

para generar los costos de producto terminado basándonos en hojas de cálculo; así como también la determinación de algunos precios de nuestra materia prima, el objetivo de este informe es demostrar que he aplicado muchas herramientas que fui obteniendo a lo largo de la carrera así como dentro de la empresa.

2. MARCO TEORICO

En este capítulo se expondrá la terminología, conceptos y reglas con los cuales la empresa GM VIALDI se basa para la generación de los costos del producto terminado.

En primera instancia se englobara dentro del punto 2.1 Generación de costos, los conceptos básicos para entender el cómo y el porqué de la obtención de los mismos, su clasificación según la contabilidad, la función que desempeñan, la forma de imputación a las unidades de producto, variabilidad y concentración.

El punto 2.2 Análisis de Precios Unitarios, nos dará la teoría que se necesita para comprender una de las actividades principales que se encasillan en el puesto de trabajo en el cual me encuentro, el análisis de precios unitarios se refiere al cálculo del rendimiento de las materias primas que se requieren para la fabricación de los productos del catálogo y los especiales de la empresa.

Al final de este capítulo se encuentre el punto 2.3 Normatividad, este capítulo nos hace referencia a la logística que debe llevar la generación de los costos, si bien es cierto que no son leyes que se deben cumplir cabalmente, son una guía que nos permite establecer los anteriormente mencionados de una manera homogénea y estandarizada.

En resumen, este capítulo es la base para la comprensión de todo el trabajo expuesto, cabe señalar que la terminología que se utilizará a lo largo del presente trabajo está influenciada directamente por la jerga que se utiliza en GM Vialdi.

2.1 GENERACION DE COSTOS

Concepto general de costos. Objetivos de la determinación de costos

En economía el costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o

desgaste de una serie de factores productivos. El concepto de costo está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo coste conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone. ¹

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

¹ E. Bueno Campos- I. Cruz Roche- J.J. Durán Herrera, *Economía de la empresa. Análisis de las decisiones empresariales*. Pirámide. ed. Pirámide.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

Definiciones de Costos

Costos Variables o directos: Son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren debido a la actividad de la empresa. ²

Son aquellos cuya magnitud fluctúa en razón directa o casi directamente proporcional a los cambios registrados en los volúmenes de producción o venta, por ejemplo: la materia prima directa, la mano de obra directa cuando se paga destajo, impuestos sobre ingresos, comisiones sobre ventas.

Características de los costos variables o directos:

- No existe costo variable si no hay producción de artículos o servicios.

- La cantidad de costo variable tenderá a ser proporcional a la cantidad de producción.
- El costo variable no está en función del tiempo. El simple transcurso del tiempo no significa que se incurra en un costo variable.²

Costos fijos: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta.²

2 Fundamentos y técnicas de la contabilidad de Costos/ James A. Cashin

Características de los costos fijos.

Tienden a permanecer igual en total dentro de ciertos márgenes de capacidad, sin que importe el volumen de producción lograda de artículos o servicios.

- Están en función del tiempo.
- La cantidad de un costo fijo no cambia básicamente sin un cambio significativo y permanente en la potencia de la empresa, ya sea para producir artículos o para prestar servicios.

Estos costos son necesarios para mantener la estructura de la empresa.²

Costos semi variables: Son aquellos que tienen una raíz fija y un elemento variable, sufren modificaciones bruscas al ocurrir determinados cambios en el volumen de producción o venta.³

Como ejemplo de estos: materiales indirectos, supervisión, agua, fuerza eléctrica, etc.

Costos primos: Son los materiales directos y la mano de obra directa, los costos directamente relacionados con la producción.³

Costos históricos: son los que se incurrieron en un determinado periodo.³

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

1. Según los períodos de contabilidad:
 - **costos corrientes:** aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).
 - **costos previstos:** incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).

2. Según la función que desempeñan: indican como se desglosan por función las cuentas Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:
 - **costos industriales**
 - **costos comerciales**
 - **costos financieros**

3. Según la forma de imputación a las unidades de producto:
 - **costos directos:** aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)
 - **costos indirectos:** aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorratio (seguros, lubricantes).

4. Según la forma de concentración de los costos:
 - **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
 - **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

La Figura 2 sintetiza la clasificación de costos desarrollada antes:

Períodos de contabilidad	Función que desempeñan	Naturaleza	Forma de imputación a las unidades de producto	Tipo de variabilidad
1 Costos corrientes	1 Industriales	1 Materiales	1 Directos	1 variables
Fuerza motriz	A -Centros productores	Materia prima A	Materia prima	Fijos
Jornales	Centro de Costos A	Materia Prima B	Jornales	Semifijos
Sueldos	Centro de Costos B	Materia Prima C	Regalías	
Etc.	Centro de Costos C	2 Jornales	2 Indirectos	
2 Costos previstos	B - Centros de servicios	3 Cargas fabriles	Fuerza motriz	
Cargas sociales periódicas	• Directos	Fuerza motriz	Lubricantes	
3 Costos diferidos	Mantenimiento	Lubricantes	Depreciación	
Seguros	Usina	Regalías	Seguros	
Alquileres	Caldera	Depreciación		
Costos de iniciación	• Indirectos	Seguros		
Depreciación	2 Almacenes de materiales	Sueldos		
	Laboratorio	Cargas sociales.		
	Administración			
	Comerciales			
	3 Financieros			

Figura 2

2.2 ANÁLISIS DE PRECIO UNITARIO

Un Análisis de Precios Unitarios o mas bien llamado en su forma abreviada “APU”, se refiere al estudio de los costos y rendimientos que se tendrán para una partida en una medida unitaria, por ejemplo, si se tienen 10 m² de madera, el “APU” nos entregará el costo que tendrá la confección y colocación de la madera, en base al uso de equipos, herramientas, materiales y mano de obra.

Es quizás el instrumento más confiable para la determinación del Costo de Reposición. El análisis consiste en desglosar en tres grandes grupos, MATERIALES, EQUIPOS Y MANO DE OBRA (Además de agregar los Costos Administrativos y la Utilidad Empresarial).

Lo más importante de un Análisis de Precios Unitarios es fijar el RENDIMIENTO de la obra, o sea la cantidad de obra que se ejecutará en un día o por la unidad de medida. Este parámetro es el más importante ya que todos los términos gravitarán en torno a este concepto ya que se define como UNIDAD para cada partida el Costo dividido entre el Rendimiento.

Lo anterior mente mencionado se representa en la Figura 3.

ESTRUCTURA DEL PRECIO UNITARIO

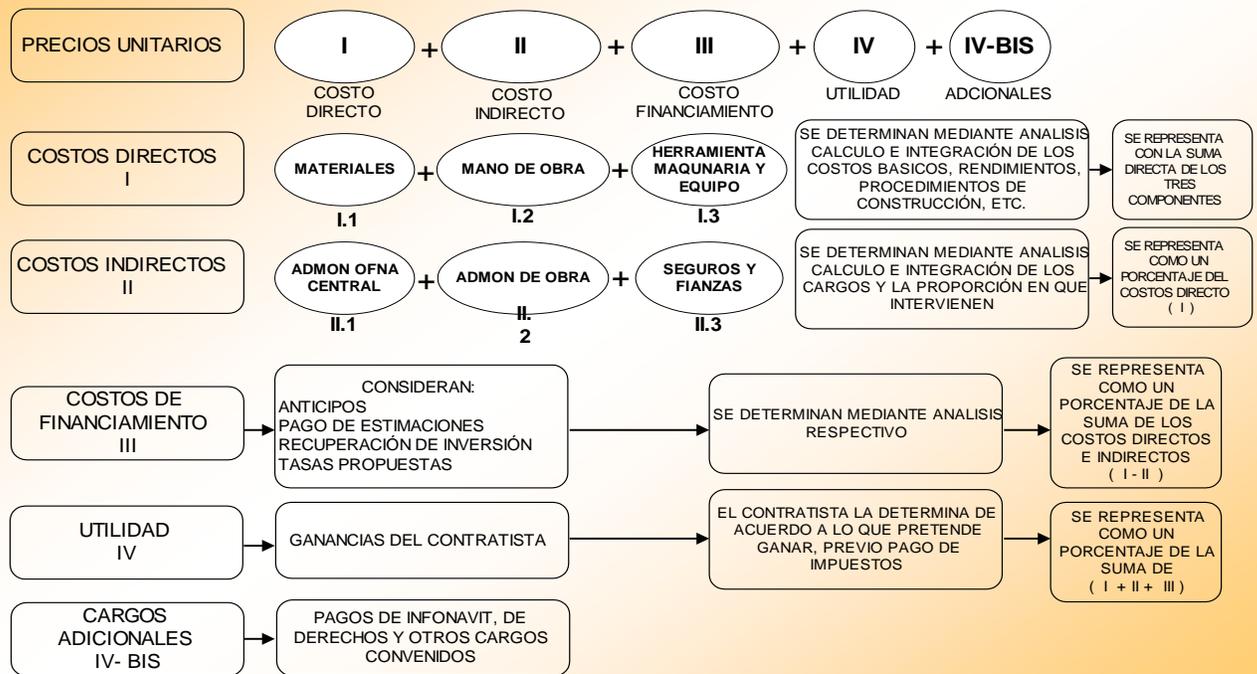


Figura 3

2.3 NORMATIVIDAD

La normatividad se refiere al establecimiento de reglas o leyes, dentro de cualquier grupo u organización. Siempre son necesarias las reglas, leyes y políticas, debido a que debe existir un orden y común acuerdo de los integrantes de los grupos u organizaciones.

Las normas de costos pueden ser una poderosa herramienta de planificación y control y especialmente de evaluación de desempeño.

Las variaciones de las normas conducen a la administración de la empresa a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las