
Cas global 3: l'empresa DECOFLOOR

**La gestió dels costos fixos i variables.
Solució**

PID_00269916

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 del copyright.

Índex

1. Solució.....	5
------------------------	----------

1. Solució

A fi d'obtenir els diferents estats de comptes, desenvoluparem l'exercici segons els diferents models de costos proposats:

a) Resolució segons el model de costos *full cost industrial*

Com ja sabem, aquest model imputa al producte tots els costos de producció, deixant com a costos del període els corresponents a les seccions no productives, en aquest cas els costos comercials i d'administració.

Cost producció	Total	Paper D-01	Paper D-02	
Paper	1.560.000	1.200.000	360.000	Consum kg*€/kg
Tinta	121.000	88.000	33.000	Consum kg*€/kg
Impressió	209.000	165.000	44.000	Unitat d'obra (H. màquina)
Rebobinat	120.000	67.500	52.500	Unitat d'obra (H. persona)
Cost	2.010.000	1.520.500	489.500	
Unitats produïdes		450.000	120.000	
Cost unitari		3,38	4,08	

En un primer moment podem comprovar com el cost de producció del producte D-02 és inferior al seu preu de venda. En un principi, la producció i la distribució d'aquest producte no sembla viable.

Com que no hi ha constància que hi hagi producció en curs, introduint les unitats produïdes i el seu cost de producció a l'inventari, ja podem calcular el cost de les vendes:

Paper D-01	kg	€/kg	Import
Existències inicials	60.000	2,68	160.500,00
Producció	450.000	3,38	1.520.500,00
Vendes	475.000	3,30	1.565.637,25
Existències finals	35.000	3,30	115.362,75

Paper D-02	kg	€/kg	Import
Existències inicials	-	-	0
Producció	120.000	4,08	489.500
Vendes	120.000	4,08	489.500

Paper D-02	kg	€/kg	Import
Existències finals	-	-	0

Finalment, ja podem presentar el compte analític d'exploració:

	D-01	D-02	Total
Vendes	1.900.000,00 €	450.000,00 €	2.350.000,00 €
Cost vendes	-1.565.637,25 €	-489.500,00 €	-2.055.137,25 €
Marge industrial	334.362,75 €	-39.500,00 €	294.862,75 €
Costos comercials	-80.851,06 €	-19.148,94 €	-100.000,00 €
Marge comercial	253.511,68 €	-58.648,94 €	194.862,75 €
Costos administració			-75.000,00 €
Resultat analític d'exploració			119.862,75 €

Aquest primer format de compte d'exploració corresponent a un model de costos complets, o *full cost* industrial, que no té en compte la imputació racional que es derivaria de considerar la sotsactivitat existent, mostra un resultat final positiu, si bé el paper D-02 presenta unes xifres clarament desfavorables.

b) Resolució segons el model de costos *full cost* industrial amb imputació racional

En aquest cas i seguint el mateix esquema de resolució que en l'apartat anterior, es tindrà en compte que l'empresa ha treballat per sota de la seva capacitat normal i només s'imputaran al producte els costos de producció vinculats a la capacitat productiva realment aprofitada per a l'obtenció de producte acabat.

Així doncs, farem una primera distinció entre el cost de l'activitat i el cost de la sotsactivitat. Cal dir que el cost de la sotsactivitat està calculat aplicant als costos fixos el percentatge de sotsactivitat (20%).

	Impressió	Rebobinat	Total
Cost activitat	183.200	104.000	287.200
Cost sotsactivitat	25.800	16.000	418.000
Total	209.000	120.000	

A partir d'aquesta distinció i considerant com a costos del producte només els costos vinculats a l'activitat, la resta de càlculs són idèntics als realitzats en l'apartat anterior.

Cost producció	Total	Paper D-01	Paper D-02
Paper	1.560.000	1.200.000	360.000
Tinta	121.000	88.000	33.000
Impressió	183.200	144.631,58	38.568,42
Rebobinat	104.000	58.500	45.500
Cost	1.968.200	1.491.131,58	477.068,42
Unitats produïdes		450.000	120.000
Cost unitari		3,31	3,98

Com es pot comprovar, el cost de producció de D-01 i D-2 és inferior al calculat en l'apartat anterior, ja que del cost de producció només s'ha imputat al producte el que raonablement es correspon amb el nivell d'activitat desenvolupat, quedant el cost corresponent a la sotsactivitat com a cost del període.

Paper D-01	kg	€/kg	Import
Existències inicials	60.000	2,68	160.500,00
Producció	450.000	3,31	1.491.131,58
Vendes	475.000	3,24	1.538.284,31
Existències finals	35.000	3,24	113.347,27

Paper D-02	kg	€/kg	Import
Existències inicials	-	-	0
Producció	120.000	3,98	477.068,42
Vendes	120.000	3,98	477.068,42
Existències finals	-	-	0

	D-01	D-02	Total
Vendes	1.900.000,00 €	450.000,00 €	2.350.000,00 €
Cost vendes racional	-1.538.284,31 €	-477.068,42 €	-2.015.352,73 €
Marge industrial racional	361.715,69 €	-27.068,42 €	334.647,27 €
Costos comercials	-80.851,06 €	-19.148,94 €	-100.000,00 €
Marge comercial racional	280.864,62 €	-46.217,36 €	234.647,27 €
Costos administració			-75.000,00 €

	D-01	D-02	Total
Resultat analític activitat			159.647,27 €
Cost sotsactivitat			-41.800
Resultat analític d'exploració			117.847,27

En aquest cas, el resultat final és inferior al de l'apartat anterior, ja que si bé en l'apartat anterior les existències finals incorporaven el cost de l'activitat i de la sotsactivitat (atès que no s'havia aplicat la imputació racional), amb els nous càlculs realitzats, tot el cost de la sotsactivitat ha estat considerat com a cost del període i, per tant, es carrega al resultat de l'exercici un cost superior.

c) Resolució segons el model de costos *direct cost*

Malgrat que la introducció de la imputació racional ja aporta un tractament diferenciat dels costos fixos (afectats per l'existència de sobre o sotsactivitat) respecte de les variables, a continuació es presenten els resultats obtinguts aplicant el *direct cost* evolucionat, el qual, a diferència dels models anteriors, només imputa al producte els costos de producció **variables**.

Cost producció	Total	Paper D-01	Paper D-02
Paper	1.560.000	1.200.000	360.000
Tinta	121.000	88.000	33.000
Impressió	80.000	63.157,89	16.842,11
Rebobinat	40.000	22.500	17.500
Cost	1.801.000	1.373.657,89	427.342,11
Unitats produïdes		450.000	120.000
Cost unitari		3,05	3,56

Quan només s'imputen al producte els costos variables, el producte D-02 presenta un cost variable de producció inferior al preu de venda i, per tant, el seu marge de contribució ($3,75 - 3,56$) és positiu. Així doncs, la inviabilitat d'aquest producte ara ja no sembla tan clara.

Paper D-01	kg	€/kg	Import
Existències inicials	60.000	2,50	150.000,00
Producció	450.000	3,05	1.373.657,89
Vendes	475.000	2,99	1.419.093,14
Existències finals	35.000	2,99	104.564,76

Paper D-02	kg	€/kg	Import
Existències inicials	-	-	0
Producció	120.000	3,56	427.342,11
Vendes	120.000	3,56	427.342,11
Existències finals	-	-	0

	D-01	D-02	Total
Vendes	1.900.000,00 €	450.000,00 €	2.350.000 €
Cost vendes variables	-1.419.093,14 €	-427.342,11 €	-1.846.435,24 €
Marge cobertura industrial	480.906,86 €	22.657,89 €	503.564,76 €
Cost comercial variable	-47.500,00 €	-11.250,00 €	-58.750,00 €
Marge cobertura comercial	433.406,86 €	11.407,89 €	444.814,76 €
Cost fix directe	-25.000,00 €	-35.000,00 €	-60.000,00 €
Contribució neta	408.406,86 €	-23.592,11 €	384.814,76 €
Cost fix indirecte			-265.250,00 €
Resultat analític d'exploració			119.564,76 €

En aquest cas i seguint el mateix raonament que en l'apartat anterior, el resultat final és inferior, ja que hi ha més costos considerats del període i que, per tant, s'incorporen íntegrament al compte de resultats sigui quina sigui la quantitat de producte obtingut que hagi quedat al magatzem.

d) Comentaris finals en relació amb el producte D-02

Amb la informació que proporciona el darrer dels estats de resultats presentats, es pot fer una lectura més precisa de la situació del producte D-02 i de les possibles accions a emprendre per a aconseguir la seva viabilitat:

- D'entrada es pot observar que les dades són favorables fins a l'obtenció del marge de cobertura comercial. Aquest fet ens indica que el preu de venda del producte D-02 cobreix tots els seus costos variables.
- Tanmateix aquest marge de cobertura comercial no és suficient per a cobrir els seus costos fixos directes i, per tant, tampoc no ho és per a absorbir una part de la resta de costos de l'estructura.
- Davant d'aquesta situació i abans de prendre cap solució dràstica, es pot pensar a incrementar la quantitat produïda (i venuda), ja que això ens

permetria augmentar el marge comercial. En aquest sentit, la informació facilitada ens permet fer càlculs com els següents:

Preu unitari	3,75
CV industrial	3,56
CV comercial	0,093750
Marge cobertura	0,095066
Cost fix directe	35.000,00
Punt d'equilibri	$35.000 / 0,095 = 368.166$ unitats

És a dir, fabricant 368.166 unitats obtindríem una contribució neta nul·la.

Al final d'aquest primer viatge pel complex món dels costos i amb la comprensió dels diferents resultats obtinguts, la Marta ja disposa d'una visió força completa del tractament que es pot aplicar als diferents costos empresarials i de la repercussió que té el criteri de càlcul escollit en l'obtenció de resultats. Així doncs i malgrat les dificultats trobades, la Marta està convençuda que el trajecte ha valgut la pena, de fet ha estat molt estimulant.