

10. LOS SISTEMAS DE COSTES PARCIALES

Coordinadora: Emma García Meca
(Universidad Politécnica de Cartagena)

CASO PRÁCTICO 10.1. JARABES TOSILÉN (Manual)

Autores: Emma García Meca (Universidad Politécnica de Cartagena)
(Coordinadora)

Eugenio Gomariz Mercader (Universidad Politécnica de Cartagena)

CASO PRÁCTICO 10.2. PRODUCTOS DE ALIMENTACIÓN RFA (Manual)

Autores: Eugenio Gomariz Mercader (Universidad Politécnica de Cartagena) (Coordinador)

Emma García Meca (Universidad Politécnica de Cartagena)

Objetivos del aprendizaje (Learning objectives)

Después de trabajar este capítulo, deberías ser capaz de:

- Calcular el coste de producción mediante el sistema de costes variables
- Calcular el margen de contribución de una empresa
- Conocer el tratamiento de los costes fijos propios y comunes.

Casos prácticos de contabilidad de gestión

- Determinación de la cuenta de resultados según el modelo de costes variables general y modelo de costes variables desarrollado.

Introducción

En este capítulo se desarrollan dos casos prácticos de costes parciales. El modelo de costes parciales se caracteriza porque no asigna todos los consumos a los portadores y aparece como contraposición al modelo de coste completo, que incorpora todos los consumos de factores a los outputs obtenidos en el proceso interno.

Cuando se habla de costes parciales en la literatura contable, se suele identificar con el modelo de costes variables. También se suele llamar a este modelo, modelo de direct costing, a pesar de referirnos en su empleo a los costes variables y no directos. Esta confusión de nombres se debe a que en sus inicios se asimiló la clasificación contable de los costes (directos e indirectos) con la económica (variables y fijos). Esta aclaración es necesaria por cuanto existe un método de costes directos, utilizado por determinados sectores económicos como ocurre en la Industria del Hospedaje.

En este capítulo se desarrollarán dos casos prácticos acerca de los sistemas de costes variables. Estos casos prácticos pretenden aclarar:

- Los sistemas de costes variables establecen relaciones proporcionales entre el volumen de producción, los costes y beneficios para cada uno de sus productos, independientemente del nivel de actividad.
- Los sistemas de costes variables sólo entienden como elementos de coste del producto aquellos que varían con el nivel de actividad.
- En los sistemas de costes variables, los costes fijos se llevan globalmente a los resultados del período.
- El cálculo de los márgenes variables unitarios facilita el planteamiento de modelos de toma decisiones.
- Al identificar los consumos fijos y variables por centros de coste, se pone de manifiesto la posibilidad de simultanear los sistemas de costes parciales y coste completo para su uso en distintos fines.

- Para ello se desarrollarán los siguientes conceptos:
- Costes variables (variable costs): aquellos que varían con el nivel de actividad.
- Costes directos variables (variable direct costs): se asignan de forma objetiva a los productos mediante la medida de los consumos.
- Costes indirectos variables (variable overhead costs) se localizan en los centros de actividad y se imputan a los productos a través de las unidades de obra.
- Margen de contribución o margen de cobertura (contribution margin): diferencia entre los ingresos netos de ventas de un producto o prestación de un servicio y sus costes variables de producción y comercialización.
- Resultado neto de explotación (net income): diferencia entre el margen de contribución total y los costes fijos totales.
- Costes fijos propios (fixed direct costs): aquellos costes fijos que se pueden identificar y asignar de forma inequívoca en un portador de coste y que desaparecerían si éste desapareciera. Se asignan a los productos, líneas de productos, tipo de clientes, mercados, etc. correspondientes obteniéndose un margen sobre costes fijos propios. Son costes del periodo, por lo tanto no se utilizan para valorar la producción.
- Costes fijos comunes (fixed overhead costs): aquellos costes fijos ocasionados por varios o todos los portadores de costes. Se tratan como costes del periodo y minoran el margen semibruto sobre costes fijos propios acumulado.

Para elaborar la información sobre el comportamiento de los costes bajo la óptica de este modelo se necesita la información elaborada por la contabilidad financiera más los registros propios internos sobre consumos y localización. Además, también se requiere un análisis previo sobre el comportamiento de las cargas con respecto al nivel de actividad en cada centro de costes,

Los sistemas de costes parciales

para determinar su variabilidad o no, y por tanto su asignación el objetivo de coste.

El resultado se calcula de forma escalonada confrontando los ingresos por ventas con los costes variables de producción y distribución, el margen así obtenido se considera constante a nivel unitario (bajo la hipótesis de que los costes variables son proporcionales) y es utilizado en los modelos de decisión. Posteriormente, se minora en los costes fijos, desglosados en su versión de costes fijos propios y en los costes fijos comunes (modelo de costes variables desarrollado) para obtener el resultado interno.