

TEMA-5-apuntes.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 5: LOS COSTES DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS (II)

5.1 EL COSTE DE LOS SERVICIOS EXTERIORES

RASGOS CARÁCTERÍSTICOS DE LOS SERVICIOS EXTERIORES

- Son servicios prestados por terceros.
- Suponen un vínculo de naturaleza jurídico-mercantil.
- Representan transacciones individualizables, con un valor explícito.
- Su vinculación temporal generalmente resulta fácil de identificar o de establecer.

PRINCIPALES MODALIDADES DE LOS SERVICIOS EXTERIORES

- Servicios ocasionales (reparaciones, viajes, transportes, servicios de profesionales independientes, ...).
- Servicios habituales (arrendamientos, limpieza, vigilancia, asesorías, seguros, ...): periodificación.
- Servicios mixtos (teléfono, asistencia sanitaria, ...) donde coexisten:
 - Cuota fija: derecho a demandar prestaciones.
 - Contraprestación adicional por cada servicio recibido.

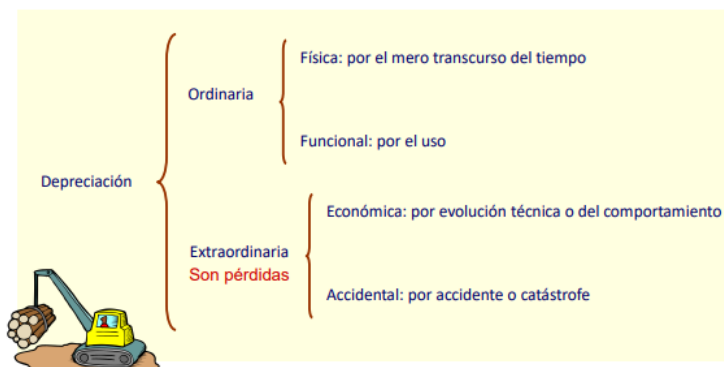
5.2 EL CONSUMO DEL EQUIPO PRODUCTIVO: CRITERIOS DE AMORTIZACIÓN

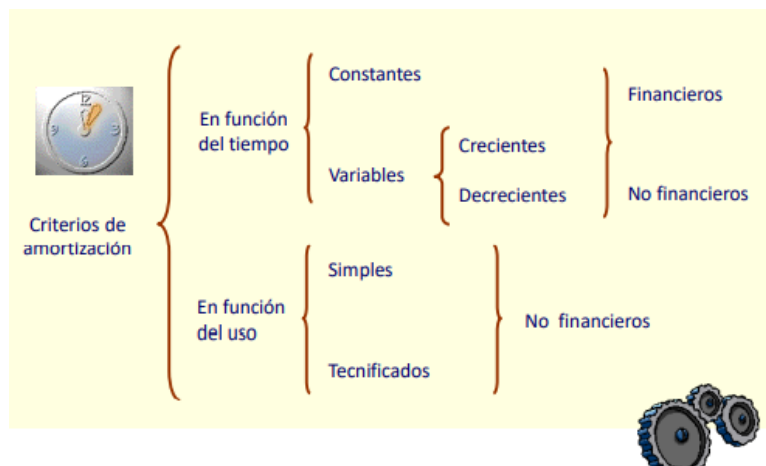
AMORTIZACIÓN ECONÓMICA:

Expresión contable de la depreciación o pérdida de valor que experimentan los elementos del inmovilizado económico.

CARACTERÍSTICAS DEL COSTE DE AMORTIZACIÓN:

- Procede de la aplicación al proceso de producción de los factores estructurales con una vida útil limitada (los terrenos no se amortizan).
- Deriva del carácter pluriperiódico del consumo del equipo productivo.
- Representa la cuantificación del valor sacrificado por su utilización productiva.
- Es una magnitud esencialmente relativa, pues su determinación se basa en una serie de hipótesis incontestables hasta el término de la vida útil del bien.





CRITERIO SIMPLE DE AMORTIZACIÓN EN FUNCIÓN DEL USO

El **valor a amortizar** de un bien es el precio de adquisición menos el valor residual (importe que se supone que vamos a recuperar cuándo transcurra la vida útil de un bien).

En consecuencia en CG vamos a amortizar según la tasa horaria de utilización del bien. Para calcular esta tasa horaria o coste horario vamos a ver un ejemplo.

EJEMPLO:

Una empresa adquiere una maquinaria cuyo valor de adquisición asciende a 15000 euros con un valor residual de 1500 euros y de acuerdo con las características técnicas que me facilita el proveedor de la maquinaria, la vida útil/vida efectiva de la misma se cifra en 1500 horas (nos la da el proveedor de la maquinaria).

El valor amortizable de la maquinaria va a ser 13500 euros. Suponemos que durante toda la vida útil/efectiva la maquinaria se emplea con el mismo grado de rendimiento.

Coste horario de amortización: $13500/1500=9$ €/hora útil/efectiva de utilización de la maquinaria. Por cada hora útil que utilice la maquinaria tendré un coste de 9 euros. Si uso este año 1000 horas la maquinaria, imputo un coste anual de amortización de 9000 euros ($1000h * 9€/hora$).

Como durante su vida útil el grado de rendimiento es el mismo, esto implica que el coste unitario de amortización para cualquier unidad producida será el mismo. Si suponemos por ejemplo que elaboramos 80 unidades a la hora, ¿cuál sería el coste unitario de amortización de cada unidad?: $9/80=0.1125$ €/u.c

$$\text{COSTE DE AMORTIZACIÓN HORARIO} = \frac{\text{Valor amortización}}{\text{H.útiles o efectivas}}$$

Vamos a cambiar las condiciones de partida del ejemplo anterior porque a esas 1500 horas ahora se les establecen los siguientes **coeficientes de rendimiento** (me expresan el grado de eficiencia con que se está empleando la maquinaria. Lo normal es que con el transcurso del tiempo el coeficiente de rendimiento vaya disminuyendo).

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.

HORAS EFECTIVAS		Coef Rdto
1-800	800	1
801-1200	400	0.9
1201-1400	200	0.7
1401-15000	100	0.5
1500		

El Coeficiente de rendimiento se calcula en cada tramo dividiendo el número de unidades que elaboramos por hora entre el número de unidades que elaboramos cuando el coeficiente de rendimiento es el máximo (1), es decir, al principio de la vida útil del bien.

En este ejemplo las unidades que podemos elaborar por hora son las siguientes:

Horas efectivas		Uc/horas útil
1-800	800	80
801-1200	400	72
1201-1400	200	56
1401-1500	100	40

A medida que transcurre la vida útil vamos elaborando menos unidades por hora.

EN EL EXAMEN NOS DARÁN EL NÚMERO DE UNIDADES QUE SE PUEDEN PROCESAR POR HORA EN CADA TRAMO HORARIO O EL COEFICIENTE DE RENDIMIENTO.

Horas efectivas		Calculo coef Rdto	Coef Rdto
1-800	800	80/80	1
801-1200	400	72/80	0.9
1201-1400	200	56/80	0.7
1401-1500	100	40/80	0.5

CRITERIO TECNIFICADO DE AMORTIZACIÓN EN FUNCIÓN DEL USO

Vamos a ver que ocurre ahora si yo no tengo en cuenta los distintos coeficientes de rendimiento a la hora de calcular el coste de amortización unitario.

$9/40=0.225$ (porque ahora puedo fabricar por hora como mínimo 40 unidades).

En función del tramo horario donde esté tendré costes unitarios de amortización distintos. Para que sean horas homogéneas tengo que tener en cuenta el coeficiente del rendimiento.

Las 1500 horas no son homogéneas porque tienen distinto coeficiente de rendimiento, por lo cual, habrá que homogeneizar el tiempo útil o efectivo, es decir, vamos a considerar que la maquinaria funciona en todas las horas al 100% de rendimiento.

HORAS EFECTIVAS		Coef	HORAS HOMOGÉNEAS	
1-800	800	1	800	80
801-1200	400	0.9	360	80
1201-1400	200	0.7	140	80
1401-15000	100	0.5	50	80
1500			1350	



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

Horas homogéneas= horas efectivas* coeficiente de rendimiento

Si tengo en cuenta el coeficiente de rendimiento y obtengo horas homogéneas lo que estoy utilizando es el CRITERIO TECNIFICADO EN FUNCION DEL USO.

$$\text{Coste amortización horario} = \frac{\text{valor amortizable}}{\text{horas homogéneas}}$$

$$\text{valor amortizable} = \text{Precio de adquisición} - \text{valor residual}$$

Por tanto, el coste de amortización horario por el criterio tecnificado sería: $13500/1350 = 10\text{€/hora homogénea de utilización del equipo}$.

Como en cada hora homogénea proceso 80 u.c el coste unitario de amortización para cualquier unidad será $10/80=0.125\text{ €/uc}$.

Si me dan las horas homogéneas y quiero calcular las horas efectivas tengo que dividir entre el coeficiente de rendimiento.

La finalidad perseguida por el criterio tecnificado es asignar el mismo coste de amortización a cada unidad producida con independencia del momento de la vida útil en el que se encuentre el bien objeto de amortización. Tenemos en cuenta los distintos grados de rendimiento del equipo productivo y se lleva a cabo una homogenización de las horas útiles o efectivas de utilización del equipo productivo.

Este ejemplo lo vamos a ampliar por el principio:

Quiero calcular el coste de amortización para un periodo en el que se han aplicado 1600h pero la utilización o ocupación de dicho equipo productivo ha sido durante las primeras 1000 horas al 70% y las siguientes 600 h al 50%.

Horas reales o naturales (aplicables) = horas de funcionamiento de la maquinaria y lo decido yo (encendida).

Coef. De ocupación o utilización= también lo decide el empresario.

Horas reales o naturales	Coef de ocupacion	Horas efectivas	
1000	0.7	700	
600	0.5	300	

5.3 OTROS COSTES RELACIONADOS CON EL EQUIPO PRODUCTIVO

Estos costes no forman parte de los costes por amortización:

- Costes de funcionamiento, son los costes de la energía consumida para mantener el activo en servicio. Ej. Gas, combustible, energía eléctrica, etc.
- Costes de entretenimiento preventivo, cuidados y materiales para prevenir futuras averías y para prepararlo para el funcionamiento. Ej. Limpieza, engrase, piezas, etc.
- Costes de reparación, surgen como consecuencia de las averías, para que el equipo recupere su normal funcionamiento. Ej. Sustitución de piezas dañadas, etc.

- Costes de cobertura de riesgos, seguros contratados con terceros para la cobertura de riesgos que puedan afectar a los equipos. Ej. Seguro de los vehículos, etc.
- Costes de financiación, externa e interna.

Los **Costes de mejoras**, representan inversiones nuevas para incrementar la capacidad del elemento o su vida útil, no es un coste generado por el equipo productivo, sino un incremento del valor del bien, que repercutirá en un incremento del valor de las amortizaciones.

5.4 EL COSTE DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

EL COSTE DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE UN PERIODO

$$CF = K \times \frac{c}{n} + F \times m \times c$$

CF : coste financiero correspondiente al período de cálculo.

K : coste de los factores circulantes correspondiente a dicho período.

F : ídem de los factores fijos.

c : Coste medio ponderado de capital.

n : Número medio de rotaciones de los factores circulantes. 360días/período medio de maduración

m : Vida útil media de los factores fijos.

Lo normal es que metamos la rentabilidad de las obligaciones a 10 años

Tenemos que calcular el coste de cada una de las fuentes de financiación incluyendo al capital propio y el paso a seguir es: calcular el coste medio ponderado de las distintas fuentes de financiación

Solución caso práctico numero 10:

$$C=0.11060=1106\%$$