

CONTABILIDAD DE COSTES

06/10/04

EJERCICIO.

Una empresa tiene unas existencias iniciales de 100kg a 400 u. m. cada kg. Posteriormente realiza una venta de 20kg a 500 u. m. Compra 100kg a 480 u. m. Vende 120kg a 600 u. m. Se pide valorar existencias finales por los métodos FIFO, LIFO y PMP.

FIFO

Kg. Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 100 400 40.000

Venta <20> 400 <8.000>

Recuento 80 400 32.000

Compra 100 480 48.000

Venta <120> $80 \times 400 = 32.000$ <51.200>

$40 \times 480 = 19.200$

E. Finales 60 480 28.800

LIFO

Kg. Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 100 400 40.000

Venta <20> 400 <8.000>

Recuento 80 400 32.000

Compra 100 480 48.000

Venta <120> $100 \times 480 = 48.000$ <56.000>

$20 \times 400 = 8.000$

E. Finales 60 400 24.000

PMP

Kg. Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 100 400 40.000

Venta <20> 400 <8.000>

Recuento 80 400 32.000

Compra 100 480 48.000

Recuento 180 444,44 80.000

Venta <120> 444,44 <53.333>

E. Finales 60 444,44 26.667

EJERCICIO.

Hay unas existencias iniciales de 20 unidades a 1.500 u. m. cada una. Compra 12 unidades a 800 u. m. Vende 7 unidades a 2.000 u. m. Compra 5 unidades a 750 u. m. Compra 14 unidades a 2.100 u. m. Vende 41 unidades a 2.500 u. m. Se pide valorar existencias finales por FIFO, LIFO y PMP.

FIFO

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 20 1.500 30.000

Compra 12 800 9.600

Venta <7> 1.500 <10.500>

Recuento 25 $13 \times 1.500 = 19.500$ 29.100

$12 \times 800 = 9.600$

Compra 5 750 3.750

Compra 14 2.100 29.400

Venta <41> $13 \times 1.500 = 19.500$ <55.950>

$12 \times 800 = 9.600$

$5 \times 750 = 3.750$

$11 \times 2.100 = 23.100$

E. Finales 3 2.100 6.300

LIFO

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 20 1.500 30.000

Compra 12 800 9.600

Venta <7> 800 <5.600>

Recuento 25 $20 \times 1.500 = 30.000$ 34.000

$5 \times 800 = 4.000$

Compra 5 750 3.750

Compra 14 2.100 29.400

Venta <41> $14 \times 2.100 = 29.400$ <62.650>

$5 \times 750 = 3.750$

$5 \times 800 = 4.000$

$17 \times 1.500 = 25.500$

E. Finales 3 1.500 4.500

PMP

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 20 1.500 30.000

Compra 12 800 9.600

Recuento 32 1.237,5 39.600

Venta <7> 1.237,5 <8.662,5>

Recuento 25 1.237,5 30.937,5

Compra 5 750 3.750

Compra 14 2.100 29.400

Recuento 44 1.456,535 64.087,5

Venta <41> 1.456,535 <59.717,935>

E. Finales 3 1.456,535 4.369,565

08/10/04

EJERCICIO.

Existencias iniciales de 3.000 unidades a 5 u. m. cada una. Se compran 6.500 unidades a 7 u. m. pagando por transportes 13.000 u. m. Se venden 7.000 unidades a 23 u. m. Se compran 10.000 unidades a 6 u. m. pagando por transportes de compra 10.000 u. m. Se venden 12.000 unidades a 25 u. m. Valorar las existencias finales por FIFO, LIFO y PMP.

FIFO

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 3.000 5 15.000

Compra 6.500 9 58.500

$[(6.500 \times 7) + 13.000]$

Venta <7.000> $3.000 \times 5 = 15.000$ <51.000>

$4.000 \times 9 = 36.000$

Recuento 2.500 9 22.500

Compra 10.000 7 70.000

$[(10.000 \times 6) + 10.000]$

Venta <12.000> $2.500 \times 9 = 22.500$ <89.000>

$9.500 \times 7 = 66.500$

E. Finales 500 7 3.500

LIFO

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 3.000 5 15.000

Compra 6.500 9 58.500

$[(6.500 \times 7) + 13.000]$

Venta <7.000> $6.500 \times 9 = 58.500$ <61.000>

$500 \times 5 = 2.500$

Recuento 2.500 5 12.500

Compra 10.000 7 70.000

$[(10.000 \times 6) + 10.000]$

Venta <12.000> $10.000 \times 7 = 70.000$ <80.000>

$$2.000 \times 5 = 10.000$$

E. Finales 500 5 2.500

PMP

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. Iniciales 3.000 5 15.000

Compra 6.500 9 58.500

$$[(6.500 \times 7) + 13.000]$$

Recuento 9.500 7,7368 73.500

Venta <7.000> 7,7368 <54.158>

Recuento 2.500 7,7368 19.342

Compra 10.000 7 70.000

$$[(10.000 \times 6) + 10.000]$$

Recuento 12.500 7,14736 89.342

Venta <12.000> 7,14736 <85.768>

E. Finales 500 7,14736 3.574

13/10/04

COSTE FINAL UNITARIO

Criterios:

- Repartimos los gastos de transporte según el precio de compra de los productos. Ejemplo:

Tomates: 300 u. m. _____ 30 u. m.

100 u. m. _____ xy xy = 10 u. m.

Zanahorias: 300 u. m. _____ 30 u. m.

200 u. m. _____ xz xz = 20 u. m.

Coste total de los tomates: $100 + 10 = 110$ u. m.

Coste unitario = Coste total / n°. de unidades = $110 / 5 = 22$ u. m./kg

Coste total de las zanahorias: $200 + 20 = 220$ u. m.

Coste unitario = Coste total / nº. de unidades = $220 / 5 = 44$ u. m./kg

- Reparto de los gastos de transporte por igual. Ejemplo:

$30/2 = 15$ u. m.

Coste total de los tomates: $100 + 15 = 115$ u. m.

Coste unitario = Coste total / nº. de unidades = $115 / 5 = 23$ u. m./kg

Coste total de las zanahorias: $200 + 15 = 215$ u. m.

Coste unitario = Coste total / nº. de unidades = $215 / 5 = 43$ u. m./kg

- Si la intención hubiese sido comprar sólo tomates, asignamos todo el coste de transporte a ellos. Ejemplo:

Coste total de los tomates: $100 + 30 = 130$ u. m.

Coste unitario = Coste total / nº. de unidades = $130 / 5 = 26$ u. m./kg

Coste total de las zanahorias: $200 + 0 = 200$ u. m.

Coste unitario = Coste total / nº. de unidades = $200 / 5 = 40$ u. m./kg

TEMA 1. (FOTOCOPIAS)

TEMA 2. ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE I: VERSIÓN EURO–CONTINENTAL.

• CÁLCULO DE COSTES

+ Consumo de materia prima: Existencias Iniciales + Compras – Existencias Finales

+ Mano de obra directa

+ Gastos generales de fabricación (costes indirectos de fabricación)

= Coste de Producción del Ejercicio

+ Existencias iniciales de productos en curso

– Existencias finales de productos en curso

= Coste de Producción Terminada

+ Existencias iniciales de productos terminados

– Existencias finales de productos terminados

= Coste de Producción Vendida o Coste de Ventas (*es lo que le vale a la empresa fabricar las unidades que va a vender).

Todos estos costes son derivados de la fabricación o producción.

• **CÁLCULO DE MÁRGENES O RESULTADOS INTERNOS**

+ Ingresos por ventas (número de unidades vendidas x precio de venta)

– Coste de Ventas (número de unidades vendidas x precio de coste)

± **Margen Industrial o Beneficio Bruto**

– Costes comerciales (ejemplos: transporte, publicidad, etc.)

± **Margen Comercial**

– Costes de administración

± **Resultado de la Contabilidad Analítica de la Actividad o Beneficio Neto**

15/10/04

El método monista no se aplica en la actualidad. En él las dos contabilidades, externa e interna, iban unidas diferenciándose tres fases en la contabilización:

- Reflejo mediante asientos de las operaciones de la contabilidad externa.
- Cálculo de costes y de resultados internos.
- Reflejo mediante asientos de las operaciones de la fase 2.

Este método era utilizado en todas las empresas porque el proceso productivo era muy simple. Inicialmente aparecía el monismo puro o radical en empresas que elaboraban un solo tipo de producto y este método fue evolucionando hasta el monismo moderado, ya utilizado por empresas que elaboraban más de un producto y, por tanto, con procesos productivos más complejos. La segunda fase de estos métodos sí se utiliza en la actualidad.

MONISMO PURO: EJERCICIO 1.

Equipo industrial es sinónimo de equipo de fabricación. No se considera coste el precio de un inmovilizado, sino su amortización. Si los cálculos de contabilidad interna y externa no coinciden en cuanto a las amortizaciones tenemos que acudir siempre a la interna. No importa si se pagan o no las compras.

CÁLCULO DE COSTES

+ Consumo materias primas = $EI + C - EF = 10.000 + 65.000 - 15.000 = 60.000$ u. m.

+ Mano de obra directa 87.500 u. m.

+ Gastos generales de fabricación = $77.500 + 12.500 = 90.000$ u. m.

- Coste de producción del ejercicio 237.500 u. m.

+ Existencias iniciales de productos en curso 15.000 u. m.

– Existencias finales de productos en curso <12.500> u. m.

- Coste de producción terminada 240.000 u. m.

- + Existencias iniciales de productos terminados 7.500 u. m.
- Existencias finales de productos terminados <11.250> u. m.
- Coste de ventas 236.250 u. m.

Coste Unitario de Fabricación = CPT/N° . unidades terminadas = $240.000/1.000 = 240$

CÁLCULO DE MÁRGENES Y RESULTADOS INTERNOS

- + Ingresos por ventas 318.000 u. m.
- Coste de ventas <236.250> u. m.
- + Beneficio bruto 81.750 u. m.
- Costes comerciales <5.000> u. m.
- + Margen comercial 76.750 u. m.
- Costes de administración = $20.000 + 3.750 = <23.750>$ u. m.
- + Beneficio Neto 53.000 u. m.

MONISMO PURO: EJERCICIO 2.

CÁLCULO DE COSTES

- + Consumo materias primas = $EI + C - EF = 40.000 + 260.000 - 60.000 = 240.000$ u. m.
- + Mano de obra directa 350.000 u. m.
- + Gastos generales de fabricación = $310.000 + 50.000 = 360.000$ u. m.
- Coste de producción del ejercicio 950.000 u. m.
- + Existencias iniciales de productos en curso 60.000 u. m.
- Existencias finales de productos en curso <50.000> u. m.
- Coste de producción terminada 960.000 u. m.
- + Existencias iniciales de productos terminados 30.000 u. m.
- Existencias finales de productos terminados <45.000> u. m.
- Coste de ventas 945.000 u. m.

Coste Unitario de Fabricación = CPT/N° . unidades terminadas = $960.000/2.000 = 480$

CÁLCULO DE MÁRGENES Y RESULTADOS INTERNOS

- + Ingresos por ventas 1.270.000 u. m.
- Coste de ventas <945.000> u. m.
- + Beneficio bruto 325.000 u. m.
- Costes comerciales <20.000> u. m.
- + Margen comercial 305.000 u. m.
- Costes de administración = 20.000 + 3.750 = <95.000> u. m.
- + Beneficio Neto 210.000 u. m.

20/10/04

MONISMO PURO: EJERCICIO 3.

CÁLCULO DE COSTES

+ Consumo materia prima = EI+ C – EF = 140.000 + 722.000 – 180.000 = 682.000 u. m.

*[800.000 – (0,10x800.000) + 2.000] = 722.000

+ Mano de obra directa = 530.000 + 150.000 = 680.000 u. m.

+ Gastos generales de fabricación = 690.000 + 15.000 + 95.000 = 800.000 u. m.

- Coste de producción del ejercicio 2.162.000 u. m.

+ Existencias iniciales de productos en curso 350.000 u. m.

– Existencias finales de productos en curso <290.000> u. m.

- Coste de producción terminada 2.222.000 u. m.

+ Existencias iniciales de productos terminados 420.000 u. m.

– Existencias finales de productos terminados <510.000> u. m.

- Coste de ventas 2.132.000 u. m.

Coste Unitario de Fabricación = CPT/Nº. unid. terminadas = 2.222.000/1.000 = 2.222

CÁLCULO DE MÁRGENES Y RESULTADOS INTERNOS

+ Ingresos por ventas 2.400.000 u. m.

– Coste de ventas <2.132.000> u. m.

+ Beneficio bruto 268.000 u. m.

– Costes comerciales = $[(0,05 \times 2.400.000) + 18.000 + 15.000 + 40.000] = <193.000>$ u. m.

+ Margen comercial 75.000 u. m.

– Costes de administración = $75.000 + 4.000 = <71.000>$ u. m.

+ Beneficio Neto 4.000 u. m.

MONISMO MODERADO

El proceso productivo se complica y hay distintas fases que son las siguientes:

- CÁLCULO DE COSTES DIRECTOS (materia prima, mano de obra directa)
- CÁLCULO DE COSTES INDIRECTOS: Cuadro de Reparto de Costes Indirectos

*Todos los costes indirectos se van a llevar a las secciones.

- IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS
- Coste de Producción (CP)
- Coste de la Producción Terminada (CPT)
- Coste de la Producción Vendida (CV)
- MÁRGENES Y RESULTADOS INTERNOS (igual que en el monismo puro).

22/10/04

MONISMO MODERADO: EJERCICIO 1.

- Cálculo de costes directos

Consumo de materias primas (FIFO)

Kg. Precio Unitario Importe Total

E. I. M. P. 900 20 18.000

+ Compras 6.000 25 150.000

– E. F. M. P. $<720>$ 25 $<18.000>$

Consumo $6.180 \ 900 \times 20 = 18.000$ 150.000

$5.280 \times 25 = 132.000$

El método de valoración se aplica sobre las existencias finales o el consumo.

Para A = $50.000 \times 1 = 50.000$ u. m.

Para B = $50.000 \times 2 = 100.000$ u. m.

*No hay más costes directos. El gasto de personal en este caso aparece aplicado a las secciones, por lo tanto es un coste indirecto.

• **Cuadro de Reparto de Costes Indirectos**

Concepto	Total	Sección x	Sección y	Sección z	Sec. Com.
<i>M. obra indirecta</i>	350.000	157.500	77.000	115.500	"
<i>Suministros</i>	100.000	40.000	20.000	40.000	"
<i>Amortizaciones</i>	50.000	15.000	15.000	20.000	"
<i>Otros gastos</i>	19.000	7.500	7.000	4.500	"
<i>Comisión ventas</i>	108.500	"	"	"	108.500
<i>Portes ventas</i>	50.000	"	"	"	50.000
TOTAL		220.000	119.000	180.000	
<i>Horas trabajadas</i>	677.500	220	170	120	158.500
Coste/hora		1.000	700	1.500	

• **Imputación de Costes a Productos**

CP => CPT => CV

Concepto	Total	Producto A	Producto B
<i>Consumo M. P.</i>	150.000	50.000	100.000
<i>M. obra directa</i>	"	"	"
<i>Coste Sección x</i>	220.000	"	220.000
<i>Coste Sección y</i>	119.000	70.000 (100x70)	49.000 (70x700)
<i>Coste Sección z</i>	180.000	180.000	"
CP del Ejercicio	669.000	300.000	369.000
+ E. I. P. en curso	"	"	"
– E. F. P. en curso	"	"	"
CPT	669.000	300.000	369.000

CV (FIFO)

Producto A

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. 20 2.700 54.000

+ C. P. T. 120 2.500 300.000

– E. F. P. T. " " "

CVa 140 20x2.700=54.000 354.000

120x2.500=300.000

Producto A: Coste Unitario de Fabricación (CUF) = CPT/nº. unidades terminadas = 300.000/120 = 2.500

Producto B

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. 30 1.600 48.000

+ C. P. T. 200 1.845 369.000

– E. F. P. T. <20> 1.845 <36.900>

CVb 210 30x1.600=48.000 380.100

180x1.845=332.100

Producto B: CUF = CPT/nº. unidades terminadas = 369.000/200 = 1.845

• **Márgenes y Resultados**

Concepto	Total	Producto A	Producto B
<i>Ingresos</i>	1.085.000	560.000	525.000
" <i>Coste Ventas</i>	<734.100>	<354.000>	<380.100>
Beneficio Bruto	350.900	206.000	144.900
" <i>C. Comerciales</i>	<158.500>	<86.000>	<72.500>
Margen Comercial	192.400	120.000	72.400
" <i>C. Administr.</i>	"	"	"
Beneficio Neto	192.400	120.000	72.400

	Producto A	Producto B
<i>Comisiones</i>	56.000	52.500
<i>Portes</i>	30.000	20.000
TOTAL	86.000	72.500

27/10/04

MONISMO MODERADO: EJERCICIO 2.

• **Cálculo de costes directos**

Consumo de materias primas (FIFO)

E. I. M. P. 0

+ Compras 55.000

– E. F. M. P. <5.000>

Consumo 50.000

• **Cuadro de Reparto de Costes Indirectos**

Concepto	Total	Taller A	Taller B	Sec. Com.
<i>M. obra indirecta</i>	70.000	30.000	40.000	"
<i>Servicios fábrica</i>	30.000	10.000	20.000	"
<i>Gastos de venta</i>	14.000	"	"	14.000
TOTAL		40.000	60.000	
<i>Horas trabajadas</i>	114.000	100	200	14.000
Coste/hora		400	300	

• **Imputación de Costes a Productos**

CP => CPT => CV

Concepto	Total	Producto x	Producto y	Producto z
<i>Consumo MP</i>	50.000	8.000	12.000	30.000
<i>M. obra directa</i>	"	"	"	"
<i>Coste Taller A</i>	40.000	16.000	24.000	"
<i>Coste Taller B</i>	60.000	"	"	60.000
CP DEL EJERCICIO	150.000	24.000	36.000	90.000
+ EIP en curso	"	"	"	"
– EFP en curso	"	"	"	"
CPT	150.000	24.000	36.000	90.000

CV

Producto x

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. " " "

+ C. P. T. 100 240 24.000

– E. F. P. T. <10> 240 <2.400>

CVx 90 240 21.600

Producto x: Coste Unitario de Fabricación (CUF) = CPT/nº. unidades terminadas = 24.000/100 = 240

Producto y

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. " " "

+ C. P. T. 200 180 36.000

– E. F. P. T. <40> 180 <7.200>

CVy 160 180 28.800

Producto y: Coste Unitario de Fabricación (CUF) = CPT/nº. unidades terminadas = 36.000/200 = 180

Producto z

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. " " "

+ C. P. T. 300 300 90.000

– E. F. P. T. <50> 300 <15.000>

CVz 250 300 75.000

Producto z: CUF = CPT/nº. unidades terminadas = 90.000/300 = 300

CV TOTAL = 21.600 + 28.800 + 75.000 = 125.400

• **Márgenes y Resultados**

Concepto	Total	Producto x	Producto y	Producto z
Ingresos	159.000	27.000	32.000	100.000
" Coste Ventas	<125.400>	<21.600>	<28.800>	<75.000>
Beneficio Bruto	33.600	5.400	3.200	25.000
" C. Comerciales	<14.000>	<6.500>	<3.000>	<4.500>
Margen Comercial	19.600	<1.100>	200	20.500
" C. Administr.	"	"	"	"
<u>Beneficio Neto</u>	19.600	<1.100>	200	20.500

29/10/04

MONISMO MODERADO: EJERCICIO 3.

• **Cálculo de costes directos**

Consumo de materias primas = 794,6

Consumo de elementos y conj. inc. = 29

Consumo de materiales para consumo = 50

Consumo de materiales = 873,6 u. m.

*Podría haber mano de obra directa, pero en el enunciado se dice que es indirecta.

• **Cuadro de Reparto de Costes Indirectos**

Concepto	Total	Aprovisionamiento	Transformación	Comercio	Admón.
<i>M. O. indirecta</i>	1.000	150	600	100	150
<i>Tributos</i>	145	"	60	85	"
<i>Trab. Sumin.</i>	300	120	120	"	60
<i>Transportes</i>	62,4	"	"	62,4	"
<i>Diversos gestión</i>	80	8	16	16	40
<i>Amortizaciones</i>	204	33	160	"	11
TOTAL	1791,4	311	956	263,4	261

• **Imputación de Costes a Productos**

CP => CPT => CV

Concepto	Total
<i>Consumo materiales</i>	873,6
<i>Mano de obra directa</i>	"
<i>Aprovisionamiento</i>	311
<i>Transformación</i>	956
CP DEL EJERCICIO	2.140,6
+ EIP en curso	0
– EIP en curso	<8,6>
CPT	2.132

*CPT = 2.132 => 40% = 852,8 (Coste de Producto Terminado A)

60% = 1.279,2 (Coste de Producto Terminado B)

CV (LIFO)

Producto A

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. 5 40 200

+ C. P. T. 12,5 68,224 852,8

– E. F. P. T. <4,5> 40 <180>

CVa 13 12,5x68,224 = 852,8 872,8

0,5x40 = 20

Producto B

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. 8 19,375 155

+ C. P. T. 39 32,8 1279,2

– E. F. P. T. <7> 19,375 <135,625>

CVb 40 39x32,8 = 1.279,2 1.298,575

1x19,375 = 19,375

• **Márgenes y Resultados**

Concepto	Total	Producto A	Producto B
<i>Ingresos</i>	1.980	780 (13x60)	1.200 (40x30)
" <i>Coste Ventas</i>	<2.171,375>	<872,8>	<1.298,575>
Beneficio Bruto	<191,375>		
" <i>C. Comerciales</i>	<263,4>	<92,8>	<98,575>
Margen Comercial	<454,775>		
" <i>C. Administr.</i>	<261>		
<u>Beneficio Neto</u>	<715,775>		

*Consumo = EI + Compras – EF

EF de Materias Primas = 79

EIMP (200) + Compras (673,6) – Consumo (794,6) = EFMP (79)

EF de elementos y conj. = 18

EI (0) + Compras (47) – Consumo (29) = EF (18)

EF de materiales para consumo = 4

EI (0) + Compras (54) – Consumo (50) = EF (4)

03/11/04

TEMA 3. ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE II: VERSIÓN EURO–CONTINENTAL.

DUALISMO

Hasta ahora, hemos estudiado el método monista en el que las dos contabilidades, externa e interna, iban unidas. A partir de ahora, estudiaremos los métodos dualistas en donde ambas contabilidades van separadas. No obstante existe entre ellas transmisión de información. Los pasos que hay que seguir son:

- Cálculo de costes y resultados internos (es el único que estudiaremos).
- Reflejar mediante asientos lo anterior.

DUALISMO: EJERCICIO 1.

- **Cálculo de Costes Directos**

Unidades Precio Importe total

EIMP 160 500 80.000

+ Compras a crédito 300 510 153.000

+ Compras al contado 40 500 20.000

+ Transportes 1.000

Recuento 500 508 254.000

– EFMP <200> 508 <101.600>

= Consumo 300 508 152.400

- **Cuadro de reparto de Costes Indirectos.**

Concepto	Total	Sección Transf.	Sección Com.	Sección Admón.
<i>Mano obra</i>	340.000			
<i>Servicios fábrica</i>	155.000			
<i>Amort. maquin.</i>	120.000	340.000		
<i>Transportes</i>	15.000	155.000	15.000	19.500
<i>Oficina</i>	19.500	120.000	50.000	5.000
<i>Teléfono</i>	5.000			
<i>Publicidad</i>	50.000			
TOTAL	704.500	615.000	65.000	24.500

05/11/04

- **Imputación de Costes a Productos.**

CP => CPT => CV

Concepto	Producto A
<i>Consumo de Materias Primas</i>	152.400
<i>Coste de Sección Transformación</i>	615.000
CP DEL EJERCICIO	767.400
+ EIP en curso	120.000
– EFP en curso	<90.000>
CPT	797.400

CV (FIFO)

Unidades Precio Unitario Importe Total

E. I. P. T. 500 400 200.000

+ C. P. T. 2.000 398,7 797.400

– E. F. P. T. <700> 398,7 <279.090>

CV 1.800 500x400 = 200.000 718.310

1.300x398,7 = 518.310

- **Márgenes y resultados.**

Concepto	Producto A
<i>Ingresos</i>	932.958 (=518,31x1.800)
" <i>Coste Ventas</i>	<718.310>
Beneficio Bruto	214.648
" <i>C. Comerciales</i>	<65.000>
Margen Comercial	149.648
" <i>C. Administr.</i>	<24.500>
<u>Beneficio Neto</u>	125.148

REFLEJO MEDIANTE ASIENTOS DE LOS RESULTADOS INTERNOS

- Apertura de la contabilidad analítica.
- Reflejo de gastos contabilizados en el grupo 6 de la contabilidad general.
- Reflejo de las amortizaciones: costes calculados internamente.
- Entrada en almacén de los materiales comprados.
- Reflejo del cuadro de reparto de costes indirectos.

- Reflejo del coste de producción.
- Entrada en almacén de la producción terminada.
- Reflejo de las ventas.
- Reflejo de márgenes y resultados.
- Cierre de la contabilidad analítica.

*A través de la cuenta de Inventario Permanente (IP) recogemos el valor de los factores que se pueden almacenar. Los productos en curso no se almacenan, porque están en proceso de transformación. La cuenta control externo se utiliza para dar entrada en la contabilidad interna a información procedente de la contabilidad general. La cuenta control analítico se utiliza para recoger información calculada internamente en la empresa (*ver asientos en libreta*).

10/11/04

DUALISMO. EJERCICIO 2.

• Cálculo de costes directos

Consumo de materias primas = 95.000

Consumo de materias diversas = 11.000

Consumo de envases = 4.800

Mano de obra directa = 60.000

EFMP = $30.000 + 90.000 - 95.000 = 25.000$

EFMD = $3.000 + 10.000 - 11.000 = 2.000$

EFE = $1.000 + 5.500 - 4.800 = 1.700$

• Cuadro de reparto de costes indirectos

Concepto	Total	Aprovis.	Taller 1	Taller 2	Comercial	Admón.	Subactividad
<i>MOI</i>	40.000	12.000	4.000	4.000	4.000	16.000	—
<i>Tributos</i>	5.000	1.000	1.250	1.000	1.750	—	—
<i>Serv. Ext.</i>	38.000	9.500	11.400	11.400	3.800	1.900	—
<i>Transp.</i>	12.500	—	—	—	12.500	—	—
<i>Diversos</i>	2.400	120	360	600	360	960	—
<i>Amortiz.</i>	15.000	1.500	3.750	3.750	3.000	1.500	1.500
TOTAL	112.900	24.120	20.760	20.750	25.410	20.360	1.500

*Subactividad: coste generado por la no utilización de algún factor productivo durante un período de tiempo.

• Imputación de costes a productos

Fase 1. En la fase 1 obtenemos un subproducto que destinamos a la venta. Es de carácter secundario o accesorio a la producción principal. Vamos a intentar conocer sus CV. En esta fase, se obtiene también un producto semiterminado. Estos productos, normalmente no son destinados a la venta, sino que se someten a una transformación posterior. Por este motivo no vamos a conocer su coste de ventas, pero sí vamos a conocer el valor de lo consumido para poder obtener el Producto Terminado A.

CP CPT CV

Concepto	Total	Subproducto	Producto Semiterm.
<i>Consumo MP</i>	95.000	14.250	80.750
<i>Consumo MD</i>	11.000	—	11.000
<i>Envases</i>	4.800	—	4.800
<i>Mano de obra dir.</i>	60.000	—	60.000
<i>Coste Aprovis.</i>	24.120	—	24.120
<i>Taller 1</i>	20.760	—	20.760
CP	215.680		
EIP en curso	0	14.250	201.430
– EFP en curso	0		
CPT	215.680	14.250	201.430

CV del Subproducto

EIPT = 2.000

+CPT = 14.250

– EFPT = 250

= **CV 16.000**

Producto Semiterminado (no hayamos CV porque no se va a vender; hayamos consumo)

EIPS = 15.000

+CPTPS = 201.430

–EFPS = 16.430

Consumo = 200.000

Fase 2. Aquí hayamos los costes indirectos de Producto A

Concepto	Producto terminado A
<i>Consumo de Producto Semiterminado</i>	200.000

Taller 2	20.750
CP	220.750
+EIP en curso	0
–EFP en curso	0
CPT	220.750

CV del Producto Terminado A

EIPT = 40.000

+CPT = 220.750

–EFPT = 33.750

CV = 227.000

• Márgenes y resultados

Concepto	Total	Subproducto	P. Terminado A
Ingresos por ventas	340.000	20.000	320.000
– CV	<243.000>	<16.000>	<227.000>
Margen Industrial	97.000	4.000	93.000
– C. Comerciales	<25.410>	–	<25.410>
Margen Comercial	71.590	4.000	67.590
– C. Admón.	<20.360>		
RCAA	51.230		
– C. Subactividad	<1.500>		
Beneficio Neto	49.730		

DUALISMO. EJERCICIO 3

• Cálculo de costes directos

Unidades Precio Unitario Importe Total

EIMP 160 500 80.000

+Compras contado 100 505 50.500

+Compras crédito 210 515 108.150

Recuento existencias 470 507,7659 238.650

–EFMP <70> 507,7659 35.543,6

Consumo 400 507,7659 203.106,4

• Cuadro de reparto de costes indirectos

Concepto	Total	Aprovis.	Transform.	Comercial	Admón.
<i>MOI</i>	364.000	39.000	130.000	130.000	65.000
<i>Amortiz.</i>	100.000	—	100.000	—	—
<i>Reparaciones</i>	50.000	—	50.000	—	—
<i>S. Fábrica</i>	10.000	—	10.000	—	—
<i>Energía</i>	60.000	—	60.000	—	—
<i>Agua</i>	3.000	—	3.000	—	—
<i>Publicidad</i>	40.000	—	—	40.000	—
<i>M. Oficina</i>	10.000	—	—	—	10.000
<i>Limpieza</i>	12.000	—	9.600	—	2.400
<i>Teléfono</i>	16.000	—	3.200	9.600	3.200
Total	665.000	39.000	365.800	179.600	80.600

• Imputación de costes a productos

CP CPT CV

Concepto	Producto A
<i>Consumo MP</i>	203.106,4
<i>Aprovisionamiento</i>	39.000
<i>Transformación</i>	365.800
CP	607.906,4
+EIP en curso	120.000
–EFP en curso	<68.800>
CPT	659.106,4

CUF = CPT/nº udades vendidas = 659.106,4/1.250 = 527,28516

CV (LIFO)

Unidades Precio Unitario Importe Total

EIPT 500 400 200.000

+CPT 1.250 527,28516 659.106,4

–EFPT <250> 400 <100.000>

CV 1.500 1.250x527,28516 759.106,4

250x400

- **Márgenes y resultados**

Concepto	Producto A
Ingresos por ventas	1.190.000
– CV	<759.106,4>
Margen Industrial	430.893,6
– C. Comerciales	<179.600>
Margen Comercial	251.293,6
– C. Admón.	<80.600>
RCAA	170.693,6

17/11/04

SECCIONES AUXILIARES

Son aquellas que realizan trabajos complementarios para otras secciones por lo que sus costes deben ser repartidos entre las secciones para las que trabajan. Las secciones que reciben los costes de las auxiliares se denominan secciones principales y esta imputación de costes es lo que se conoce como subreparto o reparto secundario en el que todas las secciones auxiliares tienen que quedar con coste 0. Frente a este subreparto está el reparto primario en donde los costes se reparten entre todas las secciones. Ejemplo:

Supongamos el siguiente cuadro de reparto primario. Suponemos que la sección auxiliar 1 ha trabajado 1.000 horas de las cuales ha empleado 500 horas en trabajos para la sección A, 300 horas para B y 200 horas para C. Por otra parte, la sección auxiliar 2 trabajó el 70% de su tiempo para B y el 30% para C.

Concepto	Total	S. Aux. 1	S. Aux. 2	Sección A	Sección B	Sección C
<i>Personal</i>	6.900	500	400	2.000	2.500	1.500
<i>Suministros</i>	1.700	100	200	500	600	300
<i>Amortiz.</i>	2.700	400	200	500	900	700
Total RP	11.300	1.000	800	3.000	4.000	2.500
Subreparto						
<i>S. Aux. 1</i>	–	<1.000>	–	500	300	200
<i>S. Aux. 2</i>	–	–	<800>	–	560	240
Total subr.	11.300	0	0	3.500	4.860	2.940

SECCIONES AUXILIARES. EJERCICIO 4.

- **Cálculo de costes directos**

EIMP = 10.500

+ Compras = 7.000

– EFMP = <1.000>

= Consumo MP = 16.500

Amortizaciones = 600.000

• Cuadro de reparto de costes indirectos

Concepto	Total	C. Energ.	S. Repar.	S. Cort.	S. Acab.	S. Distr.
<i>Personal</i>	700.000	140.000	140.000	–	420.000	–
<i>Primas s.</i>	12.000	–	–	–	12.000	–
<i>Suministr.</i>	150.000	15.000	–	75.000	15.000	45.000
<i>Repar.</i>	68.000	–	68.000	–	–	–
Total RP	930.000	155.000	208.000	75.000	447.000	45.000
Subreparto						
<i>C. Energ.</i>	–	<155.000>	–	77.500	77.500	–
<i>S. Repar.</i>	–	–	<208.000>	52.000	156.000	–
Total sub.	930.000	0	0	204.500	680.500	45.000

• Imputación de costes a productos

CP CPT CV

Concepto	Total	Plástico Liso	Plástico Estriado
<i>Consumo MP</i>	16.500	7.500	9.000
<i>Amortizaciones</i>	600.000	240.000	360.000
<i>S. Cortado</i>	204.500	51.125	153.375
<i>S. Acabado</i>	680.500	340.250	340.250
CP	1.501.500	638.875	862.625
+ EIP en curso	0	0	0
– EFP en curso	0	0	0
CPT	1.501.500	638.875	862.625

CV

Plástico Liso Plástico Estriado

Unidades Precio Total Unidades Precio Total

EIPT – – – EIPT – – –

+CPT 1.875 340,73 638.875 +CPT 2.250 383,38 862.625

–EFPT <500> 340,73 <170.365> –EFPT <500> 383,38 <191.690>

CV 1.375 340,73 468.510 CV 1.750 383,38 670.935

• **Márgenes y resultados**

Concepto	Total	Plástico Liso	Plástico Estriado
Ingresos por ventas	1.737.500	687.500	1.050.000
– CV	<1.139.445>	<468.510>	<670.935>
Margen Industrial	598.055		
– Coste Comercial	<45.000>	218.990	379.065
RCAA o B. Neto	553.045		

19/11/04

SECCIONES AUXILIARES INTERRELACIONADAS

Son secciones auxiliares interrelacionadas cuando, además de trabajar para las secciones principales, también existe conexión entre ellas (auxiliares). Tienen que quedar con coste 0. Los costes propios o autónomos son los recibidos en el reparto primario y los costes totales de una sección son los costes propios o autónomos más los costes recibidos en el subreparto. Cuando una sección trabaja para sí misma se le denomina autoconsumo. Normalmente, se plantea un sistema de dos ecuaciones con dos incógnitas, utilizando siempre la misma fórmula:

Ejemplo: Suponemos una empresa con dos secciones principales que son Taller 1 y Taller 2 y dos secciones auxiliares que son el Taller de Reparaciones y la Central de Energía. Una vez efectuado el reparto primario quedaría el siguiente cuadro.

Otros datos: la Central de Energía ha producido 5.000 kw: 1.000 para sí misma, 1.000 para el Taller de Reparaciones y el resto por partes iguales entre las secciones principales. El Taller de Reparaciones ha trabajado 1.000 horas: 200 para sí mismo, 200 para la Central de Energía y el resto por partes iguales entre las secciones principales.

R = coste de la hora.

E = coste del kw.

Taller de Reparaciones => $(1.000 - 200)R = 100.000 + 1.000E$

Central Energía => $(5.000 - 1.000)E = 150.000 + 200R$

$R = 125 + 1,25E \Rightarrow 4.000E = 150.000 + 200(125 + 1,25E) \Rightarrow 3.750E = 175.000$

$E = 175.000/3.750 = 46,6$

$R = 183,3$

Concepto	Total	T. Repar.	C. Energ.	Taller 1	Taller 2
Total RP	650.000	100.000	150.000	200.000	200.000
Subreparto					
T. Repar.		<146.667> (800x183,3)	36.667 (200x183,3)	55.000 (300x183,3)	55.000 (300x183,3)
C. Energ.		46.667 (1.000x46,6)	<186.667> (4.000x46,6)	70.000 (1.500x46,6)	70.000 (1.500x46,6)
Total Subr.	650.000	0	0	325.000	325.000

24/11/04

SECCIONES AUXILIARES INTERRELACIONADAS. EJERCICIO 5.

• Cálculo de costes directos

Consumo de materia prima X (LIFO) => Producto A

Unidades Precio Unitario Importe Total

EIMPx 6.000 4 24.000

+Compras 18.000 3 54.000

+Transportes (3,5)* 9.000

– EFMPx <4.000> 4 <16.000>

= Consumo 20.000 18.000x3,5=63.000 71.000

2.000x4=8.000

El precio de cada unidad se incrementa en 0,5 debido a los transportes. Este incremento sólo se hace si trabajamos con FIFO o LIFO (nunca con PMP).

Consumo de materia prima Y (LIFO) => Producto B

Unidades Precio Unitario Importe Total

EIMPy 2.000 9 18.000

+Compras 8.000 8 64.000

+Transportes (8,5)* 4.000

– EFMPy " " "

= Consumo 10.000 8.000x8,5=68.000 86.000

2.000x9=18.000

Consumo total de MP = 157.000

Mano de obra directa para A = 1.800h x 50 u. m. = 90.000 u. m.

Mano de obra directa para B = 1.905h x 50 u. m. = 95.250 u. m.

185.250 u. m.

Coste de Personal Total = 245.250. Al restarle la MOD obtenemos la MOI = 60.000

26/11/04

• Cuadro de reparto de costes indirectos

Concepto	Total	Cons.	Energ.	Aprov.	Elab.	Acab.	Distrib.
MOI	60.000	6.000	6.000	6.000	6.000	30.000	6.000
Seguros	20.000	"	1.000	7.000	2.000	8.000	2.000
Amort.	110.000	11.000	11.000	22.000	22.000	22.000	22.000
M. Aux.	6.000	"	"	"	"	6.000	"
Comb.	8.000	"	8.000	"	"	"	"
Total RP	204.000	17.000	26.000	35.000	30.000	66.000	30.000
Subrep.							
Cons.	0	<20.000>	4.000	2.000	1.000	13.000	"
		(200x100)	(200x20)	(200x10)	(200x5)	(200x65)	"
Energ.	0	3.000	<30.000>	5.000	6.000	15.000	1.000
		6.000x0,5	60.000x0,5	10.000x0,5	12.000x0,5	30.000x0,5	2.000x0,5
T. Subr.	204.000	0	0	42.000	37.000	94.000	31.000

*CT (sin autoconsumo) = Consumo Propio + Consumo recibido en el Reparto Primario

C = Coste de la hora.

E = Coste de energía.

Conservación => $(100 - 10)C = 17.000 + 6.000E$

Energía => $(60.000 - 0)E = 26.000 + 20C$

$C = 170 + 60E \Rightarrow 60.000E = 26.000 + 20(170 + 60E)$

$60.000E = 26.000 + 3.400 + 1.200E$

$58.800E = 29.400 \Rightarrow E = 0,5 \quad C = 200$

• Imputación de costes a productos

CP CPT CV

Concepto	Total	Producto A	Producto B
<i>Consumo MP</i>	157.000	71.000	86.000
<i>Trans. Residuos</i>	2.000	"	2.000
<i>MOD</i>	185.250	90.000	95.250
<i>Conservación</i>	0	"	"
<i>Energía</i>	0	"	"
<i>Aprovisionam.</i>	42.000 (1)	28.000	14.000
<i>Elaboración</i>	37.000 (2)	18.000	19.000
<i>Acabado</i>	94.000 (3)	64.000	30.000
CP	517.250	271.000	246.250
<i>+EIP en curso</i>	"	"	"
<i>–EFP en curso</i>	"	"	"
<i>–Ingresos Subpr.</i>	<18.000>	<18.000>	"
CPT	499.250	253.000	246.250

- Coste por kg consumido = $42.000/20.000+10.000 = 1,4$ u. m./kg

Coste Producto A = $20.000 \times 1,4 = 28.000$

Coste Producto B = $10.000 \times 1,4 = 14.000$

- Coste por horas máquina = $37.000/900+950 = 20$ u. m./hm

Coste Producto A = $900 \times 20 = 18.000$

Coste Producto B = $950 \times 20 = 19.000$

- Coste por horas máquina = $94.000/1.280+600 = 50$ u. m./hm

Coste Producto A = $1.280 \times 50 = 64.000$

Coste Producto B = $600 \times 50 = 30.000$

CV (no dan criterios de valoración porque no hay existencias iniciales de productos).

Producto A Producto B

Unidades Precio Total Unidades Precio Total

EIPT – – – EIPT – – –

+CPT 18.000 14,05 253.000 +CPT 9.500 25,92 246.250

–EFPT <3.000> 14,05 <42.167> –EFPT <1.500> 25,92 <38.882>

CVa 15.000 14,05 210.833 CVb 8.000 25,92 207.368

MPx para Producto A => 20.000 kg – 10% de 20.000 = 20.000 – 2.000 = 18.000kg

MPy para Producto B => 10.000kg – 5% de 10.000 = 10.000 – 500 = 9.500kg

• Márgenes y resultados

Concepto	Total	Producto A	Producto B
Ingresos por ventas	620.000	300.000	320.000
– CV	<418.201>	<210.833>	<207.368>
Margen Industrial	201.799	89.167	112.632
– C. Comercial (1)	<31.000>	<15.000>	<16.000>
Margen Comercial	170.799	74.167	96.632
– C. Admón.	–	–	–
RCAA	170.799	74.167	96.632

(1) 31.000 _____ 620.000

CCA _____ 300.000 CCA = 9.300.000.000/620.000 = 15.000

31.000 _____ 620.000

CCB _____ 320.000 CCB = 9.920.000.000/620.000 = 16.000

TEMA 4. ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE III: VERSIÓN ANGLOSAJONA.

Hasta ahora hemos estudiado el modelo de costes completos de acuerdo con la existencia de centros de actividad (secciones) y dentro del marco de costes históricos o realizados (que ya han ocurrido): versión eurocontinental.

En este tema estudiaremos la versión anglosajona que se apoya en los departamentos. Los costes básicos que hay que diferenciar serán las materias primas, la mano de obra directa y los gastos generales de fabricación (que son costes indirectos). El sistema de costes por departamentos es utilizado por empresas que trabajan en serie y que elaboran productos homogéneos y donde resulta difícil identificar costes concretos con un producto concreto. Los costes se acumulan por departamentos, de forma que los costes que no pasan por los departamentos no son susceptibles de ser incorporados a los productos. El coste unitario se obtiene dividiendo el coste total del departamento obtenido en un período entre el número de unidades obtenidas en ese período. Aquí se plantea el problema de las unidades que están parcialmente terminadas (que aún no están terminadas) porque para hallar un coste unitario es necesario trabajar en términos homogéneos, es decir, con todas las unidades terminadas. Para solucionar esto, los productos parcialmente terminados deben ser convertidos en lo que se conoce como unidades equivalentes a través de un proceso muy simple.

Para presentar los informes de costes por departamento existen dos métodos: el método de coste medio y el método FIFO (no tienen que ver con los que ya conocemos).

01/12/04

• **Informe FIFO**

- ◆ Costes del período (Costes Totales)
- ◆ Determinar unidades equivalentes:
 - ◇ EIP en curso
 - ◇ E. Empezadas y Terminadas (se empiezan y se terminan en el período)
 - ◇ EFP en curso

= Total de Unidades Equivalentes

- ◆ Coste Medio Unitario: CT/nº. uds
- ◆ Valoraciones
 - ◇ EIP en curso
 - ◇ E y T
 - ◇ EFP en curso

= Total Valoraciones

• **Informe Coste Medio**

- ◆ Costes del período
- ◆ Costes de las EIP en curso

= Total Costes

- Unidades equivalentes
- Terminadas
- EFP en curso (tienen que coincidir con las de FIFO)

= Total de Unidades Equivalentes

- Coste Medio Unitario: CT/nº. uds
- Valoraciones
- Terminadas
- EFP en curso

= Total Valoraciones

EJERCICIOS: COSTES POR DEPARTAMENTOS

EJERCICIO 1.

* Las unidades terminadas siempre llevan el 100% de la materia prima, mano de obra y gastos generales.

* Las unidades equivalentes no son unidades reales.

Concepto	Mat. Primas	MOD	GGF	Total (CP)
Costes período	1.245.000	3.690.000	729.000	5.664.000
U. Equiv.				
1) Term. (240)	240 (100%)	240 (100%)	240 (100%)	
2)EFPC (12)	9 (75%)	6 (50%)	3 (25%)	

<i>Total U. Equiv.</i>	249	246	243	
<i>CMU</i>	1.245.000/249	3.690.000/246	729.000/243	
	5.000	15.000	3.000	23.000
<i>Valoraciones</i>				
<i>1) Term.</i>	1.200.000 (240x5.000)	3.600.000 (240x15.000)	720.000 (240x3.000)	5.520.000
<i>2) EFPC</i>	45.000 (9x5.000)	90.000 (6x15.000)	9.000 (3x3.000)	144.000
	1.245.000	3.690.000	729.000	5.664.000

EJERCICIO 2.

Departamento de Montaje

Concepto	Mat. Primas	MOD	GGF	Total (CP)
<i>Costes período</i>	1.760.000	2.760.000	4.750.000	9.270.000
<i>U. Equiv.</i>				
<i>1) Term. (400)</i>	400 (100%)	400 (100%)	400 (100%)	
<i>2)EFPC (100)</i>	40 (40%)	60 (60%)	75 (75%)	
<i>Total U. Equiv.</i>	440	460	475	
<i>CMU</i>	1.760.000/440	2.760.000/460	4.750.000/475	
	4.000	6.000	10.000	20.000
<i>Valoraciones</i>				
<i>1) Term.</i>	1.600.000 (400x4.000)	2.400.000 (400x6.000)	4.000.000 (400x10.000)	8.000.000
<i>2) EFPC</i>	160.000 (40x4.000)	360.000 (60x6.000)	750.000 (75x10.000)	1.270.000
	1.760.000	2.760.000	4.750.000	9.270.000

03/12/04

Departamento de Acabado

Concepto	MP	MOD	GGF	C. Dep. ant.	Total
<i>C. Período</i>	710.000	1.440.000	5.040.000	8.000.000	15.190.000
<i>Uds. Equiv.</i>					
<i>1) Ter (350)</i>	350 (100%)	350 (100%)	350 (100%)	350 (100%)	
<i>2) EFPC (50)</i>	5 (10%)	10 (20%)	10 (20%)	50 (100%)	
<i>Total UEq</i>	355	360	360	400	
<i>CMU</i>	710.000/355	1.440.000/360	5.040.000/360	8.000.000/400	
	2.000	4.000	14.000	20.000	40.000
<i>Valorac.</i>					

1) <i>Term</i>	700.000 (350x2.000)	1.400.000 (350x4.000)	4.900.000 (350x14.000)	7.000.000 (350x20.000)	14.000.000
2) <i>EFPC</i>	10.000 (5x2.000)	40.000 (10x4.000)	140.000 (10x14.000)	1.000.000 (50x20.000)	1.190.000
<i>Total Val.</i>	710.000	1.440.000	5.040.000	8.000.000	15.190.000

* Las unidades finales en curso que quedan en un departamento no pueden pasar al siguiente departamento hasta que estén terminadas.

EJERCICIO 3.

* Sólo se puede hacer un informe FIFO porque no hay información suficiente para hacer CM.

Concepto	MP	MOD	GGF	Total
<i>Costes período</i>	210.000	58.000	121.000	389.000
<i>U. Equiv.</i>				
1) <i>EIPC (20)</i>	"	10 (50% rest.)	15 (75%)	
2) <i>EyT (100)</i>	100 (100%)	100 (100%)	100 (100%)	
3) <i>EFPC (10)</i>	5 (50%)	6 (60%)	6 (60%)	
<i>Total U. Eq.</i>	105	116	121	
<i>CMU</i>	210.000/105	58.000/116	121.000/121	
	2.000	500	1.000	3.500
<i>Valoraciones</i>				
1) <i>EIPC</i>	0	5.000	15.000	20.000
2) <i>EyT</i>	200.000	50.000	100.000	350.000
3) <i>EFPC</i>	10.000	3.000	6.000	19.000
<i>Total Valor.</i>	210.000	58.000	121.000	389.000

* El coste total de las 20 unidades de EIPC = 20.000 + 30.000 = 50.000 u. m.

Coste de producción del ejercicio = MP + MOD + GGF = 389.000 u. m.

+ EIPC 30.000 u. m.

– EFPC <19.000> u. m.

CPT 400.000 u. m.

Se han terminado 120 unidades en el período: 100 uds x 3.500 = 350.000

20 uds x 2.500 = 50.000

400.000

EJERCICIO 4. COSTES DE CONVERSIÓN

Costes de Conversión = MOD + GGF

Informe FIFO

Concepto	MP	C. Conversión	Total
<i>Costes período</i>	34.650.000	46.560.000	81.210.000
<i>Uds. Equiv.</i>			
1) <i>EIPC (750)</i>	"	300 (40%)	
2) <i>EyT (3.250)</i>	3.250 (100%)	3.250 (100%)	
3) <i>EFPC (600)</i>	600 (100%)	330 (55%)	
<i>Total Uds. Equiv.</i>	3.850	3.880	
<i>CMU</i>	34.650.000/3.850	46.560.000/3.880	
	9.000	12.000	21.000
<i>Valoraciones</i>			
1) <i>EIPC</i>	0	3.600.000	3.600.000
2) <i>EyT</i>	29.250.000	39.000.000	68.250.000
3) <i>EFPC</i>	5.400.000	3.960.000	9.360.000
<i>Total Valoraciones</i>	34.650.000	46.560.000	81.210.000

CP del ejercicio = 81.210.000 u. m.

+ EIPC = 10.770.000 u. m.

– EFPC = <9.360.000> u. m.

CPT = 82.620.000 u. m.

Se terminan 4.000 unidades: $3.250 \times 21.000 = 68.250.000$ u. m.

$750 \times 19.160 = 14.370.000$ u. m.

10/12/04

Informe Coste Medio

Concepto	MP	C. Conversión	Total
<i>Costes período</i>	34.650.000	46.560.000	81.210.000
<i>Coste EIPC</i>	6.060.000	4.710.000	10.770.000
<i>Total Costes</i>	40.710.000	51.270.000	91.980.000
<i>Uds. Equiv.</i>			
1) <i>Term (4.000)</i>	4.000 (100%)	4.000 (100%)	
3) <i>EFPC (600)</i>	600 (100%)	330 (55%)	
<i>Total Uds. Equiv.</i>	4.600	4.330	
<i>CMU</i>	40.710.000/4.600	51.270.000/4.330	
	8.850	11.840,6	20.690,6
<i>Valoraciones</i>			
1) <i>Term.</i>	35.400.000	47.362.400	82.762.400
2) <i>EFPC</i>	5.310.000	3.907.600	9.217.600

<i>Total Valoraciones</i>	40.710.000	51.270.000	91.980.000
---------------------------	------------	------------	------------

MÉTODO ABC (ACTIVITY BASED COSTING)

Método de costes basado en las actividades. Pasos que se deben seguir:

- Calcular costes directos.
- Calcular costes indirectos: reparto entre las actividades de la empresa (en lugar de entre las secciones).
- Imputación de costes a productos: CP CPT CPV

Costes directos + Costes de Actividades = CP; los costes de actividades se asignan a los productos a través de lo que se conoce como generadores de costes, conductores de costes o inductores de costes (cost drivers).

- Márgenes y Resultados.

EJERCICIO ABC.

- Cálculo de Costes Directos.

Consumo de alubias (FIFO)

Kg P. Unitario I. Total

EI 9.500 120 1.140.000

+ Compras 100.000 115 11.500.000

– EF <3.200> 115 <368.000>

Consumo 106.300 9.500x120=1.140.000 12.272.000

96.800x115=11.132.000

Consumo de lentejas (FIFO)

Kg P. Unitario I. Total

EI 3.250 90 292.500

+Compras 120.000 98 11.760.000

– EF <550> 98 <53.900>

Consumo 122.700 3.250x90=292.500 11.998.600

119.450x98=11.706.100

Consumo de bolsas de plástico (FIFO)

Unidades P. Unitario I. Total

EI 30.000 2 60.000

+ Compras 250.000 2 500.000

– EF <51.000> 2 <102.000>

Consumo 229.000 2 458.000

a) Para alubias 106.300 2 212.600

b) Para lent. 122.700 2 245.400

* El consumo de cajas se halla al final.

• **Cuadro de Reparto de Costes Indirectos a Actividades.**

15/12/04

• **Imputación de Costes a Productos.**

CP CPT CPV

Concepto	Total	Alubias	Lentejas
Consumo alubias	12.272.000	12.272.000	"
Consumo lentejas	11.998.600	"	11.998.600
Consumo bolsas	458.000	212.600	245.400
Compras	401.250 (1)	182.386	218.864
Recep. Materiales	410.000 (2)	51.250	358.750
Incorp. Materiales	859.375 (3)	398.915	460.460
Envasado	2.183.750 (4)	1.013.680	1.170.070
Embalado	1.386.250 (5)	610.952	775.298
C y D	446.875 (6)	196.948	249.927
Reparto	1.265.000 (7)	202.400	1.062.200
CP	31.681.100	15.141.131	16.539.969

* Inductores de costes

(1) Compras (kg adquirido)

Coste por kg = $401.250/100.000+120.000 = 1,8238$ Para alubias: 182.386; para lentejas: 218.864.

(2) Coste por pedido = $410.000/2+14 = 25.625$ Para alubias: 51.250; para lentejas: 358.750.

(3) Coste por kg consumido = $859.375/106.300+122.700 = 3,752729$ Para alubias: 398.915; para lentejas: 460.460.

(4) Coste por kg envasado = $2.183.750/106.300+122.700 = 9,5360$ Para alubias: 1.013.680; para lentejas: 1.170.070.

(5) Coste por caja utilizada = $1.386.250/10.000+12.690 = 61,09$ Para alubias: 610.952; para lentejas: 775.298.

(6) Coste por caja vendida = $446.875/10.000+12.690 = 19,6947$ Para alubias: 196.948; para lentejas: 249.927.

(7) Coste por pedido servido = $1.265.000/8+42 = 25.300$ Para alubias: 202.400; para lentejas: 1.062.600.

CP = CPT (porque no hay producción en curso)

CPT	31.681.100	15.141.131	16.539.969
------------	------------	------------	------------

Coste Unitario de los productos envasados

Alubias = $15.141.131/106.300 = 142,44$ u. m./kg envasado

Lentejas = $16.539.969/122.700 = 134,8$ u. m./kg envasado

Coste Unitario de los productos embalados

Alubias = $[142,44 \times 10] + 50 = 1.474,4$ u. m./caja

Lentejas = $[134,8 \times 10] + 50 = 1.398$ u. m./caja

CV

CV de Alubias

Cajas Precio Unitario Importe Total

EIPT 200 1.560 312.000

CPT 10.630 1.474,4 15.672.872

EFPT <830> 1.474,4 <1.223.752>

CVa $10.000 \times 1.560 = 312.000$ 14.761.120

$9.800 \times 1.474,4 = 14.449.120$

CV de Lentejas

Cajas Precio Unitario Importe Total

EIPT 420 1.370 575.400

CPT 12.270 1.398 17.153.469

EFPT <0> 1.398 0

CVb $12.690 \times 1.370 = 575.400$ 17.728.869

12.270x1.398=17.153.469

12/01/04

• **Márgenes y Resultados**

Concepto	Total	Alubias	Lentejas		
Ingresos por ventas	36.448.750	19.000.000	17.448.750		
–CV	<32.489.989>	<14.761.120>	<17.728.869>		
M. Industrial	3.958.761				
–C. Comerciales	<650.000>				
M. Comercial	3.308.761	4.238.880	<280.119>		
–C. Admón.	<780.000>				
RCAA	2.528.761				

14/01/05

EJERCICIO ABC (página 5)

b)

Concepto	Total	Producto X	Producto Y	Producto Z
<i>Mat. Dir.</i>	140.000	72.000	44.000	24.000
<i>MOD</i>	48.000	18.000	24.000	6.000
<i>Uso maquin.</i>	143.000 (1)	78.000	26.000	39.000
<i>C. Inic. Fab.</i>	20.000 (2)	8.000	2.000	10.000
<i>Manejo mat.</i>	70.000 (3)	29.750	5.250	35.000
<i>C. Empaquet.</i>	45.000 (4)	9.000	6.000	30.000
<i>Mant. Téc.</i>	50.000 (5)	30.000	5.000	15.000
CP		244.750	112.250	159.000
Uds. Fab.	516.000	6.000	4.000	3.000
CUF		40,79	28,06	53

(1) Coste por hora de maquinaria = $143.000/2 \times 6.000 + 1 \times 4.000 + 2 \times 3.000 = 6,5$

Para X = $6,5 \times (6.000 \times 2) = 78.000$

Para Y = $6,5 \times (4.000 \times 1) = 26.000$

Para Z = $6,5 \times (3.000 \times 2) = 39.000$

(2) Coste por serie/lote de producción = $20.000/40 = 500$

Para X = $500 \times 16 = 8.000$

Para Y = $500 \times 4 = 2.000$

Para Z = $500 \times 20 = 10.000$

(3) Coste por entregas recibidas = $70.000/80 = 875$

Para X = $875 \times 34 = 29.750$

Para Y = $875 \times 6 = 5.250$

Para Z = $875 \times 40 = 35.000$

(4) Coste por reparto a clientes = $45.000/30 = 1.500$

Para X = $1.500 \times 6 = 9.000$

Para Y = $1.500 \times 4 = 6.000$

Para Z = $1.500 \times 20 = 30.000$

(5) Coste por pedido de producción = $50.000/100 = 500$

Para X = $500 \times 60 = 30.000$

Para Y = $500 \times 10 = 5.000$

Para Z = $500 \times 30 = 15.000$

a)

Concepto	Total	Producto X	Producto Y	Producto Z
<i>Mat. Directos</i>	140.000	72.000	44.000	24.000
<i>MOD</i>	48.000	18.000	24.000	6.000
<i>GGF</i>	328.000 (1)	123.000	164.000	41.000
CP		213.000	232.000	71.000
Uds. prod.	516.000	6.000	4.000	3.000
CUF		35,5	58	23,67

(1) Coste por hora de MOD = $328.000/8.000 = 41$

Para X = $41 \times (6.000 \times 0,5) = 123.000$

Para Y = $41 \times (4.000 \times 1) = 164.000$

Para $Z = 41 \times (3.000 \times 0,33) = 41.000$

PRÁCTICAS: CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTES

1.

Materiales directos = 120.000

MOD = 160.000

GGF = 200.000

CP = 480.000

+EIPC = 150.000

–EFPC = <70.000>

CPT = 560.000

2.

CPT = 800.000

+EIPT = 25.000

–EFPT = <50.000>

CPV = 775.000

3.

MP $(20.000 + 95.000 - 5.500) = 109.500$

MOD = 52.500

GGF = 49.500

CP = 211.500

+EIPC = 26.000

–EFPC = <32.500>

CPT = 205.000

+EIPT = 40.000

–EFPT = <60.000>

CPV = 185.000

Ingresos = 340.000

–CPV = <185.000>

BENEFICIO BRUTO = 155.000

–C. Com. y Admón. = <55.000>

BENEFICIO NETO = 100.000

4.

MP = 22.000

MOD = 48.000

GGF = 90.000

CP = 160.000

+EIPC = 30.000

–EFPC = <12.000>

CPT = 164.000

+EIPT = 30.000

–EFPT = <44.000>

CPV = 150.000

6.

a) $MP + MOD = 20.000 + 40.000 = 60.000$

b) $MOD + GGF = 40.000 + 10.000 + 30.000 = 80.000$

8.

$MP (32.500 + 120.000 - 20.000) = 132.500$

MOD = 65.000

GGF = 89.500

CP = 287.000

+EIPC = 55.000

–EFPC = <62.000>

CPT = 280.000

$$+EIPT = 65.000$$

$$-EFPT = <22.500>$$

$$CPV = 322.500$$

$$\text{Ingresos} = 447.500$$

$$-CPV = <322.500>$$

$$\text{BENEFICIO BRUTO} = 125.000$$

$$-C. \text{ Com. y Admón.} = <72.500>$$

$$\text{BENEFICIO NETO} = 52.500$$

9.

$$MP = 75.000$$

$$MOD = 160.000$$

$$GGF = 215.000$$

$$CP = 450.000$$

$$+EIPC = 60.000$$

$$-EFPC = <40.000>$$

$$CPT = 470.000$$

$$+EIPT = 105.000$$

$$-EFPT = <130.000>$$

$$CPV = 445.000$$

14.

$$MP (10.000 + 70.000 - 14.000) = 66.000$$

$$MOD = 180.000$$

$$GGF (4.000 + 15.000 + 11.000 + 10.000) = 40.000$$

$$CP = 286.000$$

$$+EIPC = 31.000$$

$$-EFPC = <23.000>$$

$$\text{CPT} = 294.000$$

$$+\text{EIPT} = 49.000$$

$$-\text{EFPT} = <44.000>$$

$$\text{CPV} = 299.000$$

$$\text{Ingresos} = 400.000$$

$$-\text{CPV} = <299.000>$$

$$\text{BENEFICIO BRUTO} = 101.000$$

$$-\text{C. Comerciales} = <25.000>$$

$$\text{MARGEN COMERCIAL} = 76.000$$

$$-\text{C. Administrativos} = <41.000>$$

$$\text{RCAA} = 35.000$$

19/01/05

5.

$$\text{a) GGFV} = 9.000 + 6.000 + 12.000 = 27.000$$

Coste Unitario Variable = $27.000/60.000 = 0,45$. * El coste unitario variable va a ser siempre el mismo. El que varía es el total.

$$\text{Para } 40.000 \text{ unidades} \Rightarrow \text{GGFV} = 40.000 \times 0,45 = 18.000 \text{ u. m.}$$

$$\text{b) GGFF} = 25.000 + 20.000 + 12.000 = 57.000 \text{ u. m.}$$

$$\text{c) CT} = 288.000 \text{ C. Unitario Total} = 288.000/60.000 = 4,8 \text{ u. m.}$$

$$\text{d) CF (para } 60.000) = \text{CF (para } 20.000) = 57.000$$

$$\text{CV (para } 60.000) = 144.000 + 60.000 + 6.000 + 9.000 + 12.000 = 231.000$$

$$\text{Coste Unitario Variable} = 231.000/60.000 = 3,85$$

$$\text{CV (para } 20.000) = 3,85 \times 20.000 = 77.000$$

$$\text{CT} = 57.000 + 77.000 = 134.000$$

$$\text{Coste Unitario Total} = 134.000/20.000 = 6,7 \text{ u. m.}$$

7.

a) Para 10.000 unidades:

$$CVF = 20.000 + 40.000 + 10.000 = 70.000$$

$$CU = 70.000/10.000 = 7 \text{ u. m.}$$

Para 15.000 unidades:

$$CVF = 15.000 \times 7 = 105.000 \text{ u. m.}$$

b) CFF = 30.000 (en este caso coincide con GGF)

$$CU = 30.000/10.000 = 3 \text{ u. m.}$$

$$CFF (\text{para } 15.000) = 30.000$$

$$CU (\text{para } 15.000) = 30.000/15.000 = 2 \text{ u. m.}$$

10.

$$a) CTF = 80.000 + 140.000 + 60.000 + 120.000 = 400.000$$

$$CU = 400.000/4.000 = 1.000 \text{ u. m.}$$

$$b) CVFT = 280.000$$

$$CU = 280.000/4.000 = 70$$

$$c) CUFV = 280.000/4.000 = 70$$

$$d) CFF (\text{para } 4.000 \text{ unidades}) = 120.000$$

$$CUFF = 120.000/4.000 = 30$$

$$CFF (\text{para } 6.000 \text{ unidades}) = 120.000$$

$$CUFF = 120.000/6.000 = 20$$

12.

$$a) CTFV (\text{para } 12.000 \text{ bicis}) = 189.000 + 90.000 + 96.000 = 375.000$$

$$b) CTFF (\text{para } 12.000 \text{ bicis}) = 192.000$$

$$c) CTF (\text{para } 12.000 \text{ bicis}) = 375.000 + 192.000 = 567.000$$

$$CV = 375.000$$

$$CU = 375.000/12.000 = 31,25$$

$$\text{Para } 14.000 = 31,25 \times 14.000 = 437.500$$

$$CTF = 437.500 + 192.000 = 629.500$$

$$d) CV (\text{para } 18.000 \text{ bicis}) = 31,25 \times 18.000 = 562.500$$

$$CF (\text{para } 18.000) = 256.000$$

$$CT (\text{para } 18.000) = 562.500 + 256.000 = 818.500$$

13.

$$MP (120.000 + 800.000 - 150.000) = 770.000$$

$$MOD = 720.000$$

$$GGF = 840.000$$

$$CP = 2.330.000$$

$$+EIPC = 175.000$$

$$-EFPC = <165.000>$$

$$CPT = 2.340.000$$

15.

$$MP (8.000 + 84.000 - 12.000) = 80.000$$

$$MOD = 120.000$$

$$GGF = 160.000$$

$$CP = 360.000$$

$$+EIPC = 24.000$$

$$-EFPC = <34.000>$$

$$CPT = 350.000$$

$$+EIPT = 52.000$$

$$-EFPT = <70.000>$$

$$CV = 332.000$$

$$\text{Ingresos} = 580.000$$

$$-CV = <332.000>$$

$$\text{BENEFICIO BRUTO} = 248.000$$

$$-C. \text{ Ventas y Admón.} = <148.000>$$

$$\text{BENEFICIO NETO} = 100.000$$

21/01/05

11.

$$\text{CV} = 50.000 + 40.000 + 20.000 = 110.000$$

$$\text{CVT} = 27.500$$

$$\text{CF increment.} = 15.000$$

$$\text{Coste Incremental} = 27.500 + 15.000 = 42.500$$

EJERCICIOS: COSTE-VOLUMEN DE OPERACIONES-BENEFICIO

El Punto muerto es el valor para el que no hay beneficios ni pérdidas. Simplemente, cubre costes.

Punto Muerto:

$$B^{\circ} = IT - CT = 0$$

$$IT = ? \times pv \quad pv = \text{precio de venta unitario.}$$

$$CT = CF + CV = CF + ? \times cv \quad cv = \text{coste variable unitario.}$$

$$? \times pv = CF + ? \times cv$$

$$? \times pv - ? \times cv = CF$$

$$? \times (pv - cv) = CF \quad ? = \text{número de unidades para que } IT=CT.$$

Margen de Seguridad: indica cuánto se pueden reducir las ventas de una empresa antes de empezar a perder.

$$MS = \text{ventas de empresa} - \text{ventas de punto muerto.}$$

EJERCICIO 1.

a) Punto Muerto

$$MP (\text{consumo}) = 25.350.000 \text{ (CV)}$$

$$\text{Gastos Personal} = 63.525.000 \text{ (CV)}$$

$$\text{Servicios Exteriores} = 51.450.000$$

$$\text{CV} = 100 \times 300.000 = 30.000.000$$

$$\text{CF} = 1.787.500 \times 12 = 21.450.000$$

Método de valores extremos o método punto alto/punto bajo

$$\text{Septiembre} \Rightarrow 4.587.500 = CF + CV = CF + 28.000 \times cv$$

$$\text{Julio} \Rightarrow 3.887.500 = CF + CV = CF + 21.000 \times cv$$

$$700.000 = 7.000cv \quad cv = 100$$

$$CF = 1.787.500$$

$$\text{Gastos diversos} = 1.125.000 \text{ (CV)}$$

$$\text{Amortizaciones} = 11.000.000 \text{ (CF)}$$

$$\text{Total CV} = 120.000.000 \quad cv = 120.000.000/300.000 = 400 \text{ u. m.}$$

$$\text{Total CF} = 32.450.000$$

$$? = CF/pv - cv = 32.450.000/510 - 400 = 295.000 \text{ unidades.}$$

Comprobación:

$$IT = ? \times pv = 295.000 \times 510 = 150.450.000 \text{ u. m.}$$

$$CT = CF + CV = 32.450.000 + (400 \times 295.000) = 150.450.000 \text{ u. m.}$$

$$IT - CT = 150.450.000 - 150.450.000 = 0 \text{ B}^\circ = 0$$

b) Margen de Seguridad

$$MS = 300.000 - 295.000 = 5.000 \text{ unidades.}$$

$$MS = 5.000 \times 510 = 2.550.000 \text{ u. m.}$$

El Margen de Seguridad se puede dar en unidades físicas y en dinero.

c) No se hace ratio B/V, sino Beneficio de la empresa:

$$B^\circ = IT - CT = (300.000 \times 510) - [32.450.000 + (300.000 \times 400)] = 550.000 \text{ u. m.}$$

También se puede hallar de esta manera: $MS \text{ en uds.} \times M. \text{ de contribución} = 5.000 (510 - 400) = 550.000.$

Coste Unitario de Fabricación = Coste de Producción Terminada/Nº. de unidades terminadas.

44

costes totales (sin autoconsumo) = costes propios + costes recibidos en subreparto

$$IT = CT$$

$$? = CF/pv - cv$$