

INDICE

	PAG
INTRODUCCIÓN	
MARCO TEÓRICO	
Estructura de Costos	3
Sistemas de Costos	3
Clasificación de los sistemas de costos	4
Análisis de Costos	5
Presupuestos	6

INTRODUCCIÓN

El conocimiento y tratamiento adecuado de los costos, tanto de producción como de distribución y administración, es de fundamental importancia para que el sistema de información de una empresa pueda cumplir con su propósito de brindar los insumos necesarios, en cuanto a información, para que las decisiones empresariales estén debidamente soportadas. Una de las herramientas indispensables en el proceso de la elaboración de la información lo constituye la construcción y el posterior análisis de la estructura de costos de la empresa.

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

A continuación se presenta la información recopilada en el departamento de Producción de Pepsi-Cola Venezuela C.A., con la cual se realizó una Estructura de Costos específicamente para la fabricación de cajas de Pepsi Pet de 2 litros.

Tomando en cuenta el sistema de control y seguimiento de costos utilizado en la empresa, se presenta el análisis de dichos costos y su efectividad en la actualidad, lo cual proporciona la información necesaria para posteriormente realizar el presupuesto para el siguiente ejercicio.

MARCO TEÓRICO

Estructura de Costos

La estructura de costos puede ser observada y analizada desde dos perspectivas:

Estructura de costos basada en la información contable

Estructura de costos basada en las actividades

La estructura de costos basada en la información contable divide los costos en dos categorías:

Costos del producto

Costos del período

Los Costos del Producto están constituidos por los tres elementos del costo, en tanto que los costos del período lo constituyen aquellos que son necesarios para la distribución de los productos y para la administración general de la empresa.

Para construir la estructura de costos basada en la información contable se toman los saldos de las diferentes cuentas de costos reflejados en las cuentas de mayor de la contabilidad y se agrupan de acuerdo a su naturaleza (del producto o del período).

Para construir la estructura de costos basada en las actividades se ubican los procesos que se desarrollan en la empresa para cumplir con sus objetivos, y se determinan las actividades que se generan en cada proceso.

Del análisis de la estructura de costos de la empresa es posible establecer conclusiones que permitan tener una mejor información en relación a la actividad de la empresa y los efectos de la inflación dentro de la misma.

Sistemas de costos

Sistema: Conjunto de procedimientos y técnicas a seguir que, llevados en forma ordenada, proporcionan resultados seguros, confiables y oportunos.

Sistema de contabilidad : Conjunto de procedimientos y métodos ordenados para el registro de las operaciones de una entidad económica, para proporcionar información financiera relevante, veraz, confiable y oportuna que ayude en la toma de decisiones.

Sistema de costos : Conjunto de procedimientos técnicos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios

de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Clasificación de los sistemas de costos

Son cuatro las clasificaciones:

1. Por la fecha de obtención

- **Históricos o reales** : Costos que se determinan con posterioridad a las conclusiones del periodo.

Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción se espera la conclusión de cada periodo de costos.

- **Predeterminados**: Se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante su transcurso.

Tal situación nos permite contar con una información más oportuna y aún anticipada de los costos de producción, así como controlarlos mediante comparaciones entre costos predeterminados y costos históricos.

Se clasifican en costos estimados y costos estándar.

Costos estimados. Costos predeterminados cuyo cálculo es general y poco profundo; se basan en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. Los costos estimados nos dicen cuánto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos.

Costos estándar. Costos predeterminados que indican lo que según la empresa debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa.

2. De acuerdo con el control de inventarios:

- **Incompleto** : Existe un sistema de costos incompletos cuando por la misma contabilidad no es posible llegar a determinar el costo unitario, por lo que se limita al manejo de una serie de cuentas acumulativas de los elementos de costo, determinando la ajustable a base de inventarios físicos, valoradas estimativamente en lo referente a productos terminados y producción en proceso, no así en materias primas, que son valoradas de acuerdo con los comprobantes de adquisición, posiblemente utilizando las últimas facturas.

- **Completo** : Aquí se llevan sistemas de control de inventarios que sí controlan unidades, como son el de inventarios perpetuos y el de detallistas.

4. Por su forma de producción:

- Órdenes: Este sistema se caracteriza por la posibilidad de letificar y subdividir la producción de acuerdo con las necesidades graduales establecidas por la dirección de la fábrica, más concretamente, por el departamento de planeación de producción y control de inventarios.

- Procesos : En este sistema de costos la producción es en forma continua, fluida e ininterrumpida y no resulta práctico, ni factible a veces, seleccionarla o modificarla constantemente. Los materiales afluyen en forma permanente y se sujetan a una misma serie de procesos de producción constante, hasta quedar íntegramente transformados y almacenados en los depósitos o locales que constituyan el almacén de productos terminados.

- Clases : Este sistema es una forma condensada de procedimientos "órdenes de producción", debiendo entenderse clases como "un grupo de productos similares a su forma de elaboración, presentación y costo".

En ciertos departamentos se utiliza producción en serie y en otros producen unidades específicas, es decir, mezcla de órdenes y procesos.

Análisis de costos

El análisis consiste en desglosar los costos en tres grandes grupos, materiales, equipos y mano de obra (Además de agregar los Costos Administrativos y la Utilidad Empresarial).

El costeo se refiere al procedimiento de determinar los costos con exactitud antes de la producción. La ventaja de poder predeterminar el costo es obvia. La mayoría de los contratos actuales se firman con base en un "costo firme", que significa que el fabricante debe predeterminar los costos de producción, a fin de establecer un precio firme suficientemente alto para tener una utilidad. Al tener estándares de tiempo en las operaciones de trabajo directo, los fabricantes pueden asignar un precio a los elementos que integran el costo primario del producto.

Los costos son la base de las acciones dentro de una organización. Cuando los costos de procesar una parte se vuelven demasiado altos comparados con los métodos de producción competitiva, debe considerarse hacer algunos cambios. Es invariable que existan distintas alternativas para la

manufactura de un diseño funcional, dado que compiten en términos de costos. Por ejemplo, el moldeo compite con la forja, escariar con perforar, moldeo en matriz con moldeo en plástico, el metal pulverizado con destornilladores automáticos, etcétera.

Los costos de manufactura se pueden clasificar en cuatro grupos: costos directos de material, costos directos de mano de obra, gastos de fabricación y gastos generales. Los dos primeros se refieren a la producción directa, mientras que los dos últimos son gastos fuera de la producción, llamados costos generales. Los costos directos de material incluyen materia prima, componentes compradas, artículos comerciales estándar (sujetadores, alambre, conectores, etc.) y artículos subcontratados.

La mano de obra directa se refiere a trabajadores que están involucrados en la manufactura directa del producto. Los costos directos se calculan a partir del tiempo requerido para fabricar el producto multiplicado por la tasa salarial.

Los costos de fabricación incluyen aspectos como mano de obra indirecta, herramientas, máquinas y costos de energía. La mano de obra indirecta incluye aspectos como envío y recepción, flete, almacenamiento, mantenimiento y servicios de intendencia. Los costos de trabajo indirecto, herramientas y máquinas pueden tener mayor influencia en la selección de un proceso específico que el material y los costos de trabajo directo.

El Análisis de precios unitarios (APU) no puede estar desligado de la contabilidad, puesto que éste es el registro, control e información de las operaciones realizadas; es decir, resulta ser la obtención de la información financiera, así mismo, en la actualidad la contabilidad no está comprendida como un conjunto de hechos referidos al pasado, sino que en muchos casos prevé situaciones, siendo su información congruente, por lo que resulta ser una eficaz ayuda a la Administración, con sentido económico, de ahí que resulte necesario conocer y aceptar las definiciones que ésta señala, como términos contables.

Presupuestos

Se le llama presupuesto al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de

desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

Las funciones de los presupuestos son:

- La principal función de los presupuestos se relaciona con el Control financiero de la organización.
- El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
- Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

Los presupuestos son de vital importancia para las empresas y organizaciones por las siguientes razones:

- Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria
- Las lagunas, duplicaciones o sobreposiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.