



# UNIVERSIDAD DE GRANADA

---

Departamento de Economía  
Financiera y Contabilidad

---

## TEMA 2

# CONCEPTOS BÁSICOS

---



## EPÍGRAFES DEL TEMARIO

2.1. La noción de coste: concepto y clases.

2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

2.3. Costes necesarios *versus* costes no necesarios: costes de la actividad y costes de la subactividad.

## EPÍGRAFES DEL MANUAL

2.1. La noción de *coste*: concepto y clases.  
(páginas 27 a 29)

2.2. Principales funciones de coste: precisiones en torno a su fijeza y variabilidad. (páginas 29 a 36)

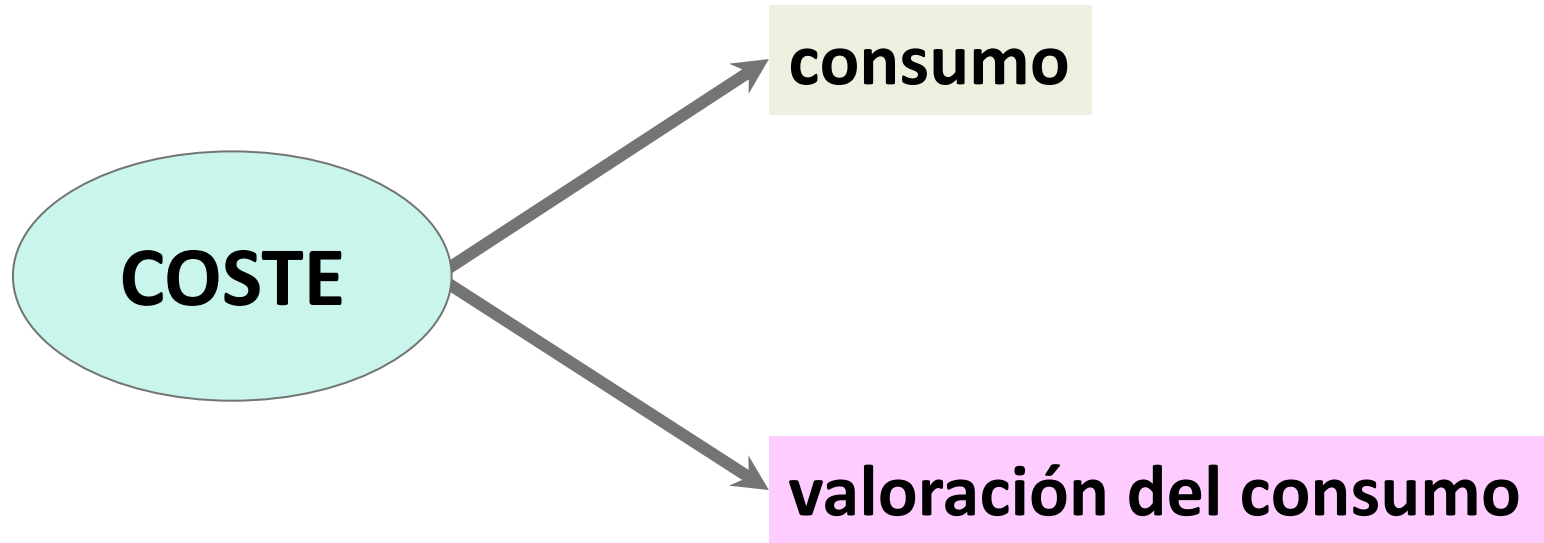
2.4. Las funciones de coste en Economía de la empresa: costes de estructura o en estado parado y costes de puesta en marcha.  
(páginas 37 a 41)

2.5. Costes variables: sus clases. (páginas 41 a 45)

2.3. Costes necesarios *versus* costes no necesarios: costes de la actividad y costes de la subactividad. (páginas 36 y 37)



## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.



*Se entiende por coste el consumo, valorado en dinero, de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa. (Pedersen, 1959)*

## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.

### RELATIVIDAD DE LA MAGNITUD *COSTE*

El coste es una magnitud esencialmente relativa, debido a:

- La indeterminación a menudo asociada a la medida y valoración de los consumos.
- La indeterminación inherente a la asignación del coste incurrido a los centros de actividad y a los productos.

## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.

### TIPOLOGÍA DE COSTES:

- Costes según su naturaleza.
- Costes según su relación con el objeto de coste.
- Costes según su relación con el cálculo del resultado.
- Costes según su relación con el momento de cálculo.
- Costes relevantes para la toma de decisiones.
- Costes según su relación con el volumen de actividad.

## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.

### **COSTES SEGÚN SU NATURALEZA:**

- **Coste de materiales.**
- **Coste de personal.**
- **Coste de suministros.**
- **Coste de servicios exteriores.**
- **Coste de amortización.**
- **Coste financiero.**
- **Otros costes.**

## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.

### **COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL OBJETO DE COSTE:**

- **Costes directos.**
- **Costes indirectos.**

#### **Costes directos:**

Son aquellos que pueden ser asignados (afectados) de forma inequívoca, económica y directa al objeto del coste (actividades, centros de coste, productos). Por ejemplo, la materia prima.

#### **Costes indirectos:**

Son aquellos que no se conoce cómo llevar a cabo su asignación al objeto de coste y, por lo tanto, precisan de criterios de reparto para poder asignarlos. Por ejemplo, el coste de amortización del edificio en el que ubica la empresa.

## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.

### **COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL CÁLCULO DEL RESULTADO:**

- **Costes del producto.**
- **Costes del periodo.**

#### **Costes del producto:**

Aquellos que se incorporan al resultado de la empresa en el periodo en el que se venden los productos, con independencia del periodo en el que se haya producido el coste. Depende del modelo de asignación de costes.

#### **Costes del periodo:**

Son aquellos que se incorporan al resultado en el periodo en el que se ha producido el coste, con independencia de cuando se venda el producto. Depende del modelo de asignación de costes.





## 2.1. La noción de coste: concepto y clases.

### **COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL MOMENTO DE CÁLCULO:**

- **Costes históricos.**
- **Costes predeterminados.**

#### **Costes históricos:**

Son aquellos cuyo cálculo se realiza una vez se haya producido la actividad, es decir, su cálculo se realiza a posteriori.

#### **Costes predeterminados:**

Son aquellos cuyo cálculo se realiza antes de que se produzca la actividad, es decir, su cálculo se realiza a priori.



## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### **COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD:**

- **Costes fijos.**
- **Costes variables.**
- **Costes mixtos o híbridos.**

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### **COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD:**

#### ***PRECISIONES EN TORNO A LA FIJEZA O VARIABILIDAD DE LOS COSTES***

- Conveniencia de precisar la variable independiente en base a la cual se establece la relación funcional.
- Relevancia del plano de variación.
- Un coste caracterizado como fijo a nivel global de la empresa puede que lo sea como variable al nivel de un centro de actividad particular.
- Las decisiones empresariales como factores condicionantes de la fijeza o variabilidad del coste de un periodo.
- La fijeza de un coste no implica necesariamente que se mantenga constante en sucesivos periodos.

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES FIJOS

#### Costes fijos:

Aquellos que no fluctúan frente a una variación en el volumen de producción, dentro de los límites definidos por la capacidad productiva disponible, a lo largo del periodo de estudio. Se dividen en:

#### Costes en estado parado o costes de estructura:

Aquellos soportados por la empresa, aunque no se desarrolle ningún tipo de actividad, que son debidos a la estructura de la empresa y al mantenimiento de la misma. Por ejemplo, la amortización del edificio donde se instala la empresa.

#### Costes de puesta en marcha o de preparación de la producción:

Aquellos que se originan como consecuencia de **la adecuación de la empresa para ponerse a fabricar**, aunque no llegue a producirse ninguna unidad de producto. Por ejemplo, el coste de engrasado y puesta a punto para que la máquina empiece a fabricar.

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

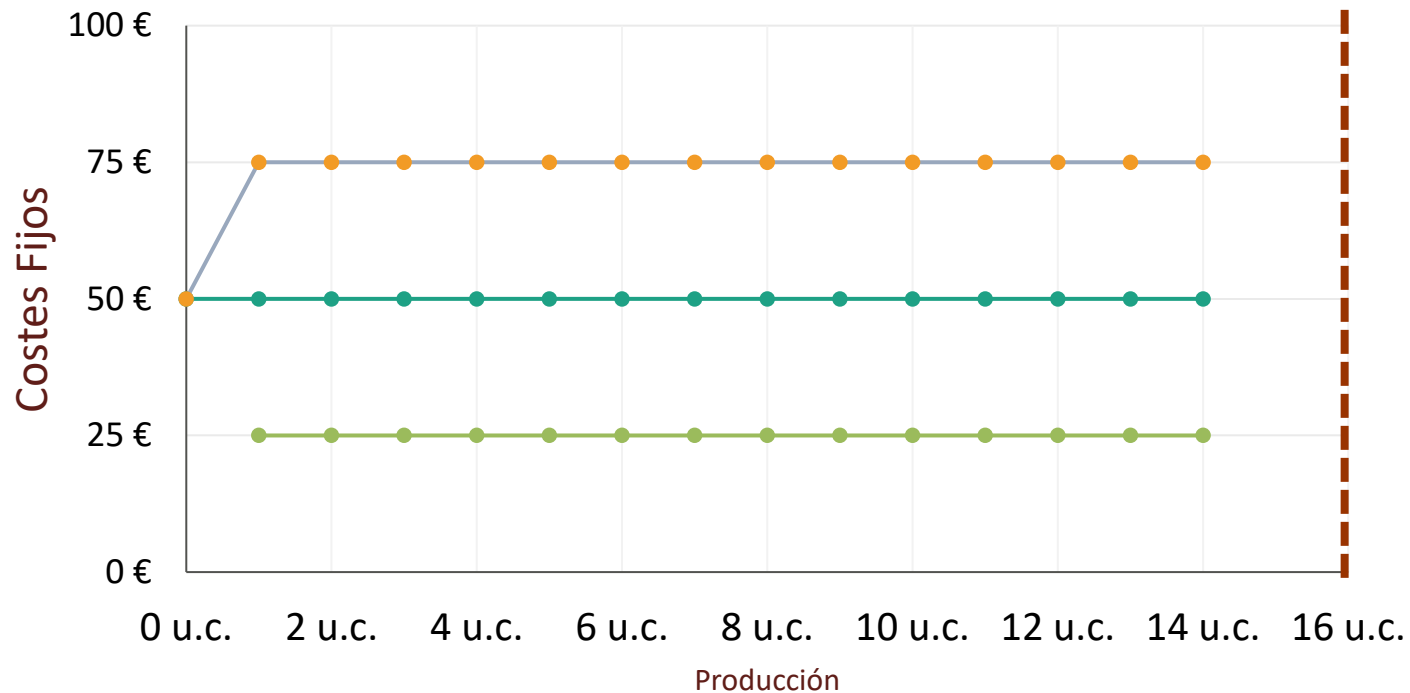
puede caer de manera teórica en el examen

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES FIJOS

Producción	Costes de estructura o en estado parado	Costes de preparación de la producción o de puesta en marcha	Costes fijos totales
0 u.c.	50,00 €		50,00 €
1 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
2 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
3 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
4 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
5 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
6 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
7 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
8 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
9 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
10 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
11 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
12 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
13 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €
14 u.c.	50,00 €	25,00 €	75,00 €

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES FIJOS



- Costes de estructura o en estado parado
- Costes de preparación de la producción o de puesta en marcha
- Costes fijos totales

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### **COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES VARIABLES**

#### **Costes proporcionales:**

Son aquellos que varían de forma directa y proporcional a las variaciones que experimenta la variable independiente que tomamos como indicador de la actividad de la empresa. Por ejemplo, el coste de la materia prima.

#### **Costes progresivos:**

Son aquellos que varían de forma directa y más que proporcional a las variaciones que experimenta la variable independiente que tomamos como indicador de la actividad de la empresa. Por ejemplo, el coste de la mano de obra con horas extraordinarias.

#### **Costes degresivos:**

Son aquellos que varían de forma directa y menos que proporcional a las variaciones que experimenta la variable independiente que tomamos como indicador de la actividad de la empresa. Por ejemplo, cualquier elemento de coste cuyo mayor consumo vaya acompañado de tarifas degresivas (reprografía).

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

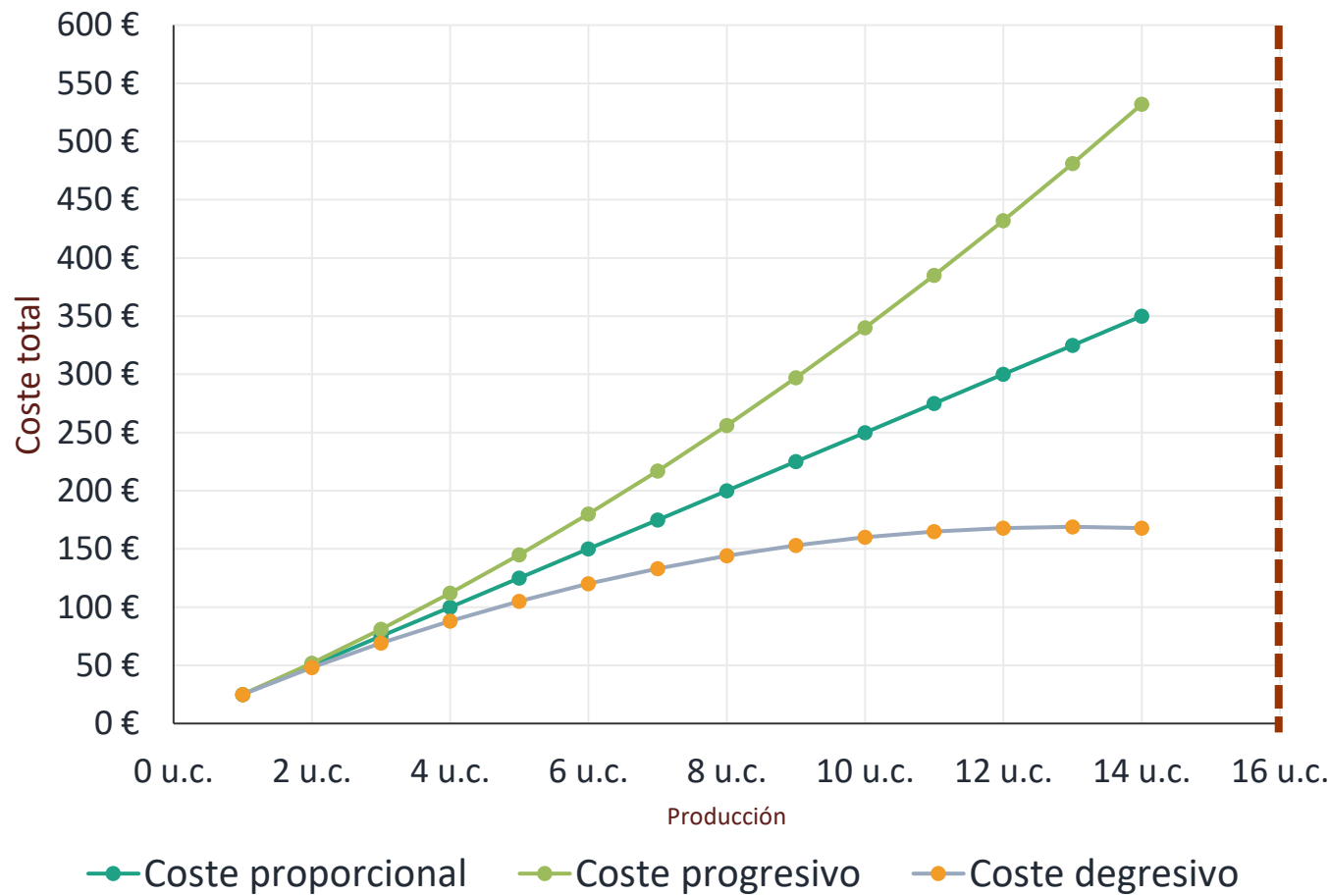
### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES VARIABLES

Producción	Coste proporcional	Coste progresivo	Coste degresivo
1 u.c.	25,00 €	25,00 €	25,00 €
2 u.c.	50,00 €	52,00 €	48,00 €
3 u.c.	75,00 €	81,00 €	69,00 €
4 u.c.	100,00 €	112,00 €	88,00 €
5 u.c.	125,00 €	145,00 €	105,00 €
6 u.c.	150,00 €	180,00 €	120,00 €
7 u.c.	175,00 €	217,00 €	133,00 €
8 u.c.	200,00 €	256,00 €	144,00 €
9 u.c.	225,00 €	297,00 €	153,00 €
10 u.c.	250,00 €	340,00 €	160,00 €
11 u.c.	275,00 €	385,00 €	165,00 €
12 u.c.	300,00 €	432,00 €	168,00 €
13 u.c.	325,00 €	481,00 €	169,00 €
14 u.c.	350,00 €	532,00 €	168,00 €



## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES VARIABLES



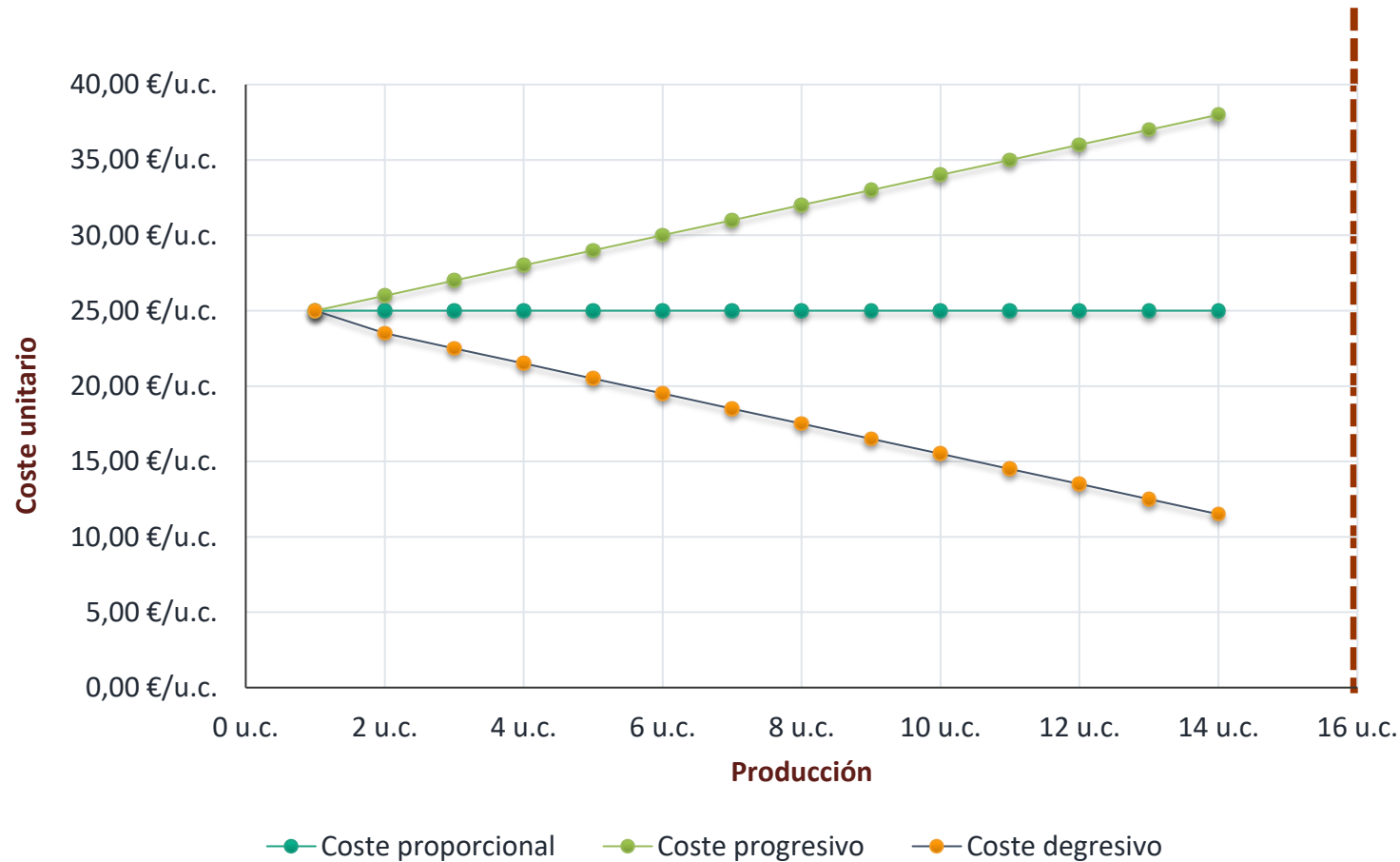
## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES VARIABLES

Producción	Coste unitario proporcional	Coste unitario progresivo	Coste unitario degresivo
1 u.c.	25,00 €/u.c.	25,00 €/u.c.	25,00 €/u.c.
2 u.c.	25,00 €/u.c.	26,00 €/u.c.	24,00 €/u.c.
3 u.c.	25,00 €/u.c.	27,00 €/u.c.	23,00 €/u.c.
4 u.c.	25,00 €/u.c.	28,00 €/u.c.	22,00 €/u.c.
5 u.c.	25,00 €/u.c.	29,00 €/u.c.	21,00 €/u.c.
6 u.c.	25,00 €/u.c.	30,00 €/u.c.	20,00 €/u.c.
7 u.c.	25,00 €/u.c.	31,00 €/u.c.	19,00 €/u.c.
8 u.c.	25,00 €/u.c.	32,00 €/u.c.	18,00 €/u.c.
9 u.c.	25,00 €/u.c.	33,00 €/u.c.	17,00 €/u.c.
10 u.c.	25,00 €/u.c.	34,00 €/u.c.	16,00 €/u.c.
11 u.c.	25,00 €/u.c.	35,00 €/u.c.	15,00 €/u.c.
12 u.c.	25,00 €/u.c.	36,00 €/u.c.	14,00 €/u.c.
13 u.c.	25,00 €/u.c.	37,00 €/u.c.	13,00 €/u.c.
14 u.c.	25,00 €/u.c.	38,00 €/u.c.	12,00 €/u.c.

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES VARIABLES

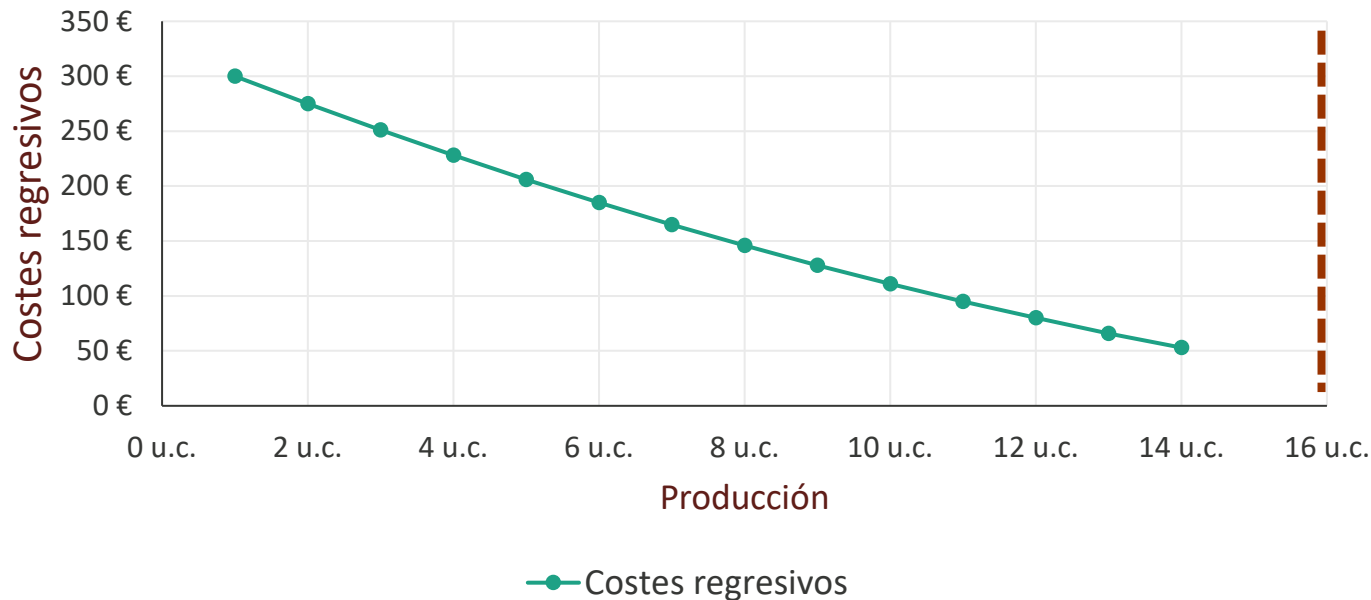


## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES VARIABLES

#### Costes regresivos:

Son aquellos que varían de forma inversa a las variaciones que experimenta la variable independiente que tomamos como indicador de la actividad de la empresa. Por ejemplo, el coste de calefacción en un teatro.



## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

### COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES MIXTOS O HÍBRIDOS

#### Costes semifijos, variables a saltos o en escalera:

Son aquellos que permanecen fijos para determinados intervalos del volumen de actividad, y luego varían, dan un salto cuantitativo, para comportarse, de nuevo, como fijos en el siguiente intervalo. Por ejemplo, el coste de los monitores en cursos de natación.

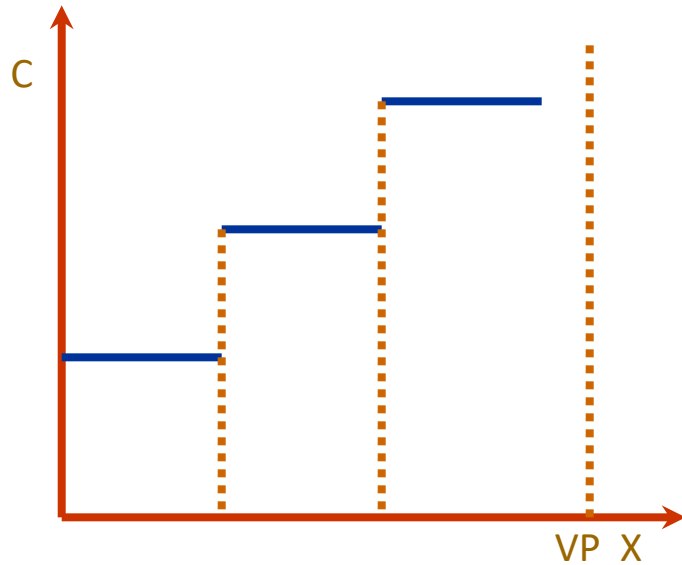
Estos costes semifijos, pueden ser **reversibles** o **irreversibles**. En este último caso, se produce un fenómeno denominado **histéresis de los costes**.

#### Costes semivariantes:

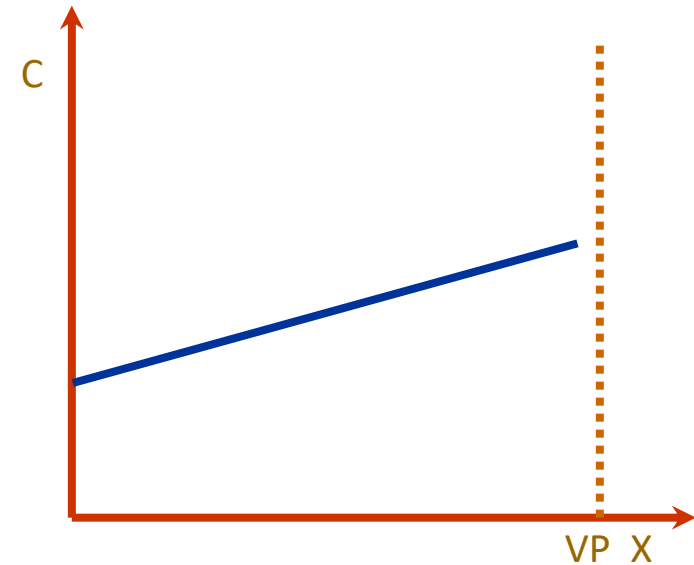
Son aquellos que tienen una parte fija y otra parte variable. A la hora de reclasificar los costes, la parte fija formará parte de los costes fijos y la parte variable se integrará dentro de los costes variables.

## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

**COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES MIXTOS O HÍBRIDOS**



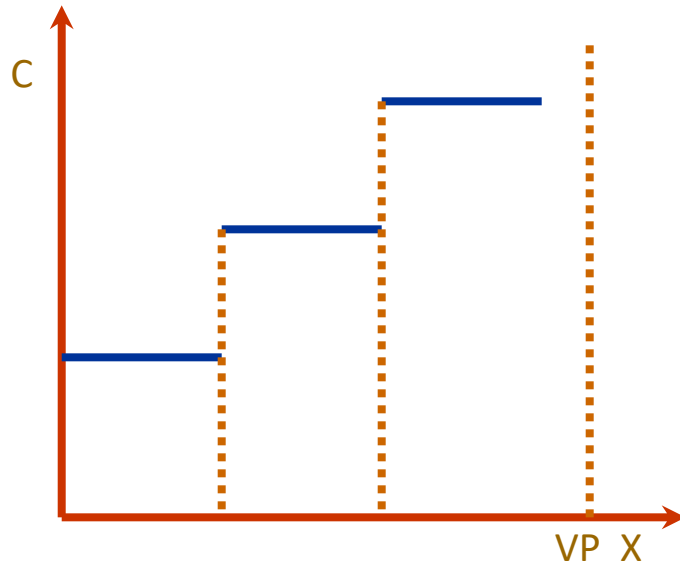
**COSTES SEMIFIJOS  
VARIABLES A SALTOS  
O EN ESCALERA**



**COSTES SEMIVARIABLES**

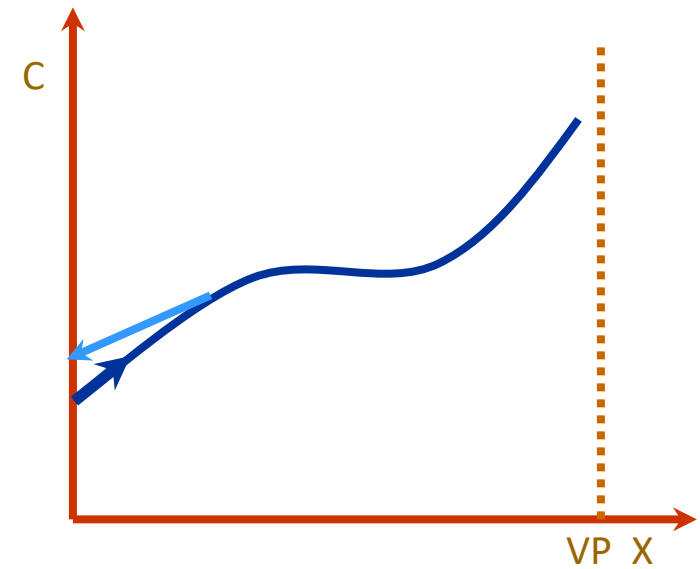
## 2.2. Principales funciones de coste: costes fijos y costes variables.

**COSTES SEGÚN SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD. COSTES MIXTOS O HÍBRIDOS**



COSTES SEMIFIJOS  
VARIABLES A SALTOS  
O EN ESCALERA

HISTÉRESIS  
DE COSTES



## 2.3. Costes necesarios *versus* costes no necesarios: costes de la actividad y costes de la subactividad.

### **Costes no necesarios, costes de la subactividad o costes por exceso de capacidad:**

Son los costes asociados a la mano de obra y al equipo productivo existentes al comienzo de un periodo y que deben permanecer durante el mismo en la empresa, aun cuando no sean necesarios para la consecución del programa de producción.

Entre otras, las causas de su existencia pueden ser:

- Decisiones adoptadas en el pasado que reducen el campo de actuación del empresario en el presente.
- La consideración del futuro, que fuerza al empresario a adoptar medidas en el presente que parecen innecesarias desde el punto de vista de las necesidades momentáneas.



## 2.3. Costes necesarios *versus* costes no necesarios: costes de la actividad y costes de la subactividad.

