
Caso global 2: la empresa DECOFLOOR

Los modelos de costes orgánicos. Solución

PID_00269668

Àngels Fitó Bertran
Joan Llobet Dalmases

Tiempo mínimo de dedicación recomendado: 1 hora



Àngels Fitó Bertran

Joan Llobet Dalmases

El encargo y la creación de este recurso de aprendizaje UOC han sido coordinados por el profesor: Joan Llobet Dalmases (2019)

Primera edición: septiembre 2019
© Àngels Fitó Bertran, Joan Llobet Dalmases
Todos los derechos reservados
© de esta edición, FUOC, 2019
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Realización editorial: FUOC

Ninguna parte de esta publicación, incluido el diseño general y la cubierta, puede ser copiada, reproducida, almacenada o transmitida de ninguna forma, ni por ningún medio, sea este eléctrico, químico, mecánico, óptico, grabación, fotocopia, o cualquier otro, sin la previa autorización escrita de los titulares de los derechos.

Índice

1. Resolución del caso global 2.....	5
1.1. Determinación de los costes directos	5
1.2. Localización de los costes indirectos: reparto primario	5
1.3. Distribución del coste de las secciones auxiliares	6
1.4. Cálculo del coste de la producción acabada y en curso	7
1.5. Cálculo del coste de las unidades vendidas	8
1.6. Cálculo del resultado analítico de explotación	8

1. Resolución del caso global 2

Para resolver este ejercicio de una manera ordenada, seguiremos los pasos propuestos en el enunciado.

1.1. Determinación de los costes directos

De acuerdo con los datos del supuesto, los únicos costes que son fácilmente identificables con el producto acabado son los relativos al consumo de materias primas. Así pues, calculamos en primer lugar cuál ha sido el consumo de papel y tinta, teniendo en cuenta los datos de los inventarios y su criterio de valoración (LIFO).

Papel	kg	€	
Existencia inicial	40.000	2,41	96.400
Compras	800.000	2,50	2.000.000
Consumo	770.000	2,50	1.925.000
Existencia final	70.000	LIFO	171.400

Tinta	kg	€	
Existencia inicial	5.000	2,40	12.000
Compras	90.000	2,20	198.000
Consumo	95.000	Lifo	210.000
Existencia final	0	-	0

Como en el primer caso global, el criterio de valoración utilizado determina el valor del coste o consumo de materiales asignado a los productos acabados.

La distribución de estos consumos a los dos productos acabados se efectúa en función de los kilogramos de papel acabado producido, en el caso del papel, y en función de los kilogramos de tinta consumidos, en el caso de la tinta. Cuando se calcule el coste de los productos acabados se efectuará esta asignación.

1.2. Localización de los costes indirectos: reparto primario

La primera localización de los costes indirectos en las diferentes secciones, o reparto primario, se refleja en la tabla de reparto siguiente, en la que cada coste ha sido asignado a cada sección según una base de reparto previamente seleccionada.

	Saldo	Criterio	Impresión	Rebobinado	Mantenimiento	C. calidad	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	Equipos seg.	9.600	1.200	240	80	260	20
627	12.000	%	0	0	0	0	12.000	0
628	42.000	Kw consumo	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	personas	72.000	48.000	24.000	24.000	36.000	36.000
642	90.000	personas	27.000	18.000	9.000	9.000	13.500	13.500
682	75.000	inversión equi-	62.500	8.750	1.500	500	1.625	125
Total	562.000	pos	200.940	83.370	60.000	39.500	104.975	73.215

1.3. Distribución del coste de las secciones auxiliares

Teniendo en cuenta que las secciones auxiliares prestan servicio a las principales, a continuación se asignará su coste a las secciones principales. En este caso, como las secciones auxiliares se prestan servicio entre ellas, estamos ante un caso de **prestaciones recíprocas** entre secciones o centros de coste auxiliares.

El sistema de ecuaciones que resuelve esta situación es el siguiente:

Coste mantenimiento = 60.000 + 10 % Coste c. calidad (150/1.500 H. persona)

Coste c. calidad = 39.500 + 5 % Coste mantenimiento (15/300 Solicitudes)

Los resultados son:

Mantenimiento = 64.271,36 €

C. calidad = 42.713,57 €

Con estos datos, el reparto secundario quedaría de la manera siguiente:

	Total	Impresión	Rebobinado	Mantenimiento	C. calidad	Comercial	Admin.
	562.000	200.940	83.370	60.000	39.500	104.975	73.215
Mantenimiento	0	42.847,57	17.139,03	-64.271,36	3.213,57	0	1.071,19
C. calidad	0	25.628,14	11.390,28	4.271,36	42.713,57	0	1.423,79
	562.000	269.415,71	111.899,31	0	0	104.975	75.709,97
	Total U. obra	2.400	4.000			2.677.500	
	Coste U. obra	112,26	27,97			25,51	

Una manera sencilla de comprobar que hemos hecho bien los cálculos es verificar que el coste total del reparto primario y secundario coinciden (562.000), y confirmar que el coste de las secciones auxiliares después del reparto es nulo.

Después de fijar el coste secundario de las secciones principales ya se puede determinar el coste de cada unidad de obra de cada centro de coste: dividimos el total de coste de cada centro de coste por la cantidad de unidades de obra realizadas.

1.4. Cálculo del coste de la producción acabada y en curso

Imputaremos los costes directos e indirectos a los diferentes productos acabados, teniendo en cuenta el criterio de reparto indicado para los costes directos, y las unidades de obra utilizadas en cada producto para los costes indirectos.

Coste producción	Total	Papel D-01	Papel D-02
Producción		520.000	180.000
Papel	1.925.000	1.430.000	495.000
Tinta	210.000	154.736,84	55.263,16
Impresión	269.415,71	202.061,78	67.353,93
Rebobinado	111.899,31	61.544,62	50.354,69
Coste	2.516.315,03	1.848.343,25	667.971,78
		3,55	3,71

Hay que tener en cuenta que, de los 180.000 kg obtenidos de papel D-02, solo 150.000 kg se pueden considerar producción acabada, puesto que 30.000 kg han quedado en curso en la sección de rebobinado y, si bien tienen todo el coste de la materia prima incorporado, solo incluyen el 90 % de los costes de la sección de rebobinado.

Para distinguir qué parte del coste relativo a la producción de papel D-02 corresponde, efectivamente, a los 150.000 kg finalizados y qué parte corresponde a los 30.000 kg en curso o pendientes de contar el proceso productivo, haremos los cálculos siguientes:

	P. acabada	P. curso final	Total	
Unidades físicas	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unidades equivalentes papel	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unidades equivalentes tinta	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unidades equivalentes impresión	150.000,00	30.000,00	180.000,00	
Unidades equivalentes bobinas	150.000,00	27.000,00	177.000,00	90 % de los costes
Coste papel	495.000,00	412.500,00	82.500,00	495.000,00
Coste tinta	55.263,16	46.052,63	9.210,53	55.263,16
Impresión	67.353,93	56.128,28	11.225,66	67.353,93
Rebobinado	50.354,69	42.673,47	7.681,22	50.354,69
Coste	557.354,37	110.617,41	667.971,78	
Coste unitario	3,72	3,69		

Así, del total de costes incurridos en la fabricación del papel D-02 (667.971,78 €) solo 557.354,37 € corresponden a producción acabada y, por lo tanto, se incorpora al almacén de producto acabado. El resto se corresponde con el valor de la producción en curso final, que es de 110.617,41 €.

1.5. Cálculo del coste de las unidades vendidas

Una vez calculado el coste de las unidades completadas y teniendo en cuenta el movimiento de los almacenes de producto acabado, ya podemos determinar el coste del producto acabado vendido.

Papel D-01	kg	€/kg	Importe
Existencia inicial	50.000	2,50	125.000
Producción	520.000	3,55	1.846.000
Ventas	510.000	3,55	1.810.500
Existencia final	60.000	LIFO	160.500

Papel D-02	kg	€/kg	Importe
Existencia inicial	20.000	3,50	70.000
Producción	150.000	3,72	558.000
Ventas	170.000	LIFO	628.000
Existencia final	0	LIFO	0

1.6. Cálculo del resultado analítico de explotación

Como corolario de todo el proceso de cálculo efectuado y aprovechando el formato que nos proponía el enunciado, calcularemos el resultado analítico de explotación, contraponiendo las cifras de ingresos al coste de los productos vendidos, y el resto de los costes del periodo anteriormente determinados.

	D-01	D-02	Total
Ventas	2.040.000	637.500	2.677.500
Coste ventas	-1.810.500	-628.000	-2.438.500
Margen industrial	229.500	9.500	239.000
Costes comerciales	-79.980,95	-24.994,05	-104.975
Margen comercial	149.519,05	15.494,05	134.025
Costes de administración			-75.710
Res. analítico explotación			58.315

A pesar de que el camino ha sido intenso, Marta está muy satisfecha de los resultados que ha conseguido, puesto que la calidad de la información obtenida en fondo y forma justifica con creces los esfuerzos invertidos.