

### 1.3. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Los objetivos de la contabilidad de los costos son los siguientes:

1 Control de los gastos y operaciones.

Con este objetivo se intenta, de una manera eficaz y eficiente, controlar las operaciones que se llevan a cabo para la obtención de un producto final o de consumo, y de los gastos que se erogan para el mismo fin, de manera que al lograrlo se convierta, para las organizaciones, en una superación absoluta al reducir de manera gradual el costo unitario, generando con esto, empresas competitivas que someten los gastos fijos y variables que intervienen dentro del proceso.

2 Proporcionar información amplia y oportuna.

Al tener controladas las operaciones y los gastos, se puede proporcionar información que le permite a las organizaciones tomar decisiones de manera en que todos los recursos, de cualquier índole, sean aprovechados de la mejor manera, y se puedan efectuar estudios y conseguir el control para minimizar los costos. Para lograr todo esto, es muy importante el diseño de las formas de cómo mostrar la información, que ésta se apegue a la necesidad de cada empresa u organización.

3 Determinar el costo unitario correctamente.

Podemos decir que el principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario; sin embargo, no sería posible esto sin los dos objetivos anteriores, pero de éste se desprende la toma de decisiones, que puede ser la reducción del costo unitario y como consecuencia la obtención de utilidades, así, se empiezan a generar de nuevo información amplia y oportuna, donde se miden los resultados y se toman decisiones de la operación para el control de ellas y de los gastos.

Cristóbal del Río menciona<sup>1</sup> que, una vez obtenido el costo unitario de manera correcta, se pueden tomar decisiones sobre hacer o comprar, fijar normas, políticas de explotación o de operación, por ejemplo:

- ❖ Determinación del punto de equilibrio económico.
- ❖ Aprovechar la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas, o bien dejar de producir.
- ❖ Cerrar la fábrica o seguir operando, expandirse, contraerse o continuar igual.

---

<sup>1</sup> Cristóbal del Río González, *Costos para administradores y dirigentes*, p. II-20.

- ❖ Decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas, e incluso sobre productos terminados.

De acuerdo con los objetivos establecidos con anterioridad, se pueden mencionar algunas ventajas y desventajas de la contabilidad de costos, a saber:

*Ventajas.*

- a) Se conoce el costo de la unidad producida. Por lo tanto:
  - Se fija la política de precios de venta en forma razonable
  - Se pueden determinar los resultados por línea de producción
  - Los inventarios finales de la producción terminada y en proceso se pueden valorar correctamente.
- b) Los resultados se conocen con toda oportunidad y son correctos.  
De lo que se desprende:
  - Pueden formularse los presupuestos correctamente
  - Pueden darse las soluciones acertadas para asegurar los rendimientos establecidos en la empresa.
- c) Se establecen comparaciones entre los costos de distintos periodos, con lo cual:
  - Se determinan las causas de los cambios en los costos de fabricación más fácilmente.
  - Se localizan filtraciones, y se toman medidas, de manera oportuna, que convengan, para evitarlas.
- d) Las cuentas de materia prima, producción en proceso y artículos terminados, se llevan por inventarios perpetuos, lo que permite:
  - Conocer las existencias de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y sacar el valor correctamente.
  - Evitar faltantes o sustracciones.
  - Realizar un proceso para la compra de materiales.
  - Fijar existencias mínimas y máximas de materiales y productos.

e) Pueden obtenerse estados analíticos, comparativos y en general informativos, con la frecuencia y amplitud que se juzgue necesaria.

f) Se facilita para la realización de auditorías.

*Desventajas para aquellas empresas que no tienen un sistema de costos.*

a) La contabilidad no sigue con la oportunidad y detalle necesarios de las operaciones que se ejecutan, especialmente en producción.

b) Se desconoce el costo unitario del producto.

c) No se tiene un verdadero control de las operaciones y manejo de los inventarios (materia prima, productos en proceso y artículos terminados).

d) No se pueden realizar estudios analíticos para la buena toma de decisiones.

#### 1.4 DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DE COSTOS DE UNA ENTIDAD INDUSTRIAL, COMERCIAL Y DE SERVICIOS

Haciendo referencia que la contabilidad de costos es parte de la contabilidad, la cual comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, de distribución y de administración, entonces se analizará a cada una de las empresas de acuerdo a cómo realizan sus actividades.

La empresa comercial tiene como actividad económica primordial, funcionar como intermediario, es decir, solamente compra los artículos terminados para después revenderlos, básicamente en las mismas condiciones, esto es, compra-venta de productos ya elaborados.

Caso contrario es el de las industrias de transformación, las cuales se dedican a comprar la materia prima para darles uno o más procesos de transformación física, y después vender un artículo ya terminado para el consumo.

De acuerdo con Juan García Colín <sup>2</sup> (figura No. 3, en donde se comparan las funciones tanto de la empresa comercial e industrial), se encuentran las siguientes diferencias: las comerciales solamente realizan dos procesos, la compra y la venta de los productos terminados, fenómeno que no sucede en la empresa industrial, pues en ésta se tienen tres procesos, el de comprar la materia prima, transformarla en un producto terminado y, por último, venderlo al consumidor final.

---

<sup>2</sup> *Ibidem.*, pp. 7.

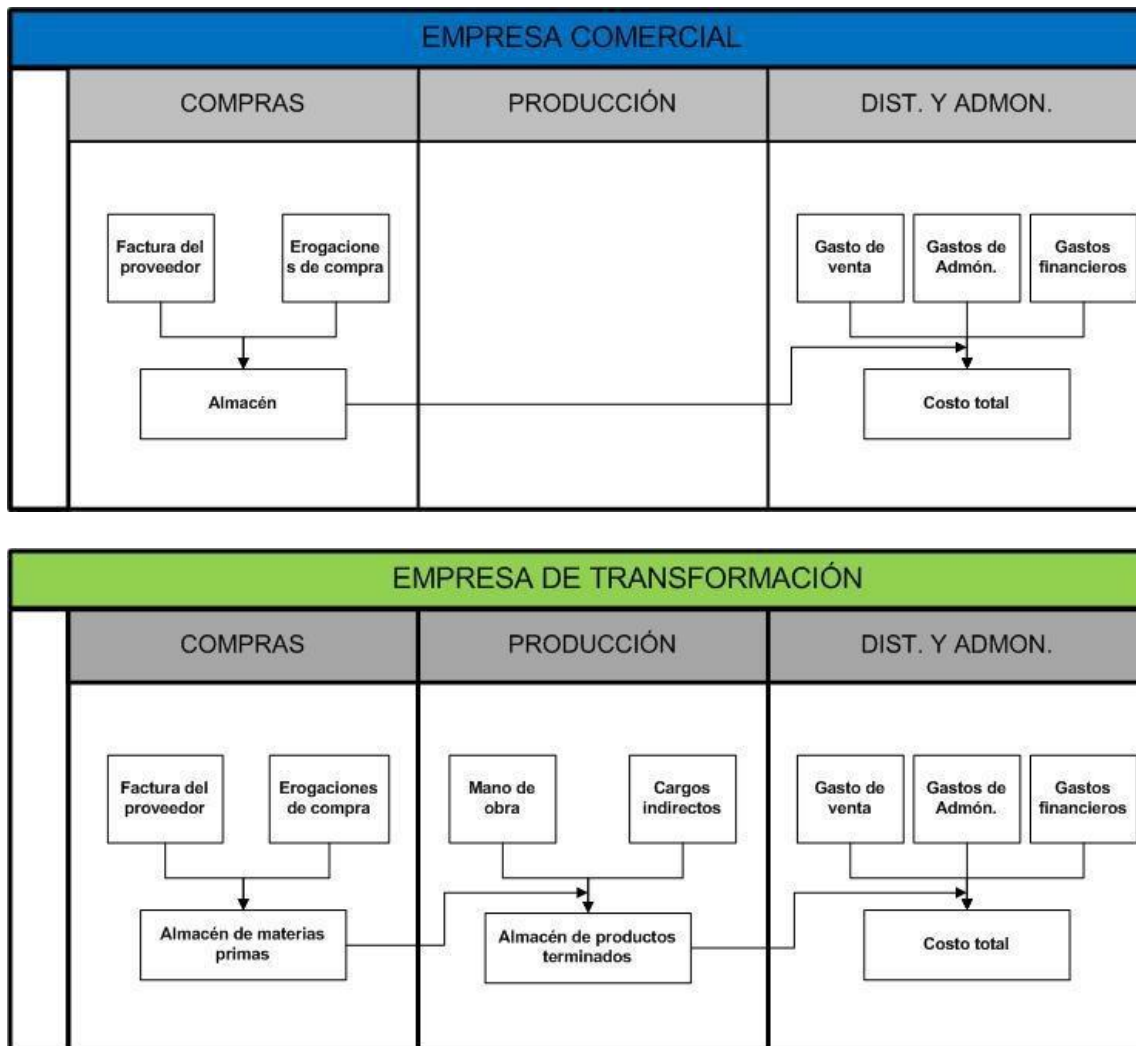


Figura 3. Según Juan García Colín.

Ahora, se describirá el proceso de la empresa de transformación, de un modo general.

La primera función es la compra de la materia prima, cuyo costo es el precio de adquisición que factura el proveedor, más todos aquellos costos que se adhieren a la compra, conocidos contablemente como gastos de compra, como los fletes, acarreos, derechos aduanales, entre otros. Esta función finaliza hasta que la materia prima se encuentra en el almacén de materia prima, lista para ser usada en producción.

La segunda función es la de producción o manufactura como también se le conoce, y es donde se realiza el proceso de transformación de la materia prima en un artículo terminado. Los costos van desde que sale la materia prima del almacén de materias primas, y pasa al departamento de producción para darle el proceso mediante la incorporación del esfuerzo humano y de diversos gastos

fabriles, y esta función termina hasta que el artículo esté 100% elaborado y en el almacén de artículos terminados, y disponible para la venta al consumidor final.

Por último, se encuentra la tercera función, al de distribución y administración, la cual engloba a todas las erogaciones que se efectúan en relación con la comercialización del producto, como son la publicidad y promoción; el empaque, despacho y entrega de los artículos a los clientes, a esto se le denomina gastos de venta, así como todas aquellas erogaciones llevadas a cabo por la administración en general de la organización, y se le conoce contablemente con el nombre de gastos de administración, también se incluyen las erogaciones relacionadas con el financiamiento del capital, pago de comisiones, intereses, manejos de cuentas, etc.