

---

# Cas global 1: l'empresa DECOFLOOR

---

## El concepte de cost. Plantejament

PID\_00260822

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. Objectius del cas.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Descripció del cas.....</b>	<b>7</b>



## 1. Objectius del cas

La **funció financera** és la responsable, entre d'altres, de prendre decisions rellevants sobre la distribució dels recursos, que ja sabem que són limitats. Aquest tipus de presa de decisions, que es poden produir a curt termini, però també en un horitzó més llarg, requereix un coneixement de com es comporten aquests recursos en funció dels objectius de producció o de realització de serveis fixats.

Aquestes són algunes de les qüestions que la direcció financera ha de saber respondre: quins són els costos més rellevants segons la nostra estructura productiva? Com es comporten aquests costos davant de fluctuacions en el volum d'activitat? Quin impacte té en els resultats una alteració en la composició dels costos? Quin marge d'actuació disposem per fer més eficient la nostra estructura de costos? Cal tenir en compte que aquestes qüestions no es resolen analitzant exclusivament la informació financera de l'empresa que s'utilitza per al rendiment de comptes davant de tercers.

En aquest primer cas global aprofundirem, des d'una vessant pràctica, en el concepte bàsic –l'*àtom*, en podríem dir– sobre el qual s'estructura tota la informació rellevant que cal elaborar i analitzar per a una presa de decisions conscient: el cost.

A continuació, plantegem una situació empresarial i aportem un conjunt d'informació que ens ha de permetre entendre tres aplicacions fonamentals del concepte de cost que resulten cabdals per poder avançar en la construcció d'un sistema d'informació que permeti una gestió eficient i raonada de l'estructura de costos empresarials. Aquestes tres aplicacions són:

- La **diferència entre despesa, cost i pagament**. Si revisem la definició de *cost*, entesa com “la mesura i valoració del consum realitzat o previst per l'aplicació racional dels factors per a l'obtenció d'un producte, treball o servei”, ja podem preveure que hi ha una sèrie de condicionants que fan que no tota despesa sigui cost. Parlar de *consum*, d'*aplicació racional* o bé de *l'obtenció d'un producte o servei* són limitacions al concepte de despesa que determinen en quin moment o en quines circumstàncies aquesta despesa esdevé cost.
- La **diferència entre cost de la producció i cost del període**. Des del moment en què producció i venda no tenen per què coincidir i, per tant, tenim estocs que augmenten o disminueixen en funció de la diferència entre les unitats comprades o produïdes, i les unitats venudes o consumides,

cal distingir entre els costos que associem a les unitats venudes i, per tant, són costos del període d'aquells costos que formen part de la producció i queden emmagatzemats per ser venuts.

- Com a conseqüència de la circumstància anterior, cal comprendre, calcular i aplicar correctament la incidència que tenen en els inventaris i en el compte de resultats les diferents variacions que s'han produït en els magatzems, tant de matèries primeres com de productes acabats.

El cas conclou amb l'elaboració d'un compte de resultats a costos complets que permet visualitzar l'impacte d'aquestes tres aplicacions del concepte de cost.

## 2. Descripció del cas

DECOFLOOR és una empresa de creació recent dedicada al disseny i a la fabricació de papers decoratius destinats a recobrir tota mena de taulers per fabricar laminats per a terres (altrament anomenats *parquets*), entre d'altres aplicacions possibles. L'empresa, amb un alt grau de mecanització del procés productiu i una plantilla petita, és una empresa familiar dirigida per la senyora Sala, gran coneixedora del sector, i els seus tres fills, que duen a terme funcions de direcció de producció, financeres i comercials, respectivament.

Les seves oportunitats estratègiques són les pròpies d'una empresa en procés de creixement que ha de lluitar per esgarrapar quota de mercat als competidors immediats, i que en l'àmbit intern ha de definir i consolidar els processos i circuits que configuren una activitat que, sovint, es veu sacsejada per les noves oportunitats tecnològiques.

Marta Rovira començà a treballar a DECOFLOOR quan tot just acabava de crear-se. En tot aquest temps, tant ella com l'empresa, han anat evolucionant i madurant i, si bé avui ja es compta amb un equip de vint persones i amb dues màquines d'impressió que funcionen en dos torns, la Marta, en tot aquest temps, ha anat assumint diverses funcions dins l'àrea d'administració, i ara és la principal responsable de la gestió comptable.

Un cop definits els circuits necessaris per garantir l'elaboració d'una informació comptable i financera que compleixi els requisits que marca la normativa, la preocupació actual de la Marta és elaborar una informació que permeti entendre millor els resultats obtinguts per l'empresa i que faciliti una millor anàlisi de l'activitat realitzada. En aquest sentit, es proposa elaborar un primer estat de comptes analític que diferenciï el cost associat a les tasques de producció de la resta dels costos propis de la gestió comercial i administrativa.

Per aquest motiu, la Marta es disposa a preparar aquesta informació amb les dades del darrer semestre de l'exercici actual, partint de les dades que coneix d'aquest període resumides en el balanç de sumes i saldos següent:

Compte	Descripció	Saldo a 31-12
600	Compra de matèries primeres: paper	1.079.940
600	Compra de matèries primeres: tinta	420.180
622	Reparacions i conservació	12.330
623	Serveis professionals independents	9.300
624	Transports de vendes	30.520
625	Primes d'assegurances	6.250
627	Publicitat i relacions públiques	13.150
628	Subministraments	38.000
629	Altres despeses	12.325
640	Sous i salaris	220.000
642	Seguretat social a càrrec de l'empresa	85.000
662	Despeses financeres	3.600
682	Dotacions a l'amortització	80.000
700	Vendes	-2.500.000
778	Ingressos extraordinaris	-725
	<b>Total</b>	<b>-490.130</b>

Com a responsable de la informació financera de l'empresa, la Marta té coneixement d'aquesta informació addicional:

1) Les dades dels inventaris de l'empresa valorats a criteri FIFO són els següents:

Compte	Descripció	Saldo a 31-12	Saldo a 30-06
310	Existències de matèries primeres: paper	96.400 €	124.460 €
310	Existències de matèries primeres: tinta	12.000 €	910 €
350	Existències de bobines: paper acabat	70.000 kg	80.000 kg a 2,75 €/kg

2) Exceptuant 620 €, que corresponen a una reparació del vehicle comercial de l'empresa, la resta de les reparacions s'han fet a la maquinària de producció.

3) Les despeses de professionals independents corresponen als honoraris de l'assessoria externa que porta la gestió laboral i fiscal de l'empresa.

4) Les primes d'assegurances meritades fins al 31 de desembre corresponen, en un 80%, a la maquinària de producció; la resta, als vehicles comercials de l'empresa. Del total meritat, només les primes corresponents a la maquinària de producció han estat efectivament pagades.

5) El saldo de despeses de publicitat i relacions públiques es corresponen amb comissions i dietes, bàsicament benzina i àpats, dels comercials de l'empresa.

6) Els subministraments són, principalment, el consum elèctric i d'aigua necessaris per a la producció. Només el 5% d'aquest import es podria imputar a les funcions d'administració.

7) Tota la resta de despeses agrupades sota l'epígraf "Altres despeses" corresponen a material d'oficina i altres despeses d'administració i direcció.



8) Una anàlisi del cost laboral ha permès a la Marta fer la distinció següent: cost de producció, 70%; cost comercial, 15%, i la resta, administració i direcció.

9) Les dotacions a l'amortització es calculen linealment i es registren mensualment: en un 45%, corresponen a la maquinària de producció; en un 15%, als vehicles comercials, i la resta, a la nau on es desenvolupa l'activitat, que està destinada en un 80% a producció, en un 10% a l'àrea comercial i la resta als despatxos d'administració i direcció.

10) L'import facturat correspon a la venda de 625.000 kg dels dos tipus de paper que comercialitza, a un preu mitjà de venda de 4 €/kg. D'aquestes bobines, a final d'any quedaven pendents de cobrar-ne 12 de 1.000 kg.

Amb les dades recopilades, la Marta ja està en disposició d'oferir un resultat analític del semestre. Per obtenir aquesta informació farà els passos següents:

1) Distingirà quins han estat els costos de producció de la resta dels costos del període: comercials, d'administració i de direcció. Per localitzar els costos en aquests tres centres de cost es proposa completar una taula d'aquest tipus:

		<b>Producció</b>	<b>Comercial</b>	<b>Administ</b>	<b>Total</b>
600/610	Consum de matèries primeres: paper				
600/610	Consum de matèries primeres: tinta				
622	Reparacions i conservació				
623	Serveis professionals independents				
624	Transports de vendes				
625	Primes d'assegurances				
627	Publicitat i relacions públiques				
628	Subministraments				
629	Altres despeses				
640	Sous i salaris				
642	Seguretat social de l'empresa				
682	Dotacions a l'amortització				
	<b>Total</b>				

2) Sabent quins han estat els costos de producció i coneixent també les dades relatives al moviment del magatzem de producte acabat i al criteri de valoració utilitzat, determinarà quin ha estat el cost de la producció venuda, o cost de les vendes. En aquest cas es proposa completar la taula següent:

	<b>Unitats (kg)</b>	<b>€ / Unitats (kg)</b>	<b>Import</b>
Existència inicial p.acabat			
Producció			
Existència final p.acabat			
Cost de vendes			

3) Elaborarà un compte de resultats analítics que permetrà conèixer quin ha estat el marge brut obtingut amb les unitats venudes i quin ha estat el resultat analític de l'explotació un cop deduïts els costos del període.

Tenint en compte que estem treballant segons un model de costos complets que no té en compte la distinció entre costos fixos i variables, l'esquema de compte d'exploració proposat és el següent:

Vendes	
Cost de vendes	
Marge industrial	
Cost comercial	
Cost d'administració	
Resultat analític d'exploració	