

ESQUEMA TEMA 3: Modelos y Sistemas de Costes

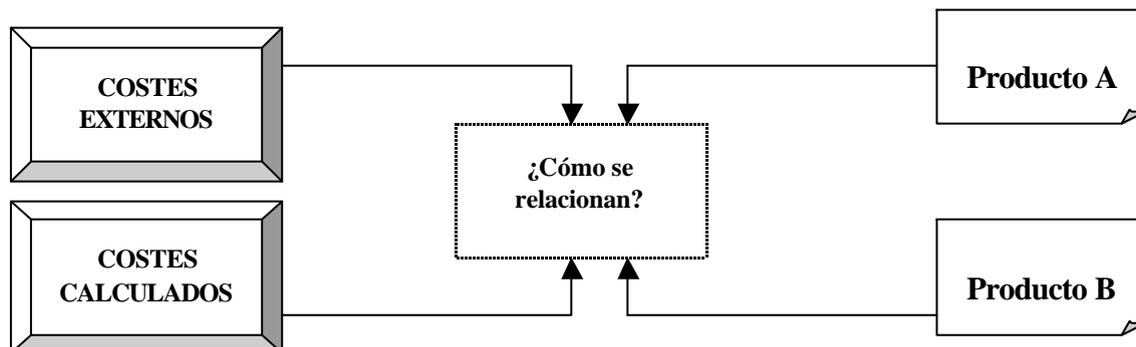
1.- INTRODUCCIÓN. OBJETIVOS DE LOS SISTEMAS Y MODELOS DE COSTES .	1
2.- CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS Y MODELOS DE COSTES.	2
2.1.- DIFERENTES MODELOS DE COSTES PARA DIFERENTES PROPÓSITOS.	2
2.2.- CRITERIOS DE ELECCIÓN DEL SISTEMA DE COSTES.	2
3.- LOS MODELOS DE COSTES. COSTE COMPLETO Y COSTE VARIABLE.	3
3.1.- FULL-COSTING O COSTE COMPLETO.	3
3.2.- DIRECT-COSTING O COSTE VARIABLE.	3
4.- DIFERENCIAS DE LOS MODELOS DE COSTES COMPLETOS Y VARIABLES.	3

Bibliografía Básica:

T	AECA, Documento nº 3 1991, pp 42-45 y 48-50
T	Contabilidad Analítica de Explotación. Pp, 253-254
T	Contabilidad de Gestión (Contabilidad Interna). Pp. 52 y 53.
T	Saez de Torrecilla, Vol. I

1.- Introducción. Objetivos de los sistemas y modelos de costes.

Tanto los sistemas como los modelos de costes pretenden dar respuesta a la incógnita sobre como asignar los costes a los productos o servicios.

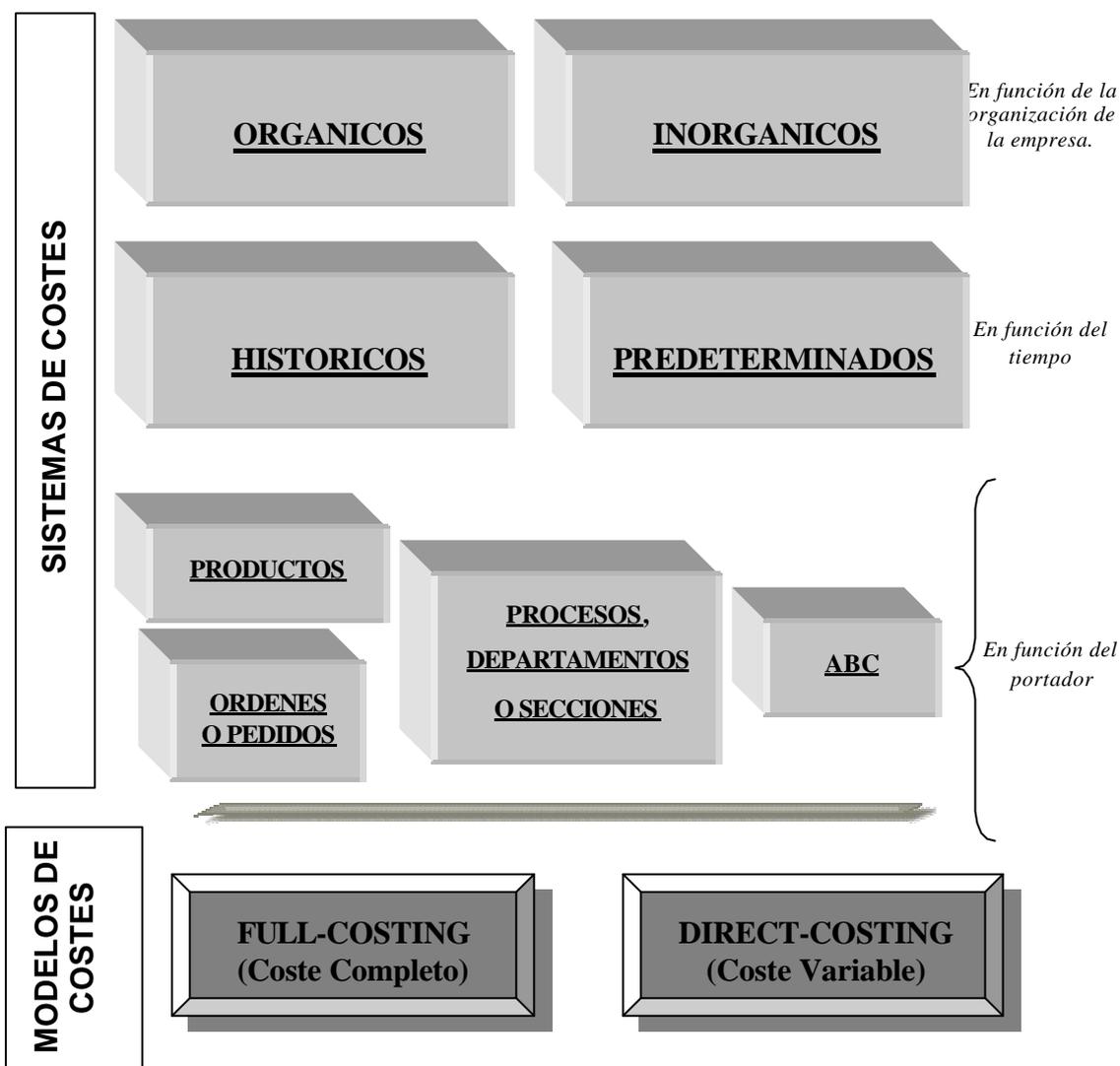


Por tanto el objetivo perseguido por los sistemas y modelos de costes, es elaborar y procesar la información de manera adecuada, de forma que nos permita:

El sistema de costes que elige una empresa depende, entre otras variables, de las características de la misma (dimensión, número de productos, peso de los costes directos y los costes variables en el total de costes, toma de decisiones, control de costes, etc.), del tipo de información disponibles y del coste del que se este dispuesto a soportar con el sistema elegido.

2.- Clasificación de los sistemas y modelos de costes.

2.1.- Diferentes modelos de costes para diferentes propósitos.



Por tanto nos encontramos con que no existe un único sistema de costes ni tampoco un único modelo de costes. Los sistemas de costes establecen la forma calcular el coste de los productos y analizar el rendimiento y sus resultados mientras que el modelo determinan o seleccionan que costes deben formar parte del producto y cuales no.

2.2.- Criterios de elección del sistema de costes.

Con carácter general se puede llegar a identificar tres parámetros esenciales al proceder a la selección de un sistema de costes como son:

1. Características del Proceso Productivo, esto es, forma en la que se lleva a cabo o se desarrolla el flujo del proceso de producción.
2. Momento en que se lleva acabo el proceso de cálculo.
3. Porción de costes que se acumulan al producto.

3.- Los Modelos de Costes. Coste Completo y Coste Variable.

3.1.- Full-Costing o Coste Completo.

El método del coste completo sostiene que todos los costes en que incurre la empresa para producir y vender deben incorporarse al coste final. Para llegar a la determinación del coste final este método propone el análisis de los costes por naturaleza en costes directos e indirectos.

El método de los costes completos incluye dentro del coste de los outputs todos los costes (directos e indirectos) que están relacionados con la función productiva, con independencia de que estos sean fijos o variables.

3.2.- Direct-Costing o Coste Variable.

Es un método que pretende obtener información relevante sobre la relación existente entre el nivel de producción, costes, volumen de ventas y beneficio de cada uno de sus productos o segmentos de actividad. Se basa en incorporar al producto los costes directos de fabricación y venta. El margen se obtiene por diferencia entre el precio de venta y los costes variables respectivos. Este método es más apto para el control de gestión de varios productos, cálculo de su margen comercial y contribución de cada artículo a la absorción de cargas generales y a la obtención de beneficios.

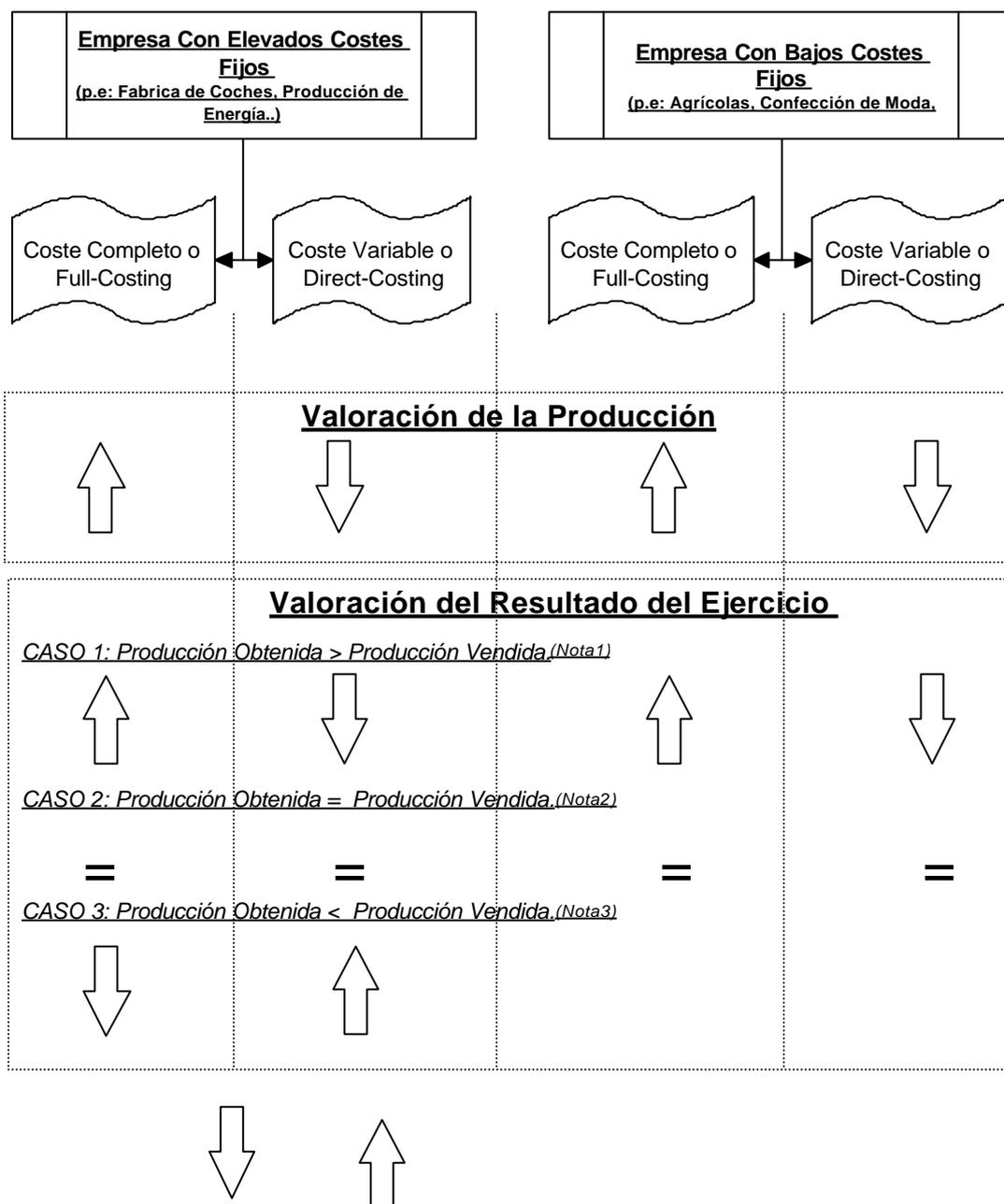
Propone que los costes clasificados por su naturaleza sean analizados y reclasificados en costes fijos y variables. Una vez que los costes por naturaleza se tienen reclasificados en costes fijos y variables, los defensores del direct costing proponen, que en el cálculo de los costes y costes finales por producto, no intervengan más que los costes variables y que los costes fijos se lleven globalmente al resultado del periodo, por no ser considerados como elementos del coste del producto.

El coste de un producto en un periodo únicamente absorbe los costes variables, ya que los costes fijos, por sus características, no se consideran costes del producto sino costes del periodo. Se obtiene así un coste final variable.

4.- Diferencias de los modelos de costes completos y variables.

Por tanto la diferencia esencial entre el método del coste completo y el del coste directo radica en el tratamiento de los costes fijos, pues mientras el primero incorpora las partes alicuotas de los costes fijos en los costes industriales de los productos, el segundo los imputa directamente a los resultados de explotación.

En el siguiente esquema se muestran las diferencias que uno y otro sistema implica en la valoración de la producción y en la determinación del resultado del ejercicio.



Nota 1: En este caso, en el sistema de costes completos se han inventariado una parte de los costes fijos de producción no vendida del ejercicio, mientras que en el sistema de costes variables todos los costes fijos se han llevado a la cuenta de resultados.

Nota 2: En este caso los costes fijos de la producción vendida = costes fijos de la producción del ejercicio.

Nota 3: En el sistema de costes completos, los costes fijos de producción que explícitamente se llevan a la cuenta de resultados son: costes fijos de producción del presente ejercicio + costes fijos de la producción almacenada del ejercicio anterior, lo que claramente es superior a los costes de producción fijos integrados en la cuenta de resultados del sistema de costes variable, y que son los incurridos durante el ejercicio.