

RESUMEN TEMA 43

INTRODUCCIÓN

Toda actividad productiva requiere el sacrificio de factores productivos. El valor de los factores productivos utilizados es el coste de producir un bien o un servicio (en unidades monetarias).

El análisis de costes es importante porque nos indica el grado de eficiencia económica de la empresa, ya que compara el valor de los bienes y servicios producidos con el valor de los factores productivos utilizados para producirlos.

Es importante destacar dos cuestiones:

- Sin consumo no hay coste. Esto es lo que lo diferencia del gasto, que aparece en el momento de adquisición de los factores productivos.
- Tampoco es lo mismo coste que precio ya que:
 - El coste debe incorporar además del precio pagado por los factores, todos los demás gastos originados por su adquisición, conservación y consumo como pueden ser el transporte, las comisiones, los gastos de almacenamiento y manutención, el interés financiero del capital invertido, etc.
 - Desde el punto de vista económico, lo correcto es valorar las imputaciones a precio de reposición y no a los precios históricos o de adquisición.
 - Por otra parte, existe el llamado coste de oportunidad del factor, que sería la retribución que podría obtenerse de dicho factor si se le destinase a su mejor empleo alternativo. Estos costes de oportunidad no representan gastos ni pagos, pero el correcto cálculo económico del beneficio debe considerarlos.

I. LOS COSTES EN LA EMPRESA

A. Fases lógicas del análisis de costes

i. CLASIFICACIÓN, según la naturaleza de los factores. Así hablamos de costes de materias primas, amortizaciones, mano de obra, etc.

ii. LOCALIZACIÓN, de los costes a los lugares o centros de trabajo en donde se han producido o formado los costes.

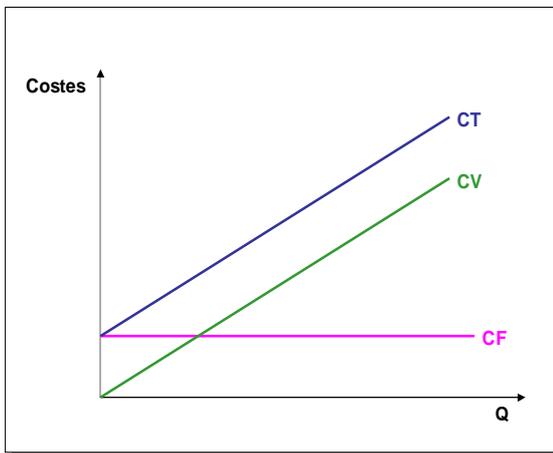
iii. IMPUTACIÓN, de los costes a los productos. Se puede realizar mediante varios métodos, según la consideración de qué costes deben asignarse a los productos y cuáles deben asignarse directamente al resultado del período. Los dos enfoques extremos son el full-cost y el direct-cost.

- El full-cost calcula el coste de un producto añadiendo a su coste variable la parte proporcional que le corresponda de los costes fijos.
- El direct-cost que considera que los costes variables del producto son los únicos que deben conformar su coste de producción y su coste final. Los costes fijos se imputarán directamente al resultado.

B. Clasificación de los costes

$$CT = CF + CV$$

- **Costes fijos:** aquellos que son independientes del volumen de producción. Tipos:
 - Costes de estructura: aquellos en los que hay que incurrir para disponer de cierta capacidad productiva. Ejemplo: alquiler del local.
 - Costes fijos discretos: aquellos que la dirección puede asignar, con independencia del volumen de producción planeado, a actividades tales como la publicidad, I+ D, control de calidad, etc.
- **Costes variables:** aquellos que varían en función del volumen de producción. Pueden ser:
 - Proporcionales, los costes aumentan en la misma proporción que la producción. Ejemplo: materias primas.
 - Progresivos, el aumento de los costes es más que proporcional al volumen de producción. Ejemplo: horas extras, que se pagan más caras.
 - Regresivos, aquellos que aumentan menos que proporcionalmente el volumen de producción, ejemplo: aquellos materiales en los que la empresa puede beneficiarse de descuentos por volumen.



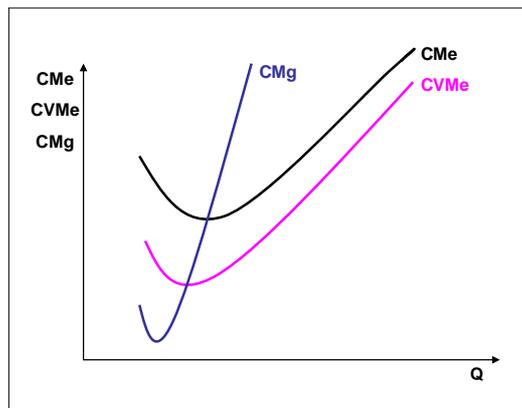
- **Costes semifijos:** son CF que cambian su cuantía a diferentes niveles de actividad. Un aumento en la producción puede requerir en ocasiones nuevas adquisiciones de equipos productivos, nueva contratación de supervisores, etc.
- **Costes semivariables:** los que tienen una parte fija (por instalación, uso o enganche de línea) y una parte variable (en función del consumo realizado). Ejemplo: la luz, el agua o el teléfono.

La clasificación de los costes se completa con una serie de medidas relativas:

$$CTMe = \frac{CT}{Q}$$

$$CVMe = \frac{CV}{Q}$$

$$CMg = \frac{\Delta CT}{\Delta Q}$$



Otras clasificaciones de costes son las siguientes:

- i. **Según la naturaleza de los factores que los originan:** así se habla de coste de las materias primas, coste de la mano de obra, coste de la energía, etc.
- ii. **Según la certeza de la vinculación del consumo de los factores a los productos.**
 - Costes directos
 - Costes indirectos
- iii. **Según su consideración temporal.**
 - Costes reales, históricos o a posteriori
 - Costes estándar, prospectivos o a priori
- iv. **Según la certeza del cálculo de su coste de oportunidad.**
 - Costes explícitos
 - Coste implícitos

II. ESTRUCTURA DE COSTES

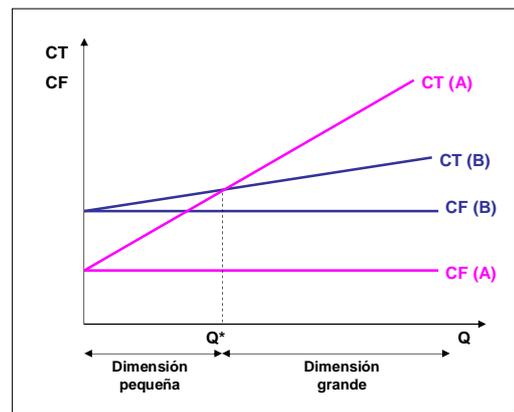
Hace referencia a la proporción en que los costes fijos y los costes variables componen el coste total. Está muy relacionada con la dimensión o el tamaño de la explotación.

Las empresas:

- Grandes tienen mucho inmovilizado material. La proporción de los CF sobre los CT es alta (por las amortizaciones). Los CV son relativamente menores.
- Pequeñas: tienen poco inmovilizado material por lo que utilizan mucha mano de obra, de ahí que el peso de los CF sea menor y el de los CV mayor.

Cada empresa decidirá su estructura óptima es función de:

- Sus expectativas de ventas
- Su capacidad financiera



III. ANÁLISIS DEL PUNTO DE COBERTURA

También llamado punto muerto o umbral de rentabilidad. Se define como el número de unidades que una empresa tiene que producir y vender para cubrir todos sus costes o, lo que es lo mismo, para empezar a obtener beneficios. Analíticamente:

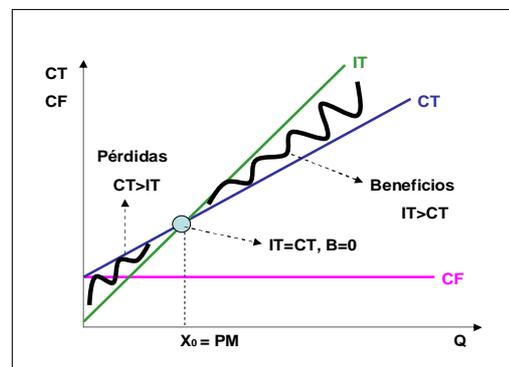
$$X_0 \rightarrow IT = CT$$

$$P \cdot X_0 = CF + C_v \cdot X_0$$

$$P \cdot X_0 - C_v \cdot X_0 = CF$$

$$X_0 \cdot (P - C_v) = CF$$

$$X_0 = \frac{CF}{P - C_v} = \frac{CF}{m}$$



Pero en una empresa que produzca varios productos los costes fijos corresponden a toda la

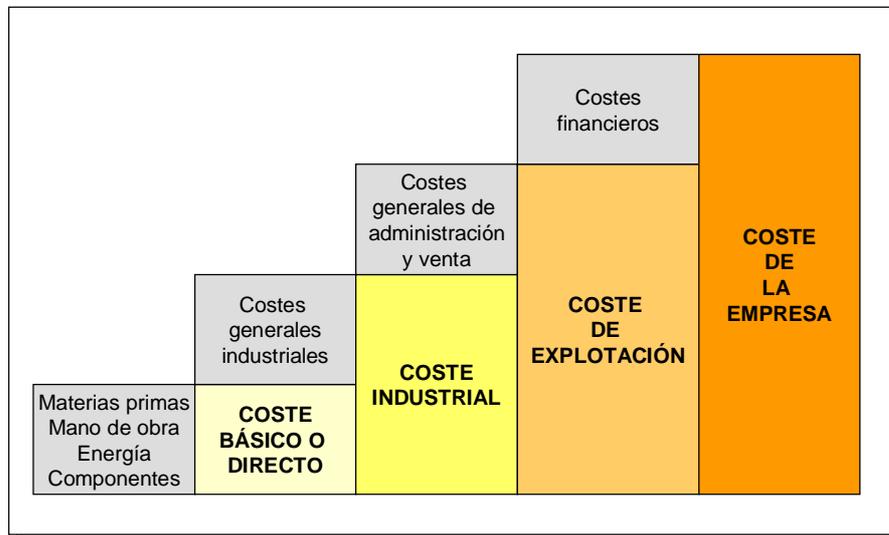
planta, es decir, al conjunto del proceso o de la explotación, mientras que los costes variables medios sí se refieren a cada producto. Por ello:

$$CF = X_1 \cdot (P_1 - Cv_1) + X_2 \cdot (P_2 - Cv_2) + \dots + X_n \cdot (P_n - Cv_n)$$

Lo que presenta un gran problema: una ecuación con n incógnitas, lo que da infinitas soluciones. Para evitarlo habrá que construir un sistema de ecuaciones con tantas ecuaciones como incógnitas para así obtener soluciones únicas. Para hacerlo necesitamos información adicional que obtendremos de las relaciones de demanda y de las relaciones técnicas.

IV. PROCESO DE FORMACIÓN DEL COSTE Y SUS ETAPAS

La formación del coste total en la empresa puede ser contemplado como un proceso de agregación, en el que a partir del coste directo o básico y mediante sucesivas adiciones se llegue al coste total o de empresa. Para ello es necesario un sistema de información adecuado.



Nota aclaratoria: los costes generales industriales son aquellos que no se pueden imputar a ningún producto en particular sino que afectan a todo el proceso productivo.