

UNIDAD I: CONCEPTO Y CLASIFICACION DE COSTOS

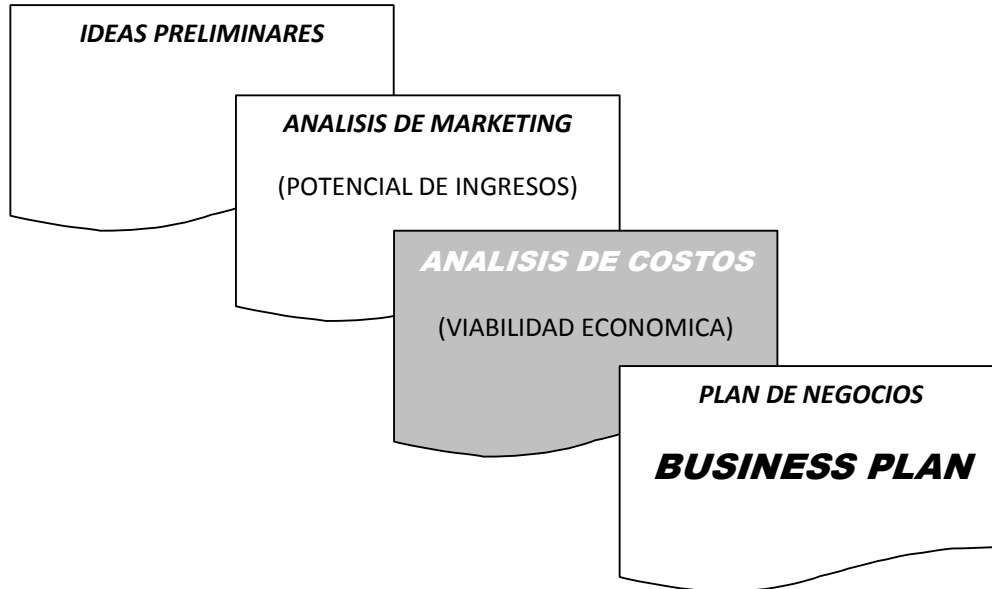


El primer objetivo de cualquier disciplina intelectual es entender y ordenar su realidad.

En nuestro caso la realidad está dada por el conjunto total de los costos en los que incurre una empresa; turísticas y hoteleras, para llevar adelante sus funciones.

La gestión de la empresa en marcha enfrenta problemas como fijar precios a los servicios que se prestan; sistemas alternativos de producción y/o comercialización; distintas estrategias negocios; etc. Para superar estos problemas con éxito es imprescindible conocer el impacto y el comportamiento de los costos vinculados con cada situación.

La planificación de un emprendimiento de negocios comienza con el desarrollo de ideas preliminares; luego un análisis de mercado para determinar el potencial de ingresos; y a continuación un análisis de costos lo que luego permite evaluar si el emprendimiento será viable.



Definición de Costos

Es el sacrificio, el esfuerzo económico que debe realizarse para alcanzar un objetivo, la contabilidad de costos es una rama dentro de la contabilidad que nos permite la buena y eficaz toma de decisiones dentro de una empresa.

Costo de oportunidad y costos monetarios o contables.

El costo o esfuerzo económico a veces no implica una erogación monetaria. El costo de oportunidad es igual al beneficio que dejamos de percibir por aplicar un recurso que disponemos a la actividad de la empresa.

Este concepto en general no es utilizado para calcular los costos operativos o de venta; pero si es utilizado para determinados análisis que se realizan para la toma de decisiones en las empresas; como por ejemplo cuando un empresario o emprendedor quiere evaluar el mejor uso alternativo de un recurso determinado.

Por ejemplo si disponemos de un inmueble y queremos valorar cuánto cuál es el costo de aplicarlo a un proyecto. Destinar este inmueble no produce una erogación monetaria debido a que es de nuestra propiedad; sin embargo hay un esfuerzo económico que es igual a lo que dejamos de ganar por ejemplo al alquilarlo a un tercero. Esto que dejamos de ganar es el costo que tiene para nosotros utilizar el inmueble.

Diferencia entre costo y pérdida

Un costo que no consigue su objetivo, se transforma en Perdida.

Ejemplo: El resultado de un robo es una perdida, porque hubo un sacrificio económico, pero no existe un objetivo que se alcance a través de ese esfuerzo.

En cambio el dinero que pagamos por la prima de un seguro contra robos es un costo, ya que es precisamente un esfuerzo económico que se realiza para evitar una perdida futura.

La utilidad de los costos

La utilidad de los costos se analiza a partir de su concurrencia temporal, según sean pasados, presentes o futuros. Cada uno de ellos tiene su propia importancia

- **Los costos pasados:** Importa su conocimiento para determinar los parámetros de control hacia el futuro, ya sea para eliminarlos, corregirlos, evitarlos o disminuirlos. Nos permite conocer no solo que paso, sino cuando, donde, y en que magnitud.

- **Los costos presentes:** Estos nos permiten correcciones sobre la marcha que pueden llevar a eventuales cambios en la política operativa de la empresa. Permite una rápida toma de decisión, un mejor aprovechamiento de las oportunidades.

- **Los costos futuros:** Su conocimiento anticipado nos permite adelantarse a los acontecimientos y tomar decisiones en forma anticipada.

Objetivos de la determinación de los costos

- Suministrar información para la valuación de los inventarios y determinación de los resultados.
-
- Suministrar información para el planeamiento y el control administrativo de las operaciones realizadas por la empresa.
- Suministrar información para la obtención de los costos destinados a la dirección para la toma de decisiones.

Componentes del Costo

Materia Prima

Es la sustancia básica imprescindible para elaborar un producto o prestar o prestar el servicio.

Por ejemplo en un restauaran tenemos los alimentos y las bebidas que son utilizados en la preparación de los platos. En el servicio de habitaciones el costo operativo de materias primas está dado por ejemplo por los insumos como amenidades. Es un insumo o elemento fundamental en la elaboración del producto o prestación del servicio.

Mano de Obra

Es el esfuerzo o sacrificio realizado en la utilización de horas de trabajo de las personas que participan en la prestación del servicio o elaboración del producto.

Costos indirectos de Fabricación

Están compuestos por todos los demás costos que son necesarios para prestar el servicio o elaborar el producto que no son materias primas o mano de obra. Por ejemplo en un restauaran necesitamos equipos de cocina para poder elaborar los platos. En general el costo por el uso de estos equipos se calcula por medio de una amortización mensual. Esta amortización mensual representa un costo por el uso de los equipos que necesitamos para elaborar los platos; y no representa horas de mano de obra o materias primas.

Según su Incidencia u Objetivo

Directos: Son aquellos que se pueden identificar de manera clara, fácil, precisa y conveniente como realizados específicamente para dicho producto. Pueden asignarse con precisión a cada centro de costo.

Indirectos: Son los que provienen de la operatoria general de la empresa, beneficiando a todos los productos o procesos. Mano de obra indirecta, materiales indirectos.

Según el Tiempo

Históricos: Es aquel que clasifica, resume y registra las partidas de los costos en el momento en que se van produciendo y que a su vez permiten la obtención de costos totales y unitarios. Suelen conocerse una vez terminado el periodo de cómputos.

Predeterminados: Son estimaciones de los costos realizadas antes de los procesos o tareas de fabricación, no poseen la exactitud de los costos históricos pero si permiten conocer los costos con anticipación y fundamentalmente para controlar la eficiencia de cada operación. Estos se pueden dividir en:

- **Estimados:** es el cálculo de los materiales, materias primas, mano de obra y costos indirectos, antes de la producción con el objeto de pronosticar el verdadero costo.

- **Estándar:** Costo que debe tener la producción. Es un método para determinar verdaderos costos. Se deben realizar estimaciones suponiendo condiciones reales y normales de funcionamiento.

Según su Variabilidad

Fijos: Son Costos constantes, que no se ven influidos los cambios en el volumen de actividad. Se los llama también Costos de Periodo, de Estructura, de Capacidad porque representan la capacidad existente para producir y vender.

Ejemplos:

Agencia de viajes. Los costos de alquiler para una oficina en el centro de la provincia. El costo es independiente de la cantidad de paquetes que se vendan al mes.

Hotel: Los costos por las amortización de el equipo de calefacción. Siempre que hayamos decidido calcular la amortización por el método de la vida útil en años que sería lo más común. El costo mensual es fijo; debido a que no tiene relación con la cantidad de habitaciones ocupadas.

Aerolínea: En general los costos de mantenimiento; leasing de aviones; gastos administrativos. No aumentan o disminuyen por el volumen de vuelos o pasajeros en un período de tiempo dado.

Variables: Son los que cambian con la alteración en el volumen de producción. Se los llaman también Costos de Actividad por hallarse íntimamente ligados con la actividad.

Ejemplos:

Agencia de viajes. Los servicios contratados como guías con remuneración por jornada trabajada; o transporte de grupos; etc. Si prestamos servicios o realizamos ventas de paquetes incurrimos en estos costos. De lo contrario si no se producen ventas; los servicios no se deben prestar y por lo tanto no contratamos al guía o los servicios de transporte.

Hotel: Un ejemplo en habitaciones son las amenidades; los gastos por lavandería de los blancos. Si las habitaciones no se ocupan; es decir no tenemos actividad; los costos no se producen.

Aerolínea: Un ejemplo claro es por ejemplo el combustible para las aeronaves.

SemivARIABLES o Semifijos: son los que dentro de ciertos intervalos de actividad o el volumen de producción se mantienen constantes, pero a la vez sufren ciertas alteraciones se los denomina Costos Escalonados o Combinados.

Ejemplos:

Hotel: Un buen ejemplo es la energía eléctrica para el caso de un hotel. La factura de energía tiene un cargo fijo; y otro variable que depende del consumo. Por lo tanto tengamos o no habitaciones ocupadas tendremos un cargo fijo; y luego dependiendo del nivel de ocupación tendremos mayor o menor consumo.

Agencia de viajes: El gasto total de personal para atención de reservas; **para los casos en que disponemos de personal fijo y eventual para los días con picos de demanda.** El gasto total en un mes va a ser igual al costo del personal fijo; más el total del costo de los jornales o las horas contratadas en personal eventual. Otro ejemplo son los gastos generales o varios; que en general tiene una parte fija que no depende del volumen de paquetes vendidos; o servicios prestados; y otra parte que sí está relacionada con el nivel de actividad o volumen de operación.

Según su Clasificación Funcional

Las actividades de la empresa es la que genera los costos operativos. De acuerdo a la función que cumplen estas actividades podemos clasificar los costos que las mismas generan:

Producción: Comprende todas las fases que están vinculadas al proceso de elaboración.

Ejemplos:

- Costos de mano de obra del personal de servicio.
- Costo de alimentos y bebidas de un restauaran.
- Costo de lavandería de los blancos de las habitaciones de un hotel.
- Costos por la prestación de servicios contratados a los operadores locales de un destino.

Comercialización: Son todas las operaciones que se realizan desde el momento en que el producto o servicio esta listo para ser vendido. Son todos los gastos o costos que son necesarios para poder venderlo.

Ejemplos;

- Salarios; comisiones y gastos de las actividades del departamento comercial o de marketing.
- Gastos por campañas de promoción. Folletos; avisos publicitarios.

Financiación: Comprenden las actividades destinadas a proveer el capital necesario para el mejor desarrollo de todas las actividades. Si el capital lo pedimos a una entidad financiera está dado por la tasa de interés. Si el capital es propio en general el costo de capital o financiero se calcula por medio del costo de oportunidad; en general se usa la tasa de interés pagada por los bancos por los plazos fijos.

Administración: Comprenden los relacionados con las funciones de dirección, planeamiento y gestión general de la empresa. Son los costos originados por las actividades que son necesarias para que estén dadas las condiciones para que puedan prestarse los servicios. Como por ejemplo los costos del departamento de recursos humanos. La función de este departamento es necesaria para que podamos contar con el personal necesario para prestar el servicio.