

Apuntes-Tema-4.pdf



APRUEBASnotable



Contabilidad de Gestión



3º Grado en Administración y Dirección de Empresas



**Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Universidad de Granada**

BBVA**1/6**

Este número es indicativo del riesgo del producto, siendo 1/6 indicativo de menor riesgo y 6/6 de mayor riesgo.

BBVA está adherido al Fondo de Garantía de Depósitos de Entidades de Crédito de España. La cantidad máxima garantizada es de 100.000 euros por la totalidad de los depósitos constituidos en BBVA por persona.

Ábrete la Cuenta Online de BBVA y llévate 1 año de **Wuolah PRO**

Ventajas Cuenta Online de BBVA

0€

Sin comisión de administración o mantenimiento de cuenta.
(0 % TIN 0 % TAE)

0€

Sin comisión por emisión y mantenimiento de Tarjeta Aqua débito.

0

Sin necesidad de domiciliar nómina o recibos.

Las ventajas de **WUOLAH PRO**



Di adiós a la publi en los apuntes y en la web



Descarga carpetas completas de un tirón



Acumula tickets para los sorteos

cómo??





1/6

Este número es indicativo del riesgo del producto, siendo 1/6 indicativo de menor riesgo y 6/6 de mayor riesgo.

BBVA está adherido al Fondo de Garantía de Depósitos de Entidades de Crédito de España. La cantidad máxima garantizada es de 100.000 euros por la totalidad de los depósitos constituidos en BBVA por persona.

ventajas

PRO



Di adiós a la publi en los apuntes y en la web



Acumula tickets para los sorteos

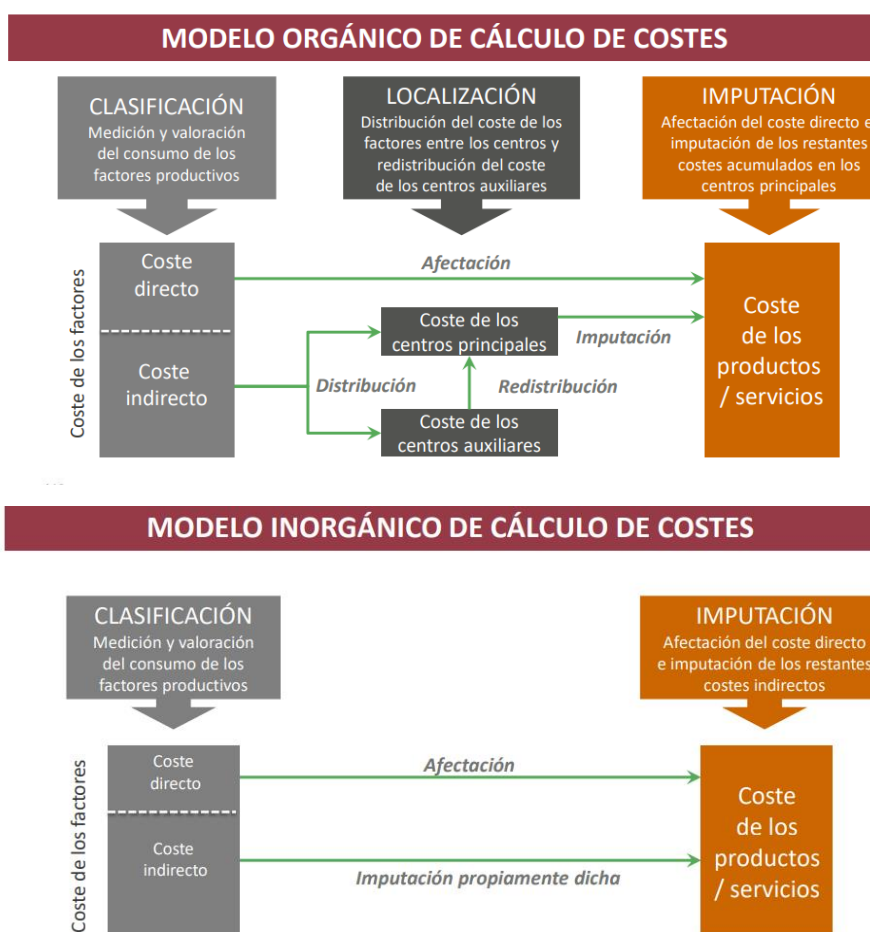


Descarga carpetas completas

estudia sin publi
WUOLAH PRO

TEMA 4 EL COSTE DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS (1)

ESTRUCTURA DEL PROCESO DE CÁLCULO DE COSTES



UNIVERSIDAD DE GRANADA

Tema 4. El coste de los factores productivos (I)

5 Acti
Ve a C

Los costes según su naturaleza pueden ser: materiales, personal, suministros, servicios exteriores y equipo productivo.

4.1. El coste de los aprovisionamientos y consumos de materiales: criterios aplicables.

Conjunto de elementos almacenables, que la empresa adquiere del exterior para su propio consumo o para posterior venta sin transformación alguna.

Las **características de los materiales** son:

- Adquirido por la empresa al mundo externo (le compro el material al proveedor).
- De un solo uso. (Si fuese de varios usos sería material inventariable).
- Tiene entidad física (tangible).
- Susceptible de ser almacenable.

Existen costes directos al producto y costes indirectos al producto:

Costes directos al producto;

- **Mercaderías o mercancías**, elementos que constituyen la base de lo que será el producto en las empresas comerciales. Se adquieren para su venta sin transformación física. Ejemplo: zapatos en una zapatería, hilo en una mercería o tableros de madera en un bricolaje.
- **Materias primas**, son los elementos básicos para la producción en el caso de empresas industriales, sobre ellos se lleva a cabo una transformación física previa a su venta. Ejemplo: piel en una fábrica de zapatos, hilo en una fábrica de telas o tableros de madera en una fábrica de muebles.
- **Materiales, elementos o conjuntos incorporables**, elementos que están incorporados en el producto final, pero no están fabricados por la empresa son sustituibles y fácilmente identificables Ejemplo: cordones en una fábrica de zapatos; botones y cremalleras en una fábrica de ropa; tiradores, tornillos y bisagras en una fábrica de muebles.
- **Envases y embalajes**, recipientes, cubiertas o envolturas de todo tipo, generalmente no recuperables, destinados a contener y proteger el producto. Ejemplo: cajas y corchos que contienen un electrodoméstico; envases en una fábrica de refrescos.

Costes indirectos al producto; (no se llevan al producto final)

- **Materiales auxiliares**, elementos que no están o no son identificables en el producto final pero su consumo depende del nivel de producción. Su tratamiento como coste directo originaría un trabajo desmesurado. Ejemplo: lijas, pinturas, ácidos, colas, soldaduras, tuercas, elementos de seguridad como petos guantes, gafas, etc.

Ábrete la Cuenta Online de BBVA y llévate 1 año de Wuolah PRO

Cómo??



Las ventajas de **WUOLAH PRO**



Di adiós a la publi en los apuntes y en la web



Descarga carpetas completas de un tirón



Acumula tickets para los sorteos

Ventajas Cuenta Online de BBVA

0€

Sin comisión de administración o mantenimiento de **cuenta**.
(0 % TIN 0 % TAE)

0€

Sin comisión por emisión y mantenimiento de **Tarjeta** Aqua débito.

0

Sin necesidad de domiciliar nómina o recibos.

- **Materiales diversos**, elementos que no están en el producto final o no son identificables y su uso no depende de la actividad. Ejemplo: piezas del vestuario, materiales de limpieza, productos farmacéuticos, etc.
- **Material de oficina**, cualquier elemento relacionado con esta funcionalidad (cuando estos materiales se tratan como inventariables). Ejemplo: bolígrafos, cartuchos de tinta para impresoras, papel, etc.
- **Materiales para mantenimiento**, los de sostenimiento de los bienes del activo no corriente. Ejemplo: cualquier tipo de pinturas, grasas antioxidantes, etc.
- **Materiales para reparación**, elementos que puedan sustituir a otros semejantes que ya estén incorporados en un bien o que sirvan para su reparación, siempre que no tengan la consideración de inmovilizado. Ejemplo: cojinetes, poleas, soldaduras, pegamentos, grapas, baterías, etc.

[+] Importe bruto convenido con el proveedor		XXX
[-] Descuentos y bonificaciones comerciales		XXX
[=] Importe neto facturado por el proveedor		XXX
[+] Gastos adicionales a cargo del comprador		XXX
• Transportes y/o fletes	XX	
• Carga y descarga	XX	
• Aranceles e impuestos no repercutibles	XX	
• Seguros	XX	
• Otros gastos	XX	
[=] Valor de compra o adquisición		XXX

El IVA no se tiene en cuenta en el cálculo del coste de la compra (es repercutible).

CRITERIOS DE SALIDA DE ALMACÉN

1. CRITERIOS ADMINISTRATIVOS O REALES: $(VE_i + V. \text{Compras} - VE_f = \text{Coste de los materiales})$: **mirar ejercicio 1.**

$Ap + \text{compras} = Af + \text{consumo valorado o coste de los materiales}$. Se cumple tanto en u.c cómo es €.

A. CRITERIOS DE PRECIO PROMEDIO:

- **CRITERIO DEL PRECIO MEDIO CONTINUO. (PMC)**

Procedimiento a seguir:

Vamos a determinar el precio unitario de valoración de las existencias cada vez que realicemos una compra. La valoración de las existencias va a ser el promedio ponderado entre el precio anterior y el precio de la nueva compra. Y el valor de los consumos se establecerá según el promedio en el momento en el que se consuma la materia prima.

Conclusión: cada vez que se produzca una compra tendremos que recalcular el precio medio mientras que cuando se produzca un consumo no habrá que modificarlo.

- **CRITERIO DE PRECIO MEDIO DEL PERIODO O PONDERADO. (PMP)**

Procedimiento a seguir:

1. Registramos en la ficha del almacén las ex. Iniciales y las compras del periodo.
2. Calculamos el PMP de las partidas anteriores, tanto de compras como de existencias iniciales.
3. Valoramos TODOS los consumos a ese precio medio ponderado. Las ex. Finales también se valorarían a ese precio medio ponderado.

B. CRITERIOS DE PRECIOS ORDENADOS O DE AGOTAMIENTO DE EXISTENCIAS:

- **CRITERIO FIFO (PRIMERO QUE ENTRA, PRIMERO QUE SALE), MODALIDAD ESTRUCTA.**

- **PRECIOS FIFO, MODALIDAD MIXTA CON PRECIO MEDIO DE COMPRA DEL PERIODO:**

El criterio a seguir es el siguiente:

1º registramos todas las compras del periodo.

2º calculamos el precio medio ponderado de las compras sin incluir las existencias iniciales.

3º aplicamos el criterio FIFO teniendo dos entradas, las existencias iniciales en primer lugar y en segundo lugar todas las compras de golpe a precio medio ponderado que acabamos de calcular.

- **PRECIOS LIFO (UEPS), MODALIDAD ESTRUCTA.**

- **PRECIOS LIFO (UEPS), MODALIDAD MIXTA CON PRECIO MEDIO DE COMPRA DEL PERÍODO.**

¿Por qué es mayor el resultado con el FIFO estricto?: En periodos de inflación, que sube el precio a medida que pasa el tiempo, en este criterio lo primero que se consume es lo más antiguo, es decir, lo que está valorado a precios más bajos, por eso el resultado de explotación será mayor que con el criterio LIFO en el que lo primero que sale es lo último que entró. En cambio, si estuviéramos en un periodo de deflación la conclusión sería la contraria, es decir a medida que concurre el tiempo los precios son más bajos y el resultado con el LIFO será mayor que con el precio medio continuo que a su vez será mayor que con el FIFO.



1/6

Este número es indicativo del riesgo del producto, siendo 1/6 indicativo de menor riesgo y 6/6 de mayor riesgo.

BBVA está adherido al Fondo de Garantía de Depósitos de Entidades de Crédito de España. La cantidad máxima garantizada es de 100.000 euros por la totalidad de los depósitos constituidos en BBVA por persona.

ventajas

PRO



Di adiós a la publi en los apuntes y en la web



Acumula tickets para los sorteos



Descarga carpetas completas

estudia sin publi
WUOLAH PRO

2. CRITERIOS NO ADMINISTRATIVOS, POLÍTICOS O CONVENIDOS: (VEi+ V. Compras= / VEf + Coste de los materiales)

• CRITERIO DEL PRECIO DE LA ÚLTIMA COMPRA:

Vamos a valorar cada consumo al precio de la última compra realizada antes de dicho consumo, independientemente de cuales sean los volúmenes de ambos.

En los criterios no administrativos las existencias finales carecerán de significado si procedemos a calcular su saldo contable con criterios administrativos, con lo cual, habrá que hacer un ajuste para valorar las existencias finales según la filosofía del criterio no administrativo aplicado. La diferencia entre la valoración contable de las Ef y de la valoración extracontable se llevará a resultados extraordinarios.

• CRITERIOS DEL PRECIO DE MERCADO

- Precio del día o actual de reposición: El procedimiento a seguir es valorar cada consumo al precio que le costaría a la empresa en ese momento realizar una adquisición. (nos tienen que decir cual es el precio de mercado en los días en los que se produce consumos de materiales).
- NIFO (real o estimado): Vamos a valorar los consumos al precio de adquisición inmediatamente siguiente a dicho consumo, es decir, se valora el consumo a un precio de expectativa que es el que se prevé que va a resultar en la próxima adquisición

4.2 CONTINGENCIAS RELATIVAS A LOS MATERIALES

I Durante el transporte previo a su recepción:

[+]	Importe bruto convenido con el proveedor	XXX
[-]	Descuentos y bonificaciones comerciales	XXX
[=]	Importe neto facturado por el proveedor	XXX
[+]	Gastos adicionales a cargo del comprador	XXX
	• Transportes y/o fletes	XX
	• Carga y descarga	XX
	• Aranceles e impuestos no repercutibles	XX
	• Seguros	XX
	• Otros gastos	XX
[=]	Valor de compra o adquisición	XXX

$$\text{Precio de adquisición de una partida} = \frac{\text{Valor de adquisición de la partida}}{\text{Cantidad efectivamente recibida}}$$

- Incidirán en el precio de adquisición de los materiales al situar en el denominador la cantidad efectivamente recibida.



Estancia en el almacén de la empresa hasta su consumo:

- Las diferencias de inventario “anormales” se trasladan directamente al resultado periódico.
- Las diferencias de inventario “normales” adquieren el carácter de “costes admisibles” y se incorporan al consumo a través de un coeficiente corrector del consumo real.

$$Mec = Mc \times (1 + Cfm)$$

EJEMPLO

- Entrada en almacén = 1.000 u.c. de material.
- El histórico de inventario evidencia que por cada 100 u.c. de material se deteriora en el almacén 1 u.c. de material ($Cf_m = 0,0101$ (1/99))
- Cada orden de trabajo incorpora 10 u.c. de material.
- Si tenemos en cuenta esta contingencia, en lugar de afectar 10 u.c. a cada orden de trabajo, deberemos incorporar:

$$M_{ec} = 10 \text{ u.c.} \times (1 + 0,0101) = 10,1010 \text{ u.c.}$$

Incorporación y permanencia en el proceso productivo para su transformación o adecuación, en su caso, hasta su conversión en producto:

Productividad teórica ≠ Productividad real

- Carácter regular de la anomalía: Coeficiente corrector.
- Carácter irregular de la anomalía: Deberá ser absorbido por el margen.

EJEMPLO

- Productividad prevista: 200 gramos de pasta de tomate por bote de ketchup.
- Consumo real para la producción de 100 botes de ketchup: 20.500 gramos de pasta de tomate.
- Productividad real: 20.500 gramos / 100 botes = 205 gramos de pasta de tomate por bote de ketchup.
- Coeficiente corrector = $1 + 5/200 = 1,025$
- De forma que si fabricáramos 1.000 botes de ketchup, el consumo de pasta de tomate a imputar a esa orden de trabajo para tener en cuenta esta contingencia sería:
$$1.000 \text{ botes} \times 200 \text{ gramos/bote} \times 1,025 = 205.000 \text{ gramos}$$

4.3 EL COSTE DE LOS SUMINISTROS Y OTROS APROVISIONAMIENTOS

Rasgos característicos de los suministros:

- Bienes materiales de naturaleza corpórea o cuasi corpórea.
- Su adquisición se efectúa habitualmente mediante la conexión a una red de distribución.
- Su consumo, que puede medirse a través de contador, requiere asimismo de otra red de distribución interior en la empresa.
- Al encontrarse ausente la función de almacenamiento, se registra una coincidencia temporal entre las magnitudes compra y consumo.

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD:

321. COMBUSTIBLES

Materias energéticas susceptibles de almacenamiento.

628. SUMINISTROS

Electricidad y cualquier otro abastecimiento que no tuviera la condición de almacenable.

Principales suministros:

- Electricidad.
- Agua.
- Gas (ciudad o natural).
- Combustibles gaseosos.
- Combustibles líquidos.
- Combustibles sólidos.

4.4 EL COSTE DE PERSONAL: CONCEPTO Y CLASES

El coste de la mano de obra es el consumo valorado en dinero del trabajo humano aplicado a la producción.

A fin de calcular el coste de este factor hay 3 aspectos que considerar:

- La atemporalidad de los pagos.
- La no uniformidad de la cantidad pagada.
- La no uniformidad en la magnitud tiempo.



SISTEMAS DE RETRIBUCIÓN DEL TRABAJO HUMANO:

Sistema de retribución a jornal:

- La remuneración consiste en la entrega al trabajador de un importe determinado a cambio de su prestación de trabajo a la empresa durante cierto período de tiempo. Por ejemplo los funcionarios.
- Sistema de retribución a destajo: Consiste en fijar un precio a la unidad –o grupo de unidades– de producto a fin de abonar el importe resultante sin tener para nada en cuenta el tiempo invertido en su realización. Todo lo contrario al anterior
 - *Sistema de primas Taylor o sistema de tarifa diferencial a destajo.* Se utilizan dos tarifas. Una inferior para los que no lleguen al estándar establecido y otros mayor para aquellos trabajadores que superen el estándar. Por ejemplo si lija



1/6

Este número es indicativo del riesgo del producto, siendo 1/6 indicativo de menor riesgo y 6/6 de mayor riesgo.

BBVA está adherido al Fondo de Garantía de Depósitos de Entidades de Crédito de España. La cantidad máxima garantizada es de 100.000 euros por la totalidad de los depósitos constituidos en BBVA por persona.

ventajas

PRO



Di adiós a la publi en los apuntes y en la web



Acumula tickets para los sorteos



Descarga carpetas completas

estudia sin publi
WUOLAH PRO

más de 5 tableros se les da la tarifa alta y si lija menos de cinco tableros la tarifa baja.

•Sistemas de retribución mixtos: Mínimos garantizados con prima.

- *Sistema de primas Halsey.* El trabajador recibe como prima una parte fija del valor del tiempo ahorrado.
- *Sistema de primas Rowan.* El trabajador recibe como prima una parte variable del valor del tiempo ahorrado, que se calcula como el cociente entre el tiempo realmente empleado en hacer una tarea y el tiempo estándar establecido para realizar dicha tarea.

Sistema HALSEY

K =Coef de participación del operario en la economía de tiempo

Sh = salario horario

T_s =Tiempo previsto o estándar

T_r =tiempo real

$$\text{SALARIO TOTAL} = (sh * T_r) + \text{prima}$$

$$\text{PRIMA} = K * Sh * (T_s - T_r)$$

Sistema ROWAN.

$$\text{SALARIO TOTAL} = (Sh * T_r) + \text{Prima} \quad K = T_r / T_s$$

$$\text{PRIMA} = T_r / T_s * Sh * (T_s - T_r)$$

4.5 ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DEL COSTE DEL PERSONAL

Las prestaciones económicas extrasalariales no tienen su origen en el trabajo desarrollado sino que obedecen a liberalidades, circunstancias extraordinarias o a gastos que el trabajador ha soportado como consecuencia de su actividad laboral, cómo por ejemplo gastos de viaje, dietas, prendas de trabajo o indemnización por traslado.

También se contempla como coste de la empresa la cotización que hace la empresa a la seguridad social por el trabajador. (esto no lo ve el trabajador).

Salario bruto:1000; ret. irpf:100; coste trab. SS: 60; Salario Neto:840.

El coste para la empresa son los mil euros brutos de salario más lo que cotiza la empresa a la SS por el trabajador (cuota patronal). PREGUNTA DE EXAMEN.

- Salario base.
- Gratificaciones o pagas extraordinarias.
- Complementos salariales:
 - Complementos vinculados a la persona. Antigüedad.
 - Complementos vinculados al trabajo realizado:
 - Complementos de puesto de trabajo. Nocturnidad.
 - Complementos por cantidad y calidad de trabajo. Primas.
 - Complementos vinculados a la situación y resultados de la empresa. Participación en beneficios.
- Prestaciones económicas extrasalariales. Dietas.
- Aportaciones de la empresa a la Seguridad Social.

I Desembolso anual: _____ **K**



Salario base	k1
Gratificación junio	k2
Gratificación diciembre	k3
Devengos voluntarios	k4
Otros complementos salariales	k5
Cuotas Seguridad Social	k6
.....	
Otros	kn



Tiempo de prestación real:	Tr
Tiempo calendario:	Tc
- Tiempo no trabajado:	-T
Domingos	t1
Fiestas no recuperables	t2
Vacaciones retribuidas	t3
Permisos y licencias	t4
Enfermedad	t5
.....	
Otros	tn



UNIVERSIDAD

Coste horario de un trabajador para la empresa = $\frac{K}{Tr}$

En días o en horas

EJEMPLO

Sea un empleado que presta sus servicios a una empresa percibiendo las siguientes retribuciones:

- Un salario base de 1.300 € mensuales con 14 pagas a lo largo del año.
- Un plus de antigüedad mensual de 400 € y un plus de distancia, también mensual, de 32 €.
- Durante el año anterior recibió por dietas de viaje 1.200 €, por circunstancias extraordinarias, no por el desempeño habitual de su trabajo.
- La cotización a la Seguridad Social por este empleado asciende a 6.818 € por todo el año.

Además, se sabe que en el presente año habrá 11 días entre festividades nacionales, de la comunidad autónoma y locales, además de los 30 días de vacaciones preceptivos. No se trabaja sábados ni domingos y la jornada laboral semanal es de 40 horas.

¿Sabría calcular el coste previsto de la hora efectiva para este trabajador?

Cálculo del desembolso estimado anual de este trabajador:

• Salario base en 14 pagas * 1.300 € =	18.200 €
• Antigüedad 400 € * 12 =	4.800 €
• Distancia 32 € * 12 =	384 €
• Cuota Seguridad Social =	6.818 €
Coste previsto =	30.202 €

No se incluyen las dietas de viaje porque no forman parte de ningún concepto retributivo periódico.

Calcular el tiempo de prestación real:

Para ello, siendo el tiempo de calendario 365 días, habrá que eliminar:

- Festividades nacionales, de comunidades o locales = 11 días
- Sábados y domingos = 104 días
- Vacaciones = 30 días

Tiempo no computable = 145 días

- Tiempo de prestación (en días) = $365 - 145 = 220$ días
- Tiempo de prestación (en horas) = $220 \text{ días} * 8 \text{ horas / día} = 1.760$ horas

Cálculo del coste unitario del trabajador:

- Coste por día = $30.202 \text{ €} / 220 \text{ días} = 137,28 \text{ €/día}$
- Coste por hora = $30.202 \text{ €} / 1.760 \text{ horas} = 17,16 \text{ €/hora}$