



PRINCIPALES MÉTODOS DE COSTEO: SU APLICACIÓN CONTABLE.

VELAZCO GRACIELA BEATRIZ

· Maestrando en Auditoría Internacional y Gestión de Empresas. Especialista en Docencia Universitaria Contador Público, Docente Asociado de las cátedras Contabilidad II, Estados Contables y Auditoría de la Carrera de Contador Público, Facultad de Ciencias Empresariales, Sede Regional Formosa.

· *E-mail:* Velazcograciela_for@ucp.edu.ar

Palabras claves

- Costo y Gasto
- Métodos de costeo
- Aplicación contable

Resumen

Dos objetivos tienen este trabajo: 1) Describir en qué consisten cada uno de los métodos de costeo, con breves referencias a su evolución histórica, a fin de contextualizar y entender su contenido. Abordar además, la clasificación de los mismos según el momento en el cual se determinan los costos. 2) Analizar el concepto de Costo, relacionando y razonándose la utilización de cada uno de los métodos de costeo de acuerdo a la oportunidad, necesidad y usuarios de la información, tanto en el marco de la normativa con-

table vigente como fuera de la misma.

Introducción

El propósito de este trabajo es analizar el concepto de costo desde el enfoque normativo con una breve descripción de los diferentes métodos de costeo y su contextualización práctica de acuerdo a la oportunidad, necesidad y usuarios de la información.

Diferencia entre Costo y Gasto

Para abordar el tema que nos ocupa, previamente es necesario establecer la diferencia entre costo y gasto. En términos contables la principal diferencia entre los mismos radica en que el costo se incorpora al valor del bien o servicio constituyendo un activo, en cambio un gasto afecta directamente el resultado del período a través del Estado de Resultados.

Los especialistas en contabilidad de costos no efectúan esta clasificación, considerando el término costo como sinónimo de cualquier erogación, pérdida, egreso, etc. A los que prefieren llamar costo de **fabricación** a los costos y **costos operativos** a los gastos.

Los métodos de Costeo

Determinar el costo de un bien o servicio implica conocer sus componentes y saber calcularlos. Para su cálculo nos valemos de los denominados **sistemas o métodos de costeo**.

¿A que denominamos sistemas o métodos de costeo?

“Es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo”.

Cada método conduce a un costo unitario distinto para la misma unidad de producto. En consecuencia, cada caso particular se adaptará a un método de costeo específico a emplear según la finalidad y el destinatario de la información.



Se puede citar algunos sistemas de costes, tales como:

a. Costeo de Producción por Absorción completa

Podría considerarse como el método de costeo que surge inicialmente, ya que es utilizado desde principios del siglo XX, es el tradicional.

La Real Academia Española en su 2º acepción, define “absorber” como *consumir enteramente*, por ejemplo: absorber el capital. Y esta es la característica principal del sistema de costeo por absorción, ya que todos los costos que se han generado en el proceso de fabricación durante el período se cargan al producto sin considerar si se trata de costos normales o de **costos no normales**.

Dada estas características, el costo unitario de producción puede ser muy diferente de un período a otro aunque no hayan variado los precios de los factores que lo integran. Por lo tanto, no son comparables los costos unitarios de distintos períodos.

b. Costeo Directo o Variable

Surge con la finalidad de superar los inconvenientes de los costos por absorción. Sugiere que se fije el valor de los bienes, teniendo en cuenta la materia prima insumida, más la mano de obra directa, más los gastos generales de fabricación variables, mientras que los gastos de fabricación fijos deben imputarse en su totalidad al costo de los productos vendidos. Este sistema, en el primer año de aplicación posterga la distribución de los resultados, ya que, si cargamos al costo de lo vendido los gastos de fabricación fijos en su totalidad, se castigará la utilidad del ejercicio.

Es utilizado por las empresas en sus informes internos para conocer la marcha de sus ventas y su contribución marginal (ventas del período-costos variables de lo vendido), ajustando luego esas cifras al método tradicional para los estados financieros y económicos.

c. Costeo completo Normalizado o Integral

Es una composición intermedia entre las dos metodologías ante-

rior. El costo normalizado de producción es el que refleja condiciones operativas normales del sector productivo, aceptando la incidencia de los insumos fijos, pero relacionándolos con una producción normal. A los efectos del cálculo, previamente es necesario preestablecer el modelo de producción operativo normal de la empresa, de tal manera que los costos que se generen dentro del mismo sean absorbidos por la producción que resulta de dicho proceso.

Los costos que exceden los límites fijados para la producción normal son considerados gastos y se registran en cuentas de resultados y se exponen en el Estado de resultados del mes en que se han devengado, a través de cuentas de sobre o sub-absorción, según corresponda.

Al utilizar este método de costeo, al dividir el costo del período sobre la capacidad normal, el costo unitario permanece constante.

Momentos para su determinación

Según el momento en que se determinan y se imputan, los métodos de costeo se clasifican en:

a) Costos históricos o reales:

Son aquellos que se reconocen y se registran una vez que ocurren. Es decir, se tiene información de los mismos al momento de finalización del período de costos o del proceso de producción bajo análisis. Por lo tanto, primero se concretan los consumos y luego se determinan los costos en virtud de los insumos reales.

b) Costos predeterminados:

Son costos que se determinan a priori, antes de la realización de las actividades. Teniendo en cuenta las bases de cálculos utilizadas y los objetivos que se pretenden alcanzar, pueden ser:

- Costos estimados o Presupuestos: surgen de la experiencia práctica, no tiene base científica. El costo estimado indica lo que puede costar el producto, motivo por el cual al final del período se ajusta a costos reales. La función que cumple es la de fijar los precios de venta.
- Costo estándar: son determinados sobre base empírica. Indican mediciones de las eficiencias de los insumos derivados de las ob-



servaciones reiteradas y técnicamente efectuadas con el objeto de lograr costos predeterminados que deberán ser cumplidos en el futuro. Su función es la medición de la eficiencia operativa.

El costo de acuerdo a las normas profesionales vigentes: La exposición en el Estado de Resultados

La Resolución Técnica N° 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas expresa, “*el costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, lo que corresponda en función de su destino*”. Incluye la porción asignable de los costos de los servicios externos e internos necesarios para ello, por ejemplo: fletes, seguros, costos de la función de compras, costos del sector de producción, etc. Además de los materiales o insumos directos e indirectos requeridos para su elaboración, preparación o montaje.

Las asignaciones de los costos indirectos deben practicarse sobre bases razonables que consideren la naturaleza del bien o servicio adquirido o producido y la forma en que sus costos se han generado.

En general, se adopta el modelo de “costeo completo”, que considera costos necesarios tanto a los de factores de comportamiento variable como a los de comportamiento fijo que intervienen en la producción.

Cuando la norma contable profesional se refiere al costeo completo se puede optar por medir los costos y exponer la información contable según el método de “costeo por absorción” o por “costeo normalizado o integral”.

¿Cuál de estos métodos es el criterio más acertado?

A efectos de responder a este interrogante, analizaremos el campo de actuación de la *Contabilidad Tradicional* y la *Contabilidad de Gestión*.

Desde este enfoque parecería que se tratara de dos contabilidades diferentes. Pero esto no es así sino más bien dos versiones que utilizan la misma base de datos de los sistemas de información contable que difieren en la utilización, registración y exposición de los mismos en función de los objetivos de información de los usuarios.

La contabilidad tradicional registra hechos económicos ocurridos

y está enfocada a satisfacer necesidades de información de terceros. Sin embargo la llamada Contabilidad de Gestión se orienta a suministrar información útil para la toma de decisiones a los empresarios, es decir, los usuarios internos. Otras diferencias radican en la frecuencia de su emisión, donde la contabilidad tradicional emite de forma anual y en algunos casos de carácter trimestral; mientras que en la contabilidad de gestión habitualmente es mensual. Si consideramos la normativa aplicable para su confección, la contabilidad tradicional aplica normas contables profesionales obligatorias, mientras que la contabilidad de gestión no se rige por normas profesionales. La contabilidad tradicional se rige por los principios de contabilidad generalmente aceptados y la contabilidad de gestión por el principio de la realidad económica, incluyendo hechos no siempre considerados por las normas contables y ampliando la información proveniente de los informes contables de presentación externa.

El costo histórico completo (por absorción e integral) permite calcular costos para la valuación de los inventarios de acuerdo a las normas contables vigentes así como los resultados económicos de la empresa de acuerdo con el mismo criterio.

Entonces, definir cuál de los dos métodos de costos es el más acertado, va a depender de cuál sea la finalidad de la información, sus destinatarios y la normativa vigente.

Utilizar el método del *costeo por absorción* implica absorber todos los gastos de estructura fabriles con la producción realizada en un período, lo que lleva a un empleo deficiente del sistema de costos. Los costos de ociosidad no deberían formar parte del costo, sino que deberían cancelarse por cuentas de resultados sin afectar el valor de los inventarios.

Sin embargo, utilizar el *sistema de costeo integral* permitirá sobreabsorber o subabsorber los gastos indirectos o de carga fabril al comparar las ventas o producción real del período con la normal presupuestada. Considero que este sistema es el que más se acerca hacia un criterio de contabilización adecuado.



Conclusión

Es de suma importancia reconocer cuál es la finalidad de la información, sus destinatarios y la normativa vigente para definir el método de costeo a utilizar en cada caso.

La contabilización de las existencias de acuerdo al método de costos variables no es aceptada por las normas contables profesionales pero puede reservarse su utilización para otros fines, como podría ser su utilización como instrumento de análisis para la toma de decisiones internas de la empresa.

Si bien la registración contable de acuerdo a la Resolución Técnica N° 17 permite optar por medir los costos y exponer la información según el método de costeo por absorción o por costeo normalizado o integral, es recomendable adoptar el criterio que mejor refleje la realidad económica sin dejar de cumplir con la normativa contable vigente. Esto implica optar por el método del costeo normalizado o integral.

Bibliografía

- Resolución Técnica N° 17, *Normas Contables Profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general*. FACPCE, ERREPAR (Argentina, Diciembre del 2000).
- Fowler Newton, E. (2010). *Contabilidad Básica*, 6° edición, Ed. La Ley -Buenos Aires.
- Vázquez, J.C. (1992) *Costos*. Buenos Aires: Ed. Aguilar. 2da. Edición.
- Casari, M. y Baldini, R. Trabajo: *Relaciones entre costo y actividad*. Cátedra Información para la Gestión- UNR.
- Telías, A., Smurra, R., Pahlen Acuña, R. y Fano, D. (2010) *Contabili-*

dad para gerenciar". Buenos Aires, Temas, UADE 2da. Edición.

- Biondi, M. (1999) *Tratado de Contabilidad; Intermedia y Superior*". Buenos Aires, Ed. Macchi Quinta Edición, 1ª Reedición. Pág. 268.
- Horngren, C.T y G. Foster, S.M. Datar – (2007) *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial*. México, Ed. Pearson – Prentice Hall 12° Edición.

