

COSTEO DIRECTO Y POR ABSORCIÓN

COSTEO DIRECTO Y POR ABSORCIÓN

SIGNIFICADO DEL COSTE DIRECTO

Antes es importante recordar que existen cuatro métodos para la determinación de los costos, estos son:

A. Costo tradicional. Es el más conocido y se integra:

1. Para los productos terminados y en proceso, sólo con el costo de producción (costos fijos y variables).
2. Costos de operación (gastos de administración, ventas y financieros) aplicables directamente a los resultados del período en que se incurren.

Se le conoce también, como costeo por absorción.

B. Costo variable. Es un poco más moderno, se utiliza bastante sin desplazar al primero, y se integra :

1. Para los productos terminados, sólo por los costos variables de producción, enviando los costos fijos directamente a los resultados del ejercicio en el período en que se incurren.
2. Para el costo de operación (gastos de venta, administración y financieros), igualmente éste queda totalmente en los resultados del ejercicio en que se incurren, sólo haciendo separación de gastos variables y fijos.

C. Costo por áreas y niveles de responsabilidad, conocido como costos A.B.C. (*activity basic cost*). Está basado respecto a los costos indirectos de producción, en clasificarlos por "áreas o niveles de responsabilidad" dándoles otro enfoque y estructura al prorrateo, exclusivamente.

D. Costo integral - conjunto. Es el más moderno y evolucionado que existe, se integra:

1. De los costos de producción y distribución, que ya contienen sus costos correspondientes de administración y financiación.

CONCEPTO Y ELEMENTOS INTEGRALES

El costeo directo, cuyo nombre es costeo variable, y también como marginal o costeo diferencial, que toma como base el análisis o estudio de los gastos en fijos y variables, para aplicar a los costos unitarios sólo los variables. En el caso del costo de producción, éste se presenta integrado por los siguientes elementos:

MATERIAL DIRECTO, MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS VARIABLES

Cuando el costo variable se aplica al costos de producción, se ve afectada la valuación de los artículos terminados, en proceso, producción defectuosa, producción averiada; y desde luego el costo de producción de lo vendido, los informes (estados) de resultados y el balance general, principalmente.

También el costo variable se utiliza actualmente en los costos de distribución, administración y financiación, pero los gastos variables de operación no se incorporan a las unidades producidas para fines de valuación, aun cuando sí se toman en consideración para políticas administrativas, como son la fijación de precios y el control de eficiencia y rendimiento.

EL COSTEO DIRECTO, CUYO NOMBRE ES COSTEO VARIABLE, Y TAMBIÉN COMO MARGINAL O COSTEO DIFERENCIAL, QUE TOMA COMO BASE EL ANÁLISIS O ESTUDIO DE LOS GASTOS EN FIJOS Y VARIABLES, PARA APLICAR A LOS COSTOS UNITARIOS SÓLO LOS VARIABLES.

Por lo que se refiere a los costos fijos de producción y de operación, se absorben enteramente en los resultados del período en que se originan, por esto son denominados también costos o gastos periódicos.

Independientemente de la implantación del método de costo variable, pueden emplearse las técnicas de valuación de costos históricos, o costos estándar, e igualmente, desde luego, cualquiera de los procedimientos de control de las operaciones: por órdenes, por procesos, o cualquiera de sus derivaciones.

Para integrar a la contabilidad el método de análisis de costo variable, es necesario el estudio, identificación y separación de los gastos en dos grandes grupos que son: fijos y variables. Por lo tanto, conviene señalar, aunque brevemente, las características de los gastos y procedimientos de segregación, para poder estar en condiciones de implantar este método de análisis en una entidad económica.



Fijos

Son aquellos que permanecen estáticos en su monto, en un período.

Variables

Son aquellos que se aumentan o disminuyen, según sea el ritmo operado en la producción o en la venta.

Cuando el estudio de gastos fijos y variables se hace respecto de la unidad, el significado es inverso al citado; por razones obvias.

PROCEDIMIENTOS PARA SU SEGREGACIÓN

Se puede apreciar en términos generales, que la identificación de los gastos señalados es sencilla, sin embargo, en algunas ocasiones se localizan partidas cuya clasificación resulta dudosa, ya que si bien varían con la producción, no lo hacen en forma constante y proporcional, queda pues la incertidumbre de ser considerados como gastos fijos o como gastos variables.

Para la solución del problema, se pueden señalar, entre otros, los siguientes procedimientos:

- » Clasificación directa
- » Estudio estadístico
- » Estudio de ingeniería industrial



Clasificación directa

Consiste en estudiar cada uno de los conceptos, para conocer ante el volumen de producción establecido en un tiempo determinado, lo anterior, con el objeto de clasificar el costo o gasto en los grupos de fijo o variable.

Este procedimiento es sencillo y muy usual en la práctica, pero no muy preciso por tratarse de apreciaciones, que en ciertos casos, su clara identificación o separación es dudosa.

Estudio estadístico o gráfico

Se utiliza cuando se tienen datos de ejercicios anteriores, aplicando, de acuerdo a las circunstancias, fórmulas matemáticas para clasificar los conceptos en los dos grupos establecidos.

Estudio de ingeniería industrial

En este caso, la división se efectúa con la ayuda de un ingeniero industrial, especialmente en aquellas empresas, en que por sus peculiaridades, es necesario apreciar con mucho cuidado las diferentes operaciones productivas.



ESTADO DE RESULTADOS Y COSTO DE LOS ARTÍCULOS MANUFACTURADOS BAJO COSTEO POR ABSORCIÓN Y EL COSTEO DIRECTO

COMPAÑÍA PAPA PA'YA ESTADO DE RESULTADOS COSTEO POR ABSORCIÓN

Ventas		882.590.000
Costo de ventas		
Inventario inicial	13.539.545	
Material directo	552.140.214	
Mano de obra directa	8.444.875	
Carga fabril	22.938.444	
Inventario final	(23.795.293)	
Costo de ventas estándar	573.267.784	
Variaciones		
Material directo	2.859.786	
Mano de obra directa	(244.875)	
Carga fabril	3.861.556	
Costo de ventas normal		579.744.252
UTILIDAD BRUTA		302.845.748
Gastos operacionales		
De administración	70.607.200	
De ventas	50.557.900	
Total gastos operacionales		121.165.100
UTILIDAD OPERACIONAL		181.680.648
Gastos financieros		100.000.000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		81.680.648

COMPAÑÍA PAPA PA'YA
ESTADO DE RESULTADOS
COSTEO DIRECTO

Ventas	
Costos y gastos variables	
Costo de ventas variable	
Inventario inicial	13.251.089
Material directo	552.140.214
Mano de obra directa	8.444.875
Carga fabril variable	10.499.856
Inventario final	(23.289.303)
Costo variable estándar	561.046.729
Variaciones	
Material directo	2.859.786
Mano de obra directa	(244.875)
Carga fabril variable	2.300.144
Costo variable normal	565.961.785
Gastos variables	6.428.400
TOTAL COSTOS Y GASTOS VARIABLES	572.390.185
UTILIDAD MARGINAL	310.199.815
COSTOS Y GASTOS FIJOS	
Carga fabril fija	14.000.000
Gastos de administración	70.607.200
Gastos de ventas	44.129.500
Gastos financieros	100.000.000
TOTAL COSTOS Y GASTOS FIJOS	228.736.700
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	81.463.115

ANÁLISIS DEL COSTO- VOLUMEN O DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

El análisis costo - volumen - utilidad (CVU) proporciona una visión financiera panorámica del proceso de planeación. El CVU está constituido sobre la simplificación de los supuestos con respecto al comportamiento de los costos.

EL TÉRMINO CVU ANALIZA EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS TOTALES, INGRESOS TOTALES E INGRESOS DE OPERACIÓN, COMO CAMBIOS QUE OCURREN A NIVEL DE PRODUCTOS, PRECIO DE VENTA, COSTOS VARIABLES O COSTOS FIJOS.

Factores costos - factores ingresos: Se define al factor de costos como un cambio al factor que ocasionará una modificación en el costo total de un objeto de costos relacionado. Un factor de ingresos es cualquier circunstancia que afecta a los ingresos. Existen muchos factores de ingresos como son los cambios en el precio de venta, la calidad de producto y las exhibiciones de mercadotecnia afectan los ingresos totales.

Para prever los ingresos y costos totales se incluirá un análisis acerca de la manera en que afectan las combinaciones de factores de ingresos y de costos.

Por ahora suponemos que las unidades de producción son el único factor de costos e ingresos.

Las relaciones directas CVU son importantes porque:

- » Tales relaciones han servido de ayuda en la toma de decisiones.
- » Las relaciones directas ayudan a comprender las relaciones más complejas.

El término CVU analiza el comportamiento de los costos totales, ingresos totales e ingresos de operación, como cambios que ocurren a nivel de productos, precio de venta, costos variables o costos fijos. En este análisis se utiliza un solo factor de ingresos y un solo factor de costos.

La letra "V" por volumen se refiere a factores relacionados con la producción como son: unidades fabricadas o unidades vendidas; por lo que en el modelo, los cambios a nivel de ingresos y costos surgirán por variaciones únicamente en el nivel de producción.



APLICACIONES DEL COSTEO DIRECTO

Una de las ventajas del costeo variable, es sin lugar a dudas lo sencillo del mismo, ya que los verdaderos problemas del costo tradicional están en la identificación y prorrateo de los costos indirectos fijos. Además el costeo variable es de uso práctico, cuando es utilizable en una gama de actividades y aplicaciones entre las que se destacan:

1. Planeación de utilidades a corto plazo.

Es costeo variable es desde luego aplicable a la planeación de utilidades en general, pero destaca más cuando son a corto plazo, sobre todo en la utilidad bruta, porque es fácil calcularla a diferentes volúmenes y a diversos productos, circunstancia que permite saber cuánto es lo necesario a producir y vender para absorber el costo de operación así como el costo fijo de producción.

2. Ayuda al análisis del equilibrio y el punto respectivo.

Efectivamente ya que es una premisa indispensable para el costeo variable, el hacer el análisis de los gastos en variables y constantes (fijos y regulados) en esas condiciones ya se tienen los datos para hacer los estudios y gráficas del punto de equilibrio, que en el caso del costo tradicional, por creerse que esa separación es un trabajo adicional no se realiza, indebidamente, perdiendo las bondades que reporta.

3. Medición y control de actividades y de costeo.

Con el costeo variable se tiene más precisión para la medición y el control de algunas actividades y de costos, que en el costo tradicional, especialmente en lo que respecta a los gastos indirectos de producción, en su tratamiento y en el costo unitario, sin importar el volumen.

4. Alguna tomas de decisiones.

También se emplea el costeo variable en las decisiones siguientes: de inversión, fabricación o compra, selección de métodos de producción, máximos y mínimos de existencias, mezclas de producción, fijación de precios, canales y métodos de ventas, básicamente.

Las aplicaciones citadas y más tiene el costo tradicional, pero superlativamente acordes con la realidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Polimeni-Fabozzi-Adelberg, "Contabilidad de Costos", editorial McGraw-Hill.

Charles T. Horngren, "Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial", Prentice hall Inc.

Gonzalo Sinisterra V., "Contabilidad de Costos, Técnicas de Registro y Control", Universidad del Valle.

David Noel Ramírez P., "Contabilidad Administrativa", Editorial McGraw-Hill.

Goodman / Reece, "Manual del Contralor", Editorial McGraw-Hill.

John J. E. Neuner, "Contabilidad de Costos, Principios y Práctica", UTEHA.

Cristóbal del Río González, "Costos III, Variable, ABC, Sistema (Implantación), toma de Decisiones y Casos", ECAFSA.

Cuevas Carlos Fernando. Contabilidad de Costos – Enfoque Gerencial y de Gestión. Prentice Hall.

The logo for ILUMNO, featuring the word in white uppercase letters on an orange rectangular background. The background of the entire page is a dark blue geometric pattern of overlapping triangles, with a large, semi-transparent dark blue circle centered in the middle.

ILUMNO