
Cas global 4: l'empresa DECOFLOOR

El control pressupostari. Solució

PID_00269915

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

1. Solució	5
1.1. Part I. Model de costos estàndard	5
1.2. Part II. Model de costos per pressupostos flexibles	8

1. Solució

1.1. Part I. Model de costos estàndard

El primer pas per a poder realitzar satisfactòriament aquests informes és calcular les variacions de l'estoc:

En matèria primera

	Quantitat	Preu	Total
Existències inicials	2.000,00 kg	50,00 €/kg	100.000,00 €
Compres 1	6.000,00 kg	55,00 €/kg	330.000,00€
Compres 2	4.000,00 kg	50,00 €/kg	200.000,00 €
Existències finals	1.500,00 kg	50,00 €/kg	75.000,00 €
Consum	10.500,00 kg	52,86 €/kg	555.000,00 €

En envasos

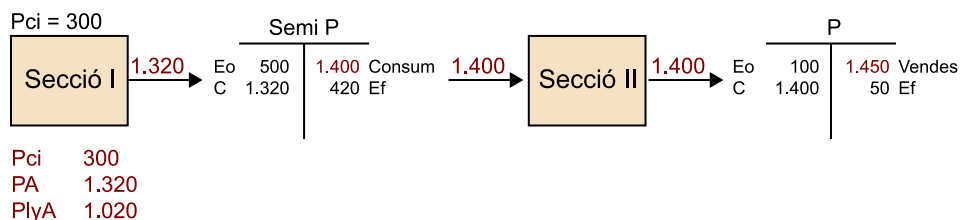
	Quantitat	Preu	Total
Existències inicials	15.000,00 u	30,00 €/u	450.000,00 €
Compres 1	0,00 u	0,00 €/u	0,00 €
Existències finals	13.600,00 u	30,00 €/u	408.000,00 €
Consum	1.400,00 u	30,00 €/u	42.000,00 €

Atès que hi ha producte en curs, el pas següent és calcular les unitats equivalents:

	Quantitat
Producte en curs inicial	300 u
Producte acabat	1.320 u
Producte iniciat i acabat	1.020 u

	Matèria primera	Cost compres	Despeses generals de fabricació
Producció en curs inicial	0 u	0 u	120 u

	Matèria primera	Cost compres	Despeses generals de fabricació
Producció iniciada i acabada	1.020 u	1.020 u	1.020 u
Total unitats equivalents	1.020 u	1.020 u	1.140 u



Amb les dades calculades fins aquí, ja podem determinar la valoració monetària real:

	Real tècnic		Real econòmic		Total
Consum matèria primera	10,29	kg	52,86	um/kg	544,12
Cost de les compres	10,29	kg	3,52	um/kg	36,27
Taller I	7,72	hp	25,00	um/hp	192,98
Envasos	1,00	u	30,00	um/u	30,00
Taller II	8,93	hp	24,00	um/hm	214,29
Total					1.017,66

Ara ja podem calcular les desviacions:

a) Desviacions quantitat de matèria primera, en preu de compra i envasos

Matèria primera			
DT MP	$ps (Q_s - Q_r)$	$50 (1.020 \times 10 - 10.500)$	-15.000,00
DE MP	$Q_r (ps - pr)$	$10.500 (50 - 50,86)$	-30.000,00
D total MP	DT + DE		-45.000,00

Compres			
DT compres	$ps (Q_s - Q_r)$	$4 (1.020 \times 10 - 10.500)$	-1.200,00
DE compres	$Q_r (ps - pr)$	$10.500 (4 - 3,52)$	5.000,00
D total compres	DT + DE		3.800,00

Envasos			
DT envasos	ps (Qs – Qr)	30 (1.400 – 1.400)	0,00
DE envasos	Qr (ps – pr)	1.400 (30 – 30)	0,00
D total envasos	DT + DE		0,00

b) Desviacions tècniques i econòmiques dels costos estàndard de la secció I i II

Secció I			
DT secció I	cs (Hs – Hr)	20 (1140 * 8 – 8.800)	6.400,00
DE secció I	Hr (cs – cr)	8.800 (20 – 25)	-44.000,00
D total secció I	DT + DE		-37.600,00

Secció II			
DT secció II	cs (Hs – Hr)	30 (1.400 * 9 – 12.500)	3.000,00
DE secció II	Hr (cs – cr)	12.500 (30 – 24)	75.000,00
D total secció II	DT + DE		78.000,00

c) Desviacions en costos pressupostats

Desviació total	
D total matèria primera	-45.000,00
D total compres	3.800,00
D total envasos	0,00
D total secció I	-37.600,00
D total secció II	78.000,00
D total	-800,00

D comercial	-5.000,00
D administració	0,00

1.2. Part II. Model de costos per pressupostos flexibles

El primer pas per a iniciar el càlcul i estudi de les desviacions és disposar de totes les dades que formen la fitxa del cost unitari estàndard. Per tant, construïm la **fitxa del cost estàndard**:

	Estàndard tècnic		Estàndard econòmic		Total
Consum MP	0,25	kg	1	€/kg	0,25
Caixes	1,00	u	0,05	€/u	0,05
MOD	0,05	hp	9,00	€/hp	0,45
DGF variables	0,10	hm	2,00	€/hm	0,20
DGF fixos	0,10	hm	1,00	€/hm	0,10
Total					1,05

Una vegada tenim controlada la fitxa del cost estàndard, que recordem que era per a una producció de 120.000 unitats, elaborem l'inventari real de la matèria primera:

	Tècnic		Econòmic		Total
Existències inicials	0,00	kg	0,00	€/kg	0,00
Compres del període	30.000	kg	0,95	€/kg	28.500,00
Consum del període	29.000	kg	0,95	€/kg	27.550,00
Existències finals	1.000	kg	0,95	€/kg	950,00

Ara ja tenim la informació necessària per a poder calcular la fitxa del cost unitari real:

	Real tècnic		Real econòmic		Total
Consum MP	0,29	kg	0,950	€/kg	0,28
29.000/100.000			27.550/29.000		
Caixes	1,00	u	0,055	€/u	0,06
5.500/0,055/100.000					
MOD	0,0450	hp	8,750	€/hp	0,39
39.375/8,75/100.000					
DGF variables	0,0900	hm	2,125	€/hm	0,19
19.125/2,125/100.000			19.125/2,125 = 9.000 hores		

	Real tècnic		Real econòmic		Total
DGF fixos	0,0900	hm	1,222	€/hm	0,11
19.125/2,125/100.000			11.000/9.000 hores		
Total					1,02550

En aquests moments, ja disposem de les dues fitxes, de cost estàndard i de cost real, que ens permetran realitzar els càlculs de les desviacions que s'hagin pogut produir.

Comencem per les desviacions en matèria primera:

DT MP	$ps \times (Qs - Qr)$	$1 \times ((100.000 \times 0,25) - 29.000)$	-4.000,00
DE MP	$Qr \times (ps - pr)$	$29.000 \times (1 - 0,95)$	1.450,00
D total MP			-2.550,00

I seguim amb els envasos:

DT envasos	$ps \times (Qs - Qr)$	$0,05 \times ((100.000 \times 1) - 100.000)$	0,00
DE envasos	$Qr \times (ps - pr)$	$100.000 \times (0,05 - 0,055)$	-500,00
D total envasos			-500,00

Ara calculem les desviacions en mà d'obra directa (MOD):

DT MOD	$cs \times (Hs - Hr)$	$9 \times ((100.000 \times 0,05) - (39.375/8,75))$	4.500,00
DE MOD	$Hr \times (cs - cr)$	$(39.375/8,75) \times (9 - 8,75)$	1.125,00
D total MOD			5.625,00

Arribats a aquest punt, ja ens podem disposar a realitzar els càlculs de les desviacions pròpies dels pressupostos flexibles. Com que aquestes són molt delicades de calcular, la Marta fa incidència que es tracta de les desviacions al centre d'acord amb un pressupost flexible. Per tant, calculem les desviacions en:

- **Pressupost:** és una desviació econòmica que mesura la diferència entre els costos reals del centre i el pressupost ajustat a la producció real.

- **Activitat:** és una desviació econòmica que mesura el grau de cobertura dels costos fixos. Ens permet veure si l'empresa té una activitat normal o si està per sobre o per sota d'aquesta.
- **Rendiment:** és una desviació tècnica que mesura si per a la producció real han calgut més o menys hores de les pressupostades.

Desviació en pressupost

D pressupost	$(Fp - Fr) + (cs^v - cr^v) \times Hr$	$(0,1 \times 120.000 - 11.000) + (2 - 2,125) \times 9.000$	-125,00
---------------------	---------------------------------------	--	----------------

Desviació en activitat

D activitat	$cs^f \times (Hr - Hp)$	$1 \times (9.000 - (120.000 \times 0,1))$	-3.000,00
--------------------	-------------------------	---	------------------

Desviació en rendiment

D rendi- ment	$cs \times (Hs - Hp)$	$3 \times (100.000 \times 0,1 - 9.000)$	3.000,00
--------------------------	-----------------------	---	-----------------

I, per acabar, amb el càlcul de les desviacions es disposa al càlcul de la desviació total, que és:

	Total
D total en matèria primera	-2.550,00
D total en envasos	-500,00
D total en mà d'obra directa	5.625,00
D en pressupost	-125,00
D en activitat	-3.000,00
D en rendiment	3.000,00
D total	2.450,00

Una altra manera de fer aquest càlcul, i que ens ajuda a validar el resultat anterior, és calcular la diferència entre el cost previst i el cost real, de manera que:

Cost previst	$100.000 \times 1,05$	105.000,00
Cost real	$100.000 \times 1,02550$	102.550,00
Desviació total		2.450,00