

Universitat de València
Departament de Comptabilitat
Facultad de Economía

**PROGRAMA
DE
CONTABILIDAD DE COSTES**

Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas
Diplomatura en Ciencias Empresariales

Materia: Troncal (Anual)
Créditos : 9 créditos

Curso 2006-2007

1. OBJETIVOS

La materia "Contabilidad de Costes" introduce al estudio de los hechos económicos del ámbito interno de la empresa, y a la problemática de su cálculo y captación contable, con el fin de obtener las magnitudes de coste, márgenes y resultados que los usuarios de la información podrán utilizar para tomar decisiones.

En la parte introductoria el estudiante deberá ser capaz de:

- ◆ Distinguir las características de los ámbitos interno y externo, y conocer los modelos contables que enlazan los mismos.
- ◆ Identificar a los usuarios internos y sus necesidades informativas.
- ◆ Caracterizar los conceptos fundamentales del proceso de producción.
- ◆ Clasificar los factores de producción según su naturaleza, función, comportamiento y posibilidad de atribución al output final.
- ◆ Conocer los principios y métodos de cálculo de coste, así como los principales modelos de asignación de costes.

Cuando se estudian los costes según su naturaleza y en relación con los materiales hay que:

- ◆ Conocer las actividades del proceso de aprovisionamiento y la forma de valorar las entradas en almacén.
- ◆ Calcular los materiales consumidos y su valoración, así como el tratamiento contable de las mermas.

En relación con los costes de personal:

- ◆ Operar con los distintos sistemas de remuneración.
- ◆ Calcular el coste-hora de mano de obra y la problemática del aprendizaje.

En cuanto a los equipos productivos, deberá conocer los distintos sistemas de amortización.

En cuanto a la localización del coste, hay que:

- ◆ Identificar el concepto de centro de coste y de unidad de imputación u obra.
- ◆ Aplicar distintos procedimientos para realizar el reparto secundario de costes.

Entre los sistemas de imputación de costes históricos a los productos, se estudian los modelos de costes por pedidos u órdenes de trabajo, en relación con los cuales se tendrá que conocer:

- ◆ La imputación de costes directos e indirectos.
- ◆ La posibilidad de aplicar tasas preestablecidas para imputar costes indirectos.

En relación con los sistemas de costes parciales (Direct cost) hay que:

- ◆ Diferenciar con el sistema de costes completos (Full-cost).
- ◆ Analizar los márgenes de cobertura como punto de partida del modelo coste-volumen-beneficio.

El estudio de los sistemas de costes por secciones o procesos, implica:

- ◆ Conocer la problemática del cálculo de costes por división, utilizando unidades equivalentes, en su caso.
- ◆ Aplicar distintos criterios de imputación de coste a las unidades producidas.

También hay que identificar los procesos de producción conjunta, distinguiendo entre coproductos y subproductos, analizando las alternativas del reparto de costes.

El desarrollo del concepto de Planificación empresarial, exige:

- ◆ Conocer la integración de los distintos presupuestos de la empresa.
- ◆ Distinguir entre un presupuesto rígido y flexible.

y permite relacionarlo con los costes estándares, cuyo estudio pretende:

- ◆ Obtener los estándares técnicos y económicos.
- ◆ Analizar y registrar las desviaciones.

El registro contable utilizando las posibilidades de grupo de cuentas 9 del Plan General de Contabilidad.

2. PROGRAMA SINTÉTICO

INTRODUCCIÓN

TEMA 1. CONTABILIDAD DE COSTES: CONCEPTOS BÁSICOS.

TEMA 2. CLASES DE COSTES, MODELOS DE ASIGNACIÓN Y MÉTODOS DE CÁLCULO.

CLASES DE COSTES (SEGÚN SU NATURALEZA)

TEMA 3. CLASES DE COSTES (1): MATERIALES.

TEMA 4. CLASES DE COSTES (2) : PERSONAL Y EQUIPO PRODUCTIVO.

LOCALIZACIÓN E IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS : SISTEMAS DE COSTES HISTÓRICOS (I)

TEMA 5. COSTES POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

TEMA 6. LOCALIZACIÓN: CENTROS DE COSTE Y ACTIVIDAD (Coste ABC).

TEMA 7. COSTES PARCIALES: DIRECT-COSTING.

LOCALIZACIÓN E IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS : SISTEMAS DE COSTES HISTÓRICOS (II)

TEMA 8. COSTES POR PROCESOS.

TEMA 9. COSTES DE CALIDAD : UNIDADES PERDIDAS O DEFECTUOSAS.

TEMA 10. PRODUCCIÓN CONJUNTA

TEMA 11. PLAN DE CONTABILIDAD ANALÍTICA.

IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS Y CONTROL: SISTEMAS DE COSTES PREDETERMINADOS

TEMA 12. PLANIFICACIÓN EMPRESARIAL Y PRESUPUESTO

TEMA 13. COSTE ESTÁNDAR

3. PROGRAMA ANALÍTICO

INTRODUCCIÓN

TEMA 1. CONTABILIDAD DE COSTES: CONCEPTOS BÁSICOS.

1. Los usuarios internos y la Contabilidad como herramienta para la gestión y la dirección de las empresas. Características de la información contable para usuarios internos.
2. El ámbito interno de la contabilidad frente al ámbito externo: características y transacciones típicas.
3. Contabilidad de costes: Definición y objetivos.
4. Concepto de coste: factor, proceso de producción y producto.
5. Compras, gastos y costes del periodo. Precio adquisición vs. Coste producción.
6. Modelos de enlace contable entre los ámbitos interno y externo: monismo y dualismo.
7. Resultado externo y resultado interno: diferencias.

TEMA 2. CLASES DE COSTES, MODELOS DE ASIGNACIÓN Y MÉTODOS DE CÁLCULO.

1. La combinación de factores para la producción. Factores limitativos y capacidad de producción.
2. Clasificación de los factores de la producción.
 - 2.1 Según su naturaleza: materiales, trabajo y otros costes de producción.
 - 2.2 Según su función: aprovisionamiento, transformación, comercialización, administración y subactividad. Coste de producción y coste del periodo.
 - 2.3 Según su comportamiento: fijos o de estructura y variables. Costes semifijos o semivariables. La imputación racional de los costes fijos.
 - 2.4 Según la posibilidad de atribución: directos e indirectos. Costes semidirectos.
 - 2.5 Según su momento de cálculo: real y previsto.
3. Clases de producción: única, múltiple y conjunta.
4. Fases lógicas del análisis de los costes: clasificación, localización e imputación.
5. Estadística de costes o actividad.
6. Modelos de asignación de costes: el portador de costes.

- 6.1 Según el grado de atribución: Completos y parciales. Concepto de margen y resultado.
- 6.2 Según su localización: Inorgánicos y orgánicos.
- 6.3 Según el momento de cálculo: Históricos y predeterminados.
- 6.4 Según las características de la producción: Órdenes de trabajo o procesos.
7. Principios (proporcionalidad e identificación) y métodos de cálculo (tasas / suplementos o división).

CLASES DE COSTES (SEGÚN SU NATURALEZA)

TEMA 3. CLASES DE COSTES (1): MATERIALES.

1. Concepto y clases de materiales.
2. Organización del proceso de aprovisionamiento: actividades comprendidas.
3. Valoración del coste de las entradas: el precio de adquisición de los materiales y los costes específicos del aprovisionamiento.
4. Cálculo de los materiales realmente consumidos.
 - 4.1 Por medición directa de las unidades consumidas (Inventario permanente).
 - 4.2 Medición del inventario final y estimación de las unidades consumidas (Inventario periódico).
5. Valoración de los consumos.
 - 5.1 Criterios basados en costes históricos: costes promedios y agotamiento de existencias (fifo y lifo).
 - 5.2 Criterios basados en costes de reposición (última compra, próxima compra).
6. Gestión de compras de los materiales.
 - 6.1 Compras just-in-time (JIT)
 - 6.2 Planificación del requerimiento de materiales (MRP)

TEMA 4. CLASES DE COSTES (2) : PERSONAL Y EQUIPO PRODUCTIVO.

1. Mano de obra y otros costes de personal: retribución directa e indirecta.
2. Remuneración sobre tiempo trabajado y sobre cantidad producida (Sistemas de remuneración por rendimientos).
3. Cálculo del coste - hora de mano de obra.
 - 3.1 Periodificación del coste de la mano de obra.
 - 3.2 Tiempo presencia y tiempo actividad.
4. Control y registro de coste de la mano de obra.
5. La función de aprendizaje.
6. Amortización del equipo productivo en función del tiempo, del uso, y procedimientos mixtos. El comportamiento fijo o variable de la amortización.
7. El cálculo de la cuota / tasa de amortización y su tratamiento contable.
8. Otros costes del equipo productivo.
9. Suministros y otros servicios exteriores.
10. Otros costes incorporables: costes financieros y costes – oportunidad.

LOCALIZACIÓN E IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS : SISTEMAS DE COSTES HISTÓRICOS (I)

TEMA 5. COSTES POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN

1. Características de los sistemas por órdenes de fabricación o trabajo
2. Esquema de la acumulación de costes en la fabricación por órdenes o pedidos.
 - 2.1 Imputación de costes directos.
 - 2.2 Imputación de los costes indirectos. Bases de referencia (unidad de obra) para las tasas de imputación.
3. Costes indirectos presupuestados.
 - 3.1 Cálculo de tasas presupuestadas de costes indirectos
 - 3.2 Análisis básico de las desviaciones (sobreactuación y subactuación) y su contabilización.

TEMA 6. LOCALIZACIÓN: CENTROS DE COSTE Y ACTIVIDAD (Coste ABC).

1. La organización de la empresa: centros de costes y centros de responsabilidad.
2. Concepto de centro (secciones o departamento) como agrupación de actividades “homogéneas” en la empresa.
3. Concepto de la unidad de obra o unidad de imputación / actividad de los costes del centro. Criterios para su elección.
4. Clasificación de los centros de costes.
 - 4.1 Según su función.
 - 4.2 Centros principales y auxiliares.
 - 4.3 Centros intermedios y centros finales.
5. Reparto primario o distribución de costes entre centros. Costes directos a centros y criterios de reparto.
6. Reparto secundario o liquidación interna entre centros de costes relacionados.
 - 6.1 Procedimiento directo.
 - 6.2 Procedimiento secuencial o escalonado.
 - 6.3 Procedimiento simultáneo o de prestaciones recíprocas
7. Coste por actividades (ABC).
 - 7.1 Características de los sistemas ABC. La jerarquización de las actividades: nivel unidad, lote, producto y empresa.
 - 7.2 La imputación de costes: inductores de recursos e inductores de coste.

TEMA 7. COSTES PARCIALES: DIRECT-COSTING.

1. Alternativas a los sistemas de costes completos y fundamentos de los sistemas de costes parciales.
2. El método de Direct-Cost simple o sobre costes variables.
3. El método del Direct-Cost desarrollado o con costes fijos directos (propios)
4. Análisis de los márgenes de cobertura y toma de decisiones: Coste-Volumen-Beneficio.
 - 4.1 El umbral de rentabilidad o punto muerto de las ventas.
 - 4.2 Ventas objetivo para conseguir un resultado previsto.
 - 4.3 Sensibilidad del resultado ante modificaciones de los costes fijos o del margen de contribución.

LOCALIZACIÓN E IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS : SISTEMAS DE COSTES HISTÓRICOS (II)

TEMA 8. COSTES POR PROCESOS.

1. Características de la acumulación de costes por secciones o procesos: la acumulación de costes por departamentos.
2. Problemática del cálculo de costes por división: medición de la producción y obtención de unidades equivalentes.
3. Criterios de imputación del coste a las unidades producidas.
 - 3.1 Criterio FIFO.
 - 3.1.1 Departamental: Valoración homogénea de las unidades terminadas.
 - 3.1.2 Estricto: Valoración diferenciada (independiente)
 - 3.2 Criterio del Coste Medio Ponderado (CMP).

TEMA 9. COSTES DE CALIDAD: UNIDADES PERDIDAS O DEFECTUOSAS.

1. Costes de calidad: costes de prevención, evaluación, fallos internos y fallos externos. El enfoque tradicional y el concepto de calidad total (cero defectos).
2. Unidades perdidas en almacenes: diferencias de inventario.
3. Unidades perdidas en proceso: causas y posibilidades de contabilización
 - 3.1 Coste de producción basado en unidades realmente obtenidas.
 - 3.2 Asignación de coste a las unidades perdidas.
 - 3.3 Distinción entre unidades perdidas normales y anormales.
4. El valor recuperable de las unidades perdidas.

TEMA 10. PRODUCCIÓN CONJUNTA

1. Concepto de producción conjunta: coproductos y subproductos.
2. La imputación de costes conjuntos entre coproductos.
 - 2.1 Criterio basado en unidades físicas. Sus inconvenientes en el análisis de la rentabilidad.
 - 2.2 Criterio basado en el valor potencial de realización (valor de mercado) de la producción.
 - 2.3 Procesos separados posteriores al punto de separación. El precio de venta hipotético o virtual (neto de realización) en el punto de separación.
3. Tratamiento del coste de los subproductos
 - 3.1 Criterio de valor de mercado: minoración del coste del proceso.
 - 3.2 Criterio de coste nulo. Implicaciones en la cuenta de resultados.

TEMA 11. PLAN DE CONTABILIDAD ANALÍTICA.

1. Antecedentes de la planificación y fundamentos del grupo 9 del plan general de contabilidad.
2. Relaciones con la Contabilidad Externa. Las cuentas de control externo y control analítico y el proceso de apertura.
3. Clasificación y localización de costes en centros.
4. Imputación del coste de los centros de producción a los productos.
5. Cálculo de márgenes y resultados y el proceso de cierre.
6. Referencia a los costes oportunidad.

IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS Y CONTROL: SISTEMAS DE COSTES PREDETERMINADOS

TEMA 12. PLANIFICACIÓN EMPRESARIAL Y PRESUPUESTO

1. Concepto y fases de la planificación empresarial: programación, presupuestación y control.
2. Presupuesto rígido y presupuesto flexible.
3. Integración de presupuestos.
 - 3.1 Presupuesto de ventas.
 - 3.2 Presupuesto de producción: compras, mano de obra y otros costes.
 - 3.3 El coste previsto (estándar) de la unidad a producir.

TEMA 13. COSTE ESTÁNDAR

1. Coste estándar: características y ventajas. El objetivo de coste (target cost).
2. Estándares técnicos y económicos de un producto.
3. Análisis de las desviaciones y su uso en el control de gestión.
 - 3.1 Desviaciones de los costes directos y proporcionales a la producción. (Materiales y mano de obra).
 - 3.1.1 Desviación (económica) en el precio.
 - 3.1.2 Desviación (técnica) en la cantidad.
 - 3.2 Desviación en costes específicos de aprovisionamiento.
 - 3.3 Desviaciones de los costes indirectos (no proporcionales) a la producción. Costes de transformación.
 - 3.3.1 Desviación técnica o en eficiencia.
 - 3.3.2 Desviación (económica) en la tasa.
 - 3.3.2.1 Desviación en actividad, capacidad o volumen.
 - 3.3.2.2 Desviación en presupuesto.
4. Costes comerciales y de administración preestablecidos y sus desviaciones.
5. Contabilización de las desviaciones y su imputación. El cálculo del resultado.

4. BIBLIOGRAFÍA

SERRA SALVADOR, V. "CONTABILIDAD DE COSTES. Cálculo, análisis y control". Tirant Lo Blanch, colección Manuales, 2003. [Libro que aparece como referencia en el cronograma]

VILAR SANCHIS, E. "*COSTES, MÁRGENES Y RESULTADOS. Control de la rentabilidad económica.*" ESIC, 2000

Otros textos:

ALVAREZ, AMAT, BALADA, BLANCO, CASTELLO, LIZCANO Y RIPOLL "*INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN (Cálculo de costes)*". McGraw Hill, 1994

BLANCO,I; AIBAR,B. Y RIOS, S.L. " CONTABILIDAD DE COSTES. Cuestiones, supuestos prácticos resueltos y propuestos". Prentice Hall, 2001

HORGREN, CH.T., FOSTER, G. Y DATAR , S.M.. "*CONTABILIDAD DE COSTOS. Un enfoque Gerencial (10^ª ed.)*" Prentice-Hall , 2002

MALLO, MIR, REQUENA Y SERRA "*CONTABILIDAD DE GESTIÓN (Contabilidad interna). Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones*". Ariel Economía, 1998.

MALLO, KAPLAN, MELJEM Y JIMÉNEZ "*CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATÉGICA DE GESTIÓN*" Prentice-Hall, 2000

MALLO, C. Y MERLO, J. "*CONTROL DE GESTIÓN Y CONTROL PRESUPUESTARIO*". McGrawHill, 1995.

5. SISTEMA DE EVALUACIÓN.

El contenido del programa se divide en dos partes:

- ◆ Primera parte: Temas 1 al 7 (1º semestre)
- ◆ Segunda parte : Temas 8 al 13 (2º semestre)

La primera parte (temas 1 al 7) puede ser evaluada en un examen parcial al final del primer semestre. Aquellos que obtengan una calificación de, al menos, 4 puntos sobre 10, podrán examinarse únicamente de la segunda parte (temas 8 al 13) en el examen final.

Para aprobar la asignatura en la convocatoria ordinaria (Junio) es necesario obtener, como nota media de las dos partes, 5 puntos sobre 10. Además, se exige una nota en cada una de las partes de, al menos, 4 puntos sobre 10.

6. CRONOGRAMA

El desarrollo temporal que se presenta a continuación constituye una aproximación global al desarrollo temporal de las clases de teoría y de práctica, que trata de ser una ayuda al estudiante en el seguimiento de la asignatura. La propia dinámica del proceso de enseñanza en cada grupo, y las festividades del calendario, pueden introducir algunas variaciones en este marco general.

Cronograma 1er. Semestre curso 2005-2006		
Semana	Teoría	Práctica
1		
26/09 al 30/09	Presentación. Tema 1 (puntos 1 al 3) Capítulo 1 del libro de referencia	Ejercicios sobre el proceso general de fabricación, y funcionamiento de cuentas de existencias.
2		
03/10 al 07/10	Tema 1 (puntos 4 al 7) y Tema 2 (p. 1y 2) Capítulo 2 y capítulo 3 (p. 1 al 2.3)	
3		
10/10 al 14/10	Tema 2 (p. 3 al 7) Capítulo 3 (2.4 al 2.5) y capítulo 4	
4		
17/10 al 21/10	Tema 5 (p. 1 y 2) Capítulo 9 (1 y 2)	Ejercicios sobre Ordenes de fabricación
5		
24/10 al 28/10	Tema 5 (p.3) Capítulo 9 (3)	

6		
31/10 al 04/11	Tema 6 (p. 1 al 6.1) Capítulo 8 (1 al 4.1)	Ejercicios sobre Reparto de costes entre centros y costes ABC
7		
07/11 al 11/11	Tema 6 (p. 6.2 y 6.3) Capítulo 8 (4.2 al 5.3)	
8		
14/11 al 18/11	Tema 6 (p. 7) Capítulo 9 (4 y 5)	
9		
21/11 al 25/11	Tema 7 (p. 1 al 2) Capítulo 13 (1 y 2)	
10		
28/11 al 02/12	Tema 7 (p. 4) Capítulo 13 (3 y 5)	
11		
12/12 al 16/12	Tema 7 (p. 3) Capítulo 13 (4)	
12		
19/12 al 23/12	Tema 3 (p. 1 al 5) Capítulo 5 (1, 3 al 7)	
13		
09/01 al 13/01	Tema 3 (p. 6) y Tema 4 (p. 1 al 5) Capítulo 5 (p. 2) y Capítulo 6	
14		
16/01 al 20/01	Tema 4 (p. 6 al 10) Capítulo 7	

Cronograma 2º Semestre curso 2005-2006

Semana	Teoría	Práctica
1		
13/02 al 17/02	Tema 8 (p. 1 y 2) Capítulo 10 (p. 1 al 3)	Ejercicios sobre costes por procesos
2		
20/02 al 24/02	Tema 8 (p. 3) Capítulo 10 (p.4.1 y 4.2)	
3		
27/02 al 3/03	Tema 8 (p.4) Capítulo 10 (p. 4.3)	
4		
06/03 al 10/03	Tema 9 (p. 1 y 2) Capítulo 11 (p. 1 y 2)	Ejercicios sobre procesos con Unidades perdidas o defectuosas

5		
13/03 al 15/03	Tema 9 (p. 3 y 4) Capítulo 11 (p. 3 y 4)	
6		
20/03 al 24/03	Tema 10 (p. 1 al 2.2) Capítulo 12 (p. 1 al 2.1.2)	Ejercicios sobre producción conjunta
7		
27/03 al 31/03	Tema 10 (p. 2.3) Capítulo 12 (p. 2.1.3)	
8		
03/04 al 07/04	Tema 10 (p. 3) Capítulo 12 (p. 2.3 al 2.4)	Ejercicios sobre presupuestos
9		
10/04 al 13/04	Tema 12 (p. 1 y 3) Capítulo 14 (p. 1 al 3)	Ejercicios sobre costes estándares
10		
25/04 al 28/04	Tema 12 (p. 2) Capítulo 14 (p.4 y 5)	
11		Ejercicios sobre costes estándares
02/05 al 05/05	Tema 13 (p. 1 y 2) Capítulo 15 (p. 1 al 3)	
12		Ejercicios sobre costes estándares
08/05 al 12/05	Tema 13 (p. 3) Capítulo 15 (p. 4)	
13		
15/05 al 19/05	Tema 13 (p. 4 y 5) Capítulo 15 (p. 5 y 6)	Ejercicios sobre costes estándares
14		
22/05 al 26/05	Tema 11 Capítulo 16 (1 al 3)	Casos globales
15		
29/05 al 02/06	Recapitulación	Casos globales

- *Este cronograma es meramente orientativo. Cada profesor de la asignatura podrá modificarlo según su propio criterio.*