

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:



- a).-Sistema de Costos por Ordenes de Producción.
- b).-Sistema de Costos por Clases de Productos.
- c).-Sistema de Costos por Procesos.
- d).-Sistema de Costos por Operaciones.

Los anteriores métodos o sistemas de registro enunciados, pueden en realidad consolidarse en dos grandes grupos que son:

- 1.-Sistemas de Costos por Ordenes.
- 2.-Sistemas de Costos por Procesos.

Las variantes listadas primeramente de "Clases" y "Operaciones", no son sino modalidades la primera del sistema de Costos por Ordenes y la segunda del Sistema de Costos por Procesos; tienen aplicabilidad en determinado tipo de negocios y de ahí que se convenga en considerarlos como una modalidad formal y específica de los sistemas principales citados.

El Sistema de Costos por Ordenes de Producción, tiene aplicabilidad en aquellas industrias en que la producción no es de carácter constante o continuo, significando con éste término el que la citada producción no se realiza con uno o varios artículos estandarizados en cuanto a su modelo y especificaciones. El sistema que nos referimos se aplica por el contrario cuando la producción varía en cuanto a modelos y características del producto terminado y se realiza como consecuencia de pedidos específicos o bien de pedidos normales en determinado período de tiempo.

Este sistema debe emplearse siempre que se pueda relacionar un determinado volumen de gastos con un grupo de productos o un producto específico, estando sujeta la determinación del Costo Unitario a que dicho lote de productos quede totalmente terminado en un lapso irregular de tiempo que puede variar de acuerdo con las circunstancias.

Como caso típico de la aplicabilidad de éste sistema a una Industria, se cita la de artículos de lujo, muebles finos, joyas, etc., o bien la de reparación en talleres especializados o la de Impresión en talleres de Imprenta.

El Sistema de Costos por Procesos tiene aplicabilidad de Industrias de Producción Estandarizada conocida con el nombre de "Producción en Masa". Tiene aplicabilidad en éste tipo de Industrias porque es factible relacionar el Costo Total de Producción en un período determinado de tiempo, con la producción habida durante ese mismo período, de tal manera de que mensualmente se determinará un Costo Unitario.

No existe una diferencia fundamental entre los dos procedimientos de registro antes indicados, salvo por lo que se refiere a la organización interna que cada uno requiere para recopilar los datos necesarios (Materiales, Mano de Obra, y Gastos de Producción). En el aspecto mecánico de registro en auxiliares en ambos sistemas se emplea una hoja auxiliar que genéricamente se denomina "Hoja de Costos". Si el sistema es por Ordenes, la hoja de Costos representará a la citada orden y se acumularán en ella los materiales, Mano de Obra, y gastos de producción que habrán de relacionarse con la producción del artículo o artículos que ampara la orden para producir un costo unitario. Si el sistema es por Procesos en la Hoja de Costos se acumularán las erogaciones mensuales, bimestrales, trimestrales, etc., y se relacionarán estas con la Producción habida en el mismo período de tiempo calculándose así un Costo Unitario de la producción continuada a través del tiempo.

Las Hojas de Costo a que antes nos referimos, son auxiliares de la cuenta de mayor que se intitula "Productos en Proceso" "Manufactura en Proceso", etc., de acuerdo con lo que ya se había dicho en párrafos anteriores al respecto. Esta cuenta es la que contiene el proceso de



fabricación diferente en cada tipo de Industria y por lo mismo debe ser cuidadosamente controlada a través del análisis de las operaciones que figura en las Hojas de Costos.

Anteriormente al desarrollo de los sistemas modernos de Costos, se acostumbraba manejar un registro especial representativo de las operaciones efectuadas al cual se le denominaba "Mayor de Fabricación".

Aunque éste sistema no está completamente en desuso el antiguo Mayor de Fabricación que por lo regular consistía un grueso volumen empastado, se ha substituído por un sistema de hojas o tarjetas cuyas ventajas son las inherentes a todo sistema de fácil manejo. Estas hojas o tarjetas son las que hemos denominado "Hojas de Costo" y se controla a través de una cuenta que ya citamos de "Productos en Proceso".

Se observa que las Hojas de Costos deben ser el fiel reflejo de las operaciones fabriles, pues de otra manera no pueden realizarse las ventajas que derivan del método. En otras palabras el Proceso de Fabricación cualesquiera que sea en la fábrica, debe ser fielmente reflejado en las Hojas de Costo, bien sea que la producción se realice por órdenes específicas de Producción o bien por Procesos continuos.

Ya se indicó en párrafos anteriores que los sistemas enunciados como "Por Clases" y "Por Operaciones" son modalidades del Sistema por Ordenes y del Sistema por Procesos. Se acostumbra en determinado tipo de industria formar grupos de productos semejantes y calcular el costo de estos en forma simultánea; a éstos grupos se les acostumbra llamar "Clases", y entonces el sistema de costos se organiza de tal manera de poder determinar un Costo Unitario por Clase y no por cada producto dentro de cada clase. De esta manera se simplifica el procedimiento, por lo mismo es de recomendarse cuando pueda llevarse a cabo la agrupación a que antes nos referimos.

Se acostumbra denominar como "Operaciones", aquellas actividades productivas que se realizan dentro de un mismo departamento productivo o proceso de elaboración. Conviene hacer esta clasificación cuando interesa conocer separadamente el Costo de Producción en cada operación diferente de un mismo proceso: se cita por Ejemplo el caso de las conservas alimenticias en el cual un producto, digamos jitomates, tiene que pasar por diversas operaciones antes de convertirse en producto enlatado listo para su venta; supongamos que se requieren tres operaciones en el proceso de elaboración de éste producto, a cada operación interesa conocer separadamente su costo puesto que dicho costo unitario nos puede servir como índice para medir la eficiencia en cada parte del proceso, de donde se hace necesario adaptar el sistema a ésta necesidad administrativa.

Tanto en un caso como el otro (Costo por Clases y Operaciones) las hojas de Costos auxiliares se referirán a la "clase" en proceso de Producción o a la operación correspondiente, para poder obtener un Costo Unitario por Clase de productos o por producto en cada operación.

#### COSTOS PREDETERMINADOS

Los sistemas de Costos o Sistemas de registro con base en Costo Predeterminados, no se diferencian de los anteriormente tratados en el aspecto mecánico de registro, sino en la organización del sistema y en las finalidades diferentes que se persiguen.

En los sistemas de Costos Históricos se determina un costo real que es el resultado de las operaciones efectivas de la producción y por lo tanto es un índice de eficiencia que comparativamente a través de varios ejercicios ilustra sobre la eficiencia alcanzada a través de un Costo Menor o Mayor.