

## Lección 10

### Método de costes completos

**El método de costes completos distribuye entre los productos la totalidad de los costes en los que incurre la empresa, ya sean costes directos o costes indirectos.**

*Los costes directos no plantean ningún problema de asignación, ya que se conoce objetivamente en que proporción es responsable cada tipo de producto de los mismos.*

*Los costes indirectos no se pueden repartir sin más y la empresa tendrá que utilizar algún criterio de reparto.*

**La empresa es libre de seleccionar aquel criterio de reparto que estime más conveniente, lo importante es que se trate de un criterio lógico que guarde relación con la generación del coste.**

*Por ejemplo, si hay que distribuir el coste del alquiler de una nave entre distintos productos que se fabrican en la misma, un criterio lógico puede ser el porcentaje de superficie de la nave dedicada a cada producto.*

*Puede haber diferentes criterios de repartos, todos ellos lógicos y la empresa tendrá que elegir aquel que considere más conveniente. Una vez elegido uno concreto debería mantenerlo en los ejercicios siguientes y sólo debería cambiarlo ante una causa justificada.*

*No obstante, hay que recordar que la contabilidad de costes es "para consumo interno" por lo que la empresa es libre de hacer lo que quiera, lo que ocurre es que si cambia los criterios de asignación de un ejercicio para otro las series históricas de ingresos y costes no serán comparables y se perderá parte de la utilidad de la contabilidad de costes (comparación con ejercicios pasados para ver como evolucionan los ingresos, costes y márgenes de los productos).*

*Dos empresas pueden establecer criterios de asignación diferentes para un mismo coste, siendo los dos perfectamente válidos:*

*Por ejemplo, una empresa puede distribuir los costes de calefacción en función de la superficie de la nave industrial dedicada a cada producto y otra hacerlo en función del número de personas dedicadas a la fabricación de cada producto.*

**Cada coste indirecto puede tener un criterio de asignación diferente.**

*Por ejemplo, una empresa puede distribuir:*

*El alquiler de la nave en función de los metros cuadrados dedicados a la fabricación de cada producto.*

*La amortización de las maquinarias en función del valor de la maquinaria dedicada a la fabricación de cada producto.*

Los gastos de mantenimiento del almacén en función del número medio de unidades almacenadas de cada producto, o del porcentaje del almacén dedicado a los mismos.

A esta altura de la lección vamos a hacer una **matización**

Hemos comentado que el **método de "costes completos"** distribuye entre los productos la totalidad de los costes de la empresa (directos e indirectos). No obstante, **hay veces que no se distribuyen todos los costes indirectos, sino sólo aquellos relacionados con el proceso productivo.**

**Ejemplos de costes indirectos relacionados con el proceso de fabricación:** alquiler de la nave industrial, mantenimiento de la maquinaria, amortización de la maquinaria, consumo eléctrico de la planta de fabricación, gastos de reparación, etc.

**Costes indirectos no relacionados con el proceso productivo:** alquiler de las oficinas centrales, sueldo del personal de los departamentos centrales (recursos humanos, finanzas, contabilidad, dirección general...), gasto telefónico, cargas financieras, etc.

En el caso de que haya **costes indirectos que no se distribuyan, se llevarán a la cuenta de resultados como gastos del ejercicio** (de manera similar a la que vimos al analizar los métodos de costes parciales).

Nuevamente remarcamos la idea de que **la contabilidad de costes es un procedimiento interno de la empresa y que ésta es libre de organizarla como considere oportuno, pudiendo decidir que costes son los que le interesa distribuir.**

Mientras mayor porcentaje de gastos esté asignado a los productos mejor será la **calidad de la información** que aporte la contabilidad de costes, pero su implantación y gestión será más compleja y más cara.

La empresa tratará de buscar un **punto de equilibrio entre calidad de información y coste.**

### **Enunciado**

aquella **empresa** que lleva dos siglos fabricando **camisas y pantalones** y que no piensa innovar, porque no

La **fabricación del ejercicio** ha ascendido a 40.000 camisas y 30.000 pantalones.

Los **costes** del ejercicio han sido:

**Materia prima:** un material con forma remota de tela, que cuesta la friolera de 5 euros / m<sup>2</sup>. En la fabricación de cada camisa se utiliza 1 m<sup>2</sup> y en la de pantalones 2 m<sup>2</sup>.

**Mano de obra:** 5 personas, con un sueldo conjunto de 120.000 euros (todos cobran lo mismo). 3 trabajadores se dedican a la fabricación de camisas y 2 a la de pantalones.

El **alquiler** de la nave industrial asciende a 20.000 euros.

La **amortización de la maquinaria** ha sido de 15.000 euros.

Los gastos de **limpieza** han ascendido a 30.000 euros.

Las **ventas del ejercicio** han sido de 30.000 camisas (a 20 euros / unidad) y de 15.000 pantalones (a 30.000 euros / unidad).

### Respuesta

Ya habíamos clasificado los **costes en directos e indirectos** (Lección 5ª):

Coste	Clasificación	Observaciones
<b>Materia prima</b>	<b>Coste directo</b>	Se puede calcular exactamente cuanta tela se ha consumido en cada producto
<b>Mano de obra</b>	<b>Coste directo</b>	3 personas se dedican a la fabricación de camisas y 2 a la de pantalones. Luego el 60% de este coste se asigna a camisas y el 40% a pantalones
<b>Alquiler</b>	<b>Coste indirecto</b>	No se puede distribuir directamente entre los productos
<b>Amortización</b>	<b>Coste indirecto</b>	No se puede distribuir directamente entre los productos
<b>Limpieza</b>	<b>Coste indirecto</b>	No se puede distribuir directamente entre los productos

Ahora vamos a establecer los **criterios de distribución de los costes indirectos**:

Coste	Criterio de asignación
<b>Alquiler</b>	% de la superficie de la nave industrial dedicada a la fabricación de cada producto (60% a camisas y 40% a pantalones)
<b>Amortización</b>	Tiempo dedicado a la fabricación de cada producto (el 70% se dedica a la fabricación de camisas y el 30% a la de pantalones)
<b>Limpieza</b>	Mismo criterio que para el alquiler (60% a camisas y 40% a pantalones)

Calculamos el **coste unitario de cada producto**:

		<b>Camisas</b>		<b>Pantalones</b>	
		<i>Cálculo</i>	<i>Euros</i>	<i>Cálculo</i>	<i>Euros</i>
<b>Costes directos</b>					
<b>Tela</b>	40.000 camisas 1 m2 / unidad Precio m2: 5 euros	<b>200.000</b>	30.000 pantalones 2 m2 / unidad Precio m2: 5 euros	<b>300.000</b>	
<b>Mano de obra</b>	Gasto total 120.000 euros A camisas: 60%	<b>72.000</b>	Gasto total 120.000 euros A pantalones: 40%	<b>48.000</b>	
<b>Costes indirectos</b>					
<b>Alquiler</b>	60% de 20.000	<b>12.000</b>	40% de 20.000	<b>8.000</b>	
<b>Amortización</b>	70% de 15.000	<b>10.500</b>	30% de 15.000	<b>4.500</b>	
<b>Limpieza</b>	60% de 30.000	<b>18.000</b>	40% de 30.000	<b>12.000</b>	
<b>Total de gasto</b>		<b>312.500</b>		<b>372.500</b>	
<b>Nº de unidades</b>		<b>40.000</b>		<b>30.000</b>	
<b>Coste unitario (euros)</b>		<b>7,81</b>		<b>12,42</b>	
<b>A efectos de comparación:</b>					
<i>S/ método de costes directos (Lección 5)</i>					
<b>Coste unitario (euros)</b>		<b>6,80</b>		<b>11,60</b>	
<i>S/ método de costes variables (Lección 7)</i>					
<b>Coste unitario (euros)</b>		<b>5,00</b>		<b>10,00</b>	

*La cuenta de resultados:*

				<i>A Efectos comparativos</i>	<i>A Efectos comparativos</i>
	<i>Camisas</i>	<i>Pantalones</i>	<i>Total</i>	<i>S/ Método de costes directos</i>	<i>S/ Método de costes variables</i>
				<i>Total</i>	<i>Total</i>
<b>Ventas</b>	<b>600.000</b> <i>(30.000 * 20)</i>	<b>450.000</b> <i>(15.000 * 30)</i>	<b>1.050.000</b>	<b>1.050.000</b>	<b>1.050.000</b>
<b>Coste de ventas</b>	<b>-234.300</b> <i>(30.000 * 7,81)</i>	<b>-186.300</b> <i>(15.000 * 12,42)</i>	<b>-420.600</b>	<b>-378.000</b>	<b>-300.000</b>
<b>Margen bruto</b>	<b>365.700</b>	<b>263.700</b>	<b>629.400</b>	<b>672.000</b>	<b>750.000</b>
<b>Gastos indirectos</b>					
<i>Mano de obra</i>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-120.000</b>
<i>Alquiler</i>			<b>0</b>	<b>-20.000</b>	<b>-20.000</b>
<i>Amortización maq.</i>			<b>0</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>
<i>Limpieza</i>			<b>0</b>	<b>-30.000</b>	<b>-30.000</b>
<b>Resultados</b>			<b>629.400</b>	<b>607.000</b>	<b>565.000</b>

*La valoración de las existencias:*

	<i>Camisas</i>	<i>Pantalones</i>	<i>Total</i>
<b>Existencias</b>	<b>78.100</b> <i>(10.000 * 7,81)</i>	<b>186.300</b> <i>(15.000 * 12,42)</i>	<b>264.400</b>
<b>A efectos de comparación:</b>			
<i>S/ método de costes directos (Lección 5)</i>			
<b>Existencias</b>	<b>68.000</b>	<b>174.000</b>	<b>242.000</b>
<i>S/ método de costes variables (Lección 7)</i>			
<b>Existencias</b>	<b>50.000</b>	<b>150.000</b>	<b>200.000</b>