

Tema 1. Delimitación, objetivos y fases de la contabilidad de costes

María del Carmen Hernando Vivar
Grupo 131 Y 132. Curso 2020-2021

Índice

- 1. Delimitación de la Contabilidad de Costes**
- 2. Objetivos de la Contabilidad de costes**
- 3. Fases de la Contabilidad de Costes**
- 4. Determinación de márgenes y resultados – informes**
- 5. Diferencias fundamentales entre la Contabilidad de Costes y la Contabilidad Financiera**
- 6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS CONSULTADAS**

Objetivos de aprendizaje

- **Comprender por qué la Contabilidad de Costes surge por las limitaciones de la Contabilidad Financiera.**
- **Comprender cómo la Contabilidad de Costes se enmarca dentro de la Contabilidad de Gestión.**
- **Entender que el eje de la Contabilidad de Costes es la actividad productiva de la empresa.**
- **Saber cuáles son los objetivos de la Contabilidad de Costes.**
- **Comprender que una empresa puede tener más de una Contabilidad de Costes según los objetivos que persiga.**

Objetivos de aprendizaje

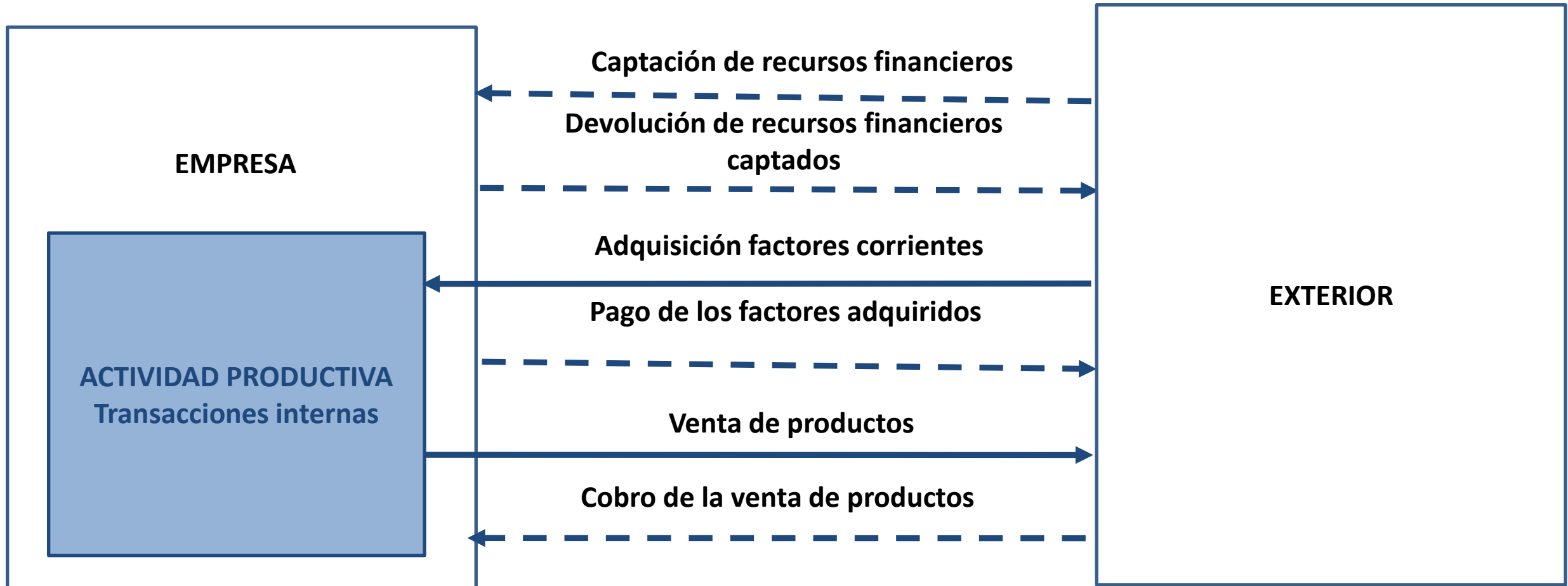
- **Incorporar al lenguaje corriente del alumno términos propios del ámbito de la Contabilidad de costes: coste, factor, márgenes, etc.**
- **Conocer la secuencia y el cometido de las etapas del proceso de la Contabilidad de costes.**
- **Comprender cómo se calculan los resultados y márgenes.**
- **Conocer las diferencias fundamentales entre la Contabilidad de Costes y la Contabilidad Financiera.**

Delimitación de la Contabilidad de costes





Actividad productiva



ACTIVIDAD PRODUCTIVA DE LA EMPRESA

Aplicación de unos medios productivos (factores) que permiten obtener otros bienes y servicios mediante un proceso productivo. El ciclo productivo de la empresa puede representarse del siguiente modo:

FACTORES
Bienes y servicios
iniciales



PROCESO
Los factores se destruyen,
inutilizan o transforman



**PRODUCTOS O
SERVICIOS:** Bienes y
servicios finales

Empresas de servicios



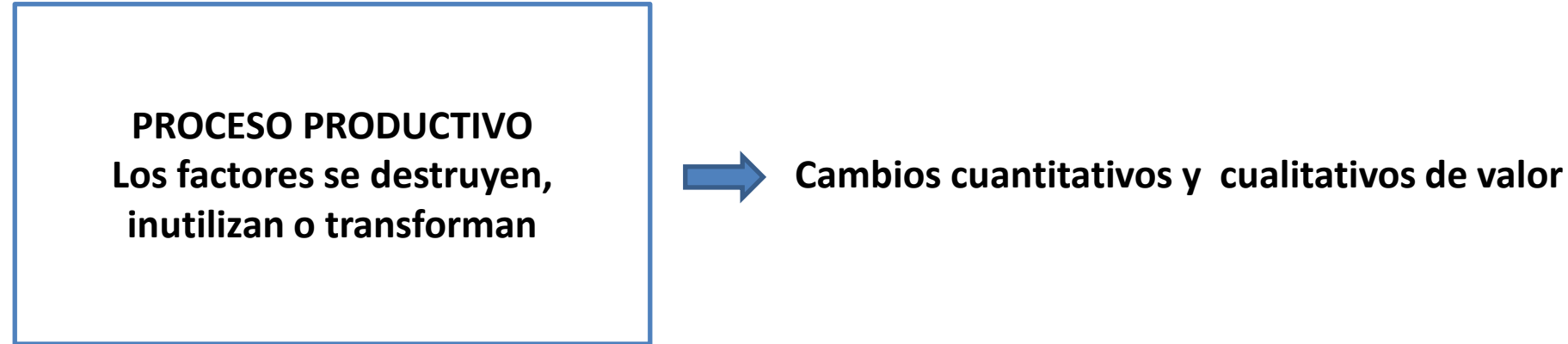
Empresas comerciales



Empresas manufactureras



Tanto los medios aplicados como los bienes y servicios obtenidos se intentarán medir en unidades físicas y se expresarán en unidades monetarias



EMPRESA: ámbito de transformación de valores

CONTABILIDAD DE COSTES: se va a ocupar del movimiento interno de valores ocasionado por la actividad productiva, sin perder de vista las características físicas de los medios de producción aplicados y de los bienes y servicios obtenidos

EJE DE LA CONTABILIDAD DE COSTES: ACTIVIDAD PRODUCTIVA DE LA EMPRESA

Transacciones internas en el proceso económico de la empresa

Se pueden analizar mejor si se agrupan según la función que desempeñen en el proceso económico de la empresa



María del Carmen Hernando Vivar

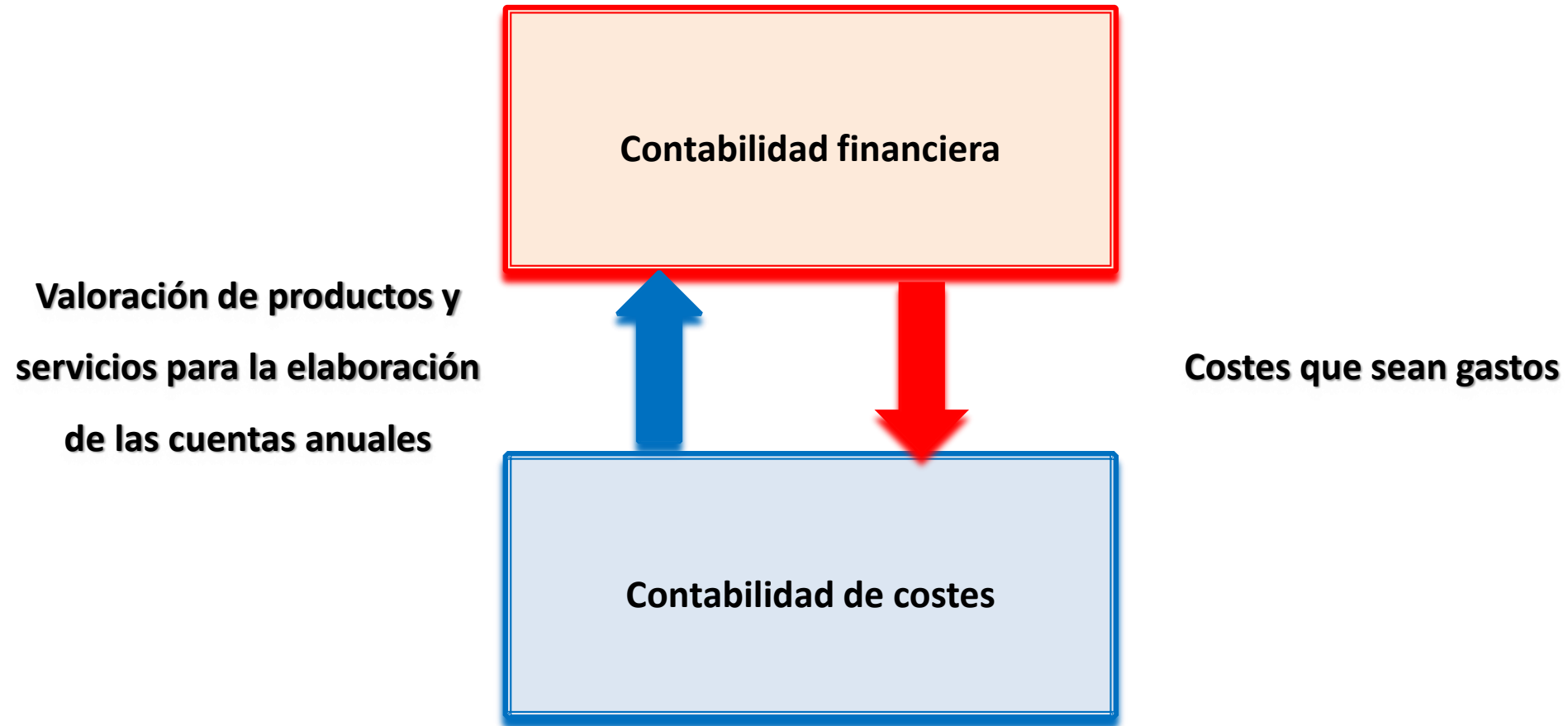


Usuarios de cada área contable

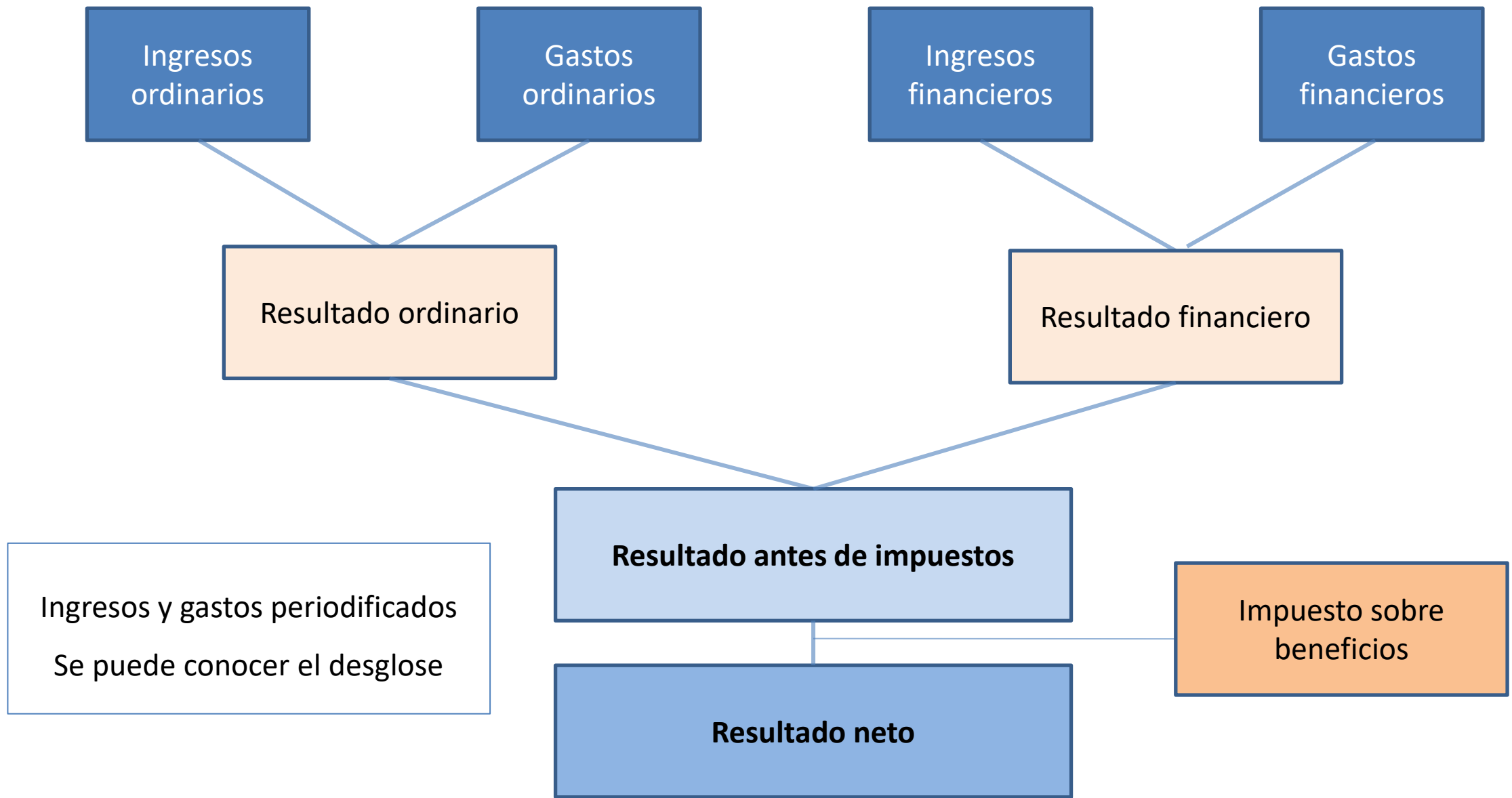
- **Contabilidad Financiera, general o externa:** usuarios externos
- **Contabilidad de costes, analítica o interna:** Usuarios internos

Magnitudes de la CF más relacionadas con la CC: gastos, ingresos y resultados

Traspaso de información entre la Contabilidad de costes y Contabilidad financiera



Estas dos áreas contables no son procesos informativos independientes, pero sus objetivos difieren sustancialmente.



Cuenta de pérdidas y ganancias del PGC

DE LOS GASTOS A LOS COSTES

```
graph TD; A[DE LOS GASTOS A LOS COSTES] --> B[Empresa COMERCIAL]; A --> C[Empresa MANUFACTURERA]; A --> D[Empresa DE SERVICIOS];
```

Empresa
COMERCIAL

Empresa
MANUFACTURERA

Empresa
DE SERVICIOS



Empresa de servicios

Autobuses,
mano obra
Luz, etc.



Actividad
productiva



Transportes
urbanos

Se produce un coste: un consumo de bienes y servicios necesario para la obtención de nuevos bienes y servicios



Empresa manufacturera

Piel, Mano obra
Luz, máquinas, etc



Actividad
productiva



Zapatos

Una aproximación al concepto de coste

No todos los costes corresponden a consumos de tipo físico.

Los costes pueden producirse como consecuencia de una transformación de valores

Para hablar del coste, desde un punto de vista económico, es necesario que el consumo sea expresado en unidades monetarias

Coste es una magnitud subjetiva, cuyo cálculo depende del sujeto que lo calcula

Empresa comercial

Alimentos,
mano obra
Luz, etc.



Actividad
productiva



Mercaderías a
disposición del
cliente



SEGÚN SU NATURALEZA

60. Compras

61. Variación de existencias

62. Servicios exteriores

63. Tributos

64. Gastos de personal

65. Otros gastos de gestión

66. Gastos financieros

67. Pérdidas procedentes del inmovilizado y gastos excepcionales

68. Dotaciones a la amortización

69. Pérdidas por deterioro y dotaciones a las provisiones

- Clasificación sencilla.
- Aplicable a todas las empresas.
- Permite comparaciones entre empresas.
- Susceptible de mayor desglose.

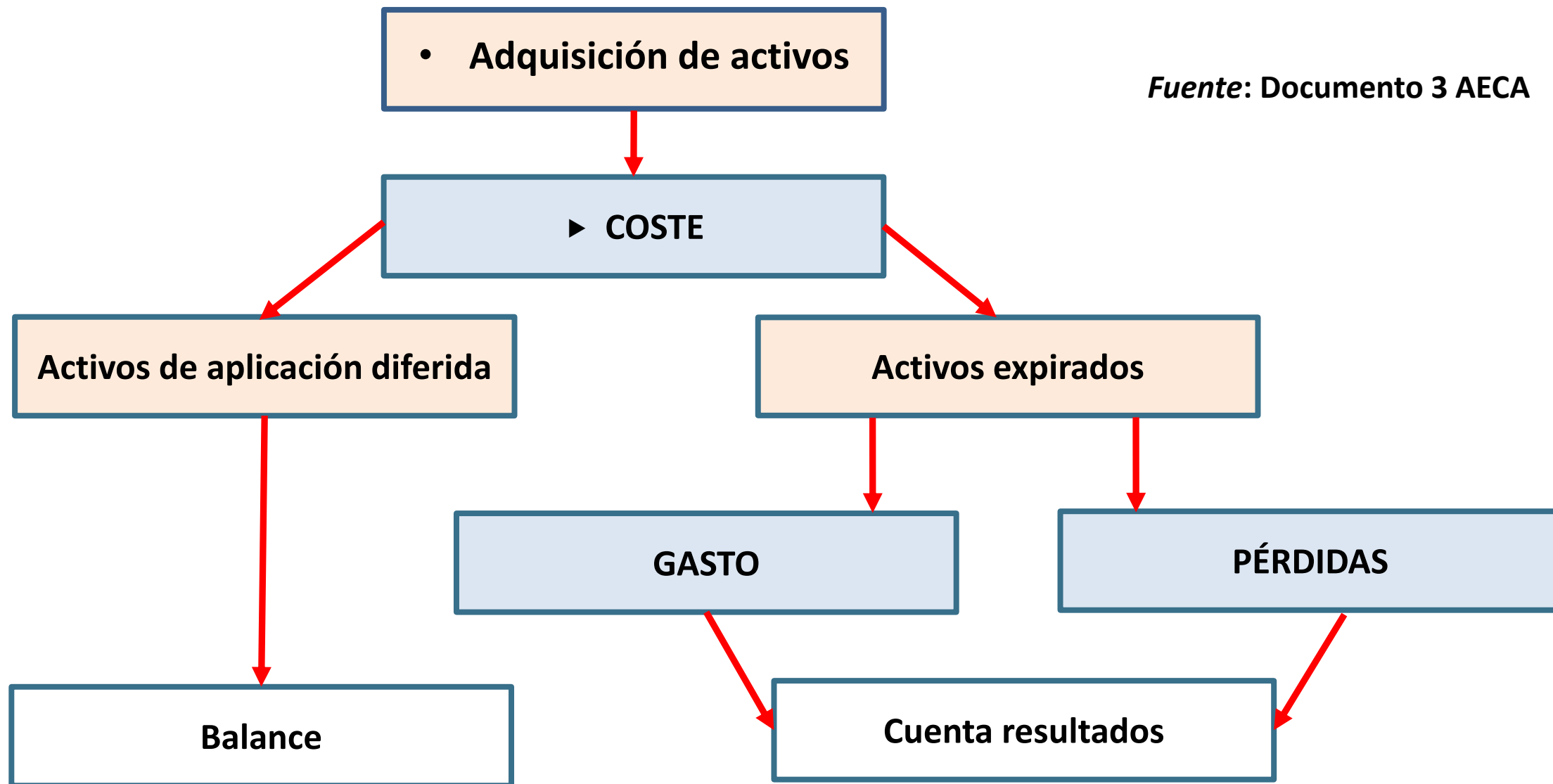
Definiciones del Coste

El término coste no tiene un único significado. Hay que especificar en qué sentido se emplea.

Dos corrientes doctrinales: centroeuropea y anglosajona

CORRIENTE CENTROEUROPEA: Entiende por coste la medida y valoración del consumo realizado o previsto por la **aplicación racional** de los factores productivos para la obtención de un producto, trabajo o servicio. **No se incluirán los consumos que supongan un despilfarro o una mala gestión del proceso productivo.**

CORRIENTE ANGLOSAJONA: El término coste identifica el desembolso o valor monetario equivalente que debe destinar una empresa para alcanzar un objetivo



CORRIENTE anglosajona: relación del coste con otras magnitudes contables

Coste versus gasto

El término **coste** hace referencia al ámbito **interno** de la empresa, mientras que el **gasto y pago** suponen una relación de la empresa con el **exterior**.

Los costes no tiene por qué producirse en un momento diferente al gasto.

No todos los gastos dan lugar siempre a un coste (ejemplo: dotación a la provisión por contratos onerosos o las pérdidas por deterioro de un activo), ni todos los costes se corresponden con un gasto (ejemplo: los costes de oportunidad).

Gasto, Coste, Pago, Inversión

GASTO: concepto financiero ➡ adquisición de un bien o servicio, derecho, etc.

COSTE: concepto interno de gestión ➡ consumos de recursos necesarios en la actividad productiva.

PAGO: salida monetaria ➡ no siempre implica un coste o gasto

INVERSIÓN: adquisición ➡ genera bº económicos futuros

CONCEPTO DE INGRESO DESDE ÓPTICA DE COSTES

Valor, a precios de mercado, de los productos y servicios obtenidos en el proceso productivo, mediante a transformación a que los factores productivos hayan sido sometidos y que termina con la puesta a disposición de los clientes de tales bienes y servicios

PRECISIONES SOBRE LOS INGRESOS

- Exige aclarar el concepto de actividad productiva (aprovisionamiento, transformación, comercialización).
- El proceso productivo termina con la entrega al cliente de los productos obtenidos.
- La función de distribución (venta y puesta a disposición o entrega a los clientes de los productos y/o servicios) es una actividad productiva.
- Ingresos: productos y/o servicios que abandonan el ámbito de la empresa y pasan a integrar el patrimonio de los clientes.

RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD DE COSTES

- **Resultado externo** = Ingresos – Gastos

Diferenciando entre resultado de explotación y resultado financiero, así como resultado de las actividades continuadas y resultados de las actividades interrumpidas

- **Resultado interno** = Ingresos de la actividad típica- Costes incurridos para la obtención de dichos productos (costes de los productos vendidos + costes de administración + costes gestión)

Cálculo de resultados y márgenes

Ingresos por ventas

- Coste de ventas

Margen Bruto o Industrial

- Costes comerciales

Margen Comercial

- Costes de administración

RCAA (Resultado de la contabilidad analítica de la actividad)

- Costes de subactividad

RCAP (Resultado de la contabilidad analítica del período)

CONCEPTOS FUNDAMENTALES

CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD DE COSTES
Gastos Ingresos Resultado externo Cuenta de Pérdidas y ganancias Cuentas anuales e Informe de gestión	Coste Ingresos Resultado interno Márgenes y cuenta de resultados previsional Informes de la Contabilidad de costes

Ejemplo

Clasificar cada uno de los siguientes conceptos como gasto, pago, coste e inversión:

Amortización	
Compra de mercaderías	
Existencias	
Consumo de materias primas	
Luz de la fábrica	
Seguro del local	
Sueldos y salarios	

Ejemplo

Clasificar cada uno de los siguientes conceptos como gasto, pago, coste e inversión:

Amortización	GASTO Y COSTE
Compra de mercaderías	GASTO (coste por el consumo)
Existencias	INVERSIÓN
Consumo de materias primas	COSTE (gasto incluido en la compra)
Luz de la fábrica	GASTO (coste por el consumo)
Seguro del local	GASTO (coste por la parte proporcional)
Sueldos y salarios	GASTO (coste por el consumo)

Gasto, Coste, Pago, Inversión: ejemplos

Amortización

Compra de mercaderías

Existencias

Consumo de materias primas

Luz de la fábrica

Seguro del local

Sueldos y salarios

Gasto, Coste, Pago, Inversión: ejemplos

Amortización: GASTO Y COSTE

Compra de mercaderías: GASTO
(coste por el consumo)

Existencias: INVERSIÓN

Consumo de materias primas: COSTE
(gasto incluido en la compra)

Luz de la fábrica: GASTO
(coste por el consumo)

Seguro del local: GASTO
(coste por la parte proporcional)

Sueldos y salarios: GASTO
(coste por el consumo)

Ejemplo

El día 1 de diciembre compramos 2.000 Kg de materia prima a un precio de 10 €/Kg. El pago se realiza a 30 días con un descuento del 2%.

A 31 de diciembre quedan en el almacén 200 Kg de materia prima.

GASTO	
COSTE	
PAGO	
INVERSIÓN	

Ejemplo: solución

El día 1 de diciembre compramos 2.000 Kg de materia prima a un precio de 10 €/Kg. El pago se realiza a 30 días con un descuento del 2%.

A 31 de diciembre quedan en el almacén 200 Kg de materia prima.

GASTO	$2.000 \text{ Kg} \times 10 \text{ €/Kg} = \mathbf{20.000 \text{ €}}$
COSTE	$1.800 \text{ Kg} \times 10 \text{ €/Kg} = \mathbf{18.000 \text{ €}}$
PAGO	$20.000 \text{ €} - (2\% \text{ } 20.000 \text{ €}) = \mathbf{19.600 \text{ €}}$
INVERSIÓN	$200 \text{ Kg} \times 10 \text{ €/Kg} = \mathbf{2.000 \text{ €}}$

Diferencias fundamentales entre la Contabilidad de costes y la Contabilidad financiera



Diferencias entre Contabilidad de costes y Contabilidad financiera

CONTABILIDAD FINANCIERA

CONTABILIDAD DE COSTES

Regulación de su contenido	Perfectamente regulada para la presentación de las Cuentas Anuales	Escasamente regulada al pretender satisfacer las necesidades de dirección
Usuarios, destinatarios y ámbito	Externos	Internos
Dimensión temporal	Retrospectiva: histórica y actual (análisis de lo ocurrido)	Prospectiva: actual y futura (análisis de lo ocurrido y previsto)
Cobertura informativa	Toda la empresa o grupo	Departamentos, áreas geográficas, líneas de productos, etc.
Énfasis información	Exactitud	Rapidez, en detrimento de exactitud.
Cualidades informativas	Objetiva y verificable	Relevante,
Periodicidad	Anual	Según necesidades de gestión
Naturaleza de la información	Financiera y sintética (visión global de la empresa)	Económica y analítica (visión segmentada de la empresa)
Formas de presentación	Estados Financieros (Cuentas Anuales)	Según las necesidades de información
Utilización	Obligatoria	Opcional
Métodos utilizados	Partida Doble	Partida Doble y Técnicas Matemáticas y Estadísticas
Función del Contable / Controller	Vigilar que los informes cumplen las normas institucionales	Interpretar y analizar para las decisiones de gestión

Diferencias entre contabilidad de costes y contabilidad financiera

	Contabilidad financiera	Contabilidad de costes
Naturaleza de la información		
Ámbito		
Método utilizado		
Función del Contable/Controller		
Utilización		
Usuarios/Destinatarios		
Periodicidad		
Regulación de su contenido		
Dimensión temporal		
Cobertura informativa		
Formas de presentación		
Cualidades informativas		

Diferencias entre contabilidad de costes y contabilidad financiera

	Contabilidad financiera	Contabilidad de costes
Naturaleza de la información	Financiera y sintética (visión global de la empresa)	Económica y analítica (visión segmentada de la empresa)
Ámbito	Externo	Interno
Método utilizado	Partida Doble	Partida Doble y Técnicas Matemáticas y Estadísticas
Función del Contable/Controller	Vigilar que los informes cumplen las normas institucionales	Interpretar y analizar para las decisiones de gestión
Utilización	Obligatoria	Opcional
Usuarios/Destinatarios	Externos	Internos
Periodicidad	Anual	Según necesidades de gestión
Regulación de su contenido	Perfectamente regulada para la presentación de las cuentas anuales (muy institucionalizada)	Escasamente regulada al pretender satisfacer las necesidades de dirección (poco institucionalizada)
Dimensión temporal	Retrospectiva: Histórica y actual (análisis de lo ocurrido)	Prospectiva: Actual y futura (análisis de lo ocurrido y previsto)
Cobertura informativa	Toda la empresa o grupo	Departamentos, áreas, líneas de productos, etc.
Formas de presentación	Estados financieros (cuentas anuales)	Según las necesidades de información
Cualidades informativas	Objetiva y verificable	Relevante

¿Contabilidad de costes o contabilidad financiera?

Naturaleza de la información	Financiera y sintética (visión global de la empresa)
Ámbito	Interno
Función del Contable/Controller	Vigilar que los informes cumplen las normas institucionales
Utilización	Obligatoria
Usuarios/Destinatarios	Externos
Regulación de su contenido	Perfectamente regulada y muy institucionalizada
Dimensión temporal	Retrospectiva: Histórica y actual (análisis de lo ocurrido)
Cobertura informativa	Departamentos, áreas, líneas de productos, etc.
Formas de presentación	Según las necesidades de información
Cualidades informativas	Objetiva y verificable

Usuarios de cada área contable: ejemplos

Bancos

Controller

Responsable de compras

Accionistas

Responsable de ventas

Clientes

Proveedores

Usuarios de cada área contable: ejemplos

Bancos: EXTERNOS

Controller: INTERNOS

Responsable de compras: INTERNOS

Accionistas: INTERNOS

Responsable de ventas: INTERNOS

Clientes: EXTERNOS

Proveedores: EXTERNOS

Qué es la Contabilidad de costes y por qué nace

Contabilidad de costes: sistema de información para la gestión

Limitaciones de la Contabilidad Financiera:

- **Restricciones información de los estados financieros**

Cuenta de P y G ➡ ¿Coste de los productos que fabrica? ¿Rentabilidad de cada producto?, etc.

- **Problemas derivados de los principios contables generalmente aceptados**

Al adoptar decisiones: insuficiencia del criterio del precio de adquisición.

Contabilidad de costes y contabilidad de gestión

Contabilidad de gestión

Contabilidad de costes =
Contabilidad analítica de explotación =
Contabilidad interna

Sistema informativo encargado de la presentación de información contable RELEVANTE (**útil**) y OPORTUNA (**presupuestos**) para para la adopción de decisiones.

- Sistema de información que permite determinar el coste de la producción obtenida por la empresa durante un período.
- Se entiende la producción desde una perspectiva amplia: producto o servicio/con fines de venta o incorporación al activo no corriente de la empresa.

Evolución de la Contabilidad de costes

Nacimiento de la Contabilidad de Costes: necesidad de respuesta a los cambios producidos por la Revolución Industrial en el mundo de la empresa (cálculo del coste de los productos obtenidos y su composición básica):

Crac 29: Verificación de los Estados Financieros → **Valoración de las existencias**

Nacimiento de la Contabilidad de gestión como disciplina:

Diferentes costes para diferentes propósitos

En la actualidad:

Exigencia de sistemas contables capaces de suministrar información adecuada para abordar cuestiones nuevas y diversas.

Dos formas de definir la contabilidad de costes: como...

- **Parte integrante de la Contabilidad de gestión**

Proporcionar información necesaria para la planificación y control de la empresa

- **Complementaria a la Contabilidad Financiera**

Valoración a Coste de producción de las existencias y del inmovilizado

IMPORTANCIA DE LOS OBJETIVOS

La importancia de uno u otro objetivo dependerá del ámbito en que se encuadre la Contabilidad de Costes:

- **Ámbito de la Contabilidad de gestión (adopción de decisiones)**
 - ✓ Objetivo principal: Planificación y control
 - ✓ Valoración de bienes y servicios: exigencias planificación y control

- **Ámbito de las exigencias de la Contabilidad financiera**
 - ✓ Objetivo: Valoración de las existencias

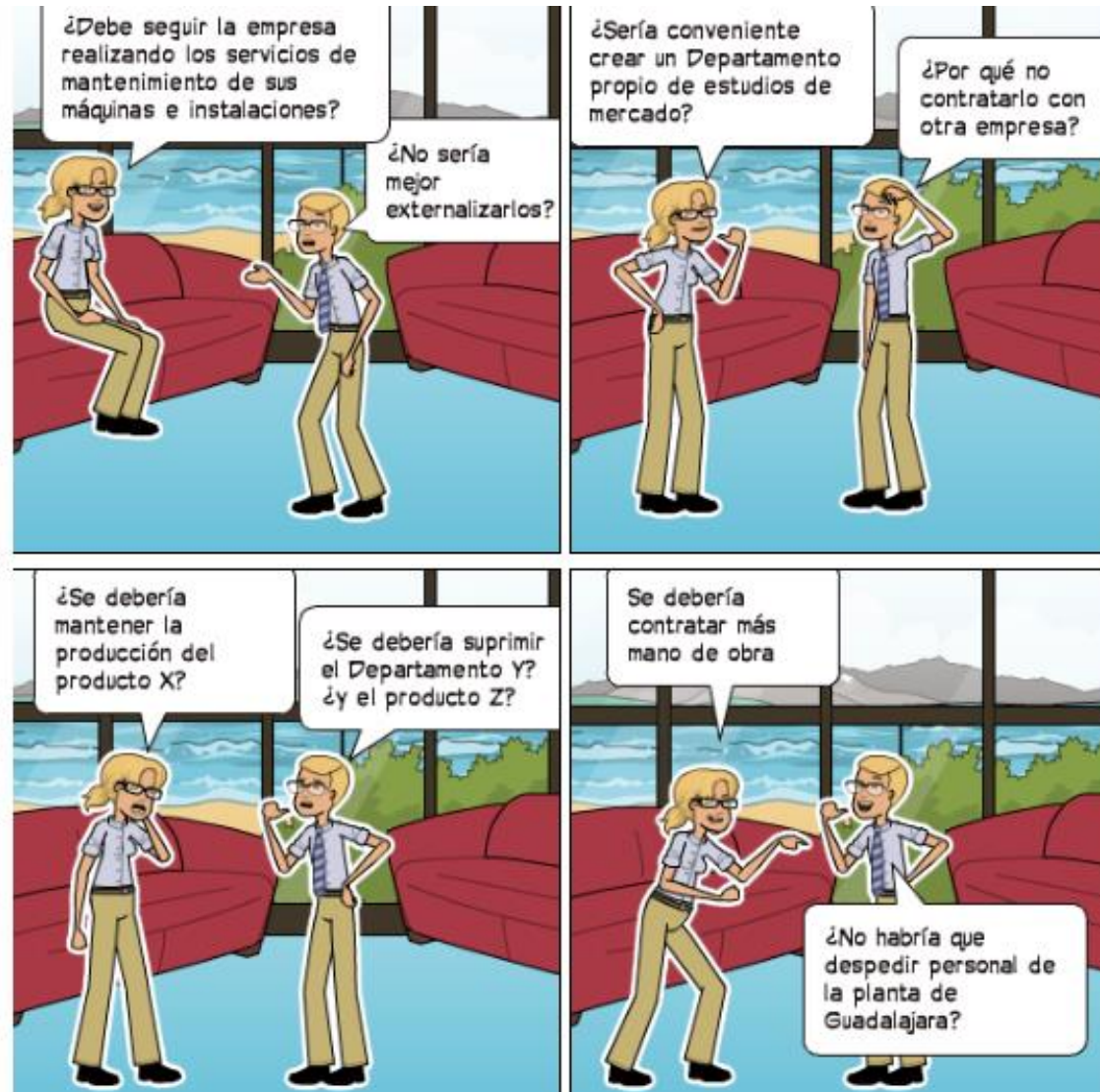
Objetivos generales de la contabilidad de costes

1. Proporcionar información necesaria para la planificación y control de la empresa:
 - ¿Cómo han sido empleados los factores productivos?
 - ¿Cómo deberían haber sido empleados?
 - ¿Cómo deberían serlo en adelante?
2. Proporcionar información complementaria para la elaboración de la contabilidad financiera.
3. Medir y valorar el coste de los productos, bienes, servicios y existencias (valoración de inventarios).

Objetivos específicos de la contabilidad de costes

1. Registrar los costes, clasificándolos y asignándolos a los correspondientes objetivos de costes (consumos en departamentos, centros, actividades de la empresa, etc.).
2. Analizar los costes, teniendo en cuenta los recursos económicos empleados en la obtención de los productos o servicios.
3. Conocer cómo han sido consumidos los diferentes factores productivos.
4. Evaluar los costes o beneficios de los distintos Departamentos, centros, productos, servicios, etc.
5. Informar sobre el coste, por medio de la agregación, comunicación e interpretación de la información a las partes interesadas de la empresa, sirviendo de base para la **planificación y control** de la actividad interna.
6. Medir la eficacia de la actividad productiva, la relación entre la cantidad de factores empleados y los productos obtenidos.
7. Tomar decisiones que aseguren la continuidad de la empresa y un mejor empleo de los recursos.

La Contabilidad de Costes da respuesta a cuestiones tales como...



Clasificación

Localización

Imputación



El ciclo de costes incluye las siguientes etapas:

Clasificación. Determinación y análisis de los costes de los factores adquiridos, pudiendo atender distintos criterios.

Localización. Determinación y análisis de los costes incurridos en las distintas actividades (funciones) realizadas por la empresa.

Imputación. Determinación y análisis del coste de los productos, del coste de las prestaciones y del coste de la producción del inmovilizado o inventariada.

ETAPAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTES

Clasificación de costes

- Consideración de todos los costes del período (consumo de factores en que se ha incurrido).
- Los diferentes conceptos de coste han de estar periodificados



Costes del período.

Costes de otros períodos

Localización: División de la empresa en centros

Problemas producción múltiple. En este caso para determinar los distintos costes finales de los diferentes productos es necesario calcular el costes de las distintas funciones.

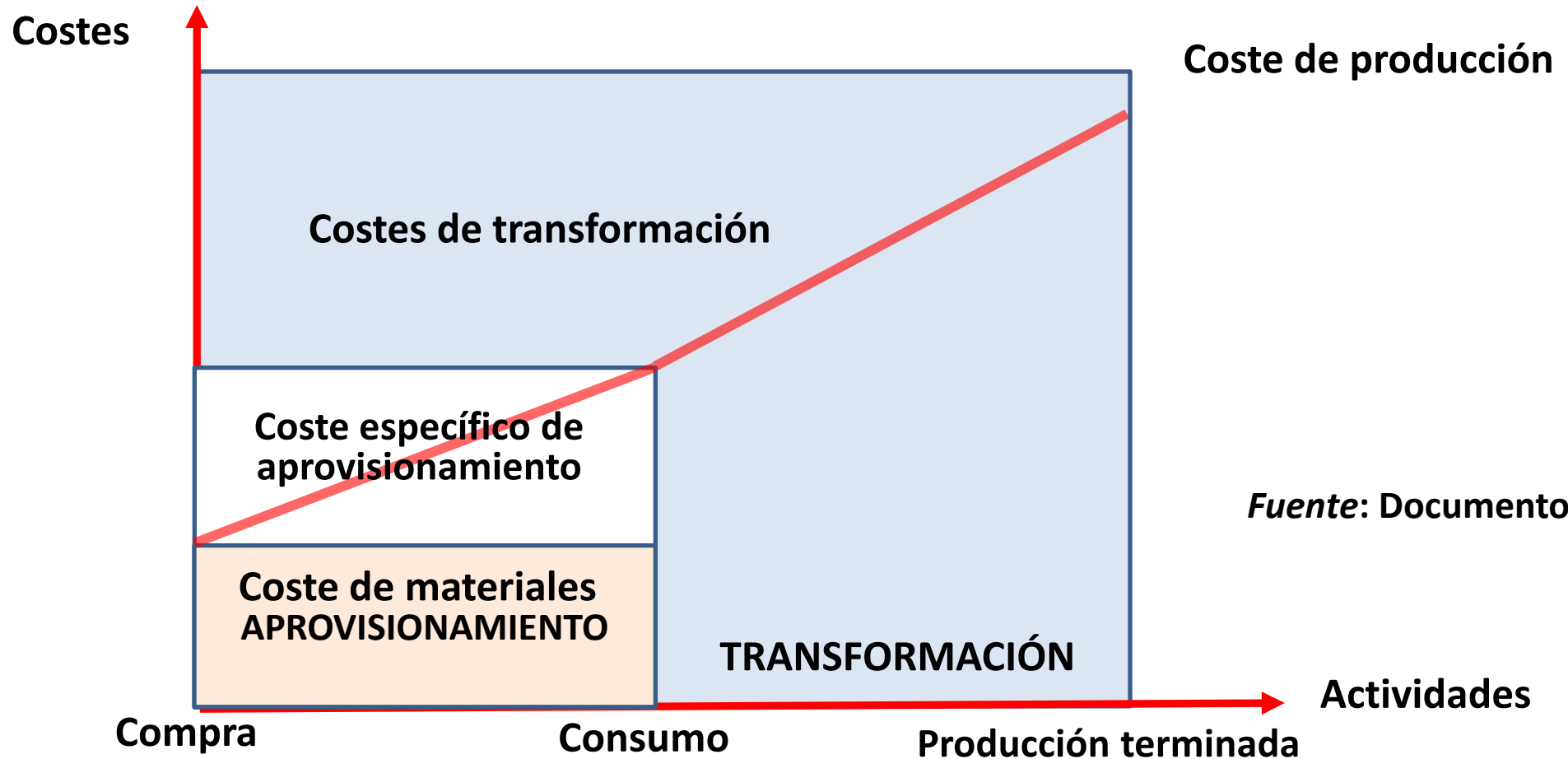
Cada centro será receptor de los costes de los factores necesarios para el desarrollo de sus actividades.

Los costes acumulados en los centros se distribuirán entre los productos.

Localización de los costes

Lugares o centros de coste:

- **Aprovisionamiento:** actividades realizadas desde la solicitud de materiales a los proveedores hasta la incorporación de éstos a la fabricación o venta.
- **Transformación:** proceso de fabricación hasta el almacenamiento de los productos terminados.
- **Comercialización:** funciones encaminadas a la venta de los productos.
- **Administración:** tareas de la dirección, organización y gestión del proceso productivo.



Fuente: Documento 3 AECA

Imputación: Coste de producción (Coste industrial)

Costes de producción = $\sum$ Costes ocasionados para la obtención de un producto

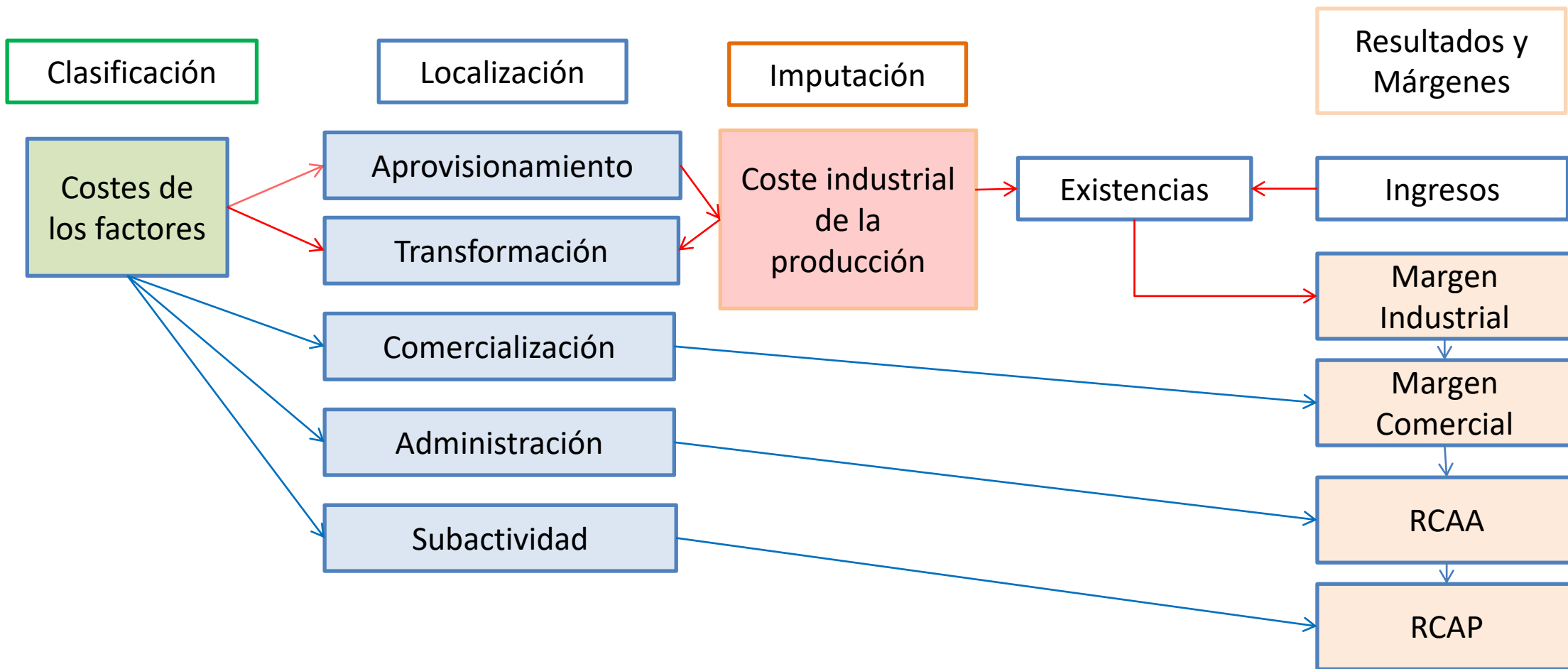
Costes de producción (coste industrial) = C. aprovisionamiento + C. transformación

Costes de aprovisionamiento = C. específicos aprovisionamiento + C. materiales

Aproximación al proceso de cálculo del coste y resultado de un producto

Secuencia :

1. Costes de los centros de coste de una empresa.
2. Costes totales y unitarios de los productos fabricados (Costes de producción).
3. Coste de los productos terminados vendidos (Coste de ventas)
4. Resultado por producto (Ingresos por ventas – Coste de ventas)



CÁLCULO DE RESULTADOS Y MÁRGENES

Ingresos por ventas

- Coste de ventas

Margen Bruto o Industrial

- Costes comerciales

Margen Comercial

- Costes de administración

RCAA (Resultado de la contabilidad analítica de la actividad)

- Costes de subactividad

RCAP (Resultado de la contabilidad analítica del período)

Dificultades: El coste no es una magnitud única ni exacta

- Coste = Consumo de bienes y servicios.



Hay que considerar dos aspectos : técnico y económico

Técnico: Nº unidades físicas consumidas (hh, hm, kg de MP, etc.)

Económico: Consumo expresado en unidades monetarias (€ hh, € hm, € kg. MP, etc)



Dificultades para determinar ambos aspectos

- Existencia de costes indirectos al producto
- Existencia de costes fijos
- Consumo de MP adquiridas en distintas fechas

EJEMPLO

Trabajamos en una empresa de bricolaje y compramos el siguiente material para poder llevar a cabo nuestra actividad:

- 20 kg de adhesivo extrafuerte por un total de 40 €.
- 30 kg de masilla de roble por un total de 160 €.

Por el envío nos han cobrado unos costes de transporte de 50 €.

¿Cuál será el coste total de la masilla de roble?

EJEMPLO: solución

En función de los Kg comprados: $50/50 = 1 \text{ €/Kg}$

- Adhesivo extrafuerte: $20 \text{ Kg} \times 1 \text{ €/Kg} = 20 \text{ €}$
- Masilla de roble: $30 \text{ Kg} \times 1 \text{ €/Kg} = 30 \text{ €}$
- Coste total de la masilla de roble: $160 \text{ €} + 30 \text{ €} = \mathbf{190 \text{ €}}$

En función de las unidades monetarias compradas: $50/200 = 0,25$

- Adhesivo extrafuerte: $40 \times 0,25 = 10 \text{ €}$
- Masilla de roble: $160 \times 0,25 = 40 \text{ €}$
- Coste total de la masilla de roble: $100 \text{ €} + 40 \text{ €} = \mathbf{140 \text{ €}}$

Ejemplo

Una empresa nos ofrecen la siguiente información:

Tipo de producto	Productos comercializados	Precio de compra	Gastos de transporte	Precios de venta
A	1.000 ud	9 €/ud	1.000 €	18 €/ud
B	500 ud	7 €/ud	500 €	11 €/ud

Los costes indirectos de comercialización ascienden a 3.000 €, y se nos pide analizar su distribución entre el producto A y B, en función de diferentes criterios:

- a) El número de unidades comercializadas de cada producto.
- b) Las unidades monetarias compradas de cada producto.
- c) Los ingresos por venta de cada producto.

Finalmente, nos piden obtener el coste de comercialización y el resultado bruto unitario de cada producto en cada uno de los tres casos anteriores.

a) En función del número de unidades comercializadas:

b) En función de las unidades monetarias compradas:

c) En función de los ingresos por ventas:

CD-A: $(1.000 \text{ ud} \times 9 \text{ €/ud}) + 1.000 \text{ €} = 10.000 \text{ €} / 1.000 \text{ ud} = 10 \text{ €/ud}$

CD-B: $(500 \text{ ud} \times 7 \text{ €/ud}) + 500 \text{ €} = 4.000 \text{ €} / 500 \text{ ud} = 8 \text{ €/ud}$

a) En función del número de unidades comercializadas:

CI unitario: $3.000 / 1.500 = 2 \text{ €/ud}$ comercializada

CI-A: $2 \text{ €/ud} \times 1.000 \text{ ud} = 2.000 \text{ €}$ de Costes Indirectos

CI-B: $2 \text{ €/ud} \times 500 \text{ ud} = 1.000 \text{ €}$ de Costes Indirectos

Coste Total A = $(1.000 \text{ ud} \times 9 \text{ €/ud}) + 1.000 \text{ €} + (1.000 \text{ ud} \times 2 \text{ €/ud}) = 12.000 \text{ €}$

$12.000 \text{ €} / 1.000 \text{ ud} = 12 \text{ €/ud}$

Coste Total B = $(500 \text{ ud} \times 7 \text{ €/ud}) + 500 \text{ €} + (500 \text{ ud} \times 2 \text{ €/ud}) = 5.000 \text{ €}$

$5.000 \text{ €} / 500 \text{ ud} = 10 \text{ €/ud}$

a) En función del número de unidades comercializadas:

$$3.000/1.500 = 2 \text{ €/ud comercializada}$$

$$\text{Costes A} = 1.000 \times 9 + 1.000 + 1.000 \times 2 = 12.000 \text{ €}$$

$$\text{Costes B} = 500 \times 7 + 500 + 500 \times 2 = 5.000 \text{ €}$$

b) En función de las unidades monetarias compradas:

$$9.000 + 3.500 = 12.500 \text{ €} \Rightarrow 3.000/12.500 = 0,24 \text{ €/€ comprada}$$

$$\text{Costes A} = 1.000 \times 9 + 1.000 + 2.160 = 12.160 \text{ €}$$

$$\text{Costes B} = 500 \times 7 + 500 + 840 = 4.840 \text{ €}$$

a) En función del número de unidades comercializadas:

$$3.000/1.500 = 2 \text{ €/ud comercializada}$$

$$\text{Costes A} = 1.000 \times 9 + 1.000 + 1.000 \times 2 = 12.000 \text{ €}$$

$$\text{Costes B} = 500 \times 7 + 500 + 500 \times 2 = 5.000 \text{ €}$$

b) En función de las unidades monetarias compradas:

$$9.000 + 3.500 = 12.500 \text{ €} \longrightarrow 3.000/12.500 = 0,24 \text{ €/€ comprada}$$

$$\text{Costes A} = 1.000 \times 9 + 1.000 + 2.160 = 12.160 \text{ €}$$

$$\text{Costes B} = 500 \times 7 + 500 + 840 = 4.840 \text{ €}$$

c) En función de los ingresos por ventas:

$$18.000 + 5.500 = 23.500 \text{ €} \longrightarrow 3.000/23.500 = 0,127659574 \text{ €/€ vendida}$$

$$\text{También A: } (3.000 / 23.500) \times 18.000 = 2.298 \text{ €}$$

$$\text{También B: } (3.000 / 23.500) \times 5.500 = 702$$

$$\text{Costes A} = 1.000 \times 9 + 1.000 + 2.298 = 12.298 \text{ €}$$

$$\text{Costes B} = 500 \times 7 + 500 + 702 = 4.702 \text{ €}$$

Coste y resultado bruto unitario de cada producto

	a)		b)		c)	
	A	B	A	B	A	B
Ingresos por ventas						
Coste de ventas						
Margen bruto						

Coste y resultado bruto unitario de cada producto

	a)		b)		c)	
	A	B	A	B	A	B
Ingresos por ventas	18 €	11 €	18 €	11 €	18 €	11 €
Coste de ventas	(12 €)	(10 €)	(12,16 €)	(9,68 €)	(12,30 €)	(9,40 €)
Margen bruto	6 €	1 €	5,84 €	1,32 €	5,70 €	1,60 €

Informes fundamentales de la Contabilidad de Costes

TIPOS DE INFORMES

- Informes de clases de costes.
- Informes de costes de lugares de costes.
- Informes de coste de productos y servicios.
- Informes de inventarios.
- Informes de resultados y márgenes.

NO EXISTE UN MODELO ÚNICO

(dependerá de las necesidades informativas de cada empresa)

Referencias bibliográficas consultadas

AECA (1991): *“La contabilidad de costes: Conceptos y metodología básicos”*. Documento nº 3 de la serie Principios de Contabilidad de Gestión, AECA, Madrid.

CASTELLÓ TALIANI, E. (1998): *“Curso de Contabilidad de Gestión”*. Ed. Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid. Capítulo 1.

IRURETAGOYENA, M.T. (2003): *“Contabilidad de Costes”*, Ed. Pirámide. Capítulos 1 y 2.

SÁEZ ET AL (2008): *“Contabilidad de costes y Contabilidad de Gestión”*. Tomo I. Editorial McGraw-Hill. Capítulo 1.