

## Lección 7

### Método de costes variables

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

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

*Por lo general los **costes directos** y los **costes variables** suelen coincidir, pero no siempre:*

*Hay costes directos que no son variables, sino fijos.*

*Hay costes variables que no son directos, sino indirectos.*

#### **Ejemplo:**

*Supongamos una **bodega** que elabora distintos tipos de vino. Al frente de cada modalidad hay un encargado de producto que controla su calidad. En esta empresa:*

***El coste de la uva es un coste directo** (se conoce cuantos kg se utilizan en la elaboración de cada tipo de vino) **y es también un coste variable** (si aumenta la producción se consume más uva).*

***El salario de los encargados de cada producto es un coste directo** (su salario se puede asignar como coste del vino correspondiente), **pero no es un coste variable sino que es fijo** (a estos encargados hay que pagarles con independencia del volumen de vino producido).*

***El consumo de gasoil de la flota de camiones es un coste variable** (si se vende más habrá que transportar más vino), **pero no es un coste directo** (no se puede saber objetivamente que parte de este gasto corresponde a cada tipo de vino).*

*Veamos un **ejemplo**:*

*Volvemos a estudiar la empresa que vimos en la lección 5ª, que se dedicaba a la **fabricación de camisas y pantalones** (y de nada más).*

*La fabricación del año ha sido de 40.000 camisas y de 30.000 pantalones.*

*Los **costes del ejercicio** han sido:*

***Materia prima:** en la fabricación de estos productos se utiliza un tipo de tela (una mezcla de tela vaquera, pana, y algo de esparto-). El coste de este particular material es de 5 euros / m<sup>2</sup>. En la fabricación de cada camisa se utiliza 1 m<sup>2</sup> y en la de pantalones 2 m<sup>2</sup>.*

**Mano de obra:** 5 personas, con un sueldo conjunto de 120.000 euros. Todos cobran lo mismo: 3 personas se dedican a la fabricación de camisas y 2 a la de pantalones. Es personal fijo (con contrato indefinido), al menos hasta que la policía no cierre este tinglado.

El **alquiler de la nave industrial** asciende a 20.000 euros.

La **amortización de la maquinaria** ha sido de 15.000 euros.

Los **gastos de limpieza** han ascendido a 30.000 euros.

Las **ventas del ejercicio** han sido de 30.000 camisas (a 20 euros / unidad) y de 15.000 pantalones (a 30.000 euros / unidad).

### **Respuesta**

Vamos a seguir el mismo procedimiento que vimos en la lección anterior. (junto a los resultados obtenidos aplicando este método presentamos los obtenidos en la Lección 5ª al aplicar el método de costes directos).

#### **1.- Clasificación de los costes.**

<b>Coste</b>	<b>Clasificación</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Materia prima</b>	<b>Coste variable</b>	Varía en función del nivel de producción.
<b>Mano de obra</b>	<b>Coste fijo</b>	A los empleados hay que pagarles con independencia del nivel de producción.
<b>Alquiler</b>	<b>Coste fijo</b>	No depende del nivel de producción.
<b>Amortización</b>	<b>Coste fijo</b>	No depende del nivel de producción.
<b>Limpieza</b>	<b>Coste fijo</b>	No depende del nivel de producción.

**2.- Coste unitario de cada producto. En este caso sólo se distribuyen los costes variables.**

		<b>Camisas</b>		<b>Pantalones</b>	
		<i>Cálculo</i>	<i>Total (euros)</i>	<i>Cálculo</i>	<i>Total (euros)</i>
<b>Tela</b>	40.000 camisas 1 m2 / unidad 1 m2: 5 euros		<b>200.000</b>	30.000 pantalones 2 m2 / unidad 1 m2: 5 euros	<b>300.000</b>
<b>Total de gasto</b>			<b>200.000</b>		<b>300.000</b>
<b>Nº de unidades</b>			<b>40.000</b>		<b>30.000</b>
<b>Coste unitario (euros)</b>			<b>5,00</b>		<b>10,00</b>
<b>A efectos de comparación: s/ sistema de costes directos (Lección 5)</b>					
<b>Coste unitario (euros)</b>			<b>6,80</b>		<b>11,60</b>

### 3.- Cuenta de resultados.

				<b>A Efectos comparativos</b>
				<b>S/ Sistema de costes directos</b>
	<b>Camisas</b>	<b>Pantalones</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
<b>Ventas</b>	<b>600.000</b> <i>(30.000 * 20)</i>	<b>450.000</b> <i>(15.000 * 30)</i>	<b>1.050.000</b>	<b>1.050.000</b>
<b>Coste de las ventas</b>	<b>-150.000</b> <i>(30.000 * 5,0)</i>	<b>-150.000</b> <i>(15.000 * 10,0)</i>	<b>-300.000</b>	<b>-378.000</b>
<b>Margen bruto</b>	<b>450.000</b>	<b>300.000</b>	<b>750.000</b>	<b>672.000</b>
<b>Gastos fijos</b>				
<b>Mano de obra</b>			<b>-120.000</b>	<b>0</b>
<b>Alquiler</b>			<b>-20.000</b>	<b>-20.000</b>
<b>Amortización maq.</b>			<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>
<b>Limpieza</b>			<b>-30.000</b>	<b>-30.000</b>
<b>Resultados</b>			<b>565.000</b>	<b>607.000</b>

### 4.- Valor de las existencias finales.

	<b>Camisas</b>	<b>Pantalones</b>	<b>Total</b>
<b>Existencias</b>	<b>50.000</b> <i>(10.000 * 5,0)</i>	<b>150.000</b> <i>(15.000 * 10,0)</i>	<b>200.000</b>

**A efectos de comparación: sí sistema de costes directos (Lección 5)**

<b>Existencias</b>	<b>68.000</b> <i>(10.000 * 6,80)</i>	<b>174.000</b> <i>(15.000 * 11,60)</i>	<b>242.000</b>
--------------------	-----------------------------------------	-------------------------------------------	----------------

*Se ha supuesto que no había existencias iniciales en almacén*