

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
CÁTEDRA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

CONTABILIDAD DE COSTOS II

UNIDAD III

TEMA 6:

***SISTEMA DE COSTEO DIRECTO
O VARIABLE***

Prof. Marysela C. Morillo Moreno

Sistema de Acumulación de Costos Variable

Sistema en el cual los costos de producción variables son los únicos considerados como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender, independientemente que se fabrique. Este sistema también hace la distinción entre costos inventariables y costos del período (Backer, 1997).



SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS VARIABLE O DIRECTO

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN:

Materiales directos.

Mano de obra directa.

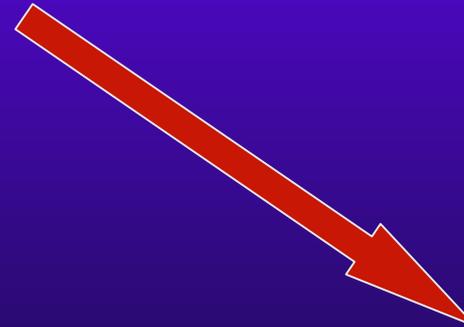
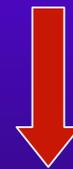
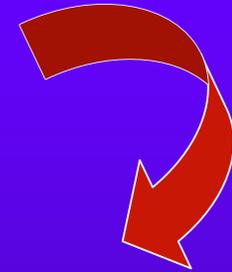
Gastos de Fabricación Variables

Gastos de Fabricación Fijos

Costos del Producto

Ventas

Costos del Período (Gasto)



Sistema de Acumulación de Costos Absorbente.

Sistema en el cual todos los costos de producción, tanto fijos como variables se cargan a los productos elaborados, partiendo de que todos los costos (fijos y variables) son necesarios para fabricar un producto. Este sistema sólo hace la distinción entre costos inventariables y costos del período (Backer, 1997).



SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABSORBENTE

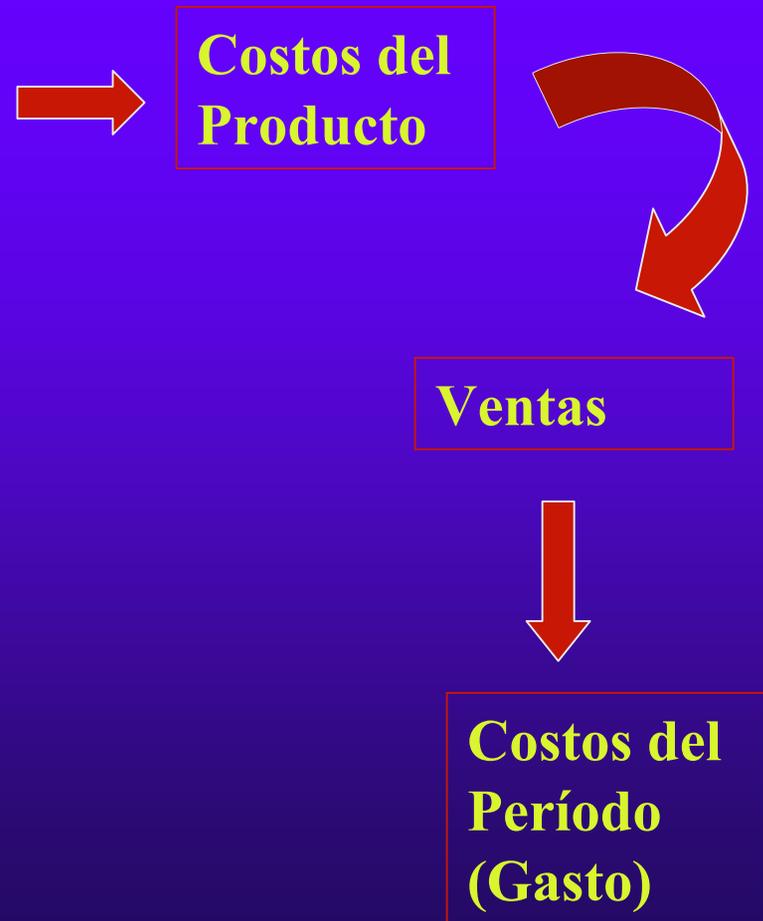
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN:

Materiales directos.

Mano de obra directa.

Gastos de Fabricación Fijos

Gastos de Fabricación variables



CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE COSTEO VARIABLE

- ❖ Sistema de acumulación de costos compatible con los siguientes sistemas de costeo: por órdenes específicas, por proceso, histórico, predeterminados, costeo basado en actividades.
- ❖ Es un sistema de acumulación de costos en el cual los costos variables de fabricación los únicos costos inventariables.
- ❖ Sistema de acumulación de costos en el cual los costos fijos (de fabricación y operacionales) son considerados costos del período (gasto).
- ❖ Este sistema de acumulación de costos presenta difundido uso debido a necesidades internas de planeación, control y toma de decisiones.



DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMAS DE COSTEO VARIABLE Y SISTEMAS COSTOS ABSORBENTE

SISTEMA DE COSTEO VARIABLE

Los Costos Fijos están presentes aun cuando no haya producción.

Los activos realizables son valorados en cifras monetarias moderadas o menores.

El Estado de resultados presenta :
COSTOS VARIABLES Y COSTOS FIJOS.

En este sistema se calcula el **MARGEN DE CONTRIBUCIÓN**, o rentabilidad marginal.

Los costos de fabricación y los gastos operativos variables se deducen de los ingresos para hallar el margen de contribución.

SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE

Todos los costos son necesarios para la producción.

Los activos realizables son valorados en cifras monetarias mayores.

El Estado de resultados presenta :
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS, GASTOS OPERATIVOS.

En este sistema se calcula la **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.**

Los gastos administrativos y de ventas son costos del período (gastos operativos).



DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMAS DE COSTEO VARIABLE Y SISTEMAS COSTOS ABSORBENTE

SISTEMA DE COSTEO VARIABLE

Facilita el análisis de punto de equilibrio o modelo costos – volumen – utilidad, y el análisis de contribución marginal.

Cuando funciona en un sistema de costeo estándar no se presenta la variación asociada a los costos fijos (variación volumen).

El uso del sistema de costeo variable se restringe únicamente para fines internos. Su uso es optativo, como parte de la contabilidad administrativa.

Los niveles de utilidades se no afectan por el nivel de producción y por la capacidad presupuestada, al no existir costos fijos en los inventarios.

SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE

Dificulta el análisis de punto de equilibrio o modelo costos – volumen – utilidad.

Cuando funciona en un sistema de costeo estándar se presenta todas las variaciones asociadas a los elementos del costos de producción.

El uso del sistema de costeo absorbente atiende a fines internos y externos. Su uso es obligatorio como parte de la contabilidad financiera, al cumplir con los PCGA.

Los niveles de utilidades operativas se afectan por el nivel de producción y por la capacidad presupuestada.



Comportamiento de las Utilidades en el SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE, según el nivel de producción

CASO 1: La Producción del Período > Nivel de ventas



Inventarios finales

Ingresos

XXXX

Costos de producción y ventas

Inventarios iniciales

XXXX

Costos de producción del período

XXXX

Inventarios finales

↑ (XXXX)

Total Costos de Producción y Ventas

↓ XXXX

Utilidad Bruta en Ventas

↑ XXXX

Comportamiento de las Utilidades en el SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE, según el nivel de producción

CASO 2: La Producción del Período < Nivel de ventas



Inventarios finales

Ingresos

XXXX

Costos de producción y ventas

Inventarios iniciales

XXXX

Costos de producción del período

XXXX

Inventarios finales

↓ (XXXX)

Total Costos de Producción y Ventas

↑ (XXXX)

Utilidad Bruta en Ventas

↓ XXXX

Naturaleza de los Costos Fijos y la Necesidad del Costeo Directo

- Los Costos fijos, de manufactura, por ser indirectos, se asignan a los objetos de costos sobre una base arbitraria.
- Los Costos fijos, son costos irrelevantes al decidir sobre mezclas de productos, y volumen de producción. Aunque pueden ser esperados no difieren en algunas alternativas de decisión, otras veces son costos hundidos.



Limite el análisis a los datos relevantes, donde se concentra la diferencia entre los cursos de acción (Horngren, 1996), para evitar distracciones y confusiones.



Cálculo del Margen de Contribución



La Toma de Decisiones y los Datos Relevantes

Tomar decisiones es seleccionar cursos de acción para el futuro.
“Nada puede hacerse para alterar el pasado” (Horngren, 1996)



Costos Relevantes o Diferenciales

Costos Relevantes: Son los que difieren cuando se comparan las alternativas, son costos esperados (Polimeni, 1998). Pueden ser incrementales o decrementales (Backer, 1997)

Costos Irrelevantes: Los que permanecen inmutables sin importar el curso de acción (Backer, 97)

Costos Hundidos: Los que han ocurrido como resultado de una decisión pasada, son un tipo de costos irrelevantes (Polimeni, 1998)

Costos Evitables: Los que se suprimen al eliminar el producto o actividad con que se identifican (Backer, 1997)

Costos Inevitables: Los que no se suprimen al eliminar cierto producto, actividad, operación o departamento de la empresa (Backer, 1997)



ALGUNAS DEFINICIONES BÁSICAS

Margen de Contribución: es el remanente de los ingresos netos una vez cubierto todos los “... costos variables de cada una de las áreas funcionales de la cadena de valor (diseño de productos; investigación y desarrollo; servicios o procesos; producción, mercadotecnia; distribución; y servicio al cliente)” (Horngren , 1996: 73).

| | |
|--|---------------------|
| Ingresos | XXX |
| Costos variables (de producción y operativos) | <u>(XXX)</u> |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | XXX |
| Costos fijos (de producción y operativos) | XXX |

Utilidad o Margen Bruto: es el remanente de los ingresos netos una vez cubiertos los costos de los bienes vendidos (Horngren ,1996), incluyendo costos fijos y variables.

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Ingresos | XXX |
| Costos de producción y ventas | <u>(XXX)</u> |
| MARGEN BRUTO O UTILIDAD BRUTA | XXX |

¿Qué es el Análisis de Contribución Marginal?

El análisis de contribución marginal refiere a que en una buena parte de las decisiones es necesario ubicar la diferencia entre el precio de venta del mercado y el costo correspondiente a un volumen mayor.

Este análisis se fundamenta en los reportes basados en datos relevantes arrojados por los Sistemas de Costeo Variable, para fines internos, especialmente para tomar decisiones de: hacer o comprar cierta pieza o producto, decisiones concernientes a precios de corto plazo y descuentos, a eliminación de productos, diseño de mezcla de producto, y sobre la determinación de niveles de inventarios. o Directo.

Se limita a temas referidos al plazo señalado y nunca puede ser utilizado en proyectos de largo alcance, ya que éstos deben preservar la economía de la empresa, lo cual sólo es posible cuando cuentan con márgenes suficientes para cubrir todos los costos, más una utilidad razonable acorde a los capitales en riesgo.



EJEMPLO DEL ANÁLISIS DE CONTRIBUCIÓN MARGINAL

EL COSTEO ABSORBENTE

| | Zapatos (5000 und.) | Carteras (5000 und.) | Total |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Ingresos | (50,00) 250.000,00 | (70,00) 350.000,00 | 600.000,00 |
| Costos variables | (30,00) 150.000,00 | (40,00) 200.000,00 | 350.000,00 |
| Costos fijos | <u>80.000,00</u> | <u>160.000,00</u> | <u>240.000,00</u> |
| Utilidades: | 20.000,00 | (10.000,00) | 10.000,00 |

Fuente: Elaboración propia

EL COSTEO ABSORBENTE Y LA ELIMINACIÓN DE PRODUCTOS

| | Zapatos (5000 und.) | Carteras (0 und.) | Total |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Ingresos | (50,00) 250.000,00 | (70,00) 0,00 | 250.000,00 |
| Costos variables | (30,00) 150.000,00 | (40,00) 0,00 | 150.000,00 |
| Costos fijos | <u>240.000,00</u> | <u>0,00</u> | <u>240.000,00</u> |
| Utilidades: | (140.000,00) | 0,00 | (140.000,00) |

Fuente: Elaboración propia

EJEMPLO DEL ANÁLISIS DE CONTRIBUCIÓN MARGINAL

EL COSTEO ABSORBENTE Y LA MAXIMIZACIÓN DE UTILIDADES

| | Zapatos (7500 und.) | Carteras (2500 und.) | Total |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Ingresos | (50,00) 375.000,00 | (70,00) 175.000,00 | 600.000,00 |
| Costos variables | (30,00) 225.000,00 | (40,00) 100.000,00 | 325.000,00 |
| Costos fijos | <u>144.000,00</u> | <u>96.000,00</u> | <u>240.000,00</u> |
| Utilidades: | 6.000,00 | (21.000,00) | (15.000,00) |

EL COSTEO VARIABLE

| | Zapatos (5000 und.) | Carteras (5000 und.) | Total |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Ingresos | (50,00) 250.000,00 | (70,00) 350.000,00 | 600.000,00 |
| Costos variables | (30,00) <u>150.000,00</u> | (40,00) <u>200.000,00</u> | <u>350.000,00</u> |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | 100.000,00 | 150.000,00 | 250.000,00 |
| Costos fijos | | | <u>240.000,00</u> |
| Utilidades: | | | 10.000,00 |
| Índice de Contribución | 40% | 42,86% | |
| Margen de Contribución Unitario | Bs. 20,00 | Bs. 30,00 | |

Fuente: Elaboración propia

EJEMPLO DEL ANÁLISIS DE CONTRIBUCIÓN MARGINAL

EL COSTEO VARIABLE Y LA MAXIMIZACIÓN DE UTILIDADES

| | Zapatos (2500 und.) | Carteras (7500 und.) | Total |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|
| Ingresos | (50,00) 125.000,00 | (70,00) 525.000,00 | 650.000,00 |
| Costos variables | (30,00) <u>75.000,00</u> | (40,00) <u>300.000,00</u> | <u>375.000,00</u> |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | 50.000,00 | 225.000,00 | 275.000,00 |
| Costos fijos | | | <u>240.000,00</u> |
| Utilidades: | | | 35.000,00 |
| Índice de Contribución | 40% | 42,86% | |
| Margen de Contribución Unitario | Bs. 20,00 | Bs. 30,00 | |

Fuente: Elaboración propia



VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO VARIABLES

Facilita el Cálculo del Margen de Contribución, para:

- **Decidir que productos eliminar.**
- **Seleccionar la combinación de líneas de productos que maximicen utilidades.**
- **Decidir reducción de precios y descuentos.**
- **Realizar el análisis de costo – volumen –utilidad.**

No amerita la selección de bases para la asignación de costos indirectos fijos.

El comportamiento de las utilidades no es manipulado por el nivel del volumen de producción.

El margen de contribución refleja la verdadera rentabilidad del producto, al no presentar las asignaciones arbitrarias de los costos fijos (algunos son indirectos, irrelevantes, hundidos, inevitables).



DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTEO VARIABLES

Su uso esta restringido a fines internos (toma de decisiones, planificación y control), dado que no cumple con los PCGA.

Genera cifras de activos realizables conservadoras.

El margen de contribución es poco exacto en algunas decisiones de largo plazo, al no considerar a a todos los costos.

Requiere analizar el comportamiento de cada uno de los costos (operativos y de producción) incurridos en la empresa, para clasificarlos en fijos y variables antes de ser contabilizado.



Análisis de Regresión para Calcular el Comportamiento de los Costos

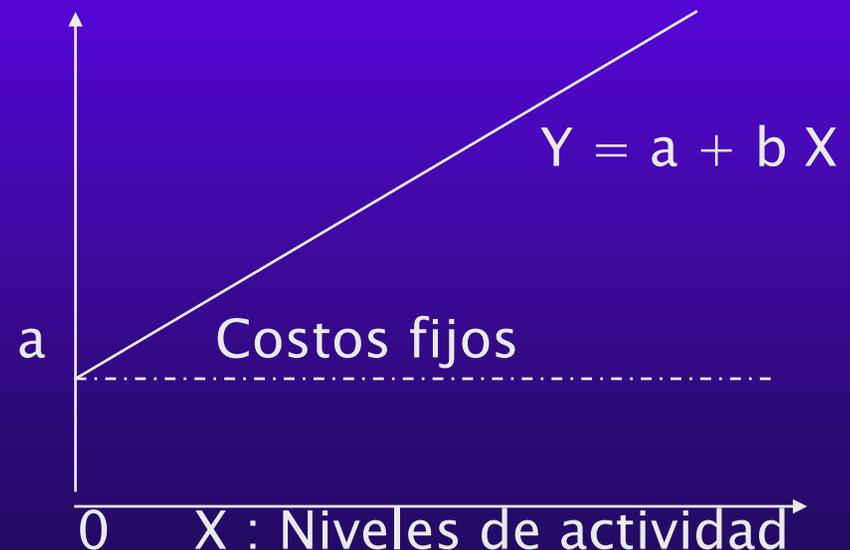
RECTA DE REGRESIÓN LINEAL

$$Y = a + b X$$

$$a = \frac{(\sum Y) * (\sum X) - (\sum X)(\sum XY)}{n (\sum X^2) - (\sum X)^2}$$

$$b = \frac{n (\sum XY) - (\sum X) * (\sum Y)}{n (\sum X^2) - (\sum X)^2}$$

Y: Costos
(Bs)



PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE

| | | |
|--|-------|--------------|
| Ingresos | | XXX |
| Costo de Producción y ventas: | | |
| Costo del Material Directo usado | XXX | |
| Costo de la Mano de Obra Directa Usada | XXX | |
| Costos Indirectos de Fabricación (Fijos y Variables) | XXX | |
| Total Costo de la Producción del Período: | XXX | |
| Inventario (i) de Productos en Proceso | XXX | |
| Inventario (i) de Productos Terminados | XXX | |
| Inventario (f) de Productos en Proceso | (XXX) | |
| Inventario (f) de Productos Terminados | (XXX) | |
| TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | (XXX) |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | XXX |
| Gastos Operativos | | XXX |
| UTILIDAD OPERATIVA | | XXX |

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL SISTEMA DE COSTEO VARIABLE O DIRECTO:

| | | |
|--|-------|--------------|
| Ingresos | | XXX |
| Costo de Producción y ventas: | | |
| Costo del Material Directo usado | XXX | |
| Costo de la Mano de Obra Directa Usada | XXX | |
| Costos Indirectos de Fabricación Variables | XXX | |
| Total Costo de la Producción del Período: | XXX | |
| Inventario (i) de Productos en Proceso | XXX | |
| Inventario (i) de Productos Terminados | XXX | |
| Inventario (f) de Productos en Proceso | (XXX) | |
| Inventario (f) de Productos Terminados | (XXX) | |
| TOTAL COSTO VARIABLE DE PRODUCCIÓN Y VENTAS | | (XXX) |
| Gastos Operativos Variables | | (XXX) |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | | XXX |
| Gastos Operativos Fijos | | (XXX) |
| Costos indirectos de fabricación Fijos | | (XXX) |
| UTILIDAD OPERATIVA | | XXX |



BIBLIOGRAFÍA

Contabilidad de Costos II. Tema 6. Prof. Marysela C. Morillo

ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.

AMAT y Soldevila. 1998. Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes. Ediciones Gestión 2.000. España.

BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México.

CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.

CHACÓN, Galia. (2000). Contabilidad de Costos Superior. Universidad de Los Andes. Mérida, Venezuela.

GARCIA COLÍN, Juan. (1996) Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. México.

HANSEN y Mowen. 1996. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México.

HARGADÓN Y MUNERA. 1985. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Colombia.

HORNGREN, Foster y Datar. 1996. Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Prentice Hall, México.

NEUNER, J. 1996. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.

PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Limusa. México.

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGrawHill, México.

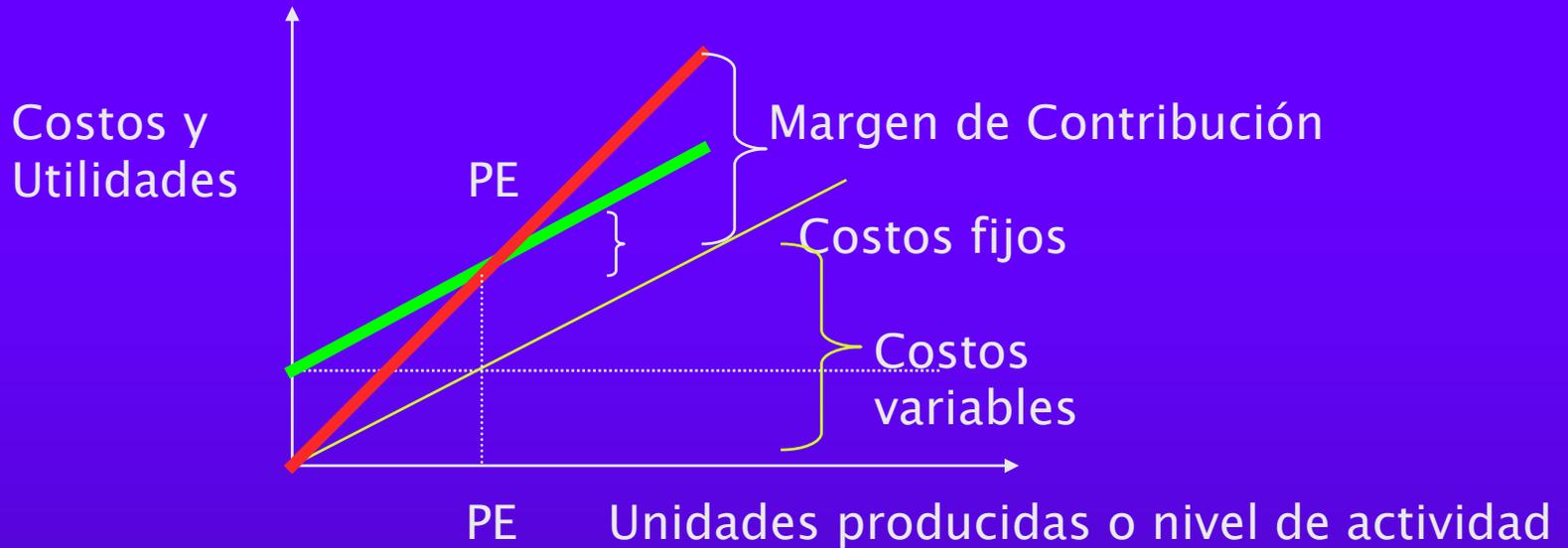


*SISTEMA DE
COSTEO VARIABLE
Y SU RELACIÓN
CON EL MODELO
COSTO VOLUMEN
UTILIDAD*

**Método de la
Ecuación**

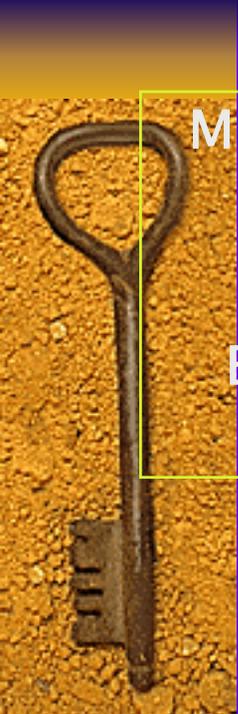
Método Gráfico

MÉTODO GRÁFICO DE LA RELACIÓN COSTO VOLUMEN UTILIDAD



PE = Punto de equilibrio
(nivel de actividad donde los ingresos cubren los costos totales).

- Nivel de Costos fijos
- _____ Nivel de Costos Variables
- _____ Nivel de Costos Totales
- _____ Nivel de Ingresos



MÉTODO DE LA ECUACIÓN

Punto de Equilibrio en Unidades

$$\text{VENTAS} = \text{COSTOS}$$

$$V = CT$$

$$P_u \cdot P_x = C_f + C_v \cdot P_x$$

$$P_u \cdot P_x - C_v \cdot P_x = C_f$$

$$P_x (P_u - C_v) = C_f$$

$$P_x = C_f / (P_u - C_v)$$

$$P_x = C_f / CM$$

C_v = Costo variable unitario

P_x = cantidad de unidades.

P_u = precio unitario de venta

CM = Margen de contribución

P_{xe} = producción de equilibrio físico, representa las cantidades (kilos, cajas, docenas, etc.) que se deben fabricar y vender para cubrir los costos fijos y variables.

Fuente:

[Http://server2.southlink.com.ar/vap/costos_y_decisiones.htm](http://server2.southlink.com.ar/vap/costos_y_decisiones.htm)

MÉTODO DE LA ECUACIÓN

Punto de Equilibrio en
Unidades Monetarias

$$Pxe.Pu = \frac{Cf}{1 - (Cv/Pu)}$$

Pxe = cantidad de producto vendida

Pu = Precio unitario de venta.

Cv = Costo variable unitario

Cf = Costo fijo total

Pxe.Pu = Punto de equilibrio en unidades monetarias
(Bs. de ingresos requeridos para cubrir el nivel de costos totales)

Fuente:

http://server2.southlink.com.ar/vap/costos_y_decisiones.htm

El Modelo Costo – Volumen – Utilidad y la Planeación de Utilidades:

1. Utilidades Deseadas:

$$P_x = \frac{C_f + R}{P_u - C_v}$$

Cf = costos fijos

R= Utilidad deseada

Px = Unidades por vender

Al introducir el aspecto fiscal:

$$P_x = [(C_f + R) / (1 - t)] / (P_u - C_v)$$

(1 - t) complemento de la tasa fiscal.

Fuente:

http://server2.southlink.com.ar/vap/costos_y_decisiones.htm



2. Margen de Seguridad:

$$Ms = Vn - Ve$$

Ms = margen de seguridad

Vn = venta normal

Ve = venta de equilibrio.

3. Incremento de Utilidades después del Punto de Equilibrio:

$$UDPE = (\text{Incremento de unidades}) * (Pv - Cv) * (1 - t)$$

UDPE = Incremento de Utilidades.

t = Tasa tributaria.

Pv - Cv = Margen de Contribución Unitario.



BIBLIOGRAFÍA

ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.

BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México.

CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.

GARCIA COLÍN, Juan. (1996) Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. México.

HANSEN y Mowen. 1996. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México.

HARGADÓN Y MUNERA. 1985. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Colombia.

HORNGREN, Foster y Datar. 1996. Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Prentice Hall, México.

NEUNER, J. 1996. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGrawHill, México.