A medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfiere al inventario de productos terminados a la cuenta de costo de productos vendidos. El inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del período. Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos.**

**Obsérvese que un sistema perpetuo de acumulación de costos la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de productos en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está *continuamente* disponible, en vez de encontrarse sólo al final del período, como el caso de un sistema periódico de acumulación de costos**