

ENFOQUE GENERAL PARA ESTIMAR LAS FUNCIONES DEL COSTE

- HIPÓTESIS DE PARTIDA**
- 1.- El comportamiento del coste se puede determinar adecuadamente, en forma aproximada, mediante una función lineal
 - 2.- Las variaciones en el nivel del coste total se pueden explicar mediante las variaciones en una variable sencilla

$$y = a + bx$$

a = componente estimado del coste total que, en la escala relevante, no varía con el nivel de actividad de la variable explicativa

b = cantidad de cambio en *y* por cada cambio unitario de *x*

Escala relevante : volumen de actividad a lo largo del cual se espera que sea válida la función del coste.

(Fuente: Horngren, Foster, y Datar 2001)



PASOS EN LA ESTIMACIÓN DE UNA FUNCIÓN DEL COSTE

1.- Seleccionar el enfoque de estimación:

- Ajuste visual (Método gráfico)
- Análisis de regresión (Método de los mínimos cuadrados)
- Dos puntos (Método de los valores extremos)

2.- Seleccionar la variable dependiente

3.- Seleccionar la variable independiente

4.- Recopilar información sobre las variables dependiente e independiente

5.- Presentación gráfica

6.- Evaluar la función estimada del coste:

- Factibilidad económica
- Lo adecuado del ajuste

(Fuente: Horgren, Foster y Datar 2001)



MÉTODO DE LOS VALORES EXTREMOS

- ✓ Solamente se tiene en cuenta el comportamiento de los costes para dos situaciones extremas de volumen de actividad.
- ✓ Se asume que entre estos dos puntos la relación funcional que liga los costes y el volumen de actividad es lineal.
- ✓
$$\text{Coste variable por unidad} = \frac{\text{Coste para el volumen mayor} - \text{Coste para el volumen menor}}{\text{Volumen mayor} - \text{Volumen menor}}$$
- ✓ La componente fija se obtendría restando del coste total el coste variable, calculado para cualquiera de los dos valores extremos.