



RETO 1 – PEC 1 – Para qué sirve la contabilidad de costes

ÍNDICE

1. Relación entre contabilidad financiera y contabilidad analítica/de costes
2. Concepto y tipología de coste
3. El coste de producción
4. Tipología de costes
5. Métodos de valoración de inventarios

PEC → 40% ~ Moodle
→ 60% ~ CASO PRACTICO





1. Relación entre contabilidad financiera y contabilidad analítica/de costes

Contabilidad de costes → sistema de información sobre el movimiento interno de valores que se produce en la empresa con la finalidad de valorar bienes y servicios y suministrar información relevante para la planificación y control.

Se encarga de:

- Valoración inventarios
- Valoración de movimiento interno de valores
- Planificación y control empresarial

Diferencias CONTABILIDAD DE COSTES – CONTABILIDAD FINANCIERA

	CONTABILIDAD DE COSTES	CONTABILIDAD FINANCIERA
Público objetivo	Usuarios internos (responsables de la gestión)	Usuarios externos
Finalidad	Informes para la planificación, control y toma de decisiones.	Confección de las cuentas anuales
Regulación	No regulada: sistemas o modelos de costes	Normalizada: reglas y principios según el PGC y otra normativa.
Orientación temporal	La información está enfocada al futuro (previsiones). Y también al pasado (análisis).	La información está relacionada con el pasado.
Restricciones en la presentación de la información	Los usuarios internos conocen los modelos y criterios adoptados.	Los usuarios externos conocen los principios y normas contables aplicadas.
Visión analítica	Se genera información por centros, departamentos, productos, ...	Visión global de la organización, como un todo.
Unidad de medida	Unidades monetarias y físicas.	La información está recogida en unidades monetarias únicamente.





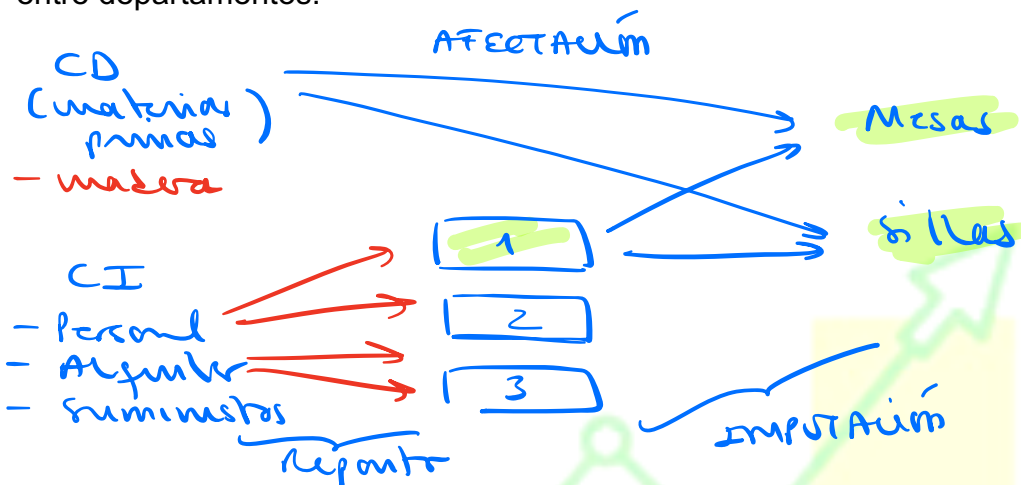
2. Concepto y tipología de coste

CONCEPTO DE COSTE = Valoración monetaria (€) de los recursos o factores consumidos para obtener un determinado producto o servicio.

Para poder calcular el coste de producción de un output (producto) necesitaremos calcular la cantidad consumida de factores y su precio.

Asignación del coste al producto:

- **AFECCIÓN**: de forma directa (ej; materias primas).
- **IMPUTACIÓN**: Cuando se tratan de **costes indirectos**, se realiza un **REPARTO** de costes entre departamentos.



Coste / gasto / inversión / pago

Coste → valor del consumo de recursos necesarios para producir un bien o servicio.

Gasto → Valor monetario de la disminución de los activos de una organización por haberse utilizado o consumido durante un período.

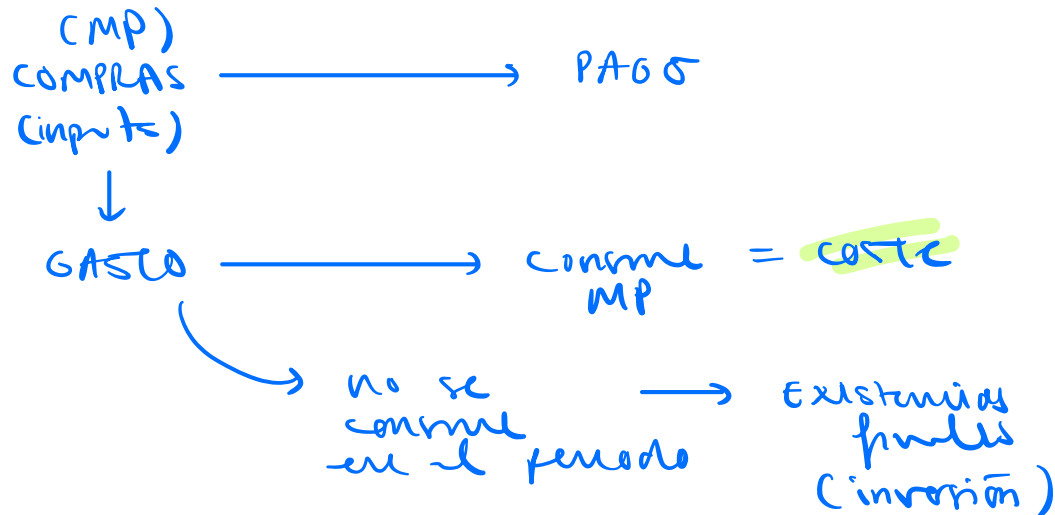
Inversión → Conjunto de activos no consumidos en el ejercicio actual y disponibles para ser utilizados en el siguiente.

Pago → salida de dinero hacia el exterior.





Esquema;



EJEMPLO;

En una empresa, durante el mes de diciembre de 200X realiza las siguientes operaciones;

- 05/12; Compra 1.000kg de materia prima por 5€/kg.
- 12/12; Paga el 50% de la compra anterior y el resto a 60 días.
- 15/12; Consume 800kg de materia prima para la producción.
- 20/12; Compra una maquina por 40.000€ con una amortización de 10 años.

$$5/12 \rightarrow \text{GASTO} = 1.000 \text{ kg} \times 5\text{€} = 5.000 \text{ €}$$

$$\rightarrow \text{PAGO} \rightarrow \begin{array}{l} 12/12 : 2.500 \text{ €} \\ 5/02 : 2.500 \text{ €} \end{array}$$

$$15/12 \rightarrow \text{coste / consume} = 800 \text{ kg} \times 5\text{€} = 4.000 \text{ €}$$
$$\text{Ef} = 200 \text{ kg} \times 5\text{€} = 1.000 \text{ € (inversión)}$$

$$20/12 \rightarrow \text{inversión} \sim \text{maj.} = 40.000 \text{ €}$$

$$\text{Gasto} \times \frac{1}{\text{amortiz.}} = \frac{40.000 \text{ €}}{10} = 4.000 \text{ € (año)}$$

(consume)





Movimiento de valores; (inventarios)

En el almacén de existencias podríamos diferenciar:

- Materias primas
- Productos terminados
- Mercaderías comerciales

movimiento de valores:

Mat. primas	
Existencias Iniciales	SALIDAS = COSTE = consumo
ENTRADAS (Compras)	EXISTENCIAS FINALES
= <input type="text"/>	= <input type="text"/>
$E_i + \text{entradas (compras)} = \text{salidas (consumo)} + E_f$	
Prod. terminados	
Existencias Iniciales	SALIDAS = COSTE DE LAS VENTAS
ENTRADAS (Producción)	EXISTENCIAS FINALES
= <input type="text"/>	= <input type="text"/>
$E_i + \text{entradas (producción)} = \text{salidas (ventas)} + E_f$	





3. El coste de producción

Coste de producción = Costes directos (materias primeras – AFECTACIÓN)
+ Costes indirectos (REPARTO – Departamentos).

[*] En términos generales no formarían parte del coste de producción:

- Costes de subactividad/sobreactividad
- Gastos financieros
- Gastos de administración/dirección de la empresa.

FASES;

1) Clasificación de los costes: costes de los factores

- o Calcular el coste de las materias primas. (consumo)
- o Lista de resto de los costes de explotación
- o El IVA para la empresa NO es un coste

2) Localización: calcular el coste de los centros/departamentos – REPARTO. En función de distintos criterios de reparto (m2, número de trabajadores, etc...).

COSTES		TOTAL		Dep. / centros / centros		
XX		XX				

3) Imputación: calcular el coste de los productos → Coste de la MP consumida + Coste del departamento de fabricación (según el uso de los factores productivos). Calculamos el coste de producción total y unitario de cada producto.





4) Márgenes y resultados:

- **Primer paso** → calcular el coste de la producción vendida (coste de las ventas) – inventario de producto terminado.

Prod. terminada

Existencias Iniciales	SALIDAS = <u>coste de las ventas</u>
APORTADO 3) <u>ENTRADAS (PRODUCCIÓN)</u>	EXISTENCIAS FINALES
= 	=

- **Segundo paso** → cuenta de resultados analítica según modelo

	P1	P2	TOTAL
+ Iny. x ventas (P x Q)	xx	xx	xx
- coste de las ventas	(xx)	(xx)	
= Margen bruto	xx	xx	xx
- coste comercial			(xx)
= M. comercial			xx
- coste admin.			(xx)
= Resultado analítico			





4. Tipología de costes

Clasificación de costes en función de distintos criterios;

1) Identificación con un determinado objeto de coste:

- Directos (uy)
- Indirectos (MOI, alquileres, suministros)

2) Comportamiento al variar el nivel de actividad:

- Fijos
- Variables $\rightarrow MP \rightarrow \Delta \text{producción} \sim \Delta MP$

3) Función:

- Aprovisionamiento
- Producción } costes operativos ~ Fabricación
- Comercialización
- Administración

4) Naturaleza: de acuerdo con la naturaleza del coste;

- Materiales
- Servicios exteriores: costes que se producen por la interacción con el exterior.
- Tributos (Impuestos).
- Personal
- Amortizaciones

5) Afectación temporal:

- Costes del período: se identifican con períodos de tiempo, no con productos. (CI)
- Costes del producto/servicio: costes de los factores que se han consumido de forma directa para la fabricación y venta.





5. Métodos de valoración de inventarios

Consumo (Salidas) → Existencias iniciales + Compras (entradas) – Existencias finales

E_i + entradas	coste de las salidas + E_f
= \square	= \square

Para valorar los consumos (salidas) existen distintos **métodos de valoración**:

- Precio medio ponderado (PMP)
- Sistema FIFO
- Sistema LIFO

SUPUESTO (emp. comercial)

Una empresa tiene el 01/12 en el almacén 500u que fueron adquiridas a 5€/unidad.

Operaciones en diciembre:

- 11/12: Compra: 200u a 6€
 - 16/12: Venta 300u a un precio de venta de 15€/u. → 4.500 €
 - 21/12: Compra 100u a 6,50€
 - 28/12: Venta 400u a 16€ (300u) → 6.400 €
 - 30/12: Venta 200u a 16,50€. (100u) → 3.300 €
- ✓ = 10.750 €

Calculamos el **COSTE** de las ventas con el método FIFO, LIFO y PMP
Calculamos el **MARGEN DE VENTAS** del mes de diciembre.

FIFO

$$E_i \rightarrow \cancel{500u} \times 5€ = 2.500 €$$

$$(11/12) \text{ Compra} \rightarrow \cancel{200u} \times 6€ = 1.200 €$$

$$(16/12) \text{ venta} \rightarrow 300u \times 5€ = 1.500 €$$

(300u)

$$(21/12) \text{ Compra} \rightarrow 100u \times 6,50€ = 650 €$$





$$\begin{array}{l} (25/12) \text{ venta} \rightarrow 2000 \times 5\text{€} = 1.000\text{€} \\ (3000) \quad \quad \quad 1000 \times 6\text{€} = 600\text{€} \end{array} \quad \} = 4.600\text{€}$$

$$(30/12) \text{ Venta} \rightarrow 1000 \times 6\text{€} = 600\text{€} \\ (1000)$$

$$= \text{Ej} = 1000 \times 6,50\text{€} = 650\text{€}$$

$$\text{Coste Ventas} = 3700\text{€}$$

$$\text{M.Bnto} = \text{Ventas} - \text{CV} \\ 10.950\text{€} - 3700\text{€} = 7.250\text{€}$$

$$\begin{array}{l} \text{Ei + Compras} \\ = 4.350\text{€} \end{array} \quad \begin{array}{l} \rightarrow \text{ventas} = 3.700\text{€} \\ \rightarrow \text{Ej} = 650\text{€} \\ \hline = 4350\text{€} \end{array}$$

LIFO

$$\text{Ei} \rightarrow \cancel{2000} \times 5\text{€} = 2.500\text{€}$$

$$(11/12) \text{ Compra} \rightarrow \cancel{2000} \times 6\text{€} = 1200\text{€}$$

$$\begin{array}{l} (16/12) \text{ venta} \rightarrow 2000 \times 6\text{€} = 1200\text{€} \\ (3000) \quad \quad \quad \underline{1000} \times 5\text{€} = 500\text{€} \end{array} \quad \} = 1700\text{€}$$

$$(21/12) \text{ Compra} \rightarrow \cancel{1000} \times 6,50\text{€} = 650\text{€}$$

$$\begin{array}{l} (25/12) \text{ venta} \rightarrow 1000 \times 6,50\text{€} = 650\text{€} \\ (3000) \quad \quad \quad 2000 \times 5\text{€} = 1000\text{€} \end{array} \quad \} = 1650\text{€}$$

$$(30/12) \text{ Venta} \rightarrow 1000 \times 5\text{€} = 500\text{€} \\ (1000)$$

$$= \text{Ej} \rightarrow 1000 \times 5\text{€} = 500\text{€}$$





$$\text{Coste Ventas} = 3.850 \text{ €}$$

$$\text{MB} = 10.150 \text{ €} - 3.850 \text{ €} = 3.100 \text{ €}$$

$$\begin{array}{l} \text{€i + Compras} \\ = 4.350 \text{ €} \end{array} \begin{array}{l} \rightarrow \text{ventas} = 3.850 \text{ €} \\ \rightarrow \text{€j} = 500 \text{ €} \\ \hline = 4350 \text{ €} \end{array}$$

PMP

$$\text{€i} \rightarrow 5000 \times 5 \text{ €} = 2.500 \text{ €}$$

$$(11/12) \text{ Compra} \rightarrow \frac{2000 \times 6 \text{ €}}{7000} = \frac{1200 \text{ €}}{3700 \text{ €}}$$

$$(1) \text{ PMP} = 3700 \text{ €} / 7000 = 5'2857 \text{ €}$$

$$(16/12) \text{ venta (3000)} \rightarrow 3000 \times 5'2857.. = 1.585'71 \text{ €}$$

$$\text{Existencias} \rightarrow 4000 \times 5'2857.. = 2114'28 \text{ €}$$

$$(21/12) \text{ Compra} \rightarrow \frac{1000 \times 6'50 \text{ €}}{5000} = \frac{650 \text{ €}}{2764'28 \text{ €}}$$

$$(2) \text{ PMP} = 5'5286 \text{ €}$$

$$(28/12) \text{ venta (3000)} \rightarrow 3000 \times 5'5286 \text{ €} = 1.651'57 \text{ €}$$

$$(30/12) \text{ venta (1000)} \rightarrow 1000 \times 5'5286 \text{ €} = 552'86 \text{ €}$$

$$\text{€j} = 1000 \times 5'5286 = 552'86 \text{ €}$$



$$\text{COSTO VENTAS} = 3797'14 \text{ €}$$

$$\text{MB} = 10.150 \text{ €} - 3797'14 = 7.152'86 \text{ €}$$