

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.

Toda empresa para financiar y dirigir sus operaciones, requiere de presupuesto a través de los cuales se puede juzgar sobre el resultado posterior (al final de cada ejercicio) de las operaciones. La elaboración de estos presupuestos, abarca necesariamente todas las actividades de la negociación y en la mayoría de las ocasiones pueden servir de base para el cálculo de verdaderos Costos Estandar referidos no solamente al aspecto fabril sino como ya se dijo antes a todas las demás actividades de la empresa, obteniéndose así costos de fabricación, Costos de Distribución, Costos Administrativos y Costos Financieros; de ahí que sus mayores alcances obliguen a numerosos tratadistas a considerarlos y estudiarlos por separado.

Su finalidad es semejante a la de los Costos Predeterminados como elemento de control de las operaciones al comparar un resultado previsto mediante estimaciones, con el resultado real de las operaciones, observando diferencias o variaciones que deben ser corregidas.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO UNA AYUDA A LA INTELIGENTE ADMINISTRACION DE UNA EMPRESA

Puede decirse que un sistema de Costos llena los siguientes objetivos:

1.-Al conocerse los Costos Unitarios de Producción se tienen puntos de comparación con los precios de mercado y por lo tanto se analiza el rendimiento individual de cada artículo producido, lo cual coloca a los administradores en posibilidades de eliminar de su producción, líneas de productos que no dan un adecuado rendimiento, o bien lo ayudan a mejorar dicho producto para obtener de él el adecuado rendimiento. En otras palabras los costos unitarios a que nos referimos hacen conocer al empresario su situación en el mercado nacional o en el mercado extranjero, ayudándolo a medir la eficiencia con que desarrolla sus ope-

raciones industriales.

2.-A través del mayor análisis que brinda la Contabilidad de Costos se tienen una serie de datos de gran utilidad sobre la Materia Prima en todos sus movimientos de compra y consumo así como se tiene además un análisis de la Mano de Obra y de los gastos de carácter indirecto lo que permite al empresario controlar a sus trabajadores en cuanto a la labor que desempeñan y controlar además los distintos conceptos de erogaciones de carácter indirecto. Conoce el desarrollo y adelanto periódico de la manufactura de sus productos a través de los registros de Contabilidad; conoce y puede formular observaciones sobre el movimiento de productos terminados en relación con las necesidades de compra de Materia Prima y con las necesidades de contratación de trabajadores. Estos detalles sobre la operación fabril pueden usarse con toda eficiencia si el sistema de costos se encuentra correctamente adoptado, en cuyo caso se pueden conocer además una serie de datos íntimamente relacionados con el sistema, como son: la producción en unidades físicas de cada artículo, la producción de unidades de servicio, como pueden ser los kilowatts hora producidos por una planta eléctrica, movimiento de operarios, determinación de horas trabajadas, etc.

3.-También por medio del análisis que favorece un sistema de Costos, se elimina el desperdicio que puede gravar seriamente los resultados financieros de una empresa. Cuando se pueden establecer elementos adicionales de control como son los Costos Predeterminados, se pueden conocer los desperdicios a que antes nos referimos con mayor oportunidad, hasta alcanzar un elevado grado de eficiencia reduciéndose consecuentemente el Costo Unitario de Producción. Permite además un control de carácter funcional al determinarse un Costo Unitario