Contabilidad de costos para la optimización de recursos

Eduardo Estrada Borja

Facilitar el trabajo de las organizaciones es la premisa de muchas disciplinas que intervienen diariamente en el desarrollo de sus funciones. Es el caso de la contabilidad de costos, cuyas aplicaciones generan beneficios, como respaldar las decisiones respecto de los precios.

Facilitar el trabajo de las organizaciones es la premisa de muchas disciplinas que intervienen en el desarrollo de sus funciones diariamente. Es el caso de la contabilidad de costos cuyas aplicaciones reditúan variados beneficios, como corroborar ciertas decisiones respecto de los precios.

Hablar de contabilidad nos remite a procesos complejos, registros, facturas y, en general, mucho trabajo que los profesionales de la materia tienen que llevar a cabo todos los meses. La contabilidad es uno de los pilares que sostienen la administración de una empresa y que, en términos generales, se puede describir como una técnica para llevar a cabo el procesamiento de datos vinculados con las transacciones del día a día de un ente económico, así como el control de la actividad financiera de una empresa, negocio, emprendimiento, etcétera.

Una de las características más importantes de la contabilidad es que como técnica abarca distintas ramas del conocimiento y del quehacer de las organizaciones, como finanzas, fiscal, seguridad social, nóminas, costos, entre otras.

La contabilidad de costos es la rama que tiene como objetivo registrar, analizar, clasificar, controlar, distribuir y administrar todas aquellas erogaciones que una organización efectúa para producir bienes o prestar servicios. En ese sentido, los beneficios de este tipo de contabilidad son, por un lado, determinar de forma correcta el costo de cada unidad de producto o servicio y, por otro, identificar áreas de oportunidad en el proceso para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones dentro de la organización.

Es preciso reconocer que al identificar áreas de oportunidad o potencial de mejora se podrá planificar como mejor convenga y en el tiempo estimado para alcanzar objetivos a corto, mediano y largo plazo, toda vez que cada proyecto que se busque emprender o mejorar cuenta con trabajos específicos y requiere resultados diferentes. Por ejemplo, en la venta de chocolates hay dos tipos de producto, los básicos que se venden a lo largo del año —sobre los que se puede tener objetivos de mediano y largo plazo— y los productos que se elaboran para fechas específicas, como el día del niño —en los que se perseguirán resultados en el corto plazo—.



Imagen de Freepik en Freepik.

Aunque el negocio está enfocado en vender chocolates, también es cierto que se necesita efectuar una planeación diferente respecto de los momentos en que se puede vender más productos en menos tiempo. Motivo por el que el área contable y de costos tendrán que hacer evaluaciones diferenciadas que permitan maximizar la rentabilidad en los periodos de referencia.

Controlar los costos requiere atención y disciplina

Determinar un costo unitario correcto, que a su vez nos lleve a identificar áreas de oportunidad en los procesos y mejorar la toma de decisiones, no es cosa fácil, pues encontrar estabilidad y control en los precios de los insumos que forman parte de los costos de un producto o servicio es una tarea que cuenta con diversas aristas y múltiples obstáculos.

El control de los costos dependerá, por un lado, de los esfuerzos de la organización para negociar precios y condiciones de pago con los proveedores que resulten justos y que cumplan con los intereses de ambas partes. Por otro lado, explorar nuevos proveedores y nuevos mercados pudiera traer beneficios a las compañías, ya sea en precio, calidad, impacto en el mercado o condiciones de entrega, pago, entre otros.

La tarea no termina aquí, sino que también debe repercutir al área encargada de fijar el precio, de modo que los movimientos que incrementan el costo se reflejen en el precio ofrecido al consumidor final. El cálculo de los costos debe ser efectuado con precisión, pues un movimiento en falso puede derivar en que el precio que se ofrece al consumidor final desincentive el consumo del producto y, entonces, se perderán las ventas. De esta forma, la contabilidad de costos permite identificar con precisión las variaciones y garantizar que las decisiones de precios se basen en información confiable y actualizada.

No obstante, es importante considerar que el costeo no se limita a reducir costos para incrementar las ganancias. Al explorar nuevas alternativas, puede identificarse que en realidad se ofrece un producto o servicio de mayor calidad, con beneficios adicionales, dirigido a un segmento distinto del mercado. Por ello, cada decisión debe analizarse cuidadosamente.

Respecto del análisis de resultados, uno de los principales usos de la contabilidad es la comparación entre periodos, pues este análisis permite identificar los factores que han influido significativamente en las transacciones de una empresa con sus proveedores y otros grupos de interés.

En el caso de la contabilidad de costos, el escenario no es diferente. Sin embargo, estas comparaciones no deben limitarse únicamente al control del área de costos, sino que también deben considerar el comportamiento de los ingresos, ya que, de forma natural, inciden directamente en la dinámica de los costos.

Ahora bien, debemos tomar en cuenta que los periodos no siempre son comparables, pues situaciones particulares pudieron afectar a la organización durante un año; por ejemplo, el año 2020, con la pandemia de COVID-19, trajo como consecuencia la contracción de la economía, por lo que no puede ser un año comparable con otros.

Analizar y contar con métricas eficientes permitirá que las empresas elaboren presupuestos base para organizar sus finanzas a través de estimaciones, provisiones o coberturas. Además, les permitirá dar seguimiento a los resultados, pues al comparar la realidad con los presupuestos es más fácil identificar dónde habrá que ajustar, dónde poner más atención y, en general, evaluar el desempeño del área.



Imagen de AdobeStock_201973585.

Otros usos de la contabilidad de costos

Dentro del espectro de la contabilidad de costos, hay diversas tareas que resultan clave tanto para la toma de decisiones como para el monitoreo de resultados y el cumplimiento de objetivos, como:

- Contar con información detallada acerca de los costos de venta, de mano de obra, los gastos directos e indirectos, así como los márgenes de utilidad.
- Mantener una clasificación correcta de las erogaciones efectuadas por la entidad al considerar la naturaleza de éstas (costos de venta, mano de obra, gastos directos e indirectos), a partir de las políticas contables o internas que sirvan como base para su identificación.
- Cuantificar y analizar los costos incurridos por departamento o área funcional al desglosarlos en productos, unidades, procesos, proyectos, entre otros, para su posterior comparación con los presupuestos que fueron determinados.
- Monitoreo constante de los precios de los insumos para determinar los costeos correspondientes, mediante la identificación de variaciones positivas o negativas y así controlar de mejor manera tanto los costos como los presupuestos a ejecutar.
- Llevar a cabo la evaluación correspondiente respecto de la eficiencia al usar recursos materiales, financieros y humanos.
- Efectuar la planeación, control y ofrecer las herramientas adecuadas para la toma de decisiones por parte de la alta dirección.



Imagen de AdobeStock_79274337.

La contabilidad de costos genera información que permite a las organizaciones decidir a partir de análisis precisos y verificables

La contabilidad en todas sus facetas, incluyendo la de costos, tiene por obligación ofrecer datos precisos, verificables y de fácil comprensión para que puedan ser analizados de manera adecuada. La contabilidad de costos generará información financiera que permita:

- Analizar la calidad y eficiencia en los procesos de fabricación, para mejorar los aspectos financieros.
- Determinar costos de producción o fabricación en el nivel general y de forma unitaria.
- Efectuar un vínculo entre la materia prima, mano de obra directa o indirecta y los gastos directos o indirectos de fabricación.
- Contar con información comparable.
- Proveer herramientas que permitan maximizar los beneficios en el nivel financiero y en la toma de decisiones.
- Generar métricas que permitan evaluar el negocio desde un punto de vista operativo.

Tome decisiones a partir de los costos

De acuerdo con el objetivo que se persiga en la organización, la información que ofrece la contabilidad de costos puede ser útil para tomar decisiones en cualquier nivel y área de la empresa, tal como se muestra a continuación.

Determinar el costo de producción. Para el caso de las empresas que se dedican a la manufactura, la contabilidad de costos se utiliza principalmente para determinar el costo total

de producir un bien; para ello, se utiliza información respecto del precio de las materias primas, la mano de obra directa involucrada en la producción y las erogaciones en conceptos indirectos de fabricación. Este cálculo representa el punto toral de la determinación de un precio de venta que pueda garantizar que la empresa obtenga un margen de utilidad acorde con los objetivos planteados por la administración.

Análisis de rentabilidad. A través de la asignación de los costos directos e indirectos a cada producto fabricado, es posible identificar cuáles son los productos que generan mayor rentabilidad, aquellos que requieren algún ajuste, ya sea en el precio, en sus procesos o incluso aquellos que deben eliminarse de la cartera de productos.

Control de costos operativos. Dar seguimiento detallado a los costos operativos, los gastos de administración, de comercialización y de mantenimiento permite identificar si existen áreas donde se puede efectuar una disminución en las erogaciones, sin afectar la calidad del producto o servicio elaborado.

Presupuestación y planeación financiera. A partir del análisis histórico de los costos, es posible que las organizaciones desarrollen presupuestos que guíen sus operaciones futuras; también es posible proyectar los costos futuros. De tal manera que las empresas tienen la oportunidad de planificar sus necesidades de capital, para establecer objetivos financieros realistas.

Decisiones de externalización de funciones. En momentos en los que se quiere dar un paso diferente, pero implica la posibilidad de externalizar procesos, la contabilidad de costos permite llevar a cabo comparaciones precisas respecto del costo de realizar una actividad internamente frente al costo de que se desarrolle a través de un tercero. Este análisis debe incluir los costos directos e indirectos, así como los beneficios potenciales de la externalización.

Implicaciones fiscales. En el entorno fiscal actual, es fundamental comprender las implicaciones del costo de ventas, pues éste se considera una deducción autorizada que reduce la base tributaria conforme al Artículo 39 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que se deduce en el ejercicio en que se acumulan los ingresos por la enajenación de bienes. Por ello, es necesario coordinar las áreas fiscal y de costos para garantizar que la información financiera permita cumplir correctamente con las obligaciones fiscales, y considerar, además, las reglas específicas que varían según la actividad del contribuyente.

La contabilidad de costos es mucho más que un registro; es una herramienta estratégica que permite medir, analizar y controlar los costos asociados con la producción de bienes o servicios. Su correcta aplicación no sólo fortalece la sostenibilidad del negocio, sino que también impulsa su rentabilidad y competitividad en el mercado.

Al aprovechar la información que proporciona, podrá gestionar mejor sus inventarios, controlar las mercancías vendidas y reducir gastos innecesarios, asegurando al mismo tiempo la calidad de sus productos o servicios. En definitiva, la contabilidad de costos le ofrece las bases para tomar decisiones financieras más inteligentes y llevar a su empresa al siguiente nivel.

Referencias

Ley del Impuesto sobre la Renta (2013). Última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 1 de abril de 2024. <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf>

Mtro. Eduardo Estrada Borja
Comisión Técnica de Auditoría Fiscal
Colegio de Contadores Públicos de México