

# Caso práctico 1.1. Empezamos, S. A.



# Datos fundamentales

- Empezamos, S. A. fabrica y vende memorias USB.
- Cuenta de pérdidas y ganancias 20X1 y balance parcial 31/12/20X1.

	Importe €
Sueldos y salarios	150.050
Seguridad social, empresa	30.480
Amortización del inmovilizado material	46.500
Amortización del inmovilizado intangible	3.000
Transportes del personal	490
Servicios de profesionales independientes	6.400
Tributos	600
Compras de materias primas	16.000
Pérdidas de créditos incobrables	500
Intereses de deudas	380
Indemnizaciones	3.000
Variación de existencias de materias primas (saldo acreedor)	1.000
Mantenimiento de equipamiento informático	2.300
Gastos financieros por actualización de provisiones	450
Primas de seguros	3.050
Ventas de productos terminados	180.000
Pérdidas por deterioro de las materias primas	420
Suministros	1.340
Compras de material de oficina	420
Arrendamientos	5.700

	Importe €
Materias primas	2.500
Hacienda pública, acreedora	6.760
Remuneraciones pendientes de pago	12.000
Provisión para otras responsabilidades	24.850
Maquinaria	280.000
Equipos informáticos	38.000
Elementos de transporte	42.380
Aplicaciones informáticas	15.220
Productos terminados	9.200
Efectos descontados	6.100
Ingresos anticipados	620
Clientes de dudoso cobro	2.800
Material de oficina	40

# Datos fundamentales

- Información complementaria:

- Sueldos

	Total	Fabricación	Comercial	Admón.
Sueldos y salarios	150.050	82.000 (50% MOD )	44.800	Resto
Seguridad social, empresa	30.480	1/3	1/3	1/3

- Transportes: personal de fábrica. Incluye 50 € taxi comerciales.
    - Indemnizaciones: asesoría jurídica comerciales. 2.500 € de juicio por despido.
    - Intereses de deudas: leasing máquinas.
    - Amortizaciones:
      - Inmovilizado material: 47.000 €.  
60% máquinas industriales.  
20% equipos informáticos (50% ventas, 50% admón.).  
20% vehículos comerciales. Seguros de vehículos.
      - Intangible: programa de contabilidad y nóminas.
    - Sueldo medio trabajo empresario 2.500 €/mes.
    - Coste capital 14.000 €.
    - Suministros: 75% industrial, resto a 50% ventas y admón.
    - Alquiler: oficinas comerciales.

# Se pide

1. ¿Costes de la empresa en 20X1?  
¿Resultado interno en 20X1?
2. Si el edificio alquilado fuera para labores industriales, ¿cambiarían los costes y el resultado?

# Solución

## 1.1.Relación entre contabilidad financiera y contabilidad de gestión:

Cargas no incorporables	Gastos y costes en distinta cuantía
Gastos jurídicos extraordinarios Transportes de comerciales Pérdidas de créditos incobrables Indemnizaciones Actualización de las provisiones Pérdidas por deterioro de materias primas	Amortización inmovilizado material
Costes no gastos en contabilidad financiera	Otros cálculos
Costes de oportunidad Coste del capital	◇ Consumo de materias primas $Exi + Compras - Exf = 1.500 + 16.000 - 2.500 = 15.000$ Dado que Existencias finales = 2.500 Variación existencias = 1.000 Ex.final > Ex.inicial luego Exi = 1.500  ◇ Consumo material oficina $Compras - Existencia final = 420 - 40 = 380$

# Solución

## 1.2. Costes 20X1: costes del producto y costes del periodo:

	GASTO	GASTO INCORPORABLE	COSTE INDUSTRIAL	COSTE PERÍODO
Sueldos y salarios	150.050	150.050	82.000	68.050
Seguridad social, empresa	30.480	30.480	10.160	20.230
Amortización del inmovilizado material	46.500	47.000	28.200	18.800
Amortización del inmovilizado intangible	3.000	3.000		3.000
Transportes del personal	490	440	440	
Servicios de profesionales independientes	6.400	3.900		3.900
Tributos	600	600	200	400
Materias primas (consumo)		15.000	15.000	
Pérdidas de créditos incobrables	500	NO		
Intereses de deudas	380	380		380
Indemnizaciones	3.000	NO		
Mantenimiento equipos informáticos	2.300	2.300		2.300
Gastos financieros por actualización de provisiones	450	NO		
Primas de seguros	3.050	3.050		3.050
Pérdidas por deterioro de las materias primas	6.100	NO		
Suministros	1.340	1.340	1.005	335
Material de oficina (consumo)	380	380		380
Arrendamientos	5.700	5.700		5.700
Costes de oportunidad	30.000			30.000
Coste del capital	14.000			14.000

# Solución

## 1.3. Costes directos e indirectos y reparto de costes indirectos:

COSTES DIRECTOS	Materias primas	15.000	Consumo
	Mano de obra directa	41.000	50% del personal fabricación
	<b>Coste directo o Primario</b>	<b>56.000</b>	

COSTES INDIRECTOS	-INDUSTRIALES → GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN
	-COSTES DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN
	-COSTES ADMÓN.



GASTOS FINANCIEROS → RESULTADO FINANCIERO

# Solución

## 1.3. Costes directos e indirectos y reparto de costes indirectos:

	<b>COSTE</b>	<b>GGF</b>	<b>Comercial</b>	<b>Admón.</b>	<b>Financieros</b>
<b>Sueldos y salarios (coste indirecto)</b>	109.050	41.000	44.800	23.250	
<b>Seguridad social, empresa</b>	30.480	10.160	10.160	10.160	
<b>Amortización del inmovilizado material:</b>					
<b>60% Máquinas</b>	28.200	28.200			
<b>20% Equipos informáticos</b>	9.400		4.700	4.700	
<b>20% Vehículos</b>	9.400			9.400	
<b>Amortización del intangible</b>	3.000			3.000	
<b>Transportes</b>	440	440			
<b>Servicios de profesionales independientes</b>	3.900		3.900		
<b>Tributos</b>	600	200	200	200	
<b>Intereses de deudas</b>	380				380
<b>Mantenimiento equipos informáticos</b>	2.300		1.150	1.150	
<b>Primas de seguros</b>	3.050		3.050		
<b>Suministros</b>	1.340	1.005	167,5	167,5	
<b>Material de oficina</b>	380			380	
<b>Arrendamientos</b>	5.700		5.700		
<b>TOTAL</b>	207.620	81.005	73.827,5	52.407,5	380
		<b>COSTES PRODUCTO</b>	<b>COSTES PERIODO</b>		

# Solución

## 1.4. Coste de la empresa:

Materias Primas	15.000
+ Mano de Obra Directa	41.000
= Coste Directo o Primario	56.000
+ GGF	81.005
± Variac.Existencias productos en curso	
= Coste Industrial de producción terminada	137.005
± Variac.Existencias productos terminados	
= Coste industrial productos vendidos	137.005
± Resultado financiero	380
= Coste de explotación	137.385
+ Costes ventas y distribución	73.827,5
= Costes comerciales	211.212,5
+ Costes administración	52.407,5
= Coste total empresa	263.620
+ otros costes	44.000
= COSTE TOTAL	307.620

Unidades que no se comienzan y terminan en el periodo

Unidades vendidas pero no fabricadas en el periodo

Contabilidad financiera

No hay variación existencias

Existencias finales = 9.200 (Balance)

Coincide con Existencias iniciales

# Solución

## 1.4. Resultado:

Ingresos por ventas	180.000
- Coste industrial productos vendidos	137.005
= Margen industrial	42.995
- Costes de ventas y distribución	73.827,5
= Margen comercial	-30.832,5
- Costes de administración	52.407,5
= Resultado bruto	-83.240
± Resultado financiero	-380
= Resultado neto	-83.620
- Otros costes	44.000
= RESULTADO FINAL	-127.620

Ingresos por ventas	180.000
- Coste de la empresa	307.620
= Margen industrial	-127.620

# Solución

## 2. Alquiler industrial y no comercial:

$$\text{GGF} = 8.005 + 5.700 = 86.705 \text{ €}$$

$$\text{Costes ventas} = 73.827,5 - 5.700 = 68.127,5$$

Materias Primas	15.000
+ Mano de Obra Directa	41.000
= Coste Directo o Primario	56.000
+ GGF	86.705
± Variac.Existencias productos en curso	
= Coste Industrial de producción terminada	142.705
± Variac.Existencias productos terminados	
= Coste industrial productos vendidos	142.705
± Resultado financiero	380
= Coste de explotación	143.085
+ Costes ventas y distribución	68.127,5
= Costes comerciales	211.212,5
+ Costes administración	52.407,5
= Coste total empresa	263.620
+ otros costes	44.000
= COSTE TOTAL	307.620

Ingresos por ventas	180.000
- Coste industrial productos vendidos	142.705
= Margen industrial	37.295
- Costes de ventas y distribución	68.127,5
= Margen comercial	-30.832,5
- Costes de administración	52.407,5
= Resultado bruto	-83.240
± Resultado financiero	-380
= Resultado neto	-83.620
- Otros costes	44.000
= RESULTADO FINAL	127.620