

Título: “NIC N° 2: Algunas consideraciones sobre costos”

Autores:

Paternó Sandra Teresa (J.T.P.)

Contacto: profestp@hotmail.com

Tamborini Leticia Rosana (Adscripta)

Contacto: letitamborini@hotmail.com



PRÁCTICA PROFESIONAL DE APLICACIÓN
ADMINISTRATIVA CONTABLE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ESTADÍSTICA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ROSARIO

Salta, Septiembre 2012

INTRODUCCIÓN:

Las empresas son unidades de producción y comercialización de bienes y servicios que organizan los diversos factores económicos con la perspectiva de alcanzar diversos objetivos. La formulación de objetivos constituye un elemento fundamental del proceso de dirección, pues son la base para la toma de decisiones consistentes.

Rubén Visconti explica en su obra “Todo Costos”, que el llamado “padre” de la economía, Adam Smith, dice en su libro básico rector de los comportamientos de los sectores de la oferta y demanda que “Todo individuo trata permanentemente de descubrir el uso más ventajoso para el capital del que dispone. Es su propio provecho y no el de la sociedad lo que tiene en cuenta. Pero en el análisis de su propio provecho lo lleva de forma natural, o más bien necesaria, inclinarse por el uso que resulte más conveniente para la sociedad”.

Llevado al ámbito empresarial el postulado básico es el que conocemos como maximización del beneficio, posición que comparten todos los poseedores de capital al querer obtener la mayor rentabilidad en el más corto plazo posible. Tema que corresponde al Tablero de Comando o de Control del Ente.

Para poder determinar la cuantía del precio sabemos que quienes la deben fijar, se ven sometidos en un proceso complicado. Los precios, desde la economía clásica se forman en el mercado, lugar donde encuentran la oferta y la demanda, siendo también importante la elasticidad de la demanda medida por el grado de respuesta de los consumidores a los cambios en el nivel de precios.

La demanda establece un límite superior para el precio que la empresa puede cobrar por su producto. Los costos establecen el límite inferior. La empresa quiere cobrar un precio que cubra su costo de producir, distribuir y vender el producto, y que incluya un rendimiento justo por su esfuerzo y riesgo.

Desde el punto de vista de la práctica profesional, como docentes de nuestros alumnos que van a ser asesores de los empresarios, debemos aclarar que los precios están relacionados de acuerdo al tipo de mercado del bien (monopolio, oligopolio, oligopolio competitivo, o de competencia).

DESARROLLO:

1- ¿Qué es el costo?

Según la Real Academia Española, costo es la cantidad que se da o se paga por algo.

Costos: "Gastos realizados para la obtención o adquisición de una cosa o servicio"

Costos de producción: "Conjunto de gastos realizados en el proceso productivo de una cosa o servicio".

Según Juan Martín Carratalá y Horacio Albano (Gestión y Costos utilizando Microsoft Excel) el costo es el sacrificio económico en que se incurre para obtener un producto y ponerlo en condiciones de ser vendido. Es decir que, es el sacrificio económico en que se incurre para obtener una unidad de costeo que puede ser material o inmaterial, es decir, un bien o servicio.

Fowler Newton expone en su obra "Contabilidad Superior":

El costo de un bien de cambio es el sacrificio que demandan:

- a) Su compra o producción; y
- b) Su puesta en condiciones de ser consumido o vendido, lo que corresponda a su destino previsible

Cuando el bien está en condiciones de ser consumido o vendido debe cesar la acumulación de costos.

El costo de un bien comprado incluye:

- a) Su precio de compra al contado;
- b) Los impuestos y derechos aduaneros que el comprador no pueda recuperar;
- c) Los costos del transporte de bien (fletes y seguros) hasta el establecimiento (depósito, local de venta) que corresponda;
- d) Los de su carga y descarga; la proporción de los costos de los sectores de compras y recepción que puedan atribuírsele.

En el caso de bienes de propia producción:

- a) Hay acuerdo en que su costo incluya el de los bienes físicos incorporados,
- b) la mano de obra empleada
- c) y los otros costos relacionados con la actividad productiva.

Todos estos costos deben ser calculados teniendo en cuenta los siguientes conceptos, aportados por Eduardo Martínez Ferrario:

Eficacia: significa el logro de los objetivos propuestos sin importar los costos incurridos a tal efecto.

Eficiencia: se entiende como el logro de los objetivos con el mínimo costo, considerando los cuantificables como factores de costo. Actualmente se analizan no sólo los costos cuantificables objetivamente, sino también los de difícil cuantificación y/o cuantificación subjetiva (tiempo, esfuerzo, riesgo, costo de oportunidad)

2- Análisis de los recursos humanos para una empresa de comercialización:

A continuación se transcribe la NIC N° 2 a efectos de analizar el tema.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2

Medición de los inventarios

9. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Por lo anteriormente expuesto: ¿Cuándo comienza a existir el costo de un producto?

Desde la contabilidad de gestión, reconocemos que existe un disparador del proceso de compra, es decir, cuánto, a quién y cómo compro; el tomador de esta decisión pertenece al subsistema COMPRAS, por lo que la remuneración que éste perciba, a nuestro entender, se debe incluir en el costo del producto.

Con respecto a la carga y descarga de los productos consideramos que debemos seguir el mismo razonamiento, es decir, que la mano de obra correspondiente al sector almacenes debe a nuestro entender ser incluida en el costo del producto de acuerdo a la parte proporcional correspondiente al ingreso de los bienes al depósito y su guarda.

Entonces la remuneración y todas las partidas que éstas generan, quedarían conformando la siguiente igualdad:

Costo = Precio de compra al contado + Impuestos y derechos aduaneros no recuperables + Costo del transporte (flete y seguros) + proporción de los costos de los sectores de compras y recepción que puedan atribuírsele (remuneraciones).

- Las remuneraciones a las que nos referimos incluyen:
- Sueldo mensual
- Sueldo Anual Complementario
- Vacaciones (Plus Vacaciones)
- Cargas Sociales

Desde el punto de vista de COSTOS, en el caso del Plus Vacacional y el S.A.C., se utilizan las provisiones mensuales, adicionándoles también la proporción de Cargas Sociales que éstas generarán.

CONCLUSIÓN:

Por lo expuesto anteriormente, consideramos que el costo de un producto incluye a todos aquellos que en que se incurre desde el momento en que se decide realizar la compra hasta que el producto es vendido, sin incluir la fuerza de venta que es considerada Gasto de Comercialización.

El costo como cifra matemática en sí mismo debe tener la cualidad de ser confiable.

Ofreciendo a este Simposio este humilde aporte apoyamos el desarrollo de la Práctica Profesional y nos unimos al siguiente pensamiento citado por la Prof Cra María Rosa Panza de Miller:

“La calidad nunca es un accidente, siempre es el resultado de un esfuerzo de la inteligencia” (John Ruskin)

BIBLIOGRAFÍA:

- Carratalá – Albano – Gestión y Costos. Editorial Comicrón (2009) 1º edición.
- Diccionario de la Real Academia Española (1992)
- Fowler Newton, Enrique – Contabilidad Superior. Editorial La Ley (2010) 6º Edición
- Martínez Ferrario, Eduardo – Estrategia y Administración Agropecuaria. Editorial Troquel S.A. (1995) Primera edición.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Inventarios
- Panza de Miller, María Rosa. XXXIII simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional (2011)
- Visconti – Muñoz – Todo Costos. Editorial U.N.R. Editora (2006) 2º edición.