

Por qué los costes reales deben calcularse con el precio medio de las compras

Para calcular el coste real en base a las imputaciones de consumos realizadas en cada centro de coste Presto utiliza el precio medio ponderado de las compras de cada suministro hasta la fecha.

Este criterio produce un efecto sorprendente, ya que el coste real de un centro de coste varía después de terminada su ejecución si hay nuevas compras de sus suministros, con otros precios, y le afectan las compras para otros centros de coste.

Sin embargo, el criterio de Presto, en principio, es el correcto.

Veamos un ejemplo basado en la ejecución de veinte arquetas iguales. Si los materiales se entregan en varios pedidos, con precios diferentes, parece claro que la imputación de los materiales de un pedido u otro a cada arqueta no debería alterar su coste calculado, ya que buscamos un coste real único.

	Código	NatC	Resumen	CanPres Ud	Pres	ImpPres
-	0		NT Costes reales medios	1	1.170,20	1.170,20
-	1	001	RED DE SANEAMIENTO	1	1.170,20	1.170,20
-	1.1	E03AHR010	ARQUETA REGISTRABLE PREFABRICADA	10,00 u	58,51	585,10
	1.1.1	O01OA030	Oficial primera	0,600 h	20,00	12,00
	1.1.2	O01OA060	Peón especializado	1,200 h	17,12	20,54
	1.1.3	M05RN020	Retrocargadora neumáticos 75 cv	0,100 h	25,87	2,59
	1.1.4	P01HM090	Hormigón HM-20/P/40/l central	0,009 m3	64,91	0,58
	1.1.5	P02EAH005	Arqueta HM c/zuncho sup-fondo ciego	1,000 u	10,76	10,76
	1.1.6	P02EAT080	Tapa/marco cuadrada HM 30x30 cm	1,000 u	12,04	12,04
+	1.2	E03AHR010b	ARQUETA REGISTRABLE PREFABRICADA	10,00 u	58,51	585,10

Arqueta duplicada (Cuadro Centro edición 2018)

Si diez de las arquetas están situadas a mayor profundidad, por lo que es de esperar que necesiten un mayor esfuerzo de mano de obra, y queremos conocer este impacto, tenemos que dividir el concepto en dos centros de coste.

Suministros	Vencimientos	Texto	Miniaturas					
Código	NatC	Resumen	Cantidad Ud	Precio	Importe	FecInput	Destino	Resumen
O01OA030		Oficial primera	6,0000 h	20,00	120,00	18/07/2018	E03AHR010	ARQUETA
O01OA060		Peón especializado	12,0000 h	17,12	205,44	18/07/2018	E03AHR010	ARQUETA
M05RN020		Retrocargadora neumáticos 75 cv	1,0000 h	25,87	25,87	18/07/2018	E03AHR010	ARQUETA
P01HM090		Hormigón HM-20/P/40/l central	0,0900 m3	64,91	5,84	18/07/2018	E03AHR010	ARQUETA
P02EAH005		Arqueta HM c/zuncho sup-fondo ciego	10,0000 u	10,76	107,60	18/07/2018	E03AHR010	ARQUETA
P02EAT080		Tapa/marco cuadrada HM 30x30 cm	10,0000 u	12,04	120,40	18/07/2018	E03AHR010	ARQUETA
O01OA030		Oficial primera	8,0000 h	20,00	160,00	18/07/2018	E03AHR010b	ARQUETA
O01OA060		Peón especializado	14,0000 h	17,12	239,68	18/07/2018	E03AHR010b	ARQUETA
M05RN020		Retrocargadora neumáticos 75 cv	1,0000 h	25,87	25,87	18/07/2018	E03AHR010b	ARQUETA
P01HM090		Hormigón HM-20/P/40/l central	0,0900 m3	64,91	5,84	18/07/2018	E03AHR010b	ARQUETA
P02EAH005		Arqueta HM c/zuncho sup-fondo ciego	10,0000 u	16,00	160,00	18/07/2018	E03AHR010b	ARQUETA
P02EAT080		Tapa/marco cuadrada HM 30x30 cm	10,0000 u	14,00	140,00	18/07/2018	E03AHR010b	ARQUETA

Suministros imputados a los dos grupos de arquetas

Introducimos los consumos como imputaciones directas en una factura. Los consumos y los precios van a ser los mismos estimados en el objetivo, para facilitar la comparación, excepto para el segundo grupo de arquetas, donde hay un mayor consumo de mano de obra y donde los materiales, idénticos para los dos tipos, se han suministrado en un pedido más caro.

	Código	Resumen	CanObj	CanReal	CanInput Ud	RealObj	Real	ImpReal	ImpTeorReal	Implnput
-	0	NT Costes reales medios	1	1	1	1.170,20	1.316,54	1.316,54	1.242,30	1.316,54
-	1	001 RED DE SANEAMIENTO	1	1	1	1.170,20	1.316,54	1.316,54	1.242,30	1.316,54
-	1.1	E03AHR010 ARQUETA REGISTRABLE PREFABRICADA	10,00	10,00	u	58,51	62,12	621,15	621,15	585,15
	1.1.1	O01OA030 Oficial primera	0,600	0,600	6,000 h	20,00	20,00	12,00	12,00	120,00
	1.1.2	O01OA060 Peón especializado	1,200	1,200	12,000 h	17,12	17,12	20,54	20,54	205,44
	1.1.3	M05RN020 Retrocargadora neumáticos 75 cv	0,100	0,100	1,000 h	25,87	25,87	2,59	2,59	25,87
	1.1.4	P01HM090 Hormigón HM-20/P/40/l central	0,009	0,009	0,090 m3	64,91	64,91	0,58	0,58	5,84
	1.1.5	P02EAH005 Arqueta HM c/zuncho sup-fondo ciego	1,000	1,000	10,000 u	10,76	13,38	13,38	13,38	107,60
	1.1.6	P02EAT080 Tapa/marco cuadrada HM 30x30 cm	1,000	1,000	10,000 u	12,04	13,02	13,02	13,02	120,40
-	1.2	E03AHR010b ARQUETA REGISTRABLE PREFABRICADA	10,00	10,00	u	58,51	69,54	695,39	621,15	731,39
	1.2.1	O01OA030 Oficial primera	0,600	0,800	8,000 h	20,00	20,00	16,00	12,00	160,00
	1.2.2	O01OA060 Peón especializado	1,200	1,400	14,000 h	17,12	17,12	23,97	20,54	239,68
	1.2.3	M05RN020 Retrocargadora neumáticos 75 cv	0,100	0,100	1,000 h	25,87	25,87	2,59	2,59	25,87
	1.2.4	P01HM090 Hormigón HM-20/P/40/l central	0,009	0,009	0,090 m3	64,91	64,91	0,58	0,58	5,84
	1.2.5	P02EAH005 Arqueta HM c/zuncho sup-fondo ciego	1,000	1,000	10,000 u	10,76	13,38	13,38	13,38	160,00
	1.2.6	P02EAT080 Tapa/marco cuadrada HM 30x30 cm	1,000	1,000	10,000 u	12,04	13,02	13,02	13,02	140,00

Costes reales de los dos grupos de arquetas

Para las primeras arquetas el coste debido a la mano de obra es exactamente el estimado en objetivo. Sin embargo, el coste total es mayor debido a los materiales, ya que se aplica el precio medio de compra, afectado por la imputación del otro grupo. A su vez, el segundo grupo de arquetas tiene el coste afectado también por el mayor consumo de recursos, que es el impacto que buscamos.

Este resultado es correcto. El coste no puede ser diferente por el hecho de que los materiales se suministraron en otro momento o que simplemente se imputaron las compras arbitrariamente a un grupo o al otro.

Este criterio es también conveniente porque permite separar las imputaciones, si se desea, en dos momentos distintos:

- En las facturas, donde figura sólo la cantidad global comparada y su precio.
- En los partes de obra, en los que se asignan sólo consumos que, incluso, se pueden obtener automáticamente para los consumos por objetivo.

Se simplifica así en gran medida el esfuerzo que requeriría la imputación exhaustiva de cada uno de los consumos.

En todo caso, Presto proporciona también la suma de importes de las imputaciones directas, de forma que podemos conocer el coste total específico de cada centro de coste, sin promedios.

Variable	Significado
Real	Coste real basado en consumos reales y promedios
RealObj	Coste basado en las cantidades reales, a precio estimado
Implnput	Coste basado en suma directa de imputaciones
ImpTeorReal	Coste basado en la cantidad objetivo, a precio medio

Si el coste real es un valor que sirve para planificar el futuro, el precio medio ponderado es una buena estimación, aunque también podría serlo el último precio conocido o su tendencia. En cuanto a los sistemas LIFO y FIFO, son artificios contables innecesarios cuando el objeto construido, como es nuestro caso, se entrega en su totalidad a un mismo cliente.