

Presentación	9
--------------------	---

PARTE PRIMERA: INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTES

1.1. El inventario contable permanente y los problemas de valoración:	
■ Caso 1. Invent1	11
■ Caso 2. Invent2	13
■ Caso 3. Invent3	15
1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costes:	
■ Caso 4. Hotel Restaurante BeatMar, S.A.	18
■ Caso 5. Empresa Edusa	26
1.3. El proceso contable y la estructura contable del Modelo Base:	
■ Caso 6. Jarrería abulense, S.L.	30
■ Caso 7. Acesa I	35

PARTE SEGUNDA: EL MODELO EUROCONTINENTAL DE COSTES COMPLETOS POR CENTROS DE ACTIVIDAD

2.1. Preparación de la información extracontable. El cuadro de reparto:	
■ Caso 8. Macon	43
■ Caso 9. Empresa ABV	48
■ Caso 10. Maya, S.A.	51
■ Caso 11. Casa rural «Doña Francisquita»	54
■ Caso 12. Juguetes de madera, S.A.	59
■ Caso 13. Empresa Curesa	64

2.2. Casos introductorias al Modelo Eurocontinental de costes completos por centros de actividad:

■ Caso 14. Acesa II	70
■ Caso 15. Empresa IBSA	78
■ Caso 16. Empresa industrial AB, S.A.	86
■ Caso 17. Valdetomillo S.A.	95

2.3. Casos orientativos de exámenes:

■ Caso 18. Mari-Flor	104
■ Caso 19. Crisa	115
■ Caso 20. Empresa MMB	124
■ Caso 21. Imprenta EVLASA	131
■ Caso 22. La Flor de mi valle	137
■ Caso 23. Artículos de Box-calf	146
■ Caso 24. Pelayosa	151
■ Caso 25. Dulcinea	159
■ Caso 26. Colonsa	164
■ Caso 27. Gran Hotel Aliende Golf	171

PARTE TERCERA: EL MODELO ANGLOSAJÓN POR DEPARTAMENTOS

3.1. Casos introductorios al modelo anglosajón por departamentos:

■ Caso 28. JAMARTSA	179
■ Caso 29. GERGUSA	182

3.2. Casos orientativos de exámenes:

■ Caso 30. Calculasa	190
■ Caso 31. Tamborile	199
■ Caso 32. Empresa industrial AF-04	207
■ Caso 33. Empresa industrial AF-95	215
■ Caso 34. Botijos Castellanos, S.A.	222
■ Caso 35. Empresa AS-99	229
■ Caso 36. ANGLOUNO	234
■ Caso 37. Empresa AF-08	240

1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costes

Caso 4. Hotel Restaurante BeatMar, S.A.

Se pretende hacer ver al alumno que los **objetivos de la Contabilidad de Costes** son diferentes de los objetivos de la Contabilidad General, y que la Contabilidad de Costes permite la determinación y análisis de los resultados a nivel, en este caso, de centros de actividad.

La empresa **BeatMar, S.A.** explota un **hotel restaurante** que comprende un inmueble comprado en 24.000.000 u.m. y las inmovilizaciones siguientes:

— Mobiliario y enseres:	Hotel:	6.250.000 u.m.
	Restaurante:	6.750.000 u.m.
	Bar:	2.000.000 u.m.
— Instalaciones:	Hotel:	15.000.000 u.m.
	Restaurante:	4.000.000 u.m.
	Bar:	1.000.000 u.m.

Al final del ejercicio económico 200X, la **Cuenta de Pérdidas y Ganancias** se presenta como sigue:

Pérdidas y Ganancias			
Compras	25.240.000	Ventas	38.960.000
Variación de existencias	-3.882.820	Ingresos hotel	6.252.000
Servicios exteriores	5.874.600		
Tributos	3.836.000		
Gastos de personal	8.412.600		
Dotación Amortizaciones	6.220.000		
		Pérdida del ejercicio	488.380
	45.700.380		45.700.380

BeatMar quiere conocer los resultados de cada una de sus actividades, hotel, restaurante y bar, para lo que el contable reúne las siguientes informaciones:

1. Las **ventas** se desglosan como sigue:

- Ventas restaurante: 20.960.000 u.m.
- Ventas Bar: 18.000.000 u.m.

2. El libro de **compras** recoge lo siguiente:

- Compras de productos alimenticios: 7.976.100 u.m.
- Compras de vinos: 8.129.400 u.m.
- Compras diversas (licores, aperitivos): 9.134.500 u.m.

3. El recuento de los distintos **gastos** da las cifras siguientes:

Cargas por naturaleza	Hotel	Restaurante	Bar
Servicios exteriores	1.794.800	2.770.600	1.309.200
Tributos	84.000	1.912.000	1.840.000
Gastos de personal	2.470.800	5.293.200	648.600

4. Los **consumos** han sido los siguientes:

	Hotel	Restaurante	Bar
Productos alimenticios	0	7.582.500	185.600
Vinos	40.000	2.241.780	2.964.800
Diversos	150.960	992.100	7.199.440

5. Las **amortizaciones** se hacen linealmente, según los siguientes porcentajes:

- Inmuebles: 3%
- Mobiliario: 10%
- Instalaciones: 20%

Hay que tener presente que la **amortización del inmueble** se reparte a cada actividad en función de la superficie ocupada, a saber:

- Restaurante: 2/8
- Hotel: 5/8
- Bar: 1/8

SE PIDE:

- a) Calcular **extracontablemente** las **cargas** por centros de actividad (hotel, restaurante y bar), los **resultados analíticos** de estas actividades y el valor de las **existencias finales**.

- b) **Contabilizar** el movimiento interno de valores a través del **Método monista radical**.
- c) **Contabilizar** el movimiento interno de valores a través del **Método dualista abreviado**.

Solución Caso 4

- a) **Calcular extracontablemente las cargas por centros de actividad (hotel, restaurante y bar), los resultados analíticos de estas actividades y el valor de las existencias finales:**

- a.1) **Cargas indirectas por centros de actividad:**

Cargas por naturaleza	Totales	Hotel	Restaurante	Bar
Servicios exteriores	5.874.600	1.794.800	2.770.600	1.309.200
Tributos	3.836.000	84.000	1.912.000	1.840.000
Gastos de personal	8.412.600	2.470.800	5.293.200	648.600
Amortizaciones (*)	6.220.000	4.075.000	1.655.000	490.000
Totales	24.343.200	8.424.600	11.630.800	4.287.800

(*) Las **amortizaciones** de cada elemento por centro de actividad han sido las siguientes:

	Totales	Hotel	Restaurante	Bar
Amort. Inmuebles	720.000	$15.000.000 \times 3\%$ 450.000	$6.000.000 \times 3\%$ 180.000	$3.000.000 \times 3\%$ 90.000
Amort. Mobiliario	1.500.000	$6.250.000 \times 10\%$ 625.000	$6.750.000 \times 10\%$ 675.000	$2.000.000 \times 10\%$ 200.000
Amort. Instalac.	4.000.000	$15.000.000 \times 20\%$ 3.000.000	$4.000.000 \times 20\%$ 800.000	$1.000.000 \times 20\%$ 200.000
Totales	6.220.000	4.075.000	1.655.000	490.000

- a.2) **Cargas directas (consumos) por centros de actividad:**

Cargas directas	Totales	Hotel	Restaurante	Bar
Productos alimenticios	7.768.100	0	7.582.500	185.600
Vinos	5.246.580	40.000	2.241.780	2.964.800
Diversos	8.342.500	150.960	992.100	7.199.440
Totales	21.357.180	190.960	10.816.380	10.349.840

a.3) Cuadro de **costes totales** por centros de actividad:

	Totales	Hotel	Restaurante	Bar
Cargas indirectas	24.343.200	8.424.600	11.630.800	4.287.800
Cargas directas	21.357.180	190.960	10.816.380	10.349.840
Totales	45.700.380	8.615.560	22.447.180	14.637.640

a.4) **Resultados analíticos** por centros de actividad:

	Totales	Hotel	Restaurante	Bar
Ingresos	45.212.000	6.252.000	20.960.000	18.000.000
Costes totales	45.700.380	8.615.560	22.447.180	14.637.640
Resultados analíticos	- 488.380	- 2.363.560	- 1.487.180	+ 3.362.360

Resultado global de Contabilidad de Costes de BeatMar = - 488.380 u.m.

a.5) Valor de las **existencias finales**:

Las existencias finales de cada uno de los elementos inventariables (calculadas de acuerdo con la ecuación $E_f = E_i + \text{Compras} - \text{Consumos}$) serán:

— Productos alimenticios: $0 + 7.976.100 - 7.768.100 = 208.000$ u.m.

— Vinos: $0 + 8.129.400 - 5.246.580 = 2.882.820$ u.m.

— Diversos: $0 + 9.134.500 - 8.342.500 = 792.000$ u.m.

Total $E_f = 3.882.820$ u.m.

b) Contabilizar el movimiento interno de valores a través del Método monista radical (Diario de la Contabilidad General):

Las fases del **proceso contable en Contabilidad General** son las siguientes:

I. Asiento de apertura.

II. Asientos de los hechos ocurridos durante el ejercicio.

III. Finalizado el ejercicio: Preparación de la Regularización (preparación del Balance de comprobación y del Inventario físico extracontable).

IV. Regularización:

1. Contabilización de operaciones no formalizadas.

2. Clasificación correcta.

3. Periodificación.
4. Amortización.
5. Adecuación de los saldos de las cuentas de existencias al inventario extracontable.
6. Determinación de resultados (llevando los gastos y los ingresos del ejercicio a la cuenta de resultados).

Al aplicar el **Método monista radical**, en el Diario de la Contabilidad General, y suponiendo que no se trabaja con la Cuenta de Inventario Contable Permanente, en este caso se sustituye la fase 5 de adecuación de los saldos de las cuentas de existencias al inventario extracontable por los siguientes asientos:

5. Reclasificación de los gastos:		
_____ × _____		
Cargas indirectas por centros	24.343.200	
a Servicios exteriores		5.874.600
a Tributos		3.836.000
a Gastos de personal		8.412.600
a Amortizaciones		6.220.000
_____ × _____		
Cargas directas por centros	21.357.180	
a Compras		21.357.180

6. Localización de las cargas indirectas:		
_____ × _____		
Coste Centro Hotel	8.424.600	
Coste Centro Restaurante	11.630.800	
Coste Centro Bar	4.287.800	
a Cargas indirectas por centros		24.343.200

7. Localización de las cargas directas:		
_____ × _____		
Coste Centro Hotel	190.960	
Coste Centro Restaurante	10.816.380	
Coste Centro Bar	10.349.840	
a Cargas directas por centros		21.357.180

8. Cálculo de Resultados:		
_____ × _____		
Ingresos Hotel	6.252.000	
Pérdidas y Ganancias Hotel	2.363.560	
a Coste Centro Hotel		8.615.560
(8.424.600 + 190.960)		
_____ × _____		

Ingresos Restaurante	20.960.000	
Pérdidas y Ganancias Restaurante a Coste Centro Restaurante (11.630.800 + 10.816.380)	1.487.180	22.447.180
×		
Ingresos Bar	18.000.000	
a Coste Centro Bar (4.287.800 + 10.349.840)		14.637.640
a Pérdidas y Ganancias Bar		3.362.360
9. Reagrupación de Resultados:		
×		
Pérdidas y Ganancias Bar	3.362.360	
Pérdidas y Ganancias de la empresa	488.380	
a Pérdidas y Ganancias Hotel		2.363.560
a Pérdidas y Ganancias Restaurante		1.487.180

La pérdida de 488.380 u.m. que recoge la cuenta de Pérdidas y Ganancias de la empresa queda para el Balance de Situación. Lo mismo que el saldo que se tenga en este momento de las Existencias finales que se ajustan con el siguiente asiento:

×		
Existencias finales en almacén a Compras	3.882.820	3.882.820

c) Contabilizar el movimiento interno de valores a través del Método dualista abreviado, sin utilizar las cuentas de Inventario Contable Permanente:

Al aplicar el método dualista necesitamos llevar al diario y al mayor de la contabilidad de costes los gastos e ingresos de la cuenta de pérdidas y ganancias para lo cual se utilizan como contrapartida unas cuentas llamadas «reflejas». Los gastos de la contabilidad general se reflejan a través de la cuenta «Gastos y dotaciones reflejos» y los ingresos a través de la cuenta Ingresos reflejos.

1. Reflejo del coste de los factores:		
Se recomienda pasar al Libro Mayor cada uno de los asientos del Diario		
×		
Compras	25.240.000	
Servicios exteriores	5.874.600	
Tributos	3.836.000	
Gastos de personal	8.412.600	
Dotación a amortizaciones	6.220.000	
a Gastos y dotaciones reflejas		49.583.200