

Costos I

Los costos como herramientas de planeamiento y control

El presupuesto

- Es una expresión cuantitativa de los objetivos de la administración y un medio de control de la obtención de esos objetivos
- Abarca todo lo que se debe realizar durante un período específico:
 - Referido a ventas
 - Niveles de actividad de la planta
 - Manejo de recursos humanos y materiales que comprenden la política de inventarios
 - Funciones y niveles administrativos de la entidad

Para que esto ocurra el presupuesto debe coordinarse con la administración y con el sector contable.

Período que abarca el presupuesto

El presupuesto puede abarcar períodos diferentes según su clase

Por ejemplo:

El presupuesto operativo cubre un ejercicio económico-financiero. (corto plazo). Lo que determina un mayor grado de precisión y detalle para su elaboración y calculo.

El presupuesto de inversión para modernización de planta (largo plazo)

En ella se detallan temas como cambio, sustitucion o incursion en otras areas de negocio, ya sea de bienes o servicios.

Esta luego se ensambla con la de corto plazo

Preparación del presupuesto

- La preparación del presupuesto obliga a una cuidadosa y ordenada consideración por parte de la dirección.
- Esta relacionado con las condiciones macroeconómicas además de las microeconómicas.
- Una vez puesto en marcha, se deberá comparar entre el presupuesto y el real para analizar las eventuales diferencias, las que habrá que investigar de inmediato con los sectores involucrados para conocer las causas que las motivaron

Componentes del presupuesto operativo

Se compone de varios presupuestos individuales, entre ellos:

- Presupuesto de ventas
- Presupuesto de producción
- Presupuesto de consumo de materia prima
- Presupuesto de compras de materias primas
- Presupuestos de la mano de obra productiva
- Presupuesto de la carga fabril
- Presupuesto de inversiones en bienes de uso y desarrollo de productos
- Presupuesto de costos comerciales y administrativos

El presupuesto total es un conjunto de los presupuestos individuales

Presupuesto de ventas

- Es el presupuesto básico inicial
- Confluyen en el las expectativas de demandas calculadas por el área de venta para cada producto o servicio y para cada mes del calendario correspondiente a la proyección.
- Se consideran a tales efectos las posibles fluctuaciones de las demandas esperadas, amén del precio neto que se percibiría unitaria y totalmente por cada bien o servicio comercializable

Presupuesto de ventas

- La formula del presupuesto de ventas responde a unidades físicas o de servicios previstas a vender, multiplicadas por el precio unitario de venta.
- Se calcula al precio constante del mes de origen del pronóstico proyectándose con similares valores para todo el periodo (moneda constante)

Presupuesto de ventas

- Para convertir consecuentemente el presupuesto de moneda constante en moneda corriente, se multiplican los precios del mes de origen por la tasa de inflación prevista lo cual nos da el precio unitario reajustado
- Para convertir el presupuesto de moneda corriente a moneda de base, la inflación acumulada surge de la siguiente formula:

$$D_n = (1 + i)^n$$

D_n = Divisor a aplicar a las cifras del mes que se actualiza

i = Tasa de inflación mensual

n = Tiempo en meses entre el momento del presupuesto y del mes que se actualiza

Presupuesto de producción

- Se relaciona tanto con el presupuesto de ventas, al contemplar las cantidades que se prevé producir para comercializar, como con el de nivel de inventario, para evitar roturas de stock.
- Se trata del presupuesto de venta ajustado por los cambios en los inventarios.
- Habrá que determinar el nivel de actividad que se espera desarrollar durante el periodo, dentro de la capacidad máxima de cada una de las áreas de la planta, ya sea que se trate de producción o servicios

Presupuesto de producción

- La formula de la cantidad a producir es:

(Cantidad a vender + Existencia final de productos intermedios y finales + Stock de seguridad – Existencia inicial de productos intermedios y finales)

Presupuesto de consumos de Materias Primas

- Este surge como consecuencia de la producción esperada, neto de eventuales pulmones de seguridad.
- El pronóstico inicial se evalúa a precio constante del mes de presupuestación, el cual se proyecta sin variantes para todo el periodo presupuestado

Presupuesto de compras de Materias Primas para afrontar la producción

- Surge como consecuencia de la necesidad de la producción, previendo constitución de reservas de stock para afrontar sobre consumos, vale decir que proyecta adquisiciones independientemente del consumo efectivo.
- La política de stock de materias primas contempla en este caso un margen de seguridad del 9 % sobre el consumo previsto para el mes siguiente, a partir del mes enero. Ello significa costos financieros de inmovilización.

Presupuesto de compras de Materias Primas para afrontar la producción

- Se trata de uno de los primeros presupuestos a confeccionar ya que las cantidades a adquirir deben establecerse conforme al calculo al lote óptimo, período de reaprovisionamiento o técnicas similares, además de la fijación de los compromisos de entrega para evitar inconvenientes en el normal abastecimiento

Presupuesto de la mano de obra productiva

- Surge como consecuencia de los requerimientos de horas/hombres por unidad de productos o servicios a comercializar, que determina la ingeniería de procesos respectiva.
- Debe expresar la tarifa horaria promedio de la cuadrilla de trabajo mas las cargas sociales que acompañan el salario promedio, indicando si se prevén horas extras con sus respectivos costos, prima a la producción o incentivos medibles en dinero, todo ello por área de actividad correspondiente

Presupuesto de la mano de obra productiva

- El pronóstico inicial valúa a tarifa constante del mes de presupuestación del salario de la mano de obra directa invertida en el tiempo requerido para producir los bienes comercializables, tarifa que se proyecta sin variantes para todo el periodo presupuestado.

Presupuestos de costos indirectos variables de fabricación

- Predetermina los diferentes conceptos que conforman el costo variable, como materiales indirectos y la parte de los servicios comprados a terceros que tienen una relación directa con la producción.
- La estimación se hace conforme a los datos históricos que provee la contabilidad de costos, así como a las expectativas de nuevas erogaciones, lo cual permite prever la cuota de costos variables de tales conceptos por unidad de producto o de servicio.

Presupuestos de costos indirectos fijos de fabricación

- Predetermina los diferentes conceptos que conforman el costo fijo de planta o actividad, tanto de estructura como operativo, conforme al nivel de actividad previsto dentro de la capacidad máxima práctica respectiva.
- Entre los conceptos tendremos la mano de obra indirecta más sus cargas sociales y los desembolsos por mantenimiento, así como amortizaciones, impuestos, tasas y seguros que conforman únicamente costos de estructuras

Presupuestos de costos indirectos fijos de fabricación

- Los valores presupuestados se basan en los datos históricos de la contabilidad de costos, en la incorporación de nuevos bienes de uso para mejorar los productos o para crear una mejor imagen de la entidad

Presupuesto de inversiones en bienes de uso y desarrollo de productos

- Los presupuestos de inversión para modernización y/o ampliación de planta que signifiquen la posibilidad de cambio, sustitución o incursión en otras áreas de negocios, sean de bienes o servicios, pueden cubrir un período de dos o más años (largo plazo) que luego se ensamblará con el corto plazo que pasará a integrarse en el mismo.

Presupuesto de costos variables de comercialización y de administración

- Predetermina los gastos de tipo variable que corresponden a la distribución de bienes y servicios, cubriendo las tareas de ofrecimiento, entrega y cobros pertinentes
- Entre las erogaciones que corresponden a este tipo de gastos hallamos comisiones, viáticos y movilidades, fletes y embalajes, muestras, propaganda y publicidad, licencias y regalía, impuestos a los ingresos brutos, considerándose que tienen relación directa con las ventas presupuestadas

Se consideran erogaciones tanto los gastos como las inversiones que realice el contribuyente en un año de calendario sea cual fuere el nombre con que se les designe. Desembolsos en efectivo.

Presupuesto de costos variables de comercialización y de administración

- Estos gastos se pronostican en función de la experiencia histórica de la contabilidad de costos, así como la presunción de nuevos desembolsos motivados por las necesidades de penetración de nuevos mercados o ampliación de los propios

Presupuesto de costos fijos de comercialización y de administración

- Predetermina los gastos del tipo fijo que corresponden a la distribución de bienes y servicios.
- Su característica distintiva es la tendencia a constituirse relativamente constante ante cambios en los niveles de ventas
- Entre las erogaciones hallamos los gastos de estructuras y los operativos en igualdad de condiciones que los de fabricación

Presupuesto de costos fijos de comercialización y de administración

- Tendremos así, sueldo mas cargas sociales y gastos generales comunes a ambos tipos de desembolsos, gastos del almacén de productos terminados, gastos de créditos y cobranzas, tasas y amortizaciones, pertenecientes a gastos de estructuras.
- Se deben fijar los niveles de actividad en ventas dentro de la capacidad practica compatible con su similar del área de fabricación

Control presupuestario

- Una vez confeccionados los estados contables al fin de cada mes de operaciones reales, y a partir del sistema de contabilidad, será posible proceder a efectuar el control presupuestario del respectivo mes.
- Para ello deberá rehacerse el presupuesto original, ajustando a la inflación real acumulada hasta el cierre del mes a analizar

Control presupuestario

- Desde el punto de vista presupuestario, la tasa de inflación se conceptúa como una variable aleatoria, pero el análisis técnico tiende a neutralizar sus efectos en la rentabilidad esperada

Control presupuestario

Es importante para ver con claridad la evolución de la empresa en toda su extensión

El concepto de control presupuestario permite que las actividades en la empresa sean planificadas con antelación y referidas a un periodo de tiempo determinado.

Estos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos que se consideran fijos y otros que deberán ser variables;

Los fijos son improbables que se vean alterados durante el periodo presupuestado.

Los variables están sujetos a fluctuaciones de los precios del mercado (materia prima)

En algunas industrias, como la de productos alimenticios, las fluctuaciones en los precios de origen de las materias primas pueden causar enormes trastornos en el control del presupuesto. Algunos de estos componentes están sujetos a las variaciones en calidad y cantidad, debido a los cambios climatológicos. Los precios pueden fluctuar al alza en porcentajes muy importantes y esto hace que sea casi imposible mantener un presupuesto válido para el departamento de producción.

