

# CONTABLES Y LA DETERMINACION DE COSTOS EN UN ESCENARIO INFLACIONARIO.



[www.dmros.com.ar](http://www.dmros.com.ar)



**ILBA - Instituto Lean Brasil Argentina**

[www.ilba.com.br](http://www.ilba.com.br)

**VICTOR H. WAKSMAN**  
**C.P. y Lic. en Administración**



# Efectos de la Inflación en la Contabilidad Histórica y sus Ajustes

- Moneda Heterogénea
- Clasificación de Partidas :
  - Rubros Monetarios
  - Rubros No Monetarios
- Objetivos del Ajuste por Inflación
- Metodología del Ajuste



Rosario, 05 de Julio de 2013

# Moneda Heterogénea

**“Las partidas de los estados contables se presentan en moneda de distinto poder adquisitivo”**

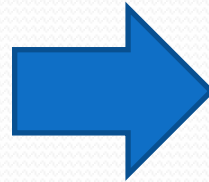


- ✓ **EFFECTOS EN EL PATRIMONIO**
- ✓ **EFFECTOS EN LOS RESULTADOS**

# Moneda Heterogénea

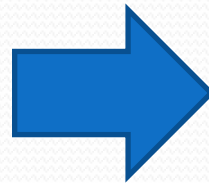
Distorsión en la Unidad de Medida

*PROBLEMA*  
A



Contabilidad  
Histórica

*SOLUCIÓN*



Contabilidad  
Ajustada

# Moneda Heterogénea

- ✓ *Ejemplo en la Contabilidad Histórica :  
Escenario Inflacionario : 50 % Anual*

## *Situación Patrimonial al Cierre del 1º Ejercicio*

Caja	10.000	Capital	40.000
Ctas. a Cobrar	<u>40.000</u>	Resultado	<u>10.000</u>
Total Activo	<u>50.000</u>	Total P y PN	<u>50.000</u>

# Moneda Heterogénea

- ✓ *Ejemplo en la Contabilidad Ajustada :*  
*Escenario Inflacionario : 50 % Anual*

## *Situación Patrimonial al Cierre del 1º Ejercicio*

Caja	10.000	Capital	60.000	(A)
Ctas. a Cobrar	<u>40.000</u>	Resultado	-10.000	(B)
Total Activo	<u>50.000</u>	Total P y PN	<u>50.000</u>	

(A) Es el capital a mantener

(B) Surge de comparar Total Activo - Capital

# Clasificación de Partidas

## ➤ Rubros Monetarios

- ✓ Expuestos a la inflación.
- ✓ Generan R.E.I. (Resultado por Exposición a la Inflación).

## ➤ Rubros No Monetarios

- ✓ No expuestos a la inflación
- ✓ No generan ganancias ni pérdidas inflacionarias.

# Clasificación de Partidas

## ➤ *Ejemplo Rubros Monetarios*

<b>Capital de inicio:</b>	<b>10.000</b>
<b>Caja:</b>	<b>10.000</b>
<b>Inflación estimada:</b>	<b>50%</b>
<b>1er. Ejercicio:</b>	<b>sin actividades</b>
<b>Capital ajustado</b>	<b><math>10.000 \times 1.50 = 15.000</math></b>
<b>R.E.I.</b>	<b>Pérdida 5.000</b>



# Clasificación de Partidas

## ➤ *Ejemplo Rubros No Monetarios*

<b>Capital de inicio:</b>	<b>10.000</b>
<b>Bienes de Uso:</b>	<b>10.000</b>
<b>Inflación estimada:</b>	<b>50%</b>
<b>1er. Ejercicio:</b>	<b>sin actividades</b>
<b>Capital ajustado:</b>	<b><math>10.000 \times 1.50 = 15.000</math></b>
<b>Bienes de Uso:</b>	<b><math>10.000 \times 1.50 = 15.000</math></b>
<b>R.E.I.</b>	<b>o (no tiene efecto)</b>

# Objetivos del Ajuste

- **Presentar Estados Contables en Moneda Homogénea.**
- **Determinar el R.E.I.**
- **Permitir comparar las partidas del Estado de Resultados.**

# Metodología del Ajuste

## ➤ *Clasificar las Partidas en Monetarias y No Monetarias*

- ✓ Monetarias **NO** deben ajustarse
- ✓ No monetaria **SI** deben ajustarse

# Metodología del Ajuste

## *Ajuste de Partidas NO Monetarias*

- ✓ **Determinar valor de origen.**
- ✓ **Determinar fecha de origen.**
- ✓ **Determinar coeficientes de re-expresión.**
- ✓ **Aplicar los coeficientes correctores.**
- ✓ **Determinar valores re-expresados.**
- ✓ **Determinar el R.E.I.**
- ✓ **Comparar que valores re-expresados no excedan valores recuperables.**

# Metodología del Ajuste

## *Proceso de Ajuste de los Estados Contables*

- **Ajuste del Balance al Inicio**
- **Ajuste del Balance de Cierre**
  - ✓ **Ajuste Rubros Patrimoniales No Monetarios**
    - Existentes al inicio **×** Coef. Corrector Anual
    - Incorporaciones **×** Coef. Mes de Incorporación
  - ✓ **Ajuste Resultados Acumulados**

# Metodología del Ajuste

## ✓ Resultados Acumulados Ajustados

Existentes al inicio  $\times$  Coef. Corrector Anual

*Menos*

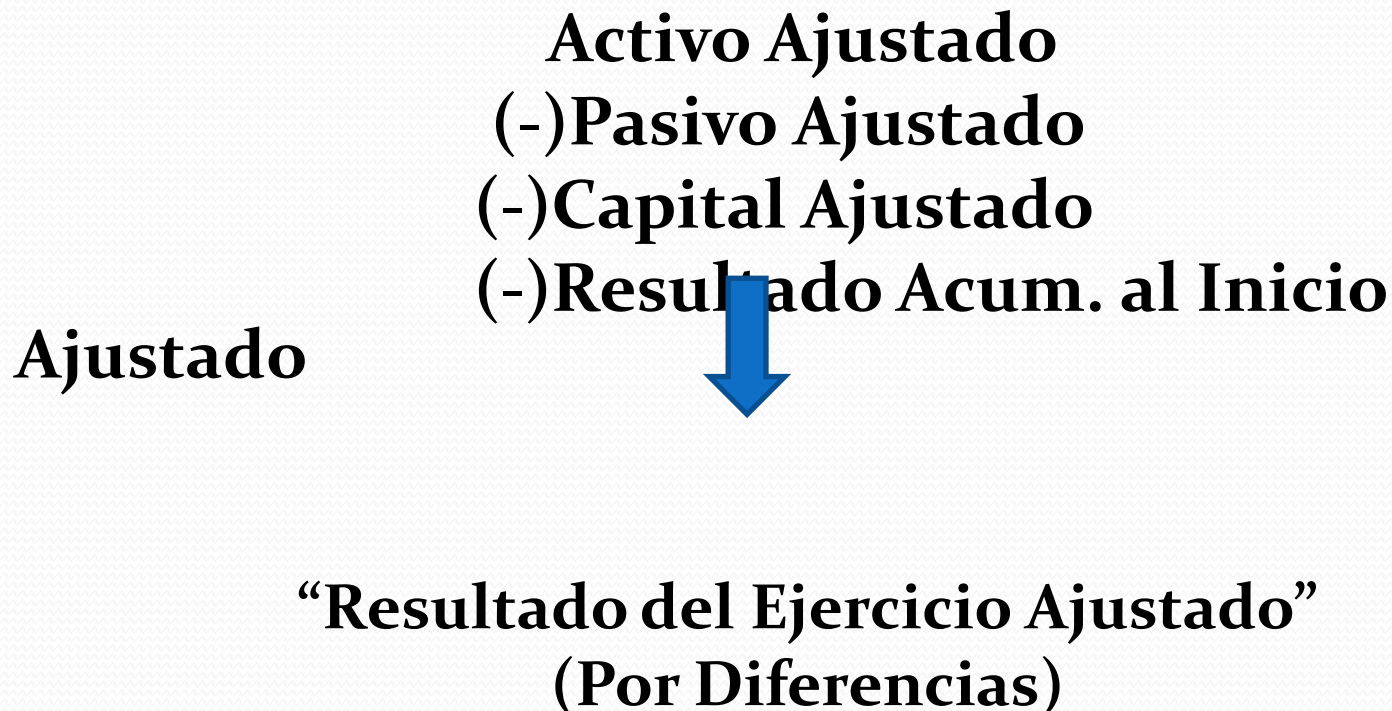
Honorarios, dividendos, etc  $\times$  Coef. Mes de Aplicación



“Resultados Acumulados Reexpresados en Moneda de Cierre”

# Metodología del Ajuste

- Como determinar el Result. del Ejercicio Ajustado ?



# Metodología del Ajuste

## ✓ Como determinar el R.E.I ?

Ventas

(-) Costos de ventas

(-) Gastos

(- +) Otros Rubros



Coef. Mes de Origen



“Resultado del Ejercicio Ajustado” (Por Actualizaci $\odot$ )

*Menos*

“Resultado del Ejercicio Ajustado” (Por Diferencias $\blacktriangle$ )

*Igual*

“R.E.I”



# Metodología del Ajuste

## *Conclusiones*

si  $\blacktriangle$  es  $>$   $\bullet$  = R.E.I. (+)

si  $\blacktriangle$  es  $<$   $\bullet$  = R.E.I. (-)

si  $\blacktriangle$  es Ganancia y  $\bullet$  es Pérdida = R.E.I.(+)

si  $\blacktriangle$  es Pérdida y  $\bullet$  es Ganancia = R.E.I(-)



# La Contabilidad de Costos, su Control y Toma de Decisiones

- Contabilidad de Costos -
- Conceptos Generales -
- Doctrinas de Costos -
- Clasificación de Costos y Gastos -
- Sistemas de Costos - Definición - Objetivos -
- Costos por Ordenes y por Procesos -
- Componentes del Costo Total -
- Otros conceptos de Costo -
- Técnicas de Valuación de Inventarios -
- Punto de Equilibrio -
- Conclusión -



Rosario, 05 de Julio de 2013

# Contabilidad de Costos

## SISTEMA DE INFORMACION

Registrar

Distribuir

Controlar

Analizar

Predeterminar

Producción

Distribución

Administración

Financiamiento

**COSTOS**

PLANEACION

CONTROL

TOMA DE  
DECISIONES

# Conceptos Generales

## Costos

- Sacrificio o consumo de un recurso para obtener beneficios en el FUTURO.

## Gastos

- Erogaciones que se han aplicado contra el ingreso de un PERIODO DETERMINADO.

## Diferencias

- *FUTURO VS PRESENTE*

# Conceptos Generales



# Doctrinas de Costos



**1)- Costeo Total, Integral o por Absorción**

**2)- Costeo Directo o Variable**

# Clasificación de Costos y Gastos

## POR SU FUNCION

- **COSTOS DE PRODUCCION**
- **GASTOS DE DISTRIBUCION**
- **GASTOS DE ADMINISTRACION**
- **GASTOS FINANCIEROS**



# Clasificación de Costos y Gastos

**POR SU  
IDENTIFICACION**

- **COSTOS DIRECTOS**
- **GASTOS INDIRECTOS**





# Clasificación de Costos y Gastos

**POR EL PERIODO  
EN QUE SE  
LLEVAN AL  
ESTADO DE  
RESULTADOS**

- **COSTOS DEL PRODUCTO O INVENTARIALES**
- **GASTOS DEL PERIODO O NO INVENTARIALES**



# Clasificación de Costos y Gastos

**POR SU GRADO  
DE  
VARIABILIDAD**

- **COSTOS Y GASTOS FIJOS**
- **COSTOS Y GASTOS VARIABLES**
- **COSTOS SEMIFIJOS**



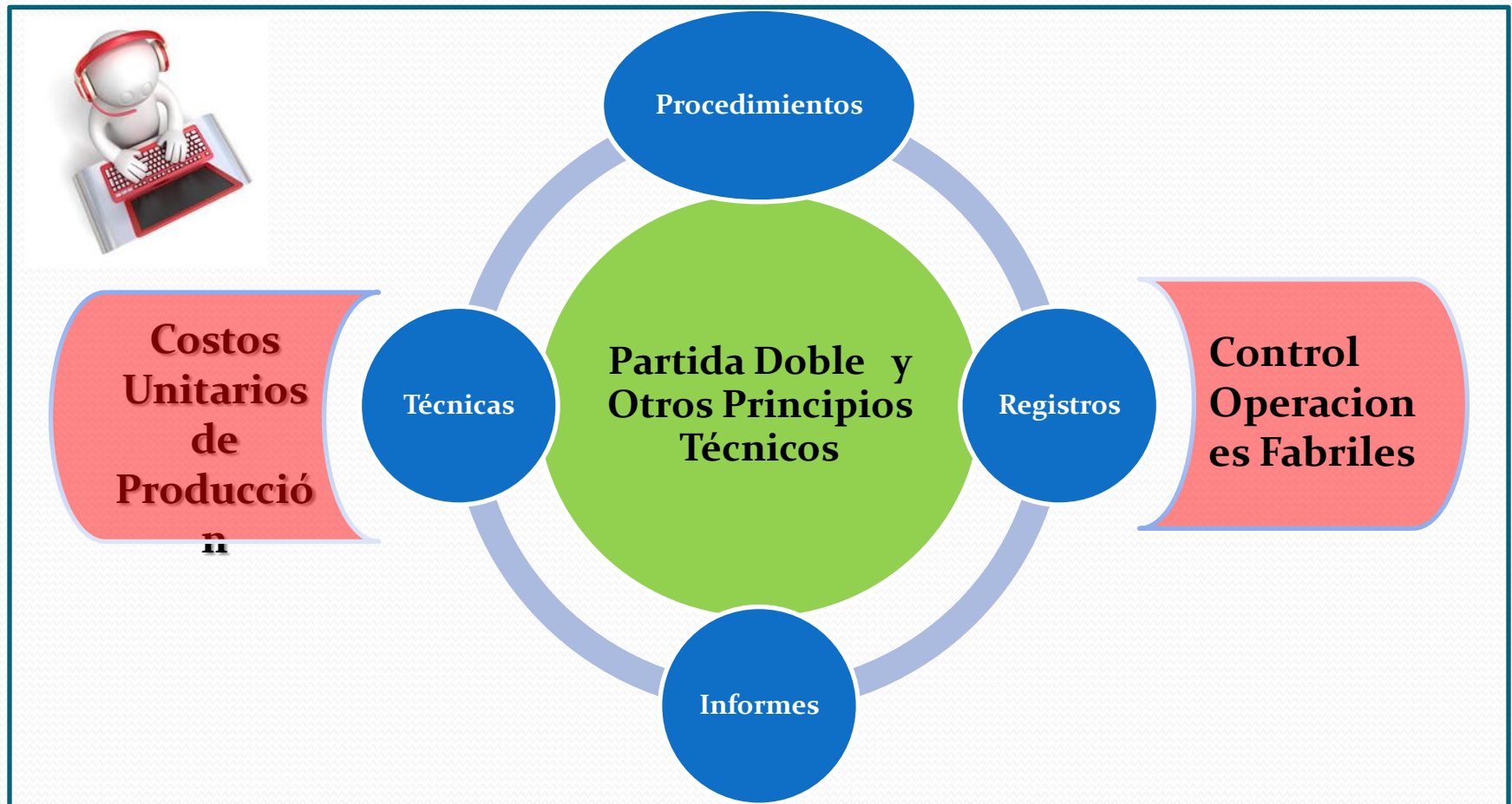
# Clasificación de Costos y Gastos

**POR EL  
MOMENTO EN  
QUE SE  
DETERMINAN**

- **COSTOS HISTORICOS**
- **COSTOS PREDETERMINADOS**



# Sistemas de Costos – Definición



# Sistemas de Costos - Objetivos

**Generar información**  
- Oportuna  
- Suficiente

- Toma de Decisiones  
- Planeamiento  
- Evaluación  
- Control

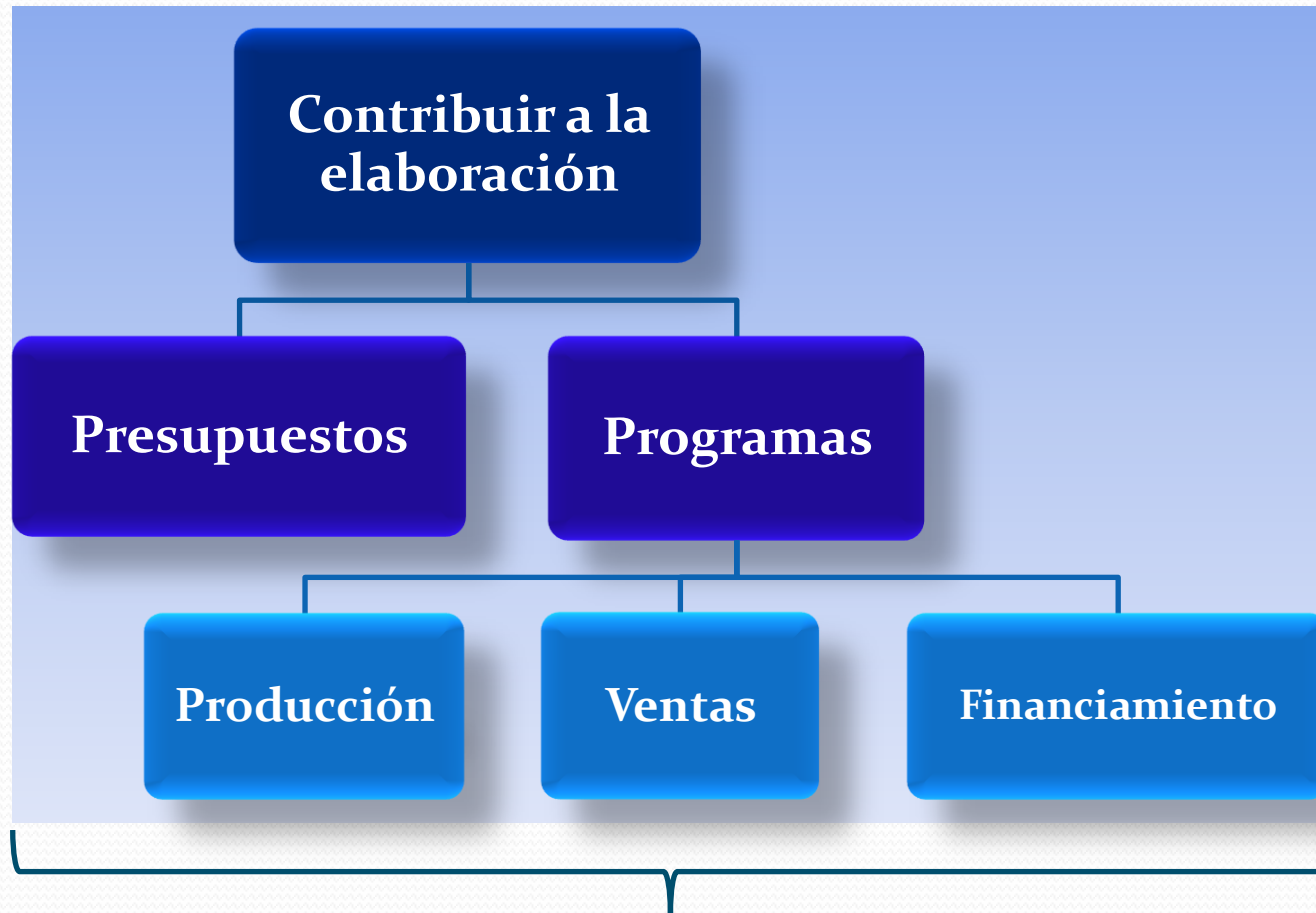
**Determinar costos unitarios**

**Valuación de inventarios de productos en proceso y terminados**

**Generar Informes sobre costos de ventas**

**Determinar Utilidades**

# Sistemas de Costos - Objetivos



**Planificación de UTILIDADES**



# Sistemas de Costos-Técnicas de Control

## Por órdenes de producción

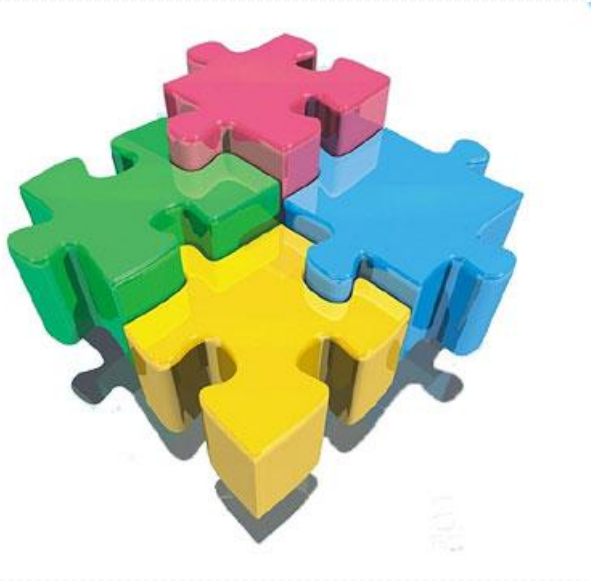
- **Producción por lotes.**
- **Condiciones de producción más flexibles.**
- **Costos específicos.**
- **Control más analítico.**
- **Sistema tendiente hacia costos individualizados.**
- **Costos un tanto fluctuantes.**
- **Algunas industrias en que se aplica:**
  - Juguetera
  - Mueblera
  - Maquinaria
  - Químico farmacéutica
  - Equipos de oficina
  - Artículos eléctricos

## Por procesos

- **Producción continua, más uniforme.**
- **Condiciones de producción más rígidas**
- **Costos promediados.**
- **Control más global.**
- **Sistema tendiente hacia costos generalizados.**
- **Costos un tanto estandarizados**
- **Algunas industrias en que se aplica:**
  - Fundiciones de acero
  - Vidriera
  - Cervecera
  - Tractores
  - Cemento
  - Papel



# Componentes del Costo Total





# Componentes del Costo Total

## Costos de producción

**1) Materia Prima**

**Directa**

**Indirecta**

**2) Mano de Obra**

**Directa**

**Indirecta**

**3) Cargas Fabriles**



# Otros conceptos de Costo

**Ejemplo: “Empresa Manufacturera donde se controlan las operaciones por órdenes de producción”**

- Datos:

Total de mano de obra indirecta empleada en el ejercicio	\$ 20.000.-
Total de material indirecto utilizado en el período	\$ 4.000.-
Total de gastos de operación del año	\$ 8.400.-

- En la orden de producción número X, cuya elaboración se realizó como producción única del mes, de 100 unidades de producto terminado, de ~~registran los sig. datos:~~

Materia prima directa	\$ 15.000.-
Mano de obra directa	\$ 5.000.-

- Calcule el costo primo, el costo total de la orden de producción y el precio de

# Otros conceptos de Costo

## Solución

- **Costo primo** = materia prima directa + mano de obra directa  
$$\$ 20.000.- = \$ 15.000.- + \$ 5.000.-$$

- **Gastos indirectos de la orden** = (mano de obra + materia prima) indirectos / periodo  
$$\$ 2000.- = \$ 20.000.- + \$ 4000.- / 12$$

- **Costo de producción de la orden** = costo primo + gastos indirectos de la orden  
$$\$ 22.000.- = \$ 20.000.- + \$ 2.000$$

- **Gastos de operación de la orden** = gastos del período / unidad de tiempo  
$$\$ 700.- = \$ 8400.- / 12$$



- **Costos total de la orden período** = costo de prod. de la orden + gtos de operac. del periodo

$$\$ 22.700.- = \$ 22.000.- + \$ 700.-$$

- **Precio de venta unitario de la orden** = costo total de la orden + % de margen deseado / 100  
$$\$ 261.05.- = \$ 22.700 + \$ 3.405.- / 100$$

# Técnicas de Valuación de Inventarios

## 1- Costos estimados

- Los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas:



a) Conocimiento de la industria



b) Experiencia de la industria

- La finalidad es pronosticar el valor y la cantidad de los elementos del costo de producción ( materias primas directas, mano de obra directa, gastos indirectos).
- Al final del período el estimado se ajusta al histórico, por medio de una cuenta puente de “ variación ”.

# Técnicas de Valuación de Inventarios

## 2- Costos estándar



a)- Cálculo hecho sobre bases científicas sobre c/u de los elementos del costo.



b)- Determina lo que un producto “debe costar”, con base en la eficiencia de trabajo normal.



c)- Las desviaciones, en relación con el costo histórico, indican deficiencias o eficiencias.



d)- Es una medida efectiva para la toma de decisiones.



e)- Requiere un control presupuestario de todos los elementos que intervienen en el producto, directa o indirectamente.



f)- Son metas por alcanzar en condiciones normales de producción.

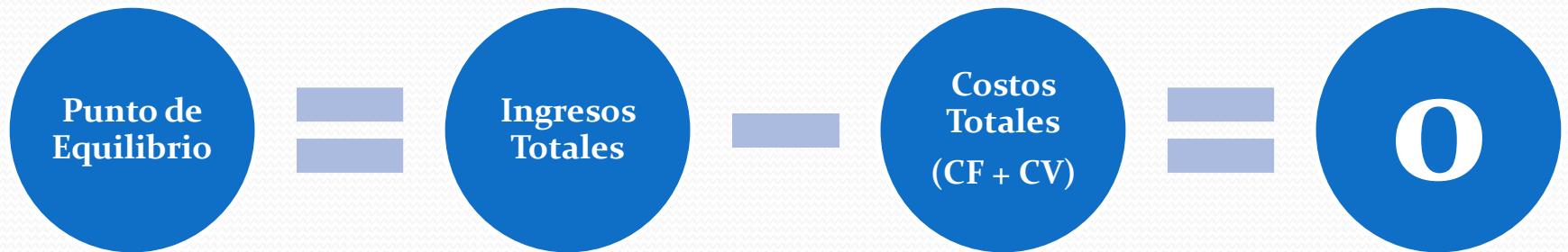


g)- Representan patrones de comparación para analizar y corregir los costos históricos.

# Punto de Equilibrio – Concepto



# Punto de Equilibrio – Cálculo



**Debemos conocer:**

- **CFt = Costo Fijo Total**
- **PVu = Precio de Venta unitario**
- **Cvu = Costo Variable unitario**



# Punto de Equilibrio – Cálculo

## Fórmulas:

- Para determinar el Punto de Equilibrio en Ingresos (P.E.I):

$$\text{P.E.I} = \text{CFt} / (1 - \text{CVu} / \text{PVu})$$

- Para determinar el Punto de Equilibrio en Unidades producidas (P.E.U.P):

$$\text{P.E.U.P} = \text{P. E.I} / \text{PVu}$$





# Punto de Equilibrio – Método Gráfico

Costos Totales



Ingresos Totales



Pérdida

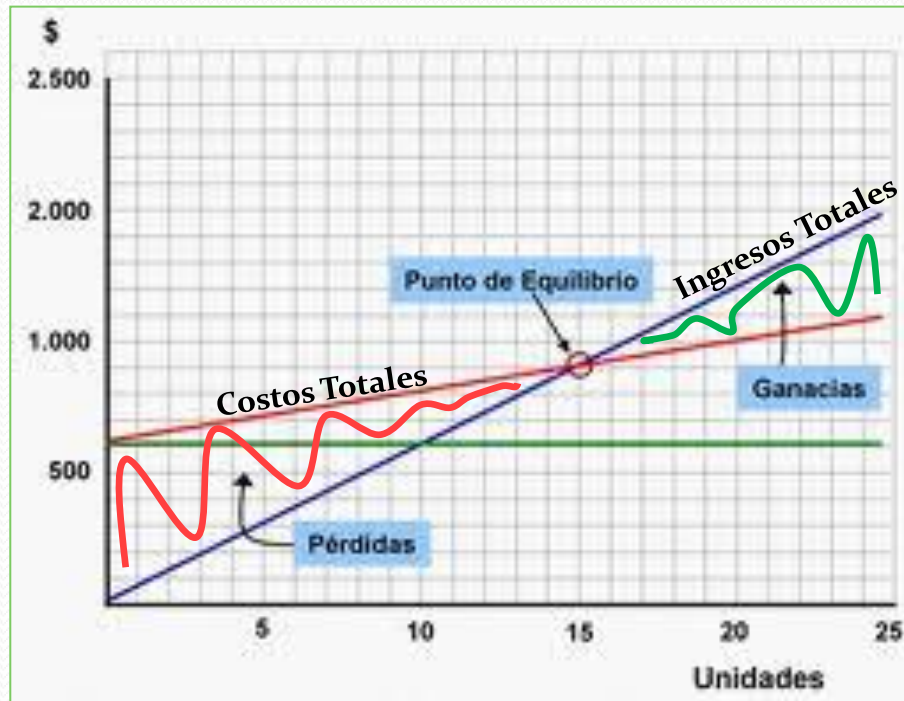
Ingresos Totales



Costos Totales



Ganancias



C.V.  
T

C.F.T

# Punto de Equilibrio – Ejemplo

Los costos fijos de una empresa (sueldos de adm., luz, teléfono, alquileres, etc), ascienden a \$ 250.000. El costo variable por unidad es de \$ 22,50 y el precio de venta unitario es de \$ 30”.

Calcular el P.E.I. y el P.E.U.P.

- $P.E.I = C_{ft} / (1 - C_{vu} / P_{vu})$   
 $P.E.I = 250.000 / (1 - 22,50 / 30)$   
 $P.E.I = \$ 1.000.000$



**“El ingreso total en el cual la empresa absorbe los costos totales es de \$ 1.000.000”**

- $P.E.U.P = P.E.I / P_{vu}$   
 $P.E.U.P = 1.000.000 / 30$   
 $P.E.U.P = 33.333 \text{ unidades}$

**“Las unidades producidas y vendidas que logran el P.E.I. son 33.333”**

# Conclusión

**“En el desarrollo de las operaciones de una empresa ,  
poder sistematizar sus costos y analizarlos,  
sirve fundamentalmente para lograr las mejores decisiones y los  
resultados buscados”**

- ✓ **Invertir en Activos Fijos o Alquilar ?**
- ✓ **Incrementar o no capacidad instalada analizando  $I_{mg}$  vs  $C_{mg}$  ?**
- ✓ **M.O. Propia o de Terceros ?**
- ✓ **Producir o Comprar Componentes ?**
- ✓ **Utilización de capital de trabajo propio o de terceros ?**



# Muchas Gracias !!!



[www.dmros.com.ar](http://www.dmros.com.ar)



**ILBA - Instituto Lean Brasil Argentina**

[www.ilba.com.br](http://www.ilba.com.br)