

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA NACIONAL

Facultad Regional Buenos Aires

Ingeniería Industrial

COSTOS Y PRESUPUESTOS

Sistemas de Costeo

"Costos Históricos"

Ing. Juan José Cosentino

SISTEMAS DE COSTEO

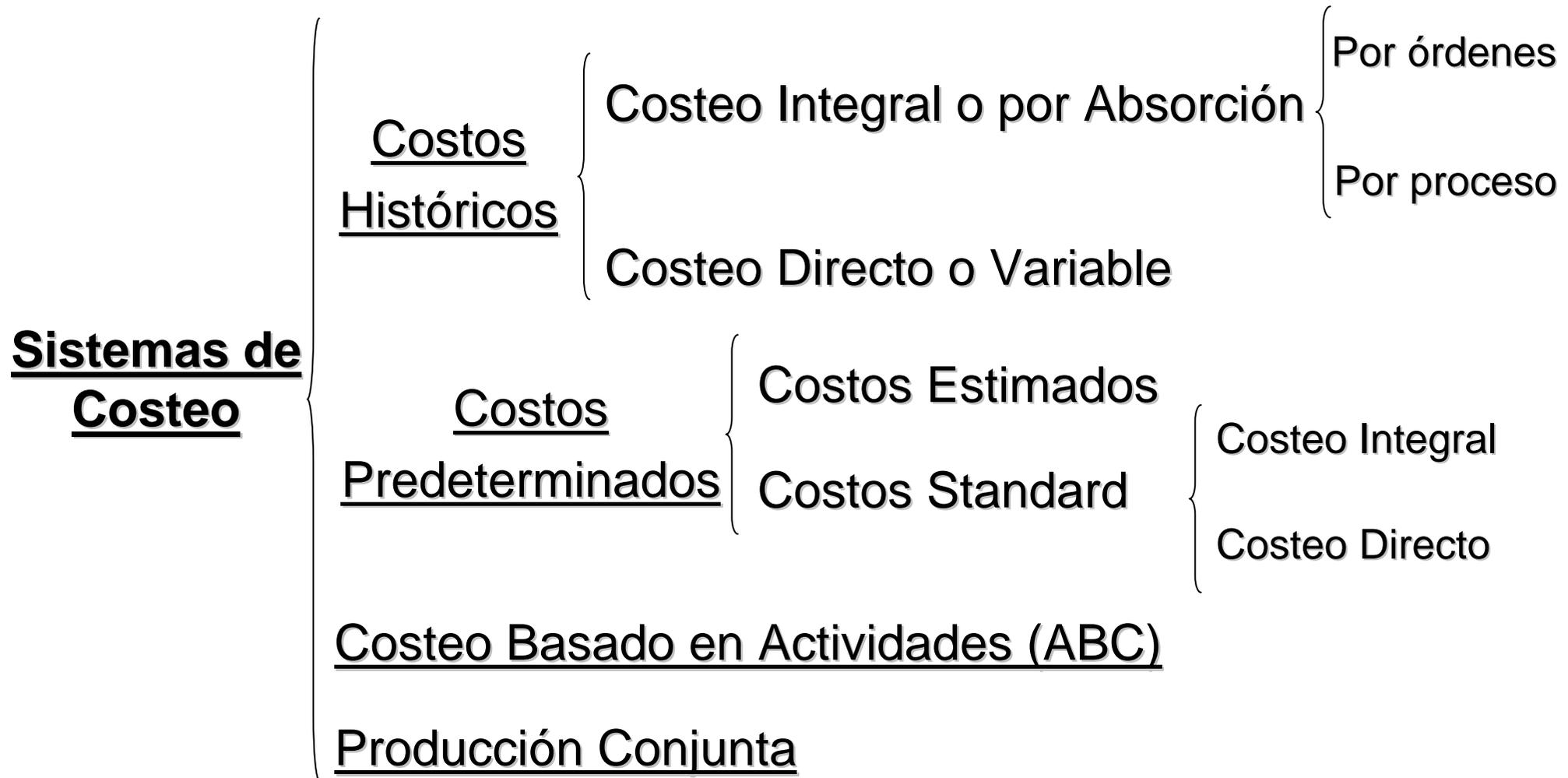
Se denomina Costeo al “registro ordenado de los valores del costo a medida que se van produciendo”

El objetivo es determinar el costo de la mercadería vendida y la valuación del inventario y mantener el control para la corrección de las desviaciones o para la fijación de políticas en el futuro”.

Los Costos Históricos se basan en Costos Reales, dado que se determinan luego de que las operaciones tuvieron lugar, en base a cantidades y precios conocidos.



PRINCIPALES SISTEMAS DE COSTEO



COSTOS HISTÓRICOS

Sistema de Costeo Integral o por Absorción: registra todos los elementos del costo del lote de producción, no se sustrae nada, todos los cargos son absorbidos por el costeo total. De acuerdo a la recolección de datos este sistema de costeo se puede dividir en:

- Sistema de Costeo por Ordenes: utilizado para industrias de ensamblaje, es decir, aquellas industrias de producción no repetitiva (automotriz, electrodomésticos, etc.)
- Sistema de Costeo por Proceso: utilizado para industrias de proceso continuo (cementera, papelera, aceitera, etc.)

Sistema de Costeo Directo o Variable: sólo registra el costo directo o variable de producción.



DIFERENCIAS ENTRE AMBOS SISTEMAS

En el costeo directo, los gastos fijos de producción no integran el valor de los inventarios, debitándose los directamente a Ganancias y Pérdidas en el período en que se originan.

En el costeo por absorción, o costeo tradicional, todos los costos de producción, tanto fijos como variables, forman parte del costo de los productos, permaneciendo en los inventarios hasta que se produzca su venta.

La diferencia entre ambos sistemas está constituida por el distinto tratamiento que se le da a los gastos fijos de producción. Mientras en el costeo por absorción llegan a cuentas de resultados a través del costo de ventas recién cuando se produce la venta, en el costeo directo, se imputan directamente a ganancias y pérdidas sin pasar por los inventarios. El resto de los gastos fijos se cargan a ganancias y pérdidas en el período en que se originan.



DIFERENCIAS ENTRE AMBOS SISTEMAS

Costeo Directo o Variable

Monto de Ventas

(Costo **Variable** de Producción de la mercadería vendida)

(Gastos **Variables** de Comercializ.)

Margen de Contribución

(Gastos **Fijos** de Producción)

(Gastos **Fijos** de Administración)

(Gastos **Fijos** de Financiación)

(Gastos **Fijos** de Comercialización)

Beneficio Neto a / impuestos

Costeo por Absorción

Monto de Ventas

(Costo **Total** de Producción de la mercadería vendida)

Resultado Bruto

(Gastos **Fijos** de Administración)

(Gastos **Fijos** de Financiación)

(Gastos **Totales** de Comercializac)

Beneficio Neto a / impuestos



DIFERENCIAS ENTRE AMBOS SISTEMAS

Los costos en que se evalúan los inventarios de productos terminados bajo un sistema de costeo directo son menores que aquellos que se evalúan por sistema de costeo integral.

Cuando aumentan los inventarios, es decir, cuando lo vendido es menor a lo producido ($Q_p > Q_v$), el costeo integral arroja un mayor beneficio que el sistema de costeo directo.

Cuando disminuyen los inventarios, es decir, cuando lo vendido es mayor a lo producido ($Q_p < Q_v$), el costeo directo arroja un mayor beneficio que el sistema de costeo integral.

Cuando los inventarios al comienzo y al final del período son iguales, es decir, cuando se vende todo lo que se produce ($Q_p = Q_v$), ambos sistemas arrojan el mismo resultado.



DIFERENCIAS ENTRE AMBOS SISTEMAS

En el Sistema de Costeo Integral o por Absorción, las existencias de producción terminada al finalizar el ejercicio, están inmovilizando costos fijos al ejercicio siguiente perjudicando los resultados del ejercicio actual.

Los defensores del Sistema de Costeo Directo o Variable promueven que el verdadero costo de producción es el que se forma únicamente con el costo variable, dado que los costos fijos corresponden al período en el que se producen y por consiguiente deben liquidarse en él, y no diferirse en los stocks.

En la contabilidad de la empresa se utiliza el Sistema de Costeo Integral ó por Absorción, aunque en general suelen llevar un Sistema de Costeo Variable con la finalidad de conocer el margen de contribución de cada línea de productos y el punto de equilibrio económico para tomar decisiones comerciales.



ABSORCIÓN Y SUBABSORCIÓN DE COSTOS

Independientemente de la cantidad producida, los costos variables de producción siempre se absorben en su totalidad (nunca se obtienen recursos variables ociosos).

Cuando se produce la producción normal para la que está diseñada la planta, los gastos fijos de producción se absorben en su totalidad.

Cuando se produce por debajo de la producción normal, hay una subabsorción de los gastos fijos de producción.

Cuando se produce por encima de la producción normal, hay una sobreabsorción de los gastos fijos de producción.

Los costos no absorbidos no son imputables a los artículos producidos sino a los no producidos, de lo contrario, al disminuir la producción aumenta el precio y disminuye la demanda, lo que a largo plazo llevará la empresa a la quiebra.

