INT-2421

PRELIMINAR
Instituto Latinoamericano de
Planificación Económica y Social
Santiago, octubre de 1967

CONCEPTOS BASICOS DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD DE COSTOS*

*
Programa de Capacitación. Conferencias del señor Félix Pando para el Curso Básico de Santiago, 1963 y solicitadas por el Sr. Manuel Maldonado para la Especialidad del Sector Público.

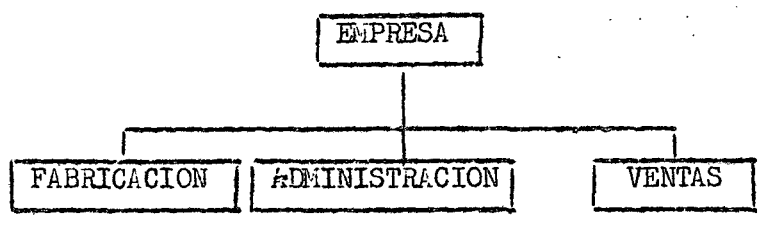
INSTITUTO LATINOAMERICANO DE PLANIFICACION ECONOMICA Y SOCIAL

Curso Básico de
Santiago, Conferencias
del señor Félix Pando
febrero de 1963.

CONCEPTOS BASICOS DEL SEMINARIO DE CONTABILIDAD DE COSTOS

PRIMERA SESION:

1) Para la Contabilidad de Costos las actividades de la empresa se agrupan en tres funciones fundamentales:



2) Los dos estados financieros que demuestran la situación y actividad de una empresa con el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias:

a)

BALANCE GENERAL

ACTIVO	PASIVO

b)

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

VENTAS (Ingresos)

-COSTO DE FABRICACION DE LAS VENTAS

UTILIDAD BRUTA

-COSTO DE ADMINISTRACION

-COSTO DE VENTA

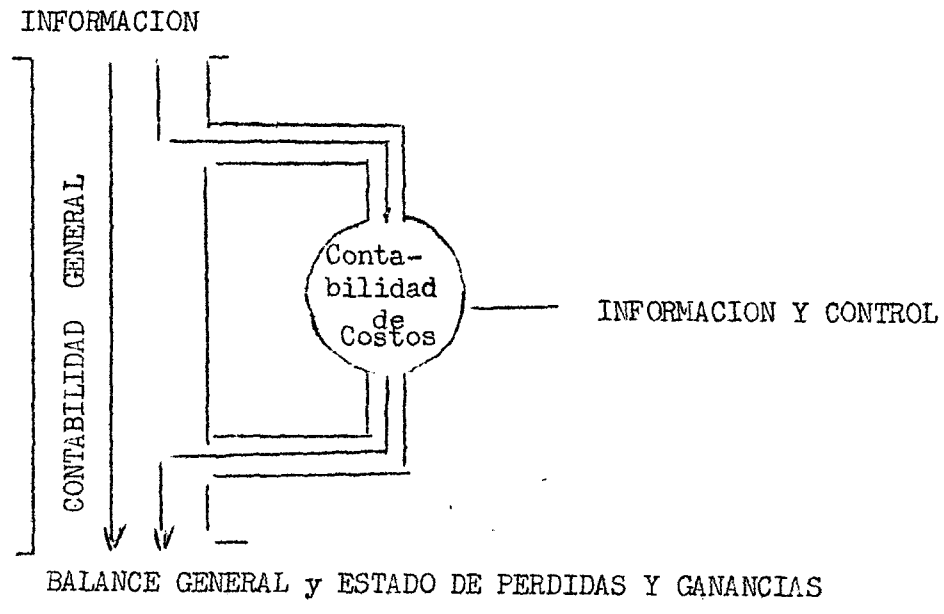
UTILIDAD NETA

-GASTOS FINANCIEROS

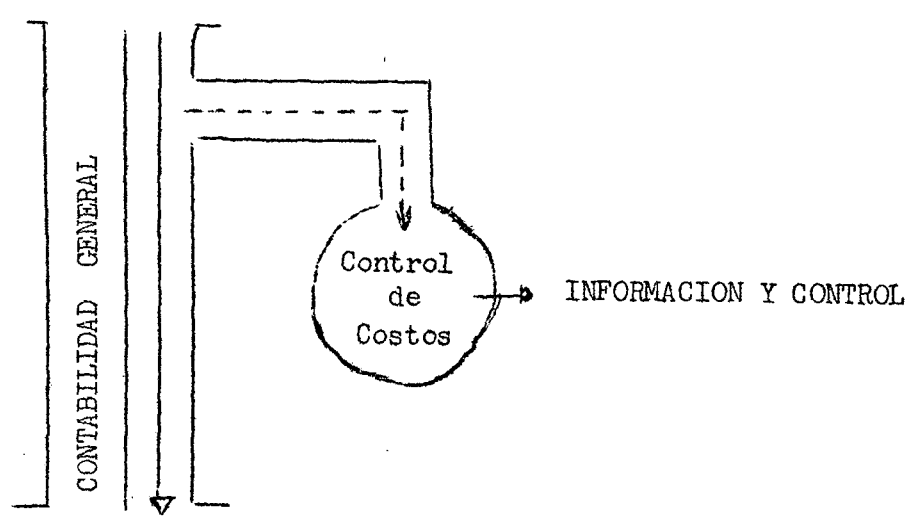
UTILIDAD LIQUIDA

3) La Contabilidad de Costos es un sistema contable que funciona paralelo a la Contabilidad General. Obtiene los datos de ésta, la procesa y la devuelve para su contabilización final. Gráficamente la situación puede representarse de la siguiente manera:

/Si no



Si no existe contabilización final el sistema de Contabilidad de Costos se transforma en uno de Control de Costos.



/En ambos

En ambos casos se utiliza el mismo procedimiento para la determinación del costo unitario, análisis y control.

4) Para los efectos de aplicación de la Contabilidad de Costos las empresas se clasifican según la siguiente manera:

- EMPRESAS
  - DE FABRICACION
    - ORDENES PRODUCCION
    - POR PROCESO
  - DE NO FABRICACION
    - COMERCIALES
    - SERVICIOS EN GENERAL
    - OFICINAS
    - ETC.

a) ORDENES DE PRODUCCION: En estas Empresas la producción puede dividirse en lotes de producción (órdenes) y los gastos identificarse con ellos ej.: Maestranzas, Armadurías, Muebles, Astilleros, Automóviles, etc.

b) POR PROCESO: En estas empresas la producción es contínua, fluye a través de un proceso y no es posible separar lotes de producción. Ejem. Refinerías de Petróleo, Molinos, Industrias Químicas en general, etc.

NOTA: Podrá notarse que no existe una clasificación especial para la empresa estatal. Esta se ubicará en la clasificación, según sea la característica de su producción, en cualquiera de las señaladas.

5) Según la clasificación anterior, los sistemas de Contabilidad de Costos tradicionales son:

a) Contabilidad o Control de Costos por Ordenes Específicas o Lotes de Producción.

b) Contabilidad o Control de Costos por Procesos.

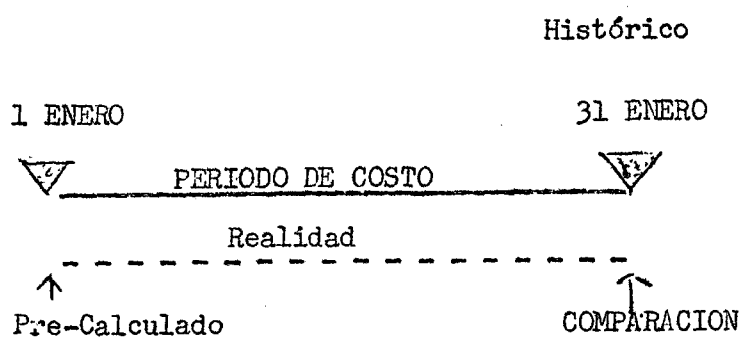
c) Contabilidad o Control de Costos de No Fabricación.

6) Dependiendo de su ubicación en el tiempo los sistemas señalados pueden catalogarse como:

a) Históricos:

b) Precalculados o Estimados.

/Histórico



Los sistemas Pre-Calculados se clasifican en

- Estimados propiamente tal
- Standard

Básicamente son idénticos sólo que el Standard realiza un mayor análisis final.

SEGUNDA SESION:

7) Al instalar un sistema de Contabilidad de Costos se encontrarán dos problemas fundamentales:

a) Clasificación de Costos

b) Determinación de los Centros de Costos

8) La clasificación de Costos para un sistema por órdenes específica es

COSTO TOTAL
- COSTO VENTAS
- COSTO ADMINISTRACION
- COSTO FABRICACION
  - MATERIAL DIRECTO
  - MANO DE OBRA DIRECTA
  - GASTOS DE FABRICACION
    - MATERIAL INDIRECTO
    - M.O. INDIRECTA
    - GASTOS INDIRECTOS

(MATERIAL DIRECTO, MANO DE OBRA DIRECTA) = COSTO DIRECTO O PRIMO

Costo Directo es aquel que puede identificarse en el artículo que se está produciendo. Esta modificación se efectuará oportunamente para los otros sistemas.

9) Se denomina Centros de Costos aquellos nucleos de concentración de gastos en el sistema de contabilidad de costos. En muchos casos los Centros de Costos corresponden con la estructura de organización de la empresa. Sin perjuicio de estos pueden existir otros centros que correspondan a unidades o actividades no indicadas en el cuadro de organización.

/Los Centros

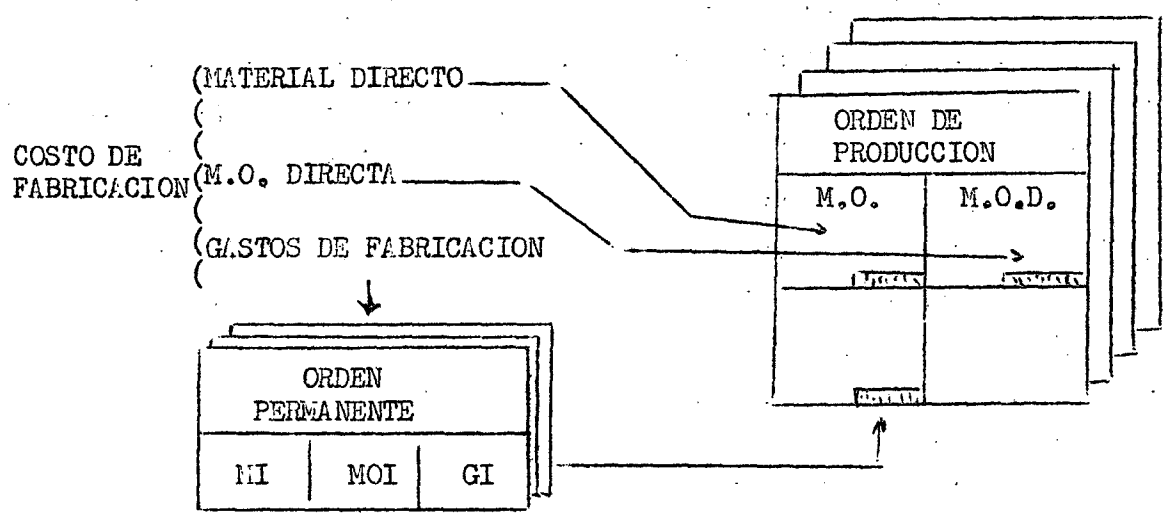
Los Centros de Costos se clasifican en:

a) Productivos: intervienen directamente en la elaboración del producto que es objeto de la empresa.

b) Servicios: Representan los servicios generales que son necesarios para el desarrollo de la empresa y de la producción. No intervienen en forma directa en la elaboración del producto que es objeto de la empresa.

TERCERA SESION:

10) Esquema de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes Específicas:



a) El Costo directo se registra en la orden de producción que se establece para cada lote de producción.

b) Los Gastos de Fabricación se concentran en Ordenes Permanentes (Centros de Costos) por no poder asociarse directamente con la Orden de Producción.

CUARTA SESION:

11) La Orden de Producción señalada anteriormente puede representar un lote de artículos a producir, un proyecto a realizar, una obra, una actividad, etc. En general identifica algo sobre lo cual quiere conocerse su costo en forma separada. Su aplicación depende de la posibilidad de separar los gastos que le correspondan.

12) En el proceso administrativo de los materiales se puede señalar las siguientes rutinas administrativas:

/a) Compras

a) Compras
b) Recepción
c) Almacenaje
d) Consumo
e) Acciones de Control (Inventarios).

13) Conviene distinguir el proceso de compras del consumo, sobre todo en las empresas de contabilidad presupuestaria. Esto desde el punto de la determinación del costo del período. Se puede comprar sin que se consume, lo que significaría una activación momentánea del gasto hasta que se produzca el consumo.

14) El almacenaje tiene importancia por la inmovilización de capitales. Se requiere establecer y controlar las existencias y su inmovilización. En las empresas privadas se traduce en pérdida de intereses y problemas de caja (disponibilidades). En la empresa pública se traduce en ocupar el presupuesto presente en período futuros.

15) En el consumo es interesante distinguir el proceso de valorización, tema que es mucho más interesante a medida que existan mayores flucutaciones en el nivel de los precios.

16) Supóngase que en un artículo se han producido tres entradas (compras) a diferentes precios:

10 unidades a $ 1 ---------- $ 10
10 unidades a $ 2 ---------- $ 20
10 unidades a $ 3 ---------- $ 30

Para valorizar los consumos se pueden utilizar diferentes sistemas:

a) Sistema <u>L.I.F.O.</u> (Los últimos precios para valorizar las primeras salidas).

Se consumen las siguientes unidades que se valorizan según los precios que se indican:

8 unidades a $ 3 ---------- $ 24
4 unidades a $ 3 - (2)
$ 2 - (2) ------- $ 10
9 unidades a $ 2 - (8)
$ 1 - (1) ------- $ 17
$ 51

/Se van

Se van "agotando" los últimos precios y se continúa hacia atrás.

b) Sistema F.I.F.O. (Los primeros precios para valorizar las primersas salidas).

8 unidades a $ 1	———	$ 8
4 unidades a $ 1 - (2)		
$ 2 - (2)	———	$ 6
9 unidades a $ 2 - (8)		
$ 3 - (1)	———	$19
		$33

Se van "agotando" los primeros precios y se continua hacia adelante.

c) Sistema promedio. Se calcula el promedio considerando las unidades de stock y el valor del inventario.

8 unidades a $ 2	———	$ 16
4 unidades a $ 2	———	$ 8
9 unidades a $ 2	———	$ 18
		$ 42

d) Sistema ULTIMO PRECIO: Se valorizan los consumos al último precio de entrada del material.

8 unidades a $ 3	———	$ 24
4 unidades a $ 3	———	$ 12
9 unidades a $ 3	———	$ 27
		$ 63

e) Sistema PRECIO REPOSICION: El consumo se valoriza al costo de reposición del material. (Supóngase que el precio de reposición sea de $ 5 por unidad).

8 unidades a $ 5	———	$ 40
4 unidades a $ 5	———	$ 20
9 unidades a $ 5	———	$ 45
		$105

Tanto en los sistemas d y e es necesario diferenciar el cargo al costo y la rebaja de la ficha de existencia, creando una cuenta contable "mayor valor de los materiales".

17) Si se observan los totales de los valores de los consumos para cada uno de los sistemas podrá apreciarse la influencia que la elección del sistema puede tener sobre los costos. Cabe preguntarse cuál sistema elegir

/para la

para la empresa estatal, donde no tiene tanta trascendencia contable el "mayor valor de los materiales" y se requiere determinar un costo real que permita elaborar presupuestos futuros aceptables.

QUINTA SESION:

18) El valor de la mano de obra (Sueldos o Salarios debe incluir todos los recargos que le correspondan (leyes sociales, gratificaciones, vacaciones, etc.)

19) En el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas es necesario distinguir el pago a los obreros (planilla de jornales) del cargo al costo (control de tiempo por orden de producción).

20) El tiempo de la mano de obra directa, valorizado y que no sea imputable a una orden de producción será considerado como tiempo ocioso y cargado a los gastos de fabricación. El análisis del tiempo ocioso permite corregir defectos y problemas de la producción. Representa además una medida de eficiencia.

SEXTA SESION:

21) Los gastos de fabricación no pueden asignarse directamente a una orden de producción y por esto se concentran previamente en la orden permanente.

22) Algunos Gastos de Fabricación no pueden asignarse a una determinada Orden Permanente y por lo tanto es necesario asignar una parte a cada una de ellas. Así nace el concepto de gasto de Fabricación Asignado (ejem. el arriendo puede asignarse según el área ocupada por cada centro de costos.)

23) Los Gastos de Fabricación de los Centros de Costos de Servicio se traspasan a los Productivos, mediante el prorrateo de gastos. Así nace el concepto de gastos de Fabricación Prorrateados (El Centro de Alimentación prorratea sus gastos según el número de comidas que haya servido a los otros centros de costos).

24) Los Gastos de Fabricación concentrados en las Ordenes Permanentes de los Centros Productivos se distribuyen entre las Ordenes de Producción mediante el proceso de Aplicación de Gastos (Gastos de Fabricación Aplicados). Para esto se utilizan las cuotas. La cuota se calcula:

$$\frac{\text{Total de G.F.}}{\text{base de aplicación.}} = \text{cuota}$$

25) Las cuotas más utilizadas son:

/a) Hrs. de Mano

a) Hrs. de mano de obra directa.

b) Valor de la mano de obra directa

c) Costo Primo o Directo

d) Hrs. Máquinas

26) La base de aplicación y los gastos de fabricación considerados pueden ser:

a) Real (Período anterior)

b) Normal (Promedio de períodos anteriores)

c) Standard

SEPTIMA SESION:

27) En los sistemas de costos por procesos desaparece la Orden de Producción, tomando más importancia la Orden Permanente. Esta Orden Permanente concentra la totalidad de los gastos del Centro de Costo.

28) La clasificación de gastos vista anteriormente se modifica quedando:

a) Materias Primas

b) Mano de Obra

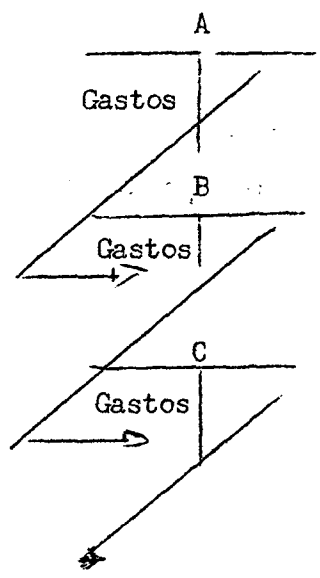
c) Consumos (Materiales)

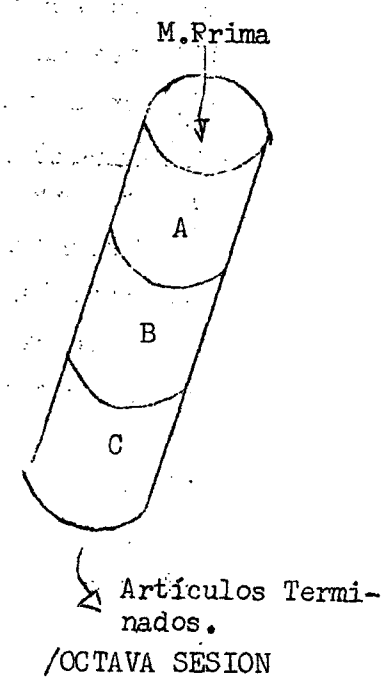
d) Gastos.

Podrá notarse que han desaparecido los conceptos directos e indirectos que en estos sistemas no son necesarios.

29) Es necesario establecer el INFORME DE PRODUCCION del período para poder calcular el costo promedio.

30) Las cuentas Departamentales se identifican con el Proceso y traspasan sus gastos según las unidades traspasadas en el INFORME DE PRODUCCION.





/OCTAVA SESION

OCTAVA SESION:

31) La Clasificación de Gastos para un Hospital puede establecerse de la siguiente manera:

A) REMUNERACIONES

1) Remuneración del Personal Médico.
   a) Planta
   b) Contrata
   c) Turnos y horas extraordinarias
2) Remuneraciones del Personal No médico
   a) Planta
   b) Contrata
   c) Turnos y Horas Extraordinarias

B) CONSUMOS.

1) Artículos Alimenticios
2) Artículos de Aseo
3) Combustibles
4) Artículos Inventariables Generales
5) Artículos Comunes de Farmacia
6) Drogas y Específicos
7) Material Técnico Fungible
8) Material Técnico Inventariable
9) Material de Bodegas y Talleres
10) Vestuario y ropa de cama
11) Material para ropería.
12) Consumos no clasificados

C) OTROS GASTOS

1) Conservación y reparación de equipos y máquinas
2) Conservación y reparación de edificios e instalaciones
3) Agua, luz, gas y teléfono
4) Suplencias
5) Asignaciones de estímulos
6) Mantenimiento de vehículos
7) Lavado de ropa en el exterior
8) Bienestar del Personal
9) Gastos generales de Oficina
10) Varios no clasificados

/Todos los

Todos los items señalados en las letras A y C corresponden a la denominación que se incluyen en el Presupuesto Oficial del Hospital. La letra B, consumos, en cambio, se refiere al consumo por lo cual no corresponde al presupuesto el cual señala las compras.

32) Existen cuatro tipos de Centros de Costos

1) Centros Médicos (Productivos)
2) Centros de Ayuda a médicos (Servicios)
3) Centros de Servicios Generales (Servicios)
4) Centros de Investigación (Investigación).

Ejemplos de Centros Médicos son las Cátedras de Cirugía, de Medicina, de Dermatología, Ginecología, Neurología, etc. Además los servicios de Maternidad, Cardiología, Pensionado, Dental y Policlínicos. Ejemplos de los Centros de Ayuda a Médicos son Anestesiología, Banco de Sangre, Central de Alimentación, Esterilización, Enfermería, Pabellones Quirúrgicos, Radiología, Laboratorio Central, etc.

Algunos Centros de Servicios Generales los constituyen Dirección, Depto. de Compras, Contabilidad, Bodegas, Personal, Lavandería, Cursos Auxiliares de Enfermería, Talleres, etc.

Podrá notarse que algunos de los señalados anteriormente son Deptos. o Secciones del Hospital, pero otros son actividades y/o programas sin tener una ubicación física definida.

33) Los Gastos de la Clasificación señalada en 31 se concentran según los Centros de Costos. Los Centros de Costos de Servicios prorratean sus gastos en los productivos concentrándose en ellos la totalidad de gastos y procediéndose a calcular los costos unitarios.

NOVENA SESION.

34) Una vez que se hayan concentrado los gastos en los centros de costos (Deptos, actividades o programas) es necesario medir la producción de ellos en alguna forma o medida para proceder al cálculo del costo unitario.

34) Para medir la producción se hace necesario establecer procedimientos o materias especiales para tal efecto. Así por ejemplo, en el caso del Hospital para conocer el costo unitario de las transfusiones de sangre, una vez que se conocen los gastos de esta actividad, se calculará el costo unitario de ellas según el número que se hayan realizado en el período. Para esto la central de transfusiones lleva una recopilación estadística de la cantidad realizada para cada centro de costos del Hospital. Se logra así determinar el costo unitario y además se está en condiciones de traspasar los gastos de la central a los centros de costos que han utilizado sus servicios (prorrateo de gastos).

36) En los centros médicos (productivos) se debe determinar el número de días estadas del mes, el No. de pacientes ambulatorios atendidos y si este posee laboratorio, el No. de exámenes realizados. Así estará medida en cierta forma la producción del mes y con los gastos correspondientes se determinarán los costos unitarios por día de estada, por atención y por examen.

37) Los cálculos y gastos se presentan en un informe de costos. El conocimiento de estos antecedentes ha permitido las siguientes acciones:

a) Análisis de cada servicio, actividad o programa a través de sus costos de operación.
b) Determinación de tarifas
c) Comparación entre servicios a través de sus actividades
d) Elaboración futura de presupuestos más reales según la actividad o programas a desarrollar.
e) Ocupación óptima de los recursos disponibles a través del presupuesto.

DECIMA SESION:

38) Para efectos de análisis los costos de una empresa se pueden clasificar según su comportamiento con el nivel de producción desarrollados. Se clasifican en:

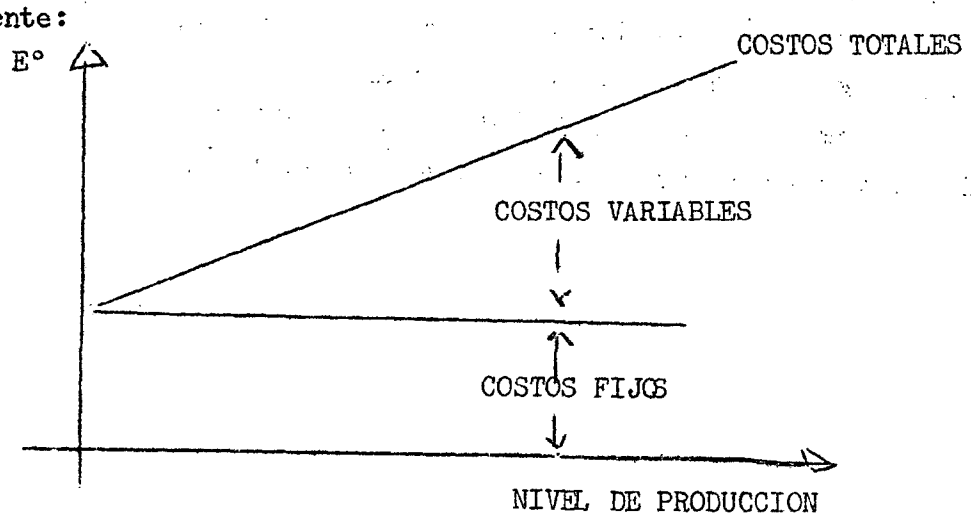
a) Costos Fijos: No varían con el nivel de producción desarrollado. Son costos de relación al tiempo (acronológicos) Ej.: arriendo, seguros, sueldos, etc.

/b) Costos variables

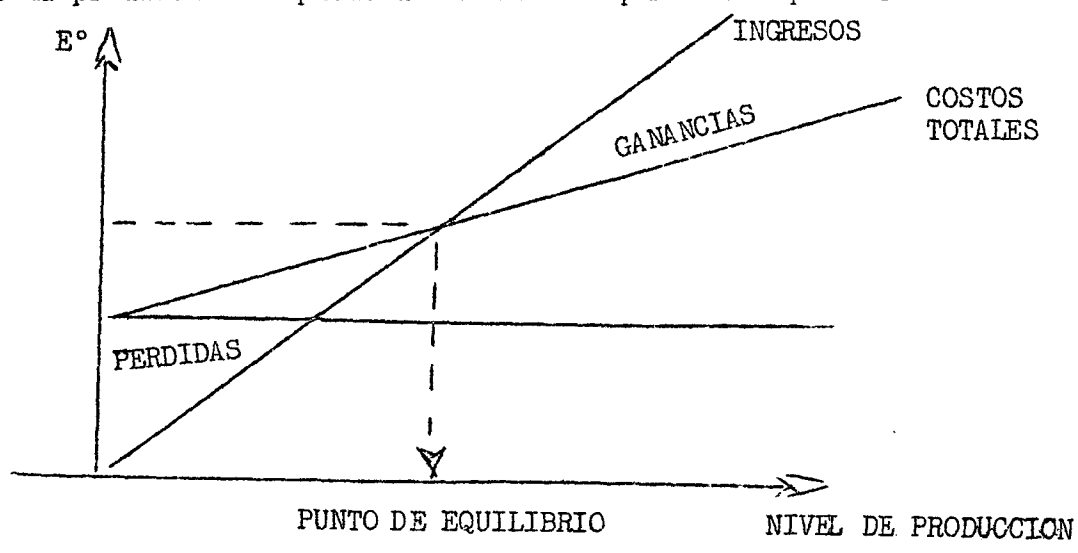
b) Costos variables. Varían proporcionalmente según el nivel de producción alcanzado. Si la producción desaparece estos costos también desaparecen. Si la producción aumenta su nivel en un 20%, estos costos aumentan en el mismo porcentaje. Ej.: materias primas, energía, salarios de mano de obra directa etc.

c) Costos semi fijos o fijo variables: Varían con el nivel de producción, pero no proporcionalmente. Si la producción se hace cero ellos no desaparecen. Se pueden descomponer en una parte que es fija y otra variable por lo cual cada gasto se descompone en estas partes sumándose a los conceptos anteriores y reduciendo el análisis solamente a gastos fijos y gastos variables.

39) Al sumar los costos fijos más los costos variables, en cualquier nivel de producción se obtiene el costo total. La representación de esto es la siguiente:



40) Si al gráfico anterior se agregan los ingresos que se obtienen por la venta de la producción se puede determinar el punto de equilibrio



/Cuando la

Cuando la producción se ubica bajo el punto de equilibrio se produce una pérdida, ya que los ingresos son inferiores a los costos totales. El caso inverso sucede cuando la producción está ubicada en un valor mayor al punto de equilibrio. En el punto de equilibrio mismo se igualan los ingresos con los costos totales.

41) Esto representa un presupuesto para una empresa, actividad o programa a cualquier nivel de producción. Conociendo antecedentes como estos, es decir el comportamiento de los costos en este sentido, podrán analizarse los costos de un programa según el nivel de "producción" que se establecerá y podrá confeccionarse un mejor presupuesto. Los costos fijos son la carga fija del programa o actividad y los variables, el volumen de gastos que dependerá de la "producción" a realizar. No existirían dificultades aparentes para hacer en los presupuestos la clasificación señalada y aplicar el análisis de esta técnica, aunque si pierde algo de interés el punto de equilibrio como tal.

42) Estableciendo pequeñas modificaciones es posible aplicar esta técnica a problemas como comparación de costos de dos soluciones, selección de equipo, etc.

Santiago, 18 de febrero,1963.

B I B L I O G R A F I A

OBRA	AUTOR	EDITORIAL	COMENTARIO
Contabilidad de Costos	LAWRENCE	UTEHA	Una buena obra para iniciarse en Contabilidad de Costos. Escrita en un lenguaje muy simple.
Contabilidad de Costos	NEUNER	UTEHA	Obra muy completa para aquellos que ya tienen conocimientos básicos de Contabilidad de Costos.
Manual de Contador de Costos	LANG	UTEHA	Obra de consulta para aquellos que diseñan y operan sistemas de Contabilidad de Costos. Lo más completo que existe en la materia.
Costos	BURTON	FONDO DE CULTURA	Comentario idéntico que para el de LAWRENCE