

# **UNIDAD 12. ANÁLISIS DE COSTES II**

**12.1. Los Costes Ocultos**

**12.2. La Formación de Costes**

**12.3. El Coste de la amortización del Inmovilizado**

**12.4. El Cálculo de la amortización del inmovilizado**



Los costes ocultos son un peligro al pasar desapercibidos

## 12.1. Los Costes Ocultos

Los costes ocultos son Gastos, son costes no imputables, ni directa ni indirectamente a ningún elemento que genere valor para la organización, se trata de gastos que no son productivos o necesarios para el funcionamiento de la empresa y suelen pasar desapercibidos para los sistemas contables y la cuenta de resultados.

Este tipo de costes están en todas las actividades y afectan a todas las áreas de la empresa. La identificación y la cuantificación de los mismos es determinante en la toma de decisiones. Identificar los costos ocultos puede incrementar en gran medida la rentabilidad, la productividad, y el output final. No es solo clave detectar estos factores los cuales generan improproductividades, sino también neutralizarlos o reducirlos, a través de una gestión profesional.

Estos son los costes ocultos más comunes:

1. **Costes de obsolescencia.** Costes ligados a las tendencias del consumo de los clientes por un producto o servicio. Lo que obliga a las empresas a disponer del stock de producto suficiente para satisfacer la demanda del consumidor.
2. **Costes por rotura.** Todos aquellos costes producidos por caídas, golpes, y cualquier tipo de deterioro del producto.
3. **Costes por pérdida o robo.** Costes derivados del robo o pérdida de stock por un mal control.
4. **Costes por devolución.** Los costes adicionales generados por la devolución del producto por parte del consumidor final.

# Costes Ocultos en el Personal

En una empresa, si los procesos no están bien organizados secuencialmente pueden hacer que los operarios pierdan tiempo moviéndose entre una actividad y otra o quizás yendo al depósito a buscar materia prima (se puede evitar usando “puntos de almacenamiento” cerca del lugar de trabajo).

En una oficina por ejemplo, tener una sola fotocopiadora para todo un piso implica que todos deben moverse hasta donde ella está.

Según el caso o la frecuencia de impresiones, puede ser conveniente tener más impresoras o evaluar ubicar la única en un lugar estratégico en el medio del piso para que todos lleguen con el menor movimiento posible.

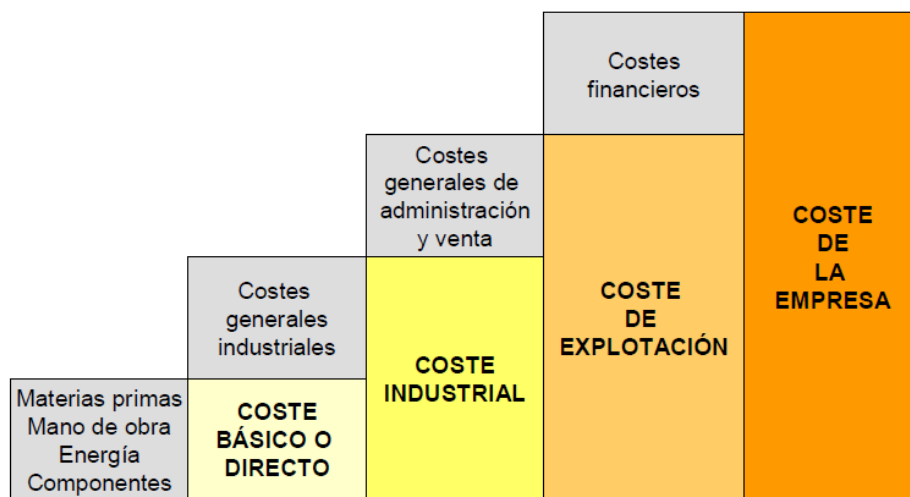
También es un caso de movimiento innecesario el tener las tazas lejos del café. Si cada vez que quiero un café debo ir a otro armario a buscar las tazas estoy perdiendo tiempo. Si las tazas siempre se usan con la cafetera, es conveniente poner varias tazas junto a ella.

Es importante en el análisis de este desperdicio tener en cuenta el tiempo que se pierde con cada movimiento, y la frecuencia con que se repite él mismo.

## 12.2. La Formación de los Costes

Para conocer el proceso de formación de coste en la empresa es necesario disponer de un sistema de información adecuado, lo que implica que la empresa ha de diseñar una serie de procedimientos de medida y valoración de los factores consumidos, de los stocks y productos realizados, que le provea de información precisa y puntual y que le permita calcular los rendimientos y los resultados de su actividad, así como conocer las desviaciones habidas respecto a lo planeado para poder tomar decisiones oportunas.

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.



El **coste básico o directo**, también denominado coste primario, está constituido por aquellos elementos primarios que se “funden” en el proceso productivo, cuya medida y vinculación a cada producto pueden conocerse con exactitud. Son la materia prima, la mano de obra directa, la energía y los componentes.

Se agregan en una segunda fase, una serie de elementos de coste que no están vinculados a ningún producto en particular, sino que afectan a todo el proceso o a la explotación en su conjunto. Son los denominados costes indirectos o **costes generales industriales**, cuya imputación o productos o líneas de productos concretas se realiza según diversos criterios de distribución.

Los **costes generales de administración y comercialización**, necesarios para que la empresa puede realizar su actividad normal vienen a sumarse al coste industrial, para construir el coste de explotación.

Y por último tenemos los **costes financieros**, que son los derivados de la utilización por la empresa de financiación ajena (intereses financieros y otros gastos derivados de la captación de recursos ajenos).

## 12.3. El Coste de la Amortización del Inmovilizado

El coste de amortización será el soportado por la empresa como consecuencia de la participación de los elementos del activo fijo en el proceso productivo. La amortización es un concepto económico y el reflejo contable de la pérdida de valor que sufren los elementos del inmovilizado. Esta pérdida de valor o depreciación, está motivada por una serie de causas diferentes, entre las que destacan:

a) Utilización del elemento en el proceso productivo: suele ser la causa más común de depreciación de los elementos del Activo Fijo. Todos los bienes empresariales tienen una duración y una capacidad limitada de producción a lo largo de la vida útil, por ello, a medida que se van utilizando en el proceso productivo van consumiendo su capacidad y productividad, por lo que van perdiendo valor. Da lugar a lo que se denomina AMORTIZACION FUNCIONAL.

b) Transcurso del tiempo. El simple paso del tiempo supone un envejecimiento a los elementos del Activo Fijo, independientemente de su utilización. En determinadas ocasiones, factores externos van a condicionar la duración del inmovilizado, dentro de los cuales no consideramos la evolución de la tecnología. Esta depreciación origina lo que se denomina AMORTIZACION FISICA.

c) Obsolescencia motivada por el avance de la tecnología, así como los cambios de la demanda, lo cual puede llevar a que diferentes tipos de productos no sean competitivos en el mercado, bien en cuanto a su precio final o a calidad, lo que supone una pérdida de valor de los mismos, puesto que acorta la vida de los elementos del inmovilizado. Es lo que se denomina AMORTIZACION ECONOMICA.

## 12.4. Cálculo de la Amortización del Inmovilizado

Hay diferentes métodos para calcular la depreciación que sufre nuestro inmovilizado. Las más comunes son el método lineal o vida útil y el método de tablas o cuota constante de acuerdo con los coeficientes señalados en las tablas del Ministerio de Economía y Hacienda. En ambos casos antes de efectuar la amortización, hay que restar del calor de compra, el valor residual del inmovilizado, que es el que podríamos recuperar al final de la vida de este.

También tenemos sistemas predeterminados en función de portadores físicos, como pueden ser las horas de utilización, unidades producidas o cantidades de materia prima tratada. Se puede emplear siempre que sea posible estimar, de forma predeterminada, el total de portadores que constituyen la producción durante el periodo de vida útil del activo.

Para la determinación del coste de amortización se tiene en consideración, en primer lugar, el coeficiente de rendimiento del bien, que, normalmente, suele variar con el uso del equipo. De esta forma, llegamos a establecer dos tiempos distintos, el tiempo natural y el tiempo homogéneo, obteniendo el equivalente monetario del coste por hora/ homogénea.

Cuando sean conocidas determinadas características técnicas del bien, será posible determinar el tiempo efectivo, derivado de la consideración del factor que establece el ritmo y aprovechamiento de la utilización del elemento, con lo cual, se aporta una mayor proximidad al consumo real en el proceso productivo.

## Ejemplo Práctico

Una empresa ha comprado el 1 de enero los siguientes activos fijos:

**Una máquina**, cuyo valor de compra es de 30000 euros y su valor residual de 2000 euros. Se amortiza por el método de vida útil a 5 años.

**Un Ordenador**, cuyo valor de compra es de 2000 euros y su valor residual de 200 euros. Se amortiza por el método de tablas, pudiendo amortizar según la Ley cada año un 20% como máximo.

**Un Coche**, cuyo valor de compra es de 25000 euros y su valor residual de 1000 euros. Se amortiza por el método funcional, con la previsión de que la vida útil de este coche son 500000km. Este año lleva recorridos 20000Km.

**Las amortizaciones se harían de la siguiente manera:**

La Máquina:  $(30000-2000) / 5 = \mathbf{5600 \text{ euros}}$

El Ordenador:  $(2000-200) \times 20\% = \mathbf{360 \text{ euros}}$

El Coche:  $(25000-1000) = 24000 \text{ euros}$  son 500000Km, 20000Km son **960 euros**.

Estas cantidades obtenidas son los costes de amortización de nuestro inmovilizado que al transcurrir un año ha perdido valor.