



1. DIAGRAMA DEL PRECIO UNITARIO TOTAL

forma comparativa. Al comerciante le interesan en particular los costos de distribución. A todo hombre conectado con la vida de los negocios, directa o indirectamente le interesan y le afectan los costos. Desde el tendero hasta el director del Gran Almacén de Departamentos, necesitan conocer sus costos, para basar en éstos el cálculo de la utilidad.

El ingeniero tiene que hacer estimaciones del costo de construcción y operación de diversos tipos del equipo productivo, ya sea en un solo sector o abarcando toda la fábrica. La selección del equipo y los métodos de producción y su instalación, dependen de la comparación que haga entre el rendimiento que producen los métodos antiguos en operación y el rendimiento estimativo que deben producir los nuevos métodos. En consecuencia, el ingeniero aplica la técnica de la predeterminación de los costos y los rendimientos, en todo trabajo constructivo. Una de las fallas de esta clase de estimaciones, que se observa en nuestro medio, es la que se refiere a la omisión de los gastos indirectos; generalmente no se computan éstos, por lo que después los costos reales superan al cálculo estimado.

Al contador general le interesa principalmente la contabilidad financiera o sea la determinación de la utilidad habida en un período dado, restando a los ingresos sus costos globales respectivos; en cambio, el contador de costos está interesado en presentar información analítica del proceso de la producción, a fin de localizar sus fallas y de precisar cuál es la parte del negocio que deja utilidades y cuál es la que no las produce. Sólo cuando el volumen de operaciones es considerable, se acostumbra nombrar a un encargado de la determinación del costo, de cuya habilidad y pericia depende que sean suministrados los datos analíticos para la dirección de la empresa.

El estadígrafo está interesado en conocer las tendencias generales que afectan a una gran cantidad de negocios. Su meta será descubrir cuál es el promedio de utilidad que se obtiene en determinada rama de negocios, o bien tratará de saber qué diferencia de utilidad habrá dentro de una misma rama de producción, pero en diferentes unidades de negocios. Se dará cuenta de cómo los costos varían en relación con el volumen de ventas, con los volúmenes de producción, etc. Aunque estas estadísticas principalmente sirven para medir los fenómenos sociales, sin embargo, en países en que se tiene establecido este servicio, auxilian al industrial para equiparar sus costos con los de otras industrias, aunque no pueda fijar el nombre de las mismas.

Los costos interesan al economista desde el punto de vista de la empresa privada; pero su mayor y mejor aplicación la encuentran en el campo de la industria en general o sea el conjunto de industrias dedicadas a una rama particular de la producción.

Un estudio económico de cualquier industria debe comprender el capítulo de la costeabilidad o incosteabilidad de la misma, bien sea de una unidad productora o del conjunto de ellas; lo cual significa que no se puede tener una idea de conjunto si se carece de los datos de todas y de cada una de las unidades investigadas. La política económica a seguir tendrá que tomar en cuenta el grado de costeabilidad de cada rama industrial considerada en su conjunto. ¿Cuáles son aquellas industrias cuyo desarrollo debe proteger el Estado? ¿Cuáles otras es una utopía tratar de desarrollarlas? ¿En qué proporción y hasta qué límite deberá protegérselas? Son preguntas para

cuya decisión se necesita al antecedente del costo en cada caso. Una política económica inspirada en el estudio de las realidades de cada actividad industrial, en su aspecto de costeabilidad o incosteabilidad general, será una base digna de tomarse en cuenta, para imprimir las orientaciones que se juzguen pertinentes desde el punto de vista de los intereses nacionales. El estado no podrá normar su acción eficaz si no cuenta con las investigaciones previas en cada caso particular de la industria de que se trate. El economista especializado en esta clase de trabajo, por la misma naturaleza de su labor, será quien pueda precisar el cuadro más no cerca a la verdad, de la situación que guarda cada rama industrial y las recomendaciones de carácter económico que más conviene aplicar en cada caso. En esta última fase tiene que echar mano de los costos de desplazamiento teniendo como antecedente los costos de inversión.

Por lo expuesto se desprende que entre aquellos a quienes interesan los costos se encuentran diversos técnicos; pero cada uno de ellos tiene una función particular que desempeñar y por esto los costos llenan diversos propósitos relacionados con los distintos aspectos que presentan.

Conviene recordar que es la extensión del mercado la que determina el grado de la división del trabajo. El contador de costos o contador industrial sólo puede existir cuando sus servicios son demandados en el mercado, y esto sucede hasta que existe un desarrollo industrial por lo menos en mediana escala; es considerado como un técnico indispensable cuando se racionaliza la dirección de la fábrica. Si hemos de suponer que la realización la llevan a cabo los técnicos, tendremos que convenir en que, para que se racionalicen los métodos contables aplicables a la determinación del costo, es preciso contar con estos especialistas. No podrá haber mejoramiento en los métodos mientras no exista el material humano capacitado para realizarlo. Por esto es tan necesario que en las escuelas se modernice la enseñanza de la materia, imprimiéndole la orientación económica que permite exponer la magnitud de su importancia y la base de su contenido.

PARTE CONTABLE

II

FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SISTEMAS DE COSTOS

1.- Naturaleza de la contabilidad de costos. Como a toda producción de bienes materiales o de servicios le corresponde un costo, el fenómeno del costo es concomitante a todo proceso productivo. La naturaleza del costo radica en los elementos económicos que lo integran y causan en una entidad productora, llámese empresa privada, empresa pública, negocio, fábrica, banco, club deportivo, etc., cuyo estudio hemos realizado en los capítulos anteriores. Ahora bien, todos estos elementos económicos, mientras sean medibles en dinero, son registrados por la contabilidad general; pero cuando se desea llevar la historia de lo gastado en la producción, en función de la unidad producida, entonces la contabilidad general se afina y recibe el nombre de Contabilidad de Costos que específicamente "registra y analiza los gastos, estudia e interpreta los datos acumulados, y utiliza esta información en la administración y dirección de una empresa privada determinada". Es así como la Contabilidad de Costos se considera como una rama de la contabilidad general, pero en el fondo es un perfeccionamiento de la misma; se basa en la partida doble y registra las operaciones en diarios y mayores auxiliares conectados con la contabilidad general, por medio de cuentas de control. De esta manera, desempeña una función histórica, puesto que registra la historia de los acontecimientos del costo industrial. Su estudio puede emprenderse siguiendo dos caminos diferentes que convergen en un mismo objetivo. Conforme al primero se aborda el estudio de la subdivisión de los mayores y diarios auxiliares destinados al registro de las operaciones de la producción, incluyendo el estudio de la documentación comprobatoria de las operaciones practicadas; de acuerdo con el segundo, son los factores del costo los objetivos centrales del análisis que se estudian desde el punto de vista de su contabilización de la técnica para lograr obtener el costo unitario. El primer camino corresponde propiamente a la técnica contable, y presupone un dominio en el manejo de la contabilidad general; el segundo es el más sencillo de comprender y asimilar y de más fácil exposición. Considerándose como el método tradicional, razones por las cuales lo tomaremos de base aplicándolo de manera preferente a la industria de transformación, por ser ésta la que ofrece más amplio campo para su estudio y aplicación.

2.- Finalidades de la contabilidad de costos. La contabilidad de costos tiene como funciones fundamentales la de servir 1) de instrumento de información de lo que ha acontecido; 2) de instrumento de control de las operaciones practicadas; 3) de instrumentos de medición de eficiencia; funciones que equivalen a las fases históricas, presupuestal y estándar del estudio de los costos unitarios. La función primordial y última es la determinación de los costos unitarios, desde los ángulos de la producción y la distribución de los bienes o de los servicios económicos. Al obtener