**COSTOS Y PRESUPUESTO**

PREGUNTAS ORIENTADORAS PARA EL ESTUDIO

1. **Relación entre la Contabilidad de Costos y la Teoría de la Producción**

La teoría de producción plantea, en términos generales, que todo *sistema de producción* consiste en la *transformación* de ciertos elementos “entrados”, denominados *factores*, en ciertos elementos “salidos”, denominados *productos*, con el objetivo primario de incrementar su *valor,* concepto éste referido a la “capacidad para satisfacer necesidades.
*Teoría del costo* se plantea, como objeto genérico de estudio, la problemática de las relaciones entre los *resultados* de los *procesos de producción* –cualquiera sea la naturaleza de éstos- y los *factores* considerados necesarios para su obtención.
La relación se da en la consumición de factores. En la vinculación entre el insumo y el producto. Ambas se refieren a un proceso de transformación.

Procesos de producción

Transformación: producto industrial

Transporte

Tiempo: Financiación

Intercambio: Comercio)

**2 Por qué se dice que la Contabilidad de Costos es de gestión**

General: Registración de cómo esta constituido el patrimonio. Implica la valuación de la riqueza de la empresa. Es sintética (ya q es general). Esta enfocada al público interno y terceros. El resultado se ve en los estados básicos (Sit. Patrimonial, evolución del patrimonio neto neto, flujo de fondos, estado de resultados

Costos: Es muy analítica. Enfocada a la toma de decisiones. Enfocada a un público interno. El resultado es la determinación de costos.

Administrar: **Decidir**

Gestionar: ***Provocar estímulos a la función de costos (relaciones entre los factores de costos)…***

 ***Y = f (x) (función de costos)***

***Costo = función de las variables (materiales, mano de obra, otros costos)***

***…para cuantificar los valores que adopta el costo de la unidad de costeo. Crear alternativas para tener opciones de decisión. Crear escenarios de decisión conociendo los valores de cada uno***

3 **Qué preguntas podríamos hacernos para organizarnos en nuestro trabajo de cálculo de costos**

1. CUAL ES LA UNIDAD DE COSTOS A VALUAR?
2. DESCRIBIR LA FUNCION DE PRODUCCION (PROCESO)
3. DETERMINAR
* PERIODO DE COSTEO
* CAPACIDAD
* NIVEL DE ACTIVIDAD
1. DETERMINAR LOS FACTORES DE COSTOS NECESARIOS PARA DESARROLLAR LA FUNCION DE PRODUCCIÓN PLANIFICADA
* MATERIALES
* MANO DE OBRA
* OTROS COSTOS

**4 Concepto de costos**

* sacrificio [económico](http://www.infoeconomicas.com.ar/idx.php/0/021/article/Clasificacin-de-Costos.html) necesario para obtener algo.
* Consumo de factores para la producción de un resultado (producto, servicio) y/o pérdida de potencialidad de los factores para la producción de un resultado.
* Representa un valor que ha sido diferido y contablemente está imputado al producto (bienes de cambio-inventario y activo fijo

**5 Factores/elementos de costo**

1. **Materia prima** conjunto de elementos físicos empleados en el proceso productivo para obtener el producto final, cuyo consumo es normalmente proporcional a la cantidad de bienes obtenida, e independientemente de que formen parte o no de estos últimos.
2. **Mano de obra** incluye las remuneraciones al personal en relación de dependencia afectado directamente al proceso productivo de transformación de los insumos.
3. **Otros costosl** se define por exclusión: representa todos los costos que no son materia prima ni mano de obra. También se la denomina costos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación, etc

**6 Condiciones para la existencia de un sistema de costos**Deben conocerse:

* Estructura organizativa de la empresa
* Características del proceso productivo
* Recursos incorporados en el proceso
* Forma de obtención, incorporación y transformación de los recursos en productos (función de producción)
* Plan de cuentas
* Libros auxiliares
* Forma de determinar el resultado

Es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de las operaciones en sus diversas fases -sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades)

El objetivo de la formulación (diseño e implementación) de un sistema de costos es contar con un sistema que permita ordenar la información a efectos de cubrir los cuatro objetivos centrales que persigue la disciplina costos.

* Elaborar información que permita tomar decisiones
* Controlar la gestión
* Cumplir finalidades contables
* Optimizar la función de costos

**6. Qué cuentas se relacionan con un sistema de costos**

Materiales – Productos en proceso – Productos terminados – Costo de mercadería vendida – Costos indirectos de fabricación – Cuentas de inventario – MO directa, indirecta, adicional (seguridad social) – Costos intangibles (llave de negocio) – Carga fabril – Costos indirectos

**7. Concepto de costos**

* sacrificio [económico](http://www.infoeconomicas.com.ar/idx.php/0/021/article/Clasificacin-de-Costos.html) necesario para obtener algo.
* Consumo de factores para la producción de un resultado (producto, servicio) y/o pérdida de potencialidad de los factores para la producción de un resultado.

Representa un valor que ha sido diferido y contablemente está imputado al producto (bienes de cambio-inventario y activo fijo)

**8. Qué dimensiones /magnitudes se deben analizar en toda definición de costos**

En toda definición de costos siempre están presentes dos dimensiones muy importantes y que condicionan el trabajo del cálculo de costos

* Componente físico, cuantitativo, que representa la cantidad de factor aplicada a la producción
* Componente monetario ($) representado por el valor en moneda asignado a cada unidad de factor aplicado

**9. Concepto de capacidad de una unidad económica**

 Máximo **nivel de producción**, en un **período determinado**, en función de los **recursos disponibles** expresado generalmente en **cantidades físicas** (horas hombre, horas máquinas….)

 Se vincula directamente con la demanda pronosticada, resultando de esta relación, el sobredimensionamiento (capacidad ociosa: de estructura o de operación)

**10 Forma de medir la capacidad y aspectos a tener en cuenta**

 La forma de medición (magnitud) depende, entre otros parámetros

* Tipo de proceso de producción
* Forma de facturar/vender
* Aptitud para producir
* Aspectos a tener en cuenta para la medición
* Recursos afectados ((tiempo de uso y productividad técnica)
* Edificios
* Instalaciones
* Maquinarias y equipos
* Tecnología
	+ - Materias Primas
		- Mano de obra
* Capital
* Servicios (energía, agua, gas, vapor…)

**11 Concepto de nivel de actividad de una unidad económica**

 Grado de **utilización** de la **capacidad.**

**12 Como condicionan la capacidad y el nivel de actividad la clasificación de costos**

 Los factores fijos estructurales de la organización (escala de planta) generan **costos fijos de capacidad.** Estos son los costos que existen aunque la UE (unidad económica) no esté operando

 Cuando los factores fijos estructurales se decide utilizarlos, surgen los **costos operativos.** Es decir que el nivel de actividad, genera **costos operativos**

Dentro de los costos operativos podemos identificar

* **Costos variables:** los que varían en función de la variación del nivel de actividad.
* **Costos fijos:** no varían en función de la variación del nivel de activ actividad

**13 Diferencia entre costo, gasto, pérdida y valor económico**

**Costo:** consumo y/o pérdida de potenciales de los factores para la producción de un resultado (producto, actividad, servicio). Se activa, imputándolo a un bien

**gasto:** valor que se imputa contra un ingreso del período.

**pérdida:** erogación que no tiene cobertura en un ingreso

**valor económico:** es lo que el mercado está dispuesto a pagar (precio)

**14 Qué entiende por gestión de costos**

Implica **provocar cambios** (dimensión física y/o monetaria) en cualquiera de las variables que conforman el valor de costo (Materiales, Mano de Obra, Costos Indirectos) para verificar de qué manera varía el valor del costo

 **Optimizar/reducir** consumo y uso de los factores de costo

**15 Qué cuestiones se relacionan con un un sistema de costos?**

Implica definir

* UNIDAD ECONOMICA (TIPO, ORGANIZACIÓN)
* AUTORIDADES DE DECISION, GESTION, CONTROL
* UNIDAD DE COSTO
* PROCESOS (FUNCION DE PRODUCCION)
* PERIODO DE COSTEO
* FLUJOGRAMAS
* FACTORES DE COSTO (MATERIALES, MANO DE OBRA, CF)
* CAPACIDAD
* NIVEL DE ACTIVIDAD
* COSTOS VARIABLES
* COSTOS FIJOS
* COSTOS DIRECTOS
* COSTOS INDIRECTOS
* BASES DE ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS
* TASAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS
* REGISTROS A UTILIZAR
* CADENA DE VALOR

**16 Qué causas condicionan el valor resultante del costo**

* el volumen de producción
* **estructurales**
* escala de planta (integración horizontal)
* extensión (integración vertical) hacia adelante (clientes) o hacia atrás (proveedores)
* **tecnología:** conocimiento
* **técnica:** procedimiento
* **contexto**
* **de ejecución**
* compromiso del grupo de trabajo
* calidad de la dirección
* nivel de actividad