

TEMA 1. CONTABILIZACION DE COSTES, CONCEPTOS BASICOS.

- **Ciclo económico:** trasferencia de bienes o servicios entre la empresa y el exterior.
- **Ciclo financiero:** trasferencia monetaria entre la empresa y el mundo exterior.

EXTERNA FINANCIERA

- **Contabilidad**

INTERNA FABRECACION

- **Costes:** suministrar información para facilitar la toma de decisiones.
- **Financiera:** preparar y suministrar información a terceras personas (usuarios externos) que se interesen por el funcionamiento de la empresa.
 - Accionistas.
 - Proveedores.
 - H.P. y organismos de la seguridad social.
- **Gestión:** preparar y suministrar información aquellas personas que tengan que tomar decisiones dentro de la empresa.
 - **Dirección de empresa** (distintos niveles de dirección)
- **Coste:** subconjunto de la contabilidad de gestión que estudia el movimiento interno de valores derivados de la actividad productiva.

Objetivos:

- Valorar las existencias.
- Proporcionar información para la planificación y control de la empresa.
 - ◆ Conocer el coste de los productos y servicios
 - ◆ Margenes y resultados de la empresa
 - ◆ Rendimientos que tienen el departamento
- **Dirección estratégica:** (contabilidad interna) es igual que la de costes pero con un objetivo a largo plazo.

CONCEPTOS BÁSICOS

Compra: transacción con entrada de bienes o servicios por medio de pagos.

Gasto: es el valor monetario de los bienes o servicios comprados y gastados o consumidos.

Inversión: es aquélla compra que no se consume.

Coste: gasto gastado en el proceso de producción.

Inversiones: 100 se quedan en el almacén.

Compras

(1000) Gasto: 900 se fabrica 1 activo

899 coste gastado en el proceso productivo

Ingresos: valor monetario por la venta de bienes o servicios objeto de la actividad de la empresa.

Cobro: entrada de dinero.

Margen: diferencia entre el precio de venta de un producto y el de su coste.

INVERSIONES

– COSTE FIJO

MARGEN INDUSTRIAL

– COSTE COMERCIAL

MARGEN COMERCIAL

– COSTE ADMINISTRACIÓN

RESULTADO DEL EJERCICIO

TEMA 2. CLASES DE COSTES, MODELOS DE ASIGNACION Y METODOS DE CALCULO.

1. Clasificación de los factores de la producción.

Factores limitados

- Según su naturaleza.

Materiales:

- Materiales directos: es el coste de los materiales que si que se pueden determinar en aquellos productos que se han consumido.
- Materiales indirectos: es el coste de los materiales que no es posible determinar que productos se han consumido.

Razones: – Económicamente no nos interesa.

– No existe una relación causal entre el consumo de materiales y el producto acabado.

Mano de obra:

- M.O. Directa: el coste de la M.O. se puede identificar directamente en las unidades de productos fabricados o producidos.
- M.O. Indirecta: el coste de la M.O. no se puede identificar directamente en las unidades de productos producidos.

Otros costes de producción:

- Estarán integrados por todos aquellos costes que no se hagan clasificado ni como materiales ni como M.O.

- Seguros
- Teléfono, etc.

- Según su función.

- Aprovisionamiento: son todos los costes derivados a la existencia de almacenes dedicados a las materias primas que después se aplicaran al proceso productivo.
- Transformación, fabricación: todos aquellos costes vinculados a las actividades relacionadas con la ejecución del output.
- Comercial: costes de comercialización del producto.
- Administración: costes relacionados con la administración.

- Según su comportamiento.

- Fijos o de estructura: son aquellos costes que no guardan ninguna relación con el nivel de actividad. Estos costes no varían ante variaciones del nivel de actividad. Estos costes no varían ante cambios del volumen de producción dentro de un rango relevante de actividad, pero si hay un incremento o disminución muy elevado del intervalo de actividad pueden variar.
- Semifijos: se caracterizan por permanecer constantes dentro de un rango de producción sin embargo ciertos cambios en el volumen de producción provocan aumentos de dichos costes los cuales vuelven a ser constante hasta otro cambio del nivel de producción.
- Semivariables: aquellos costes que varían con el volumen de actividad, pero no en proporción directa a los cambios en dicho volumen de actividad. Una parte fija y una parte variable.
- Variables: aquellos costes que varían de manera directa con el nivel de actividad.

	Costes FIJOS	Costes VARIABLES
Coste TOTAL	CONSTANTE	NO CONSTANTE
Coste UNITARIO	NO CONSTANTE	CONSTANTE

- Según la posibilidad de atribución.

- Directo: aquellos costes que pueden ser atribuidos inequívocamente al objeto de cálculo (producto).
- Indirecto: aquellos costes que no pueden ser atribuidos directamente sino que tendrán que ser asignados según unos criterios de reparto.

- Según su momento de cálculo.

- Real: son aquellos costes que se calculan una vez finalizado el proceso de fabricación.
- Previstos: se calculan antes de iniciar la producción en función de un estudio razonado de los consumos necesarios para fabricar una unidad de producto.

2. Clases de producción.

Única (simple): cuando se obtiene una única clase de producto.

Múltiple (compuesta): cuando se obtienen distintas clases de producto.

- Común (alternativa): se caracteriza porque la aplicación de diversos medios productivos en la obtención de un determinado producto es excluyente respecto a los demás productos de manera que el aumento en la producción de un producto implica la reducción del otro.
- Conjunta (acumulativa): se caracteriza por que variaciones en la producción de un determinado tipo de producción van ligados a variaciones del resto del producto.
- Paralela: se trata de procesos de producción independientes sin que exista ningún tipo de interferencia entre ellos.

3. Fases lógicas del análisis de costes.

Clasificación

Reparto primario

Reparto secundario Clave de reparto

Localización

Unidad de

Actividad*

Imputación

- Clasificación: consiste en una determinada agrupación de los costes atendiendo a una determinada característica de los mismos (directos / indirectos o fijos / variables).
- Localización: consiste en distribuir los costes indirectos entre los lugares donde se origina el coste (secciones / centros / talleres).

Centro principal: son aquellas secciones que actúan directamente sobre el producto, acumulan los costes los transmiten al output.

Centro auxiliar: aquellos centros o secciones que actúan sobre los principales y no sobre el producto.

Fases:

1/ Determinar en que secciones principales y auxiliares.

2/ Distribuir los coste indirectos entre secciones principales y auxiliares (Hacer reparto primario)

3/ Repartir el coste de los centros auxiliares entre los principales.

- Imputación: consiste en incorporar los costes a los productos o servicios.

Fases:

1/ Incorporar a cada producto los costes directos que le correspondan.

2/ Imputar los costes indirectos de las secciones principales a los productos en función de unidad de actividad o unidad de obra.

4. Estadística de costes o actividad.

- Su finalidad es el cálculo de los costes que han iniciado en cada lugar de la empresa para un determinado periodo y la determinación de su montante a efectos de información y control.
- Conjunto de anotaciones y cálculos encaminados a facilitar información sobre el consumo de los factores productivos imputables a un periodo, distribuido por lugares o secciones y su comprobación a efectos de control.

Fases:

- Medición física de los factores productivos.
- Valoración económica de los consumos .
- Distribución del coste de los factores entre todos los lugares de coste.
- Predistribución del coste de los centros auxiliares a los principales que les haya prestado servicio.

5. Modelos de asignación de costes.

5.1. Completos y parciales.

Completos

S.C.C. Industrial C. Producto = MP + MOD + CIP

S.C.C. Total C. Producto = MP + MOD + CIP + comercial + administrativo

Se asigna al coste del producto MP + MOD + CIP.

S.C. Variables

SCVI C. Producto = MPV + MODV + CIAV

Ingresos por unidad

– Centro producción

Margen contribución bruto

– C. Comercialv

– C. Administrativov

Margen contribución neto

– C.F.

Resultado

SCV total C. Producto = MPV + MODV + CIAV + COMv + ADMv

Ingresos por unidad

- centro producción

Margen contribución

- C.F.

Resultado

5.2. Según su localización.

- Inorgánicos: prescinde de la estructura funcional de la empresa.
- Orgánicos: si que tiene en cuenta la estructura funcional de la empresa.

5.3. Según el momento de calculo.

- Históricos: (S.C. reales) son aquellos en los que la determinación del coste es ex–post, es decir se calculan costes después de producir.
- Normales: real (CD), estimado (CI)
- Predeterminados: son aquellos en los que la determinación es ex–ante.

5.4. Según las características de la producción.

- Por ordenes de trabajo: el pedido es el portador de costes, a cada pedido se le incorporaran todos los cargos que le corresponden.
- Sistema costes por proceso: se aplica en producción continua y el portador de costes son las secciones.

TEMA 3. CLASES DE COSTES: MATERIALES.

Material: todo elemento tangible adquirido por la empresa de un solo uso y que es susceptible de ser almacenado. pueden ser utilizados en todo el proceso de transformación o para el mantenimiento del equipo.

• Clasificación de materiales.

- Según el tipo de actividad desarrollada por la empresa:
 - ◆ Comercial: esta basada en la adquisición de unos materiales que se venden en el mismo estado en que se compran, denominados mercancías.
 - ◆ Industrial: basado en la transformación de los materiales comprados previamente a su venta.
 - ◊ Tipos: materias primas, elementos que se incorporan al proceso productivo para obtener el producto final.
 - ◆ Materiales incorporables: elementos que se incorporan al producto final pero se pueden añadir en cualquier momento del proceso.

- ◆ Materiales auxiliares: no aparecen en el producto final pero su consumo esta relacionado con el nivel de producción.
- ◆ Materiales para consumo y reposición: destinados a la regeneración y mantenimiento del equipo productivo.
- Según el comportamiento de los costes:
 - ◆ Materiales directos: aquellos que se pueden relacionar directamente con el producto.
 - ◆ Materiales indirectos: no se pueden relacionar directamente con el producto.
- Función de aprovisionamiento.

Conjunto de operaciones que la empresa realiza para proveer de los materiales necesarios para el proceso productivo.

Todo lo relacionado con la compra de materiales.

- Esta función tiene que cumplir 2 objetivos.
 - ◆ Objetivo técnico: encargado de producción desea obtener las máximas existencias posibles.
 - ◆ Objetivo económico–financiero: trata de reducir al máximo el coste.
- Coste de aprovisionamiento: coste vinculado con la compra de materiales, mas su mantenimiento. los almacenes teóricamente tienen que tender a cero.

Metas de la función de aprovisionamiento.

- Asegurar la producción en cada momento.
- Aprovisionarse de los materiales imprescindibles para no tener exceso de coste.
- Adquirir la cantidad suficiente para conseguir el mejor precio de los proveedores.

Etapas.

- Estimación de las necesidades de materiales.
- Tramitación de pedidos.
- Verificar la cantidad y calidad de los materiales recibidos.

3. Valoración de los costes de las entradas.

Todos los materiales adquiridos en el exterior tienen que valorarse al precio de adquisición (norma de valoración numero 3 del P.G.C.). que incluye el precio de compra mas todos los costes hasta que el material llegue al almacén (transporte, aduanas, impuestos...). Cuando los materiales siguen fabricándose por la propia empresa se valoraran al coste directo mas un % razonable de los costes indirectos de producción.

- CEA (coste específico de almacenamiento): todos aquellos costes que necesariamente incurren en ellos para la realización de las tareas de almacenamiento de los materiales.
- Suplemento de aprovisionamiento (S1):

CEA

S1 =

u. f. Mat. Consumido

CEA

S1 =

u. f. monetarias

- Calculo de materiales realmente consumidos (2 métodos).
- Por medición directa de las unidades consumidas (inventario permanente).

El método que lleva es el procedimiento de permanencia en inventario; este se basa en registrar todos los movimientos que afecten a los materiales. En todo momento se conoce lo que hay en el almacén tanto en unidades físicas como monetarias.

- Medición del inventario final y estimación de las unidades consumidas (inventario periódico).

Utiliza el método de desdoblamiento incompleto o en compras y ventas. Según este método la empresa renuncia a tener un seguimiento detallado de los almacenes.

Al final del ejercicio se realiza la regularización de la cuenta de existencias, dando de baja el valor de las existencias iniciales y dando de alta el valor de las existencias finales.

- L.I.F.O., F.I.F.O. y P.M.P.

L.I.F.O.

E0 = 1u. x 1€ Salida

1u. x 1€

Compro Ef = 1u. x 2

1u. x 2€

F.I.F.O.

E0 = 1u. x 1€ Salida

1u. x 2€

Compro Ef = 1u. x 1

1u. x 2€

P.M.P.

E0 = 1u. x 1€ Salida

1u. x 1.5€

Compro Ef = 1u. x 1.5

5.2. Criterios basado en costes de reposición.

Coste de reposición: valorar los materiales al precio actual del mercado, (las salidas). Interesa a países con mucha inflación que hoy hay un precio y mañana el doble.

- Gestión de materiales.

M.R.P. (sistema de empuje)

Esta técnica trata de dar respuesta a las necesidades de materiales según la previsión de la demanda de los productos acabados.

Fases:

- Se hace una previsión de productos acabados.
- Programación de la producción.
- Fijar la fecha de entrega de los productos.
- Ver las necesidades de componentes (todo tipo de material) para establecer una previsión de los posibles ausencias de material.

Ventajas:

Se consigue reducir la inversión de existencias, por tanto se reduce el periodo de tiempo que las existencias pasan en el almacén.

JUST IN TIME.

Se basa en comprar y producir únicamente lo que se necesita y cuando se necesita.

Objetivo:

Conseguir los 5 ceros: cero defectos, averías, almacén, plazos de entrega y cero burocracia.

Ventajas:

- Simplificación de los flujos de producción.
- Cambio rápido de las herramientas en maquinas polivalentes.
- Máxima fiabilidad de los equipos de producción.
- Colaboración tanto de los clientes como de los proveedores en el proceso de producción.
- Inventario cero (teóricamente).

TEMA 4. CLASES DE COSTES.

- Mano de obra.

Es el esfuerzo físico o intelectual necesario que se consume en el proceso de producción.

Coste mano de obra: remuneración de la mano de obra.

Esta formado por:

- Importe bruto
- Seg. Soc. a cargo de la empresa.
- Aportaciones voluntarias de la U.E.

Objetivo que debe perseguir la gestión de la mano de obra.

- Controlar el tiempo.
- Valorar el trabajo (en unidades monetarias).
- Cumplimentación y registro de nominas y demás documentos.
- Correcta asignación e imputación de los costes de mano de obra.
- Previsión del coste de mano de obra del año siguiente.

Objetivos de la contabilización del coste de personal.

- Determinar la parte del coste de personal que va formar parte del coste del producto.
- Tener información real del coste de mano de obra para realizar estimaciones y poder calcular costes estándar.

Clasificación mano de obra.

- Directa: aquel coste que se puede relacionar de una forma clara con el producto.
- Indirecta: coste que no se puede relacionar de una forma clara con el producto, es necesario utilizar criterios de repartimiento.

Documentos necesarios par el control de la mano de obra.

- Nominas: recogen las cantidades devengadas de los gastos de personal en concepto de sueldos y salarios, primas, retenciones a la seg. soc. y retenciones por hacienda.
- Hoja de procesos o de ruta: indica las operaciones a realizar de manera sucesiva en la empresa.
- Hoja de costes: registrara los diferentes componentes del coste de mano de obra junto con el resto de costes que incorpora la producción.
- Tarjeta de trabajo: consiste en controles sobre los operarios en los que interviene la mano de obra.

- Sistemas de retribuciones.

INDIVIDUAL: se puede pagar dependiendo de:

- Tiempo empleado: sistema de remuneración basado en el tiempo de presencia del trabajador en su lugar de trabajo (a jornal).
- Por cantidad producida: basado en el volumen de producción obtenido sin tener en cuenta el tiempo empleado (a destajo).

¿Qué tipo de remuneración aconsejaría al empresario?

Desde el punto de vista de coste interesa a destajo porque es un coste variable en cambio a jornal es un coste fijo.

- Colectivo: sistema de remuneración basado en hacer participar al personal de la empresa en la productividad de ella misma.

Presupuestación y control de la mano de obra.

- Etapas para el control:
 - ◆ Calcular un tiempo teórico: control de tiempo para establecer un estándar .
 - ◆ Calcular un tiempo real: es controlar el tiempo real directamente, después se controla comparando el tiempo teórico y el real.

Función de aprendizaje:

La realización de procesos de fabricación nuevos o muy complejos requiere un alto grado de especialización, en estos casos el coste de mano de obra es muy elevado pero este coste ira disminuyendo a medida que los trabajadores se familiaricen con los nuevos procesos. Llegando un momento donde el decrecimiento del coste se estandariza.

AMORTIZACIÓN DEL EQUIPO PRODUCTIVO Y OTROS COSTES.

CALCULO DE LA CUOTA / TASA DE AMORTIZACIÓN Y SU TRATAMIENTO.

Amortización: es el reflejo contable de la depreciación o perdida de valor que experimentan los elementos del inmovilizado en el proceso de producción.

Motivos o causas de la perdida de valor (depreciación):

- Por la utilización: desgaste debido al uso en el proceso productivo. Formara parte del coste de producción y por tanto del resultado de la explotación del producto.
- Por el paso del tiempo: no se incluira en el coste de producción, el echo de no utilizar la maquinaria, se situa en el coste de subactividad.
- Obsolescencia: su coste se lleva a resultado extraordinarios (es una perdida provocada porque la tecnología avanza).
- Accidente o catástrofe: se pone en perdidas extraordinarias.

Inmovilizado

Si tiene actividad en función de la actividad amortización anual variable

No tiene actividad en función de la vida útil amortización anual fija

Ejemplo:

Amortización fija perchero 100/10 años de vida= 10€/anuales de amortización.

Amortización variable máquina 1000/500h actividad total= 2€ coste amor.

2002 100h.u. x 2€ = 200€

Actividad

2003 50 h.u. x 2€ = 100€

Tratamiento contable de la amortización.

La amortización calculada internamente no tiene porque coincidir con la financiera o externa. Podemos trabajar con costes reales (tasa real) o costes estimados (tasa estimada).

Podemos utilizar un sistema de costes organico o inorganico.

Inorganico no hay centros de costes (total coste / M.F.)

Organico si que hay centros de coste (C.I.P. lo reparte a los centros y de aquí al producto

OTROS COSTES DEL EQUIPO PRODUCTIVO.

A/ Coste de funcionamiento: la energia, combustible o cualquier tipo de suinistro para el funcionamiento de la maquina.

B/ Mantenimiento del equipo productivo: limpieza, pintura, de la maquinaria. Suelen tener carácter uniforme y regular a lo largo del ejercicio.

C/ Reparación: costes derivados de las averias del equipo productivo, su objetivo es conseguir la capacidad natural del equipo. Son irregulares y forman parte des coste de producción.

D/ Inversiones en mejoras (coste): su finalidad tiende a mejorar (aumentar) las prestaciones o a prologar la vida útil de los equipos. No se considera coste del ejercicio en el que se producen sino que debe activarse y amortizarse a lo largo de los ejercicios futuros.

E/ Costes financieros: esta partida de costes no la incluimos en la contabilidad interna. En la contabilidad interna se calculan a traves de los costes de oportunidad (ver ultimo epigrafe).

SE AMORTIZA EL INMOBILIZADO MATIERIAL Y EL INMATERIAL

SUMINISTROS Y OTROS SERVICIOS EXTERIORES.

Suministros: coste en luz, agua, telefono,...

Otros servicios exteriores: abogados, notarios, gestores,...

Costes generados de fabricación: costes de infraestructuras para poder fabricar. Puede ser organico e inorganico (ej: alquiler, instalaciones de aire acondicionado, luz general,...), es un coste indirecto.

OTROS COSTES INCORPORABLES.

Coste de oportunidad: calculo del rendimiento de los factores que hay en la nueva empresa valorados a un tipo de interes de mercado sin riesgo.

TEMA 5. COSTES COMPLETO ACUMULADOS POR PEDIDOS U ORDENES DE TRABAJO.

- Características de los sistemas por ordenes de fabricación o trabajo.

En producción o por pedidos se pueden aplicar tanto sistemas orgánicos como inorgánicos. Los productos se identifican fácilmente, es decir, existen elementos diferenciadores importantes entre las distintas ordenes de producción.

Este sistema se utiliza en aquellos procesos de fabricación en los que es necesario identificar los costes relacionados con un lote de unidades de producción. Como cada pedido va ser diferente cada uno de los pedidos va a ser el que reciba los costes.

Objetivo

El objetivo de sistema de costes es identificar los costes en los que se han incurrido en la elaboración del pedido (costes: materiales, mano de obra directa e indirecta).

La orden de trabajo: será asociada con un pedido y seguirán asignando costes a cada orden de trabajo.

- Ventajas:
 - ◆ Sencillo de calcular, es fácil asimilar los costes directos a la orden de trabajo.
 - ◆ Nos permite comparar el coste con distintas ordenes de producción.
- Inconvenientes:
 - ◆ Que los costes de arranque (preparación de maquinaria) los tendrá que absorber cada pedido.
 - ◆ Que los costes de una misma orden pueden llegar a diferir según el momento del tiempo en el que se calcule.
- Esquema de la acumulación de costes en la fabricación por ordenes o pedidos.

Lo primero que hay que hacer es clasificar los costes en directos e indirectos.

Los costes directos se llevarán de manera directa a la orden y los indirectos habrá que repartirlos entre las distintas ordenes.

Costes DIRECTOS: serán directos cuando pueden ser asignados a la orden de trabajo de una manera clara y directa (que se sepa cuantos materiales ha utilizado y que cantidad de tiempo han utilizado los trabajadores).

- Mano de obra.
- Materiales directos.

Costes INDIRECTOS

- Suministros.
- Seguros.
- Alquiler.
- Administración.

Ejemplo:

Costes indirectos 4 M.

Inorgánico Orgánico

CIN 4 M.

Tasa de reparto == 2000 € / hora maquina

Horas maquina 2.000

TASA

Materiales =

520

CIN 248 horas maquina x 2000 = 496.000

Materiales =

530

CIN 230 horas maquina x 2000 = 460.000

Materiales =

520

CIN 450 horas maquina x 2000 = 900.000

Orgánico

– Aprovisionamiento = 1 M. Unidad actividad = unidad física.

1. OT 500 uf x 1000

2. OT 200 uf x 1000

3. OT 300 uf x 1000

1 M. 1000

TASA == 1000

1000

– Transformación = 3 M. Horas hombre

1. OT 1000 h.h.

2. OT 400 h.h.

3. OT 100 h.h.

1500

3 M. 3 M.

TASA centro de transformación == 2.000

h.h. 1.500

Materiales =

520 Aprov. $500 \times 1.000 = 500.000$

Transformación $1.000 \times 2.000 = 200.000$

Materiales =

530 Aprov. $200 \times 1.000 = 200.000$

Transformación $400 \times 2.000 = 800.000$

Materiales =

420 Aprov. $300 \times 1.000 = 300.000$

Transformación $100 \times 2.000 = 20.000$

- Costes indirectos presupuestados.

CIPaplicados > CIPreales Sobre aplicación.

CIreales superior.

CIPaplicados < CIPreales Subaplicación.

CIreales menores.

- Si no es importante la sobre o subaplicación: se lleva a resultados de la explotación.
- Si es importante: se corregirá el coste de la fabricación de los productos vendidos, también habrá que recalcular el coste de fabricación de los productos en curso.

TEMA 6. LOCALIZACIÓN DEL COSTE.

- Centros de costes (epi. 1.2.)

Es el instrumento contable que permite la acumulación de los costes de los factores productivos necesarios para realizar una determinada actividad o función.

Un centro de costes puede ser a su vez un centro de responsabilidad, esta situación se da cuando la acumulación de costes en un centro se realiza con la finalidad de control, determinando un responsable para cada centro, de quien dependerá la supervisión del mismo y la responsabilidad del mismo.

Cuando en la empresa hay centros de responsabilidad, se origina la denominada contabilidad por áreas de responsabilidad, lo cual implica que toda la organización se responsabiliza de sus propios actos.

Para cada centro de costes es necesario determinar:

- Los factores productivos que intervienen en el centro y sus unidades de medida.
- Los outputs que de cada centro y las unidades de medida.
- El equipo productivo y los recursos utilizados en cada centro.
- Tipo de transformación que realiza cada centro.
- En el caso de que el centro de costes coincida con un centro de responsabilidad también deben saber

el responsable del centro.

Resumen:

En cada centro vamos a agrupar el coste de las actividades que estén vinculadas a este centro.

- Clasificación de centros de coste. (epi 4.)

- Según su función:

- ◆ Centro de aprovisionamiento: recoge todos los costes derivados de la adquisición y manipulación de materiales hasta que entran en la cadena de producción (coste de cuidar los materiales).
- ◆ Centro de transformación: se incluyen todos los costes derivados de la conversión de los inputs en outputs. Este centro puede dividirse en varios centros según las distintas fases de producción.
- ◆ Centro comercial: recoge todos los costes derivados de distribución y comercialización del producto.
- ◆ Centro de administración: recoge todos los costes derivados de las actividades de administración de la empresa.
- ◆ Centro de apoyo: son centros que no están vinculados con la producción pero prestan servicio a los centros de producción (por ejemplo el comedor).

- Según la vinculación con la producción:

- ◆ Operativos: son aquellos que intervienen de manera directa en el proceso de transformación del producto.
 - ◊ Principales: son aquellos centros que desarrollan la actividad de producción.
 - ◊ Auxiliares: prestan servicio a los principales (comedor)
- ◆ No operativos: son aquellos centros cuya actividad no está vinculada al proceso de producción.

- Hoja analítica de costes.

Documento contable empleado por la contabilidad de costes, que refleja tanto los costes externos como los calculados internamente consumidos por cada centro de costes.

Reparto primario o distribución (5)

Reparto primario

Reparto secundario

- Directo
- Secuencial
- Estaciones reciprocas.

unidad de obra / unidad de actividad

Fases de proceso de asignación de costes.

- La clasificación de costes: consiste en clasificar los costes en directos o indirectos

- ◆ Directos: se llevan directamente al producto.

- ◆ Indirectos: pasaran a los centros de costes.
- Localización de costes: consiste en repartir el total de los costes indirectos a los centros de coste en función a unas claves de reparto.
 - ◆ Reparto primario: reparte los costes indirectos en los centros principales y auxiliares.
 - ◆ Reparto secundario: repartir el coste de los centros auxiliares entre los centros principales.

Metodos.

- Directo: resulta aconsejable aplicarlo cuando los centros auxiliares prestan servicio únicamente a los centros principales. Se basa en repartir el coste de los centros auxiliares solo a los centros principales sin tener en cuenta las prestaciones que se den entre los auxiliares.
- Secuencial ó esclonado: es aplicable en aquellos casos en que los centros auxiliares prestan servicio tanto a los centros principales como a centros auxiliares, pero teniendo en cuenta que la prestación entre centros auxiliares no es reciproca sino que sigue un único sentido.
- Prestaciones reciprocas: es aplicable en aquellos casos que los centros auxiliares presten servicio tanto a los centros principales como a los auxiliares.

17

27

CONTABILIDAD DE DIRECCIÓN

ESTRATEGICA

CONTABILIDAD FINANCIERA O EXTERNA

CONTABILIDAD de GESTION

CONT. COSTES

C.P.1

C.A.2

C.A.1

C.P.3

C.P.2

C.I.P.

C.D.

COSTES

PRODUCTOS

C.T.P.1

C.T.P.2

C.T.P.3

Cuando se trata de materiales más delicados que necesitan una atención especial.

TASA DE MORTIZACIÓN

Orden de trabajo: 520

Orden de trabajo: 530

Orden de trabajo: 420

CA2

CA1

.....

CP3

CP2

CP1

COSTES INDIRECTOS

.....

TCP3

TCP2

TCP1

Organización de costes.

(clave de reparto)

Imputación

(uo / ua)

RESULTADOS