

TEMA 1

LA DINAMICA ECONÓMICA DE LA EMPRESA

–**Transacciones Externas:** Los intercambios que realiza la Ea con el exterior para disponer de los recursos que requiere su actividad económica. Dentro de ellas:

–**Flujo económico:** bienes intercambiados.

–**Flujo financiero:** derechos de cobro y obligaciones de pago derivadas de los intercambios.

–**Transacciones Internas** Son hechos que provocan la transformación de unos recursos en otros distintos, que son objeto de su actividad económica.

*El aumento de dimensión de la Ea ha hecho necesario el desarrollo de la contabilidad de ctes para el control de las organizaciones. Es necesario conocer por separado los resultados de las diferentes actividades que realiza la entidad.

MAGNITUDES DE LOS AMBITOS INTERNO Y EXTERNO

El proceso productivo de una Ea consiste en adquirir unos medios de producción en el ámbito externo.

Sigue con las transformaciones a las que éstos están sometidos en el ámbito interno.

Y termina con la puesta a disposición de los bienes y servicios a los clientes otra vez en el ámbito externo.

GASTO Y COSTE

Gasto de Explotación:

Valor satisfecho o pendiente de pago, derivado de los aprovisionamientos materiales y gtos corrientes.

Gasto extraordinario

Importe de aquellos que son ajenos a la explotación y que normalmente son atípicos (no tienen relación con la actividad y se dan cada x años).

Gasto Recoge el importe del flujo económico externo derivado de la adquisición de un factor producción. (grupo 6 = ctas gasto).

Coste Mide el movimiento interno del valor de dicho factor de producción y su destino final en el producto o servicio suministrado por la Ea.

–**Coste en sentido económico:** el coste es la formulación monetaria de los consumos de los bienes y sº, por tanto es el conjunto de medios sacrificados en el proceso productivo, y cuyo importe pasa a formar parte del flujo de valores provocado por el proceso productivo (ptas,\$).

–**Coste en sentido técnico:** el coste es la medida de las unidades físicas de esos consumos realizados en el proceso productivo (kg, unidades).

–**Coste en sentido contable:** el coste es el conjunto de cargas incorporables al proceso contable que mide el movimiento de valores ocasionados por el proceso productivo.

INGRESOS

Ingresos de explotación: el valor a precios de mercado, de los productos y servicios obtenidos en el proceso productivo de la Ea.

Ingresos: son el valor retribuido de la Ea por los bienes y servicios vendidos al mercado.

COSTE COMO MAGNITUD RELATIVA

Valorar el consumo es una tarea que exige la toma de decisiones con criterios subjetivos.

Dependiendo del criterio elegido variarán los precios de coste de los productos.

En el caso de las materias primas, la valoración del consumo de éstas tb. variará el precio de coste final, dependiendo del criterio utilizado de entre los posibles. El problema de la relatividad de coste no existirá si la totalidad de éstos fueran directos y además se tratara de una Ea de producción única

CLASIFICACIÓN, PERIODIFICACIÓN IMPUTACIÓN Y LOCALIZACIÓN

Para hallar el coste de los productos se realizarán unas etapas, mediante las cuales se pasan los costes iniciales correspondientes a unos consumos, a los productos y servicios realizados por la Ea. Son:

–Periodificación:

–Es asignar los costes al periodo que corresponda.

–Para que el resultado sea real es necesario que ingresos y gastos se refieran a una misma unidad de tiempo.

–Esta etapa se calcula mediante la operación de tasación periódica.

–Clasificación:

Consiste en agrupar los costes por tipos, en función de los factores que los produjeron.

–Localización:

Consiste en la ubicación de los costes entre los centros en los cuales se haya dividido el proceso productivo.

–Imputación:

Es atribuir los costes a las unidades fabricadas o a los servicios proporcionados.

Cada coste debe tener siempre un destino concreto, aunque para ello se deba recurrir a anteriores subjetivos.

Cuando nos referimos a la imputación generalmente hablamos de casos indirectos y cuando hablamos de afectación, nos referimos a costes directos CD.....se afectan

CI.....se imputan

Periodificación Clasificación Imputación

Mat. primas CD Liquidación Producto

Gto personal Sección principal

Suministros CI Sección auxiliar

.....

Tasación periódica (distribución necesaria para la clasificación)

ETAPAS OPERACIONES

Periodificación tasación periódica

Clasificación..... distribución

Localización..... liquidación

Imputación.....imputación (CI)

..... afectación (CD)

MÉTODOS DE CÁLCULO

Son procedimientos para imputar a los ptos la parte de ctes que les corresponden (CI).

1) Método de la división

- Se aplica a los procesos productivos cuya producción es homogénea.
- Se determina el cte unitario por simple división de ctes totales entre el número de unidades producidas.
- Tb puede aplicarse en cada sección o etapa.

2) Método de las equivalencias

- Se aplica en procesos productivos que utilizan una misma gama tecnológica
- y que tienen como base una misma mat. prima, aunque los ptos son diferentes.

3) Método del suplemento

- Se basa en la división de los CD y CI: Los CD formarán parte de los ctes de los ptos de forma inmediata, y los

CI se imputarán en forma de suplemento de los CD.

–Este método se utiliza en Eas de producción heterogénea.

PRINCIPIOS QUE DEBEN CUMPLIR LOS MÉTODOS DE CALCULO

1) Proporcionalidad

–Implica la determinación de la medición física de los factores que forman el pto y además su medición monetaria. Estas unidades han de permitir fijar una proporcionalidad a nivel de ctes finales.

–Unidades de medida para unidades de: –material: peso, longitud, volumen...

– tiempo : h/hombre, h/máquina....

– valor: valor del trabajo, de materiales....

2) Diferenciación

–Todo proceso de cálculo ha de adaptarse a la estructura que permite el proceso de producción , de tal manera que sea posible los ctes a nivel de cada fase de los ptos y las etapas que se dan en el proceso productivo.

– Se debe diferenciar cada uno de los siguientes componentes en los costes de los ptos:

*Cte de materiales

*Cte de transformación de vta

*Cte de administración

La suma de los dos primeros se denomina cte de producción.

TEMA 2: CONCEPTO Y OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD ANALITICA

CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTES

La contabilidad financiera registra los movimientos, y produce la información relativa a la captación de toda clase de recursos financieros de entrada y a su materialización en los factores productivos, además de la comercialización y cobro de productos o servicios realizados.

La contabilidad interna se ocupa de clasificar los ctes internamente, y calcular otros para analizar su movimiento, analizar sus resultados, derivar los activos derivados del proceso y planificar y controlar la gestión.

La diferencia entre las dos contabilidades no se da sólo en el tratamiento de los gtos e ingresos, sino en el control de la conversión de factores en ptos y servicios.

Las operaciones serán contempladas independientemente en el grupo 9 del P.G.C.

La contabilidad de costes es la parte de la contabilidad que estudia el movimiento interno de valores debido a la actividad productiva, con los objetivos de analizar los resultados de la explotación, de valorar los activos derivados del proceso productivo y de planificar y controlar la gestión. Todo ello para informar a terceros interesados y a directivos que adoptan decisiones dentro de la Ea.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD ANALITICA DE COSTES DE EXPLOTACIÓN

1) Proporcionar la información base para la planificación y el control de la actividad interna de la Ea, lo que supone:

a) Conocer los ctes y rendimientos de los agentes de proceso de transformación, es decir de las decisiones, secciones, departamentos o más centros de trabajo.

b) Calcular los ctes de los ptos elaborados y los servicios prestados. totales

c) Establecer márgenes industriales y comerciales de los ptos y sº, además de los de la Ea totales.

2) Valorar los inventarios de la Ea y los trabajos elaborados por ella misma. Por tanto la contabilidad analítica ha de proporcionar información relevante para la toma de decisiones como:

– La fijación de los precios.

– La alternativa de comprar hecho o de fabricar.

– Cerrar o no la sección.

– Aceptar o no un pedido, etc.

DIFERENTES METODOS DE HALLAR CTES MARGENES Y RESULTADOS

- Simplificado o general: en el no se recoge ningún concepto, ni de ingreso ni de gto financiero.
- Modelo de ctes de oportunidad: remuneración de cualquier factor productivo.
- Modelo con ctes estándares: con éste se conocerá de antemano el rendimiento del proceso o la eficacia productiva de la unidad económica y la rentabilidad esperada.

FUENTES DE NATURALEZA EXTERNA

Se deben utilizar exclusivamente las cuentas que están dentro del grupo 3,6,7.

No todos los gtos e ingresos se incluirán en la contabilidad analítica. Quedan excluidos:

– Los gtos financieros – Pérdidas y beneficios procedentes del inmovilizado

– Amortizaciones – Ingresos excepcionales

– Provisiones – Los trabajos realizados por la Ea.

Estos grupos introducirán la información en la cont. analítica en la cta 900 que es control externo.

FUENTES DE NATURALEZA INTERNA

Los ctes calculados en la contabilidad analítica que se obtienen a partir de un cálculo interno, se introducirán

en la misma a través de la cuenta 901, que es de control analítico.

En este grupo tendremos en cuenta las amortizaciones y las diferencias calculadas en inventarios, que provienen de roturas y mermas, que siempre supondrán un mayor cte, además de aquellos ctes que sean de oportunidad.

Los más conocidos: cte del capital y el del sueldo del empresario.

CENTROS DE COSTE

Se pueden dividir según su vinculación a la producción y según su vinculación al tiempo.

–El centro de aprovisionamiento

Recoge el valor de todas las operaciones que tengan relación con:

- los materiales.
- las diferencias de inventarios (mermas o roturas).
- y los ctes propios del aprovisionamiento (ctes de almacén: luz, gas, mano de obra...).

Las funciones de este centro terminan cuando los materiales pasan a transformación.

Normalmente la imputación de los ctes de aprovisionamiento tomará como base las unidades de cantidad.

–Centro de transformación

Recogerá el valor de todas las operaciones producidas como consecuencia de la fabricación del producto finalizando sus funciones al pasar los ptos terminados al almacén.

La imputación de los ctes se basará en tasas honorarias.

–Centro de comercialización

Recogerá todos los ctes como consecuencia de la venta de los productos o servicios.

–Centro de administración

Recoge todos los ctes producidos como consecuencia de las tareas que exige el proceso administrativo.

Son ctes que integran la estructura general de la Ea.

Los ctes de administración relacionados con el proceso productivo formarán parte del centro de transformación.

–Centro de subactividad

Son los ctes producidos por la infrautilización de algún factor.

–Centro de impuesto sobre el beneficio

Recoge el importe de la cuota del impuesto sobre el beneficio de un período determinado, teniendo sólo en cuenta la actividad principal de la Ea.

MARGEN Y RESULTADOS

La contabilidad analítica proporciona dos márgenes y tres resultados que se obtienen en cascada y por diferencias sucesivas.

- Ingresos vtas, ctes vtas..... Margen industrial
- Ctes comerciales..... Margen comercia
- Ctes administración..... Resultado actividad
- Ctes subactividad..... Resultado del período
- Cte de imp. S/bºResultado neto del periodo.

TEMA 3: CONCEPTOS FUNDAMENTALES UTILIZADOS POR LA CONTABILIDAD DE CTES

Conceptos Básicos

El P.G.C. define unos conceptos técnicos y otros económicos que hacen referencia al grupo 9.

Conceptos técnicos:

1)Factor:

- Cada uno de los recursos económicos originales o derivados, utilizado como inputs en el proceso productivo.
- Se clasifican en: *Medios de producción o factor capital: mat. primas, maquinaria, etc.
- *Fuerza del trabajo aportada por el ser humano o factor-trabajo.
- Otra clasificación:
- *Factores corrientes: Se refiere a todos aquellos conocidos como componente del circulante, por tanto se renuevan varias veces durante el ejercicio(m.primas, mano de obra)
- *Factores de capital: Son las inversiones financieras fijas de la Ea. Tienen una duración mayor al ejercicio.

2)Proceso:

Es la transformación económica de los factores de producción que persiguen la obtención de determinados bienes y servicios.

Para que exista un proceso es necesario: a)Un plan operativo para convertir las entradas en salidas

b)Una estructura u orden entre los eltos operativos.

c) Una determinada técnica

3) Producto ó servicio

Es el output del proceso económico. Son el objetivo del proceso de transformación.

4) Rendimiento

Es la cantidad de productos o salidas que se obtienen en un determinado tiempo de transformación.

La productividad media de los factores es la comparación de los productos obtenidos con los empleados.

salidas productos

entradas factores

Productividad media es lo mismo que rentabilidad media.

El grado de efectividad o eficacia técnica del proceso : aquí comparamos la capacidad potencial de rendimiento con la capacidad realmente producida.

rto real

rto potencial

Conceptos económicos

- **Coste:** Es la medida y valoración del consumo realizado por la aplicación racional de los factores para la

obtención de un producto o servicio.

2) A) Precio: Es la expresión monetaria que se da a un producto o servicio según el valor asignado por el mdo o por el cálculo en términos de oportunidad del valor de un trabajo realizado por la propia Ea.

B) Ingreso: Es la multiplicación del precio por la cantidad de productos, servicios, o trabajos vendidos u obtenidos. Los ingresos pueden ser :

–Externos: los que hacen referencia a las salidas al mdo exterior.

–Calculados: los trabajos realizados por la propia Ea para sí misma. En este caso la cuantía podría ser, teniendo en cuenta el cte necesario para su obtención o por el precio que se debería pagar si se adquiriese en el exterior.

3) Margen

Es la diferencia entre los ingresos y los ctes de la producción, directamente vinculados a la obtención y vta de un producto.

En este caso el concepto margen responde al procedimiento del cálculo del cte de los pto o servicios conocido como coste completo o full-cost.

Frente a esa alternancia existe otro procedimiento de cálculo el cte directo o direct -costing.

En este caso se valorarán los productos o servicios sólo con los ctes variables.

El P.G.C. sigue el modelo del cte completo.

4)Resultado

Es la ganancia o la pérdida obtenida en un período determinado por la Ea, en su conjunto o por una parte orgánica de la misma. Es la diferencia entre los ingresos y los ctes.

CLASIFICACIÓN DE CTES

a) Según su procedencia:

–**Ctes externos:** son aquellos cuya procedencia es de un gto surgido en el ámbito externo o comunicado por la contabilidad financiera.

–**Calculados:** son aquellos que se determinan en el ámbito de la Ea, con la independencia que figuren o no en la contabilidad financiera como gto.

b) Según la vinculación al proceso de transformación:

–**Ctes de actividad:** son aquellos que se generan por la propia actividad de la Ea.

–**Cte de subactividad:** Son los ocasionados por la no utilización de la capacidad productiva.

Pueden ser externos o calculados.

c) Según su vinculación con los productos

–**Ctes directos:** Son los que pueden asociarse de una forma sencilla con un pto, servicio o departamento.

Se afectan a los mismos sin recurrir a ningún tipo de reparto.

–**Ctes indirectos:** son los que no pueden atribuirse o identificarse con un pto, servicio o departamento, por tanto se hace necesario recurrir a criterios de reparto para poderlos aplicar. Estos criterios de reparto serán siempre arbitrarios y subjetivos aunque se intentan acercar a la realidad con el fin de disminuir las distorsiones producidas por su aplicación.

4) Según su vinculación a la producción.

–**Ctes fijos:** Son aquellos que no se alteran al modificarse el nivel de producción.

Por tanto se mantienen kte sin afectar las variaciones que puedan tener los pto o servicios.

– **Ctes variables:** Son aquellos que se alteran al modificarse la producción.

Dentro de los ctes fijos están:

***Ctes en estado parado:** ctes que se producen cuando una Ea está cerrada.

***Ctes de preparación de la producción:** son los ctes necesarios para que la Ea esté en condiciones de producir su primera unidad.

***Ctes fijos totales:** La suma de los dos ctes anteriores.

***Ctes fijos directos:** Son aquellos que pueden asociarse a un producto, servicio o departamento.

Si alguno de ellos desaparece, el cte desaparecería.

***Cte fijo indirecto:** Son aquellos comunes a dos o más productos, servicios o departamentos.

Si alguno de éstos desaparece el cte no desaparecería.

***Ctes fijos reversibles:** Son aquellos que permanecen en el mismo nivel una vez que se ha producido un desplazamiento de la curva de ctes como consecuencia de incrementar el volumen máximo de producción.

***Ctes fijos irreversibles:** Los que después de un cambio en el volumen normal de actividad hacen modificar la estructura de ctes fijos.

Dentro de los ctes variables:

***C. V. Proporcionales:** Si se aumenta o disminuye el volumen de actividad de ctes proporcionales aumentan o

disminuyen de forma proporcional a dicho volumen.

***C. V. Progresivos:** Ciertos ctes que ante un aumento o disminución de volumen de producción aumentan o disminuyen más que proporcionalmente.

***C. V. Degresivos:** Su variación es menor que proporcional a la variación del volumen de la actividad.

CTES ESTÁNDARES Y CTES HISTÓRICOS

(Estándares= Presupuestados)

– **Ctes estándares:** Son aquellos que se calculan en base a consumos ideales para la producción.

Objetivo: Conocer el rendimiento del proceso, la eficacia productiva de la Ea, y las diferencias que se

producen en los consumos reales.

–**Ctes históricos:** Aquellos que se han producido en un período determinado para la realización de la producción

METODOS DE CÁLCULO DE LOS COSTES

Hay dos métodos de cálculo: Full-cost..... cte completoCF + CV

Direct-costing..... coste parcial D.C.Simplificado

.....D.C.Desarrollado

Full-Cost: El pto tendrá como cte todos los ctes que sean de la producción, aprovisionamiento y transformación

Direct-Costing: El cte del producto sólo estará formado por los ctes variables.

Existen dos técnicas para la determinación de los ctes de los ptos o servicios y de los resultados de la Ea que son:

Método del direct costing y método del full cost.

Según el método del **direct costing**, no debe formar parte del cte de los ptos o servicios ninguno que no sea directo o variable. y según el **full cost**, el cte del pto o servicio debe incluir todos los ctes aunque su imputación sea difícil.

Direct costing simplificado Direct costing desarrollado

Ctes variables de las vtas..... Margen industrial o bruto..... Margen industrial o bruto

Ctes variables comerciales..... Margen comercial.....Margen comercial

Ctes fijos.....Margen neto.....–**Directos:** margen semibruto

–**Indirectos:** margen neto

TEMA 4: ORGANIZACIÓN FUNCIONAL DE LAS ENTIDADES

ENTIDADES, ELEMENTOS Y FUNCIONES QUE CONFIGURAN SU ACTIVIDAD

La Ea es una unidad autónoma de producción y tiene un significado social ya que crea empleo y canaliza la vta.

Los elementos de la Ea son: el empresario, el factor humano interno, el conjunto de bienes, sus relaciones públicas, la organización y su entorno jurídico.

La Ea desarrolla una actividad para lograr su fin.

Cuando la Ea retribuye a los factores de producción realiza tres funciones:

- Función de descuento: Retribuye a los factores anticipándoles sus participaciones en el producto final.

- Función de asunción del riesgo inherente a la posible no realización de sus objetivos.
- Función de control, dirección y de coordinación de los factores de producción. El control es comprobar si todo ocurre de acuerdo al programa adoptado a las órdenes dadas y a los principios admitidos. Una actividad está fuera de control cuando ninguna disposición permite asegurar que su desarrollo y resultados quedarán dentro de su marco preestablecido. La representación y desarrollo de la función de control está constituido por cinco subsistemas: * De dirección

* Técnico

* Humano

* Cultural

* Político

LAS ENTIDADES Y EL MOVIMIENTO INTERNO DE VALORES

El subsistema técnico está integrado por una serie de eltos y recursos como son: el equipo humano, de materiales y otros recursos, las instrucciones que definen la realización de las actividades, y los eltos de control interno.

La organización industrial tiene por objeto la ordenación del ámbito interno de la Ea de acuerdo con los fines que ésta persigue.

PROCESO PRODUCTIVO Y FACTORES DE PRODUCCIÓN

El proceso productivo se inicia con la unión de los factores de producción.

–**Cte básico, cte primario o cte directo:** La valoración de la mano de obra incorporada al proceso productivo, junto con la valoración de las materias primas y de la energía consumida.

–**Cte industrial:** Cte directo más el gasto originado por la dirección técnica y económica, y en colaboración con

el equipo capital.

–**Cte de explotación:** Cte industrial más gastos financieros e intereses de la financiación.

–**Cte de la Ea:** Cte de explotación más los ctes comerciales y de administración.

PRODUCCIÓN EN SERIE Y PRODUCCIÓN POR ENCARGO

–**Producción de encargo:** Cuando la actividad productiva encuentra su origen en los pedidos realizados por los

clientes, y ha de atenerse a las especificaciones formadas por los mismos.

–**Producción en serie:** Cuando la Ea autónomamente fija la cantidad, clase y calidad de los productos, pensando en el do y no sólo en un cliente.

- En la producción por encargo el equipo y las herramientas de producción utilizadas son muy diferentes para poder hacer frente a todos los encargos, mientras que en la producción en serie el material utilizado es menor.
- La producción por encargo exige una mayor duración que la producción en serie, ya que no se establece un ritmo de producción.
- La producción por encargo no puede especializar exclusivamente al factor humano, y si puede hacerse en la producción en serie.
- La producción por encargo no necesita un capital circulante muy elevado, y sí es superior en la producción en serie.
- La producción por encargo necesita una gran cantidad de herramientas y de equipos diversos, y ello incrementa el coste unitario de producción.

CTES INDUSTRIALES Y CTES NO INDUSTRIALES

- Los ctes industriales:** Son los del proceso puro de transformación de materias primas en ptos terminados, además de la mano de obra y otros servicios.
- Ctes no industriales:** Son los de las actividades comerciales, financieras y de administración.

TEMA 5: EL PROCESO CONTABLE DE LA CONTABILIDAD GENERAL

El ciclo económico de la Ea puede reflejarse por:

- Sistema monista:** Como única secuencia de operaciones.
- Sistema dualista:** En este caso se reflejan dos ámbitos diferenciados en la contab. de los hechos económicos.

Por una parte se reflejarán las operaciones financieras y por otra las operaciones internas.

Dentro de este sistema se pueden enlazar las dos contabilidades con las llamadas cuentas de enlace o sin ningún

tipo de enlace *El PGC reconoce el sistema dualista.

PROCESO CONTABLE DE LA CONTABILIDAD EXTERNA O FINANCIERA.

PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DE CÁLCULO

La contabilidad externa determina un resultado externo, que es la diferencia entre los ingresos y las partes.

Este resultado tiene un carácter financiero, ya que es la diferencia entre los recursos aplicados y los obtenidos.

El resultado lo forman:

1–El resultado normal de explotación: son los ingresos y gastos normales del ejercicio.

2–Los resultados ajenos a la explotación: es la diferencia entre las ganancias y las pérdidas extraordinarias.

El resultado externo: informa del resultado obtenido durante un ejercicio.

El resultado interno: informa del resultado de la Ea por la propia actividad de la misma. No tiene por qué incluir

conceptos que existen en el resultado externo como son los gastos extraordinarios, y puede incluir conceptos que no se incluyen en el ámbito externo.

TEMA7: EL PROCESO CONTABLE DE LA CONTABILIDAD ANALITICA

Las magnitudes básicas que intervienen en el proceso interno son los ingresos, los costes márgenes, resultados y activos afectados al proceso productivo (amortización).

La articulación de la Ea en centros de actividad permiten desarrollar ese movimiento interno de valores.

- **Periodificación** (reflejar gastos e ingresos del ejercicio):

Delimitación por períodos para obtener el máximo provecho de la información de la contabilidad interna a c/plz.

Localización de los productos en proceso.

- **Clasificación:** Agrupación de los costes según determinadas características. (fijos/variables, CD/CI ...)
- **Localización:** Distribución de los costes entre los centros de coste.
- **Afectación e imputación**
- Determinación del gasto devengado en la contabilidad externa.

2) Se analiza si el gasto es carga de un bien o servicio.

Si se considera coste, el traspaso de la información a la contab. interna puede hacerse por: monista o dualista

3)Reclasificación de los costes en directos e indirectos, y así poder afectarlos al objetivo del coste (el bien producido

o el servicio prestado).

Localizarlos si son CD, e imputarlos si son CI, para una aplicación posterior a los productos o servicios.

4) En el caso de los CI se realiza reparto secundario, que es una nueva distribución de los costes desde la secciones

auxiliares a la principales.

Este sistema es el denominado Full Cost o coste completo, ya que el producto fabricado recibe la totalidad de los

ctes. Si sólo hubiésemos incorporado los ctes directos, tratando a los indirectos como cargas no incorporables, estaríamos ante un sistema de Direct Cost.

FASES DEL PROCESO . LOS CENTROS DE COSTE EN EL PROCESO.

Centros de coste más importantes: aprovisionamiento, transformación, comercialización, administración.

Centro de coste: es una entidad de responsabilidad a cuyo frente hay un responsable que controla únicamente la cantidad y el coste de los productos consumidos.

Características: Las características que debe tener un centro de coste es que sea capaz de responder a las necesidades de información de una contabilidad de gestión y garantizar la exactitud del cálculo de sus costes.

Son: –Homogeneidad en los factores de carácter económico.

–Posibilidad de afectación de todos los ctes

–Responsabilización unitaria del cte derivado del centro, por ser conveniente jerárquica y económicamente.

Criterios de creación de los centros de coste

La división de la Ea en centros de coste está directamente relacionada con la información que se quiera obtener del movimiento interno de valores. No hay, por tanto reglas fijas para la implantación de los centros de coste. Podemos establecer una primera clasificación general de los ctes que después nos permitirá crear los centros en función de la información a obtener:

a) Ctes de producción: La producción es la actividad generadora de los ingresos en las actividades de prestación de servicios.

b) Ctes de administración: 2 tipos:

–No surgen como ctes del pto fabricado o del servicio prestado sino de apoyo de las funciones generales de la Ea, y por ello son tratados como costes del período.

–Y los que surgen de la propia actividad productora de la Ea, y que deben ser imputados como ctes del pto.

c) Ctes de comercialización : Estos ctes son los que están referidos a la actividad comercial, y no forman parte del cte del pto, sino que se imputarán directamente a los márgenes.

d) Ctes financieros: es el que soportan las Eas cuando la financiación en que se apoyan se basa en el endeudamiento en lugar de en los recursos propios. El coste financiero no debe incluirse entre los ctes de los productos o servicios, sino como un coste de oportunidad.

e) Impuesto sobre beneficios: gasto del ejercicio, el cual disminuirá el resultado de la Ea.

f) Ctes de investigación y desarrollo: son aquellos que se producen por la actividad investigadora. Tienen la consideración de indirectos del período, cuando no son activables y amortizables en varios ejercicios.

ANALISIS DE LOS CTES POR FACTORES DE PRODUCCIÓN

Los factores de producción son aquellos eltos utilizados por las Eas en el proceso productivo para la obtención

del producto final. Materias primas, mano de obra, ctes del equipo industrial (amortizaciones), ctes de servicios...

TEMA 8: COSTE DE MATERIALES Y COSTE DE MANO DE OBRA

Materiales o materias primas son aquellos eltos que de su transformación o uso deriva el servicio que se presta.

Son factores tangibles que adquieren las Eas a fin de ser consumidos, de forma gradual, en la fabricación de los productos finales.

La determinación del coste atiende a los objetivos siguientes:

- a) Cuantificación y clasificación de las compras, el consumo y los inventarios.
- b) El proceso interno de control o retroalimentación.
- c) Facilitar la toma de decisiones que van dirigidas a aumentar su eficacia y productividad.

PROBLEMAS DERIVADOS DE LA VALORACIÓN EN UN SISTEMA DE COSTES HISTÓRICOS

Para determinar el coste de los materiales directos es necesario distinguir entre el coste de las entradas, el de las salidas y el de los materiales almacenados en una fecha precisa.

Cte histórico de entrada en el almacén de materiales: el coste directo del material adquirido más la parte que sea asignable a dicho material hasta su entrada en almacén, deducidas las bonificaciones, los rappels por volumen y devoluciones de las compras, sin tener en cuenta los descuentos por pronto pago.

Las salidas de almacén de materiales: de deben distinguir las devoluciones al proveedor, consumo interior, de las ocasionadas por mermas obsolescencia o pérdidas, ya que las primeras son devoluciones y consumos, y las últimas son tratadas como diferencias de inventarios.

a) Valoración de las devoluciones de materiales a los proveedores: se hará al mismo precio de coste que se facturó por parte del proveedor. Si se producen costes adicionales, en principio debe soportarlos el suministrador de los productos devueltos, aunque su pago se haga por quien los ha rechazado.

b) Valoración del consumo de materiales: debemos analizar dos aspectos:

–**Flujo de costes unitarios coincidente con el flujo físico:** se requiere identificar físicamente cada material con su coste unitario de entrada, que será también su coste unitario de salida.

–**Flujo de costes unitarios paralelo al flujo físico:** procede actuar bajo dos subsistemas para el control de inventarios:

***Inventario periódico:** determina los consumos por diferencia entre entradas y salidas.

***Inventario permanente o perpetuo:** determina las existencias finales a partir de la diferencia entre materiales

disponibles y los consumos, después de efectuar los ajustes por las diferencias de inventario.

En este caso, podemos aplicar los denominados criterios de salidas de almacén.

Costes históricos Coste medio simple

Coste medio ponderado

FIFO: primera entrada , primera salida

LIFO: última entrada primera salida

HIFO: más alta entrada, primera salida

Costes de reposición NIFO: próxima entrada, primera salida

VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

Para determinar la valoración de los inventarios y el tratamiento de las diferencias de inventario se deben realizar de dos formas, que son independientes:

Valoración de los inventarios: viene influenciada por el sistema que se escoja para la valoración y asignación de los flujos de entrada y de salida.

Diferencias de inventario: surgen cuando no coinciden cantidad en contabilidad con valor y la cantidad que realmente existe en el almacén., deben ser analizadas las causas que las han producido.

Las causas pueden ser: físicas, económicas, técnicas y simples errores cuantitativos.

Aparecida la diferencia, procede determinar si los materiales son reparables.

Las **diferencias positivas** deben ser tratadas como menor coste del proceso productivo por suponer un ahorro de costes, considerando el coste como un menor importe de dicho ahorro.

Para determinar el coste de las **diferencias negativas**, deben ser determinadas las causas de su deterioro:

–**Si es derivado de un proceso de almacenamiento:** puede valorarse el coste como un coste del proceso

–**Un proceso extraordinario:** el coste disminuirá los resultados del ejercicio.

COSTES INDIRECTOS DE MATERIALES

La localización de estos costes indirectos hace necesario localizarlos en algún centro de costes, para complementar la información necesaria que haga referencia al coste de los servicios prestados.

Los costes indirectos de aprovisionamiento en costes indirectos de los materiales adquiridos y en otros ctes que son específicos para su aprovisionamiento.

Los costes indirectos son aquellos costes que reúnen las condiciones siguientes:

- a) Tienen lugar su devengo antes de la entrada en el almacén de los materiales
- b) Son soportados

COSTES ASOCIADOS A LOS GASTOS DE PERSONAL

Como coste de personal se deben considerar a aquellos gastos en los que incurre la Ea y que necesariamente ha de recuperar en el ciclo de explotación.

Los gastos de personal **pueden clasificarse** en:

1) Ctes salariales reales: que son sueldos base, cargas sociales obligatorias, parte prorrateada de pagas extras, indemnizaciones y retribuciones en especie.

2) Ctes salariales estimados: abarcan el resto de componentes, aunque son fijados con anterioridad y verificados para corregir la desviación que se ha producido.

Ctes directos e indirectos por mano de obra

Ctes directos por mano de obra: aquellos que se afectan al producto o servicio que se realiza.

Ctes indirectos por mano de obra: aquellos que no pueden ser afectados y por ello deben ser imputados a productos o servicios utilizando un criterio subjetivo de reparto.

CD: se afectan a centros, productos o servicios

CI: se imputan idénticamente, pero con el componente de subjetividad.

Los ctes de personal, durante el tiempo de preparación, siempre que sean para la realización de un pto o servicio determinado serán directos, pero cuando no se pueda realizar la asignación directa se consideran ctes indirectos.

SISTEMAS DE RETRIBUCIÓN

OBJETIVOS: Cualquier sistema de retribución debe alcanzar los siguientes objetivos:

1-Compensar equitativamente la capacidad, el esfuerzo y la responsabilidad.

2-Ser fácilmente comprensible por el trabajador

3-Que permita el control de las operaciones y del trabajo en su conjunto

4-Que permita la implantación de una contabilidad rápida y sencilla

CLASIFICACIÓN:

1-Sistema de remuneración individual:

Son los pactados entre la Ea y cada uno de los trabajadores por separado, entre ellos podemos distinguir:

a)Sistema de retribución sobre los tiempos trabajados

En este caso se retribuye al trabajador por el tiempo de trabajo efectuado. Las cargas salariales se obtienen aplicando diferentes tarifas horarias (número de horas por precio estipulado).

b)Sistema de retribución sobre la base de la cantidad producida

Están basados en el volumen de producción y se conocen con el nombre de destajo. Un trabajo para ser

remunerado mediante destajo debe ser repetitivo, y sus resultados han de poder ser medidos cuantitativamente.

–**El destajo fijo:** garantiza al trabajador un importe fijo por unidad de producto.

–**El destajo fijo–discontinuo o diferencial:** se concede al trabajador una compensación cuando se supera un determinado límite. En ocasiones se fijan varios límites, y en la superación de cada uno de ellos se percibe una prima adicional ; este último caso es el llamado sistema diferencial de Taylor, en el que la compensación adicional no es siempre la misma y no se obtiene de una sola vez.

–**Destajo con límite al %:** Se fija un límite de remuneración horaria, y a partir de una determinada cantidad no se aumenta, aunque se aumente el nivel de producción.

–**Destajo con prima:** Está entre el destajo fijo y el destajo con límite al %. Si la prima es fija se remunera al trabajador con un mínimo horario y con un porcentaje de la parte del tiempo ahorrado según la tarifa. Para producciones menores a una determinada cantidad, el trabajador ofrece una retribución mínima asegurada , y para mayores a esa cantidad se remunera el exceso con una prima.

c)Sistema de retribución con incentivos

Salario base acordado se complementa monetariamente si se dan determinados aumentos de la producción o si se superan objetivos prefijados.

d)Sistema de retribución basados en la valoración de los puestos:

Utiliza un método valorativo mediante la asignación de puntos a las tareas existentes en la organización basados en aspectos como condiciones de trabajo, responsabilidad, factores sociales, etc. La valoración del puesto, exige una descripción cualitativa para evaluarlo e insertarlo en la estructura jerárquica de la Ea.

2–Sistema de remuneración colectiva

Tienen por objeto interesar al personal directo e indirecto en el crecimiento de la productividad. Distinguimos:

a)Participación en economías de mano de obra que pueden ser primas colectivas de productividad o salario proporcional.

Las primas colectivas de productividad se calculan mediante el porcentaje entre el coste teórico y el coste real, que se aplicará a los salarios para determinar la prima.

El salario proporcional calcula el porcentaje que representa el conjunto de los salarios del ejercicio con la cifra de actividad establecida para dicho ejercicio. El porcentaje aplicado a la cifra real y comparada con los salarios reales pagados, la diferencia supondría un salario complementario al personal.

b)Participación en economía de materiales y gastos generales

Establecido el presupuesto de materiales y gastos generales para una producción determinada, se comparará el presupuestado y lo real, lo que nos determinará las economías realizadas de las cuales se atribuirá una parte al personal.

c)Participación en el beneficio de la Ea

Una parte del beneficio es atribuido al personal

ELTOS QUE INTEGRAN EL COSTE DE CADA DEPARTAMENTO

Los elementos que integran el coste de cada departamento se pueden desglosar en:

- Costes de materias primas
- Coste de mano de obra directa (MOD)
- Gastos generales de fabricación (GGF)

El coste de las materias primas generalmente se da en el primer departamento, ya que en los otros departamentos la materia prima, generalmente será el producto semiterminado procedente de los departamentos anteriores.

El coste de MOD y GGF se darán normalmente en los diferentes departamentos que existan.

EL COSTE UNITARIO DE UN PRODUCTO

Se puede analizar desde dos ópticas:

1–Por el valor añadido en cada departamento:

Cte dpto 1 + Cte dpto 2 + Cte dpto 3

número de unidades fabricadas

2–Como valor añadido total por concepto de costes:

Cte mat. prima + Cte MOD + Cte GGF

número de unidades fabricadas

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Uno de los problemas que se plantea cuando al finalizar el ejercicio, además de unidades terminadas quedan otras unidades en curso de fabricación.

Para convertir las unidades fabricadas en las mismas unidades, se deberá calcular cuantas unidades terminadas equivalen a las unidades en curso.

Para realizar esta homogeneización es necesario conocer el grado de adelanto o de terminación.

PE = nº de unidades físicas x el grado de adelanto.

Ej: 10.000 unidades

80% elaboración PE= 10.000 x 0,8 = 8.000

CTE UNITARIO MEDIO

Son las inversiones del departamento (los ctes) dividido entre la producción equivalente (siempre que haya productos en curso).

Inversión dpto

Producción equivalente

CÁLCULO DEL PRECIO MEDIO UNITARIO Y EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN

1–Calcular la producción equivalente

2–Calculo coste medio unitario:

–Por concepto de coste:

Cte MP o Cte MOD o Cte GGF

Producción equivalente

–Por departamento:

Inversión total dpto

Producción equivalente

3–Valoración de las unidades terminadas y en curso de fabricación.

Valoración = PE x cte unitario

UNIDADES PERDIDAS

Cuando se pierden unidades, se pierden con ellas todos los elementos del coste que llevaban incorporados.

El montante de la pérdida se debe tener en cuenta para calcular el coste unitario de producción del ejercicio.

Esta pérdida implica un incremento del coste medio de las unidades buenas, sean éstas terminadas o en curso, del departamento donde se ha producido la pérdida.

–Si la pérdida se da en el primer departamento: sólo se pierde las inversiones incorporadas en el mismo, con lo cual el reajuste es automático.

–Si la pérdida se produce en un departamento distinto al primero: se pierden los costes incorporados en el propio departamento más los costes de los departamentos anteriores. Por tanto, en este caso hay que rectificar el coste unitario del departamento para poder reflejar el coste real del departamento.

PROCEDIMIENTOS PARA CALCULAR EL COSTE DE UN PRODUCTO

Cuando hay pérdidas en departamentos que no son el primero

Dpto 1 y Dpto 2

1–Calcular el coste unitario del departamento 2

Cu dpto 2 = Inversiones dpto 2

Unidades buenas

2-Calcular el valor de la pérdida

Pérdida = Cu (dpto 1) x n° de unidades perdidas

3-Calcular el coste adicional por unidad perdida

CAUP = Valor pérdida

Unidades buenas

4-Coste rectificado

Cu rectificado = Cu + CAUP

5-Coste total

CT = Cte dpto 1 + Cte dpto 2 (que sería el Cu rectificado)

TEMA 9: CTES DE LOS FACTORES DE PRODUCCIÓN. OTROS C.I.

CTE DEL EQUIPO INDUSTRIAL

El inmovilizado tangible con el que la Ea va a desarrollar su proceso productivo, supone una inversión que debe tratarse como un coste diferido, es decir, que se debe imputar a los distintos ejercicios en función del desgaste al que han sido sometidos.

El coste de adquisición será: El valor de adquisición sin IVA más el cte de transportes, fletes, seguros, embalajes y demás costes devengados que sean necesarios hasta la puesta en funcionamiento del bien.

Amortización: Es la depreciación que se produce por diversas causas. El proceso amortizativo se inicia para garantizar la adquisición de otros bienes que sirvan para sustituir a los caducos.

Las causas que provocan la depreciación de un bien son:

a)Depreciación física: pérdida de valor sufrida por el simple transcurso del tiempo.

b)Depreciación tecnológica u obsolescencia: pérdida de valor debida a la innovación tecnológica.

c)Depreciación funcional: Es la pérdida de valor de un bien por el uso normal del mismo.

d)Depreciación por causa de disposiciones oficiales: Podría aparecer una normativa que dejara fuera de uso el bien.

e)Otras causas: Un aumento o una disminución de la demanda puede dejar la tecnología utilizada en precarias condiciones.

Las amortizaciones pueden considerarse desde cuatro aspectos diferentes:

a)Aspecto técnico: refleja las disminuciones de valor físicas, funcionales y de obsolescencia.

b)Aspecto económico: En consecuencia del aspecto anterior, ya que las pérdidas de valor han de tener un reflejo económico. El valor del activo fijo se reducirá en cada ejercicio como consecuencia de la amortización.

Dicha amortización incrementa las disponibilidades monetarias de la Ea.

c)Aspecto financiero: Los fondos de amortización que se generan en cada ejercicio se utilizan para financiar inversiones de circulante, es decir, se emplean en algo para lo que no han sido creados.

Si esta situación se mantiene, cuando llegue el momento de renovar equipos, la Ea se verá obligada a recurrir al endeudamiento de la Ea o aumentar el capital social

La situación buscada para no caer en esta situación es la de materializar los fondos de amortización en valores mobiliarios, que reunan una buena relación rentabilidad–liquidez, o cuentas bancarias especiales.

d)Aspecto fiscal: El Ministerio de Economía y Hacienda, publica unas tablas en las que se especifica, por sectores y por bienes a amortizar, el tipo máximo a aplicar y el número máximo de años en que se puede amortizar el bien.

Para que los fondos destinados a amortizar sean gasto deducible, se exige que respondan a una depreciación efectiva y que se encuentren debidamente contabilizados.

Cálculo del coste de la amortización

1–Vida de un activo:La duración de un activo se refiere al tiempo de su utilización medido en años, meses, horas...

2–Valor residual de un activo: Es la parte del cte de adquisición que no se amortiza pq va a ser recuperada.

Importe total a amortizar: precio de compra + cte transporte e instalación – Valor residual + cte de eliminación

3–Valor de reposición: Al final de la vida útil del equipo industrial se debe proceder a su renovación inmediata para no interrumpir el proceso fabril. El posible que si no se ha practicado una amortización en base al valor de reposición la amortización acumulada será incapaz de alcanzar el nivel requerido por la nueva cifra.

Sistemas de amortización

Sistemas no financieros

1–Amortización constante o lineal

Es un sistema de amortización lineal, en el cual se amortiza cada año una cifra idéntica. Si tenemos valor residual hay que restárselo al precio de adquisición para calcular dicha amortización.

$$a = (V_o - V_r) / K \quad a =$$

2–Amortización decreciente o acelerada

–Se aplica un porcentaje fijo a la diferencia entre el valor inicial del bien y la suma de las diferentes cuotas de amortización.

–La primera cuota será el resultado de aplicar el porcentaje al valor inicial.

–El valor residual será el que quede después de aplicar la última cuota.

3–Amortización sobre el precio de reposición

–El sistema consistirá en ir acumulando cuotas amortizativas de forma que constituyan un montante suficiente como para adquirir el valor del bien al precio de mercado en el momento de su reposición.

–Es muy difícil calcular el valor probable de un bien, ya que influyen muchos factores.

–Este sistema sólo es aplicable a bienes cuyo valor de mercado sube cada año.

–El único sistema objetivo para ir acumulando anualmente las cuotas de amortización es considerar el IPC.

4–Otros sistemas de amortización no financieros

Sistemas de tasación pericial: Un experto valora anualmente el valor del bien, siendo la diferencia entre un año y otro la cifra amortizativa del mismo.

Sistema de suma de los años: Primero se determina la vida útil del bien, se suman todos los años, y se calcula la cuota amortizativa de cada año, multiplicando el valor de la adquisición del bien por una fracción cuyo numerador es el número del año y el denominador la suma de los años. Puede ser creciente o decreciente.

Sistema técnico: Expertos determinan el porcentaje anual de depreciación del bien durante la vida útil del mismo, aplicando cada año la cuota que resulte de aplicar tal porcentaje.

Sistema de grado de uso: Trata de adecuar las cuotas amortizativas anuales al uso que se haga del bien, medido en el número de horas trabajadas, unidades que haya producido, etc.

Sistemas financieros

–Se basan en matemáticas financieras.

–Conocida la cifra total a amortizar, cada cuota amortizativa anual, más los intereses producidos por ella, deben al final de la vida útil del bien constituir una cifra equivalente a la estimada inicialmente.

CTES SEMIFIJOS, SEMIVARIABLES Y VARIABLES

–**Ctes semifijos:** los que permanecen constantes dentro de un rango de producción, y cuando se producen ciertos

cambios en dicho volumen, saltan a otro nivel en el que permanecen fijos.

–**Ctes semivARIABLES:** aquellos que no son ni fijos ni variables, no varían en función de la producción.

–**Ctes variables:** aquellos para los que existe correlación directa entre su importe y su volumen de producción.

TEMA 11 : CONTABILIDADPOR SECCIONES

Es una variable del sistema general contable. Disminuir la subjetividad del reparto de los costes indirectos.

El método de las secciones homogéneas trata de reducir en lo posible la arbitrariedad que supone la imputación de los costes indirectos a los pto o servicios producidos por la Ea.

Consiste en pasar a través de tales secciones dichos costes, para imputarlos a los pto o servicios en función de la unidad de obra establecida para cada sección.

Tb pretende cortar responsabilidades y fijar la actividad en todos los niveles de la Ea.

La Ea se divide en secciones. Cada una de ellas representativa de una o más actividades que se realizan en el proceso productivo. Todas las actividades que se agrupan en una sección han de estar orientadas hacia el mismo objetivo, y éste ha de ser cuantificable bajo una unidad de medida. Cada sección es una herramienta receptora de los costes indirectos y distribuidora de los mismos a los productos.

CONCEPTO DE SECCIÓN HOMOGÉNEA Y CARACTERÍSTICAS

Sección: División contable que agrupa, antes de su imputación al coste de los productos y servicios, aquellos costes que no pueden afectarse de forma directa.

Características: Cada sección debe reunir las siguientes características:

- 1-Estar dotada por una serie de medios materiales que tengan un objetivo común.
- 2-Tener un responsable que controle e informe de los consumos producidos en él.
- 3-Tener una medida de producción que normalmente será un tiempo de trabajo o cualquier magnitud que represente su actividad.
- 4-Crearse para disminuir la subjetividad que implica la imputación de los costes indirectos a los pto o servicios.

UNIDAD DE OBRA

Si cada sección es un lugar de consumo, es importante que el resultado sea medido en alguna unidad como por ej. volumen de ventas, volumen de producción, tiempo trabajado... Esta unidad de medida recibe el nombre de unidad de obra y su objetivo es el control sobre las actividades de la sección y facilitar la distribución del coste de cada sección principal entre los productos fabricados durante el ejercicio, además de la distribución de los costes de cada sección auxiliar entre las restantes secciones.

La unidad de obra mide la actividad que se produce en una sección dependiendo del número de unidades de obra de las secciones principales empleadas. En cada producto podemos imputar sus costes a los distintos productos

Requisitos de la unidad de obra

- 1-Una sección sólo puede tener una unidad de obra , y ésta debe servir para imputar correctamente los costes indirectos de dicha sección. Una unidad de obra podrá servir para más de una sección.
- 2-Los CI recogidos de una sección deben variar en proporción a las unidades de obra que se realizan en la misma.

3-El número de unidades de obra tratadas en cada sección me dirá la actividad de la misma.

La imputación de los CI se hará en función de las unidades de obra consumidas, ello implica que al variar el número de unidades de obra producidas por la sección tb varían sus costes.

CLASIFICACIÓN DE LAS SECCIONES

–**Secciones principales:** aquella que imputan sus CI exclusivamente a los servicios producidos en función de la unidad de obra elegida para cada uno de ellos.

–**Secciones auxiliares:** aquellas que imputan sus costes entre las secciones principales o los deducen directamente de los resultados. Nunca se imputarán directamente a los ptos o servicios.

ESTRUCTURA DEL CUADRO DE REPARTO

Cuadro de reparto: ingreso confeccionado con el objetivo de distribuir los CI entre las secciones que correspondan , y a su vez repartir los costes de las secciones auxiliares entre las principales.

Reparto primario: Es una hoja de doble entrada en la que se reflejan en servicio vertical los CI, que agrupados según la naturaleza de los mismos van a integrarse a las secciones principales y auxiliares.

Reparto secundario: la distribución de los costes de las secciones auxiliares entre las principales en función de las unidades de obra que se han consumido. En el cuadro tb se reflejará:

1-El nombre de la unidad de obra de cada sección auxiliar y principal.

2-El número de unidades de obra empleadas en cada sección.

3-El coste unitario por unidad de obra.

Realización del cuadro de reparto

1-Imputación de los CI entre todas las secciones, atendiendo a las claves de reparto establecidas por cada coste en concreto.

2-Suma de los CI recogidos en cada sección auxiliar y principal.

3-Reflejo de la unidad de obra elegida para cada sección

4-Cálculo y registro del coste unitario de las unidades de obra de las secciones auxiliares.

5-Subreparto de costes de las secciones auxiliares entre las principales, en función de las unidades de obra consumidas por éstas.

6-Cálculo y registro del coste total recogido por cada sección principal.

7-Cálculo y registro de los costes unitarios de las unidades de obra de las secciones principales.

8-Tratadoo del coste a cada servicio recogido en las secciones principales según el número de unidades de obra que éstas han utilizado

ESTRUCTURA DEL CUADRO DE REPARTO

		SECCIONES AUXILIARES			SECCIONES PRINCIPALES		
	TOTALES	SEC. A	SEC. B	SEC. C	SEC . 1	SEC.2	SEC.3
CI							

SECCIONES QUE TRABAJAN PARA SI MISMA

Hay secciones auxiliares que pueden emplear parte de sus unidades de obra consumidas en ellas mismas.

El coste que tal hecho suponga, incrementará el coste unitario de las unidades de obra que dicha sección emplea para las otras secciones auxiliares o principales.

Ej. Supongamos una sección auxiliar que tiene unos CI de 500.000 u.m. La unidad de obra es: horas-hombre trabajadas. El número de unidades de obra realizadas es 960, de las cuales 160 se han utilizado para su propio servicio y el resto para las demás secciones. El coste unitario por unidad de obra será:

Ej: Los CI de la sección de mantenimiento son 100.000 pts. La unidad de obra es h h. El nº de unidades de obra son 240, de las cuales 40 han sido necesarias para su propio servicio. Calcular el cte unitario de la unidad de obra.

PROBLEMÁTICA DEL REPARTO DE COSTES ENTRE SECCIONES

Reparto secundario o subreparto: es el traspaso de los CI recogidos en las secciones auxiliares entre las principales.

–**La imputación directa:** se da cuando ninguna sección auxiliar reparte sus costes a otra auxiliar. Lo hace únicamente entre las principales, o bien deduce sus costes de los resultados.

–**La imputación indirecta:** se da cuando los costes recogidos por las secciones auxiliares se distribuyen entre ellas mismas y entre las secciones principales.

* En la imputación indirecta se plantean dos posibilidades:

a) Reparto en cascada: se produce cuando una sección auxiliar reparte parte de sus costes en una o más secciones auxiliares, pero no recibe costes de éstas. En este caso se colocará en primer lugar en el reparto secundario la sección auxiliar que repercute sus costes a otras auxiliares y no recibe costes de ninguna de ellas.

b) Reparto con prestaciones recíprocas: se produce cuando una sección auxiliar repercute parte de sus costes entre otras u otras auxiliares y a su vez recibe costes de ellas

Para resolver este caso hay tres métodos diferentes:

b1) Método algebraico: Es el más exacto de los tres. Si n es el nº de secciones auxiliares en las que se producen prestaciones recíprocas, se establece un sistema de n ecuaciones con n incógnitas y se resuelve.

TEMA 12

ORDENES DE FABRICACIÓN

Hay Eas que trabajan bajo pedido y aunque su actividad es homogénea, un pedido normalente es distinto a otro, por tanto el coste de ambos debe calcularse independientemente.

Este étodo se utiliza para aquellas Eas que realizan ensablajes para obtener el producto final.

Tb se utiliza para las AAVV mayoristas.

Este método no se utiliza para la producción en cadena.

PORTADORES DE COSTES

Se llama portadores de costes a las cuentas que acumulan el valor de los productos acabados y vendidos.

Sobre los portadores de ctes son incorporados los ctes dese que se inicia la producción del trabajo o servicio hasta que se vende o presta. Este proceso permitirá conocer, al final de dicho trabajo, los ctes que se han consumido.

Para calcular el cte total se tendrán en cuenta las materias primas y una estimación de los CI sin perjuicio de que sean comparados con los ctes reales.

CALCULO DEL PRECIO DE COSTE

Para calcular el preco de coste se tendrá en cuenta:

1-Los CD

2-La estimación de los CI mediante presupuesto

3-La determinación de la subaplicación o sobreaplicación.

Subaplicación Cte aplicado < Cte real

Sobreaplicación Cte aplicado > Cte real

El coste industrial de la orden de fabricación termina antes de que lleguen a la Ea las facturas de los CI, por tanto hará que presupuestarlos e imputarlos al cte de la orden partiendo de dicho presupuesto.

Cuando se haya terminado el proceso e incluso se hayan vendido los prductos se conocerán los ctes indirectos reales y en muchas ocasiones no se podrá rectificar el cte estimado, ya que la vta se habrá facturado y cobrado.

Llamremos:

-**CD de una orden de fabricación** a aquel cte que esté totalmente identificado con la orden

-**CI** a aquel cte que siendo común a dos o más órdenes necesita algún criterio ara su imputación.

Distinguiremos entre orden técnica y orden contable.

Orden técnica: la enumeración de los productos o servicios que se realizaran y a las necesidades de factores para la realización de los pto o servicios. Tb se incluirá el plazo de ejecución de la orden y las operaciones que se deben realizar.

Orden contable: es la organización de la contabilidad interna destinada a recoger los ctes que origina la orden técnica.

ORGANIZACIÓN CONTABLE

Debemos organizarnos para disponer de los consumos efectuados de cada factor con la aplicación a la orden a que debe atribuirse y tb los ctes que origina una orden. Las fichas que deberán diseñarse para cada factor deberán recoger todos los ctes que las órdenes produzcan durante su ejecución.

CI Y LA CONTABILIDAD POR ORDEN DE FABRICACION

La problemática de la distribución de los CI está siempre presente sea cual sea el modelo elegido, pero en este caso se acentúa al no poderse compaginar con el método de las secciones homogéneas.

Al trabajar a medida se producen variedad de encargos que el nº de secciones a crear para pasar los CI lo convertiría en un método poco operativo.

Para resolver este problema se utilizará el sistema de prorrateo. Este prorrateo se puede aplicar sobre la cifra de CI presupuestados o reales.

TEMA 13

COSTES DE OPORTUNIDAD (C.O.)

En el modelo general de ctes no se tienen en cuenta el cte que supone mantener el pasivo de la Ea ni la remuneración del empresario. El resultado obtenido por el modelo, incluyendo los ctes de oportunidad, si es positivo indica que después de remunerarse todos los factores que intervienen en el proceso productivo, se produce un excedente si se incluyen las remuneraciones del empresario y de mantener el pasivo de la Ea.

El cte de oportunidad: es la mejor de las alternativas desestimadas.

El pasivo financia el activo, y en el se deben distinguir el pasivo exigible y el no exigible.

El pasivo no exigible: se corresponde con la financiación propia y sus costes de oportunidad será su dedicación a dedicar otra actividad, obteniendo por ello una rentabilidad o su colocación a un interés fijo.

El pasivo exigible: está financiando el activo y se divide en c / p y L / p

Para el cálculo del C.O. se debe tener en cuenta la totalidad del pasivo (del exigible sólo cogeremos el L/plz)

Si el resultado económico de la actividad:

= 0 : Se remuneran todos los valores sin obtenerse un excedente empresarial.

=NEGATIVO: Aún siendo positivo en el proceso general, no remuneran todos los factores del pasivo.

En este caso la actividad no es rentable.

MARGENES Y RESULTADOS EN SENTIDO ESTRICTO (no incluyen C.O.)

Ingreso vtas

- Ctes producción vtas

Mg. Industrial

- Cte comercial

Mg Comercial

- Cte Administración

Rdo actividad

- Cte Subactividad

Rdo período

- Impuestos

Rdo neto periodo

MARGENES Y RESULTADOS EN SENTIDO ECONOMICO

Ingresos vtas

- Ctes producción vtas

- Suplemento de C.O. de la producción

Mg industrial

- Cte Comercial

- Suplemento C.O del cte comercial

Mg Comercial

- C. Administración

- Suplemento C.O. del cte administración

- Cte Subactividad

- Suplemento C.O del cte subactividad

- Cte imuestos

- Suplemento C.O. del cte impto

Rdo económico

PASOS PARA CALCULAR EL C.O.

1-Determinar las fuentes financieras sobre las que se calculará el cte de los recursos (pasivo ex y no ex, L/p y c/p)

2-Definición de la tasa de cte de los recursos financieros (media ponderada)

3-Cálculo del coste total de los recursos financieros

4-Cálculo del coste total de los oportunidad

5-Imputación de C.O a los productos, margen y resultados.

CALCULO DE LA TASA MEDIA DE LOS RECURSOS FINANCIEROS (C)

A= Pasivo no exigible

i'= interés que se obtendrá por invertir el pasivo no exigible en algun activo financiero.

B= Pasiv exigible a L/plz

i''= % medio anual de coste del pasivo exigible.

i''=

C= i' e i'' = interés anual

(Se aplica a factores de circulante (c/p) y factores fijos (+1año))

La tasa C se aplicará a todos los factores sacrificados en el proceso productivo y pueden ser circulantes o fijos.

NUMERO DE ROTACIONES (n)

Hay que calcular el número de rotaciones: veces que aparece en la Ea durante un año

nº de días de trabajo de un año

Período edio de maduración

PERIODO MEDIO DE MADURACION

El tiempo que se tarda desde que se invierte 1 pta hasta que se recupera dicha pta.

La tasa que vamos a aplicar a los factores de circulante será:

C ej. el resultado es 4 = la Ea durante un ao compra 4 veces materia prima

n

Si son factores fijos:

Llamaremos m al nº de años que el inmovilizado estaría en la Ea = vida útil del bien

La tasa de aplicación a los factores fijos será: C x m

C.O DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

$CO = K + C m F$ $K =$ Cte factores circulantes de un ejercicio

$F =$ Cte factores fijos de un ejercicio

C.O. TOTAL

$COT = Co + Co$

Sueldo empresario

CO recursos financieros

DIRECT COSTING = SIST. COSTES PARCIALES / VARIABLES

Sólo se tendrán en cuenta los ctes variables (=proporcionales), tanto los directos como indirectos.

Su objetivo principal es informar sobre la relación existente entre el nivel de actividad, ctes, volumen de ventas y beneficio de un ejercicio. Hasta ahora el precio de coste de un producto se ha calculado a partir de la suma de CI y CD necesarios para la producción, a este procedimiento se le llama método FULL-COSTING.

Los ctes fijos dependen de la estructura de la Ea, pero son independientes del volumen de producción, si se sigue el método de coste completo resulta difícil conocer de qué forma contribuye el nº de unidades fabricadas y vendidas en un ejercicio a la formación del bº. Por otra parte tampoco se puede conocer de forma objetiva la contribución de cada producto al bº.

El método del direct costing calculará el cte de los productos mediante la suma de ctes variables directos e indirectos que hayan sido necesarios en la fabricación. El precio de cte calculado de esta manera intenta ser representativo de los que ha supuesto realmente la fabricación de una unidad ya que es el consumo ocasionado por dicha unidad. El resto de los ctes fijos dependen de tiempo y de las instalaciones de la Ea. Si no se hubiera fabricado esta unidad tb se habría incurrido en estos ctes.

SEPARACION ENTRE CTES FIJOS Y VARIABLES

La separación de ctes es necesaria para calcular el umbral de rentabilidad de la Ea, el establecimiento de la producción y la dimensión óptima. Para la separación de dichos ctes se pueden utilizar los criterios siguientes:

1-Punto de referencia de la variabilidad: la referencia más utilizada es la del volumen de producción

2-Tiempo: hay que establecer el período de tiempo durante el cual analizamos la variabilidad de costes. Normalmente el tiempo coincide con el ejercicio económico, pq para períodos superiores, la mayoría de costes fijos se convierten en variables.

3-Ctes históricos: debe realizarse un estudio de comportamiento de costes ante diferentes niveles de producción.

Cte variable: es aquel que fluctúa con la producción. Esta fluctuación puede ser proporcional, progresiva o regresiva.

Cte fijo: es aquel que permanece constante independientemente del volumen de la producción, marcando siempre un límite a la producción.

EL METODO DE DIRECT COSTING

Los costes fijos dependen del mantenimiento de la capacidad productiva en el tiempo

Los coste variables dependen del volumen de producción.

El precio de coste unitario será igual a los ctes variables dividido por el número de servicios producidos. La diferencia entre los ingresos de las vtas y los costes de las vtas nos proporcionará el margen bruto, por el que se tratará por una parte la cobertura de los ctes fijos y por otra el rendimiento de un beneficio o margen neto.

El Direct Costing proporciona un método de análisis para el estudio del nivel de variabilidad de los ctes en relación con los cambios en el nivel de producción, determinando el óptimo de producción y la rentabilidad por productos o servicios.

Se puede hablar de DC simplificado y D.C desarrollado.

D.C. SIMPLIFICADO D.C. DESARROLLADO

Ingreso vtas Ingreso vtas

– Cte vtas (ctes variables) – Cte vtas

Margen bruto Margen industrial o de servicios

– Ctes fijos – Ctes comerciales variables

Margen Neto Margen bruto

- Ctes fijos

Margen Neto

D.C. DESARROLLADO DISTINGUIENDO LOS CTES FIJOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Ingreso vtas

– Cte vtas

Margen industrial o de servicios

– Ctes comerciales variables

Margen bruto

– Ctes fijos directos

Margen semibruto = R.C.A.P.

- Ctes fijos indirectos

Margen Neto = R.C.A.P.

- C.Impto

Margen líquido = Rdo Neto del período

SECCIONES HOMOGENEAS Y DIRECT COSTING

Para resolver el problema de la imputación de los ctes variables indirectos a los servicios, el método del D.C. se complementa con el de las secciones ya que mejora la calidad de información que emana de la contabilidad y disminuye la subjetividad de la imputación de los ctes.

Existen dos formas para la imputación:

1-Los CI sean fijos o variables se distribuirán entre las secciones. Una vez distribuidos los costes variables indirectos se sumarán a los ctes variables directos de cada producto o servicio.

2-Se distribuyen unicamente los ctes variables indirectos.

VENTAJAS DEL DIRECT COSTING

1-Es de sencilla aplicación y adaptación al no ser necesario efectuar cálculos muy complejos.

2-Posibilita la constitución de un modelo de análisis de trabajo principalmente a corto plazo.

3-Relaciona los ctes con la producción, las ventas y los resultados

4-Permite conocer la evolución de los ctes en que incurrimos durante el proceso productivo.

5-Proporciona la información necesaria para la prograación lineal de la producción.

6-Evita el error que supone el hacer recaer sobre la producción la totalidad de los ctes fijos.

7-Orienta ejor la política comercial de la Ea.

8-Posibilita el cálculo de márgenes unitarios de forma inmediata y precisa.

9-Es un método compatible con secciones homogéneas y ctes estándares (presupuestar una cantidad)

INCONVENIENTES DEL DIRECT COSTING

1-Los inventarios de productos terminados y semiterminados aparecen infravalorados, no afectándose por este hecho su inclusión en el balance.

2-Exige una distribución entre ctes fijos y variables a menudo arbitraria.

3-Es conveniente simultanearlo con el método de secciones .

4-No proporciona los instrumentos necesarios para la toma de decisiones a largo plazo (solo es bueno a c/plz).

Este método adquiere plena justificación en producción múltiple, ya que tb proporciona información de los distintos productos o servicios.

INTERPRETACION DE RESULTADOS

El D.C. nos precisa la contribución que hace cada producto a la cobertura de los ctes fijos y a la cifra de los resultados. Los resultados no se pueden proyectar a l/p, ya que es necesario compararlos con los obtenidos en periodos anteriores.

A B C TOTAL

Ing

–Ctes

–C.F

RDO

PUNTO MUERTO = PUNTO DE EQUILIBRIO = UMBRAL DE RENTABILIDAD

Es aquella cantidad que la Ea necesita vender para cubrir todos sus costes. El punto muerto relaciona costes fijos y costes variables. Volumen de producción y beneficios en un ejercicio determinado. A partir del punto muerto cualquier venta comienza a producir beneficios siempre que se venda por encima del Pc.

Ingreso = cantidad de producto x su precio $I = X \times P$

Coste = CF + CV x X

$X \times P = CF + CV \times X$

$X \times P - CV \times X = CF$

$X (P - Cu) = CF$

COSTES ESTANDARES O PRESUPUESTADOS

Existen dos sistemas para contabilizar los ctes de un ejercicio:

1–Ctes históricos: contabilizan cantidades que se han consumido realmente. Si seguimos este criterio damos por bueno el valor de los consumos sin plantearnos si estos son correctos o desesurados, ya que no se tiene referencia alguna.

2–Ctes estándares: Se elimina el inconveniente, se trata de determinar el consumo del factor ideal para realizar una determinada producción, por tanto, se pretende calcular cual es el consumo ideal de cada factor para obtener un producto con las condiciones de calidad que se exija. Los ctes estándares es un modelo de referencia.

Cuando la Ea elige la mejor convinación dentro de las posibles, se está utilizando el sistema de costes estándares, ya que se valoran los consumos para esa producción. La comparación entre datos previstos y reales va a proporcionar unas desviaciones, y su análisis será fundamental para establecer las correcciones oportunas, con el fin de acercarnos lo máximo posible al consumo ideal preestablecido.

Definición: El sistema de costes estándares compara los costes prefijados de un producto o servicio en relación al coste real del producto o servicio con el objeto de determinar el grado de eficiencia de la actividad.

Características:

- 1–Son siempre calculados con anterioridad a que se produzcan
- 2–Se utilizan como método de referencia para compararlos con la realidad
- 3–Los cálculos para determinar el coste de la producción son idénticos a los de los costes reales

Tipos de estándares normalmente aceptados:

1–De total eficiencia: se obtienen costes teóricos ideales sin considerar los desperdicios, las mermas, pérdidas de tiempo, coste. Se entienden como inalcanzables y como meta a obtener, considerando que se va aumentando el grado de eficiencia cuando más cerca estemos de ellos.

2–De buena actuación: Se consideran las mermas, pérdidas de tiempo, roturas..., que se piensan que son inevitables, en el límite de la buena gestión. Son alcanzables y superables.

3–Regulares: Se fijan teniendo en cuenta la subactividad y las mermas de los ejercicios anteriores. Su objetivo es superarlos en cada ejercicio.

4–Mínimos: Son los establecidos al inicio de considerar dicho sistema para establecer la contabilidad de costes o cuando se varía drásticamente la producción de un producto o servicio.

Cálculo y análisis de las desviaciones

Es necesario en primer lugar definir un volumen de producción estandar. La producción estandar es el número de unidades que se espera fabricar en un período determinado.

Una vez definida la producción estandar se debe determinar los consumos necesarios para cumplirla, definidos en su doble magnitud técnica y económica

Técnica: nº de unidades físicas necesarias de cada factor para obtener una unidad de producción

Económica: Valor monetario de cada unidad física a consumir para la producción estandar

Para definir estas magnitudes hay que tener en cuenta datos históricos, experiencias, previsiones basadas en estudios... Se debe evitar recurrir sólo al análisis histórico, ya que con ello se transmitirían los despilfarros o deficiencias de gestiones anteriores.

Producción estandar producción real

Precio estandar precio real UNITARIOS

Cantidad estandar cantidad real TOTALES

$$D = Q_s P_s - Q_r P_r$$

Q_s = Cantidad estandar de consumo de materias primas ajustada a la real

Q_r = Cantidad de mat. prima utilizada

DESVIACIONES EN MANO DE OBRA

Hs: cantidad de horas presupuestadas ajustadas a la producción real

Ps: precio unitario previsto de cada hora

Hr: cantidad de horas realizadas para realizar la producción

Pr: precio unitario por hora trabajada

$D = Hs \ Ps - Hr \ Pr$ (sumar y restar una misma cantidad)

$D = Hs \ Ps - Hr \ Ps + Hr \ Ps - Hr \ Pr$ (F. común)

$D = Ps (Hs - Hr) + Hr (Ps - Pr)$

Desviación económica

Desviación técnica

o desviación en eficiencia

COSTES ESTANDARES SEGÚN PGC

Los costes estándares dan la posibilidad de analizar la eficiencia de cada uno de los centros de coste.

El PGC los cálculos de los ctes y sus desviaciones a cada uno de los centros sin excluir la alternativa de analizarlos según su naturaleza (MP, MO...).

El PGC sugiere el establecimiento de ctes a priori para los centros de aprovisionamiento, transformación, comercial, admón, subactividad e impto, y las desviaciones se realizarán por la diferencia entre ctes reales y previsto de cada centro de cte.

CTES ESTANDARES Y PRESUPUESTARIOS

El plan concibe 2 clases de ctes a priori:

–**Estandares:** Se establecen para aquellos centros cuya actividad está directamente vinculada al proceso productivo (son aprovisionamiento, transformación). Pueden medirse en unidades de trabajo, por tanto se relacionan fácilmente con el producto.

–**Presupuestados:** Se establecen para aquellos centros cuyos costes dependan del tiempo y no de la producción (comercial, admón, subactividad e impto). Al tratarse de costes no individualizables se establecerán en términos globales.

Tanto los estándares como los presupuestados son los costes en los que debería incurrir la Ea si actúa con eficiencia.

DESVIACIONES EN CTES ESTANDARES

1–Desviaciones de aprovisionamiento

Pueden producirse dos tipos de desviaciones:

- Desviaciones en la adquisición de los materiales
- Desviaciones en los ctes específicos de aprovisionamiento y consumo de materiales (CI, luz, agua...)

2-Desviaciones de transformación

Los ctes de transformación vendrán medidos en tasas horarias. La unidad de trabajo que se tomará para el cálculo de la desviación será el tiempo cuyo estándar vendría definido de forma global o por clases de factores (se hace la diferencia entre clases reales y estándares).

DESVIACIONES EN COSTES PRESUPUESTARIOS Ctes totales

Son costes globales y se aplican a los centros de coste que no guardan relación con la obtención del producto (estas desviaciones serían sólo por diferencia: lo presupuestado – lo real)

METODO DE CALCULO DE LAS DESVIACIONES

Los ctes de los productos y las salidas de los diferentes centros de cte se harán por costes estándares o presupuestados (todo está en inventario y todo..... salga ha de ser al precio presupuestado).

Los ctes de los factores utilizados y los ingresos reales se reflejan por la cantidad real (la deiferencia sería la desviación). Las desviaciones de los centros de cte se repercutirán a los márgenes y resultados. Las desviaciones no afectarán al cte de la producción sólo lo harán a los márgenes y resultados. Las desviaciones producidas en el aprovisionamiento y transformación modificarán el margen industrial. La desviación del centro comercial se imputará al margen comercial, las del centro admón a la contabilidad analítica, y las del impto al resultado neto de la contabilidad analítica.