
Caso global 4: la empresa DECOFLOOR

El control presupuestario. Solución

PID_00269918

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
Avda. 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. Solución	5
1.1. Parte I. Modelo de costes estándar	5
1.2. Parte II. Modelo de costes por presupuestos flexibles	8

1. Solución

1.1. Parte I. Modelo de costes estándar

El primer paso para llevar a cabo satisfactoriamente estos informes es calcular las variaciones del stock:

En materia prima

	Cantidad	Precio	Total
Existencias iniciales	2.000,00 kg	50,00 €/kg	100.000,00 €
Compras 1	6.000,00 kg	55,00 €/kg	330.000,00€
Compras 2	4.000,00 kg	50,00 €/kg	200.000,00 €
Existencias finales	1.500,00 kg	50,00 €/kg	75.000,00 €
Consumo	10.500,00 kg	52,86 €/kg	555.000,00 €

En envases

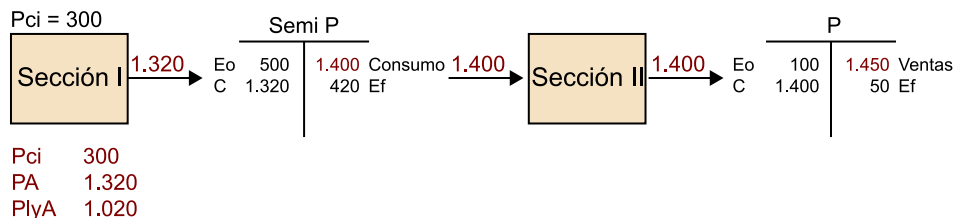
	Cantidad	Precio	Total
Existencias iniciales	15.000,00 u	30,00 €/u	450.000,00 €
Compras 1	0,00 u	0,00 €/u	0,00 €
Existencias finales	13.600,00 u	30,00 €/u	408.000,00 €
Consumo	1.400,00 u	30,00 €/u	42.000,00 €

Dado que hay producto en curso, el paso siguiente es calcular las unidades equivalentes:

	Cantidad
Producto en curso inicial	300 u
Producto acabado	1.320 u
Producto iniciado y acabado	1.020 u

	Materia prima	Coste compres	Gastos generales de fabricación
Producción en curso inicial	0 u	0 u	120 u

	Materia prima	Coste compres	Gastos generales de fabricación
Producción iniciada y acabada	1.020 u	1.020 u	1.020 u
Total unidades equivalentes	1.020 u	1.020 u	1.140 u



Con los datos calculados hasta aquí, ya podemos determinar la valoración monetaria real:

	Real técnico		Real económico		Total
Consumo materia prima	10,29	kg	52,86	um/kg	544,12
Coste de las compras	10,29	kg	3,52	um/kg	36,27
Taller I	7,72	hp	25,00	um/hp	192,98
Envases	1,00	u	30,00	um/u	30,00
Taller II	8,93	hp	24,00	um/hm	214,29
Total					1.017,66

Ahora ya podemos calcular las desviaciones:

a) Desviaciones cantidad de materia prima, en precio de compra y envases

Materia prima			
DT MP	ps (Qs - Qr)	50 (1.020 × 10 - 10.500)	-15.000,00
DE MP	Qr (ps - pr)	10.500 (50 - 50,86)	-30.000,00
D total MP	DT + DE		-45.000,00

Compras			
DT compras	ps (Qs - Qr)	4 (1.020 * 10 - 10.500)	-1.200,00
DE compras	Qr (ps - pr)	10.500 (4 - 3,52)	5.000,00

Compras			
D total compras	DT + DE		3.800,00

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

b) Desviaciones técnicas y económicas de los costes estándar de la sección I y II

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

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

c) Desviaciones en costes presupuestados

Desviación total	
D total materia prima	–45.000,00
D total compras	3.800,00
D total envases	0,00
D total sección I	–37.600,00
D total sección II	78.000,00
D total	–800,00

D comercial	–5.000,00
D administración	0,00

1.2. Parte II. Modelo de costes por presupuestos flexibles

El primer paso para iniciar el cálculo y estudio de las desviaciones es disponer de todos los datos que forman la ficha del coste unitario estándar. Por lo tanto, construimos la **ficha del coste estándar**:

	Estándar técnico		Estándar económico		Total
Consumo MP	0,25	kg	1	€/kg	0,25
Cajas	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 fijos	0,10	hm	1,00	€/hm	0,10
Total					1,05

Una vez que tenemos controlada la ficha del coste estándar, que recordemos que era para una producción de 120.000 unidades, elaboramos el inventario real de la materia prima:

	Técnico		Económico		Total
Existencias iniciales	0,00	kg	0,00	€/kg	0,00
Compras del periodo	30.000	kg	0,95	€/kg	28.500,00
Consumo del periodo	29.000	kg	0,95	€/kg	27.550,00
Existencias finales	1.000	kg	0,95	€/kg	950,00

Ahora ya tenemos la información necesaria para calcular la ficha del coste unitario real:

	Real técnico		Real económico		Total
Consumo MP	0,29	kg	0,950	€/kg	0,28
29.000/100.000			27.550/29.000		
Cajas	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 horas		

	Real técnico		Real económico		Total
DGF fijos	0,0900	hm	1,222	€/hm	0,11
19.125/2,125/100.000			11.000/9.000 horas		
Total					1,02550

En estos momentos, ya disponemos de las dos fichas, de coste estándar y de coste real, que nos permitirán hacer los cálculos de las desviaciones que se hayan podido producir.

Empezamos por las desviaciones en materia prima:

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

Y seguimos con los envases:

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

Ahora calculamos las desviaciones en mano de 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

Llegados a este punto, ya nos podemos disponer a hacer los cálculos de las desviaciones propias de los presupuestos flexibles. Dado que estas son muy delicadas de calcular, Marta incide en que se trata de las desviaciones al centro de acuerdo con un presupuesto flexible. Por lo tanto, calcularemos las desviaciones en:

- **Presupuesto:** es una desviación económica que mide la diferencia entre los costes reales del centro y el presupuesto ajustado a la producción real.

- **Actividad:** se trata de una desviación económica que mide el grado de cobertura de los costes fijos. Nos permite ver si la empresa tiene una actividad normal o si está por encima o por debajo de esta.
- **Rendimiento:** es una desviación técnica que mide si para la producción real han sido necesarias más o menos horas de las presupuestadas.

Desviación en presupuesto

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

Desviación en actividad

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

Desviación en rendimiento

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

Y para acabar, con el cálculo de las desviaciones se dispone al cálculo de la desviación total, que es:

	Total
D total en materia prima	-2.550,00
D total en envases	-500,00
D total en mano de obra directa	5.625,00
D en presupuesto	-125,00
D en actividad	-3.000,00
D en rendimiento	3.000,00
D total	2.450,00

Otra manera de hacer este cálculo, y que nos ayuda a validar el resultado anterior, es calcular la diferencia entre el coste previsto y el coste real, de forma que:

Coste previsto	$100.000 \times 1,05$	105.000,00
Coste real	$100.000 \times 1,02550$	102.550,00
Desviación total		2.450,00