

Debemos entender en consecuencia como gastos sujetos a un mayor análisis, todos aquellos de carácter indirecto o sea que no pueden aplicarse en forma directa al producto en proceso de manufactura. En una empresa comercial pueden asemejarse a éste tipo de gastos, los acumulados bajo los conceptos "Gastos de Ventas" y "Gastos de Administración", se cita éste ejemplo por vía de aclaración por la naturaleza indirecta de éstos gastos en relación con el Costo de lo Vendido, presentándose la misma situación en una empresa Industrial por lo que a éste tipo de Gastos se refiere.

En una empresa de tipo comercial se distingue a los gastos de Venta y de Administración por la función separada que desempeña: los Gastos de Administración corresponden a la función administrativa que puede materializarse en un departamento con esta función específica. Los Gastos de Venta también se identifican con un departamento que llena funciones de distribución de las mercancías.

De aquí nace el principio de la departamentización que se refiere a una necesidad administrativa que tiene dos finalidades:

- a).-Responsabilizar a los distintos funcionarios que dirigen las complejas actividades de una negociación, asignándole un presupuesto estimativo que nos permite ejercer un control sobre su eficiencia administrativa.
- b).-Centralizar los gastos atribuidos a cada departamento de tal manera de conocer a través de índices o costos unitarios su eficiente operación.

En una empresa Industrial la departamentización es indispensable si la magnitud de ésta requiere el ejercicio de un control eficiente sobre sus funcionarios y se pretende además precisar con mayor exactitud los costos unitarios de los productos terminados.

Indudablemente será el tipo de organización de la empresa lo que sirva de guía para llevar a cabo una clasificación departamental; pero establecida ésta tendrá a los fines ya expuestos de responsabilizar a los jefes de cada

departamento y de obtener un Costo Unitario más exacto y diferencial entre los departamentos a través de los cuales se lleva a cabo la manufactura.

Debemos entender como departamento una función específica dentro de una empresa Industrial; así lo mismo es para nosotros un departamento, planta o unidad productiva, que un departamento en donde se genera fuerza o bien un departamento de almacenes, dependiendo ésta clasificación del tipo de organización de la empresa como ya se indicó anteriormente.

El análisis de los gastos en los términos antes dichos tendrá que referirse necesariamente a los departamentos o funciones a los cuales son atribuibles, de ahí que en una empresa Industrial el análisis requerido sea mucho más complejo que en una empresa de tipo comercial.

Para ilustrar la clasificación de éste tipo en una empresa Industrial; se da a continuación una lista de los distintos departamentos en que normalmente se descompone una negociación de éste tipo:

#### Departamentos Productivos:

Planta # 1

Planta # 2

Departamento Productivo # 3

Departamento de Acabado, etc.

#### Departamentos de Servicio:

Servicio de Fuerza y alumbrado.

Servicio de Transporte interno.

Servicio de Almacenes.

Servicio Administrativo.

Servicio de Edificios.

Servicio de Mantenimiento y Reparación, etc.

Se entiende como departamento productivo aquel en el cual se desarrolla materialmente la producción; es en estos departamentos en donde se establece

una relación entre el Costo de los Productos y las unidades producidas, obteniéndose un Costo Unitario de Producción.

Los departamentos productivos, centros o unidades de éste tipo, se organizan en una empresa de acuerdo con las necesidades de la producción, especialmente en empresas cuya producción es de carácter continuo "Producción de Masa", es en donde se observa la necesidad de dividir departamentalmente la dirección y las operaciones.

Departamento de Servicio es aquel en el cual no se termina o se desarrolla aspecto alguno de la producción, sin embargo, estos departamentos son necesarios para que la producción se lleve a cabo, pues suministran medios y elementos que contribuyen a las operaciones de la fábrica.

Se citan como ejemplos entre los listados como Departamento de Servicios en párrafos anteriores, llenan una finalidad de importancia especial los siguientes:

- a).-Departamento de Mantenimiento y Conservación.
- b).-Departamento de Servicio de Fuerza.
- c).-Departamento de Servicio de Transporte Interno.

Se acostumbra usar con mayor frecuencia el término "Servicio" en vez de Departamento, para comprender en éste concepto una serie de actividades que no se desarrollan necesariamente en un local especialmente destinado para prestar dicho servicio; así pueden contarse con varias unidades generadoras de fuerza (Calderas, Plantas de Luz, etc.) las cuales forman un sólo servicio para los efectos de utilización en los departamentos productivos. Igualmente se pueden contar con varios talleres que dan el servicio interno de mantenimiento y conservación; y para terminar con nuestra ejemplificación, pueden citarse también varios locales de servicio para el transporte interno necesario en toda negociación de cierta importancia.

Dentro de la clasificación de gastos a que nos venimos refiriendo, debe

establecerse una separación de aquellos erogados en los propios departamentos que prestan un servicio interno, en relación con aquellos otros comprados a terceras personas, por ejemplo: La empresa puede contar con un departamento de servicio de Fuerza en el cual se pagan salarios, materiales y otros gastos de consumo para producir la energía eléctrica que mueven las instalaciones fabriles; este servicio interno debe diferenciarse del caso en el cual la energía eléctrica se compra a otra compañía para los fines indicados. En el primer caso se trata de un servicio interno y en el segundo se trata de un servicio comprado.

Puede observarse que la clasificación de las erogaciones en una empresa Industrial esta condicionada por una serie de factores que pueden concretarse como sigue:

1.-De acuerdo con la naturaleza de la erogación:

a).-Gastos Directos o sean los que se unen al producto en forma consubstancial del mismo, es decir formando un todo con la materia prima para dar nacimiento al producto manufacturado.

Ejemplos materiales o Materia Prima Directa y Mano de Obra Directa, así como cualquier otro gasto que pudiera relacionarse en la forma indicada con el producto.

b).-Gastos indirectos, todos aquellos que no pueden asimilarse al producto mismo en el momento de la transformación o producción y que por lo tanto deben acumularse para facilitar su distribución posterior sobre bases convencionales al producto.

Ejemplos: Luz, Fuerza, Mantenimiento, Depreciación, Seguros, Rentas, Mano de Obra Indirecta, Materiales Indirectos, etc.

2.-De acuerdo con el origen, y objeto del gasto. Se acostumbra esta clasificación para conocer la naturaleza objetiva de la erogación,

Ejemplo: Mano de Obra, Sueldos, Materiales, Luz y Fuerza, Depre-

ciación, Seguros etc. Esta clasificación es necesaria de preferencia para fines estadísticos de capital importancia si se trata de conocer la composición analítica de nuestros gastos de acuerdo con el origen de los mismos.

3.-Clasificación funcional o Departamental. A éste tipo de clasificación nos referimos en párrafos anteriores al tratar la departamentización en una empresa Industrial; la asimilación de los gastos incurridos en cada departamento tienen como finalidades las de establecer responsabilidades entre los jefes de los mismos, de ahí su denominación de "Funcional".

4.-Clasificaciones varias: Hay otras clasificaciones analíticas de los gastos para conocer determinadas características de estos: Por Ejemplo con el fin de distinguir los gastos fijos de los gastos variables en una empresa, a efecto de conocer en que medida unos y otros afecta al Costo de Producción; también pueden presentarse clasificaciones especiales si es que se requiere alguna información característica en determinada empresa.

Cuando el análisis de los gastos es múltiple es conveniente establecer clasificaciones numéricas decimales o de cualquiera otra clase a efecto de representar en clave las distintas clasificaciones que se establezca, y de ser necesario por la magnitud de la empresa pueden emplearse medios mecánicos para llevar a cabo en forma rápida y exacta las distintas acumulaciones de gastos de acuerdo con sus claves.

De lo anteriormente expuesto se puede llegar a la siguiente definición de la Contabilidad de Costos, como Contabilidad Analítica como sigue: La Contabilidad de Costos es un sistema de Contabilidad que previene el análisis de las erogaciones y su estudio, el cálculo de los costos unitarios y la determinación del Costo de la Materia Prima usada de

los productos manufacturados y de los productos vendidos, sin necesidad de tomar Inventarios físicos detallados.

### USO Y APLICACION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Se pueden establecer como aplicaciones concretas de la contabilidad de costos en su función de calcular costos unitarios, las siguientes:

- 1.-Como medio de registrar hechos históricos en la vida de una empresa.
- 2.-Como un medio de ejercer control y medir la eficiencia en las operaciones.
- 3.-Como un medio de proveer datos para planear las actividades futuras de un negocio en su carácter de centro productor.

Corresponden a los usos antes indicados los siguientes conceptos de Costos referidos a una unidad de producción:

- a).-Costos Históricos.
- b).-Costos Predeterminados.
- c).-Costos Presupuestales.

Los Costos históricos de acuerdo con lo antes establecido, constituyen un medio de registrar hechos históricos en una empresa, en consecuencia el Costo Histórico puede referirse al Costo Unitario incurrido, al Costo Departamental o a un costo Total de las operaciones. En todos estos casos representa hechos reales que pueden utilizarse comparando los mismos resultados en períodos iguales de tiempo. Representa en Síntesis lo realmente erogado en una empresa para llevar a cabo las operaciones.

La forma de calcular los costos reales en una empresa Industrial varía de acuerdo con el proceso que se siga en la manufactura.

Estos procedimientos para calcular costos reales se pueden agrupar como verdaderos sistemas de registro bajo los siguientes enunciados: