Universidad Nacional de La Rioja

COSTOS II

Unidad N° 3

El costeo Variable

Métodos de Costos

Los sistemas o métodos de asignación de costos que las organizaciones pueden utilizar para realizar el reparto y control de los costos son diversos, se distinguen entre:

- Métodos de Costos Parciales
- Métodos de Costos Totales

Métodos de Costos

Sistemas de Costos Parciales:

Solo se distribuyen determinadas categorías de costos. El resto de costos no distribuidos se consideran gastos del ejercicio o del período y se llevan directamente a la cuenta de resultados. De este método se distinguen dos tipos:

- Métodos de Costos Directos
- Métodos de Costos Variables

Métodos de Costos

Sistemas de Costos Parciales:

La ventaja de los métodos de costos parciales es su sencillez (y por ello son métodos más baratos de implantar y gestionar). Sin embargo la información que facilitan es de menor calidad que la que ofrecen los métodos de costos totales.

El sistema de costos parciales es adecuado par aquéllas organizaciones en la que los costos asignados (directos o variables) representan la parte principal de los gastos, de manera que lo que queda sin imputar no es demasiado significativo

Métodos de Costos

Sistemas de Costos Totales:

Estos métodos distribuyen entre los productos la totalidad de los costos de la empresa. Son más sofisticados y caros de implantar y de gestionar, pero ofrecen una información mas precisa.

Dentro de estos métodos se pueden distinguir tres (3) variantes:

- Métodos de Costos Completos
- Métodos de Secciones Homogéneas

Métodos de Costos

Sistemas de Costos Completos:

Funciona igual que los métodos de costos parciales, con la diferencia de que imputan a los productos la totalidad de los costos del ejercicio.

Sistema de Secciones Homogéneas:

Es más sofisticado que el anterior. También imputa a los productos la totalidad de los costos del período, pero previamente a este reparto distribuye los gastos indirectos entre los diversos centros de costo de la organización.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Métodos de Costos

Método de costos directos:

Este método asigna a los productos únicamente los costos directos (aquellos que son directamente asignables a los mismos).

Los costos directos asignados a los productos pasarán por la cuenta de resultados del ejercicio en función de que se vayan vendiendo los productos fabricados (dentro del rubro costos de ventas). Aquellos costos asignados a productos que al cierre del ejercicio no se hayan vendido no pasarán por la cuenta de resultados del año, sino que quedarán como un mayor valor de las existencias.

Cuando en ejercicios posteriores se vendan estos productos que quedaron en almacén, entonces irán sus costos asignados por la cuenta de resultados.

Métodos de Costos

Método de costos variables:

El sistema de costos variables imputa a los productos únicamente los costos variables, es decir aquellos costos que varían en función del volumen de actividad. El resto de los costos (costos fijos) se consideran gastos del ejercicio y se llevan a la cuenta de resultados.

El funcionamiento de este método es similar al de los costos directos, con la única diferencia de que en aquel se imputan los costos directos y en éste, los variables.

Métodos de Costos

Método de costos completos:

El método de costos completos distribuye entre los productos la totalidad de los costos en que incurre la empresa, ya sean costos directos o indirectos. Los costos directos no plantean problemas de asignación.

Los costos indirectos necesitan algún criterio de reparto. La empresa es libre de seleccionar aquel criterio de reparto que estime más conveniente, lo importante es que se trate de un criterio lógico que guarde relación con la generación del costo.

En el caso de que haya costos indirectos que no se distribuyan, se llevarán a la cuenta de resultados como gastos del ejercicio (de manera similar a la que se vio al analizar los métodos de costos parciales.

Métodos de Costos

Método de secciones homogéneas:

Dentro de la categoría de métodos totales uno de los más utilizado es el denominado método de secciones homogéneas. En este método se distribuyen todos los costos de la empresa entre los diferentes productos.

Los costos directos se distribuyen directamente entre los productos. Sin embargo, los indirectos se distribuyen previamente entre los distintos departamentos de la empresa y posteriormente se asignan a los productos.

Este método permite tener un detalle de los costos no solo a nivel de productos sino también a nivel de centros de costos (departamentos de la empresa)

Métodos de Costos

En esta unidad se pondrá énfasis en el desarrollo de los métodos o sistema de asignación de costos denominados:

«costeo variable» y

«costeo por absorción»

Métodos de Costos

El costeo variable considera que los Costos Fijos, al generarse o devengarse por el transcurso del tiempo, independiente de que haya actividad o no, se deben considerar resultados del período, razón por la cual no se consideran activables o computables como costos de los productos y/o servicios.

Por ello este modelo toma como alternativa para valuar los productos y/o los servicios sólo los costos de comportamiento variable.

Este modelo es utilizado frecuentemente en la generación de información para la toma de decisiones dentro de la organización

Métodos de Costos

Los que proponen el costeo variable, afirman que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada que no está en relación con el volumen de producción real, por lo tanto para costear por este método se incluirán únicamente los costos variables.

El hecho de contar con una determinada capacidad instalada genera costos fijos que, independientemente del volumen que se produzca, permanecen constante en un período determinado.

Los costos fijos de producción deberán llevarse directamente al Estado de Resultados. Se utiliza con fines internos en la toma de decisiones y en Control de Gestión.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Diferencia entre Costeo Completo y Costeo Variable

Costeo por Absorción

Tratamiento de los Costos Fijos de producción:
Se aplican a las unidades producidas

Valuación de los inventarios:
A costo completo (costos variables y fijos asignados)

En el Estado de Resultados.
Se separan los Costos de producción y de no producción
Se obtiene la Utilidad Bruta
Se muestra la capacidad ociosa de planta
(Costos fijos no aplicados)

Costeo Variable

T
Tratamiento de los Costos Fijos de producción:
Gastos del período en que se devengan

Valuación de los inventarios:
a costo variable (costos variables solamente)

En el Estado de Resultados:
Se separan los Costos Variables de los Fijos
Se obtiene la contribución marginal
No se muestra la capacidad de planta

Métodos de Costos

El sistema de costeo variable determina el denominado «margen de contribución» que es la relación entre el precio de venta y los costos variables. Este margen de contribución es clave, puesto que revela la cantidad de centavos disponibles por unidad monetaria de ventas para cubrir los costos fijos y las utilidades.

Métodos de Costos

El costeo por absorción o completo propone que los costos computables para asignar a la producción (productos y/o servicios) son todos, independientemente de su comportamiento ante fluctuaciones en el nivel de actividad, es decir que en el calculo del costo de producto y/o servicio se computan tanto los costos variables como los fijos.

Este modelo es el adoptado por la Normas Contables Profesionales de la Republica Argentina

Métodos de Costos

El costeo por absorción, completo o integral es el sistema de costeo más utilizado para fines externos e incluso se suele usar para la toma de decisiones, trata de incluir dentro del costo del producto y/o servicio todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable, se considera que ambos tipos de costos contribuyeron a la producción y por lo tanto, deben incluirse los dos, sabiendo que los ingresos deben cubrir los variables y los fijos.

Métodos de Costos

Estado de Resultados en los dos modelos de costeo:

Variable - Absorción

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

ESTADO DE RESULTADOS

Costeo Variable

Ventas
- CMV : Cv de la Existencia Inicial
+ Cv de la Producción del Periodo
- Cv de la Existencia final
- CV Comercialización
= **Contribución Marginal**
- Costos Fijos
= **Resultado del Periodo**

Costeo por Absorción

Ventas
- CMV : CT de la Existencia Inicial
+ CT de la producción del Periodo
- CT de la Existencia final
= **Utilidad Bruta**
- CT de Comercialización
= **Resultado del Periodo**



Costeo Variable	Importe	Costeo por Absorción	Importe
Ventas (pcio de venta x unidades vendidas		**Ventas (pcio de venta x unidades vendidas**	
Menos Costos Variables:		Menos Costo de productos vendidos (Costos de Ventas)	
Inventario Inicial		Inventario inicial	
Costo variables de producción		Costos variables de producción (costo unitarios x cant de unidades	
Inventario Final		Costo fijos de producción	
Ajuste por variaciones		Costo de productos disponibles para su venta	
Total de Costos variables		Inventario Final (costo unitario x unidades)	
Margen de Contribución		Ajuste por variaciones	
Menos Costos Fijos:		**Total de costos de productos vendidos**	
Gastos fijos de producción		**Margen Bruto ó Utilidad Bruta**	
Gastos fijos de adm. – vtas.		Costos variables de Administración y Ventas	
Total de costos fijos		Costos fijos de Administración y Ventas	
Ingreso de operación		**Total de costos de administración y ventas**	
		Ingreso de operación	

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Ventajas y Desventajas del Sistema

Las ventajas y desventajas de los dos sistemas surgen de la comparación de los mismos, por lo cuál se hará mención a las ventajas y desventajas del sistema de costeo variable:

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

a) Ventajas:

1) Facilita el planeamiento a corto plazo.

2) En el Estado de Resultados facilita la identificación de las áreas que afectan más significativamente a los costos, lo que resulta fundamental para las tomas de decisiones.

3) Evidencia el aporte a los resultados de cada producto o línea de productos.

4) Permite el análisis de descuentos, cambios de precios y relación costo – volumen – utilidades de cada producto o línea de productos.

5) Ante probabilidades de recesión permite optimizar la capacidad instalada en función de la información que expone.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

b) Desventajas:

1) Sub – valúa los inventarios

2) No es aceptado por las Normas Contables Profesionales ni por las Fiscales.

3) La separación de costos semifijos o semivariables es aproximada y puede crear problemas en los resultados de los análisis de la marginalidad del costo .

4) No es útil como herramienta de análisis de largo plazo.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Ventajas y Desventajas del Sistema

En la práctica, cualquier empresa que se considere organizada debería utilizar los dos modelos: el costeo completo a los efectos del cumplimiento de normas profesionales e impositivas y cumplir con principio de devengado, y el costeo variable o directo para simplificar la presentación de informes que faciliten al directorio y/o gerencia la toma de decisiones correctas en el corto plazo desde el punto de vista de la relación costo – volumen - utilidades

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Efectos en Estado de Resultados

Con respecto a la incidencia en los resultados de un mismo período, los dos métodos no asignan el mismo valor al costo de ventas, ya que el costeo por absorción imputa el costo completo de las unidades vendidas, mientras que el costeo variable lo hace con el costo variable de las unidades vendidas más el costo total fijo de producción devengado en el mes. Por ello, los resultados netos de un mismo mes pueden diferir según se emplee uno u otro método, dado que los cargos a resultados solo coincidirán cuando las existencias iniciales y finales sean exactamente las mismas para todos los productos terminados, semielaborados y en proceso.

En general, los costos de producción cargados a resultados y por consecuencia los resultados netos del mes, serán diferentes según se utilice costeo total o costeo variable, pudiendo ser mayor o menor cualquiera de ambos.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Efectos en Estado de Resultados

Esto se debe a que si los costos fijos contenidos en las existencias iniciales son menores que los contenidos en las existencias finales, significa que el costeo total activó importes que el costeo variable envió a resultados, y por lo tanto el resultado neto con costeo total es mayor que el que se obtendría aplicando costeo variable. En la situación inversa, cuando los costos fijos de producción contenidos en las existencias iniciales son superiores a los contenidos en las finales, en el costeo total se enviaron a resultados costos mayores que los que corresponden al devengamiento mensual, porqué la cantidad que se vendió superó a la que se produjo y por lo tanto, aparecen en resultados costos de meses anteriores. Esto no pasa en el costeo variable, que sólo envía a resultados los costos fijos del mes (los anteriores los imputó en cada uno de los meses en que se incurrió) y por ello, el costo de producción imputado a resultados con el costeo total resultará mayor, siendo por contrapartida menor el resultado neto

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Efectos en el Estado de Resultado

Unidades del ejercicio	Costeo Completo	Costeo Variable
Más vendidas que producidas	Menor Ganancia	Mayor Ganancia
Más producidas que vendidas	Mayor Ganancia	Menor Ganancia
Vendidas igual a producidas	Igual Ganancia	Igual Ganancia

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

La Empresa Costos II, está interesada en comparar sus resultados con el sistema de costeo variable y el costeo por absorción. Los datos de operación de la empresa son los siguientes:

Detalle	Costo Unitario	Período I
Producción estándar en unidades		30.000
Producción real en unidades		30.000
Venta en unidades		25.000
Precio de venta por unidad:		$ 30,oo
Materia Prima Directa	$ 3,oo	
Mano de Obra Directa	$ 5,oo	
Costos Indirectos de Fabricación	$ 4,oo	
Costo Indirecto Fijo	$ 8,oo	$ 240.000
Gastos de Administración y Venta		$ 100.000

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Se solicita preparar:

a) **Costeo por absorción**

b) **Costeo Directo**

c) **Explicar la diferencia obtenida entre ambos métodos de costeo**

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos por Absorción

Detalle	Costo Unitario	Totales
Ventas 25.000 unidades a $ 30,oo		$ 750.000,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial	0,oo	
Costo de producción, 30.000 unidades a $ 20,oo	$ 600.000,oo	
Menos: Inventario final, 5.000 unidades a $ 20,oo	$ 100.000,oo	
Costo de Ventas		$ 500.000,oo
Utilidad Bruta		$ 250.000,oo
Gastos de Administración y Venta		$ 100.000
Utilidad de Operación		$ 150.000

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos por Absorción

Se observa, que el costo unitario total es de $ 20,oo, es decir la suma del costo variable unitario de $ 12,oo más los $ 8,oo de costo fijo unitario. Se observa además que cuando el volumen de producción es mayor que el volumen de ventas, la utilidad es mayor mediante el costeo por absorción. En este caso la utilidad asciende a $ 150.000,oo

Costos Directo

Detalle	Costo Unitario	Totales
Ventas 25.000 unidades a $ 30,oo		$ 750.000,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial	0,oo	25.000
Costo variable de producción, 30.000 unidades a $ 12,oo	$ 360.000,oo	
Menos: Inventario final, 5.000 unidades a $ 12,oo	$ 60.000,oo	
Costo de Ventas variable		$ 300.000,oo
Margen de contribución		$ 450.000,oo
Menos Costos Indirectos Fijos		$ 240.000,oo
Gastos de Administración y Venta		$ 100.000
Utilidad Operativa		$ 110.000

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costeo Directo

El costo unitario total es de $ 12,oo, es decir la suma de los costos variables unitario. En el costeo directo no interviene el costo unitario fijo, razón por la cual el costeo directo es un procedimiento de corto plazo que se emplea en la toma de decisiones de coyunturales de la empresa. La utilización de un método u otro incide en la obtención de los resultados. En este caso la utilidad es de $ 110.000,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Diferencia de Utilidades

Costeo por Absorción	**$ 150.000,oo**
Costeo Directo	**$ 110.000,oo**
Diferencia	**$ 40.000,oo**

Unidades del ejercicio	Costeo Completo	Costeo Variable
Más vendidas que producidas	Menor Ganancia	Mayor Ganancia
Más producidas que vendidas	Mayor Ganancia	Menor Ganancia
Vendidas igual a producidas	Igual Ganancia	Igual Ganancia

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Diferencia de Utilidades

Inventario final en unidades:

Costeo por Absorción: 5.000 unidades a $ 20,oo =	**$ 100.000,oo**
Costeo Directo: 5.000 unidades a $ 12,oo =	**$ 60.000,oo**
Diferencia	**$ 40.000,oo**

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

La Empresa Costos II, está interesada en comparar sus resultados con el sistema de costeo variable y el costeo por absorción. Los datos de operación de la empresa son los siguientes:

Detalle	Costo Unitario	Período II
Producción estándar en unidades		30.000
Producción real en unidades		25.000
Venta en unidades		30.000
Precio de venta por unidad:		$ 30,oo
Materia Prima Directa	$ 3,oo	
Mano de Obra Directa	$ 5,oo	
Costos Indirectos de Fabricación	$ 4,oo	
Costo Indirecto Fijo	$ 8,oo	$ 240.000
Gastos de Administración y Venta		$ 100.000

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos por Absorción

Detalle	Costo Unitario	Totales
Ventas 30.000 unidades a $ 30,oo		$ 900.000,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial, 5.000 unidades a $ 20,oo	$ 100.000,oo	
Costo de producción, 25.000 unidades a $ 20,oo	$ 500.000,oo	
Menos: Inventario final, 0 unidades	$ 0.000,oo	
Costo de Ventas		$ 600.000,oo
Utilidad Bruta		$ 300.000,oo
Menos: Costos indirectos sub absorbidos		$ 40.000,oo
Menos: Gastos de Administración y Venta		$ 120.000,oo
Utilidad de Operación		$ 140.000,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Ejemplo – Período 2

Como calcular los costos indirectos sub-absorbidos

Costos indirectos Fijos de producción real	$ 240.000,oo
Costos ind. Absorbidos (25.000 x $ 8,oo)	$ 200.000,oo
Costos indirectos sub – absorbidos	$ 40.000,oo

Los costos indirectos sub-absorbidos, son consecuencia de haber dejado de producir 5.000 unidades , si tenemos en cuenta que se presupuestaron 30.000 unidades y solo se fabricaron 25.000 unidades

Costos Directo

Detalle	Costo Unitario	Totales
Ventas 30.000 unidades a $ 30,oo		$ 900.000,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial 5.000 unidades a $ 12,oo	$ 60.ooo,oo	
Costo variable de producción, 25.000 unidades a $ 12,oo	$ 300.000,oo	
Menos: Inventario final, 0 unidades	$ 0,oo	
Costo de Ventas variable		$ 360.000,oo
Margen de contribución		$ 540.000,oo
Menos Costos Indirectos Fijos		$ 240.000,oo
Gastos de Administración y Venta		$ 120.000,oo
Utilidad Operativa		$ 180.000,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Diferencia de Utilidades

Costeo por Absorción o total	**$ 140.000,oo**
Costeo Directo o variable	**$ 180.000,oo**
Diferencia	**$ 40.000,oo**

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Ejemplo – Período 2

Inventario inicial en unidades:

Costeo por Absorción: 5.000 unidades a $ 20,oo =	**$ 100.000,oo**
Costeo Directo: 5.000 unidades a $ 12,oo =	**$ 60.000,oo**
Diferencia	**$ 40.000,oo**

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Ejemplo – Período 2

Se observa que el uso de un método u otro incide en la obtención de los resultados.

En este ejemplo la cantidad de unidades vendidas son mayores a las producidas y la utilidad es mayor si se calcula mediante el método del costeo variable o directo.

Unidades del ejercicio	Costeo Completo	Costeo Variable
Más vendidas que producidas	Menor Ganancia	Mayor Ganancia
Más producidas que vendidas	Mayor Ganancia	Menor Ganancia
Vendidas igual a producidas	Igual Ganancia	Igual Ganancia

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Comparación de Costeo Variable Estándar y Costeo por Absorción Estándar

Una clasificación de los costos es la distinción que se hace en función al tiempo en que los mismos se determinan, y en relación a ellos se distinguen entre:

- **Costos Históricos, y**
- **Costos Predeterminados**

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos Históricos:

Estos costos son los realmente incurridos, recién puede conocérselos al finalizar el periodo de computo, ya que por sus características requieren que todas las operaciones se hallen contabilizadas para poder atribuir todos los costos a los diferentes productos.

Son aquellos que se han producido en el pasado y son útiles para conocer el valor de un producto o servicio para la empresa y para evaluar acciones pasadas de la Organización.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos Predeterminados:

Estos aquellos costos que aún no han sucedido y que se calculan para anticipar los sucesos que pueden pasar en la organización y realizar la toma de decisión correspondiente. Entre estos costos podemos diferenciar, los Costos Standard ó Normales y los Costos Presupuestados ó Estimados.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos Estándar o Normales :

Estos son determinados a priori, basados en un volumen de producción normal y conforme a la capacidad instalada en la organización, son costos que resultan de aplicar los métodos más eficientes de producción a un nivel de actividad determinado. Los costos estándar representan lo que los costos deben ser y permiten medir la eficiencia de la organización en sus procesos productivos.

Estos costos son determinados sobre una base «cientifica» y participan en su determinación un grupo de profesionales especializados en actividades industriales.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Comparación de Costeo Variable Estándar y Costeo por Absorción Estándar

En ambos métodos (costeo variable y por absorción) se debe comparar y considerar las variaciones que se produzcan en los costos y en los ingresos con relación a los parámetros establecidos como estándar y lo ocurrido en la realidad, presentando estas variaciones en el estado de resultados de dos maneras:

1) **Ajustar cada partida en forma separada**

2) **Ajustar las variaciones en una sola línea**

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Veamos un ejemplo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

La Empresa Costos II, está interesada en comparar sus resultados con el sistema de costeo variable y el costeo por absorción. Los datos de operación de la empresa son los siguientes:

Detalle	Costo Unitario	Totales
Producción estándar en unidades	1.000	
Producción real en unidades	800	
Venta en unidades	700	
Precio de venta por unidad:	$ 8,oo	
Costos variables de producción	$ 2,oo	
Costos Fijos de producción estándar	$ 4,oo	$ 4.000,oo
Gastos de Administración y Venta		$ 0.0

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

La Empresa Costos II, Los datos reales de operación de la empresa son los siguientes:

Detalle	Periodo 1	Periodo 2
Existencia inicial del período en unidades	0 unidades	
Producción real en unidades	800	900
Venta en unidades	700	1.000
Existencias al cierre del período en unidades	100	0

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos Variable

Detalle	Importes	Totales
Ventas 700 unidades a $ 8,oo		$ 5.600,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial	-	
Costo de producción (800 unidades a $ 2,oo)	$ 1.600,oo	
Menos: Inventario final (100 unidades a $ 2,oo)	$ 200,oo	
Costo de Ventas		$ 1.400,oo
Margen de contribución		$ 4.200,oo
Costos fijos de producción		$ 4.000,oo
Utilidad de Operación		$ 200,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costeo total o por absorción

Detalle	Importes	Totales
Ventas 700 unidades a $ 8,oo		$ 5.600,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial	-	
Costo de producción (800 unidades a $ 6,oo)	$ 4.800,oo	
Menos: Inventario final (100 unidades a $ 6,oo)	$ 600,oo	
Costo de Ventas		$ 4.200,oo
Variaciones del mes (200 unidades a $ 4,oo)		$ 800,oo
Utilidad Bruta		$ 600,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

La variación se produce en razón de que los costos fijos de producción son prorrateados por un total de 4.000 unidades presupuestadas y sólo se producen 800 unidades, por lo que se deben repartir el costos fijo de las 200 unidades no fabricadas en las que si se elaboraron

Veamos el estado de resultados con ambos métodos para el período 2

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costos Variable

Detalle	Importes	Totales
Ventas 1.000 unidades a $ 8,oo		$ 8.000,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial (100 unidades a $ 2,oo)	$ 200,oo	
Costo de producción (900 unidades a $ 2,oo)	$ 1.800,oo	
Menos: Inventario final 0	$ 0,oo	
Costo de Ventas		$ 2.000,oo
Margen de contribución		$ 6.000,oo
Costos fijos de producción		$ 4.000,oo
Utilidad de Operación		$ 2.000,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Costeo total o por absorción

Detalle	Importes	Totales
Ventas 1.000 unidades a $ 8,oo		$ 8.000,oo
Costo de Venta:		
Inventario Inicial (100 unidades a $ 6,oo)	$ 600,oo	
Costo de producción (900 unidades a $ 6,oo)	$ 5.400,oo	
Menos: Inventario final 0	$ 0,oo	
Costo de Ventas		$ 6.000,oo
Variaciones del mes (100 unidades iniciales a $ 4,oo)		$ 400,oo
Utilidad Bruta		$ 1.600,oo

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Punto de equilibrio en Costeo Variable y Costeo por Absorción

Dijimos que el punto de equilibrio era una herramienta de análisis proporcionado por el costeo variable y en este método el punto de equilibrio se calcula en su forma usual, es UNICO, sólo hay un punto de equilibrio, además el resultado determinado por este método es una función del nivel de ventas unitarias, conforme aumenta el nivel de ventas unitarias, sube el resultado de operación y viceversa.

Sí se utiliza el costeo por absorción, el punto de equilibrio en un estado de resultados no es único, depende de tres factores: 1) unidades vendidas; 2) unidades producidas y 3) el nivel del denominador escogido para fijar el porcentaje de gastos generales fijos de producción

Vemos que el costeo variable concuerda bien con el análisis de costo-volumen-utilidad, el usuario de costeo variable puede calcular fácilmente el punto de equilibrio o cualquier efecto en el nivel de ventas unitarias que implique cambios en el ingreso de operación. En contraste, el usuario de costeo por absorción debe considerar tanto el nivel de ventas unitarias como el nivel de producción unitaria antes de realizar estos cálculos.

Costos II – Unidad N° 3: Costeo Variable

Punto de equilibrio en Costeo Variable y Costeo por Absorción

La formula para determinar el punto de equilibrio en el costeo por absorción es la siguiente:

Q = Total de gastos fijos + [porcentaje de gastos generales fijos de producción (Ventas unitarias en equilibrio – unidades producidas)[/ Margen de contribución