

|                    |   |
|--------------------|---|
| Presentación ..... | 9 |
|--------------------|---|

## PARTE PRIMERA: DE LA CONTABILIDAD DE COSTES A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

### 1.1. El análisis coste-volumen de operaciones-beneficio

|                            |    |
|----------------------------|----|
| — Caso 1. Piscisa .....    | 11 |
| — Caso 2. Empresa DC ..... | 13 |
| — Caso 3. Discosa .....    | 15 |
| — Caso 4. RuralTour .....  | 17 |
| — Caso 5. Cibeles .....    | 19 |
| — Caso 6. Neptuno .....    | 22 |

## PARTE SEGUNDA: DE LOS COSTES COMPLETOS A LOS COSTES VARIABLES

### 2.1. El Método del Direct Costing Simplificado

|                              |    |
|------------------------------|----|
| — Caso 7. Safisa .....       | 31 |
| — Caso 8. Empresa XeY .....  | 39 |
| — Caso 9. Empresa DCS .....  | 49 |
| — Caso 10. Elementos E ..... | 56 |

### 2.2. El Método del Direct Costing Perfeccionado

|  |    |
|--|----|
| — Caso 11. Empresa que vende tres productos .....    | 61 |
| — Caso 12. Empresa que fabrica y vende P1 y P2 ..... | 68 |
| — Caso 13. Champusa .....                            | 76 |
| — Caso 14. Empresa que vende en dos mercados .....   | 82 |

**PARTE TERCERA: DE LOS COSTES HISTÓRICOS A LOS COSTES ANTICIPADOS****3.1. Cálculo de las desviaciones en el método de los costes estándar**

|  |     |
|--|-----|
| — Caso 15. Empresa que fabrica el Producto P ..... | 87  |
| — Caso 16. Empresa industrial «AB, S.A.» .....     | 91  |
| — Caso 17. Mastersa .....                          | 94  |
| — Caso 18. Coscu, S.A. ....                        | 97  |
| — Caso 19. Estand1 .....                           | 103 |
| — Caso 20. Estand2 .....                           | 105 |
| — Caso 21. Estand3 .....                           | 105 |
| — Caso 22. Estand4 .....                           | 108 |
| — Caso 23. Estand5 .....                           | 111 |

**PARTE CUARTA: CASOS ORIENTATIVOS DE EXÁMENES****4.1. Casos de Direct costing simplificado y coste estándar completo**

|  |     |
|--|-----|
| — Caso 24. Barrilesa .....                                 | 113 |
| — Caso 25. Empresa que fabrica dos tipos de vajillas ..... | 121 |

**4.2. Casos de Direct costing perfeccionado y coste estándar completo**

|   |     |
|---|-----|
| — Caso 26. Cafeta .....                           | 126 |
| — Caso 27. Central Ibérica, S.A. ....             | 133 |
| — Caso 28. Elementos E .....                      | 139 |
| — Caso 29. Jugo de guayaba .....                  | 144 |
| — Caso 30. Cremasa .....                          | 150 |
| — Caso 31. Aparatos de control y regulación ..... | 158 |
| — Caso 32. Combinados, S.A. ....                  | 165 |

**4.3. Casos de Direct costing perfeccionado y coste estándar variable**

|  |     |
|--|-----|
| — Caso 33. Empresa que fabrica los productos A y B ..... | 172 |
| — Caso 34. Empresa que produce los productos X e Y ..... | 180 |
| — Caso 35. Abesa .....                                   | 186 |
| — Caso 36. Presa .....                                   | 193 |

## Parte tercera:

# De los costes históricos a los costes anticipados

### 3.1. Cálculo de las desviaciones en el método de los costes estándar (coste completo)

#### **Caso 15. Empresa que fabrica el producto P**

---

Una empresa fabrica a partir de dos materias primas, «X» e «Y», el producto terminado P.

a) El servicio de estudios ha elaborado el siguiente **presupuesto** para una producción que considera normal de 43.200 artículos de P, correspondientes a un período de cálculo.

- Producción prevista como normal para la empresa en su conjunto: 43.200 artículos.
- Elementos del coste previstos:
  - Materias primas:
    - «X»: 0,5 kg a 12,60 u.m./kg
    - «Y»: 0,2 kg a 5,5 u.m./kg
  - Mano de obra directa: 0,02 horas a 1.512 u.m. la hora.
  - Producción prevista del Centro de Fabricación: 1.080 horas máquina (unidad de obra) con un coste total de 42.120 u.m., del que conocemos el siguiente desglose:
    - Cargas fijas: 17.820 u.m.
    - Cargas variables: 24.300 u.m. (1.080 unidades de obra a 22,5 u.m./u.o.).

b) Al final del período de cálculo, los **elementos de la actividad real** han sido los siguientes:

- Producción obtenida por la empresa: 42.000 artículos.

- Elementos del coste histórico:
  - Materias primas consumidas:
    - «X»: 21.400 kg a 12 u.m./kg
    - «Y»: 6.000 kg a 6 u.m./kg
  - Mano de obra directa: 850 horas a 1.500 u.m./hora.
  - Producción obtenida en el Centro de Fabricación: 1.040 unidades de obra por un importe total de 36.000 u.m. (total de cargas indirectas del centro).

Se PIDE:

- a) Elaborar el presupuesto flexible de cargas indirectas para actividades del 90%, 100% y 110% de la actividad normal.
- b) Calcular las desviaciones en Materia prima y en Mano de Obra Directa.
- c) Calcular las desviaciones en Cargas indirectas por el Método Eurocontinental.

### Solución Caso 15

#### a) PRESUPUESTO FLEXIBLE

| Presupuesto unitario |          |                       |               |
|----------------------|----------|-----------------------|---------------|
|                      | Cantidad | Precio unitario       | Coste         |
| Materia prima X      | 0,50     | 12,6                  | 6,30          |
| Materia prima Y      | 0,20     | 5,5                   | 1,10          |
| M.O.D.               | 0,02     | 1.512                 | 30,24         |
| Cargas indirectas:   |          |                       |               |
| Fijas *              | 0,025    | 16,5                  | 0,4125        |
| Variables            | 0,025    | 22,5                  | 0,5625        |
|                      | 0,025    | 39,0                  | 0,975         |
|                      |          | <b>Coste unitario</b> | <b>38,615</b> |

\* Coste unitario medio por unidad de obra.

| <b>Presupuesto flexible</b>        |   |   |   |
|------------------------------------|---|---|---|
|                                    | <b>Nivel del 90%</b>                            | <b>Nivel del 100%</b>                           | <b>Nivel del 110%</b>                           |
| Producción                         | 38.880 art.                                     | 43.200 art.                                     | 47.520 art.                                     |
| Materia prima X                    | $(0,5 \times 38.880) \times 12,6 = 244.944$     | $(0,5 \times 43.200) \times 12,6 = 272.160$     | $(0,5 \times 47.520) \times 12,6 = 299.376$     |
| Materia prima Y                    | $(0,2 \times 38.880) \times 5,5 = 42.768$       | $(0,2 \times 43.200) \times 5,5 = 47.520$       | $(0,2 \times 47.520) \times 5,5 = 52.272$       |
| M.O.D.                             | $(0,02 \times 38.880) \times 1.512 = 1.175.731$ | $(0,02 \times 43.200) \times 1.512 = 1.306.368$ | $(0,02 \times 47.520) \times 1.512 = 1.437.005$ |
| Cargas indirectas variables        | $(0,025 \times 38.880) \times 22,5 = 21.870$    | $(0,025 \times 43.200) \times 22,5 = 24.300$    | $(0,025 \times 47.520) \times 22,5 = 26.730$    |
| <b>CARGAS VARIABLES</b>            | <b>1.485.313</b>                                | <b>1.650.348</b>                                | <b>1.815.383</b>                                |
| Cargas indirectas fijas            | 17.820  | 17.820  | 17.820  |
| <b>CARGAS FIJAS</b>                | <b>17.820</b>                                   | <b>17.820</b>                                   | <b>17.820</b>                                   |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>1.503.133</b>                                | <b>1.668.168</b>                                | <b>1.833.203</b>                                |
| Variables por unidad               | 38,2025   | 38,2025   | 38,2025   |
| Fijas por unidad                   | 0,4583  | 0,4125  | 0,3750  |
| <b>Coste completo unit. unidad</b> | <b>38,6608</b>                                  | <b>38,6150</b>                                  | <b>38,5775</b>                                  |

| <b>Presupuesto flexible de las cargas indirectas del Centro de fabricación</b> |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  | <b>Nivel del 90%</b>                         | <b>Nivel del 100%</b>                        | <b>Nivel del 110%</b>                        |
| Producción   | 38.880 art.                                  | 43.200 art.                                  | 47.520 art.                                  |
| Cargas indirectas variables  | $(0,025 \times 38.880) \times 22,5 = 21.870$ | $(0,025 \times 43.200) \times 22,5 = 24.300$ | $(0,025 \times 47.520) \times 22,5 = 26.730$ |
| <b>CARGAS VARIABLES</b>  | <b>21.870</b>                                | <b>24.300</b>                                | <b>26.730</b>                                |
| Cargas indirectas fijas  | 17.820                                       | 17.820                                       | 17.820                                       |
| <b>CARGAS FIJAS</b>  | <b>17.820</b>                                | <b>17.820</b>                                | <b>17.820</b>                                |
| <b>TOTALES</b>   | <b>39.690</b>                                | <b>42.120</b>                                | <b>44.550</b>                                |
| Variables por unid. obra   | 0,5625                                       | 0,5625                                       | 0,5625                                       |
| Fijas por unid. obra   | 0,4583                                       | 0,4125                                       | 0,3750                                       |
| <b>Coste completo unid. obra</b>   | <b>1,0208</b>                                | <b>0,9750</b>                                | <b>0,9375</b>                                |

## b) DESVIACIONES EN MATERIA PRIMA Y EN MANO DE OBRA DIRECTA

| Materia prima X   | Qr × Ps                | Qr × Pr              | Desv. Técnica | Desv. Económica | Desv. Global |
|---|------------------------|----------------------|---------------|-----------------|--------------|
| $(0,5 \times 42.000) \times 12,6 =$<br>$= 21.000 \times 12,6 =$ | $21.400 \times 12,6 =$ | $21.400 \times 12 =$ |               |                 |              |
| 264.600   | 269.640                | 256.800              | (5.040)       | 12.840          | 7.800        |

| Materia prima Y  | Qr × Ps              | Qr × Pr            | Desv. Técnica | Desv. Económica | Desv. Global |
|--|----------------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------|
| $(0,2 \times 42.000) \times 5,5 =$<br>$= 8.400 \times 5,5 =$ | $6.000 \times 5,5 =$ | $6.000 \times 6 =$ |               |                 |              |
| 46.200   | 33.000               | 36.000             | 13.200        | (3.000)         | 10.200       |

| M.O.D.  | Hr × Ss              | Hr × Sr              | Desv. Técnica | Desv. Económica | Desv. Global |
|---|----------------------|----------------------|---------------|-----------------|--------------|
| $(0,02 \times 42.000) \times 1.512 =$<br>$= 840 \times 1.512 =$ | $850 \times 1.512 =$ | $850 \times 1.500 =$ |               |                 |              |
| 1.270.080   | 1.285.200            | 1.275.000            | (15.120)      | 10.200          | (4.920)      |

## c) DESVIACIONES EN CARGAS INDIRECTAS (MÉTODO EUROCONTINENTAL)

| Us × Cs  | Ur × Cs             | Ur × Csv + Up × Csf                              | Ur × Cr                 | Desv. Rendimiento | Desv. Capacidad | Desv. Presupuesto | Desv. Global |
|--|---------------------|--|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| $(0,025 \times 42.000) \times 39 =$<br>$= 1.050 \times 39 =$ | $1.040 \times 39 =$ | $1.040 \times 22,5 +$<br>$+ 1.080 \times 16,5 =$ | $1.040 \times 34,615 =$ |                   |                 |                   |              |
| 40.950   | 40.560              | 41.220   | 36.000                  | 390               | (660)           | 5.220             | 4.950        |

## Situación estándar:

Producción empresa: 43.200 art.

Producción centro: Up = 1.080 u.o.

Rendimiento normal: 1.080 u.o. / 43.200 art. = 0,025 u.o./art.

Precio unitario: Cs =  $\frac{42.120}{1.080} = 39$  u.m./u.o.

Csv = 22,5 u.m./u.o.

Csf = 16,5 u.m./u.o.

## Situación real:

Producción empresa: 42.000 art.

Producción centro: Ur = 1.040 u.o.

Rendimiento real: 1.040 u.o. / 42.000 art. = 0,02476 u.o./art.

Precio unitario completo: Cr = 36.000 u.m. / 1.040 u.o. = 34,615 u.m./u.o.