

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.

El Costo Predeterminado se estima mediante cálculos más o menos técnicos y más o menos aproximados con objeto no de descubrir la deficiente operación de la fábrica al final del ejercicio, sino en el mismo momento en que se desarrollan las operaciones fabriles.

Se parte del principio de que el Costo real contiene una serie de elementos que no correspondan al verdadero Costo Unitario del producto por ser derivados de ineficiencias, por ejemplo gastos excesivos, desperdicio de materiales, administración costosa, producción irregular, etc. En estas condiciones el Costo Predeterminado elimina dichos factores que alteran el verdadero costo unitario del producto y permiten comparar éste Costo Predeterminado con el Costo Real y por ende mostrar las ineficiencias a que antes nos referimos traducidas en un indebido uso de la Materia Prima, la Mano de Obra y los Gastos de Producción.

De esta manera el verdadero Costo, es el Costo Predeterminado que no está influenciado por elementos ajenos a su propia naturaleza.

Los Costos Predeterminados como ya se dijo anteriormente, no son otros sistemas diferentes a los enunciados en párrafos anteriores bajo el concepto de Costos Históricos, es decir, que los Costos Predeterminados se desarrollan y se organizan en la práctica en forma semejante a los sistemas por Ordenes y por Procesos.

La diferencia fundamental entre éstos costos y los denominados como Históricos, es la predeterminación que de ellos se hace en forma más o menos exacta. Esta modalidad se acostumbra clasificarla como sigue.

1.-Costos Estimados.

2.-Costos Estandar.

En los Costos Estimados la Predeterminación de estos no se lleva a cabo mediante estudios muy profundos sobre los elementos del costo,

sino que las estimaciones se basan fundamentalmente en la experiencia adquirida, por lo que éste tipo de Costos solo cumple parcialmente su misión como índice comparativo de eficiencia.

Los Costos Estandar se calculan apegados a la mejor técnica de producción, y por consiguiente constituyen verdaderos índices para medir la eficiencia en las operaciones al compararlos contra los costos reales.

Los Costos Estimados tienen aplicación en Industrias de medianas proporciones y de cualquier tipo de producción (Por Ordenes de producción o por Procesos Continuos). Los Costos Estandar por el perfeccionamiento técnico que requieren en su elaboración tienen aplicabilidad en empresas de grandes proporciones y de producción continua o en masa (por Procesos).

La finalidad de éste tipo de Costos llena en una empresa Industrial, es medir la eficiencia en las operaciones y además facilitar la tarea de registro mediante la uniformidad en el sistema de registro y la eliminación de muchos cálculos que se requieren al no contarse con Costos Estandar o Estimados.

COSTOS PRESUPUESTALES

Los Costos Presupuestales también pudieron haber dentro de la clasificación anteriormente tratada de Costos Predeterminados, ya que de hecho se trata también de verdaderas estimaciones con idéntica finalidad de tener un elemento de control.

Si se tratan por separado es debido a la mayor amplitud de este tipo de costos que no solo se limita a la actividad puramente fabril de transformación sino que abarca todos los aspectos de una empresa, a saber: Fabril, de Ventas, Administrativo y Financiero.