

Lección 3

Distintos métodos de control de costes

Hemos comentado anteriormente que la contabilidad de coste trata de distribuir los costes incurridos por la empresa entre los diversos productos / servicios que fabrica / comercializa.

Las empresas pueden aplicar **diversos métodos** para realizar este reparto. Según repartan entre los productos la totalidad de los costes o sólo una parte, distinguiremos entre:

Métodos de costes parciales: sólo distribuyen entre los productos ciertas categorías de costes.

Métodos de costes totales: distribuyen la totalidad de los costes.

a) Métodos de costes parciales

Estos métodos sólo distribuyen determinadas categorías de costes.

El resto de costes no distribuidos se consideran gastos del ejercicio y se llevan directamente a la cuenta de resultado.

Dentro de esta categoría se pueden distinguir los **siguientes métodos**:

- **Método de costes directos:** imputa a los productos únicamente los costes directos.
- **Método de costes variables:** imputa únicamente los costes variables.

La ventaja de los métodos parciales es su sencillez (y por ello, son métodos más baratos de implantar y de gestionar), sin embargo, la información que facilitan es de menor calidad la que ofrecen los métodos de costes completos.

Los métodos de costes parciales **son adecuados para aquellas empresas en las que los costes imputados** (ya sean directos o variables) **representan la parte principal de los gastos**, de manera que lo que queda sin imputar no es demasiado significativo.

Por ejemplo, este método puede ser válido para una empresa comercializadora, con poco inmovilizado, y con vendedores a comisión (costes variables). En cambio, no valdría para una industria petroquímica con fuertes inversiones en inmovilizado y con costes fijos muy elevados (la información que se perdería en este caso sería demasiado importante).

b) Métodos de costes totales

Estos métodos **distribuyen entre los productos la totalidad de los costes de la empresa**.

Son métodos más sofisticados y caros de implantar y de gestionar, pero que ofrecen una información más precisa.

Dentro de estos métodos, podemos distinguir **tres variantes**:

- **Método de coste completo**: funciona igual que los métodos de costes parciales que hemos descrito, con la diferencia de que imputan a los productos la totalidad de los costes del ejercicio.
- **Método de secciones homogéneas**: es más sofisticado que el anterior. También imputa a los productos la totalidad de los costes del ejercicio, pero previamente a este reparto distribuye los gastos indirectos entre los diversos centros de costes de la empresa.
- **Método de coste ABC**: distribuye también la totalidad de los costes, pero antes de esta distribución realiza dos pasos previos:
 - En primer lugar, distribuye todos los costes indirectos entre los diversos centros de costes de la empresa.

A continuación, dentro de cada centro de coste distribuye los costes imputados entre las distintas actividades que en ellos se realizan.