

**COLUMNA SEMANAL “EL MUNDO DE LAS ORGANIZACIONES”  
DIARIO FRONTERA (20/05/02, Cuerpo C – Cultura – Página 5)  
Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial (CIDE) – FACES /ULA**

**¿POR QUÉ CONOCER EL COSTO DE SU PRODUCCIÓN ? ( III )**

**Prof. Marysela C. Morillo Moreno**

Cualquiera sea la naturaleza de la organización –pública o privada, manufacturera o de servicio, con fines de lucro o no- y su dimensión –pequeña, mediana o grande-, resulta impostergable el cálculo del costo unitario de los productos o servicios vendidos por la empresa para la toma de decisiones operativas y estratégicas. Se hace énfasis en el cálculo del costo unitario de producción dado que el costo total posee poca utilidad, al no poderse comparar debido al volumen de producción de un periodo a otro.

Dependiendo de la actividad de la empresa, la determinación de los costos puede ser una tarea sencilla; por ejemplo, cuando los productos no son comprados sino elaborados, la determinación del costo se complica. Las industrias y las empresas prestadoras de servicios integrados presentan costos por concepto de mano de obra, electricidad, combustibles y otros, con el fin de fabricar productos destinados a la venta u ofertar servicios. En consecuencia, tales costos deben considerarse parte del valor de los productos o servicios ofrecidos. Usualmente se manejan miles de requisiciones, comprobantes, facturas y otros documentos que constatan las múltiples transacciones, siendo necesario mantener cierto orden para que la información resultante sea oportuna, verificable, objetiva, libre de prejuicios, relevante y económicamente factible de lograr. Una forma de mantener este orden rutinario es mediante la planificación de un sistema de costeo adecuado, para que ello no se convierta en una tarea ardua capaz de consumir gran cantidad de tiempo de muchas personas.

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general a los cuales les compete la clasificación, acumulación, asignación y control de todos los detalles referentes a los costos de fabricación, tendentes a determinar el costo unitario del producto, basado en un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos. Actualmente, los sistemas de costeo también se orientan a generar información para la mejora continua de las organizaciones.

Existen múltiples sistemas de costeo utilizados tradicionalmente. Se pueden mencionar: **Sistema por Ordenes Específicas, Sistema por Procesos, Sistema Histórico, Sistema Predeterminado, Sistema Variable y Sistema Absorbente.** Estos pueden ser combinados, rediseñados y/o adaptados a las necesidades y características de la empresa.

El desarrollo de la industria, dados los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad, ha hecho que las operaciones se tornen más complejas al igual que las líneas de productos, obligando a las organizaciones a mejorar constantemente, en cuanto a productividad, reducción de costos, fabricación de bienes y servicios más atractivos y con ciclos de vida más cortos. Ante esta situación, los sistemas de costeo tradicionales se han tornado obsoletos dado que los mismos sólo determinan el costo de los productos, a fin de valorar inventarios y calcular utilidades, (aportando información distorsionada y poco oportuna para la planeación estratégica).

Cuando las empresas se proponen crear y mantener ventajas competitivas y diseñar procedimientos para el uso óptimo de los recursos, existen distintos métodos de costeo diseñados en las últimas década que no suprimen totalmente a los tradicionales sino que están destinados a apoyarlos y mejorarlos. Algunos son: **Costeo Basado en Actividades, Costeo de Ciclo de Vida del Producto, Sistema de Costos de**

## **Calidad, Costeo por Objetivos, Costeo Kaizen, Costeo Hacia Atrás y Costeo de la Cadena de Valor.**

Es importante advertir que el cálculo del costo de producción no debe obsesionar. Se pueden adoptar nuevos enfoques, siempre que el costo de implantación y funcionamiento de los sistemas de costeo no superen los beneficios generados por el mismo, como son las probabilidades de éxito en la toma de decisiones, lo cual depende en gran medida de la calidad de información manejada, pues, un sistema de información ineficiente puede dañar las mejores ideas y proyectos para el desarrollo y mejora de productos y procesos.

\* Prof. de la Cátedra de Contabilidad de Costos FACES /ULA  
Sección de Extensión del CIDE  
marysellamor@hotmail.com