

CONTABILIDAD DE COSTES GRADO ADE – UNED

INDICACIONES PREVIAS DE LA ASIGNATURA:

Asignatura del segundo semestre del tercer curso de ADE – UNED.

Estructura del examen:

El examen consta de 18 preguntas tipo test (4 teóricas y 14 prácticas) y en cada pregunta sólo hay una respuesta correcta.

Puntuación: Aciertos (+0,56), Errores (-0,18), No contestadas (0).

Duración del examen: 120 minutos

Libros de la asignatura:

ISBN (13):9788417765323

Título: CONTABILIDAD DE COSTES

Autor/es: Martín Garrido, Francisco Javier;

Editorial: SANZ Y TORRES

ISBN (13):9788417765330

Título: SUPUESTOS Y SOLUCIONES DE CONTABILIDAD DE COSTES

Autor/es: Martín Garrido, Francisco Javier;

Editorial: SANZ Y TORRES

Los libros de teoría y práctica se pueden llevar al examen (los libros podrán estar subrayados y con anotaciones).

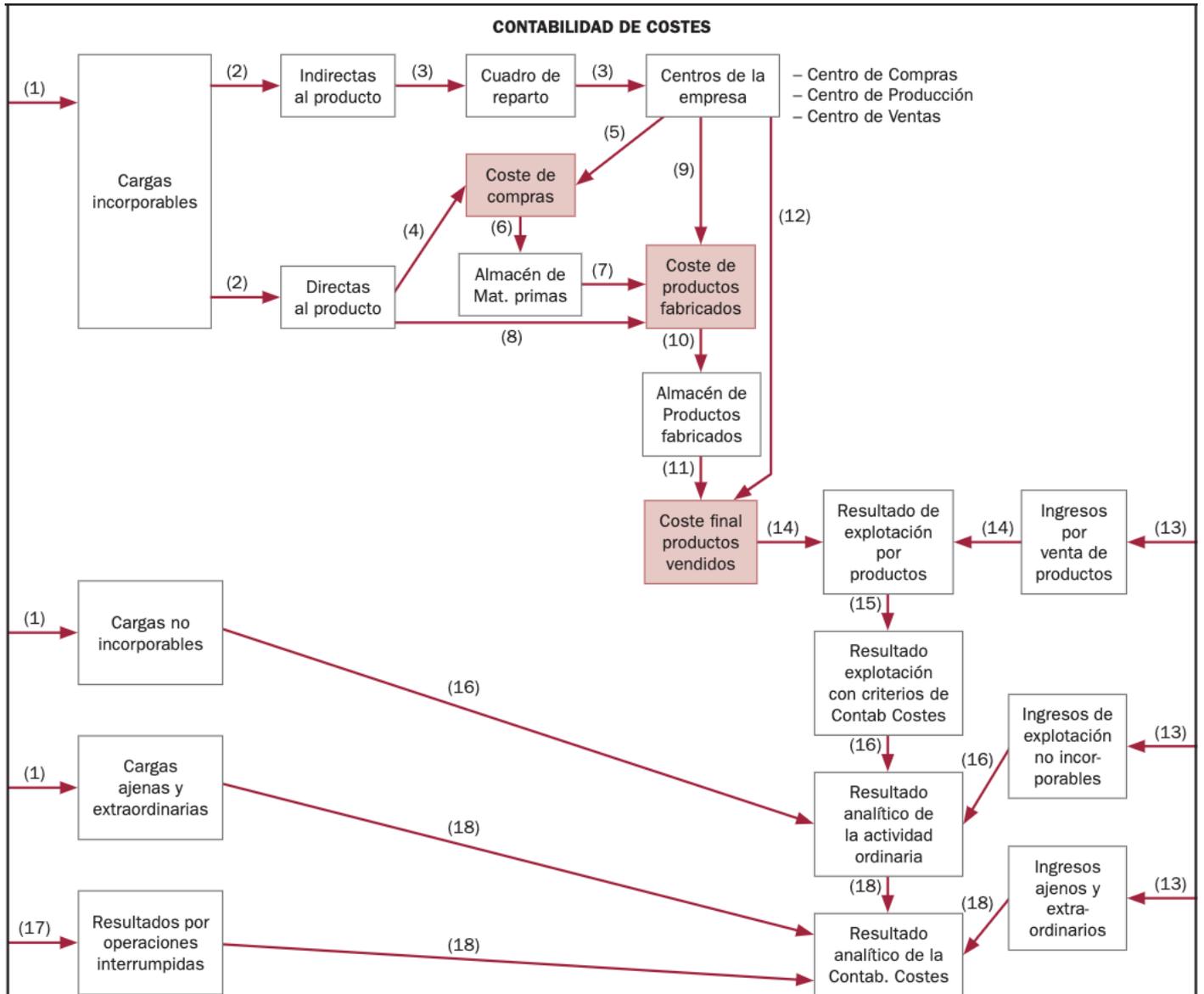
PARTE PRACTICA: La parte práctica incluye 1 o 2 ejercicios prácticos dónde se trabaja todo el proceso de cálculo del coste de fabricación de los productos terminados, así como el resultado analítico de la empresa, siguiendo los mismos pasos.

PARTES DE LOS VÍDEOS EXPLICATIVOS INICIALES:

- 1) Esquema general CONTABILIDAD DE COSTES**
- 2) Cargas/ingresos incorporables/no incorporables**
- 3) Etapas del cálculo de los costes**
- 4) Métodos del coste completo según las diferentes doctrinas**
- 5) Las existencias y su clasificación en la contabilidad de costes**
- 6) Métodos de valoración de inventario (FIFO, LIFO, PMP)**



1) Esquema general CONTABILIDAD DE COSTES



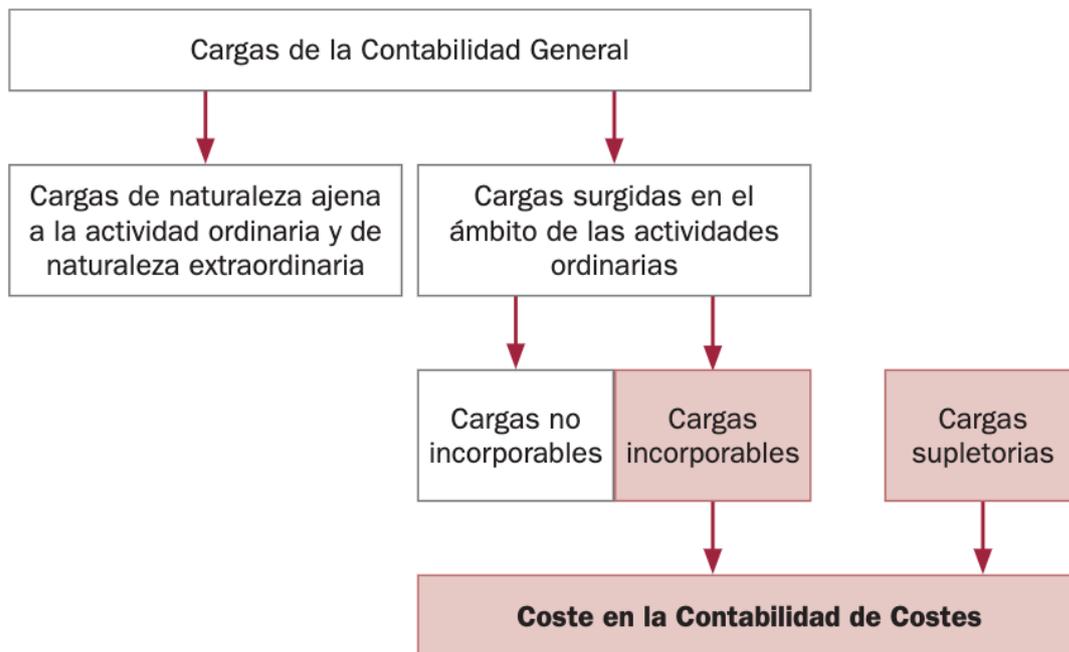
2) Cargas/ingresos incorporables/no incorporables

Se tiene que decidir que cargas o gastos del período son elementos del cálculo de los costes y qué importe de estas se incorporan al cálculo de los costes.

Y, además, determinar si se da y en qué importe algún otro elemento del coste que no esté recogido en la contabilidad financiera (cargas supletorias a incorporar al coste).

Para que las **cargas sean consideradas incorporables** para la contabilidad de costes, deben presentar las **tres características siguientes**;

- Que tengan directamente su origen en la actividad normal o propia de la empresa.
- Que correspondan al período de cálculo que se esté analizando.
- Que tengan carácter de habituales, que se produzcan con regularidad y frecuencia.

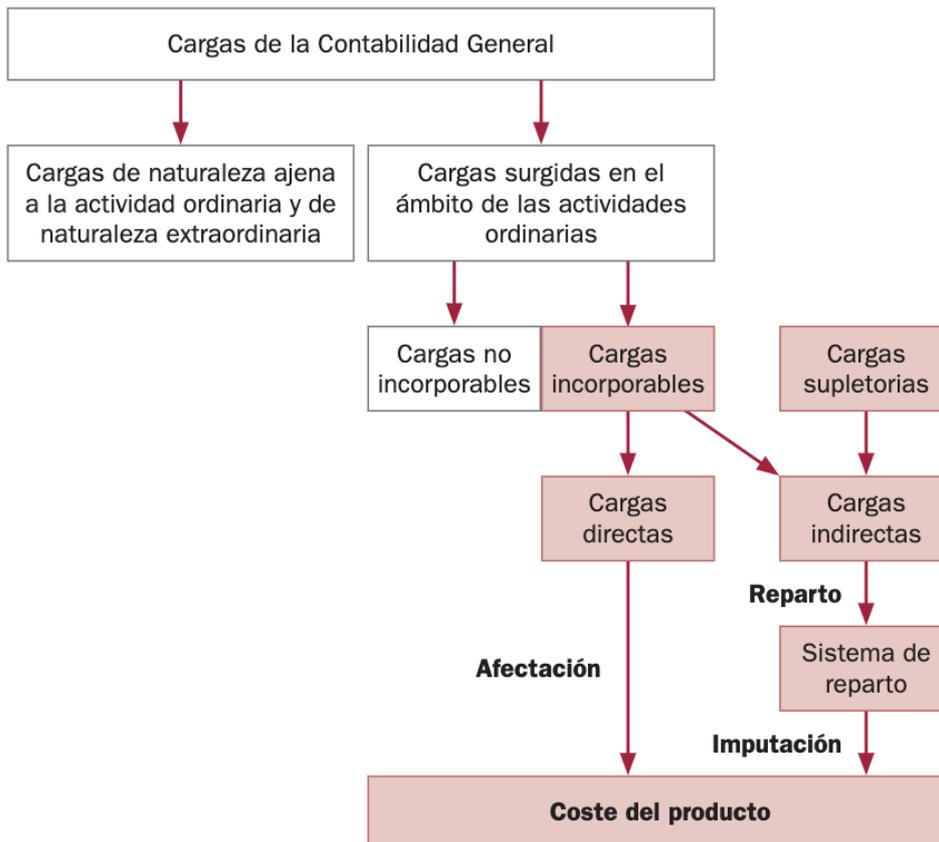


Ejemplos típicos de **cargas supletorias**;

- Remuneración del trabajo del empresario
- Remuneración del capital propio de la empresa

A su vez, las cargas que forman parte del coste en la contabilidad de costes pueden ser;

- **Cargas directas** → Se imputan directamente al producto porque se pueden asociar de forma evidente y clara (consumo de materias primas, MOD).
- **Cargas indirectas** → Son las que se imputan mediante una base de reparto al elemento del coste.



3) Etapas del cálculo de los costes

En la empresa siempre se da un movimiento interno de valores que sigue una sucesión lógica, se compone de tres grandes fases;

- Aprovisionamiento de materias primas
- Fabricación de productos terminados
- Venta o comercialización de los productos terminados

A cada una de estas etapas le corresponde una categoría de coste;

1) **Coste de compra de materias primas;** elementos del coste:

- + Coste directo: Precio de adquisición de la materia prima
- + Coste indirecto: Coste indirecto imputado al centro de compras

2) **Coste de producción;** elementos del coste:

- + Cargas directas: consumo de las materias primas + Mano de obra directa (MOD).
- + Cargas indirectas: coste indirecto imputado de los centros de fabricación del producto.

3) **Coste de distribución** → conjunto de cargas incorporables asociadas a la función de ventas (centro Ventas, Distribución...).

4) **Coste final de los productos vendidos;** incluye:

- + Coste producción de los productos vendidos (inventario de producto terminado).
- + Coste de distribución de los productos vendidos.

4) Métodos del coste completo según las diferentes doctrinas

EL MODELO EUROCONTINENTAL DE COSTES COMPLETOS POR CENTROS DE ACTIVIDAD (Capítulo 4, 5, 6 y 7)

Características del modelo;

- **Análisis y clasificación de las cargas incorporables** en costes directos (materia prima y MOD) e indirectos al producto.
- **Asignación de las cargas:** el coste final de los productos incluye todos los costes “coste completo”:
 - o Los **costes directos** se afectan directamente al coste del producto
 - o Los **costes indirectos** se imputan al coste del producto a través del reparto basado en centros de actividad. Primero se localizan los costes indirectos a los centros y luego se imputan a los productos.

Esquema de cálculo de resultados analíticos;

- **Resultado de explotación de los productos** = Ingresos por ventas – Coste completo final de los productos vendidos.
- **Resultado de explotación de la empresa** = agregación de los resultados de explotación de todos los productos.
- **Resultado analítico de la actividad ordinaria** = Resultado de explotación +/- Cargas e ingresos no incorporados surgidos en el ámbito de las actividades ordinarias.
- **Resultado analítico de la contabilidad de costes** = Resultado analítico de la actividad ordinaria +/- Cargas e ingresos de naturaleza ajena a la actividad ordinaria y de naturaleza extraordinaria +/- Resultado de actividad interrumpidas.

EL MODELO ANGLOSAJÓN CLÁSICA DE COSTES COMPLETOS (Capítulo 8)

Características del modelo;

- **Análisis y clasificación de las cargas incorporables:** reclasifica las cargas incorporables recibidas de la contabilidad general en:
 - Cargas directas al producto: Materia prima y MOD
 - Cargas indirectas al producto, que, a su vez, se desglosa en:
 - Gastos generales de fabricación
 - Gastos generales de administración
 - Gastos generales de financiación
- **Asignación de las cargas:** Sólo deben incorporarse al coste del producto la Materia prima, la MOD y los gastos generales de fabricación. En el proceso de asignación:
 - Los costes de materias primas, MOD y gastos generales de fabricación **se localizan en los departamentos** y desde estos se afectan e imputan al coste de los productos:
 - Los costes directos (materias primas y MOD) se afectan directamente al coste del producto en función del consumo.
 - Los gastos generales de fabricación se imputan al coste de los productos utilizando como base de reparto un elemento del coste directo.
 - Los **gastos generales de administración, financiación** y distribución no se consideran costes del producto, si no **costes del periodo** y se llevan directamente al Resultado neto del período.

EL MODELO ANGLOSAJÓN MODERNO: MODELO ABC (Capítulo 9 y 10)

Características del modelo;

- **Análisis y clasificación de las cargas incorporables:** reclasifica las cargas incorporables en costes directos e indirectos al producto. El modelo ABC considera que únicamente la materia prima es un coste directo.
- **Asignación de las cargas:**
 - **Los costes directos** (consumo materia prima) se imputa directamente al coste del producto.
 - **Los costes indirectos** se imputan al coste de los productos a través del mecanismo de reparto basado en las actividades. Primero los costes se localizan en los centros de actividad y después se asignan a las actividades realizadas en cada centro, finalmente, se imputan al coste del producto a través de los generadores de costes.



5) Las existencias y su clasificación en la contabilidad de costes

Para ver los distintos tipos de existencias que podemos encontrarnos en un proceso productivo de una empresa industrial, vamos a verlo con un ejemplo práctico;

EJEMPLO: TALLER ASERRADERO MARTÍN GIL

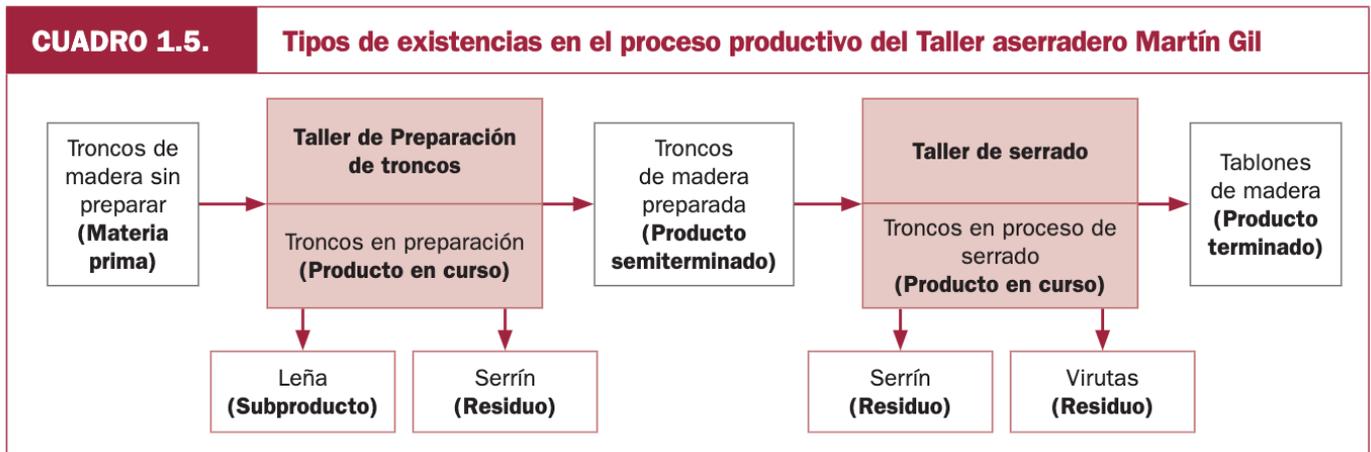
Taller aserradero Martín Gil es un pequeño taller mecánico abulense que se dedica a la fabricación de tablones de madera a partir de troncos de pino procedentes de los pinares del río Voltoya.

Tiene estructurado su proceso productivo en **dos centros de actividad**: Taller de preparación y Taller de serrado.

En el **Taller de preparación** los troncos de madera **se someten a unos tratamientos previos** al secado que ayudan a eliminar defectos tales como el moho, manchas, deterioro, hendiduras y resquebrajamientos; dichos procedimientos comprenden el tratamiento de la madera con glicol de polietileno, pasta de sal, tratamiento previo de la superficie y sumersión en fungicidas. A continuación, los troncos **se someten a un proceso de secado** al aire libre para alcanzar unas determinadas propiedades de resistencia de la madera. Este proceso dura unos meses, tras el cual los troncos ya tratados se almacenan en instalaciones especiales. En el proceso de preparación, se obtienen trozos de leña y serrín.

En el **Taller de serrado**, los troncos ya tratados se sierran para obtener los tablones de madera que, tras pasar por almacén, se venden en el mercado. En el proceso de serrado, se obtienen serrín y virutas de madera.

De acuerdo con esta información, el **proceso productivo del Taller aserradero Martín Gil** se muestra a través del **Cuadro 1.4**.

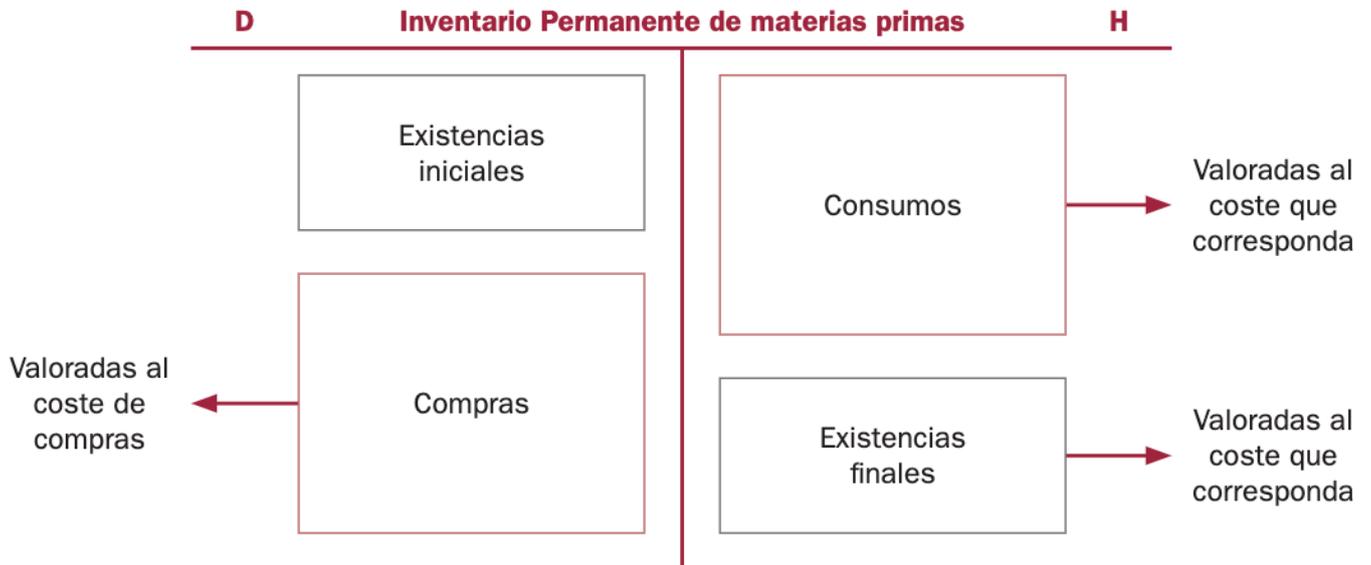


[*] **Subproducto** → de carácter secundario o accesorio de la fabricación principal. Tienen una importancia económica relativamente menor que los productos terminados y pueden ser utilizados o vendidos.

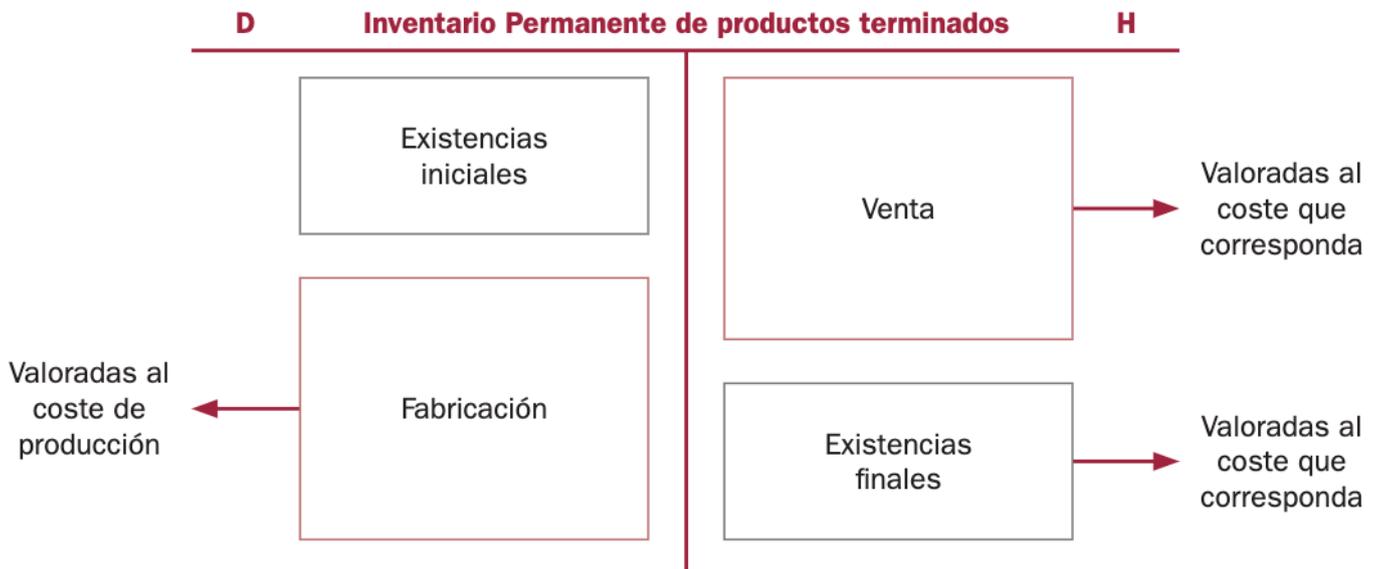
Residuos → obtenidos inevitablemente y al mismo tiempo que los productos o subproductos, siempre que tengan valor intrínseco y puedan ser utilizados o vendidos.

Tratamiento contable de las existencias en la contabilidad de costes

- Movimiento de las cuentas de inventario contable Permanente de materias primas



- **Movimiento de las cuentas de inventario contable Permanente de productos terminados**



- **Movimiento de las cuentas de inventario contable Permanente de productos semiterminados**



6) Métodos de valoración de inventario (FIFO, LIFO, PMP)

- **Método FIFO (First in – First out);** El coste de la primera entrada, se identifica con el de la primera salida.
- **Método LIFO (Last in – First out);** El coste de la última entrada, se identifica con el de la primera salida.
- **Método CMP (Coste medio ponderado);** Calculado después de cada entrada, las salidas de almacén se valoran al CMP de las distintas partidas que hubiera en él en ese momento.

ENUNCIADO DEL CASO PRÁCTICO 2.1. TALLER ASERRADERO MARTÍN GIL

En el ejercicio 20X7 el **Taller aserradero Martín Gil** nos facilita la siguiente información relacionada con las **materias primas**:

- 1 de enero: Existencias iniciales de Troncos de madera: 1.500 kg a 60 u.m./kg.
- 31 de enero: Compras de Troncos de madera: 750 kg a 85 u.m./kg.
- 28 de febrero: Consumos: 600 kg consumidos en el Taller de Preparación.
- 31 de julio: Compras de Troncos de madera: 3.000 kg a 80 u.m./kg.
- 30 de octubre: Consumos: 3.300 kg consumidos en el Taller de Preparación.
- 31 de diciembre: Existencias finales de Troncos de madera: 1.350 kg.

SE PIDE: aplicando los **métodos de valoración relacionados con el coste de compra** determinar:

- ¿Cuál es el **coste unitario** al que se valoran los diferentes kg consumidos de Troncos de madera y cuál es el **coste total** de los consumos de Troncos de madera en el Taller de Preparación?
- ¿Cuál es el **coste unitario** al que quedan valoradas las existencias finales y cuál es el **coste total** de las mismas?







