

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

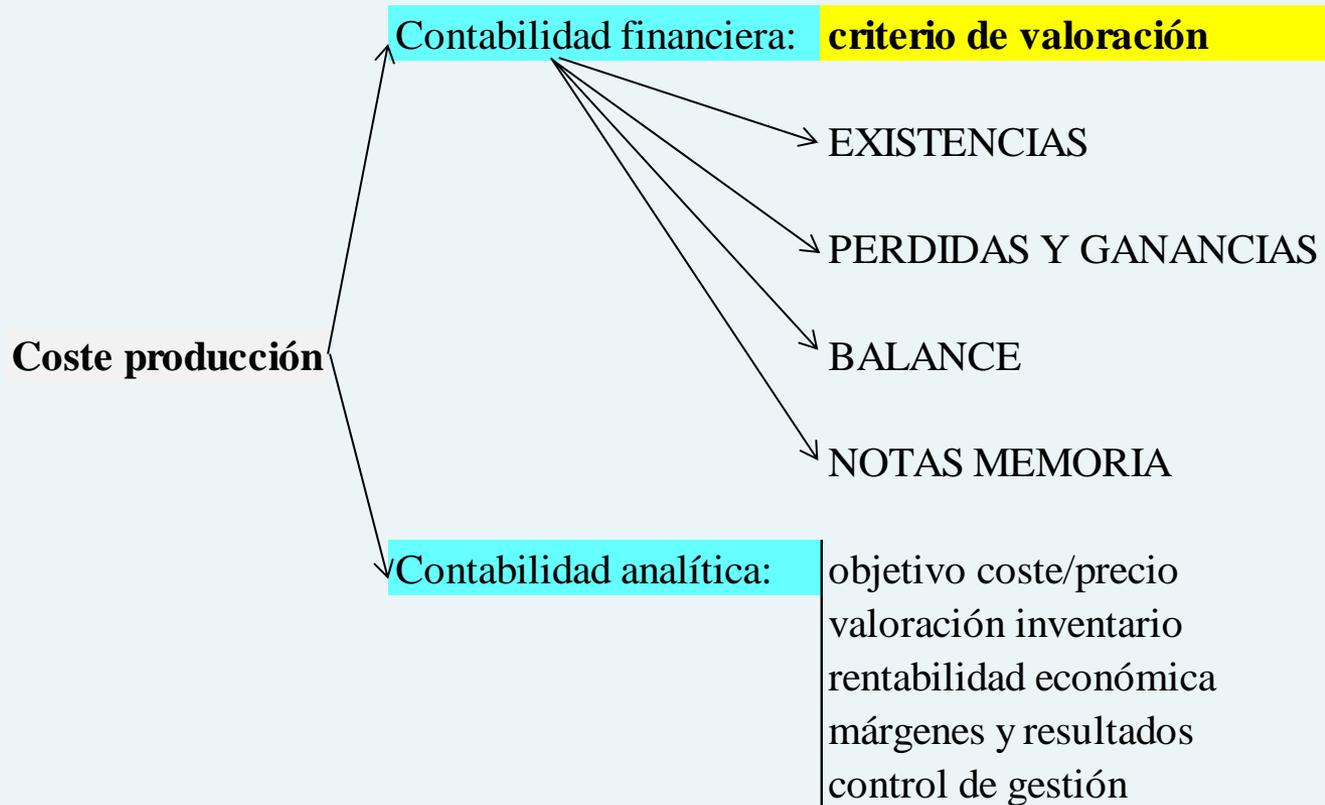
 Col·legi d'Economistes
de Catalunya
*Al servei dels professionals
de l'economia i de l'empresa*

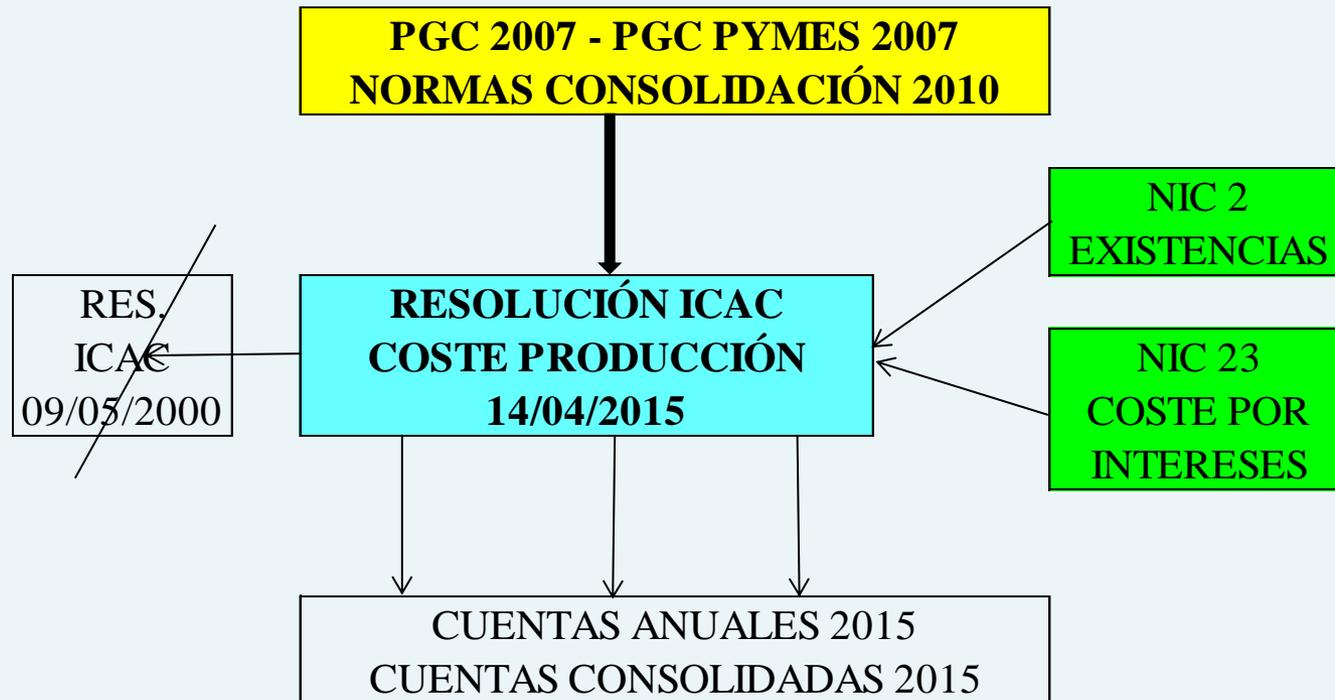
Cálculo del Coste de Producción

Aplicación de la
Resolución del 14 de abril del 2015 del ICAC

Ramón Ferrer Pedrola

ramonferrerpedrola.blogspot.com





**RESOLUCIÓN ICAC
COSTE PRODUCCIÓN
14/04/2015**

A) PARTE EXPOSITIVA: PREÁMBULO

Objetivo que persigue la Norma

Finalidad para la aplicación de los criterios

Aclaración sobre aspectos que no se
desarrollan en los criterios

B) PARTE DISPOSITIVA

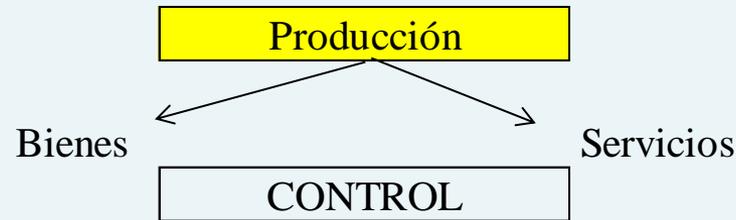
Regulación de criterios

Valoraciones concretas

**APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN:
A) + B)**

ESTRUCTURA DEL MANUAL CÁLCULO DEL COSTE DE PRODUCCIÓN

1. **Ámbito objetivo:** intersección ramas Contabilidad /mención PGC
2. **Análisis sistemático resuntivo de la Resolución 14/4/2015**
3. **Aplicación de la Resolución:** incorporación métodos Contabilidad de coste
 - Reclasificaciones de los gastos
 - Costes de los factores
 - Costes inorgánicos y orgánicos: centros de trabajo
 - Costes de la producción
 - Bienes
 - Servicios
 - Opción contemplada: coste de la producción a estándares
 - Análisis de las desviaciones
 - Coste construcción inmovilizado
 - Incorporación costes financieros
 - Normas de consolidación



Procedimientos

- Hojas de tiempo
- Consumos
- Partes de trabajo
- Inventarios permanentes
- Etc.



Propios Contabilidad Analítica

OBLIGACIÓN CONTABLE LEGAL

VALORACIÓN DE EXISTENCIAS

BIENES: CRITERIOS

Coste medio ponderado

FIFO

Coste específico

SERVICIOS: Fiabilidad

VALORACIÓN CONSTRUCCIÓN INMOVILIZADO

LIMITES A LA INCORPORACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS

OBLIGACIÓN TÁCITA O IMPLÍCITA

Procedimientos: libertad de procedimiento

llevanza manual

hojas de cálculo

programas de gestión, SAP

Materialidad, evidencia y control

CONTABILIDAD FINANCIERA

PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1. Importe neto cifra de negocios
2. Variación existencia productos (Ef - Ei)
3. Trabajos realizados para activo
4. Aprovisionamientos (C-D ± Var E)
5. Otros ingresos explotación
6. Gastos personal
7. Otros gastos explotación
8. Amortización inmovilizado
9. Imputación subvenciones
10. Exceso provisiones
11. Deterioro y resultado inmov.

RESULTADO EXPLOTACIÓN

CONTABILIDAD ANALÍTICA

RESULTADO ANALÍTICO

Ventas + prestaciones servicios
Coste producción vendida
 Costes directos
 Costes indirectos
Costes comerciales
Costes de administración
Otros costes

RESULTADO ANALÍTICO

COSTE PRODUCCIÓN VENDIDA

Inventario permanente de productos

Existencia inicial de productos

Producción obtenida

Existencia final de productos (-) Coste producción vendida

Producción obtenida

Costes directos Consumo materiales

MOD

OCD

Costes indirectos Coste de producción

Inventario permanente de materiales

Existencia inicial

Compras

Devoluciones compras (-)

Existencia final (-) Consumo de materiales

DE LOS GASTOS DE EXPLOTACIÓN A LOS COSTES DE PRODUCCIÓN

4. Aprovisionamientos	Coste producción
6. Gastos personal	Costes directos
7. Otros gastos explotación (no deterioros)	Costes indirectos
8. Amortización inmovilizado	Costes comerciales
	Costes de administración

PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO

CONTABILIDAD FINANCIERA

CONTABILIDAD ANALÍTICA

GASTOS

- 60. Compras
- 62. Servicios exteriores
- 63. Tributos
- 64. Gastos personal
- 66. Gastos financieros
- 68. Dotación amortizaciones

RECLASIFICACIÓN



ESTADÍSTICAS DE COSTES

- INVENTARIOS PERMANENTES
- APROVISIONAMIENTO
- TRANSFORMACIÓN
- COMERCIALIZACIÓN
- ADMINISTRACIÓN
- OTROS COSTES ESPECÍFICOS

PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO

CONTROL DE INVENTARIOS PERMANENTES

MATERIAS PRIMAS, AUXILIARES, OTRAS

Ejemplo de cuenta de inventario permanente de materiales

Fecha	Concepto	Precio	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
			unid.fis.	euros	unid.fis.	euros	unid.fis.	euros

CONTROL ALTERNATIVO

POR PERIODOS

Unidades iniciales Coste inicial
Unidades compradas Coste compras

COSTE MEDIO POR PERÍODO
COSTE A FIFO DE EXISTENCIA FINAL

PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO
ESTADÍSTICA DE COSTES

Reclasificación funcional

Gastos por naturaleza	Total	Aprovisio namiento	Transfor mación	Distribuci ón	Administr ación	Financier os	Otros
Compras							
Gastos exteriores							
Tributos							
Gastos de personal							
Gastos financieros							

PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO
RECLASIFICACIÓN DE COSTES

COSTES APROVISIONAMIENTO

COSTE CONSUMO MATERIALES

COSTES TRANSFORMACIÓN

MANO DE OBRA DIRECTA
OTROS COSTES DIRECTOS

COSTES INDIRECTOS

MEDICIÓN

+

VALORACIÓN

CRITERIOS DE
IMPUTACIÓN

PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO

COSTE DE PRODUCCIÓN



PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO

COSTES INDIRECTOS: IMPUTACIÓN

COSTES INDIRECTOS No en función de las unidades de producto

SERVICIOS EXTERIORES

MANO DE OBRA INDIRECTA

AMORTIZACIÓN (Ha de coincidir con dotación amortización)

SERVICIOS INTERNOS (Centros auxiliares, administración)

CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

En función de parámetros objetivos

Tasas horarias de maquinaria e instalaciones (hora máquina, consumo Kw, etc.)

Atendiendo determinados costes directos (Mp, MOD, etc.)

Otros criterios, según proceso productivo

PROCEDIMIENTO CONTABLE BÁSICO

CAPACIDAD NORMAL DE PRODUCCIÓN: SUBACTIVIDAD

COSTES INDIRECTOS (RECLASIFICACIÓN)

COSTES VARIABLES

COSTES FIJOS

COSTES SEMIVARIABLES O SEMIFIJOS

CAPACIDAD NORMAL DE PRODUCCIÓN

NIVEL PRODUCCIÓN ESPERADA C.N.

PRODUCCIÓN REAL

SI PRODUCCIÓN REAL < PRODUCCIÓN NORMAL

SUBACTIVIDAD

COSTE SUBACTIVIDAD

$\text{COSTES FIJOS} \times (1 - Pr/Pn)$

COSTES INACTIVIDAD

Puede afectar a costes directos (MOD, Mp)
y a costes indirectos

NIC-2 EXISTENCIAS

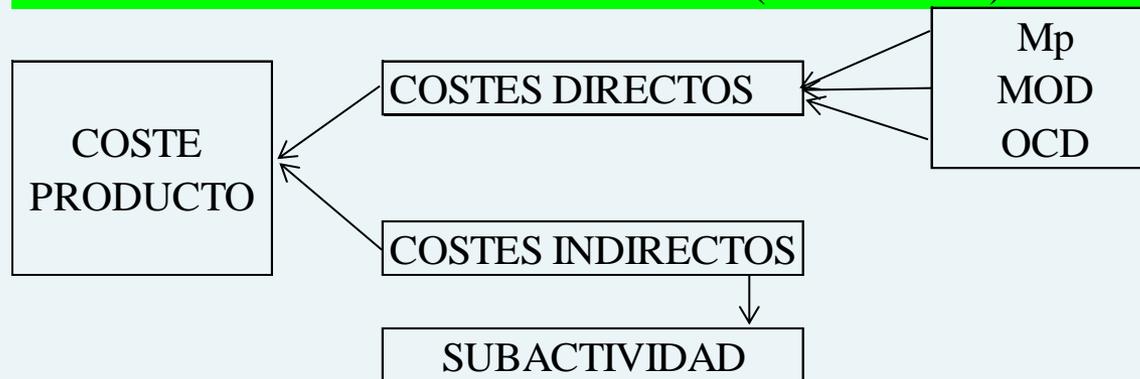
COSTES ORGÁNICOS: CENTROS DE TRABAJO

Unidades productivas separables en organización y control
Centros operativos, secciones homogéneas, talleres, etc.

ESTADÍSTICAS DE COSTES POR CENTROS



MODELO DE ASIGNACIÓN DE COSTES AL PRODUCTO
FULL COST INDUSTRIAL O COSTES COMPLETOS INDUSTRIALES
CON IMPUTACIÓN RACIONAL (ACTIVIDAD)

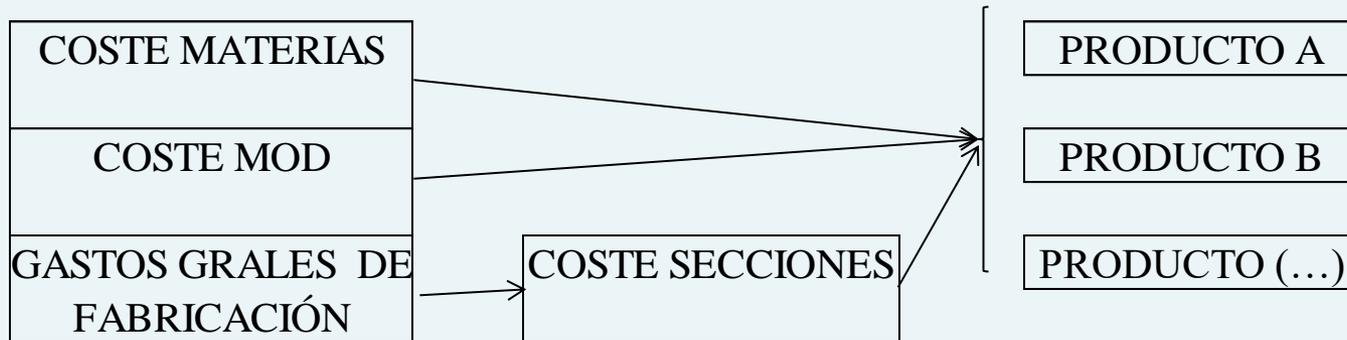


MODELO FRANCÉS

Contenido: materias primas y auxiliares, mano de obra directa y OCD imputados directamente al producto.

Gastos generales de fabricación imputadas a secciones o centros y de estos a productos.

Descripción del método de cálculo



LA PRODUCCIÓN OBTENIDA: TIPOLOGÍA

OUTPUTS DEL PROCESO PRODUCTIVO

← BIENES

SERVICIOS →

PRODUCTOS EN CURSO

PRODUCTOS EN CURSO

PRODUCTOS SEMITERMINADOS

PRODUCTOS TERMINADOS

SUBPRODUCTOS

RESIDUOS

MATERIALES RECUPERADOS

VALORACIÓN PRODUCTOS TERMINADOS Y PRODUCTOS SEMITERMINADOS

Fases de producción: Productos semiterminados concluyen fase
Productos terminados

ACUMULACIÓN DE COSTES POR FASES

VALORACIÓN Y STOCKS

Bienes no intercambiables Coste específico

Bienes intercambiables Coste medio ponderado
FIFO

VALORACIÓN PRODUCCIÓN EN CURSO DE BIENES

Atendiendo el tipo de producción

Producción continua

Producción en serie

Producción por lotes

Etc.

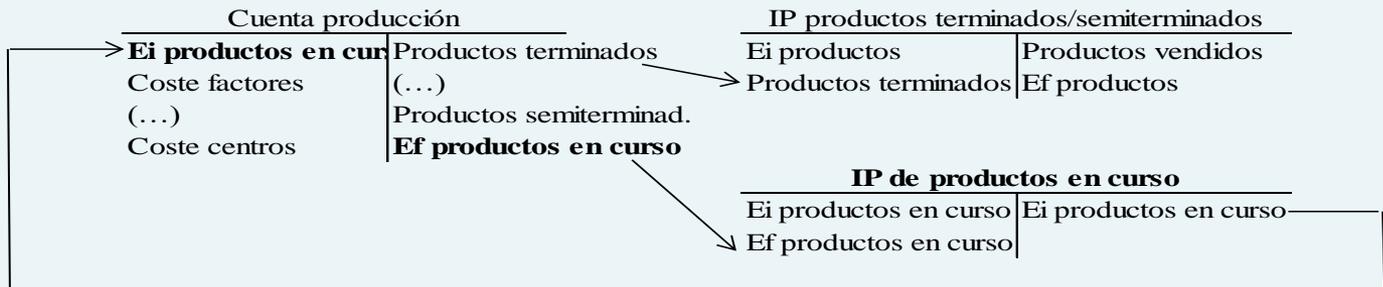
MÉTODOS DE VALORACIÓN

Métodos simples

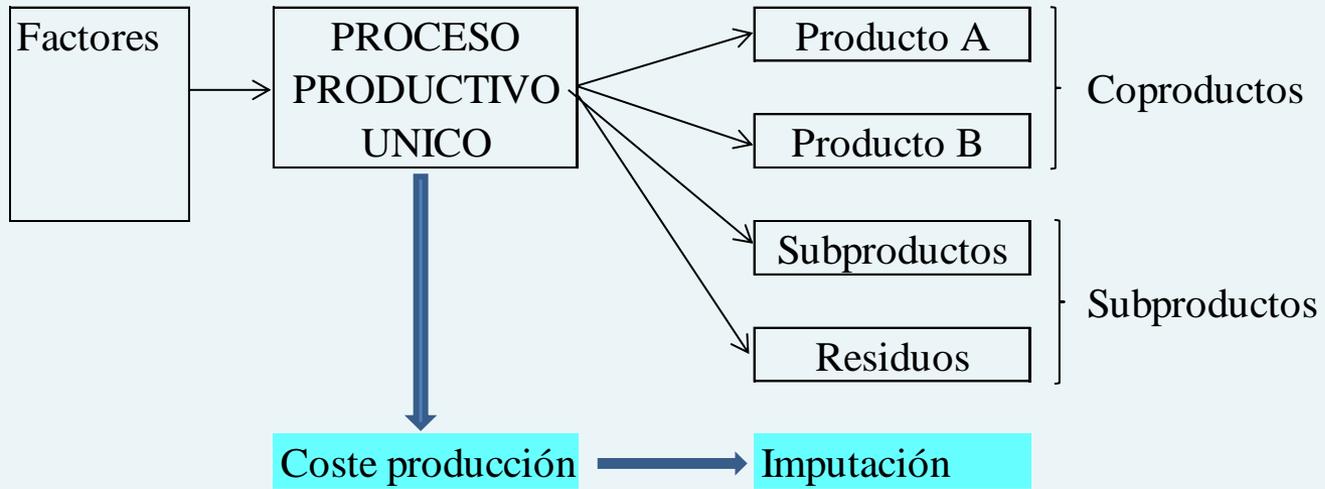
En función de factores de coste consumidos

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Otros métodos



PRODUCCIÓN CONJUNTA



ASIGNACIÓN DE COSTES CONJUNTOS EN COPRODUCTOS

Problema: Costes proceso hasta separación (punto separación) cada producto

Criterios de asignación

Coste medio unitario

Proporción por unidades físicas de los productos

Por valores de mercado de cada coproducto

Método del valor de ventas

Método valor neto realización

(Ventas-Costes complementarios)

Por coeficientes predeterminados

Mención a otros métodos (costes alternativos, coeficientes, teoría de juegos)

ASIGNACIÓN DE COSTES CONJUNTOS EN SUBPRODUCTOS

Subproductos	Menor valor de mercado frente al producto
Concepto	Supuestos de valor casi nulo Supuestos de coste de eliminación (resíduos)
Métodos de valoración	$\left\{ \begin{array}{l} \text{Coste producción conjunta} = \text{Coste producto} + \text{Coste subproducto} \\ \text{Coste producto} = \text{Coste total} - \text{Venta subproducto} \\ \text{Coste producto} = \text{Coste total} - \text{Valor subproducto (coste completo)} \\ \text{Coste producto} = \text{Coste total} - \text{Valor subproducto (incluyendo} \\ \text{coste subsiguientes y gastos de distribución)} \end{array} \right.$
Supuestos a considerar	$\left\{ \begin{array}{l} \text{Subproducto reciclado como materia prima } CP = CT - CMP \\ \text{Subproducto no tiene valor de mercado} \\ \text{Subproducto no tiene valor de mercado y su eliminación} \\ \text{determina un coste} \end{array} \right.$

MERMAS, DESECHOS, DESPERDICIOS, PRODUCCIÓN DEFECTUOSA

Mermas en materiales

Pérdidas en almacenes: s/ origen. En general, mayor coste materiales
Si mermas superan % tolerancia, coste a regularizar resultado
Desecho excesivo de materiales
Daños causados en manipulación

Desechos y desperdicios

Desecho: interviene en el proceso de fabricación
Desperdicios: materiales sobrantes, susceptibles o no de reciclado
desaparición (evaporación, polvo, humo, gas, etc.)
Tratamiento: en determinados supuestos, como subproductos
Aumentan el coste unitario de la producción obtenida

Producción defectuosa

Producción defectuosa: se puede recuperar con + coste adicional
Producción averiada o echada a perder (desecho)
Aplicación: venta como desecho, como artículos rebajados,
reciclar y utilizar como materia prima
En fase de producción: aumenta coste unitario de la
producción obtenida
Fase almacenamiento: a regularizar en resultado
Devoluciones de clientes: atendiendo el estado de los productos

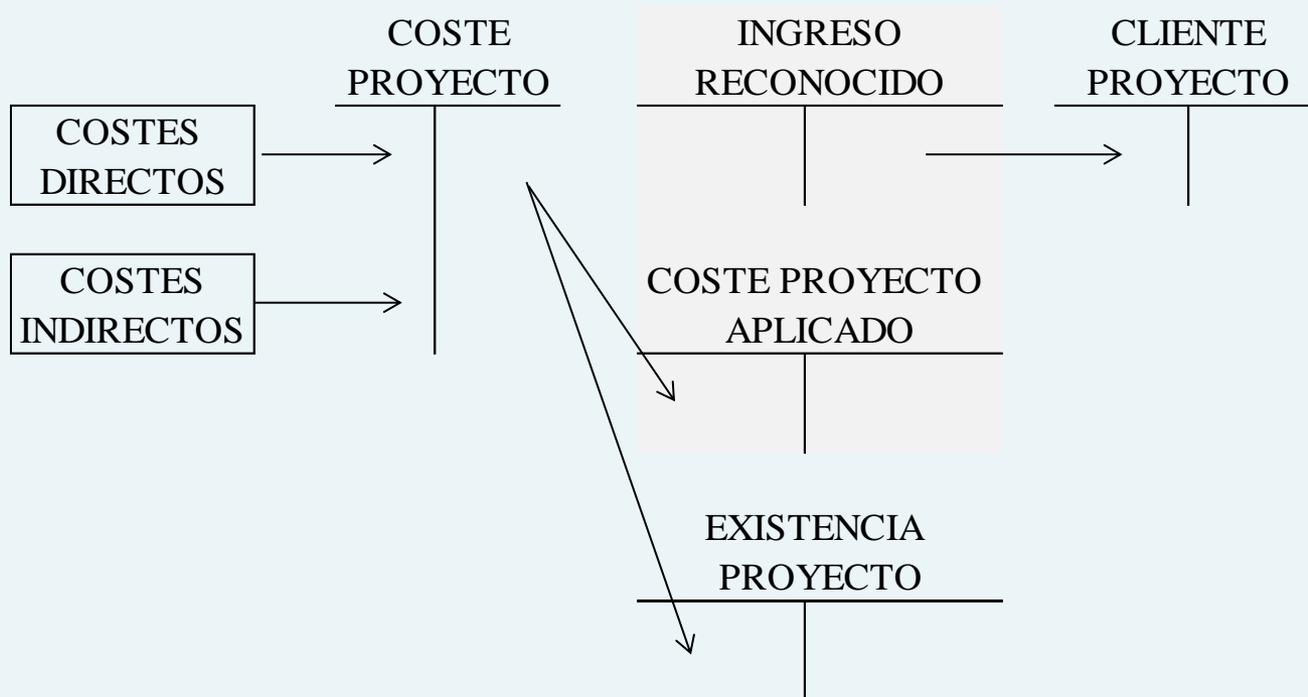
COSTE POR PROYECTOS. EXISTENCIAS DE SERVICIOS

Servicios	Reconocimiento de ingresos	Grado de desarrollo	Fiabilidad
-----------	-------------------------------	---------------------	------------

No reconocidos

Existencias servicios

COSTE POR PROYECTO. PROCEDIMIENTO CONTABLE



COSTE ESTÁNDAR DE PRODUCTOS

Aceptación valorativa condicional

Importancia relativa

Desviación= Estándar - Real
Modalidades y medición

Análisis desviaciones

{ Si material
No material

Ajuste
existencias

Reversión desviaciones

Producción vendida
Producción en stock

No aplicable a valoración de materias primas, auxiliares, etc.

COSTE PRODUCCIÓN INMOVILIZADO

Coste específico

Costes directos

Costes indirectos

Coste de pruebas y ensayos

Coste de desmantelamiento y retiro

GASTOS FINANCIEROS INCORPORABLES AL COSTE DE PRODUCCIÓN

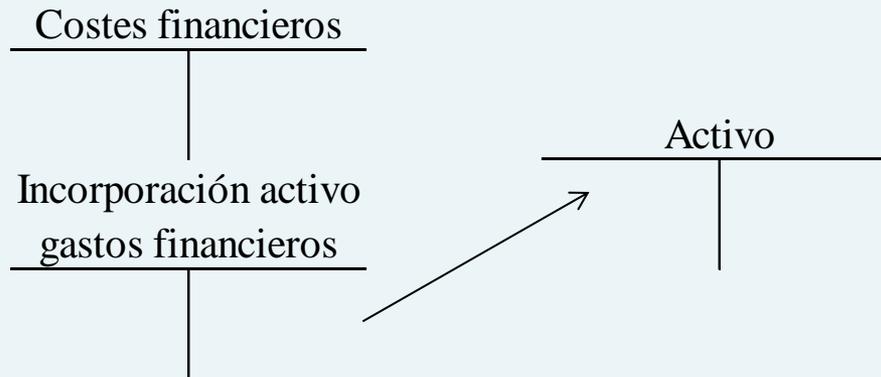
Coste de existencias de período de producción superior al año
Construcción inmovilizado superior al año

Delimitación temporal de incorporación

Costes a incorporar

Costes financieros específicos del proyecto
Proporción de costes financieros generales

Modelo contable: cuenta de ingreso en el margen financiero



COSTE PRODUCCIÓN Y CUENTAS CONSOLIDADAS

Valoración por el coste de producción de la Entidad que las produjo

Existencias no transformadas por Sociedad adquirente

Existencias transformadas o en curso Sdad.adquirente

Ajustes consolidación: eliminaciones / incorporaciones

Problemática con relación a activación de costes financieros

y diferencias de cambio

OPERACIONES VINCULADAS

Incidencia valorativa, información memoria

AJUSTES CONSOLIDACIÓN EXISTENCIAS

AÑO 1



AJUSTES CONSOLIDACIÓN EXISTENCIAS

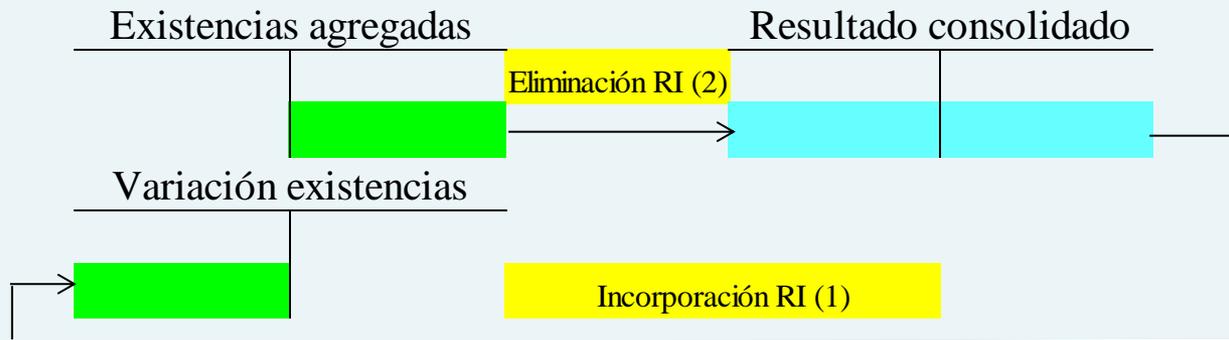
AÑO 2

1) Incorporación

Eliminación AÑO 1

2) Eliminación

Proceso análogo al AÑO 1



INFORMACION BÁSICA A INCLUIR EN LA MEMORIA

A) Menciones al coste de producción

Imputación de costes indirectos

Aplicación del coste estándar y método minoristas

Criterios producción conjunta

B) Valoración de existencias

Métodos de valoración de existencias

Devoluciones de compras y ventas

Rappels por compras y descuentos

C) Capitalización de gastos financieros

INCIDENCIA FISCAL DE LA RESOLUCIÓN

LIS y RIS no establecen criterios específicos



Ni valoración

Ni deterioro de existencias

CONVALIDACIÓN DE LOS CRITERIOS CONTABLES

Plena aplicación de la Resolución como
criterio valorativo fiscal

PERMUTAS Aspecto contable: comerciales y no comerciales

I.Sociedades **IVA** Diferencias

INCIDENCIAS INDIRECTAS

Sobre procedimiento y justificación de costes
y valoración de existencias

Operaciones vinculadas y criterios de valoración

Método del precio libre comparable

Método del coste incrementado

Método del precio de reventa

Método de distribución del resultado

Método del margen neto operacional

Otros métodos