

Sesión No. 7 Sistemas De Valuación

En esta sesión se tendrá que diferenciar las técnicas de costeo de los sistemas de valuación.

Las técnicas de costeo, como lo habíamos visto, es la forma como se pueden determinar los costos en el momento que ocurren, las que se han estudiado dentro de este curso son los costos históricos y los predeterminados. Encontrando dentro de los predeterminados los costos estimados y los costos estándar.

Los sistemas de valuación, son la forma en cómo se van a considerar los elementos del costos (técnicas de costeo). Los sistemas de valuación pueden ser:

- Absorbente o integral.
- Costeo Directo o Variable
- Costeo Relevante.

Para fines de nuestro curso nos abocaremos a los dos primeros, ya que el último será tema de estudio de otro curso.

El costeo absorbente o integral es el más utilizado, porque incluye todos los elementos del proceso productivo, independientemente de su comportamiento, considera los costos en el momento que se están realizando, cuando ocurran.

Se puede observar el uso de este sistema al momento de realizado el Estado de Resultados, donde se determina la utilidad bruta al restar de las ventas el costo de ventas.

En el sistema de costeo directo o variable se toman en cuenta los elementos del costos (materias primas, sueldos y salarios y gastos indirectos) en base a como fueron consumidor, en relación a los volúmenes producidos.

En este sistema al diseñar el Estado de Resultados, se consideran dentro del costo los elementos variables (lo que están en relación a la producción-venta), obteniendo una utilidad marginal en lugar de la utilidad bruta. La parte de los costos fijos se incluyen dentro de los gastos de operación. Este método es el más utilizado en Estados Unidos, ya que se obtienen los costos relacionados directamente con las unidades producidas, las cuales están íntimamente relacionadas con las unidades que se tienen para vender.

Las diferencias básicas entre estos dos sistemas de costeo son que el costeo absorbente o integral, representa los costos conforme se van pagando, a diferencia de sistema de costeo directo o variable donde los costos se van representando conforme se van produciendo las unidades, independientemente que ya se hayan pagado, para éste último se debe utilizar cuentas dentro del balance donde se vayan representando los costos variables que todavía no se hayan realizado, pero que si se hayan pagado.

En el sistema de costeo absorbente se juntan los elementos fijos y variables de los costos, sin embargo en el sistema de costeo directo sólo se incluyen dentro del costo las partes variables, dejando las fijas como parte de los gastos de operación.

En base a lo anterior la utilidad neta va a ser menor en el sistema absorbente o directo, ya que se utilizan todos los elementos del costo conforme se van pagando independientemente que no se hayan realizado. A diferencia del sistema de costeo directo o variable, donde los elementos variables del costo se van representando en el estado de resultados, conforme se vayan produciendo las unidades dentro de la fábrica, arrojando al inicio utilidades mayores y conforme se van generando las unidades se irán ajustando las cifras del balance a las cuentas de resultados.

La ventaja del sistema de costeo directo o variable es que se determina la contribución marginal, la cual nos arroja el porcentaje de contribución o índice marginal, el cuál es utilizado para saber las ganancias que se tienen en base a las unidades producidas. Esto ayuda a la toma de decisiones al tener separado los elementos del costo en fijos y variables, sabiendo de antemano que puede fluctuar en base a las unidades vendidas.