

---

# Cas global 2: l'empresa DECOFLOOR

---

## Els models de costos orgànics. Solució

PID\_00269647

Àngels Fitó Bertran  
Joan Llobet Dalmases

---

Temps mínim de dedicació recomanat: 1 hora



**Àngels Fitó Bertran**

**Joan Llobet Dalmases**

L'encàrrec i la creació d'aquest recurs d'aprenentatge UOC han estat coordinats pel professor: Joan Llobet Dalmases (2019)

Primera edició: setembre 2019  
© Àngels Fitó Bertran, Joan Llobet Dalmases  
Tots els drets reservats  
© d'aquesta edició, FUOC, 2019  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Realització editorial: FUOC

*Cap part d'aquesta publicació, incloent-hi el disseny general i la coberta, no pot ser copiada, reproduïda, emmagatzemada o transmesa de cap manera ni per cap mitjà, tant si és elèctric com químic, mecànic, òptic, de gravació, de fotocòpia o per altres mètodes, sense l'autorització prèvia per escrit dels titulars dels drets.*

## Índex

<b>1. Resolució del cas global 2</b> .....	5
1.1. Determinació dels costos directes .....	5
1.2. Localització dels costos indirectes: repartiment primari .....	5
1.3. Distribució del cost de les seccions auxiliars .....	6
1.4. Càlcul del cost de la producció acabada i en curs .....	7
1.5. Càlcul del cost de les unitats venudes .....	8
1.6. Càlcul del resultat analític d'exploració .....	8



## 1. Resolució del cas global 2

Per resoldre aquest exercici d'una manera ordenada, seguirem els passos proposats en l'enunciat.

### 1.1. Determinació dels costos directes

D'acord amb les dades del supòsit, els únics costos que són fàcilment identificables amb el producte acabat són els relatius al consum de matèries primeres. Així doncs, calculem en primer lloc quin ha estat el consum de paper i tinta, tenint en compte les dades dels inventaris i el seu criteri de valoració (LIFO).

Paper	kg	€	
Existència inicial	40.000	2,41	96.400
Compres	800.000	2,50	2.000.000
Consum	770.000	2,50	1.925.000
Existència final	70.000	Lifo	171.400

Tinta	kg	€	
Existència inicial	5.000	2,40	12.000
Compres	90.000	2,20	198.000
Consum	95.000	Lifo	210.000
Existència final	0	-	0

Com en el primer cas global, el criteri de valoració utilitzat determina el valor del cost o consum de materials assignat als productes acabats.

La distribució d'aquests consums als dos productes acabats es fa en funció dels quilograms de paper acabat produït, en el cas del paper, i en funció dels quilograms de tinta consumits, en el cas de la tinta. Quan es calculi el cost dels productes acabats s'efectuarà aquesta assignació.

### 1.2. Localització dels costos indirectes: repartiment primari

La primera localització dels costos indirectes en les diferents seccions, o repartiment primari, es reflecteix en la taula de repartiment següent, en què cada cost ha estat assignat a cada secció segons una base de repartiment prèviament seleccionada.

	Saldo	Criteri	Impressió	Rebobi- natge	Mante- niment	C. qua- litat	Comercial	Admin.
622	20.000	%	0	0	18.000	0	2.000	0
623	7.200	%	0	0	0	0	0	7.200
624	36.000	%	0	0	0	0	36.000	0
625	11.400	Equips asseg.	9.600	1.200	240	80	260	20
627	12.000	%	0	0	0	0	12.000	0
628	42.000	Kw consum	27.000	6.000	3.000	4.500	750	750
629	28.400	%	2.840	1.420	4.260	1.420	2.840	15.620
640	240.000	persones	72.000	48.000	24.000	24.000	36.000	36.000
642	90.000	persones	27.000	18.000	9.000	9.000	13.500	13.500
682	75.000	inversió equips	62.500	8.750	1.500	500	1.625	125
<b>Total</b>	<b>562.000</b>		<b>200.940</b>	<b>83.370</b>	<b>60.000</b>	<b>39.500</b>	<b>104.975</b>	<b>73.215</b>

### 1.3. Distribució del cost de les seccions auxiliars

Tenint en compte que les seccions auxiliars presten servei a les principals, a continuació se n'assignarà el cost a les seccions principals. En aquest cas, com que les seccions auxiliars es presten servei entre elles, som davant d'un cas de **prestacions recíproques** entre seccions o centres de cost auxiliars.

El sistema d'equacions que resol aquesta situació és el següent:

Cost manteniment = 60.000 + 10% Cost c. qualitat (150/1.500 H. persona)

Cost c. qualitat = 39.500 + 5% Cost manteniment (15/300 Sol·licituds)

Els resultats són:

Manteniment = 64.271,36 €

C. qualitat = 42.713,57 €

Amb aquestes dades, el repartiment secundari quedaria de la manera següent:

	Total	Impressió	Rebobi- natge	Mante- niment	C. qualitat	Comercial	Admin.
	562.000	200.940	83.370	60.000	39.500	104.975	73.215
Manteniment	0	42.847,57	17.139,03	-64.271,36	3.213,57	0	1.071,19
C. qualitat	0	25.628,14	11.390,28	4.271,36	42.713,57	0	1.423,79
	<b>562.000</b>	<b>269.415,71</b>	<b>111.899,31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>104.975</b>	<b>75.709,97</b>
Total U. obra		2.400 112,26	4.000 27,97			2.677.500 25,51	
Cost U. obra							

Una forma senzilla de comprovar que hem fet bé els càlculs és verificar que el cost total del repartiment primari i secundari coincideixen (562.000) i confirmar que el cost de les seccions auxiliars després del repartiment és nul.

Després de fixar el cost secundari de les seccions principals ja es pot determinar el cost de cada unitat d'obra de cada centre de cost: dividim el total de cost de cada centre de cost per la quantitat d'unitats d'obra realitzades.

#### 1.4. Càlcul del cost de la producció acabada i en curs

Imputarem els costos directes i indirectes als diferents productes acabats, tenint en compte el criteri de repartiment indicat per als costos directes, i les unitats d'obra utilitzades en cada producte per als costos indirectes.

Cost producció	Total	Paper D-01	Paper D-02
Producció		520.000	180.000
Paper	1.925.000	1.430.000	495.000
Tinta	210.000	154.736,84	55.263,16
Impressió	269.415,71	202.061,78	67.353,93
Rebobinatge	111.899,31	61.544,62	50.354,69
Cost	<b>2.516.315,03</b>	<b>1.848.343,25</b>	<b>667.971,78</b>
		3,55	3,71

Cal tenir en compte que, dels 180.000 kg obtinguts de paper D-02, només 150.000 es poden considerar producció acabada, ja que 30.000 kg han quedat en curs en la secció de rebobinatge i, si bé tenen tot el cost de la matèria primera incorporat, només inclouen el 90% dels costos de la secció de rebobinatge.

Per distingir quina part del cost relatiu a la producció de paper D-02 correspon, efectivament, als 150.000 kg finalitzats i quina part correspon als 30.000 kg en curs o pendents de comptar el procés productiu, farem els càlculs següents:

	P. acabada	P. curs final	Total	
<b>Unitats físiques</b>	<b>150.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	
Unitats equivalents paper	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unitats equivalents tinta	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unitats equivalents impressió	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unitats equivalents bobines	150.000,00	27.000,00	177.000,00	90% dels costos
<b>Cost paper</b>	<b>495.000,00</b>	412.500,00	82.500,00	495.000,00
<b>Cost tinta</b>	<b>55.263,16</b>	46.052,63	9.210,53	55.263,16
<b>Impressió</b>	<b>67.353,93</b>	56.128,28	11.225,66	67.353,93
<b>Rebobinatge</b>	<b>50.354,69</b>	42.673,47	7.681,22	50.354,69
<b>Cost</b>	<b>557.354,37</b>	<b>110.617,41</b>		<b>667.971,78</b>
<b>Cost unitari</b>	<b>3,72</b>	<b>3,69</b>		

Així, del total de costos incorreguts en la fabricació del paper D-02 (667.971,78 €) només 557.354,37 corresponen a producció acabada i, per tant, s'incorpora al magatzem de producte acabat. La resta es correspon amb el valor de la producció en curs final, que és de 110.617,41 €.

### 1.5. Càlcul del cost de les unitats venudes

Un cop calculat el cost de les unitats completades i tenint en compte el moviment dels magatzems de producte acabat, ja podem determinar el cost del producte acabat venut.

Paper D-01	kg	€/kg	Import
Existència inicial	50.000	2,50	125.000
Producció	520.000	3,55	1.846.000
<b>Vendes</b>	<b>510.000</b>	<b>3,55</b>	<b>1.810.500</b>
Existència final	60.000	LIFO	160.500

Paper D-02	kg	€/kg	Import
Existència inicial	20.000	3,50	70.000
Producció	150.000	3,72	558.000
<b>Vendes</b>	<b>170.000</b>	<b>LIFO</b>	<b>628.000</b>
Existència final	0	LIFO	0

### 1.6. Càlcul del resultat analític d'exploració

Com a corol·lari de tot el procés de càlcul efectuat i aprofitant el format que ens proposava l'enunciat, calcularem el resultat analític d'exploració, contraposant les xifres d'ingressos amb el cost dels productes venuts, i la resta dels costos del període anteriorment determinats.

	D-01	D-02	Total
<b>Vendes</b>	2.040.000	637.500	2.677.500
Cost vendes	-1.810.500	-628.000	-2.438.500
<b>Marge industrial</b>	<b>229.500</b>	<b>9.500</b>	<b>239.000</b>
Costos comercials	-79.980,95	-24.994,05	-104.975
<b>Marge comercial</b>	<b>149.519,05</b>	<b>15.494,05</b>	<b>134.025</b>
Costos administració			-75.710
<b>Res. analític explotació</b>			<b>58.315</b>

Malgrat que el camí ha estat intens, la Marta està molt satisfeta dels resultats que ha aconseguit, ja que la qualitat de la informació obtinguda en fons i forma justifica amb escreix els esforços esmerçats.