

rio por Departamentos de Producción o de Servicio; a éste respecto la necesidad de una organización de tipo funcional favorece a la administración ya que fácilmente pueden fincarse responsabilidades entre los distintos funcionarios que dirigen las operaciones.

4.-La iniciación de un Sistema de Costos permite el desarrollo de medios internos de control en lo que se refiere a consumo en Materias Primas empleo o uso de la Mano de Obra y reducción de los gastos indirectos; en otras palabras favorece el desarrollo de sistemas de control interno indispensables en toda empresa de medianas proporciones.

5.-Conocidos los Costos Unitarios puede simplificarse o modificarse el proceso de manufactura desde el punto de vista técnico de la dirección, es decir, que del conocimiento de los Costos Unitarios pueden resultar conclusiones que aprovechan los técnicos de la producción para buscar procedimientos simplificados que se traduzcan en un Costo Unitario final más bajo.

6.-Los sistemas de costos manejados convenientemente llenan también una función social de utilidad para los gobiernos ya que interesa para bien de la economía de un país el que las empresas establecidas obtengan resultados positivos, es decir, utilidades, buscando el costo más bajo que favorece al consumidor pero que al mismo tiempo permite a las negociaciones obtener un margen razonable de rendimiento sobre su inversión. De esta manera se beneficia la economía en general y se afirma la existencia de centros productivos de trabajo.

LIMITACIONES A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Un sistema de costos necesariamente requiere un costo administrativo adicional que no en todos los casos se justifica, especialmen-

te en empresas de pequeñas proporciones o bien en las que el proceso de manufactura es sumamente sencillo y es fácil ejercer un control y contar con información adecuada sin necesidad de complicar la Contabilidad.

Por otro lado existen empresas de medianas o grandes proporciones, en las cuales es fundamental la implantación de un sistema de costos, ya que de otra manera sería imposible conocer el desarrollo de las operaciones fabriles en sus variados aspectos.

Pueden en consecuencia clasificarse en dos tipos de empresas de acuerdo con las necesidades de control y registro antes apuntadas a saber:

a).-Empresas Industriales en las que no es necesaria la implantación de un Sistema de Costos.

b).-Empresas Industriales en las cuales es indispensable la implantación de un Sistema de Costos.

En el primer caso (tipo) de empresas antes citado, para determinar los resultados periódicos, es necesario practicar inventarios físicos para conocer el resultado de las operaciones. En este caso se encuentran aquellas negociaciones en las cuales fácilmente se puede llevar a cabo la intensa labor que presupone la práctica de Inventarios físicos no sólo de Materias Primas y Materiales, sino también de Productos en Proceso y de artículos terminados.

Al calcular nuestros resultados en los términos antes indicados, se puede llegar a obtener un Costo Total de Producción que en el caso de producirse un sólo artículo, podría utilizarse con éxito para calcular también un Costo Unitario de Producción. Aún en el caso de que la producción sea de 2 o más artículos, siempre pueden identificarse los inventarios de Materias Primas y de productos en Proceso de cada artículo diferente con el artículo terminado, puede calcularse un costo unitario par-

tiendo del Costo total de producción al que se llega después de practicar los inventarios físicos a los que nos hemos venido refiriendo.

De lo dicho se desprende que existe la necesidad de manejar los movimientos de existencia por medio de un sistema de Inventarios Perpetuos, para que pueda conceptuarse que se ha implantado un sistema de costos; sin embargo, también pueden calcularse costos unitarios mediante ajustes de los resultados contra inventarios físicos tal como se expuso en párrafos anteriores. A este respecto los tratadistas en general no aceptan que a tal procedimiento global para calcular costos unitarios, se le pueda clasificar como sistema de costos.

En realidad la palabra "Sistema" implica un desarrollo sistemático que sólo puede acomodarse a un sistema de costos en el cual los elementos del costo se registren en todas sus etapas que siguen a través de la manufactura, por lo que siendo la materia prima el elemento base en la transformación, es evidente que el sistema de Inventarios Perpetuos se requiera para que pueda conceptuarse un sistema de Costos como tal.

Como en el estudio de la materia se observarán todos los casos que pueden presentarse en la práctica, y siendo muy frecuente en nuestra Industria el tener que determinar costos generales de producción, sin que exista un verdadero sistema de costos, seguiremos el orden antes indicado de estudiar primeramente aquellas empresas que no tienen un sistema de costos implantado y posteriormente aquellas otras en las que si se hace necesario organizar en todos sus detalles un sistema de Contabilidad de Costos.

NOTA: Pasa a la página 19 en el EJERCICIO PRACTICO Núm. 1

La Cía. Manufacturera Nac., pretende determinar sus resultados correspondientes al 31 de Diciembre de 1963 y no contando con sistemas de Inventarios Perpetuos, procede a practicar Inventarios Físicos y ajustar y cerrar las cuentas que a esa fecha figuran abiertas.

La Balanza de Comprobación tomada del libro Mayor es la siguiente:

C U E N T A S	BALANZA DE SALDOS	
	DEBE	HABER
Caja	\$ 6,000.00	
Cuentas por Cobrar	" 38,600.00	
Documentos por Cobrar	" 20,400.00	
Inv. Mat. Primas lo. Enero	" 17,000.00	
Inv. Productos en Proceso lo. Enero	" 32,800.00	
Inv. Productos Terminados lo. Enero	" 55,700.00	
Edificio de Fábrica	" 70,000.00	
Terrenos	" 45,000.00	
Maquinaria y Equipo de Fábrica	" 80,000.00	
Herramienta	" 5,300.00	
Equipo de Oficina	" 12,000.00	
Rva. para Cuentas Incobrables		\$ 3,200.00
Rva. para Dep. Edificio de Fábrica		" 4,200.00
Rva. para Dep. Maquinaria y Equipo Fab.		" 16,000.00
Rva. para Dep. Equipo de Oficina		" 2,400.00
Cuentas por Pagar		" 13,000.00
Documentos por Pagar		" 28,700.00
Capital Social		" 150,000.00
Superávit		" 31,800.00
Ventas		" 725,000.00
Devoluciones sobre Ventas	\$ 13,100.00	
Compras de Materias Primas	" 210,500.00	
Gastos sobre Compras	" 26,000.00	
Trabajo Directo	" 135,700.00	
Gastos de Producción	" 70,400.00	
Gastos de Venta	" 92,000.00	
Gastos de Administración	" 49,000.00	
Otros Gastos y Productos		" 5,200.00
S U M A S	\$ 979,500.00	\$ 979,500.00

Para proceder al ajuste de los saldos que muestran los libros, el contador de la negociación tomó en cuenta los siguientes elementos:

- 1.-Se considera suficiente una previsión para cuentas incobrables de 3 al millar sobre ventas brutas.