

# Caso práctico 2.4.

## Indurainsa



# Conceptos básicos

- **Costes directos:**
  - Consumo de recursos que pueden ser atribuidos a un elemento de coste específico de una manera clara e inequívoca.
- **Costes indirectos:**
  - Costes que, perteneciendo a una elemento de coste específico necesita de proceso para su imputación ya que su atribución no es clara e inequívoca.

# Conceptos básicos

- Costes fijos totales:
  - Costes que no van a sufrir variaciones ante cambios en el nivel de actividad.
- Costes variables totales:
  - Costes que van a sufrir variaciones proporcionales ante cambios en el nivel de actividad.

# Conceptos básicos

- **Costes fijos unitarios:**
  - Costes fijos por unidad de producto. A medida que aumenta el nivel de actividad, el coste fijo unitario se reparte entre un mayor número de productos, disminuyendo.
- **Costes variables unitarios:**
  - Costes variables por unidad de producto. Dado que cada producto siempre contiene la misma cantidad de costes variables, los costes variables unitarios no varían ante variaciones del nivel de actividad.

# Conceptos básicos

- Costes del producto o inventariables
  - Costes que van incorporándose al valor de activo de los productos hasta que se venden, y que entonces se transfieren al coste de ventas.
  - En el primer punto vamos considerar costes del producto todos los costes de fabricación, con independencia de su comportamiento (en el modelo que más adelante llamaremos del “coste completo”, “de absorción”).
  - En el segundo punto vamos a considerar todos los costes de fabricación que tengan un comportamiento variable ante variaciones del nivel de actividad (en el modelo que más adelante llamaremos de “costes variables” o “Direct Costing”).

# Conceptos básicos

- Unidad de obra
  - Unidad representativa de la actividad desarrollada por una sección que permite el reparto de sus costes, bien a otras secciones, bien a los productos que se producen, así como el establecimiento de objetivos y de responsables de su cumplimiento.
- Reparto secundario o subreparto
  - Parte del proceso de asignación de costes en el que los centros auxiliares ceden, a través de unidades de obra, sus costes indirectos a las secciones principales.

# Datos iniciales

EXISTENCIAS INICIALES			
	CANTIDAD	COSTE	IMPORTE
TUBOS DE ACERO	0	0	0
TUBOS DE ALUMINIO	0	0	0
CUADROS NORMALES	0	0	0
CUADROS ULTRALIGEROS	0	0	0

COMPRAS			
	CANTIDAD	P. ADQUISIÓN	IMPORTE
TUBOS DE ACERO	5.000	15	75.000
TUBOS DE ALUMINIO	2.500	25	62.500

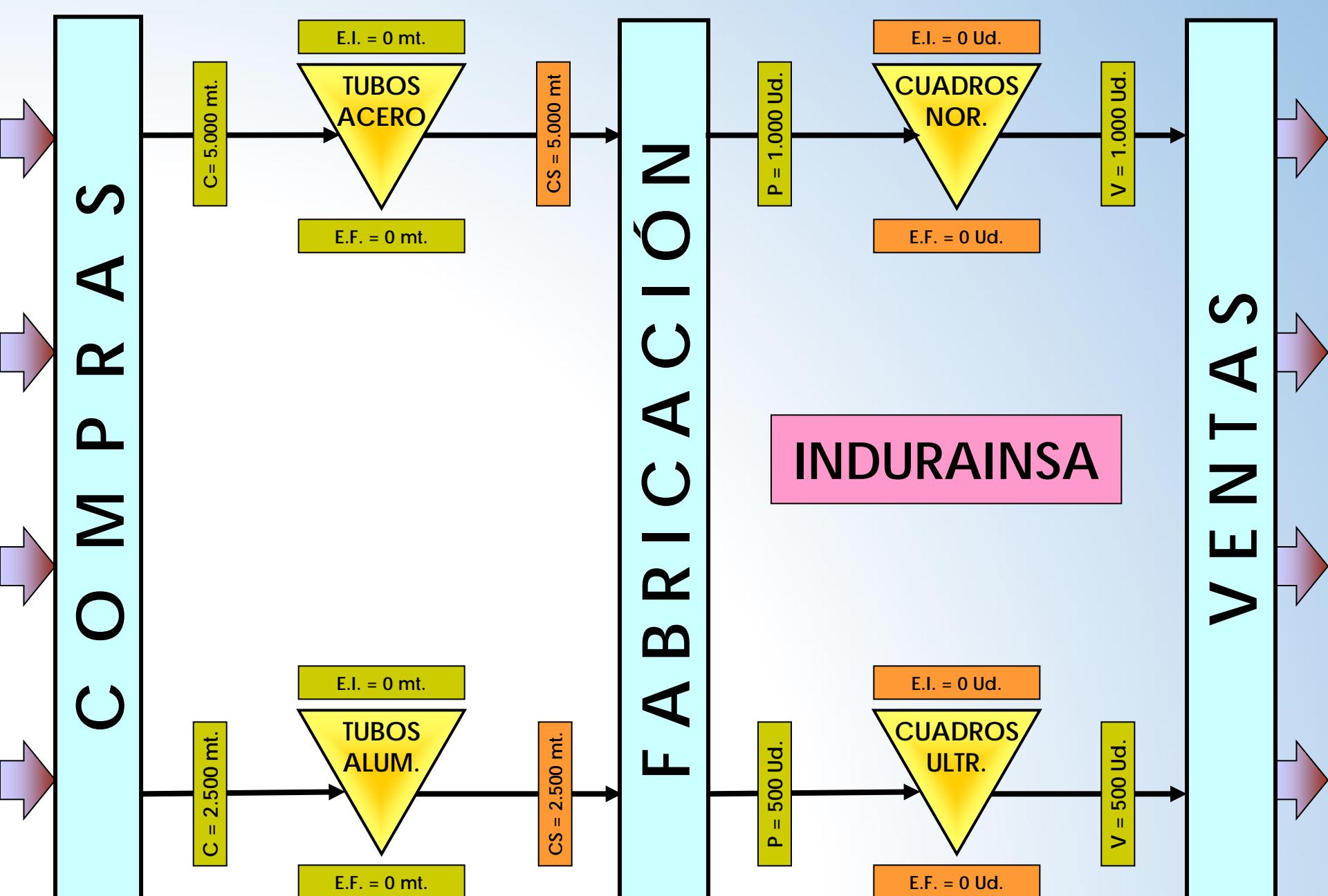
PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL PERÍODO			
	CANTIDAD	PVP	IMPORTE
CUADROS NORMALES	1.000	220,40	220.400
CUADROS ULTRALIGEROS	500	400,20	200.100

CONSUMO DE TUBOS	
CUADROS NORMALES	5 mt/Ud.
CUADROS ULTRALIGEROS	5 mt/Ud.

MANO DE OBRA DIRECTA SECCIÓN FABRICACIÓN			
IMPORTE	€	TOTAL MIN	TOTAL COSTE
CUADROS NORMALES	5 min/Ud.	5.000	2.400
CUADROS ULTRALIGEROS	15 min/Ud.	7.500	3.600
TOTAL		12.500	

COSTES INDIRECTOS FABRICACIÓN		TOTAL HORAS
MODELO NORMAL	1 H-máq.	1.000
MODELO ULTRALIGERO	1,5 H-máq.	750
TOTAL		1.750

SECCIONES (MENSUAL EN EUROS)					
	PRINCIPALES		AUXILIARES		TOTAL
CONCEPTO	COMPRAS	FABRICACIÓN	VENTAS	ADMINISTRACIÓN	I + D
COSTES FIJOS	3.500	4.000	2.500	10.000	5.000
COSTES VARIABLES	11.250	17.500	6.000	0	0
TOTAL	14.750	21.500	8.500	10.000	5.000
ADMINISTRACIÓN	40%	40%	20%	0%	0%
I+D	0%	85%	15%	0%	0%
UNIDAD DE OBRA	mt. Compr.	H-máq	Ud. Vend.	%	%



# Reparto de costes indirectos entre secciones

REPARTO SECUNDARIO (MODELO DE COSTES COMPLETOS)						
	PRINCIPALES			AUXILIARES		TOTAL
CONCEPTO	COMPRAS	FABRICACIÓN	VENTAS	ADMINISTRACIÓN	I + D	
REPARTO PRIMARIO	14.750	21.500	8.500	10.000	5.000	59.750
ADMINISTRACIÓN	40%	40%	20%	0%	0%	100%
	4.000	4.000	2.000	-10.000	0	0
I+D	0%	85%	15%	0%	0%	100%
	0	4.250	750	0	-5.000	0
REPARTO SECUNDARIO	18.750	29.750	11.250	0	0	59.750

REPARTO SECUNDARIO (MODELO DE COSTES VARIABLES)						
	PRINCIPALES			AUXILIARES		TOTAL
CONCEPTO	COMPRAS	FABRICACIÓN	VENTAS	ADMINISTRACIÓN	I + D	
REPARTO PRIMARIO	11.250	17.500	6.000	0	0	34.750
ADMINISTRACIÓN	40%	40%	20%	0%	0%	100%
	0	0	0	0	0	0
I+D	0%	85%	15%	0%	0%	100%
	0	0	0	0	0	0
REPARTO SECUNDARIO	11.250	17.500	6.000	0	0	34.750

# Determinación del coste de las compras

DETERMINACIÓN DEL COSTE DE LAS COMPRAS (COSTE COMPLETO)						
	C. COMPRA TUBOS ACERO			C. COMPRA TUBOS ALUMINIO		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
C.D. COMPRAS DE LAS MATERIAS PRIMAS	5.000	15	75.000	2.500	25	62.500
C.I. SECCIÓN DE COMPRAS	5.000	2,5	12.500	2.500	2,5	6.250
COSTE COMPLETO			87.500			68.750
NÚMERO DE UNIDADES COMPRADAS	5.000			2.500		
COSTE UNITARIO		17,50			27,50	

COSTE COMPLETO SECCIÓN DE COMPRAS	18.750	€
UNIDAD DE OBRA	Mt. Comprados	
Nº UNIDADES DE OBRA	7.500	
COSTE UNITARIO DE LA UNIDAD DE OBRA	2,5	

DETERMINACIÓN DEL COSTE DE LAS COMPRAS (COSTE VARIABLE)						
	C. COMPRA TUBOS ACERO			C. COMPRA TUBOS ALUMINIO		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
C.D. COMPRAS DE LAS MATERIAS PRIMAS	5.000	15	75.000	2.500	25	62.500
C.I. SECCIÓN DE COMPRAS	5.000	1,5	7.500	2.500	1,5	3.750
COSTE VARIABLE			82.500			66.250
NÚMERO DE UNIDADES COMPRADAS	5.000			2.500		
COSTE UNITARIO		16,50			26,50	

COSTE VARIABLE SECCIÓN DE COMPRAS	11.250	€
UNIDAD DE OBRA	Mt. Comprados	
Nº UNIDADES DE OBRA	7.500	
COSTE UNITARIO DE LA UNIDAD DE OBRA	1,5	

# Determinación del coste de producción

DETERMINACIÓN DEL COSTE DE LA PRODUCCIÓN DE CUADROS (COSTE COMPLETO)						
	C. PROD. CUADROS NORMALES			C. PROD. CUADROS ULTRALIGEROS		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
C.D. CONSUMO DE TUBOS	5.000	17,50	87.500	2.500	27,50	68.750
C.D. MANO DE OBRA DIRECTA			2.400			3.600
C.I. SECCIÓN DE FABRICACIÓN	1.000	17	17.000	750	17	12.750
COSTE COMPLETO			106.900			85.100
NÚMERO DE UNIDADES FABRICADAS	1.000			500		
COSTE UNITARIO		106,90			170,20	

COSTE COMPLETO SECCIÓN DE FABRICACIÓN	29.750	€
UNIDAD DE OBRA	HORAS-MÁQUINA	
Nº UNIDADES DE OBRA	1.750	
COSTE UNITARIO DE LA UNIDAD DE OBRA	17	

DETERMINACIÓN DEL COSTE DE LA PRODUCCIÓN DE CUADROS (COSTE VARIABLE)						
	C. PROD. CUADROS NORMALES			C. PROD. CUADROS ULTRALIGEROS		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
C.D. CONSUMO DE TUBOS	5.000	16,50	82.500	2.500	26,50	66.250
			2.400			3.600
C.I. SECCIÓN DE FABRICACIÓN	1.000	10	10.000	750	10	7.500
COSTE VARIABLE			94.900			77.350
NÚMERO DE UNIDADES FABRICADAS	1.000			500		
COSTE UNITARIO		94,90			154,70	

COSTE VARIABLE SECCIÓN DE FABRICACIÓN	17.500	€
UNIDAD DE OBRA	HORAS MÁQUINA	
Nº UNIDADES DE OBRA	1.750	
COSTE UNITARIO DE LA UNIDAD DE OBRA	10,0	

# Determinación del coste de las ventas

DETERMINACIÓN DEL COSTE DE LA PRODUCCIÓN DE CUADROS (COSTE COMPLETO)						
	C. VENTA CUADROS NORMALES			C. VENTA CUADROS ULTRALIGEROS		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
C.D. CONSUMO DE CUADROS	1.000	106,90	106.900	500	170,20	85.100
C.I. SECCIÓN DE VENTAS	1.000	7,5	7.500	500	7,5	3.750
COSTE COMPLETO			114.400			88.850
NÚMERO DE UNIDADES VENDIDAS	1.000			500		
COSTE UNITARIO		114,40				177,70

COSTE COMPLETO SECCIÓN DE VENTAS	11.250	€
UNIDAD DE OBRA	HORAS-MÁQUINA	
Nº UNIDADES DE OBRA	1.500	
COSTE UNITARIO DE LA UNIDAD DE OBRA	7,5	

DETERMINACIÓN DEL COSTE DE LA PRODUCCIÓN DE CUADROS (COSTE VARIABLE)						
	C. VENTA CUADROS NORMALES			C. VENTA CUADROS ULTRALIGEROS		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
C.D. CONSUMO DE CUADROS	1.000	94,90	94.900	500	154,70	77.350
C.I. SECCIÓN DE VENTAS	1.000	4,00	4.000	500	4,00	2.000
COSTE VARIABLE			98.900			79.350
NÚMERO DE UNIDADES VENDIDAS	1.000			500		
COSTE UNITARIO		98,90				158,70

COSTE VARIABLE SECCIÓN DE VENTAS	6.000	€
UNIDAD DE OBRA	HORAS MÁQUINA	
Nº UNIDADES DE OBRA	1.500	
COSTE UNITARIO DE LA UNIDAD DE OBRA	4,00	

# Determinación de los resultados

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO (COSTE COMPLETO)						
	RESULTADOS CUADROS NORMALES			RESULTADOS CUADROS ULTRALIGEROS		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
INGRESOS POR VENTAS	1.000	220,40	220.400	500	400,20	200.100
COSTE COMPLETO DE LAS VENTAS	1.000	114,40	114.400	500	177,70	88.850
RESULTADO POR PRODUCTOS	1.000	106,00	106.000	500	222,50	111.250
RESULTADO DEL PERÍODO				217.250		

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO (COSTE VARIABLE)						
	RESULTADOS CUADROS NORMALES			RESULTADOS CUADROS ULTRALIGEROS		
CONCEPTO	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE	CANTIDAD	P.A./COSTE	IMPORTE
INGRESOS POR VENTAS	1.000	220,40	220.400	500	400,20	200.100
COSTE VARIABLE DE LAS VENTAS	1.000	98,90	98.900	500	158,70	79.350
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	1.000	121,50	121.500	500	241,50	120.750
NÚMERO DE CONTRIBUCIÓN TOTAL				242.250		
COSTES FIJOS				25.000		
MARGEN NETO				217.250		