

Universidad
de Oviedo



ASTURIAS
CAMPUS DE EXCELENCIA
INTERNACIONAL
| AD FUTURUM |

Tema 4

Conceptos básicos de contabilidad de gestión

Jesús García García

Universidad de Oviedo
Departamento de Contabilidad
jesgar@uniovi.es

OpenCourseWare

Facultad de Comercio, Turismo y Ciencias Sociales "Jovellanos"
Asignatura: Información Contable para el Comercio
Estudios: Grado en Comercio y Marketing

- 1 Actividad económica. Proceso productivo
- 2 Concepto de coste
- 3 Distintas clasificaciones del coste
- 4 Ciclo contable básico
- 5 Costes fijos y variables: métodos de identificación

Actividad económica y proceso productivo

La obtención de un producto o servicio (output) supone el sacrificio de otros bienes o servicios (input). La relación entre ambos viene establecida por unas reglas técnicas cuyas restricciones han de ser tenidas en consideración en cualquier decisión. La identificación de un proceso productivo específico exige conocer:

- 1 Factores (entradas)
- 2 Combinación técnica de factores (función de producción)
- 3 Producción (salidas)

Contabilidad de gestión

Limitaciones de la contabilidad financiera

- Ofrece únicamente una clasificación de **gastos por naturaleza**.
- La información es **global** y obtenida únicamente **a posteriori**.

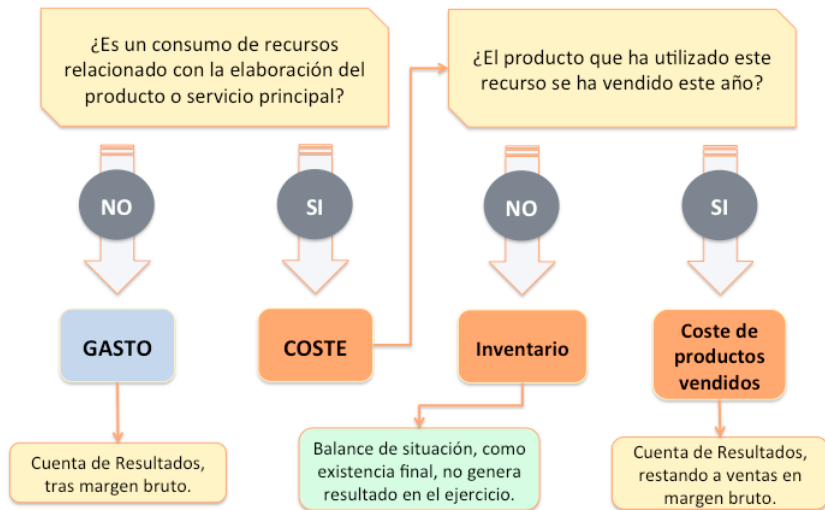
Necesidades del sistema contable

- Análisis por **ciclos contables periódicos** no coincidentes con el año natural sino a la realidad de la empresa por plazos marcados por la naturaleza, por las características de la actividad y por el interés y oportunidad de las informaciones.
- Completar los datos financieros con datos analíticos que permitan el estudio del resultado global de la empresa y su **descomposición por productos y actividades** a través de mediciones de consumos, mediciones y comparaciones de eficiencia por grupos de elementos y decisiones de política de ventas y programas de producción.

Ideas contenidas en el concepto de coste

- El coste mide que **cantidad de recursos** se usan para un propósito determinado (horas de trabajo, horas máquina, unidades físicas ...)
- La medida del coste se expresa en **términos monetarios**; el dinero proporciona un común denominador que permite que cantidades individuales de recursos , medidos cada uno en su propia escala, puedan ser combinadas para que la cantidad total de todos los recursos utilizados pueda ser determinada.
- La medida de los costes siempre se relaciona con algún propósito u objetivo, denominado **objetivo de coste**; estos propósitos pueden incluir conceptos tales como productos, departamentos, proyectos, o cualquier elemento o actividad para la cual se desee una medida monetaria de los recursos de forma concreta y particular, y puede responder a objetivos estratégicos y no sólo operativos.

Criterio clasificador



Costes según naturaleza

- Consumo de materiales
- Gastos de personal
- Alquileres o arrendamientos
- Primas de seguros
- Servicios de profesionales independientes
- Reparaciones y mantenimiento de inmovilizado
- Transportes realizados por terceros
- Comisiones y remuneraciones a agentes mediadores
- Publicidad y propaganda
- Servicios bancarios
- Impuestos y tasas
- Suministros (agua, electricidad, comunicaciones ...)
- Depreciaciones del activo no corriente
- Financieros

Costes según relación con el producto

- Costes directos: costes propios de un producto o servicio, originados única y exclusivamente por él.
- Costes indirectos: costes comunes a varios productos o servicios cuyo reparto entre ellos se basará en hipótesis y cálculos.

Costes según volumen de producción o venta

- Coste total: relacionado con el volumen total de producción y/o venta de un periodo.
- Coste unitario: coste total de cada producto o unidad producido o vendido en el periodo.

Costes según variabilidad con respecto a la actividad

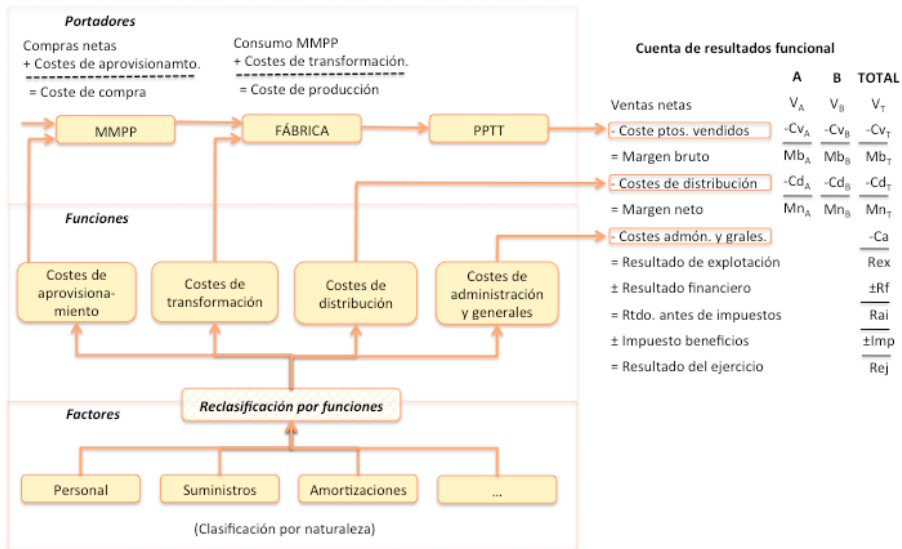
- Costes fijos: cuando se mantienen invariables frente a aumentos o disminuciones de la actividad¹.
- Costes variables: cuando aumentan o disminuyen al variar la actividad.
- Costes semivariantes o semifijos: cuando tienen una parte de comportamiento fija y otra variable.

¹El análisis de la variabilidad exige establecer unos límites de variabilidad y un periodo de tiempo de estudio determinados

Costes según su asignación a las existencias

- Costes del producto: los derivados de todas las operaciones originadas por el proceso productivo.
- Costes del periodo: los ocasionados por otras operaciones o funciones diferentes de las de producción (comercial, gestión y administrativa, financiera ...)

Atribución básica de costes



Observación directa

Estudio por un experto técnico de los procesos repetitivos que definen las relaciones físicas entre inputs y outputs, llegando a expresar en unidades físicas los consumos estándar de factores por unidad de producto (horas de mano de obra, horas máquina, etc por unidad de producción). Estos consumos se transforman en costes multiplicando los consumos de cada factor por sus respectivos precios.

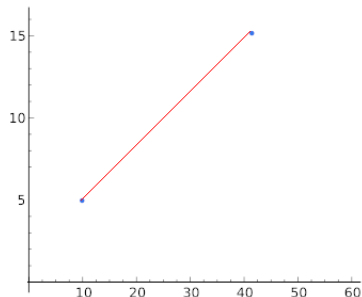
Este método plantea el problema de que los resultados que ofrece el experto suelen ser de máxima eficiencia técnica, que no siempre va a coincidir con los consumos reales. Además, podrían no tenerse en cuenta otros costes no directamente relacionados con el producto (costes indirectos).

Método de los puntos extremos

Se toman como referencia dos puntos de alto y bajo nivel de actividad dentro de un intervalo determinado y se determina la recta que pasa por ambos.

$$\frac{Y - Y_0}{X - X_0} = \frac{Y_1 - Y_0}{X_1 - X_0}$$

En la recta $y = ax + b$ quedan relacionados costes (y) y actividad (x); a es la pendiente de la recta y representa el coste variable unitario, mientras que b representa el coste fijo. Resulta un método extremadamente simple pero muy dependiente de los puntos seleccionados.



Análisis de regresión

Similar al anterior, pero basado en el análisis estadístico; permite obtener una recta $y = ax + b$ donde quedan relacionados costes (y) y actividad (x) minimizando las desviaciones entre dicha recta y los costes observados. La recta queda definida por dos parámetros, a y b ; a es la pendiente de la recta y representa el coste variable unitario, mientras que b es la ordenada en el origen y representa el coste fijo. Sólo resulta válida en un intervalo relevante.

