

---

# Caso global 1: la empresa DECOFLOOR

---

## El concepto de coste. Solución

PID\_00269669

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 y Joan Llobet Dalmases  
Todos los derechos reservados  
© de esta edición, FUOC, 2019  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Realización 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. Resolución del caso global 1.....</b>	<b>5</b>
1.1. Determinación de los costes del producto y los costes del periodo .....	5
1.1.1. Cálculo de la producción vendida según el criterio FIFO .....	6
1.1.2. Determinación del resultado analítico de explotación .....	6



## 1. Resolución del caso global 1

Siguiendo los pasos que Marta propuso, el primer cálculo que hay que hacer es diferenciar los costes de producción del resto, costes del período que básicamente corresponden a las funciones comerciales y de administración.

### 1.1. Determinación de los costes del producto y los costes del periodo

		<b>Producción</b>	<b>Comercial</b>	<b>Admin.</b>	<b>Total</b>
600/610	Consumo materias primas. Papel	1.108.000			1.108.000
600/610	Consumo materias primas. Tinta	409.090			409.090
622	Reparaciones y conservación	11.710	620		12.330
623	Servicios profesionales independientes			9.300	9.300
624	Transportes de ventas		30.520		30.520
625	Primas de seguros	5.000	1.250		6.250
627	Publicidad y relaciones públicas		13.150		13.150
628	Suministros	36.100		1.900	38.000
629	Otros gastos			12.325	12.325
640	Sueldos y salarios	154.000	33.000	33.000	220.000
642	Seguridad Social empresa	59.500	12.750	12.750	85.000
682	Dotaciones a la amortización	61.600	15.200	3.200	80.000
	<b>Total</b>	<b>1.845.000</b>	<b>106.490</b>	<b>72.475</b>	<b>2.023.965</b>

A partir de esta tabla, elaborada teniendo en cuenta los saldos contables y los datos adicionales, se pueden añadir los comentarios siguientes, que son fundamentales para alcanzar unas buenas bases en cuanto al cálculo y la gestión de los costes:

1) El concepto de coste, así como el de gasto, va asociado indiscutiblemente al principio de devengo, por lo que las compras no se convierten en coste hasta que no se consumen. Por lo tanto, una compra de última hora para conseguir obtener un descuento especial no debería alterar los costes de producción hasta el momento en que esta compra se consuma.

Así pues, el consumo de papel y tinta se han calculado teniendo en cuenta la siguiente ecuación:

$$\text{Consumo} = \text{Compras} + \text{Existencia inicial} - \text{Existencia final}$$

2) El concepto de coste responde a una corriente real de bienes y servicios, no a una corriente financiera; así, las primas de seguros se han considerado como coste, al margen de que una parte no haya sido efectivamente pagada.

3) La contabilidad de costes se circunscribe al análisis de los gastos/costes de explotación, excluyendo los financieros (con algunas excepciones) y los de naturaleza extraordinaria. Este hecho responde a la consideración de que el

cálculo del coste de producción no debe verse afectado por decisiones de tipo financiero o por situaciones de carácter extraordinario. Este hecho, a su vez, justifica que no siempre coincidan los resultados financieros con los analíticos.

Una vez determinados cuáles son los costes de la producción obtenida en el semestre, el cálculo del coste de la producción efectivamente vendida se hará teniendo en cuenta el movimiento de existencias que ha experimentado el almacén de producto terminado.

### 1.1.1. Cálculo de la producción vendida según el criterio FIFO

	kg	€ / kg	Importe
Existencia inicial p. acabado	80.000	2,75	220.000
Producción	615.000	3,00	1.845.000
Existencia final p. acabado	70.000	3,00	210.000
Coste ventas	625.000		1.855.000

1) Como se puede comprobar, el coste de la producción obtenida que se incorpora al almacén se corresponde con el coste de producción determinado en el punto anterior.

2) En este caso, para el cálculo del coste de las salidas del almacén (o ventas) del producto acabado hay que tener en cuenta el criterio de valoración utilizado (en este caso, el criterio FIFO). Si el criterio de valoración utilizado hubiera sido otro, habría variado el coste de las ventas calculado y, por tanto, también el resultado final obtenido.

3) En este caso, los kilogramos producidos se obtienen a partir de despejar la incógnita de la siguiente ecuación:

$$\text{kg vendidos} = \text{kg producidos} + \text{kg existencia inicial} - \text{kg existencia final}$$

Con este dato del coste de la producción que se ha vendido, además de tener en cuenta los ingresos y el resto de los costes del periodo hasta ahora no considerados, se puede elaborar esta cuenta analítica de explotación.

### 1.1.2. Determinación del resultado analítico de explotación

Ventas	2.500.000
Coste ventas	-1.855.000
Margen industrial	645.000
Coste comercial	-106.490
Coste administración	-72.475
Resultado analítico explotación	466.035

Como se puede comprobar, este resultado no coincidirá nunca con el resultado de la contabilidad financiera, ya que se han descartado previamente los gastos/ingresos de naturaleza financiera o extraordinaria. Seríais capaces de hacer la conciliación?

