BIENE DE CAMBIO

Es el conjunto de bienes tangibles que posee el ente con la intención de su comercialización en el curso ordinario de su actividad, tanto los adquiridos para su reventa como los producidos por el propio ente.

* Para las empresas comerciales -> mercaderías de reventa
* Para las empresas industriales -> productos elaborados, productos en curso de elaboración, materias primas, repuestos, accesorios y materiales varios

Clasificación:

Según su etapa de producción:

* Productos listos para comercializar
* Productos en proceso de elaboración
* Materias primas, materiales y/o partes componentes

Según su estado:

* Productos en condiciones normales de conservación
* Productos deteriorados, en condiciones deficientes para su comercialización

Según su localización:

* Productos en existencia
* Productos en transito

Según su país de origen

* Productos nacionales
* Productos importados

Según la actividad de la empresa

* Comercial
* De producción
* De servicios

Según la expectativa de su realización

* Corrientes
* No corrientes

Según los aspectos a valuar

* Incorporación en el patrimonio
* Existencias en un momento de la vida del ente
* Costo de lo vendido

MOMENTO DE INCORPORACIÓN EN EL PATRIMONIO -> momento de entrega o tradición de la cosa.

COSTO DE INCORPORACION EN EL PATRIMONIO -> esta dado por el sacrificio económico necesario para disponer del mismo, es decir para ponerlo en condiciones de ser comercializado.

CIF incluye seguro y flete, momento de transmisión es al momento de descarga, con las guias de desembarque. Hasta ese momento los riesgos están a cargo del vendedor.

FOB precio en el lugar en que el vendedor embarca lo bienes.

Los costo del bien pueden incluir impuestos recuperables, sobreprecios o costo financieros que deben segregarse y exponerse por separado.

DESCUENTOS 🡪 es un termino **financiero**.Al optarse por el pago al contado, se origina un descuento: el importe de los intereses correspondientes a ese plazo, esta situación esconde un interés implícito. Los descuentos no integran el costo y deben segregarse

INTERESES IMPLICITOS 🡪 para determinar el costo tomamos el precio de contado y si se opta por pagar a plazo los costos financieros deben segregarse

BONIFICACIONES POR COMPRAS 🡪 es un termino **comercial** , son deducciones efectuadas a determinados sujetos en función de la relación comercial o de los volúmenes de las operaciones. Estas deducciones reducen el costo, el valor que debe tomarse en el neto.

COSTO DE PRODUCCION -> conjunto de insumos necesarios para producirlo

Teniendo en cuenta el costo individual y el total:

* Costos directos: materias primas, materiales auxiliares, salarios, embalaje. Estos costos permiten una medida exacta del consumo
* Costos indirectos: amortizaciones, intereses, seguros, alquileres, sueldos.

Según las variaciones en el volumen de producción:

* Costos fijos: no se ven afectados por las variaciones en volumen (intereses, alquileres, seguros, amortizaciones)
* Costos semifijos: son fijos hasta ciertos limites, superados se modifican notablemente: reversibles ->varian x saltos al aumenta o disminuir la producción (salarios de los capataces) irreversibles -> saltan al aumentar pero no se reducen cuando disminuye (aumentos del activo fijo)
* Costos variables: varian con el cambio del volumen de producción: -> proporcionales a la producción; -> progresivos mas que proporcionales; -> degresivos menos que proporcionales; -> regresivos disminuyen cuando aumenta la producción.

Elementos que lo componen:

* Los bienes incorporados en el proceso de producción: materias primas materiales que se consumen o transforman en el proceso de producción. Se registran a su costo de incorporación. Costo directo y variable
* Los costos de mano de obra: mano de obra directa (trabajo de obreros), diferenciándose de otros costos laborales indirectos como supervisión. Costo directo y variable.
* Los gastos generales de producción: agrupan a los costos indirectos (supervisión, materiales varios, amortizaciones, fuerza motriz)

Costo directo y costo por absorción total

Hay dos criterios para la asignación de cotos

* Método directo o variable: considera solo los costos variables, cargando a resultados el restos de los gastos de producción
* Método de costeo integral o por absorción total: suman costo de las materias primas, la mano de obra directa y la parte proporcional de los gastos generales de fabricación.

Tratamiento de inactividades e ineficiencias

Cuando se produce una inactividad total o parcial, los gastos fijos se imputaran con cargo a resultados, no afectando el costo de producción. El concepto de utilidad se considera con relación a la utilización normal de la planta, además de los cambios en la demanda, los estacionales o excepcionales.

Tratamiento de mermas de producción, deterioros, residuos, subproductos y otros.

Las mermas de producción, deterioros, residuos, subproductos y otros no integraran el costo cuando estas sean anormales. Los desperdicios habrá que comprobar que no tengan valor de recupero. Los subproductos deberían tener su propio costo

PRODUCCION EN PROCESO 🡪 Cuando los procesos de producción son prolongados, será importante medir los costos en diferentes etapas, cuando es breve no se considerara.

* Costos por ordenes: los costos se acumulan por lotes y ordenes especificas, sin especificarse por unidades. Se calculan sobre bases reales la matera prima y la mano de obra directa y los gastos de fabricación en funcion de coeficientes predeterminados
* Costos por proceso: los costos se acumulan por procesos o secciones y se distribuye entre las unidades producidas, se aplica a productos homogéneos que requieren un proceso continuo. Se basan en costos reales pero pueden ser predeterminados.
* Costos estándar: el costo de cada producto se establece antes de elaborarlo, según especificaciones técnicas. Resultan adecuados para medir la eficiencia, facilita la valuación de inventarios

INCORPORACION DEL COSTO DE LA FINANCIACION AJENA EN PROCESOS DE PRODUCCION PROLONGADA.

El concepto de costo de incorporación en el patrimonio se define usualmente como el sacrificio económicos para poder disponer del bien, respecto de lo financiero se entiende que el conjunto de pasivos (propio o ajeno) financia el conjunto de los recursos.

En general se establece como tratamiento con mayor aceptación, que los costos por intereses se reconocen como gastos del ejercicio en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables. Admitiendo que los costos por intereses se pueden incorporar al costo siempre que genere beneficios económicas futuros y puedan ser valorados con suficiente fiabilidad. Entre los activos con estas caracteristicas se incluyen las existencias que necesitan un largo periodo de tiempo.

BIENES DE CAMBIO

**MEDICION CONTABLE EN GENERAL**

Criterios generales

Bienes destinados a la venta o a ser consumidos en el proceso de obtención de bienes o servicios destinados a la venta.

Mediciones contables de los costos

La medición generalde los bienes será al costo (el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado –incluye fletes, seguros, materiales e insumos directos e indirectos para su elaboración, preparación o montaje- el “costeo completo” variables + fijos

Bienes o servicios adquiridos

El costo de un bien o servicio adquirido es –precio que de abona para su adquisición al contado y la porción de costo por compras y control de calidad. Si no se conoce se considerara una estimación utilizando una tasa de interés de mercado. Los componentes financieros implícitos que se segreguen serán costos financieros

Bienes producidos

1. El costo de los materiales e insumos para su producción
2. Los costos de conversión (mano de obra, servicios) tanto variables como fijos.
3. Los costos financieros que puedan asignarse según “activar x proceso prolongado”

No se incluirán los costos por improductividades o ineficiencias; ociosidad (inactividad).

Los importes por cantidades anormales o desperdicios no se incluirán en el costo y se reconocerán como resultado del periodo

La actividad normal se considerara en base a un indicador realista y no como un objetivo ideal.

**MEDICION CONTABLE EN PARTICULAR**

Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo.

Valor neto de realización

Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia

Valor neto de realización

Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado

Valor neto de realización de acuerdo al grado de avance **cuando:**

1. Se hayan recibido anticipos que fijen precio
2. Haya una segura concreción de venta
3. El ente tenga capacidad financiera para finalizar el proceso de elaboración

**En el resto de los casos** costo de reposición de los bienes = grado de elaboración tomado de un mercado activo o si no es posible a su costo de reproducción o si esto no es posible a su costo original.

Bienes de cambio en general

Costo de reposición y si esta es imposible costo original.

**Costos financieros –relacionado con deudas-:** los intereses implícitos o explícitos por utilización de capital (pasivo) se expresan netos de la inflación –**INTERESES REALES**-

* **Tratamiento preferible:** se reconocerán como gastos del periodo que se devengan
* **Tratamiento alternativo permitido**: podrán activarse cuando:

1. Activo en producción prolongada
2. El proceso no está interrumpido o si es así en forma temporaria
3. Este proceso no excede el técnicamente requerido
4. El procedo de producción no está completo, y
5. El activo no está en condiciones de ser vendido.

El monto de costo financiero puede provenir de capital propio invertido

1. 1ero los provenientes de capital de tercero y después los cap propio
2. Si el activo se mide en valor cte no se puede tomar el costo financiero de la financiación
3. La tasa real (sin componentes de inflación) representativa vigente

Al activarlos se expondrá dentro del estado de resultados después de los resultados financieros con la denominación “interés del cap propio”

Se adquieren o producen para su venta como parte de la actividad principal de una entidad

Se encuentran en el proceso de producción referido en el inciso anterior

Se consumen: en tal proceso, en el de generación de servicios vendidos o en funciones distintas a las de producción de mercaderias o servicios de terceros como los materiales de publicidad y la papelería empleada en tareas administrativas.

Se compran para su reventa, como inversión ajena a la actividad principal y no son propiedades inversión o cuentas por cobrar

Medicion contable inicial

* VNR para los bienes cuya comercialización no ofrezca dificultades
* Costo histórico para los restantes

Costos de compra y recepción se prorratean sobre la base de los costos directos de los bienes recibidos en el lapso o se imputan en forma directa al costo de las mercaderías vendidas del periodo.

Costo de almacenamiento se imputan al costo de producción cuando corresponde a materias primas o de comercialización en las mercaderías de reventa.

Medición contable periódica

Medicion primaria en costo histórico: La medición contable periódica de cualquier activo incluye la determinación de una medida primaria (valor de costo o algún tipo de VC) y si esta no representa un valor corriente su comparación con un importe recuperable.

Medicion primaria a valores corrientes -> bienes de fácil comercialización, minerales no procesados

Las perdidas por desvalorización se imputan a resultados del ejercicio, no corresponde incluirlas en el CMV x q no son costos de mercaderías vendidas

Resultados por tenencia

La medición es por valor corriente -> el resultado por tenencia esta dado por la variación de su valor corriente y se reconoce a resulados en el periodo en que se producen

La medición es por costo historio -> los resultados por tenencia esta dado por la comparación del valor histórico y el valor recuperable.