

DIFERENCIA ENTRE EL COSTEO TRADICIONAL Y EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Quiñónez A. Diana, González N. Nora, López P. Ma. Elvira, Tabares C. Ma. Gpe.

Instituto Tecnológico de Sonora

Email: dianita_0215@hotmail.com, ngonzalez@itson.mx, mlopez@itson.mx

En la actualidad los costos juegan un papel muy importante en aquellas empresas dedicadas a la producción, tanto de bienes como de servicios, ya que estos le permiten obtener información indispensable para la toma de decisiones que contribuyen al logro de los objetivos establecidos.

En los últimos años, debido al incremento en la automatización y a la fuerte competencia de los productos en el mercado, ha surgido la necesidad de cambiar los sistemas existentes de costeos, por lo que se han desarrollado nuevos enfoques de costeo que les permitan a las empresas no solo la reducción de los costos sino también el lograr ventajas competitivas, siendo uno éstos el costeo basado en actividades (ABC). Por lo que el presente artículo tiene por objetivo mostrar las diferencias que existen entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades, realizando una evaluación de los mismos y así obtener información sobre los beneficios e inconvenientes que conlleva la utilización de el costeo basado en actividades (ABC) y el método tradicional y definir así cual método es el mas conveniente, al reducir costos, los cuales genera que la organización obtenga un mayor rendimiento, teniendo como resultado ser una empresa competitiva, y que mediante al método establecido pueda ofrecer siempre al cliente un mejor servicio o producto, gracias a los beneficios obtenidos.

SISTEMA DE COSTEO TRADICIONALES.

Costeo Absorbente. A principios del siglo XX el método de costeo más utilizado era el absorbente o total. Eso se debía a que el tratamiento contable tradicional se dedicaba a salvaguardar los activos utilizados, los cuales se controlaban a través del estado de resultados.

El costeo absorbente es el método en el cual el costo de transformación está integrado por material directo, salarios directos y gastos indirectos fijos y variables de producción; es decir, son costos que tratan de absorber dentro de un costo unitario de los productos la mayor cantidad de gastos que sea posible.

El costeo absorbente es el más usado para fines externos e incluso para la toma de decisiones en la mayoría de las empresas latinoamericanas. Este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

Este costeo carga todos los costos a la producción excepto aquellos aplicables a ventas, costos generales y administrativos. Además del costo de los artículos manufacturados incluye factores de depreciación, arrendamientos, seguros, impuestos a la propiedad y otros gastos indirectos de producción fijos además de los materiales directos, salarios directos y gastos indirectos de fabricación variables. Alguna parte de los costos indirectos se llevan hacia inventarios de trabajo en proceso y de artículos terminados hasta que el producto sea terminado y vendido.

En los Estados Financieros se ve reflejado el efecto que origina la paliación o incorporación del costeo absorbente a estos, de tal forma que varían de la siguiente manera:

Estado de costo de producción: El costo de los artículos manufacturados está compuesto de materiales directos, sueldos y salarios directos, gastos indirectos de producción fijos y gastos indirectos de producción variables.

Estado de resultados: El costeo absorbente se asocia con el tradicional estado de ingresos, el cual hace énfasis en el valor de la utilidad bruta. La utilidad bruta es el exceso de las ventas sobre el costo de los artículos vendidos. Los costos fijos de manufactura se incluyen en el costo de ventas.

Todos los costos de manufactura, tanto fijos como variables, primero se restan de las ventas para llegar a la utilidad bruta. Los costos que no son de manufactura se deducen de la utilidad bruta para determinar el ingreso operativo.

Balance General: Para valorar los inventarios se consideran los dos tipos de gastos tanto fijos como variables de producción, repercutiendo estos en el balance general debido a que aumentan los activos al considerar también los gastos indirectos de producción fijos.

Las utilidades pueden ser cambiadas de un periodo a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Se aumentan la utilidad incrementando los inventarios finales y se reduce llevando a cabo la operación contraria.

Costeo Variable. Los primeros estudios sobre el costeo variable se desarrollaron antes de la primera guerra mundial, pero los primeros artículos fueron publicados por el boletín de la Asociación Nacional de Contadores de costos de Estados Unidos, el primer artículo se publicó el 15 de enero de 1936 el cual se conoce como costeo directo.

El costeo variable es un método de análisis o estudios de los gastos dividiéndolos en fijos y variables, el cual solo los gastos que tienden a variar con el volumen de producción se cargan a los costos unitarios.

Según los pioneros Harris y Harrison afirman que los costos fijos de producción, se relacionan con la capacidad instalada, y ésta, a su vez está en función dentro de un periodo determinado, pero nunca con el volumen de producción.

El hecho de contar con una capacidad instalada genera costos fijos que independientemente del volumen que produzca permanecen constantes en un periodo determinado; por lo tanto los costos fijos de producción no están condicionados por el volumen de ésta, ya que no son modificables por el nivel al cual se opera; es por esto que para costear bajo este método se incluyen solamente los costos variables; los costos fijos de producción deben llevarse al periodo del año que trate.

El aplicar los costos variables afecta a la valuación de los artículos terminados, en proceso y al costo de producción, Estado de Resultados y Balance general, así como también es aplicable a los costos administrativos y de distribución pero no son incorporados para llevar a cabo una valuación, siendo así utilizadas en la formación de políticas administrativas como son: la fijación de precios, al calificar la eficiencia y rendimiento de las personas encargadas.

En los estados financieros el costeo variable se ve reflejado en la aplicación o incorporación de éstos en la siguiente forma:

Estado de costos de producción: Esta compuesto por materiales directos, salarios directos y son aplicados exclusivamente los gastos variables sin considerar los gastos fijos, por que provoca que se disminuya su monto.

Estado de resultados: Se determina la diferencia entre el ingreso neto y los costos variables de producción de lo vendido, debido a que el costo de producción no incluye los gastos fijos al igual que el costo de distribución y administración.

Balance General: Se ve modificado en su renglón de inventarios al no incluir los gastos fijos, y así también afectando el capital de trabajo y el capital contable.

Cabe destacar que este método no es aceptado por las autoridades fiscales, para efectos de la declaración de los ingresos y al efectuar el pago de impuestos.

La utilización de los costos variables modifica especialmente los sistemas de contabilidad, ya que se utilizan los mismos registros cuidando únicamente no incluir los gastos fijos.

Para realizar el catálogo de cuentas de una empresa que maneja el costo variable, es de igual a la de una empresa normal solo que a diferencia con ésta es que en las cuentas de resultado se deben de establecer en las cuentas los gastos variables y fijos en cada una de ellas para tener establecida la información para el momento de querer determinar el costo.

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Es un nuevo costeo denominado costeo basado en actividades ABC por sus siglas en inglés “activity based costing” el cual es un sistema que primero acumula los costos de cada actividad en una organización y después aplica los costos de las actividades a los productos, los servicios u otros objetos del costo mediante el uso apropiado de factores relacionados con el origen de dichos costos.

Los términos mas utilizados son:

Cost drivers que significa conductor de costos, base de asignación de costos,

Out puts que son los beneficios tangibles e intangibles provistos a los clientes y por ultimo Pool que es el costo de una actividad en particular.

Los objetivos del costeo basado en actividades son: el conocer el costo de los productos en base a las actividades realizadas, rastrear los costos indirectos, repartir estos costos indirectos a los productos que los originan, vigilar los costos de los productos en lugar de asignarlos de manera arbitraria, la identificación de áreas de mejoría y de reducción de costos al conocer la interpretación de los productos con las actividades, proveer certeza acerca de la información de costos a los administradores para la toma de decisiones. la fijación del precio competitivo del producto, identificación de prioridades y la mezcla de productos.

En principio el ABC, es un método de costos basado en actividades de producción, en el caso de compañías manufactureras o de servicios según corresponda.

Es un proceso gerencial para administrar las actividades y procesos del negocio para la toma de decisiones estratégicas y operacionales.

Como su nombre los indica, el método ABC analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de una organización para calcular el costo de los productos terminados y analiza las actividades porque reconoce dos vertientes:

La primera, no son los productos sino las actividades las que causan los costos, y en segundo, son los productos los que consumen las actividades. Así es como se ligan los costos con los productos, es decir por medio de las actividades, las cuales se originan de los primeros y consumidas por los segundos.

El método ABC, también es llamado costeo en base a transacciones, cost drivers, son medidas del numero de transacciones envueltos en una actividad en particular, los productos bajo volumen normalmente causan transacciones por unidad de producción

que los productos de alto volumen y los procesos de manufactura complejos tienen más transacciones que los procesos más simples. Por lo tanto si los costos son causados por el número de transacciones, las asignaciones basadas en volumen, asignarán demasiados costos a productos de poca complejidad.

El objetivo del ABC, es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costeo de los productos, proporciona una igualación de costos y out puts, combinando la teoría del costo absorbente con la del costo variable.

Para llevar a cabo el establecimiento del costeo basado en actividades se tiene que realizar los siguientes pasos:

1. Definir actividades que apoyan out put, como causa de esas actividades
2. Definir la vinculación entre actividades y out puts.
3. Desarrollar los costos de las actividades.

Al definir las actividades y establecer vínculos, ayuda a los gerentes a evaluar los costos de las estrategias y reducir los mismos.

El procedimiento para llevar a cabo el costeo basado en actividades, es que este primero rastrea los costos a las actividades y después a los productos, por lo que es un proceso de dos etapas, en la primera rastrea los costos indirectos a las actividades más que a una unidad de la organización, como la planta o los departamentos; la segunda etapa consiste en distribuir los costos al producto.

Un sistema ABC destaca la distribución directa y el rastreo de las bases, aprovechando la relación causa y efecto.

La capacidad de un sistema ABC de proporcionar elementos estratégicos de juicio para el mejoramiento de procesos, es de suma importancia y este debe considerarse, desde el punto de vista contable.

Por lo tanto las diferencias encontradas entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades son:

COSTEO TRADICIONAL	COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
Utiliza medidas relacionadas con el volumen, tal como la mano de obra, como único elemento para asignar los costos a los productos	Utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y además utiliza generadores de costos que están o no relacionados con el volumen
Este se basa en las unidades producidas para calcular las tasas de asignación de los gastos indirectos	Utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos
Solo utilizan los costos del producto.	Se concentra en los recursos de las actividades que originan esos recursos
La asignación de los gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero son asignados a una unidad organizacional ya sea la planta o algún departamento y segundo a los productos	Primero se lleva a cabo la asignación a las actividades y después a los productos
Utiliza bases generales como unidades producidas o bien horas maquina sin tener en cuenta la relación causa y efecto	Usa tanto el criterio de asignación con base en unidades como el de los generadores de costos a través de causa y efecto para llevar a cabo su asignación.

Fuente Propia

CONCLUSION

El análisis de los gastos indirectos de fabricación han ido en aumento en los últimos años debido al incremento en la automatización de las organizaciones, principalmente en las productoras, donde se tiene que tener un mayor cuidado con la determinación del costeo de sus productos para que este sea el mas correcto.

Es por esto que han surgido nuevos enfoques de costeo, como el costeo basado en actividades, el cual se ha analizado y desarrollado en este articulo por lo que se puede concluir que es una herramienta de gran utilidad para este tipo de empresa, ya que por medio del análisis de las actividades implicadas en su proceso de producción arroja un costo mas real de los productos; asignando los costos indirectos a los productos con base en las actividades que generaron dichos costos y que fueron consumidos para su elaboración.

Siendo así la principal diferencia que existe entre el sistema de costeo tradicional, el cual asigna la misma cantidad de gastos indirectos a cada tipo de producto utilizando una tasa de prorrateo para toda la planta y tomando como base, las horas de mano directa o las horas maquina sin tomar en cuenta las diferencias que puedan existir en la elaboración de cada producto, ya que un producto puede requerir mayor esfuerzo u atención al llevar a cabo su elaboración comparándolo con otro, ocasionando que existan distorsiones al utilizar el costeo tradicional.

El costeo basado en actividades ABC, es de suma importancia ya que este ayuda a que la organización pueda tomar decisiones en cuanto a los productos que estos elaboran, ya sea cuales discontinuar, cuales son los que originan mas gasto o cuales son con los que pueden obtener mayor rendimiento, ya que este otorga un costeo mas exacto y

confiable, lo cual evita tener ciertas distorsiones y reducir costos caso contrario en el costeo tradicional, permitiendo que la empresa pueda otorgar al mercado un precio mas competitivo que la demás organizaciones.

BIBLIOGRAFÍAS

1. Backer y Jacobsen, Contabilidad de Costos, 2ª edición McGraw Hill, Interamericana de México, S.A. de C.V., México, 1992
2. Cárdenas Nápoles, R, La logica de los costos I, 1ª edición. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
3. Del Río Gonzáles, C., Costos I ECASA, México, 1995
4. Hansen Mowen, Administración de Costos, Thomson Editores, S.A. de C.V.
5. Pérez de León, O., Contabilidad de Costos, 6ª edición, LUMISA, S.A. de C.V., México 1996
6. Ramírez Padilla, Contabilidad administrativa, 5ª edición McGraw Hill, Interamericana de México, S.A. de C.v. México 1994

