

Ricardo A. Billene

CE



COSTOS

**COMO IMPLEMENTAR DE MANERA SENCILLA
SISTEMAS EXTRACONTABLES DE COSTOS PARA PYMES**

LA LEY

INDICE

Palabras Preliminares del Revisor Dr. Guillermo Fuentes	VII
Palabras preliminares del autor	XI
Prólogo del Dr. Rolando Galli Rey.....	XIII

CAPITULO I

EL USO DE LOS SISTEMAS DE COSTOS EN LAS PYMES

1. Introducción.....	1
2. Prácticas Empresariales - Resumen de una investigación sobre el uso de sistemas de contabilidad de costos - Causas de la no adopción de las técnicas.....	1
3. El "costo" de los software "contables y de costos" como restricción...	6
4. ¿Por qué las compras e implementaciones de software contables en las PyMEs generalmente no cumplen las expectativas de los propietarios?	9
5. Como mejorar extracontablemente la información y los sistemas de costos en las PyMEs.....	12
6. Naturaleza "extracontable" y "estimada" de los cálculos de costos para la gestión de las PyMEs	15
7. Ordenando la información de costos en las PyMES	17
8. Fases de la evolución de los Sistemas de Costos en las PyMEs.....	18
9. Cálculo del "Costo de Ventas" por Diferencia de Inventarios para los Estados Contables anuales de la empresa	26

CAPITULO II

CONCEPTOS BASICOS Y ELEMENTALES DE COSTOS

1. Concepto de "Costos"	37
-------------------------------	----

	Pág.
2. El sacrificio de recursos económicos - El proceso de generación de costos – Utilizaciones y consumos	39
3. ¿En dónde se sacrifican los recursos? Relaciones de uso y consumos .	46
4. Componente y estructura de los costos.....	50
5. El proceso de incurrir en costos.....	60
6. Clasificación de costos según los períodos de la contabilidad	64
7. Clasificación de costos según la “función empresarial”	69
8. Clasificación según la forma de asignación a los objetos de costos	71
9. Clasificación de los Costos según su concepto o naturaleza	77
10. Clasificación de costos según su “significatividad”	81
11. Clasificación de costos de acuerdo a su variabilidad en función del volumen de actividad y dentro de un rango relevante.....	83
12. Otras clasificaciones de costos útiles para el control de los mismos ...	85
12.1. Clasificación según los recursos económicos que los originan...	85
12.2. Clasificación según su desembolso.....	87
12.3. Clasificación de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados	89
12.4. De acuerdo al tiempo con que se cargan o enfrentan a los ingresos.....	89
12.5. De acuerdo al control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo	90
12.6. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones	91
12.7. Clasificación de acuerdo a su comportamiento frente a las variaciones de precios.....	91
12.8. Costos Remanentes.....	94
12.9. Costos de la Calidad y No Calidad	94

CAPITULO III

MODELOS PROPUESTOS DE ASIGNACION DE COSTOS EXTRACONTABLES

1. Procedimiento extracontable para el cálculo de costos para fines de gestión - Una forma más sencilla de obtener costos que la ofrecida por la tradicional contabilidad de costos	97
Paso 1: Definir el período de análisis de la información (generalmente el año)	98

	Pág.
Paso 2: Clasificar los costos (gastos) totales del período.....	98
Paso 3: Identificación correcta de los "objetos de costos"	99
Paso 4: Obtención de los datos operativos y de estructura.....	100
Paso 5: Calcular los "costos directos" de los "objetos finales de costos"	101
Paso 6: Identificar y asignar los costos indirectos a los centros de costos .	102
Paso 7: Segregar los costos de capacidad ociosa de todos los centros...	106
Paso 8: Asignar los costos de los centros de apoyo a los centros productivos	107
Paso 9: Distribución de los costos de los centros productivos a los objetos de costos finales - O preparación de bases para el Time Driven Activity Based Costing	109
Paso 10: Elaboración de los informes de costos.....	110
Paso 11: Extensión al resto de las áreas empresariales.....	110
2. Un ejemplo de modelo de asignación de costos en una finca que produce "uvas" para vinificar	113

CAPITULO IV

DESARROLLO DE LOS CENTROS DE COSTOS PARA PYMES

1. Introducción.....	125
2. Los costos indirectos del área de producción	126
3. Centros de Responsabilidad y Centros de Costos.....	127
4. Importancia de focalizar los costos en "centros de costos"	129
5. Conceptos de "centros de costos", "centros de actividades" y de "centros de responsabilidad"	131
6. Nuestros conceptos de centros de costos.....	132
7. Nuestra visión de los tipos de centros de costos	133
8. Algunas experiencias y consideraciones prácticas sobre los centros de costos.....	135
9. El nivel de actividad de los centros de costos	138
10. Mecanismo de imputación de los costos directos a los productos	147
11. Tipos de Costos Indirectos a considerar – Reales versus presupuestados	153
12. Esquema de los procesos de producción – Ejemplo de un caso de una organización educativa	155
13. Los costos de la capacidad utilizada con demanda estacional.....	158

CAPITULO V

BASES Y MODULOS DE ASIGNACION DE COSTOS

1. Las "Bases de Asignación y Distribución" de costos	161
2. Tipos de "Objetos de Costos"	162
3. Distintos "criterios" de asignación de costos	162
4. Tipos de "Bases de Distribución" o "Inductores de Costos"	165
5. Grupo de la Mano de Obra	166
6. El grupo del tiempo de operación/operativo	167
7. El grupo de la producción	168
8. El grupo de la ocupación.....	169
9. El grupo de la demanda.....	170
10. Unidades de Consumo	172
11. Cuotas fijas predeterminadas.....	174
12. Las bases de asignación de costos a centros de costos en los software contables.....	175
13. Costeo variable versus costeo completo o absorbente	178

CAPITULO VI

ASIGNACION PRIMARIA DE COSTOS - ASIGNACION DE COSTOS
A CENTROS DE COSTOS (CONTABLE O EXTRACONTABLE)

1. Introducción.....	181
2. Presentación del Caso de Estudio "Fish Muebles S.A."	182
3. Distribución de costos con "tasa única o global" - Lo que no debe hacerse.....	195
a. Tasa única basada en los volúmenes de producción equivalentes	197
b. Asignación de costos indirectos en función de los costos de los materiales.....	198
c. Comparación de los resultados de ambos métodos.....	199
4. Evolución de los métodos de distribución.....	200
5. Primer Paso: Asignación de los costos indirectos a los centros de costos (Distribución Primaria)	202

	Pág.
a. Requisitos Organizacionales.....	202
b. Datos necesarios para el sistema de cálculo de costos.....	204
c. Alternativa de "Hansen y Mowen".....	208
6. Método General de Asignación Primaria	210
a. Cuentas de Sueldos y Cargas Sociales.....	212
b. Cuenta "Provisión para Uniformes de Trabajo"	213
c. Cuenta de "Viáticos y Movilidad"	213
d. Cuenta de "Servicios de Refrigerios y Comidas"	214
e. Cuenta de "Energía Eléctrica"	215
f. Cuenta "Gas"	218
g. Cuenta "Combustible y Lubricantes" de Maquinaria de Producción.....	219
h. Cuenta "Agua y Cloacas".....	220
i. Cuenta de "Teléfonos y Comunicaciones"	220
j. Cuentas de "Servicios de Vigilancia" y "Servicios de Limpieza".	221
k. Cuenta de "Mantenimiento de Equipos de Producción" Contratados a Terceros.....	223
l. Cuenta "Repuestos y Materiales de Equipos"	224
m. Cuentas de "Seguros sobre Maquinarias" y "Depreciación de Maquinarias".....	225
n. Cuenta de "Gastos de Mantenimiento y Reparaciones de Edificios" Contratados a Terceros.....	226
o. Cuentas de: "Impuestos Inmobiliario", "Tasas y Servicios Municipales", "Seguros sobre Inmuebles" y "Depreciaciones de Edificio e Instalaciones"	227
p. Cuenta "Papelería y Utiles".....	228
q. Cuenta "Fletes Pagados a Terceros" (por abastecimiento de materias primas).....	230
r. Cuenta de "Honorarios Profesionales"	232
s. Cuenta "Depreciaciones de Muebles y Equipos de Computación"	232
t. Cuenta "Varios"	234
8. Algunos criterios adicionales para asignar los costos indirectos a los centros de costos.....	236
9. La estadística de costos	237

CAPITULO VII

ASIGNACIONES SECUNDARIA Y TERCIARIA
EXTRACONTABLE DE COSTOS

DISTRIBUCION SECUNDARIA Y TERCIARIA

1. Introducción.....	243
2. Segundo Paso: Segregar los costos de "Capacidad Ociosa" de cada centro.....	244
3. Tercer Paso: Asignar los costos de los centros de apoyo a los productivos	261
4. Cuarto Paso: Asignación de los costos indirectos de los centros de costos productivos a los objetos de costos.....	281
5. Informes de Costos de Producción	286
6. El método de los "cinco pasos" de Horngren - Foster - Datar.....	289
7. El refinamiento de las bases de asignación	290
8. El Resultado por Línea de Productos.....	292
9. ¿Cómo debe interpretarse la información de "costo unitario" y cómo se compone el mismo?	294
10. Aplicaciones del Time Driven Activity Based Costing a una orden especial.....	296

CAPITULO VIII

EXTENSION DE LA ASIGNACION DE COSTOS EXTRACONTABLES
A LAS AREAS DE COMERCIALIZACION Y ADMINISTRACION -
CIERRE DEL MODELO

1. Introducción.....	299
2. Ampliación de los centros de costos a toda la empresa	300
3. Ampliando los "Objetos de Costos" a toda la empresa	312
4. Inconvenientes de asignaciones de costos en "sistemas completos para toda la empresa"	315
4.1. Costos para Fines "Contables"	316
4.2. Costos para fines de "Gestión"	317
5. El "costeo basado en las actividades" en las áreas comerciales y de administración	318

	Pág.
6. Resolviendo, nuevamente, el problema de los servicios recíprocos	325
7. Los últimos pasos para asignar los costos de las actividades a los "objetos de costos finales"	338
8. Componiendo y explicando el resultado final	351
9. Otros usos de la información obtenida del "TDABC" extendida a toda la empresa.....	353
10. Costos y resultados por clientes – Caso de una bodega	355
11. Ciclo de Vida y VAN de clientes	367
12. Sistemas de Costos Orientados al Mercado.....	370

CAPITULO IX

COSTOS EXTRACONTABLES PARA EMPRESAS DE SERVICIOS

1. Generalidades	375
2. Concepto de Servicio – Diferencia entre producto tangible y servicio	376
3. Funciones empresarias en las empresas prestadoras de servicios	380
4. Principales configuraciones productivas de las empresas de servicios	383
5. La estructura de costos generales de las empresas de servicios	387
6. El uso de la capacidad instalada - Modelos de Gestión de Costos - Aplicación de Costos Fijos	389
7. Pautas para diseñar extracontablemente el sistema de costos en una empresa de servicios	391
8. El caso de "Instituto de Idiomas Fish"	392
9. El costeo de las operaciones o "costeo transaccional"	399

APENDICES

APENDICE I

AMPLIANDO SOBRE EL COMPORTAMIENTO DE COSTOS - CLASIFICACION DE LOS COSTOS SEGÚN SU VARIABILIDAD

1. Introducción.....	405
----------------------	-----

	Pág.
Sección A: Comportamiento de costos tradicional según bibliografía de costos.....	406
A.1. Clases de Comportamiento de costos frente al nivel de actividad.....	406
A.2. Costos Fijos	408
A.3. Costos Semifijos (o Escalonados)	413
A.4. Costos Semivariables o Costos Mixtos.....	417
A.5. Costos Variables.....	419
A.6. Otras consideraciones a tener en cuenta	421
Sección B: Comportamiento de costos según la economía	423
B.1. Concepto de "costos" según los economistas	423
B.2. Los costos en el corto plazo	424
B.3. El "costo fijo unitario" o "costo fijo medio"	426
B.4. El costo variable unitario	429
B.5. El Costo Medio o Costo Total Unitario y el Costo Marginal.....	430
Sección C: Comportamiento de costos según las variables relacionales - Nuestro desarrollo.....	433
C.1. Introducción y conceptos básicos.....	433
C.2. Concepto y tipos de variables relacionales	435
C.3. Modelos de configuración de recursos productivos de las empresas.....	439
C.4. Otros elementos necesarios para el análisis del comportamiento de costos	441
C.5. Metodología de estudio del comportamiento de costos a través de las variables relacionales	441
C.6. Conclusiones del comportamiento de costos a través de las variables relacionales.....	456

APENDICE II

INTRODUCCION A LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y A LOS CIRCUITOS DE INFORMACION DE COSTOS

1. La "Contabilidad General" y la "Contabilidad de Costos".....	459
---	-----

	Pág.
2. El Proceso de Acumulación de Costos	464
3. Las técnicas de la "Contabilidad de Costos" – El Módulo de Costos ...	469
3.1. Contabilidad de Costos "Monista"	469
3.2. Método dualista.....	472
3.3. Módulo de Contabilidad de Costos (Módulo de Costos)	476
4. Contabilización de la "Materia Prima y Materiales"	479
4.1. Conceptos de Materias Primas y Materiales	479
4.2. Tipos y clasificación de materiales.....	481
4.3. El "proceso" de contabilización de los materiales.....	481
5. Contabilización de la "Mano de Obra"	492
5.1. Incorporación al costo de la remuneración al trabajo	492
5.2. Comportamiento de la Mano de Obra Productiva en relación con la variación en los volúmenes de producción	493
5.3. Las cargas sociales: su incidencia en el costo de la mano de obra	495
5.4. Las "horas de presencia en fábrica" y las "horas netas producti- vas"	496
5.5. Cálculo sencillo de una liquidación de sueldos y su contabili- zación	497
5.6. Los costos de mano de obra por "sectores" y "jerarquías"	503
6. Contabilización de los "Servicios Directos Contratados a Terceros" y de los "Costos Indirectos de Producción"	504
6.1. Los "servicios directos contratados a terceros"	504
6.2. Los "costos indirectos de producción"	505
7. La contabilidad de costos en las PyMEs - La forma de suplirla.....	511

APENDICE III

PAUTAS DE CONTROL DE COSTOS EN EPOCAS DE CRISIS

1. Introducción - Sugerencias de varios consultores de empresas en épocas de crisis.....	513
2. Conducta Individual versus Conducta Colectiva	514
3. Pensamiento restrictivo versus pensamiento expansivo	515
4. Las expectativas.....	515

	Pág.
5. En tiempo de crisis sólo la imaginación tiene más poder que el conocimiento (frase de Albert Einstein).....	516
6. Siete vacas flacas le siguen a siete vacas gordas... (si no ahorramos en las épocas de las vacas gordas...)	516
7. Los stocks y la inflación.....	517
8. Conclusiones.....	518