

«COSTOS FUNCIONALES»

Del Dr. FRANCISCO CHOLVIS

Un tema de gran importancia en la organización de empresas en la época actual, en que, como sabemos, la adecuada división de las funciones y el conocimiento y contralor de los costos de las mismas, está considerado sin discusión ya, como clave de un mayor éxito en la gestión de las haciendas, acaba de sernos presentado con la sencillez de lenguaje y claridad de exposición que le es característica, por el estudioso y distinguido colega, doctor Francisco Cholvis.

En la concepción de las cuentas a que se ha de ajustar la contabilidad, la adopción del criterio «funcional» de clasificación de las partidas, frente al «objetivo», no generalizada aún en nuestro país en la medida que sería de desear, habrá de adquirir bien pronto, pensamos, su real importancia entre nosotros. Ya la nueva generación de técnicos, banqueros, industriales, etcétera, que analiza balances, considera expresión de métodos anticuados de contabilidad y de deficiente organización, el que no se ajusten a esa concepción, pese a que aun la fórmula oficial de balances para sociedades anónimas que rige—y que reclama una revisión—se mantenga estructurada en cuanto se refiere al cuadro de Pérdidas y Ganancias, conforme con el antiguo criterio de clasificación de las partidas atendiendo a la naturaleza intrínseca de la inversión, erogación o ingreso, y despreocupándose de las finalidades o funciones a que responden dentro de la hacienda cada uno de esos hechos.

Los primeros pasos se habían ya andado y, para la adecuada clasificación de los principales costos de producción, venta y operación en general, encontramos en la literatura contable en nuestra lengua, suficiente material de información.

Pero son ciertos costos, llamados por algunos con acierto «invisibles» —ya que por no estar en un primer plano pasan a menudo desapercibidos, o mejor dicho, se los descuida al punto de ignorarlos—los que no habían sido hasta ahora analizados en forma sistemática en una obra, cuidándolos y discutiéndose su tratamiento, del mismo modo que los principales rubros de costos de cada una de las funciones enunciadas en el párrafo anterior.

Es lo que hace ahora el doctor Cholvis, agregando un trabajo de mucho mérito a sus ya numerosos estudios sobre temas contables que nos viene ofreciendo sostenidamente. Y pone luz sobre las tinieblas que rodean generalmente el tratamiento contable de estos costos «invisibles», que no deben seguir permaneciendo en la obscuridad. Así, se ocupa particularmente, refe-

ridos en capítulos especiales a las principales funciones que se distinguen en la empresa — la producción, la distribución, la administración y la financiación —, de los siguientes costos, entre otros no menos importantes:

- Dirección;
- Mantenimiento de edificios, bienes muebles, planta y equipo;
- Utilización de edificios, bienes muebles, planta y equipo;
- Cargas sociales, para cuya aplicación recomienda con todo acierto, como norma, sigan ellas, como accesorios, al principal: el sueldo, jornal, etc., que las origina ⁽¹⁾;
- Realización de las compras;
- Almacén y depósito;
- Ociosidad de las máquinas;
- Desvalorización de mercaderías.

Para cada función se estudian separadamente por el doctor Cholvis, primero los costos elementales que integran su costo total, luego, los criterios de aplicación de esos costos elementales para lograr una distribución racional de los mismos y, finalmente, el análisis de las finalidades que persigue el estudio de cada tipo de costo funcional. El trabajo se completa con otros capítulos, entre los que se destaca, el que trata en general de la clasificación de cuentas, y el que analiza la vinculación del problema a estudio con el contralor presupuestario.

En síntesis, es un trabajo realmente medular que llena un vacío de la bibliografía sobre costos y ha de contribuir, sin duda, en gran medida, a la correcta aplicación de los costos y a ilustrar sobre las finalidades de su análisis.

ENRIQUE JORGE REIG

(1) La práctica nos pone de manifiesto la importancia del adecuado tratamiento de relativos al personal de fábricas; gastos generales de administración, los del personal estos costos — incluidos generalmente entre los gastos generales de fabricación — (los de administración, etc.), desaprovechándose en muchos casos la organización existente para cargar lo principal (sueldo, jornal, etc.) al no utilizarla también para aplicar sus accesorios (las cargas sociales), acudiéndose para el tratamiento contable de éstos, a los métodos generales utilizados para los demás costos con los que se los incluye, en desmedro de una mayor exactitud en su aplicación.