

## CONCEPTOS BÁSICOS DE GESTIÓN DE COSTES

### Coste.

Sacrificio necesario de recursos para poder elaborar y/o comercializar un producto o prestar un servicio.

No debe ser interpretado como una pérdida, sino como el paso necesario para obtener una ganancia, un valor añadido.

### Algunos conceptos que conviene distinguir.

**Compra:** equivalente monetario de aquellas transacciones reales de la empresa con el exterior, en virtud de las cuales se adquieren bienes inventariables. Son una magnitud flujo ya que están asociadas a un periodo temporal.

**Gasto:** importe monetario de los bienes y servicios que, adquiridos en el exterior, se considera que no colaborarán en la obtención de más ingresos. Hay adquisiciones que se convierten inmediatamente en gastos ya que se consumen a medida que se adquieren, por no poderse almacenar (energía eléctrica). Los elementos almacenables se convierten en gastos cuando desaparecen (mercaderías). Los bienes inmovilizados se convierten en gasto, de una manera progresiva, mediante la amortización. Son también magnitudes flujo.

**Inversión:** importe de las compras que en un momento dado no se han consumido y por tanto van a ser útiles en el futuro. Es una magnitud saldo y por tanto no se vincula con un periodo sino con un instante.

**Pago:** concepto financiero, de tesorería, no económico.

**Ingreso:** Se produce en el momento de la entrega del producto o la prestación del servicio, independientemente de cuando se cobre.

**Cobro:** Concepto financiero, de tesorería, no económico.

### Coste vs gasto

Coste hace referencia al ámbito interno de la empresa, supone el consumo de unos recursos motivados por la elaboración de un producto o prestación de un servicio, mientras que gasto se relaciona con el entorno de la misma, conllevan obligaciones externas de carácter jurídico.

No todos los costes tienen porqué dar lugar a un gasto ni todos los gastos a un coste.

**Gastos objetivos:** Gastos que si constituyen costes. Ej. Salario de un vendedor, alquiler de la fábrica.

**Gastos neutrales o gastos del periodo:** Gastos que no constituyen costes. Ej. Intereses de póliza crédito necesaria para financiar estacionalidades de tesorería (gastos de carácter marcadamente financiero). Provisiones de activo necesarias para dar cumplimiento al principio de prudencia. Gastos de constitución de la empresa. Gastos no relacionados con la actividad de la empresa.

**Costes supletorios:** no constituyen gastos. Ej. Coste de oportunidad de los recursos propios.

### **Contabilidad analítica o de costes.**

#### Concepto:

La contabilidad de costes suministra la información analítica relativa a los costes de los productos y servicios generados por la empresa, asumiendo el nivel de disgregación que se considere oportuno en cada situación, a efectos de determinar el valor de las existencias y el coste de los productos vendidos, para poder transmitir esta información a los administradores o gerentes a fin de que se pueda proceder a la confección de los estados contables. (AECA).

#### Objetivos:

- a) Establecer un mecanismo que permita conocer de una forma sistemática y periódica la totalidad de los costes de la empresa debidamente clasificados y analizados.
- b) Establecer un mecanismo que permita conocer de una forma sistemática y periódica el PRECIO DE COSTE de todos y cada uno de los productos fabricados o de los servicios prestados y consecuentemente conocer los márgenes industriales y comerciales de los productos vendidos o los servicios prestados.

La periodicidad debe ser por lo general mensual. La sistematización se refiere a aplicar a cada periodo los mismos criterios de imputación.

### **Centros de coste.**

Agrupación de medios que sirven para el mismo fin, y que en definitiva son subconjuntos de las grandes áreas funcionales de la empresa (aprovisionamientos, transformación, comercial y administración). Los centros de coste pueden confundirse o ser agrupados en secciones, departamentos y divisiones.

## Una primera clasificación de los costes.

**Costes directos:** Se identifican plenamente con la actividad, producto o fase del mismo, departamento, etc.

Ej. El sueldo de la secretaria del director de ventas es un coste directo del departamento de ventas. Como se observa, los costes pueden ser directos en relación con una sección, pero indirectos en relación con un producto.

**Costes indirectos:** Los costes indirectos no se pueden identificar con un producto determinado. (ej. El salario del jefe de producción de una empresa que produce 100 artículos diferentes).

## Más clasificaciones de costes.

De acuerdo con la relación fabril:

. **Costes operativos.** Ligados a la función de aprovisionamientos y transformación.

. **Costes no operativos.** Ligados a las funciones comerciales y administrativas (incluyen expediciones).

De acuerdo con la procedencia de la contabilidad financiera o la de costes:

. **Costes externos.** Proceden de la contabilidad financiera.

. **Costes calculados.** Elaborados en el ámbito de la contabilidad de costes.

De acuerdo con la función de la empresa a que corresponden:

. **Costes de producción.** Los que se generan en el proceso de transformación de los factores en productos terminados.

. **Coste de los materiales.**

. Mano de obra que interviene directamente en la fabricación.

. Otros gastos directos de fabricación (imputables a un c. coste que interviene directamente en la fabricación de un producto).

. Costes indirectos de la fabricación. (intervienen de una manera indirecta en el proceso de fabricación (salario del encargado, amortizaciones maquinaria común).

. **Costes de distribución.** Expediciones, ventas y marketing.)

. **Costes de admón. y gerencia.**

De acuerdo con el momento que se calculan:

- . **Costes históricos.** Se obtienen ex\_post.
- . **Costes predeterminados.** Estimados ex\_ante

De acuerdo con su afectación temporal o física:

- . **Costes del periodo.** Se identifican con intervalos de tiempo y no con bienes producidos (alquiler del local de oficinas).
- . **Costes del producto.** Costes de los factores que han contribuido de una manera directa a la fabricación del producto o su distribución y venta.

Veremos como se clasifican estos costes en función del método de imputación elegido.

De acuerdo con la autoridad sobre la generación del coste:

- . **Costes controlables.** Poder de decisión sobre los mismos del directivo responsable del centro.
- . **Costes no controlables.** Escapan a su ámbito de acción.

De acuerdo con el impacto en el medio ambiente:

- . **Costes verdes.** Derivan en beneficio del mismo.
- . **Costes negros.** Derivan en un deterioro del mismo.
- . **Costes neutros.** No afectan al medio ambiente.

De acuerdo con su comportamiento al variar el nivel de actividad:

- . **Costes fijos.** Permanecen constantes a corto plazo y dentro de un rango relevante de actividad.
  - . **Costes fijos discrecionales.** Susceptibles de ser modificados por estar sujetos a revisiones periódicas (alquileres, etc.).
  - . **Costes fijos comprometidos.** No admiten modificaciones. (IAE, IBI).
  - . **Costes fijos programados.** Sujetos a aprobación de la gerencia.
- . **Costes variables.** Cambiantes según el nivel de actividad (por ejemplo nivel de producción, de ventas, etc.).

Un mismo coste puede tener componentes fijos y variables (luz, teléfono).