

# MAYOR PRODUCTIVIDAD CON UNA MEJOR CALIDAD EN LOS COSTOS

**C.P. y M. A. Raúl Vivanco Florido**

## **Resumo:**

*Para efectos de este trabajo, consideraremos el costo total como la suma de los costos de producción, de distribución, del área de ventas, de administración y de financiamiento de un periodo. Utilizamos la palabra costos en su sentido amplio y no limitativo, ya que en dicho concepto incluimos tanto a los costos de producción como los gastos operativos, ya que a final de cuentas ambos se cargan a resultados, disminuyendo los ingresos con la consecuente repercusión en la utilidad. Debido a que los sistemas de costos tienen como fin básico la determinación de los costos unitarios de producción, es indispensable conocer con precisión los distintos factores y elementos que intervienen en la fabricación de los productos o la prestación de los servicios. Esto lo debemos hacer de tal forma que no distraigamos nuestra atención en aquellos factores o elementos que de acuerdo a su importancia relativa no influyan de manera definitiva en el costo. La contabilidad de costos le sirve a la administración de las empresas para elaborar, ejecutar y controlar sus planes.; de ahí que podamos decir con toda certeza que los costos proporcionan información tal a los directivos que les permiten tomar decisiones, como lo pueden ser: fijar precios, decidir cuánto vender, qué producto dejar de producir, qué tanto producir, entre otras. De lo anteriormente expuesto podemos deducir que la calidad en los costos tiene una vital importancia, ya que nos permitirá tener una mayor productividad y una oportuna y adecuada toma de decisiones en nuestras empresas.*

## **Palavras-chave:**

**Área temática:** Custos, qualidade e produtividade.

## MAYOR PRODUCTIVIDAD CON UNA MEJOR CALIDAD EN LOS COSTOS

**C.P. y M. A. Raúl Vivanco Florido**

Director de la Facultad de Contaduría Pública  
Universidad Tecnológica Americana  
Viaducto Pdte. Miguel Alemán N° 255  
Col. Roma Sur  
06760, México, D.F.  
Tels. 584-5790 ; 264-85-20

### RESUMEN

*Para efectos de este trabajo, consideraremos el costo total como la suma de los costos de producción, de distribución, del área de ventas, de administración y de financiamiento de un periodo. Utilizamos la palabra costos en su sentido amplio y no limitativo, ya que en dicho concepto incluimos tanto a los costos de producción como los gastos operativos, ya que a final de cuentas ambos se cargan a resultados, disminuyendo los ingresos con la consecuente repercusión en la utilidad.*

*Debido a que los sistemas de costos tienen como fin básico la determinación de los costos unitarios de producción, es indispensable conocer con precisión los distintos factores y elementos que intervienen en la fabricación de los productos o la prestación de los servicios. Esto lo debemos hacer de tal forma que no distraigamos nuestra atención en aquellos factores o elementos que de acuerdo a su importancia relativa no influyan de manera definitiva en el costo.*

*La contabilidad de costos le sirve a la administración de las empresas para elaborar, ejecutar y controlar sus planes.; de ahí que podamos decir con toda certeza que los costos proporcionan información tal a los directivos que les permiten tomar decisiones, como lo pueden ser: fijar precios, decidir cuánto vender, qué producto dejar de producir, qué tanto producir, entre otras.*

*De lo anteriormente expuesto podemos deducir que la calidad en los costos tiene una vital importancia, ya que nos permitirá tener una mayor productividad y una oportuna y adecuada toma de decisiones en nuestras empresas.*

### GENERALIDADES

En términos generales, el costo implica una serie de recursos que debemos invertir para lograr la consecución de un objetivo. Así, encontramos que los costos se dan tanto en forma individual como colectiva, entendiendo a esta última como cualquier agrupación de seres humanos que buscan el logro de uno o más objetivos.

En el presente trabajo enfocaremos nuestra atención a las empresas en general.

Las empresas, al ser agrupaciones de hombres con objetivos específicos, necesariamente tienen una gama de costos en que incurrir para poderlos alcanzar. Por consiguiente, para dirigirlas y tomar las decisiones más adecuadas, los directivos requieren tener toda la información necesaria para medir el costo - beneficio de sus

planes y proyectos, así como para controlar sus actividades al comparar los costos predeterminados contra los reales.

Consideremos la definición de costos del C.P. Ortega Pérez de León, que en su libro “Contabilidad de Costos” nos dice que son “el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionados con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento”.

En la anterior definición notamos que los costos se pueden generar como:

Costos de Producción.  
Costos de Distribución.  
Costos de Administración.  
Costos de Financiamiento.

Aumentemos una clase más que podemos identificar en cualquier empresa:

Costos del Área de Ventas.

Algunos autores conceptualizan de diferente manera a los costos y a los gastos; argumentan su diferencia en el tratamiento contable que se les da. Consideran como costos limitadamente a los de producción, los cuales se incorporan al valor de los artículos manufacturados por la empresa, en tanto que los gastos de operación, los consideran como tales ya que no se adicionan al valor de estos artículos fabricados, sino que se cargan directamente a cuentas de resultados.

Aunque los costos de producción normalmente se aplican a los ingresos en forma gradual, y los gastos de operación se aplican en forma total e inmediata, todos ellos influyen directamente sobre los ingresos, por lo que, podemos decir que la suma de los mismos nos da un costo total.

En resumen, podemos observar que cualquier costo o gasto en las empresas disminuyen los ingresos, repercutiendo directamente en la utilidad del periodo analizado.

Frecuentemente, la contabilidad de costos tradicional pretende ser tan analítica que al abarcar una gran cantidad de datos, en realidad no todos son verdaderamente útiles. Bien valdría la pena preguntarnos ¿qué sucedería si los costos de producción los aplicáramos directamente a cuentas de resultados en lugar de elaborar cédulas y más cédulas con datos ociosos o de prorrates primarios y secundarios, considerando que en la actualidad la administración de inventarios se está manejando con el lote mínimo?, y ¿qué pasaría si evaluamos la información que realmente vamos a utilizar y desechamos aquella que no nos es útil?, es decir, ¿aumentaremos nuestra productividad, con una mejor calidad en los costos?

#### **IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS DE COSTOS**

De todos es conocido que los sistemas de costos tienen como fin básico la determinación de los costos unitarios de producción, sin embargo, consideramos que es conveniente realizar un breve comentario a este aspecto. Para su estudio y aplicación se pueden utilizar distintos sistemas de costos, los cuales, se clasifican de acuerdo a la siguiente tabla:

| SISTEMAS DE COSTOS                                                                                                                                                                |                                                                           |                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Considerando el Momento de Obtención                                                                                                                                              | Considerando el Control de la Producción                                  | Considerando los Elementos de Costos                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Históricos</li> </ul>                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Órdenes de producción.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Absorbentes.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Predeterminados:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estimados</li> <li>- Estándar</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos de producción.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Costeo directo</li> </ul> |

Considerando el momento en que se obtienen. Los costos de producción pueden determinarse antes, durante y después del ciclo de producción. En el primero y segundo casos los costos se denominan predeterminados, y en el tercer caso se llaman históricos.

Sistema de Costos Predeterminados. Este sistema se subdivide a su vez en costos estimados y costos estándar. Los costos estimados se calculan sobre ciertas bases que se tienen debido al conocimiento y/o experiencia previa de la industria que se trate. En cambio, los costos estándar utilizan bases científicas a fin de determinar el costo que debe tener un producto, de ahí que estos costos se basen en la efectividad que involucra la eficacia y eficiencia.

Considerando el Control de la Producción. La producción de cualquier industria puede ser controlada básicamente de dos formas, que son: órdenes de producción y procesos.

Órdenes de Producción. Estas órdenes se utilizan cuando la producción de las industrias es de manera interrumpida o diversa, de tal forma que responda a instrucciones concretas y precisas de producción.

Procesos de Producción. Se utilizan cuando la producción se desarrolla de manera continua e ininterrumpida, estableciendo el costeo en cada proceso de la producción; calculando el costo de los productos terminados y en proceso, considerando el grado de avance.

Considerando los Elementos de Costos. Aquí tenemos dos grupos de costos, que son: el costeo por absorción y el costeo directo. Veamos la diferencia entre uno y otro.

El costeo por absorción incluye en el costo de producción los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos), mientras que el costeo directo considera únicamente los costos variables y, carga directamente a los resultados del periodo los gastos fijos.

#### **INFORMACIÓN INDISPENSABLE PARA LA CONTABILIDAD DE COSTOS.**

Uno de los objetivos primordiales de los sistemas de contabilidad de costos es conocer el costo unitario de los productos, para ello, es necesario conocer con precisión los distintos elementos que intervienen en la fabricación de los mismos.

En este aspecto, es sumamente importante no distraer nuestra atención en aquellos factores o elementos que dada su importancia relativa no incidan de manera definitiva en el costo.

Sería muy conveniente detenernos a pensar seriamente en aquellos elementos que en realidad son parte esencial en el costo de un producto con objeto de poder eliminar tiempo que se traduce en ahorro de dinero. Obviamente, todos estos factores o elementos dependerán del tipo de empresa y producto o servicio que estemos analizando.

La contabilidad de costos cubre diversos propósitos de elaboración de informes internos, los que a su vez, le ayudarán a los directivos en actividades de gran importancia para la empresa, como lo son: la fijación de precios, la valuación de inventarios, la determinación de la utilidad, la formulación de estados financieros, proyecciones, etc.

Pero detengámonos a pensar por un momento cuál sería la información más relevante que podríamos utilizar para los fines anteriores.

Primordialmente, la contabilidad de costos nos debe proporcionar la valuación de materias primas, el costo de la producción en proceso, el costo de lo vendido, el costo de los inventarios finales, el costo unitario del producto, entre otros.

Por lo tanto, debemos analizar cuidadosamente toda aquella información que nos permita obtener los resultados anteriormente expuestos.

#### **BENEFICIOS DEL MANEJO DE LA CALIDAD EN LOS COSTOS**

En los últimos años hemos utilizado un concepto empresarial denominado “productividad”, el cual no es otra cosa más que el hacer más con igual o menos recursos. Esto va íntimamente ligado a lo que llamamos costo-beneficio. Como todos sabemos, la administración de las empresas de hoy en día ha estado muy preocupada por que los resultados que se obtengan sean superiores a los costos en que incurran para lograrlos.

Así, también podemos aplicar estos conceptos a la contabilidad de costos. Obviamente nosotros como profesionales de la materia tenemos la obligación de buscar,

sugerir y elegir aquel sistema de contabilidad de costos que nos permita obtener claramente más beneficios que costos en su implantación y funcionamiento. Es importante señalar que en esta tarea debemos estar totalmente conscientes de que un mismo sistema puede funcionar adecuadamente en una empresa e inadecuadamente en otra, de allí que debemos realizar los cambios y ajustes pertinentes en su oportunidad.

Es fácilmente identificable que para cualquier sistema de contabilidad de costos, la calidad en los mismos es un factor determinante.

Los beneficios que podemos obtener al utilizar dicha calidad definitivamente los veremos reflejados en una mejor toma de decisiones, un incremento en la productividad de la empresa, en una utilización de menos tiempo para el desarrollo de las tareas y, por consiguiente, todo esto traerá como resultado un considerable ahorro monetario al utilizar menos horas-hombre para su cálculo y un consumo menor de servicios generales y de papelería.

#### **IMPACTO DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES**

Los costos reales y predeterminados son muy importantes para el proceso de toma de decisiones ya que son la base para estimar el ingreso necesario, la planeación de utilidades y el control interno.

Fundamentalmente la contabilidad de costos le sirve a la administración para elaborar y ejecutar los planes y su control. Para ello, la administración de las empresas frecuentemente realiza consultas a la información analítica que le proporciona la contabilidad de costos. Dicha información debe ser de calidad y oportuna para que realmente sea útil.

De esta manera podemos decir que la contabilidad de costos influirá en la toma de decisiones en las empresas de acuerdo a lo siguiente :

- ♦ Al determinar los costos unitarios y compararlos con los precios de venta, permitirá tomar decisiones sobre cuáles productos producir y cuáles no.
- ♦ Ayuda a la administración de las empresas para recibir los estados financieros en forma oportuna y proceder a su análisis.
- ♦ Es una de las bases para fijar los precios de venta de los productos.
- ♦ Permite identificar los productos que suministran utilidades.
- ♦ Compara y analiza los costos de diferentes periodos, corrigiendo las posibles desviaciones que existiesen.
- ♦ Proporciona medidas de eficiencia.
- ♦ Determina un control sobre las funciones de producción, distribución y administración mediante el empleo de presupuestos.
- ♦ Ayuda a la simplificación de procesos industriales.
- ♦ Al relacionar los volúmenes de venta con los volúmenes de producción y costos, nos ayuda a decidir ¿qué tanto producir?, ¿Cuánto vender?, ¿sería conveniente una expansión?, ¿es adecuado el presupuesto?, etc.

- ♦ Como podemos observar, el empleo de una adecuada contabilidad de costos, además de que hará más productiva nuestra empresa, tendrá un impacto trascendente en la toma de decisiones.

### CONCLUSIONES

- ⇒ Cualquier ente necesariamente tendrá que incurrir en un costo para el logro de sus objetivos.
- ⇒ Los sistemas de costos se pueden clasificar de acuerdo a tres criterios: por el momento en que se obtienen, por el control de la producción y por los elementos de costos.
- ⇒ Tanto los costos como los gastos de operación a final de cuentas repercuten para la obtención de la utilidad de las empresas, de ahí que la suma de ambos nos de como resultado un costo total.
- ⇒ Uno de los objetivos primordiales de los sistemas de contabilidad de costos es conocer el costo unitario histórico o predeterminado de los productos, lo que le permitirá tener valiosos elementos a considerar para la toma de decisiones de la administración.
- ⇒ La contabilidad de costos tradicional normalmente abarca una gran cantidad de datos inútiles desperdiciando los recursos de las empresas.
- ⇒ La calidad en los costos se elevará en la medida en que se dejen de analizar datos ociosos y se enfoque realmente en aquellos elementos que de acuerdo a su importancia relativa sean determinantes en el costo de un producto o servicio.
- ⇒ Al tener una mayor calidad en los costos se reflejará en la empresa con un incremento en su productividad y una oportuna y adecuada toma de decisiones.

### BIBLIOGRAFÍA

- CHARLES T. Horngren, GEORGE Foster. CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE CRISTÓBAL del Río González. Costos III. Primera edición. Editorial ECASA. México, 1988.
- ELIYAHU M. Goldratt. EL SÍNDROME DEL PAJAR. Primera edición. Ediciones Castillo, S.A. de. C.V.. México, 1992.
- GERENCIAL. Sexta edición. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. México, 1991.
- JOHN J. W. Neuner, EDWARD B. Deakin. CONTABILIDAD DE COSTOS. Editorial UTEHA. México, 1983.
- ORTEGA Pérez de León. CONTABILIDAD DE COSTOS. Quinta edición. Editorial Limusa. México, 1994.