

LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Chang, L. Alba M., González N. Nora, López P. Ma. Elvira, Moreno, M. Myurna.

Instituto Tecnológico de Sonora

**Email: alba_chl@hotmail.com, ngonzalez@itson.mx, mlopez@itson.mx,
myrnamoreno@gmail.com**

INTRODUCCIÓN:

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización.

Dicha contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.

Costos implica calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo, son costos los gastos implicados a un objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier

momento que la empresa requiera saber cuanto te cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización, es por ello que en este ensayo se presenta un análisis detallado de lo que es una contabilidad de costos dentro de las organizaciones donde se proyectan los métodos a seguir, lo que conlleva cada uno de los métodos, etc.

Todas las empresas tienen diferentes estructuras en su organización, por ejemplo varían en su estilo de administración, organización, estructura, metas, objetivos, giro de la empresa, sus productos principales y subproductos de dicha organización entre otras cosas que hacen diferente a una empresa de otra, lo cual nos quiere decir que de igual forma la su sistema de contabilidad de costos variara.

En este ensayo se habla de dos grandes enfoque en la organización, para los cuales se determinan dos clasificaciones de estos sistemas usados para la determinación de los costos, uno es el costeo por ordenes de trabajo y otro es contabilidad de costos por proceso, de las dos clasificaciones se realizo un análisis detallado en donde se expresa la importancia de cada uno, tomando como referencia que el primer método acumula los costos de acuerdo con ordenes especificas, lotes o pedidos de clientes, y el segundo método se aplica en sistemas de producción continua en donde no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción.

También es importante señalar que se presenta un análisis de gastos indirectos de fabricación, costos indirectos variables, costos indirectos fijos, inventario de productos terminado, contabilidad de productos conjuntos y subproductos y sus características, así

como el costeo de los materiales usados en la producción, en el cual se utilizan los métodos de primeras entradas primeras salidas (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS) y costos promedio.

CONTABILIDAD DE COSTOS.

La contabilización de los costos incurridos por las organizaciones fabriles y de otro tipo se lleva a cabo, primordialmente, para ayudar a la gerencia de dichas organizaciones a planear y controlar sus actividades. Como las organizaciones varían mucho en cuanto a estructuras, metas y estilos de administración, de igual forma variarían los detalles del sistema de contabilidad de costos.

Existen dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos, uno de ellos es el conocido como costeo por ordenes de trabajo y el otro sería contabilidad de costos por procesos. El primer método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, lotes o pedidos de clientes.

El segundo método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer distinciones entre las unidades individuales de producción.

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y DE ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

La compleja organización de los negocios actuales exige frecuente información acerca de sus operaciones con objeto de planear para el futuro, controlar sus actividades actuales y evaluar el desempeño anterior de la gerencia, empleados y correspondientes segmentos del negocio. Para lograr estos objetivos, es necesario reunir información de los costos incurridos y los ingresos obtenidos, resumiéndola y preparándola en formatos de informes. Entre las obligaciones del contador de costos se encuentran las tareas necesarias para brindar a la gerencia la información adecuada acerca de costos e ingresos según sus necesidades.

LA NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Una clave del éxito en las empresas mercantiles es la elaboración de planes, esto quiere decir que no es conveniente para ninguna empresa que sus niveles de producción sean mayores a sus ventas aquí, es donde representa el presupuesto. El presupuesto es un elemento primordial para la planeación, el plan presupuestario puede ayudar a la gerencia a organizar y coordinar las funciones de venta, distribución y administración de la organización para aprovechar al máximo las oportunidades que se esperan para los periodos venideros.

ETAPAS DE LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS SON:

- a) Análisis de las características de la empresa.
- b) Fijación de los objetivos de la implantación del sistema.

- c) Determinación de la costeabilidad del sistema.
- d) Establecimiento de otras opciones de selección.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Los objetivos que se ven al cansarse ala acumular y presentar información acerca de costos para el uso de la administración son los siguiente;

- 1._ la información de costos tiene que ser verificable.
- 2._ criterio de objetividad.
- 3._ encontrarse libre de prejuicios.
- 4._ criterio de viabilidad e económica.

ORGANISACION DE LA FUNCION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS .

El análisis de la estructura y de la organización se requiere debido a que las organizaciones difieren mucho en sus formas y estructuras y a que la función contable tiene que ser diseñada para suministrar información a distintas personas encargadas de tomar dediciones dentro de la organización.

Los organigramas de ven presentar la estructura funcional contable y administrativa de modo que pueda asignarse la responsabilidad para el registro y acumulación de la información numérica acerca de las operaciones fabriles. Al estudiar los organigramas debe observarse que el principal funcionario contable es el contralor. Además del trabajo de la determinación del costo, que dan bajo la supervisión del contralor.

- 1.- La planeación o elaboración del presupuesto.
- 2.- Los sistemas y procedimiento
- 3.- La contabilidad general y financiera.
- 4.- El procesamiento de datos.
- 5.- Los impuestos y los informes.
- 6.- La auditoria interna.

CONTROL PRESUPUESTAL ESTABLECIDO.

Si existe un control presupuestal para las operaciones de la empresa, será necesario definir si la empresa desea la selección de un Sistema de Costos Históricos ó un Sistema de Costos Predeterminados.

TIPOS DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

La obtención de costos puede ser sobre una base **histórica** o **predeterminada**. En un sistema histórico, los costos se van acumulando según suceden. En un sistema predeterminado, presupuestado o estándar, los costos se determinan adelantándose a la producción.

Las variaciones de los **costos predeterminados** se acumulan en cuentas por separado de modo que la administración pueda hacer planes y ajustes en las operaciones cuando se identifiquen las causas de las variaciones, en particular si son desfavorables.

Los **costos históricos** y los predeterminados pueden ser acumulados sobre la base de trabajos específicos o por departamentos, si la producción es básicamente mas o

menos continua. Los primeros se conocen como costos por órdenes de trabajo; los segundos, como costos por procesos o departamentales.

DETERMINACION DE LA COSTEABILIDAD DEL SISTEMA.

El costo de los recursos que deberán invertirse, puede clasificarse de la siguiente manera:

- Costos para implantar el sistema.
- Costos de operación del sistema.

El primero constituye el total de desembolsos o erogaciones necesarios para que el Sistema de Contabilidad de Costos se adapte a las características de la empresa y pueda así comenzar a registrar las operaciones llevadas a cabo, para estructurar la información financiera, y el segundo comprende erogaciones o desembolsos permanentes, que van a generarse mientras el sistema sea aplicado por la empresa; pueden subdividirse de la siguiente manera:

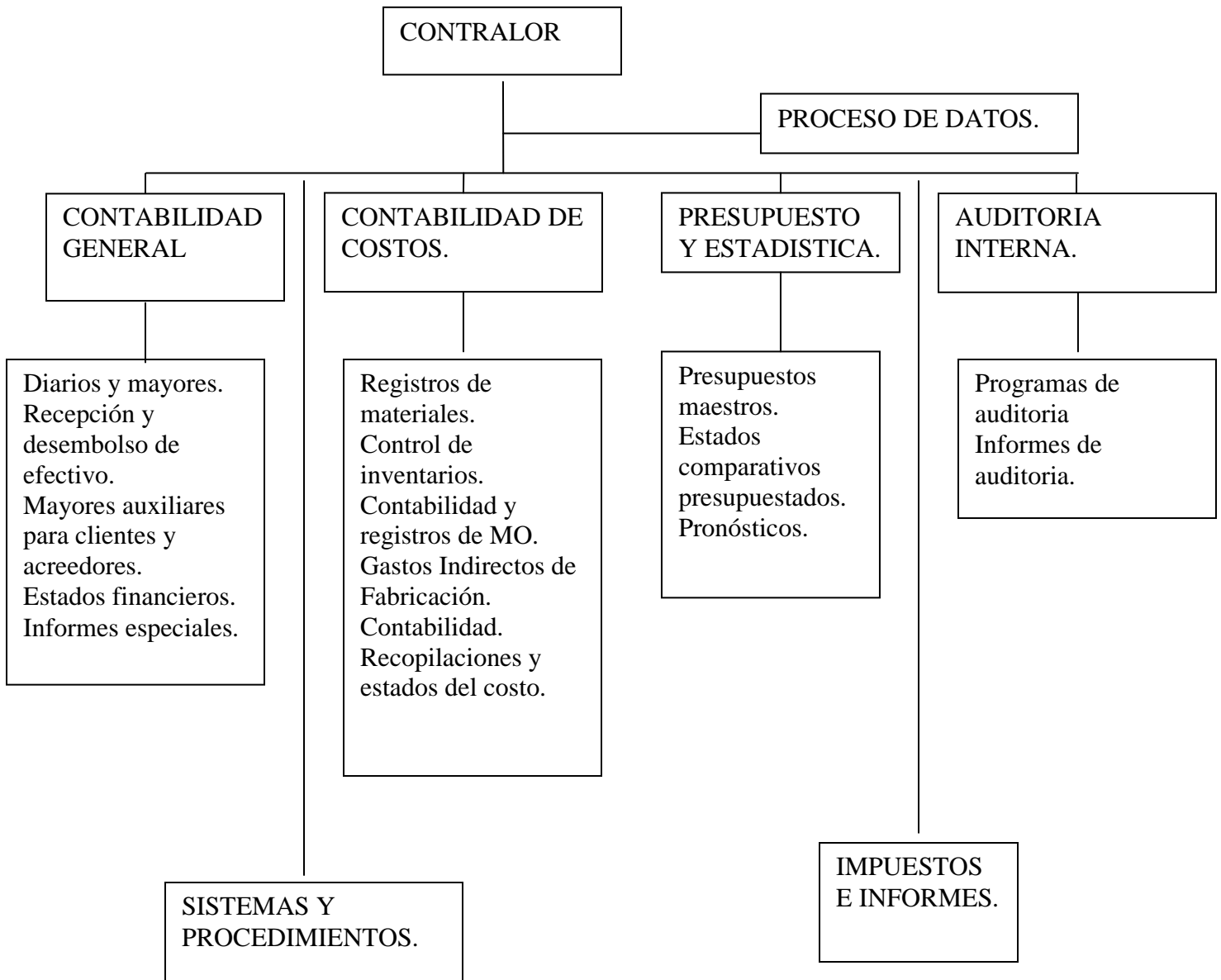
- Costos de recursos materiales: estos pueden estar representados por ampliación de locales para la instalación de nuevos equipos de oficina, así como la adquisición de nuevos equipos de oficina, mantenimiento papelería técnica para uso externo e interno entre otros.
- Costos en recursos humanos: estos serán representados por los sueldos a personal requerido, costos de previsión social, seguro social, primas de antigüedad, impuestos sobre remuneraciones a cargo de la empresa sobre el personal, y otros conceptos análogos ya establecidos por la empresa para su personal.

ESTUDIO DE LA PLANTA.

Los puntos fundamentales que deben quedar claramente definidos durante este estudio son:

- Localización y distribución de los almacenes.
- Localización y distribución de las líneas de producción.
- Localización y distribución de la maquinaria y equipos accesorios.

ORGANIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL CONTRALOR.



Fuente de Cristóbal de Río

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Son todos los gastos de la producción que no están clasificados como materiales directos o mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación vienen siendo los materiales indirectos, los suministros y la mano de obra indirecta, el costo de mantenimiento, el alquiler de los edificios, los servicios públicos, los servicios de reparación, los costos relacionados con la depreciación de los equipos y otros gastos de fabricación similares.

COSTOS INDIRECTOS VARIABLES

Son los que aumentan o disminuyen en forma proporcional con los cambios en el nivel de producción.

COSTOS INDIRECTOS FIJOS

Comprenden los elementos que no varían al pesar de los cambios en los niveles de producción.

El costo de fabricación es el total de los materiales directos, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación incurridos. La determinación de los costos de trabajo en proceso es una de las principales tareas del contador de costos.

El inventario del trabajo en proceso representa trabajos que han sido iniciados, pero que serán terminados en algún otro periodo de tiempo.

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Comprende los productos sobre los cuales ya sean terminados todos los trabajos al realizar en la fábrica.

El ciclo de la contabilidad de costos se relaciona con la determinación de todo los costos para fabricar; la comulación de estos costos del trabajo en proceso; el pase de dichos costos acumulados a los productos terminados y por ultimo, el traspaso del costo de las mercancías vendidas a la cuenta costo de la mercancía vendida.

DETERMINACION DEL COSTO POR ÓRDENES DE TRABAJO

Existen dos enfoques primordiales en la acumulación del costo:

1.- el costeo por órdenes de trabajo.

Aquí el centro de interés de las acumulaciones de los costos se encuentra en el lote específico o partida de mercancías fabricadas.

Aquí es muy común la utilización de la hoja de costos por órdenes de trabajos la cual es una forma de resumen en la cual se anota el número de trabajo y otras especificaciones e informaciones descriptivas, tal como aparecen en la orden de producción.

ACUMULACION DE COSTOS DE MATERIALES

Los materiales acumulados en la fabricación se clasifican como materiales directos y materiales indirectos o suministros de fábrica. Los primeros se cargan en forma directa al trabajo en que se emplean; los últimos forman parte de los gastos indirectos de fabricación y son aplicados a los distintos trabajos.

Como parte del ciclo del control de fabricación la mayoría de las empresas tiene un departamento de planeación, suministros y programación. La función de este grupo de empleados es planear, suministrar y programar lo que se va a fabricar, además de programar la entrega de los materiales utilizados en la fabricación para que resulte un proceso fluido de fabricación

2.- el costeo por procesos.

La información contable se acumula por departamentos u otros centros de costos y se promedian entre toda la producción que se realizó en el centro de costos específico.

En un sistema de órdenes de trabajos específicas, los materiales, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación se acumulan por órdenes o lotes. No se dispone de costos unitarios hasta que el orden o lote no esté terminado. Cuando se completa el orden, los costos por unidad se calculan dividiendo el costo total del trabajo aplicado al orden entre el número de unidades terminadas producidas.

La contabilidad de costos por procesos se utiliza por empresas que fabrican productos mediante un flujo más o menos continuo, sin hacer referencia a órdenes o lotes específicos. El costo por procesos es muy usado por la industria textil, por la industria azucarera y las panaderías, refinerías de petróleo y las industrias químicas.

Los costos por procesos se comprenden mejor cuando se comparan con los costos por órdenes de trabajo específicas. La principal diferencia entre el costeo por procesos y por órdenes de trabajo es que el centro de atención del esfuerzo de acumulación de costos

esta dirigido hacia los departamentos o centros de costos, mas que hacia ordenes especificas.

CONTABILIDAD DE PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS

En la mayoría de las empresas industriales se fabrican varios productos diferentes usando recursos de insumos compartidos. Cuando dos o mas productos se fabrican utilizando alas mismas materias primas se dice que tiene lugar una producción conjunta.

El termino productos conjuntos se aplica ala situaciones en las que las producciones que resultan en el punto de separación son todas importantes en valor en relación con la producción total.

CARACTERISTICAS DE LOS PRODUCTOS CONJUNTOS

Algunas veces, de las operaciones fabriles resultan productos múltiples debido a diferentes tamaños del mismo producto o varios grados o diverso estilos. Los productos conjuntos de distinguen de otros productos múltiples en varios aspectos.

- 1.- los productos conjuntos son el objetivo fundamental de las operaciones fabriles.
- 2.- el valor de venta de los productos conjuntos es relativa mente alto en comparación con los subproductos que resultan al mismo tiempo.
- 3.- el industrial tiene que fabricar todo los productos para producir cual quiera de ellos.
- 4.- el fabricante tiene poco o ningún control sobre las cantidades relativas de los diversos productos que se obtendrán.

Cuando dos o mas productos son catalogados como productos conjuntos, a cada producto individual se debe cargar la parte proporcional de los costos totales de los procesos de producción conjunta.

CONTABILIDAD DE LA COMPRA Y RESEPCION DE MATERIALES

Los materiales comprados para una empresa industrial pueden ser materiales directos que se convierten en parte del producto fabricado; materiales indirectos o suministros de fábricas, y suministros de empaque y embarques. En las empresas pequeñas todos estos se guardan en un solo almacén para fines de control. Por lo tanto, acido adecuado registrar todos los materiales a si comprados en una sola cuenta llamada control de inventario de materiales y mantener la clasificación de los materiales en las tarjetas auxiliares del mayor.

COSTEO DE LOS MATERIALES USADOS EN LA PRODUCCION

Existe un número de métodos aceptados para el costeo de los materiales empleados ala fabricación. El método utilizado afectara el costo del producto terminado y los valores de los inventarios del trabajo en proceso y de productos terminados. Estos, a su vez, afectaran la utilidad sobre las ventas y los impuestos sobre las rentas de la compañía. La administración tiene que de terminar el sistema a seguir.

Alguno de los métodos que se emplean con mayor frecuencia para el costeo de los materiales son:

1.- PEPS- primeras entradas, primeras salidas, esto quiere decir que lo primero que compra la empresa será lo primero que venda.

2.- UEPS- ultimas entradas primeras salidas, esto quiere decir que lo ultimo que compre la empresa será lo primero en vender, que dando en el almacén las primeras que realizo la empresa.

3.-METODO DE COSTO PROMEDIO- aquí se tomara en cuenta todas las entradas y salidas que se realizarán en la empresa para así de terminar el costo actual del producto.

CONCLUSION:

De acuerdo a todo lo visto, analizado y plasmado brevemente en este ensayo se puede llevar a una conclusión muy sintetizada de lo que es la contabilidad de costos, sus características, naturaleza y objetivos que conlleva la contabilidad de costos, aquí se pueden realizar un análisis de los métodos y sus términos aplicables. EL llegar a la conclusión de que la contabilidad de costos en la actualidad es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización permitiendo a que dicha empresa funcione de una mejor manera trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo de la organización, esto le permitirá a las organizaciones a determinar los costos en producción o venta de los artículos que fabrica y comercializa dependiendo del giro que tenga su empresa, permitiéndole establecer una mejor toma de decisiones en las operaciones que realiza en su empresa así pudiendo determinar en cualquier momento el costo de producción en su actividad, así llevará un mejor control administrativo en su

contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un producto terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá el costo total de su producto. Una herramienta importante en la contabilidad de los costos, es el costeo de los materiales usados en la producción donde se presentan tres métodos que pueden ser utilizados en las empresas para su control de compras y ventas, salidas y entradas estos métodos son (PEPS), primeras entradas primeras salidas, lo primero que la empresa compra será lo primero en salir, (UEPS), últimas entradas primeras salidas, lo último que la empresa adquirió será lo primero en salir, y el costo promedio, se van tomando en cuenta todas en las entradas o salidas para determinar en promedio el costo del producto.

Después de presentar los sistemas que pueden ser utilizados en la contabilidad de costos, podemos decir que el éxito de la operación de un sistema de Contabilidad de Costos, solo podrá lograrse si antes de seleccionarlo se consideran una serie de situaciones y características relativas a la empresa, como lo es sus métodos, características, su proceso, su estructura organizacional, capacidad económica, el tipo de productos que fabrica, los recursos humanos que dispone, etcétera. Esta selección contempla varias etapas que integran un proceso, que garantiza que la decisión que se tome será la más adecuada y

benéfica para la empresa. El sistema seleccionado deberá sujetarse a las características que presente la empresa, antes de considerar que puede ponerse en práctica.

Bibliografía.

1. Neuner, J.W. JOHN (2004) “ Contabilidad de Costos” Editorial Mc. Graw Hill, México D.-F.
2. Deakin . E. B (2004) “ Principios de Practicas de Contabilidad “ Editorial Mc. Graw Hill. México .D.F.
3. Perez de León A. (2003) “Contabilidad de Costos “Editorial MC. Graw Hill, México.
4. González D R. Cristóbal “ Contabilidad de Costos III “ Ecafsa México .D.F.