

Discontinuidades en el costo variable cuando la discontinuidad se produce para todas las unidades a partir de un cierto «N», y válido para todas ellas

Ambrosini, María Inés

Prof. Adjunta de la Cátedra de Contabilidad de Costos – FCE, UNL

Email: miambrosini@fce.unl.edu.ar

Resumen

El objetivo del presente trabajo es plantear y dar respuestas ordenadamente a ciertas inquietudes —sin agotarlas— que se presentan como complejidades, en el caso específico de discontinuidades en el costo variable, cuando la discontinuidad se produce para todas las unidades a partir de un cierto «n» y válido para todas ellas.

El mismo ha sido sistematizado realizando presentaciones teóricas que luego se refuerzan con simples ejemplos numéricos, gráficos oportunos y consumaciones vinculadas a resultados absolutos y relativos a diferentes variables.

Todas estas herramientas nos posibilitarán ir anticipando la resolución del tema para finalmente arribar a la conclusión que nos permite realizar una generalización del mismo.

Abstract

The objective of this article is to raise and provide answers to concerns neatly —without exhausting— presented as complexities in the specific case of discontinuities in variable cost when the discontinuity occurs for all units from a certain «n» and applies to all of them.

The same has been conducting systematic theoretical presentations then reinforced with simple numerical examples, charts and comple-

Palabras clave

- *costos variables*
- *discontinuidad*
 - *reducción*
 - *beneficio*
- *rentabilidad*

Keywords

- *variable costs*
- *discontinuity*
 - *reduction*
 - *benefit*
- *profitability*

tions related to absolute and relative variables to different results.

All these tools will enable us to go anticipate the resolution of the issue to finally arrive at the conclusion that allows us to generalize it.

Introducción

En términos generales, cuando hablamos de clasificaciones hacemos referencia a agrupar conceptos entre parámetros definidos previamente. Nuestra disciplina no es ajena a esta consideración y si bien encontramos diferentes y variados criterios para catalogar a los costos, hay un clásico que es infaltable: la distinción entre fijos y variables.

Si bien es cierto que en una primera instancia podemos ser estrictos en la conceptualización de cada uno de ellos, luego comienzan a aparecer variantes como las fracturas en los costos fijos y las discontinuidades de costos variables, así como las zonas grises donde se dificulta la identificación del comportamiento de los factores y estaremos frente a casos de costos semifijos y/o semivARIABLES.

Las ideas que se compartirán a continuación, captan sólo una porción del abanico de las posibilidades antedichas, ya que nos detendremos solamente en una de las discontinuidades que pueden presentar los costos variables: *cuando la discontinuidad se produce para todas las unidades a partir de un cierto «n» y válido para todas ellas.*

La finalidad perseguida radica en arribar a conclusiones que resulten de utilidad frente a la toma de decisiones cuando se presente un recurso con este comportamiento particular, así como también constituirse en un aporte para nuestra docencia en ocasión del desarrollo del tema.

Aclaraciones previas y generales

Haremos algunas aclaraciones previas, breves pero necesarias, para precisar términos que serán utilizados.

En primer lugar, dentro de las numerosas clasificaciones de costos que podemos encontrar, hay una de ellas que casi con seguridad podríamos decir existe en toda la bibliografía de nuestra disciplina y es aquella que los ordena según los cambios que se producen en los mismos frente a modificaciones en el nivel de actividad: los tradicionales costos fijos y variables.

Es indispensable entonces seleccionar una definición para los integrantes de esta clasificación de modo de consensuar la terminología empleada. Para ello elegimos la sugerencia que ofrece Lapuco¹ con algunos agregados personales:²

- **Costos variables:** *Son aquellos cuyo componente físico y/o abstracto (no monetario) total, presenta una correlación altamente positiva con el nivel de actividad, aunque la relación de variabilidad no sea la misma para distintos niveles de actividad.*
- **Costos fijos:** *Son aquellos que, dentro de ciertos rangos del nivel de actividad, permanecen constantes frente a modificaciones de la misma, o presentan variaciones que obedecen a causas distintas a las del nivel de actividad, pudiendo ser fijos estructurales o de operación según su mayor o menor rigidez respectivamente.*

(1) Instituto Argentino de Profesiones Universitarias de Costos.

(2) En letra cursiva, expresión textual de Lapuco.