



# UNIVERSIDAD DE GRANADA

---

Departamento de Economía  
Financiera y Contabilidad

---

## TEMA 5

# EL COSTE DE LOS CENTROS DE ACTIVIDAD

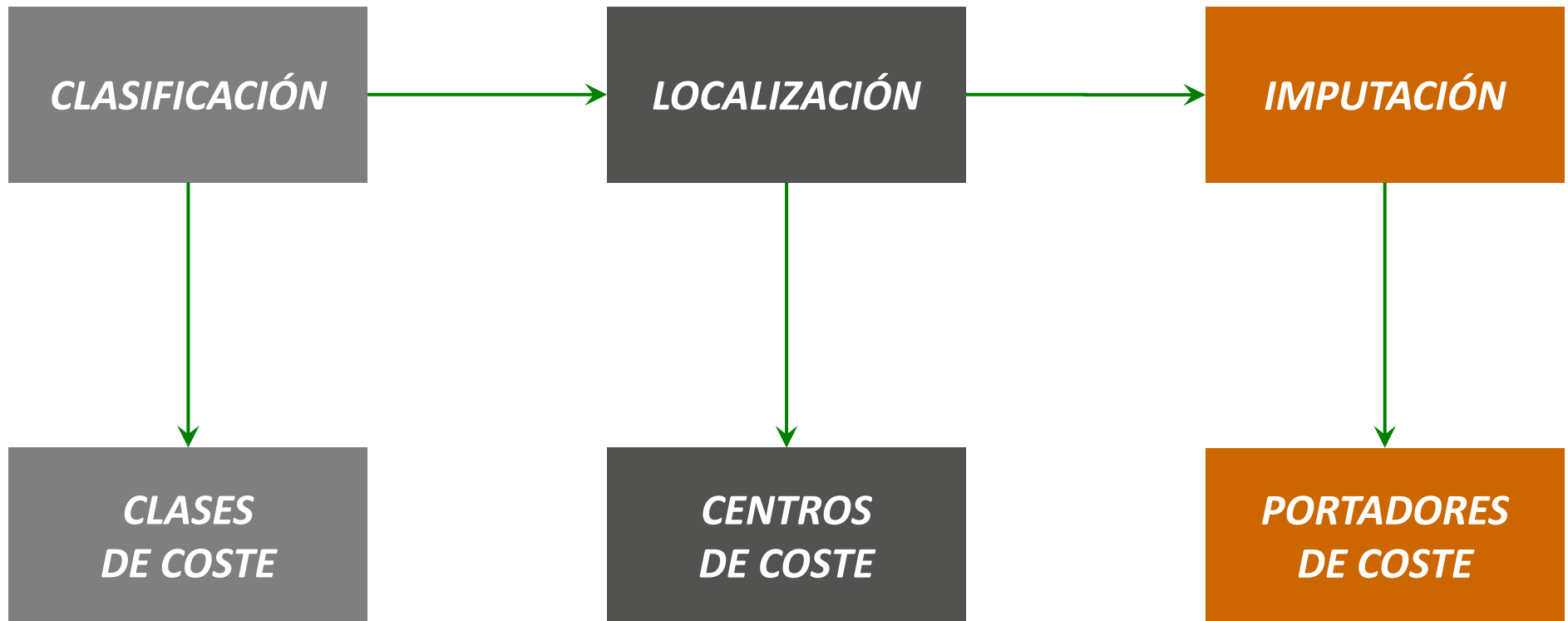
---



EPÍGRAFES DEL TEMARIO	EPÍGRAFES DEL MANUAL
5.1. La división de la empresa en centros de coste.	10.1. Secciones y lugares de coste en la empresa. (páginas 221 a 223)
5.2. La estadística de costes como soporte instrumental para el cálculo del coste de los centros.	5.2. La estadística de costes. (páginas 98 a 101)
5.3. La distribución de las clases de coste entre los centros de coste.	10.2. La distribución de clases de coste entre los lugares de coste. (páginas 223 a 224)
5.4. La liquidación de las prestaciones internas a costes retrospectivos. El problema de los costes interrelacionados: procedimientos de liquidación de lugares recíprocos.	10.3. Liquidación interna de los lugares de coste: orden por el que se realiza. (páginas 224 a 228) 10.4. El problema de los costes interrelacionados: procedimientos convencionales de liquidación de lugares recíprocos. (páginas 229 a 239)

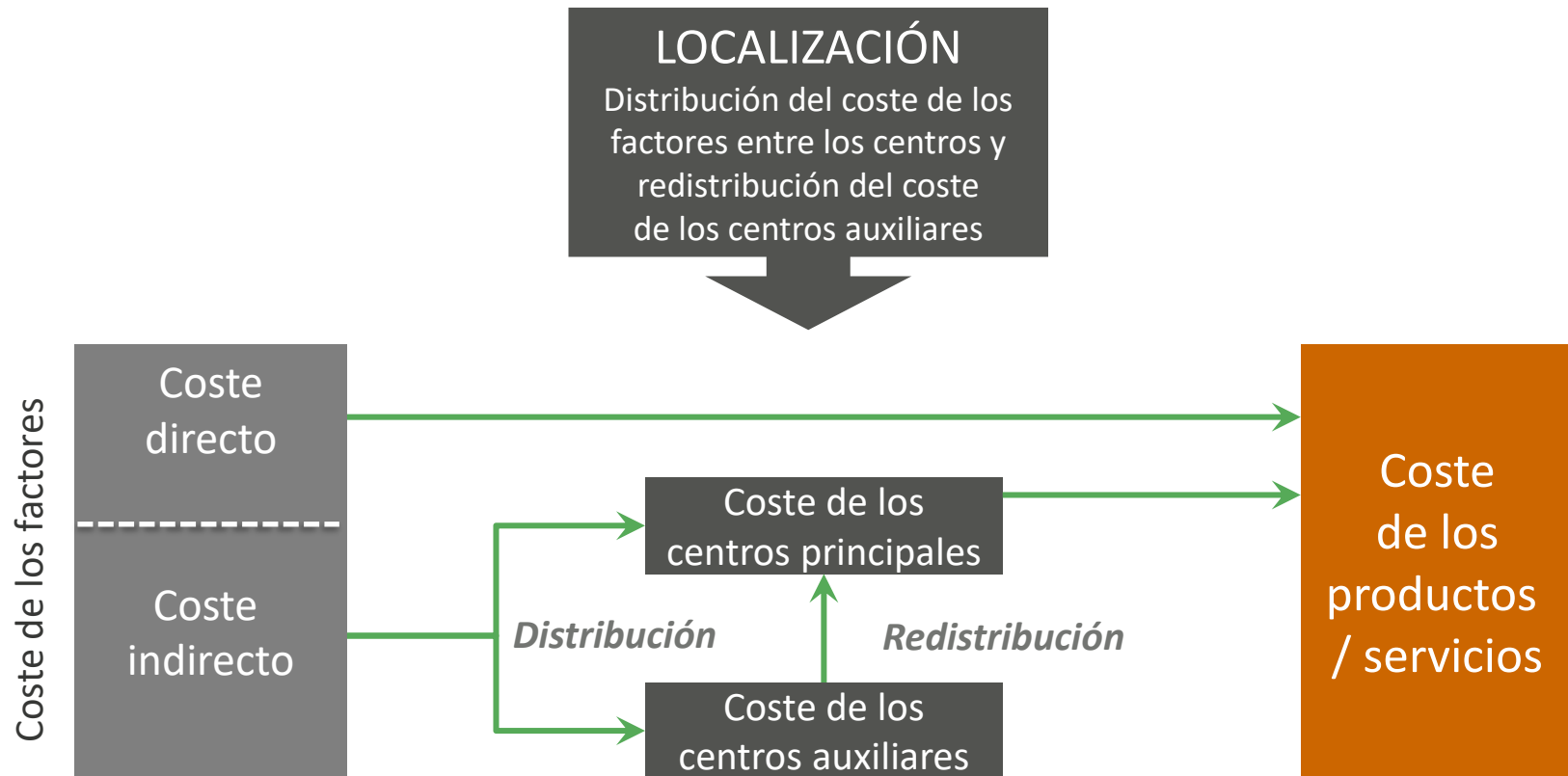
## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

### PROCESO DE FORMACIÓN DEL COSTE



## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

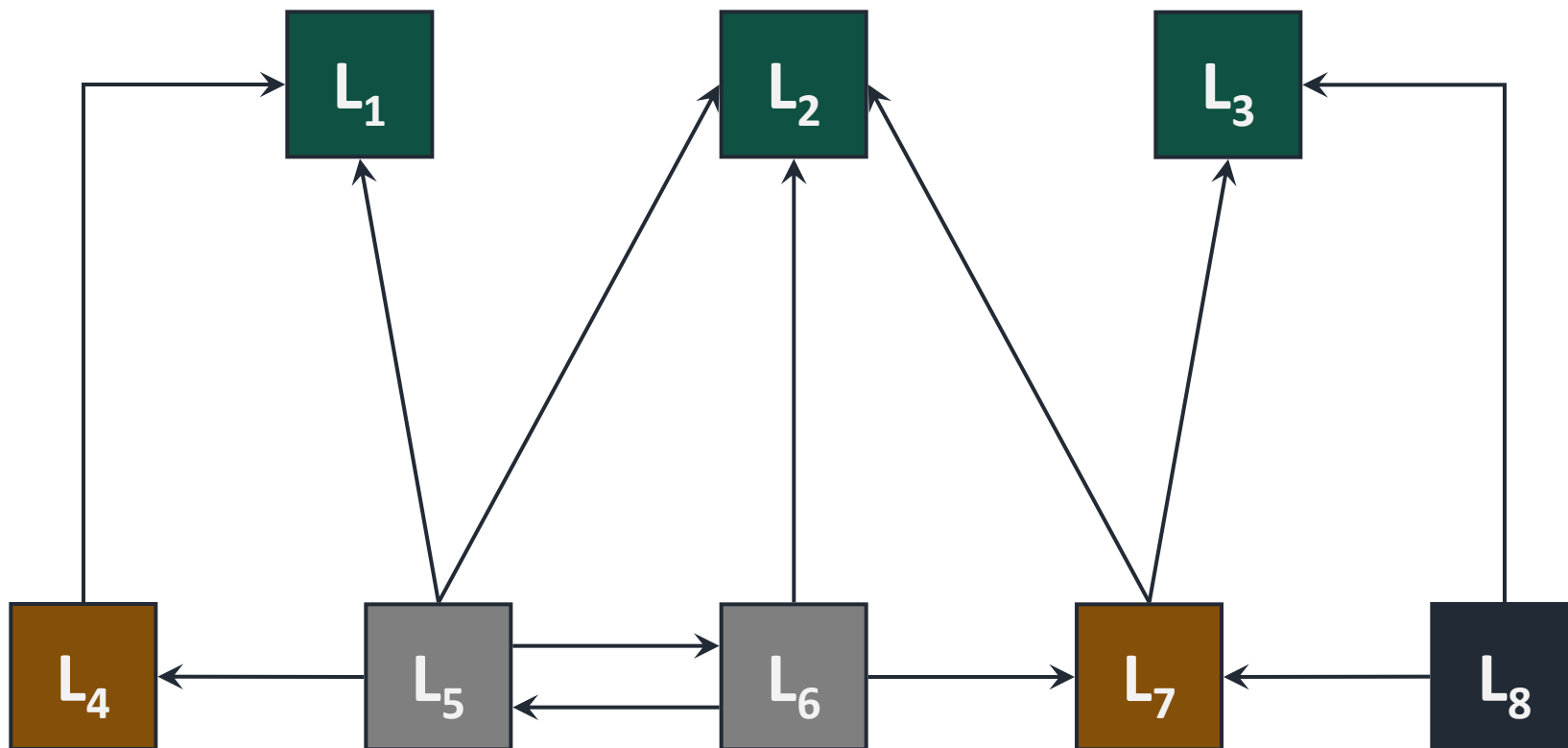
### MODELO ORGÁNICO DE CÁLCULO DE COSTES



## 5.1. La división de la empresa en centros de coste



## 5.1. La división de la empresa en centros de coste



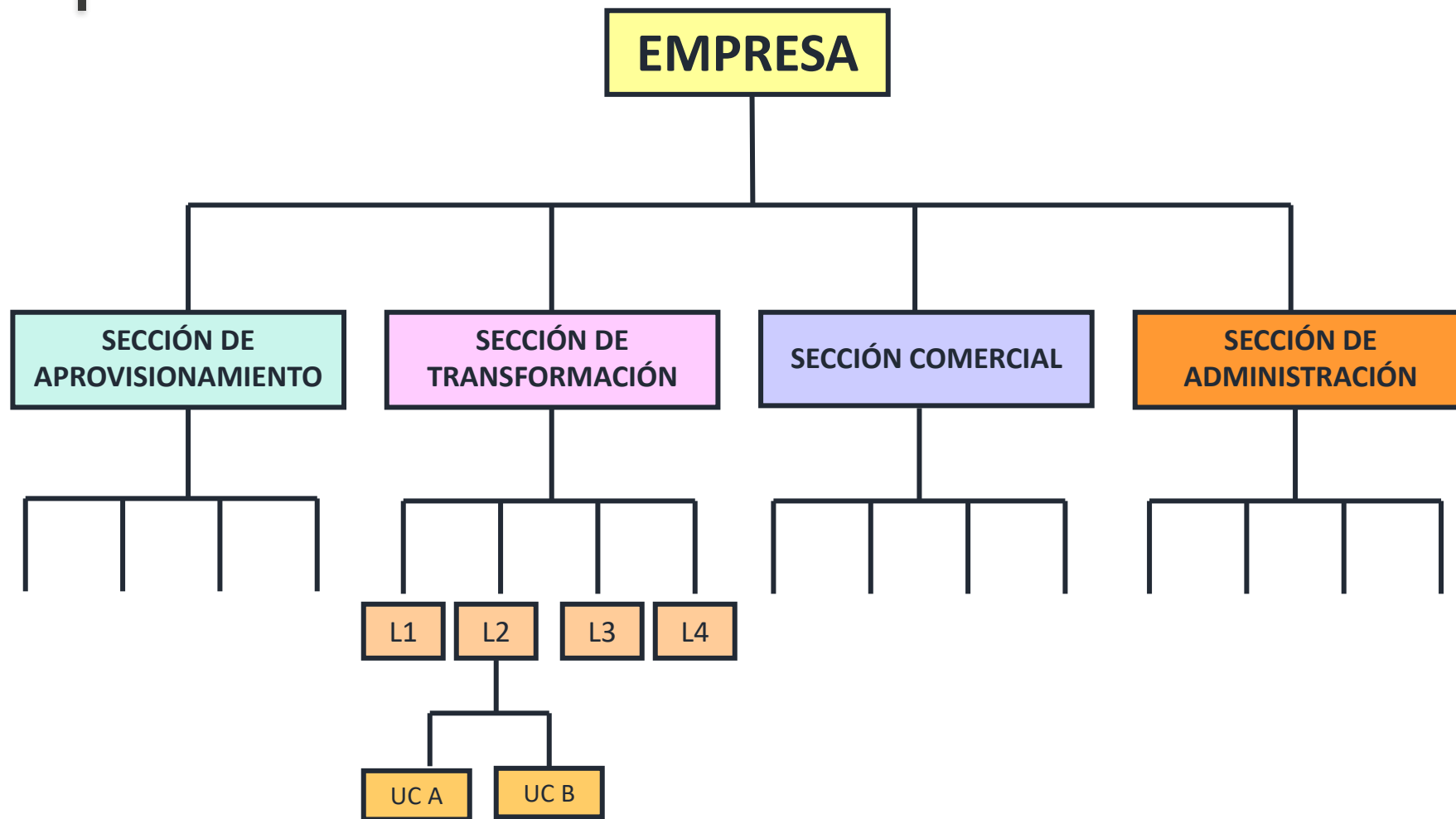
Esquema de interrelaciones entre centros de coste

## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

**Clases de centros de coste según diferentes niveles de agregación**

- ***Unidad de coste***
- ***Lugar de coste***
- ***Sección de coste***

## 5.1. La división de la empresa en centros de coste





## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

**Para cada uno de los centros definidos en los distintos niveles de análisis debe identificarse:**

- Los inputs y sus unidades técnicas de medida.
- Los outputs y sus unidades técnicas de medida.
- La unidad técnica de medida de la actividad del centro.
- Las relaciones de prestación con los restantes centros.
- En su caso, el responsable que controla el centro.

## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

### Factores condicionantes del proceso de segmentación

#### *Factores objetivos:*

- peculiaridades organizativas;
- dimensión de la empresa;
- tipo de actividad desarrollada;
- nivel tecnológico; ...

#### *Factores subjetivos:*

- finalidad perseguida con la implantación de un sistema informativo para el ámbito interno;
- **experiencia y competencia del personal técnico:** comprensión de la realidad técnico-económica de la empresa; capacidad para interpretar las relaciones técnicas en términos de costes; conocimiento de los procedimientos de recogida de datos; etc.

## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

### Requisitos para la creación de un centro de coste:

- Posibilidad de identificar los consumos de factores por el centro.
- Relevancia del montante del coste total del centro.
- La relación entre la actividad desarrollada por el centro y los costes incurridos en el mismo debe poder ser razonablemente establecida.

## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

### Requisitos de la unidad de medida de la actividad:

- Ser representativa de las condiciones tecnológicas imperantes en el centro.
- Ser capaz de expresar cuantitativamente las prestaciones realizadas por el centro.
- Ser apta para formular el coste total del centro como una función del número de unidades de actividad.
- Facilitar la imputación del coste total del centro a los receptores de sus prestaciones.

## 5.1. La división de la empresa en centros de coste

### La determinación de la unidad de actividad de un centro:

1ª) Selección de las unidades de medida que sean significativas y fáciles de controlar:

- la unidad de producto como unidad de actividad;
- el recurso a la unidad de medida del consumo del factor productivo preponderante

2ª) Estudio, a lo largo de varios periodos, de las relaciones existentes entre los costes del centro y las unidades de medida preseleccionadas.

## 5.2. La estadística de costes

Las **estadísticas contables** son cuadros de doble entrada que tienen la misión de simplificar y facilitar la información. Pueden ser:

**Internas**

(Magnitudes de Contabilidad interna)

**Externas**

(Magnitudes de Contabilidad externa)



Conjunto de anotaciones y cálculos, encaminados a facilitar información sobre determinadas magnitudes y/o su comprobación a efectos de control. Pueden desarrollarse en:

- Unidades físicas.
- Unidades monetarias.
- Unidades físicas y unidades monetarias.

## 5.2. La estadística de costes

### **ESTADÍSTICA DE COSTES:**

**Conjunto de anotaciones y cálculos, encaminados a facilitar información respecto de la valoración del consumo de factores productivos imputable a un periodo, distribuido por lugares y secciones, y/o su comprobación a efectos de control.**

Como los Costes Directos van siempre directamente al portador, en la estadística de costes solo se distribuirán los costes indirectos y aquellos directos que por sus características la empresa requiera que figuren distribuidos entre los centros (Ej. Mano de obra directa) al objeto de determinar el verdadero coste total del centro. Sin embargo, a la hora de imputar el coste de los centros principales a los diferentes portadores de coste, solo se imputará el coste indirecto, pues el directo ya se habrá afectado a dichos portadores.

## 5.2. La estadística de costes

CENTROS DE COSTE CLASES DE COSTE	TOTAL	SECCIONES AUXILIARES				SECCIÓN DE APROVISION.				SECCIÓN DE TRANSFORMAC.				SECCIÓN DE VENTAS				SECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN			
		1	2	...	n	1	2	...	n	1	2	...	n	1	2	...	n	1	2	...	n
Clase de coste 1																					
Clase de coste 2																					
Clase de coste 3																					
.....																					
Clase de coste n																					
COSTES PRIMARIOS	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$
Lugar auxiliar 1		( $\Sigma$ )																			
Lugar auxiliar 2			( $\Sigma$ )																		
...				( $\Sigma$ )																	
Lugar auxiliar n					( $\Sigma$ )																
COSTES TOTALES	$\Sigma$	-	-	-	-	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$

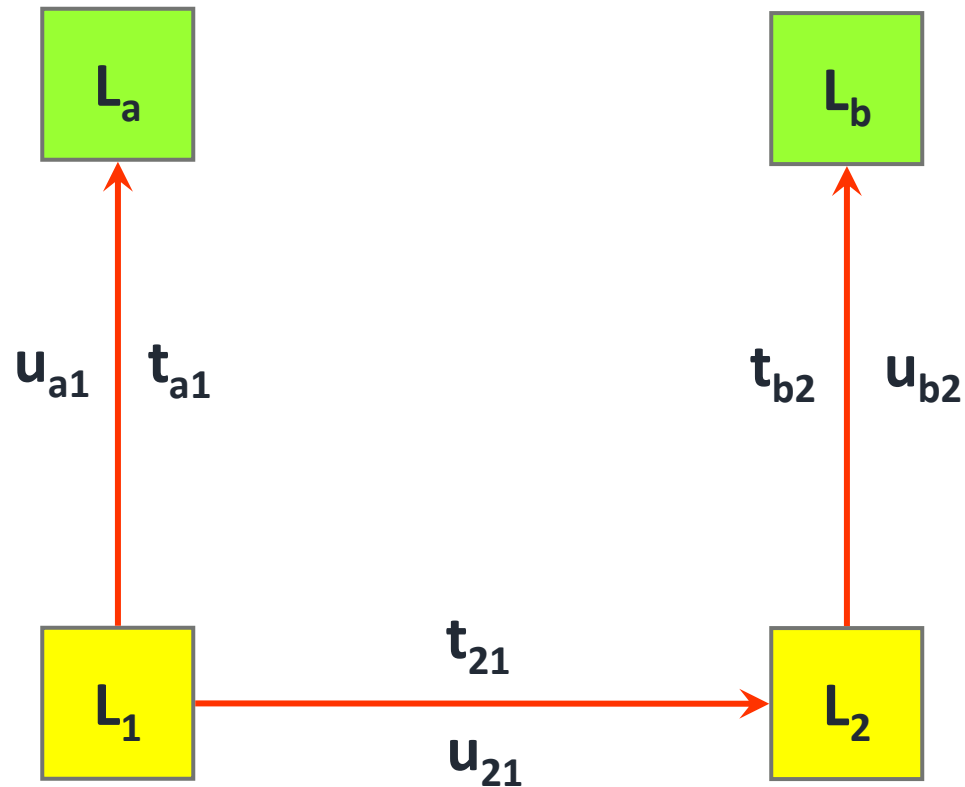




## 5.3. La distribución de las clases de coste entre los centros de coste

- Costes que se asignan directamente a los centros en función del consumo registrado en cada uno de los mismos:
  - *Materiales de conservación: a través de la estadística de consumos.*
  - *Mano de obra: a través de la estadística de tiempo aplicado.*
  - *Amortización del equipo productivo: mediante la identificación del centro en que se utiliza.*
- Costes que se asignan a los centros mediante claves de distribución:
  - *Servicios de limpieza: superficie ocupada [m<sup>2</sup>].*
  - *Energía eléctrica: potencia instalada [Kw].*
  - *Seguros: valor de los elementos asegurados en cada centro [€].*

## 5.4. La liquidación de prestaciones internas



## 5.4. La liquidación de prestaciones internas

### Centro Explotación de Edificios

- Es un centro **ficticio** o no real, que se utiliza para absorber aquellas clases o factores de coste de poca importancia, reducido importe o difícil distribución, reuniéndolas todas ellas en dicha sección, que será una especie de cajón de sastre.
- Es un **auxiliar común**, cuyo coste se repartirá entre todos los lugares o centros de coste en función de la superficie ocupada.

## 5.4. La liquidación de lugares recíprocos

Los costes primarios derivados de la operación de distribución ofrecen el siguiente desglose:

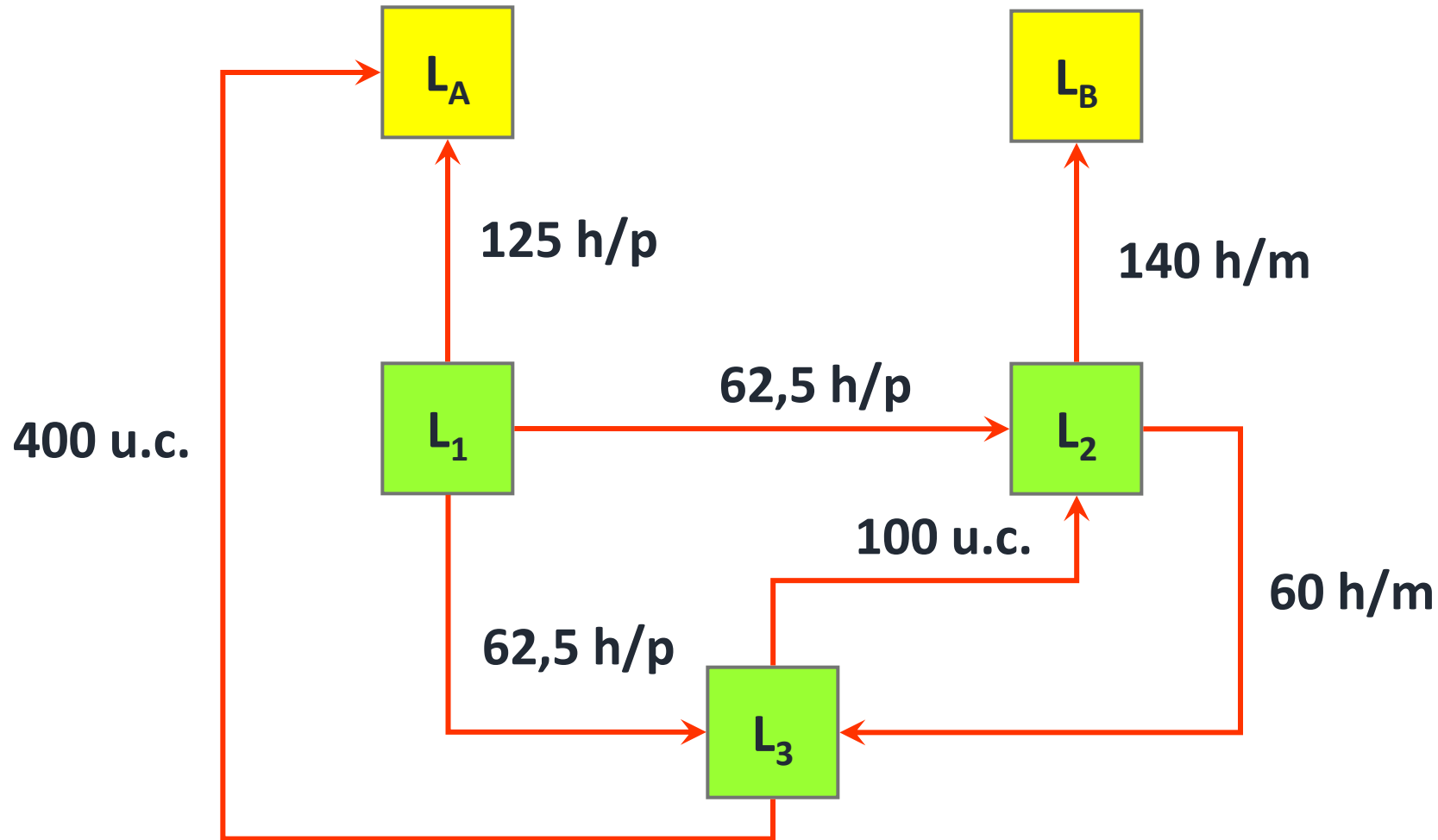
$$CP_A = 10.000\text{€} \quad CP_B = 8.000\text{€}$$

$$CP_1 = 500\text{€} \quad CP_2 = 1.000\text{€} \quad CP_3 = 5.000\text{€}$$

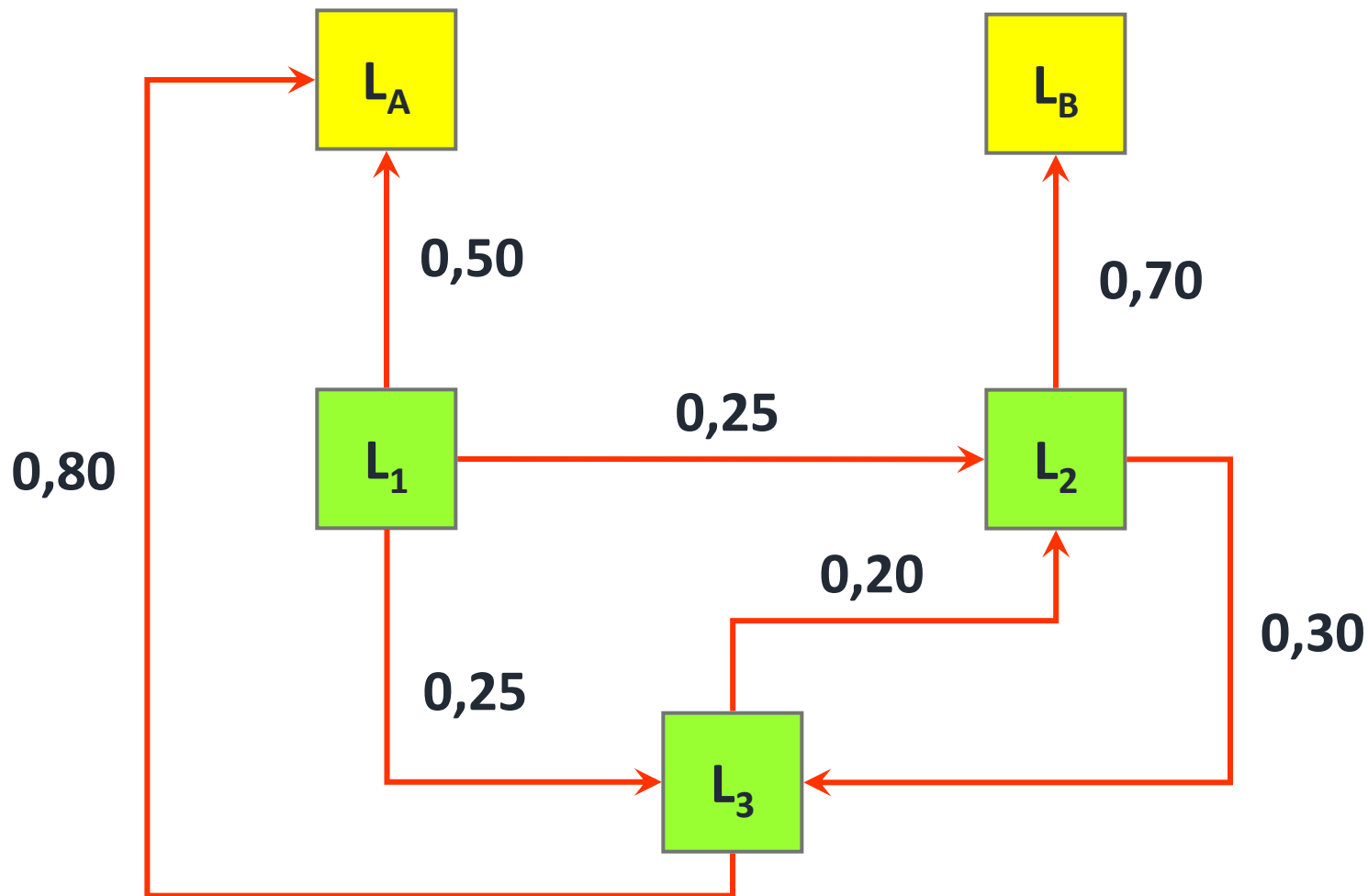
Los coeficientes de participación en el coste de los distintos lugares auxiliares se han determinado como sigue:

- *Lugar 1.*  $u_1 = 250 \text{ h/p}$ ;  $u_{A1} = 125 \text{ h/p}$ ;  $u_{21} = 62,5 \text{ h/p}$ ;  $u_{31} = 62,5 \text{ h/p}$
- *Lugar 2.*  $u_2 = 200 \text{ h/m}$ ;  $u_{B2} = 140 \text{ h/m}$ ;  $u_{32} = 60 \text{ h/m}$
- *Lugar 3.*  $u_3 = 500 \text{ u.c.}$ ;  $u_{A3} = 400 \text{ u.c.}$ ;  $u_{23} = 100 \text{ u.c.}$

## 5.4. La liquidación de lugares recíprocos



## 5.4. La liquidación de lugares recíprocos



## 5.4. La liquidación de lugares recíprocos

### Estadística de costes

	Total	LA	LB	L1	L2	L3
Costes primarios	24.500,00	10.000,00	8.000,00	500,00	1.000,00	5.000,00
L1		250,00		-500,00	125,00	125,00
L2			1.601,06		-2.287,23	686,17
L3		4.648,94			1.162,23	-5.811,17
Coste total	24.500,00	14.898,94	9.601,06			

## 5.4. La liquidación de lugares recíprocos

### Fórmula general de ecuaciones simultáneas

$$C_T = [I - A]^{-1} * C_I$$

$$P = U^{-1} * C_I$$