



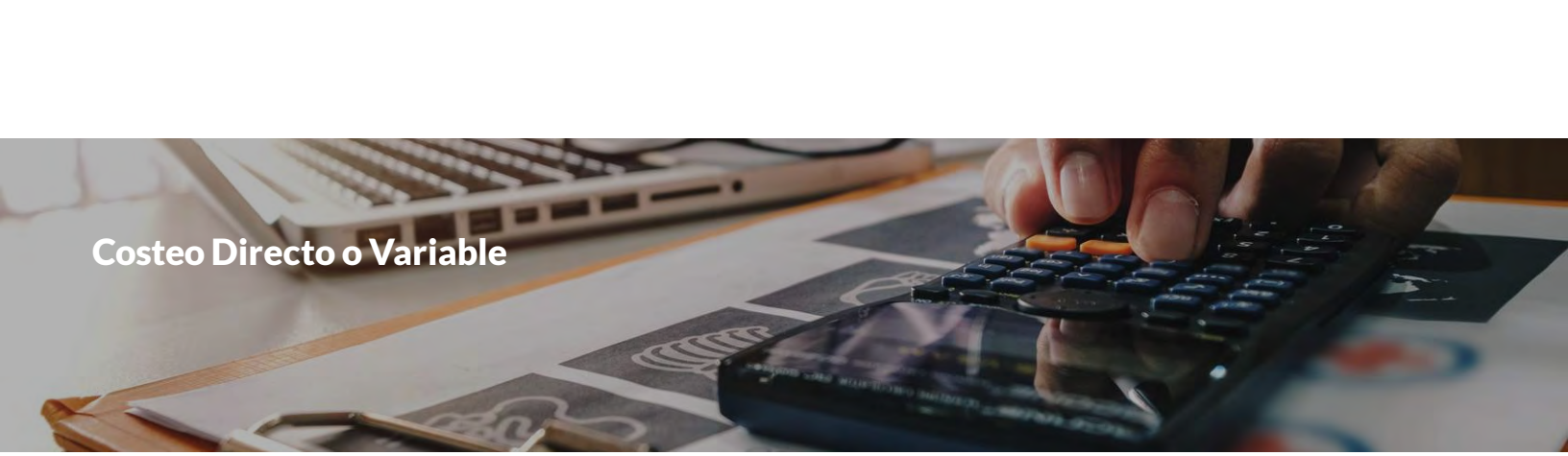
**UNIVERSIDAD
DEL QUINDÍO**

**Unidad 3 - E.A. 1
COSTEO DIRECTO O VARIABLE**

Autor
Carlos Arturo Valencia Montoya

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

@uniquindio uniquindioconectada uniquindioconectada



Costeo Directo o Variable



≡ Competencias y Resultados de Aprendizaje

≡ Ruta Metodológica

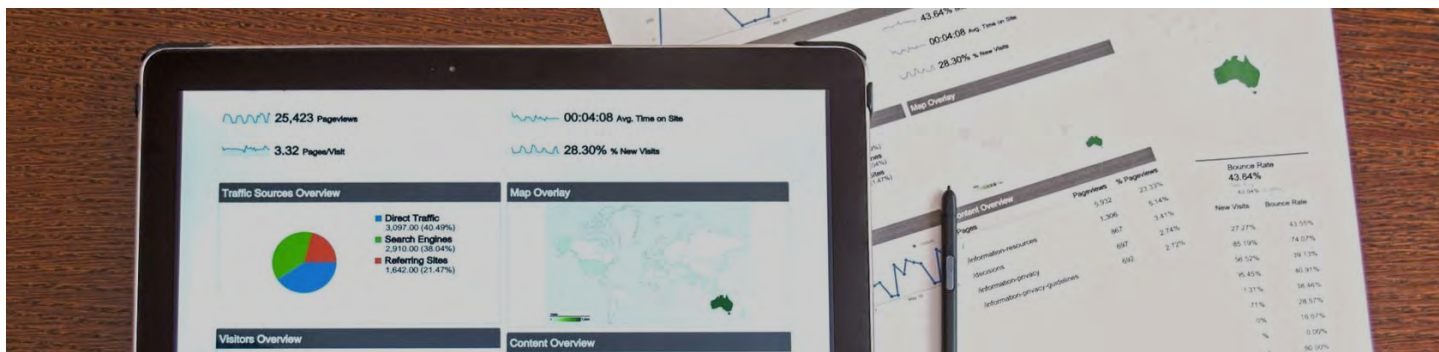
≡ Introducción a la Temática

≡ Enseñanzas

≡ Resumen de la Temática

≡ Glosario

≡ Referencias



- Interpreta la estructura del estado de costos de producción y el estado de resultados por método variable, para la toma de decisiones.
- Determina el punto de equilibrio y cada uno de sus componentes por medio de métodos de costeo variable, para establecer la operación mínima que debe realizar la empresa.
- Establece los rendimientos deseados a partir de los recursos actuales, para evaluar su eficiencia y proponer opciones de mejora en el área operativa y financiera de la empresa.
- Elabora el estado de costos de producción y ventas bajo el esquema absorbente y variable, para determinar las diferencias presentadas y verificar la gestión de los recursos de la empresa.



Recomendaciones Generales

A continuación, se comparten algunas recomendaciones que pretenden facilitar la comprensión de las temáticas correspondiente al análisis de costos desde la perspectiva de costos directos y costos variables, aplicando herramientas de gestión sobre la administración de los recursos, por ello, le sugiero que las lea cuidadosamente:

- Es indispensable retomar los conceptos y estructura del Estado de Resultados, el cual se ha desarrollado en las unidades anteriores bajo la estructura de costeo absorbente.
- A través del desarrollo de esta unidad se utilizarán diferentes fórmulas para evaluar la gestión de los recursos, por eso se recomienda agruparlas en sus apuntes para que pueda acceder fácilmente a ellas.
- En esta unidad toma especial importancia la utilización de unidades de medida, esto es, recursos fijos, variables, monetarios, en unidades, entre otros, por ello lea detenidamente los enunciados.
- Los contenidos pueden ser consultados en diferentes autores, por ello recuerde revisar la base de datos de la universidad para obtener diferentes puntos de vista.

Requisitos

segunda unidad de este espacio académico.





Se ha llegado a la tercera unidad de este espacio académico, en la que se desarrollará la estructura del costeo variable como herramienta para evaluar la gestión de los recursos en empresas industriales, para ello, se inicia el proceso reestructurando el esquema utilizado hasta el momento en cuanto a la presentación del estado de resultados, esto es, la aplicación de análisis en el estado financiero más que la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Lo anterior, implica que la estructura de Naturaleza de los Gastos y Función de los Gastos que se utilizó en el espacio académico "Contabilidad Financiera" queda de lado, y ahora, se realizará una nueva estructura con fines analíticos, que, en ningún caso, reemplaza la estructura contable que es de obligatoria realización.

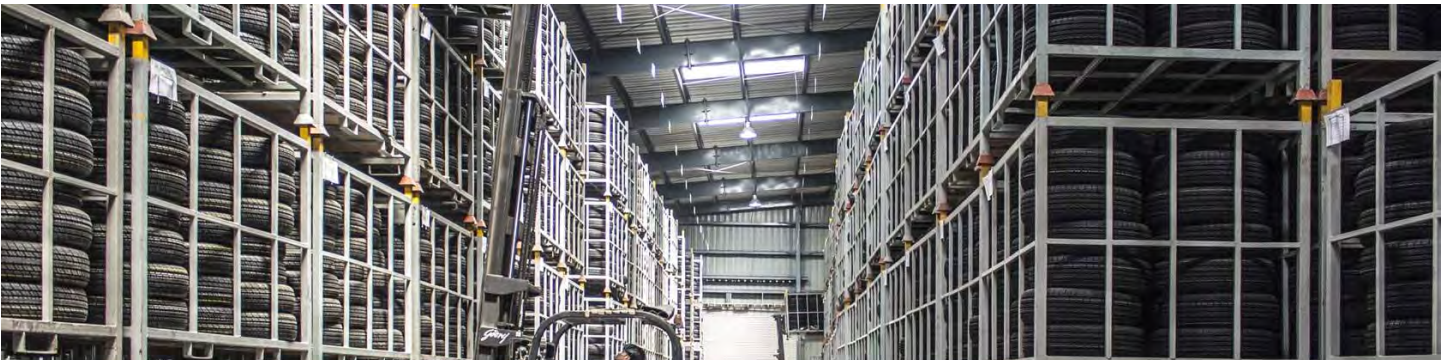
A continuación, se comparten las herramientas que se desarrollarán en este espacio de aprendizaje:

Figura 1. Herramientas del espacio de aprendizaje



Iconos: "Designed by rawpixel.com / Freepik"

Fuente: Valencia (2019).



Fundamentos teóricos e importancia del costeo absorbente o total

Como se ha mencionado, durante el desarrollo de este espacio académico se ha aplicado la estructura básica de costeo absorbente, el cual, involucra la presentación del estado de resultados bajo la estructura de naturaleza de los gastos o la función de los gastos. a continuación, se muestra un ejemplo de ello:

Figura 2. Función de gastos

COMPANHIA ABC LTDA	
ESTADO DE RESULTADOS <i>POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS</i>	
PERIODO: DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 20X9	
Nit: 830.504.050 -3	
Dirección: Bogotá (Cund.) Carrera 15 No.124-32	
Teléfono: 520 20 95 Email: companiaabc@hotmail.com	
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 85.238.700
- Costos de Ventas	\$ 16.405.000
= Resultado Bruto en Ventas	\$ 68.833.700
- Gastos por Actividades Ordinarias	\$ 53.209.800
= Resultado Operacional	\$ 15.623.900
+ Ingresos Financieros	\$ 3.874.500
- Gastos Financieros	\$ 5.872.900
= Resultado Antes de Impuestos	\$ 13.625.500
- Impuestos	\$ 4.496.415
= Resultado Líquido	\$ 9.129.085
- Reserva Legal	\$ 912.909
= Resultado del Ejercicio	\$ 8.216.176

Fuente: Valencia (2019)

Figura 3. Función de gastos

COMPANHIA ABC LTDA	
ESTADO DE RESULTADOS <i>POR NATURALEZA DE LOS GASTOS</i>	
PERIODO: DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 20X9	
Nit: 830.504.050 -3	
Dirección: Bogotá (Cund.) Carrera 15 No.124-32	
Teléfono: 520 20 95 Email: companiaabc@hotmail.com	
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 85.238.700
+ Ingresos Financieros	\$ 3.874.500
- Costos de Ventas	\$ 16.405.000
- Gastos por Actividades Ordinarias	\$ 53.209.800
- Gastos Financieros	\$ 5.872.900
= Resultado Antes de Impuestos	\$ 13.625.500
- Impuestos	\$ 4.496.415
= Resultado Líquido	\$ 9.129.085
- Reserva Legal	\$ 912.909
= Resultado del Ejercicio	\$ 8.216.176

Fuente: Valencia (2019)



Con lo anterior, se observa que la estructura por función de los gastos permite un mayor seguimiento a los rendimientos que la empresa genera a partir de sus actividades operativas y financieras, mientras que la presentación por Naturaleza de los gastos, solo permite obtener los márgenes finales de la empresa.

Adicionalmente, la aplicación de este tipo de presentación sustentada a partir de la implementación de las NIIF, capitaliza en el producto todos los componentes, tanto directos como indirectos, e incluso, tanto fijos como variables, que se requieren en un proceso de producción, así que no permite establecer un correcto nivel de costos unitarios que facilite la toma de decisiones, especialmente, para evaluar la gestión de los recursos y determinar la viabilidad de la introducción de nuevas líneas de producción.

Finalmente, se puede concluir que en el contexto de la gerencia de costos no es conveniente utilizar solamente una de estas estructuras, sino más bien, que se presenten para fines contables y normativos bajo este esquema, pero para análisis y toma de decisiones, se requiere desglosar e incluso replantear la estructura buscando identificar y motivar la eficiencia en la ejecución de los recursos. Esto, puede lograrse a partir de la aplicación del costeo directo o variable que se desarrollará a continuación.

Paralelo entre el costeo absorbente y el costeo variable

Para iniciar, es importante señalar que, bajo el contexto internacional, la estructura de los estados financieros cumple con el principio de uniformidad, esto es, que la información sea clara y comparable, por lo tanto, se privilegia una estructura general que, si bien refleja la realidad económica de la empresa, no está diseñada para identificar, evaluar y aplicar correctivos a los aspectos internos de la estructura de costos de las empresas.

De allí, surge la necesidad de adelantar ajustes y análisis de la información proporcionada por el área contable, de tal forma que se generen indicadores y seguimiento a la administración de los recursos. A continuación, se observará puntualmente a qué hace referencia este contexto.

Lo invito a leer detenidamente el siguiente material de apoyo, del cual, debe tomar nota atenta, especialmente, sobre los conceptos básicos, ventajas y desventajas del costeo directo. Por favor lea las páginas 242 – 243.

Lectura: Coste Directo

García, J. (2014). Contabilidad de costos. México: McGraw-Hill. Recuperado el 2019, 01, 29 en:
<https://login.crai.referencistas.com/login?url=https://www.ebooks7-24.com?il=9351&pg=259>

VER LECTURA

Como ya se ha mencionado, el costeo absorbente incluye, como costos capitalizables, todo tipo de costos: fijos, variables, directos e indirectos, mientras que el costeo directo, solo involucra como costos capitalizables, los costos fácilmente identificables (directos) en la medida en que los costos indirectos son cargados en el periodo como gastos. Por su parte, el costeo variable, que es común confundirlo con el costeo directo, puesto que se mencionan como si fuesen lo mismo, se ocupa de capitalizar únicamente los costos variables, mientras carga como gastos del periodo el componente fijo del área productiva.

En ambos casos, de la aplicación del costeo directo o variable, se termina ejerciendo una especie de presión financiera sobre la gestión del área productiva, puesto que la no capitalización de costos indirectos o fijos, involucra una menor utilidad en cada periodo a causa de la ineficiencia en procesos productivos o las acciones comerciales que adelanta el área de ventas de la empresa.

Sin embargo, es necesario aclarar que diferentes autores plantean diversos enfoques y similitudes en la aplicación del costeo directo y variable, por lo tanto, la semejanza entre estos conceptos puede entenderse como la relación que adquieren los recursos en cuanto a su consumo directo e indirecto frente a los procesos de producción, es decir, en el costeo directo, se aplican los costos variables, toda vez que tienen relación "directa" con los niveles de producción, pues a mayor producción, mayor consumo de recursos y, a menor producción, menor consumo de recursos.

Para observar las diferentes posturas que presenta esta temática, lo invito a leer los siguientes contenidos de la base de datos de la universidad. Después de la lectura, realice un resumen y plantee sus inquietudes en el encuentro presencial. Por favor lea las páginas 453-459

Lectura: costeo directo

Sinisterra, G. y Rincón, S. (2017). Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 2019, 07, 04 en: <https://login.crai.referencistas.com/login?url=https://www.ebooks7-24.com?il=5713&pg=476>

VER LECTURA

De la siguiente lectura, por favor leer el capítulo 5, que corresponde a las páginas 116 – 121:

Lectura: Costos para la toma de decisiones

Uribe, R. (2019). Costos para la toma de decisiones. (2a. Ed.) McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 2019, 08, 10. En: <https://login.crai.referencistas.com/login?url=https://www.ebooks7-24.com?il=9268>

VER LECTURA

Es importante entender que los cambios en la estructura de los estados financieros se aplican específicamente al estado de resultados, esto es, el estado de costos de producción y ventas pasa a segundo plano, pues el proceso de capitalización se desarrolla directamente sobre el estado de resultados presentado, bajo la figura de costeo directo o variable. analice las dos estructuras e identifique las diferencias:

Figura 4. Función de gastos

COMPANHIA ABC LTDA	
ESTADO DE RESULTADOS COSTEO ABSORBENTE	
PERIODO: DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 20X9	
Nit: 830.504.050 -3	
Dirección: Bogotá (Cund.) Carrera 15 No.124-32	
Teléfono: 520 20 95 Email: companiaabc@hotmail.com	
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 85.238.700
- Costos de Ventas	\$ 16.405.000
= Resultado Bruto en Ventas	\$ 68.833.700
- Gastos por Actividades Ordinarias	\$ 53.209.800
= Resultado Operacional	\$ 15.623.900
+ Ingresos Financieros	\$ 3.874.500
- Gastos Financieros	\$ 5.872.900
= Resultado Antes de Impuestos	\$ 13.625.500
- Impuestos	\$ 4.496.415
= Resultado Líquido	\$ 9.129.085
- Reserva Legal	\$ 912.909
= Resultado del Ejercicio	\$ 8.216.176

Fuente: Valencia (2019)

Figura 5. Función de gastos

COMPANHIA ABC LTDA	
ESTADO DE RESULTADOS COSTEO VARIABLE	
PERIODO: DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 20X9	
Nit: 830.504.050 -3	
Dirección: Bogotá (Cund.) Carrera 15 No.124-32	
Teléfono: 520 20 95 Email: companiaabc@hotmail.com	
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 85.238.700
- Costos de Producción y Ventas Variables	\$ 13.110.000
= Margen de Contribución Bruto	\$ 72.128.700
- Gastos por Actividades Ordinarias Variables	\$ 2.980.200
= Margen de Contribución Total	\$ 69.148.500
- Costos de Producción y Ventas Fijos	\$ 5.830.000
- Gastos por Actividades Ordinarias Fijos	\$ 50.229.600
= Resultado Operacional	\$ 13.088.900
+ Ingresos Financieros	\$ 3.874.500
- Gastos Financieros	\$ 5.872.900
= Resultado Antes de Impuestos	\$ 11.090.500
- Impuestos	\$ 3.659.865
= Resultado Líquido	\$ 7.430.635
- Reserva Legal	\$ 743.064
= Resultado del Ejercicio	\$ 6.687.571

Fuente: Valencia (2019)

Indiscutiblemente, se observa cómo la utilidad disminuye en la presentación por costeo variable, toda vez que los costos fijos que se hubieran cargado en el costo de los productos terminados no vendidos, pasan a cargarse directamente en el resultado del periodo, esto, implica que no son inventariables y, por lo tanto, afectan el resultado en el mismo periodo en el que se incurre.

Observe que los gastos son los mismos al costeo absorbente: $\$2.980.200 + \$50.229.600 = \$53.209.800$, mientras que los costos fijos se han incrementado según la explicación anterior: $\$13.110.000 + \$ 5.830.000 = \$18.940.000$, esto es $\$2.535.000$ que no serán capitalizados en los productos no vendidos, sino que se cargarán en el mismo periodo por la aplicación del costeo directo.

Análisis Costo, Volumen, Utilidad

En el contexto de la aplicación del Costeo Directo o Variable, es posible determinar escenarios operacionales y financieros, con los cuales, se facilita y optimiza la toma de decisiones de tipo gerencial, toda vez que se aplican herramientas de análisis y control, tales como el Punto de Equilibrio, que permite evaluar anticipadamente la viabilidad de un proceso industrial y comercial frente a las ventas que se esperan obtener, asimismo, se puede establecer el margen de seguridad con que puede operar una empresa en el marco de su objeto social y, finalmente, establecer metas de generación de utilidades con los cuales se aplique el principio gerencial de la planificación, ejecución y control.

Para tener un primer acercamiento a este análisis, lo invito a visualizar los siguientes videos, para entender el esquema <costo, volumen, utilidad>:

Video: Análisis costo, volumen, utilidad: método de la ecuación y método del margen de contribución.

Facilcontabilidad.com (2018, 06, 13). Análisis Costo, Volumen, Utilidad: Método de la Ecuación y Método del Margen de Contribución [Archivo de Video]. Recuperado el 2019, 08, 10 en: de <https://www.youtube.com/watch?v=MzqHIdIZ73U>

VER VIDEO

Video: Método gráfico del análisis costo, volumen utilidad.

¿Facilcontabilidad.com (2018, 06, 15). Método Gráfico del Análisis Costo, Volumen, Utilidad [Archivo de Video]. Recuperado el 2019, 08, 10 en: <https://www.youtube.com/watch?v=GZawXUdXIDA>

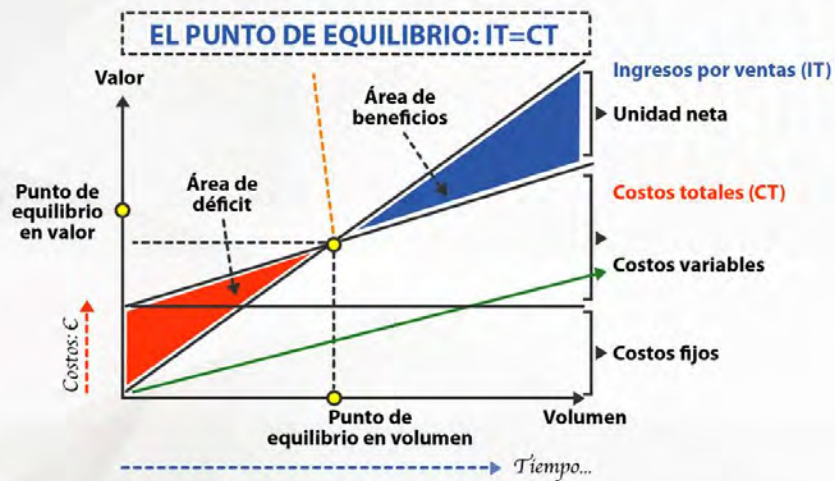
VER VIDEO

Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio representa el nivel mínimo de producción y ventas que debe desarrollar una empresa para lograr obtener estabilidad, esto implica que en ese determinado nivel de producción y ventas, no logrará obtener utilidades, pero tampoco obtendrá pérdidas, por ello, será necesario determinar este punto de equilibrio para establecer metas y seguimiento en cantidades superiores a las determinadas, de esta forma, podría garantizarse la obtención de resultados favorables y el sostenimiento operativo de la empresa.

Gráficamente el Punto de Equilibrio puede analizarse de la siguiente manera:

Figura 6. Gráfica de Equilibrio



Fuente: Valencia (2019).

Se observa cómo los ingresos inician desde el punto cero y aumenta en la medida en que se incrementan las unidades vendidas. Por su parte, los costos presentan un comportamiento similar a los ingresos; sin embargo, los costos fijos que no dependen del nivel de producción, generan que los costos totales no inician en cero, sino desde el mismo nivel de los costos fijos, con ello, se debe determinar el nivel de unidades a producir y vender que permitan cubrir, tanto los costos fijos, como variables.

Conforme con lo anterior, en el punto en el que se cruzan los ingresos y los costos totales, se denomina punto de equilibrio, de esta manera, se puede concluir que toda la franja naranja corresponde a pérdidas, mientras que la franja verde representa utilidades.

Finalmente, puede entenderse que la administración, asignación, control y reducción de los costos fijos, son fundamentales para el mejoramiento de los rendimientos que obtiene una empresa.

Es necesario tener presente que, de manera general, es común el cálculo del Punto de Equilibrio Operacional, que solo involucra variables de tipo operativo, dejando de lado los ingresos y costos financieros, esto, apoyado en una clasificación del componente no operativo son elementos que no siempre estarán presentes en el estado de resultados. Sin embargo, se observa la diferencia entre las fórmulas:

Punto de equilibrio operativo en unidades:

$$\frac{(\text{Costos Fijos} + \text{Gastos Fijos})}{(\text{Precio de Venta} - \text{Costo y Gastos Variables})}$$

Este resultado, permite determinar el número de unidades que la empresa debe alcanzar para no obtener, ni pérdidas, ni ganancias.

Punto de Equilibrio Neto en Unidades:

$$\frac{(\text{Costos Fijos} + \text{Gastos Fijos} + \text{Gastos Financieros})}{(\text{Precio de Venta} - \text{Costo y Gastos Variables})}$$

Estimado estudiante, a continuación, lo invito a observar el siguiente ejemplo:

Ejemplo punto de equilibrio

Suponga que una empresa tiene un total de costos fijos de \$5.000.000, gastos fijos por \$ 8.500.000, gastos financieros de \$ 620.000. Asimismo, en su componente marginal ha establecido un precio de venta unitario de \$ 30.000, costos variables de \$ 12.000 y gastos variables de \$ 5.400, de esta información se obtiene:

$$\text{PE operativo unidades: } \frac{(\$ 5.000.000 + \$ 8.500.000)}{(\$ 30.000 - \$ 12.000 - \$ 5.400)} = 1.071,43$$

$$\text{PE neto unidades: } \frac{(\$ 5.000.000 + \$ 8.500.000 + \$ 620.000)}{(\$ 30.000 - \$ 12.000 - \$ 5.400)} = 1.120,63$$

Fuente: Valencia (2019).

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



Con esto, se puede observar que es mucho más acertado aplicar el punto de equilibrio neto, de tal forma, que se cubran todos los recursos que asume la empresa por el desarrollo de sus actividades. Para optimizar los cálculos, también es posible determinar el punto de equilibrio en pesos, simplemente multiplicando las unidades obtenidas por el precio de venta unitario.

$$\text{PE operativo en pesos } (1.071,43 \text{ unds} \times \$ 30.000 = \$ 32.142.857$$

$$\text{PE neto en pesos } (= 1.120,63 \text{ unds} \times \$ 30.000 = \$ 33.619.048$$

Ahora, hágase la siguiente pregunta: ¿Si la empresa produce y vende a su nivel de punto de equilibrio, ¿A cuánto asciende su utilidad?

Fuente: Valencia (2019).

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



Figura 7. Estado de resultados por costeo variable

Ahora se dará a respuesta a este interrogante verificando el punto de equilibrio neto a través del estado de resultados:

 COMPAÑÍA ABC LTDA ESTADO DE RESULTADOS POR COSTEO VARIABLE PERIODO: DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 20X9 Nit: 830.504.050 -3 Dirección: Bogotá (Cund.) Carrera 15 No.124-32 Teléfono: 520 20 95 Email: companiaabc@hotmail.com	
Ingresos: (1.120,63 unds x \$ 30.000)	33.619.048
-Costos de Ventas: (1.120,63 x \$ 12.000)	13.447.619
= Margen de Contribución Bruto	20.171.429
- Gastos Variables: (1.120,63 x \$ 5.400)	6.051.429
= Margen de Contribución Total	14.120.000
- Costos Fijos	5.000.000
- Gastos Fijos	8.500.000
= Resultado Operacional	620.000
- Gastos Financieros	-
= Resultado Neto	-

Fuente: Valencia (2019).

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



De esta forma, se comprueba que si esta empresa produce y vende a su nivel de punto de equilibrio (1.120,63 unidades), no tendrá ni utilidades ni pérdidas, es decir, podrá cubrir todos sus costos y gastos y mantener estabilidad económica.

Fuente: Valencia (2019).

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



Ahora, es importante entender la dinámica con la cual se aplica este esquema de control, por lo tanto, lo invito a leer el siguiente texto, así como a observar el video, para comprender los conceptos que se vienen estudiando. No olvide tomar apuntes de los elementos que considere más importantes:

Lectura. El Punto de equilibrio

Vaquiro, J. (2018). El Punto de equilibrio. Ibagué: Pymes Futuro. Recuperado el 2019, 08, 13 en: <http://www.pymesfuturo.com/puntodeequilibrio.htm>

VER LECTURA

Video. Margen de contribución y punto de equilibrio.

Centro Para la Excelencia Docente Uninorte. (2015, 12, 11). Margen de contribución y punto de equilibrio. [Archivo de video] Recuperado el 2019, 08, 13 en: <https://youtu.be/hz10OAT7Cto>

VER LECTURA

También, es importante tener en cuenta que solo se ha desarrollado el cálculo de punto de equilibrio, estimando que la empresa solo tiene un producto, por lo tanto, será indispensable determinar qué hacer en caso de contar con diferentes productos, para lo cual, se aplica una herramienta denominada <Mezcla de Productos>, que puede encontrar y profundizar de forma autónoma, mediante la lectura del apartado que encuentra en el siguiente material. Por favor dirijase a la página 284.

Lectura: Análisis de Multiproductos

García, J. (2020). Contabilidad de costos. (5a. ed.) McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 2020,10,15 en: <https://login.crai.referencistas.com/login?url=https://www.ebooks7-24.com?il=9351&pg=301>

VER LECTURA

Margen de Seguridad

Esta herramienta permite determinar el nivel máximo que pueden disminuir las ventas, sin que se incurra en pérdidas; con ello, la empresa puede realizar acciones para optimizar sus rendimientos, esto es, definir puntos de control frente a los niveles mínimos de su operación.

Esta herramienta requiere de la determinación previa del punto de equilibrio, toda vez que es necesario recordar que, si la empresa presenta un nivel de ventas inferior a este nivel, se incurrirá en pérdidas operacionales.

Como lo señala (Cuevas, 2010) la Razón de Margen de Seguridad se determina de la siguiente manera (p.298):

$$\text{Margen de Seguridad} = \frac{(\text{Ventas Reales} - \text{Ventas en Punto de Equilibrio}) \times 100}{\text{Ventas Reales}}$$

Por lo tanto, se puede concluir que este porcentaje corresponde a un límite máximo de disminución de las ventas, para mantener el equilibrio operativo de la empresa.

Asimismo, es importante reconocer que en la fórmula se incluye el concepto de ventas reales y punto de equilibrio, más no se clarifica si este valor debe ser asignado en unidades o en pesos, por lo tanto, realizar el cálculo con cualquiera de estos elementos debe arrojar el mismo resultado.

Para comprender la aplicación práctica de esta herramienta, se retomarán los datos utilizados anteriormente en el cálculo del punto de equilibrio:

Costos Fijos: \$5.000.000.	Precio de Venta Unitario: \$ 30.000.
Gastos Fijos: \$ 8.500.000.	Costos Variables: \$ 12.000.
Gastos Financieros: \$ 620.000.	Gastos Variables: \$ 5.400.

De esta información, ya se había obtenido un resultado de punto de equilibrio neto de **1.120,63** unidades, así que solo falta un elemento que corresponde a las ventas reales, el cual, se obtiene a través de la ejecución de la actividad de la empresa, esto es, al finalizar el periodo y verificar las unidades que efectivamente se vendieron. Como el objetivo es aplicar las herramientas de administración de costos de forma anticipada, este valor de ventas reales puede tomarse de la experiencia que ha tenido la empresa en periodos anteriores, así que, para el ejemplo, se supondrá que la empresa obtiene normalmente durante cada mes, un nivel de ventas de **1.700 unidades**.

Conforme con esta información, se puede establecer lo siguiente:

Margen de Seguridad= <u>(Ventas Reales–Ventas en Punto de Equilibrio) x 100</u> Ventas Reales
Margen de Seguridad= <u>(1.700 unds – 1.120,63 unds) x 100</u> 1.700 unds
Margen de Seguridad= 34,08%

Finalmente, se concluye que la empresa tiene un margen de seguridad de **34,08%**, lo que significa que, bajo niveles de actividad normales, la empresa puede disminuir sus ventas hasta en un **34,08%** para mantener su punto de equilibrio, pero en el caso en que esta reducción se exceda, se presentarán pérdidas para la empresa.

Se debe tener en cuenta que no solo con las cantidades se puede realizar esta medición. Observe cómo puede aplicarse desde los niveles de ventas en pesos:

Si el punto de equilibrio en unidades es de **1.120,63** y se tiene un precio de venta unitario de **\$30.000**, entonces el punto de equilibrio en pesos asciende a **\$33.619.048**. De igual forma, se puede establecer que el nivel real de ventas de **1.700** unidades equivale a **\$51.000.000**, por lo tanto:

Margen de Seguridad= <u>(Ventas Reales–Ventas en Punto de Equilibrio) x 100</u> Ventas Reales
Margen de Seguridad= <u>(\$ 51.000.000 – \$ 33.619.048)x 100</u> 1.700 unds
Margen de Seguridad= <u>34,08%</u>

Ahora, para finalizar pregúntese lo siguiente:

- ¿Qué ocurriría si el nivel de ventas de la empresa es inferior a su punto de equilibrio?
- En este mismo sentido, la empresa va a obtener un margen de seguridad negativo, por lo tanto ¿De qué forma se interpretaría este resultado?
- ¿Cuáles propuestas se pueden plantear para mejorar las situaciones planteadas?

Reflexione sobre estos interrogantes y lleve sus respuestas al encuentro presencial para realizar un debate al respecto. Puede ampliar su conocimiento sobre esta herramienta consultado el siguiente texto. Por favor dirijase a la página 164.

Lectura: Costos para la toma de decisiones

Uribe, R. (2019). Costos para la toma de decisiones. (2a. Ed.) McGraw-Hill Interamericana.

Recuperado el 2019, 08, 10. En: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=9268>

VER LECTURA

Utilidad Neta Deseada

Se ha identificado cómo determinar el nivel mínimo de producción y ventas que debe alcanzar una empresa para mantener su estabilidad operativa (punto de equilibrio); asimismo, se ha identificado la forma de cuantificar el porcentaje máximo que pueden caer las ventas, para no romper esa estabilidad (margen de seguridad). Ahora, es necesario que, apoyados en estos elementos, se definan las metas a cumplir, es decir, solo se han establecido los límites que no puede exceder la empresa para no obtener pérdidas, pero tampoco generará utilidades, así que ¿Cómo se definen los niveles de operación para obtener las ganancias que espera la empresa?

La respuesta a este interrogante, se puede obtener mediante la aplicación de otra herramienta del costeo variable denominada <Utilidad Neta Deseada> que, desde el punto de vista de diferentes autores, no es más que un pequeño ajuste a la fórmula de punto de equilibrio, en la que, además de determinar el nivel mínimo de ventas, se procede a adicionar la utilidad que se espera obtener en la empresa.

Para entender la forma de aplicar esta herramienta, lo invito a consultar y analizar la siguiente lectura. Por favor diríjase a la página 163:

Lectura: Costos para la toma de decisiones

Uribe, R. (2019). Costos para la toma de decisiones. (2a. Ed.) McGraw-Hill Interamericana.

Recuperado el 2019, 08, 10. En: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=9268>

VER LECTURA

De la lectura de esta base de datos, se puede aplicar lo siguiente:

Unidades para Utilidad Neta Deseada:

$$\frac{[(\text{Costos Fijos} + \text{Gastos Fijos} + \text{Gastos Financieros}) + (\text{Utilidad Deseada} / (1 - t))]}{(\text{Precio de Venta} - \text{Costo y Gastos Variables})}$$

Todos los componentes de la fórmula ya se han identificado previamente en el cálculo de punto de equilibrio, solo se ha adicionado la utilidad que se espera obtener y la división que se plantea

entre $(1 - t)$, corresponde a incorporar en el cálculo los impuestos que debe asumir la empresa sobre sus utilidades y, de esta manera, obtener una utilidad neta libre de impuestos. Para el contexto del año 2019, en Colombia debe asumirse en personas jurídicas del régimen ordinario de impuesto de renta, un porcentaje del 33%.

Ahora, se aplica la fórmula utilizando los mismos datos que hemos identificado en este espacio de aprendizaje:

Costos Fijos: \$5.000.000.	Precio de Venta Unitario: \$ 30.000.
Gastos Fijos: \$ 8.500.000.	Costos Variables: \$ 12.000.
Gastos Financieros: \$ 620.000.	Gastos Variables: \$ 5.400.

Solamente es necesario adicionar Utilidad Neta Deseada a obtener que, para el caso, se establecerá un valor de \$10.000.000.

De esta forma, se puede establecer que:

Unidades para Utilidad Neta Deseada= $\frac{[(\$5.000.000 + \$8.500.000 + \$620.000) + (\$10.000.000 / (1 - 0,33))]}{(\$30.000 - \$12.000 - \$5.400)}$ =2.305,19 Unidades.
--

Lo anterior, quiere decir que para obtener un nivel de utilidades netas libres de impuestos de **\$10.000.000**, la empresa debe producir y vender un total de **2.305,19** unidades. Por lo tanto, si lo que se desea es conocer el nivel de ventas en pesos mínimo que se requiere para obtener una utilidad libre de impuestos de **\$10.000.000**, solo se debe multiplicar el anterior resultado por el precio de venta unitario: **2.305,19 unds x \$30.000=\$69.155.650.**

A continuación, se verifican los resultados obtenidos, a través de la realización del Estado de Resultados por Costeo Variable:

Figura 8. Estado de resultados por costeo variable

COMPAÑÍA ABC LTDA ESTADO DE RESULTADOS POR COSTEO VARIABLE PERIODO: DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 20X9 Nit: 830.504.050 -3 Dirección: Bogotá (Cund.) Carrera 15 No.124-32 Teléfono: 520 20 95 Email: companiaabc@hotmail.com	
Ingresos: (2.305,19 <u>unds</u> x \$ 30.000)	69.155.650
- Costos de Ventas: (2.305,19 x \$ 12.000)	<u>27.662.260</u>
= Margen de Contribución Bruto	41.493.390
- Gastos Variables: (2.305,19 x \$ 5.400)	<u>12.448.017</u>
= Margen de Contribución Total	29.045.373
- Costos Fijos	<u>5.000.000</u>
- Gastos Fijos	<u>8.500.000</u>
= Resultado Operacional	15.545.373
- Gastos Financieros	<u>620.000</u>
= Resultado Antes de Impuestos	14.925.373
- Impuesto de Renta 33%	<u>4.925.373</u>
= Resultado Neto	10.000.000

Fuente: Valencia (2019)

Sin embargo, aún queda pendiente analizar algo, por lo tanto, es importante recordar que las empresas que se constituyen bajo la figura jurídica de Responsabilidad Limitada (Ltda.) deben calcular reserva legal, esto es, el 10% de sus utilidades después de impuestos, así que, al aplicar la fórmula de Utilidad Neta Deseada, ¿Cómo se puede establecer el nivel de ventas necesario para, incluso, cubrir la reserva legal y obtener la rentabilidad que se espera libre de este concepto? Analícelo y lleve su propuesta a la sesión presencial.

Actividades

Apreciado estudiante, para entregar las actividades, por favor, diríjase a la pestaña evaluaciones, ubicada en la parte superior derecha.

Presentación

Unidad 1

Unidad 2

Unidad 3

Unidad 4

Evaluaciones

Servicios



Costeo absorbente: aceptado contablemente, es la forma de presentación más utilizada en los estados financieros; sin embargo, no permite medir niveles de eficiencia en los procesos productivos.



Costeo directo o variable: utilizado financieramente para establecer la eficiencia en aspectos productivos y de administración de los recursos operativos y financieros de la empresa.



Análisis costo, volumen, utilidad: a partir del costeo variable, es posible determinar la conveniencia de nuevas líneas de productos y seguimiento a los resultados de la empresa.



Punto de equilibrio y margen de seguridad: Indispensable herramienta, tanto en la etapa de factibilidad, como en la puesta en marcha de toda empresa. Permite establecer los puntos mínimos de operación para garantizar la sostenibilidad de la empresa.



Utilidad neta deseada: corresponde a metas que pueden ser alcanzables para la empresa, siempre que se apliquen estrategias de gestión de ingresos, costos y gastos. Necesario que la empresa lo implemente para definir planes de acción para su logro.

Fuente: Valencia (2019).

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



www.uniquindio.edu.co

Estimado estudiante. Si está observando este mensaje, es porque acaba de finalizar el recorrido por las lecturas y los recursos de esta sección. Por tanto, para salir de aquí, y continuar con el desarrollo del curso, vaya a la parte superior y dé clic en:

Salir de la actividad

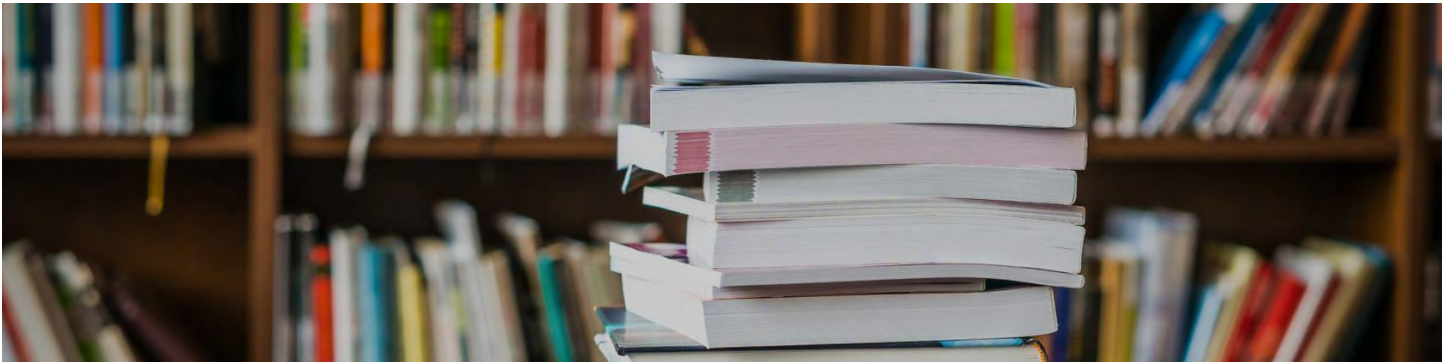


GLOSSARY

- **Costeo Directo:** aunque también se le conoce como marginal o costeo diferencial, es un método de análisis sustentado en principios económicos, que toma como base la clasificación de los gastos en fijos y variables, para aplicar solo estos últimos a los costos unitarios. Por lo que respecta al costo de producción, se presenta integrado por los siguientes elementos. (Calleja, 2013, p.260).
- **Costos Variables:** costos variables son aquellos que cambian en total en proporción directa a las modificaciones en una base de costos. (Calleja, 2013, p.261).
- **Costos Fijos:** los costos fijos son costos constantes en total dentro de los límites relevantes, según varía la base del costo. (Calleja, 2013, p.262).
- **Costeo Absorbente:** el costeo por absorción (tradicional) es un método para costear productos, en el cual los gastos indirectos de producción fijos están incluidos en los costos inventariables. (Calleja, 2013
- **Costeo Variable:** el costeo variable es un método de costeo de productos en el cual los gastos indirectos de producción fijos se excluyen de los costos inventariables. El costeo variable considera los gastos indirectos de producción fijos como un costo del periodo, y no como un costo del producto. (Calleja, 2013, p.263).
- **Punto de Equilibrio:** es aquel punto de actividad (volumen de ventas) donde los ingresos totales y los gastos totales son iguales, es decir, no existe utilidad ni pérdida. (Calleja, 2013, p.268).
- **Margen de Contribución:** el margen de contribución es, para cada artículo vendido, la porción del precio de venta que sobra después de deducir el costo variable, para cubrir primero los costos fijos y generar después una utilidad. El margen de contribución puede expresarse como una cifra total, por unidad o como un porcentaje. (Cuevas, 2010, p.293).



- **Margen de Seguridad:** este margen se define como el exceso de las ventas reales o presupuestadas sobre el volumen de ventas en el punto de equilibrio. Esta medida proporciona una especie de colchón de seguridad, que indica cuánto pueden decrecer las ventas antes de que pueda ocurrir una pérdida. El concepto del margen de seguridad es una forma más o menos mecánica de decir si una compañía está o no cerca de su punto de equilibrio. (Cuevas, 2010, p.298).
- **Utilidad Deseada** puede ser el costo de capital, es decir, la tasa de rendimiento que debe obtener una empresa sobre sus inversiones para que se mantenga económicamente equilibrada. (García, 2014, p.266).



- Calleja, F. (2013). Costos. México: Pearson Educación. Recuperado el 2019, 01, 29 en: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=3436>
- Centro Para la Excelencia Docente Uninorte. (2015). Margen de contribución y punto de equilibrio. Recuperado el 13 de Agosto de 2019 en <https://youtu.be/hz10OAT7Cto>
- Cuevas, C. (2010). Contabilidad de costos. Colombia: Pearson Educación. Recuperado el 2019, 01, 29 en: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=4113>
- García, J. (2014). Contabilidad de costos. México: McGraw-Hill. Recuperado el 2019, 01, 29 en: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=364>
- Sinisterra, G. y Rincón, S. (2017). Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 2019, 07, 04 en: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=5713>
- Uribe, R. (2019). Costos para la toma de decisiones. (2a. Ed.) McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 2019, 08, 10. En: <http://crai.referencistas.com:2078/?il=9268>
- Vaquiro, J. (2018). El Punto de equilibrio. Ibagué. Pymes Futuro. Recuperado el 13 de Agosto de 2019 en <http://www.pymesfuturo.com/puntodeequilibrio.htm>
- Willigran Charco (13 de Junio de 2018). Análisis Costo, Volumen, Utilidad: Método de la Ecuación y Método del Margen de Contribución [Archivo de Video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=MzqHldlZ73U>
- Willigran Charco (15 de Junio de 2018). Método Gráfico del Análisis Costo, Volumen, Utilidad [Archivo de Video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=GZawXUdXlDA>





UNIDAD DE VIRTUALIZACIÓN

unidaddevirtualizacion@uniquindio.edu.co

Tel: (57) 6 7 35 9300 Ext 400

Universidad del Quindío

Carrera 15 Calle 12 Norte

Bloque de Ciencias Básicas - Primer Piso

Armenia, Quindío - Colombia

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

@uniquindio @uniquindioconectada @uniquindioconectada