

INTRODUCCION COSTOS

Costo: Es toda erogación con la cual se puede establecer una relación directa y clara con las ganancias esperadas de la empresa.

} Ejemplo: Erogaciones en Materia Prima y Mano de Obra directa

} **Inversión:** Se denomina la erogación en activos financieros que “esperamos” reditúen ganancias

Gasto: Es toda erogación con la cual NO se puede establecer una relación directa y clara con las ganancias esperadas de la empresa.

} Ejemplo: Erogación en Publicidad

Una forma de caracterizar los productos y los servicios es según el grado de exclusividad. Si una empresa elabora productos únicos en lotes pequeños, y si esos productos incurren en costos diferentes, entonces debe dar un seguimiento a los costos de cada producto o lote. Esto recibe el nombre de sistema de **costeo por órdenes de trabajo**, el cual es el enfoque de este capítulo. En el otro extremo, una empresa puede hacer muchas unidades idénticas del mismo producto. Ya que las unidades son las mismas, los costos de cada unidad también lo son. La contabilización de los costos de unidades idénticas es relativamente sencilla y recibe el nombre de sistema de costeo por procesos, el cual se examina en el capítulo **costeo por órdenes de producción**

Es importante hacer notar que la condición única de los productos o de las unidades para propósitos de la contabilidad de costos se relaciona con costos únicos. Considere una empresa constructora de gran tamaño que construye casas en desarrollos a través de todo el oeste medio. Aunque las casas se basan en varios modelos estándar, los compradores pueden personalizarlas eligiendo de entre diferentes tipos de ladrillos, azulejos, alfombras, etc. Sin embargo, las selecciones se hacen a partir de un menú fijo de variedades. Por lo tanto, mientras que una casa se puede pintar de blanco y la contigua de verde, el costo es el mismo. Sin embargo, si diferentes selecciones tienen diferentes costos, entonces éstos se deben contabilizar por separado.

Es decir, si el comprador de una casa selecciona una bañera de hidromasaje mientras que otro elige un modelo estándar, el distinto costo de las dos bañeras debe ser rastreado a la casa adecuada. Como lo dijo un constructor: “Todo lo que podemos hacer es ofrecer opciones y mantener un estrecho seguimiento de nuestros costos”.² De este modo, un proceso de producción que parezca elaborar productos similares puede incurrir en diferentes costos para cada producto. En este tipo de situación, la empresa debe darle seguimiento a los costos utilizando un sistema de costeo por órdenes de trabajo.

El sistema de contabilidad de costos se establece de tal modo que sirva a las necesidades de una empresa en cuanto a la acumulación, la medición y la asignación de costos. En general, se prefiere un costeo normal en vez de un costeo real al determinar los costos unitarios de producción. En el costeo normal, los costos primos reales se asignan a las unidades, pero los costos indirectos se aplican basándose en una tasa predeterminada.

El costeo por órdenes de trabajo se utiliza tanto para empresas de manufactura como para empresas de servicios que producen productos únicos o heterogéneos.

Algunas veces, una sola tasa de costos indirectos puede no ser adecuada para capturar la relación de causa y efecto entre los costos indirectos y la producción. En tales casos, se pueden requerir de tasas múltiples de costos indirectos.

FORMAS CLASICAS DE PRODUCCION:

Existen cuatro formas clásicas de Producción.

TALLER DE TRABAJO: Es el caso de un taller de tornería donde cada trabajo es único y diferente de los demás. También el caso de grúas de puerto.

FLUJO EN LOTES: Es el caso de la industria de la confección de jeans donde existe un número limitado de modelos que se basan en un modelo clásico sobre el cual se adicionan variantes según la moda. Estos se procesan por lotes de cada modelo.

LINEA DE ENSAMBLE: Es el caso de producción en serie de distintas unidades de un mismo modelo, con diferenciación entre cada unidad. Es el caso de la industria automotriz clásica tipo fábrica FORD T, o de ensamble en línea de computadores, lavarropas etc.

FLUJO CONTINUO: Es el caso de producción CONTINUA de un producto que no puede diferenciarse cada unidad. Por ejemplo. Polietileno, Papel, Cemento. Son literalmente reactores donde ingresan continuamente materias primas e insumos y egresan productos terminados en forma continua sin diferenciación alguna.

Los dos primeros se registran con el método de costos por Ordenes de Producción.

Los dos segundos se registran con el método de costos por Procesos.