



Jose Ignacio González Gómez.
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad
 Universidad de La Laguna
www.ecofin.ull.es/users/jggomez

Ejercicio: Cuarepasa

Ciclo completo. Fabricación de dos productos. Full-Costing. Subreparto

Extraído y adaptado de: Jose Ignacio González Gómez. Fuente original: *Contabilidad de Costes y de Gestión. Volumen I. Sáez de Torrecilla, Fernández Fernández y Gutiérrez Díaz. Edit. McGraw-Hill. 1993, pp. 50-51.*

1 Datos generales.

La empresa Cuarepasa tiene por objeto la fabricación y venta de los productos P1 y P2. La empresa se encuentra dividida en los siguientes centros de actividad: Dos centros auxiliares (Auxiliar A y Auxiliar B), Un centro de compras, dos centros de producción (Taller I y Taller II) y un centro de distribución.

2 Información Económica.

Los datos que constituyen la situación de partida de la contabilidad de costes son los siguientes:

Existencias Iniciales	Materias Primas	875 Kg	1000 um/Kg	875.000	
	Mat. Consumo y Reposición	250.000			
Compras	Materias Primas	7500kg	1000 um/Kg	7.500.000	
	Mat. Consumo y Reposición	1.000.000			
Gastos Naturaleza	Por	Servicios Exteriores	625.000	Tributos	375.000
		Gtos. Personal	3.000.000	Otros Gtos	250.000
		Gtos. Financieros	875.000	Dot. Amorti	2.250.000
Ventas	P1	10.000	1.000um/un	10.000.000	
	P2	5.000	1.500um/un	7.500.000	

- La fabricación del periodo ha sido: 11.000 unidades de P1 y 6.500 P2.
- Las existencias finales son de 2250 kg de materias primas (método LIFO).

3 Información técnica

Después del estudio correspondiente, los costes indirectos han sido repartidos entre los centros de actividad de la siguiente forma:

	Total	Centro Compras	Centro Auxiliar A	Centro Auxiliar B	Centro Taller 1	Centro Taller 2	Centro Distribuc.
Serv. Exteriores	625.000	-	-	-	125.000	500.000	-
Tributos	375.000	37.500	37.500	37.500	112.500	112.500	37.500
Gtos. Personal	3.000.000	150.000	300.000	300.000	1050000	1050000	150.000
Otros Gtos. Gestión	250.000	125.000	-	125.000	-	-	-
Gtos. Financieros	875.000	100.000	187.500	87.500	250.000	250.000	-
Dot. Amortización	2.250.000	225.000	225.000	450.000	450.000	675.000	225.000
Mat.Consu. Repos	1.250.000	-	250.000	-	500.000	500.000	-
Total Reparto 1º	8.625.000	637.500	1000000	1000000	2487500	3087500	412.500

El subreparto se lleva a cabo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

	Centro Compras	Centro Auxiliar A	Centro Auxiliar B	Centro Taller 1	Centro Taller 2	Centro Distribuc.
Centro Auxiliar A	30%	-	20%	10%	10%	30%
Centro Auxiliar B	-	20%		40%	40%	-

Las unidades de obra de los centros de actividad que sirven para la imputación de sus respectivos costes, son las siguientes:

- Centros de Compras: Kg de materias primas compradas (las materias auxiliares por tanto no absorben ningún coste).
- Taller 1 y 2: hora/maquinaria
- Centro de Distribución: volumen de ventas de cada producto en u.m

La imputación de las materias primas y de las unidades de obra se realizó así:

	P1	P2
Materia Prima	30%	70%
Taller 1	70.000 h/m	70.000 h/m
Taller 2	120.000 h/m	80.000 h/m

4 SE PIDE:

- Identificar el sistema y modelo de costes de la empresa
- Cálculo del coste de los productos y análisis de rendimientos y resultados.

5 Notas sobre Solución:

	Total	C.Compras	C.Auxiliar A	C.Auxiliar B	Taller 1	Taller 2	C.Distribuc.
Serv. Exteriores	625.000	-	-	-	125.000	500.000	-
Tributos	375.000	37.500	37.500	37.500	112.500	112.500	37.500
Gtos. Personal	3.000.000	150.000	300.000	300.000	1050000	1050000	150.000
Otros Gtos. Gestión	250.000	125.000	-	125.000	-	-	-
Gtos. Financieros	875.000	100.000	187.500	87.500	250.000	250.000	-
Dot. Amortización	2.250.000	225.000	225.000	450.000	450.000	675.000	225.000
Mat.Consu. Repos	1.250.000	-	250.000	-	500.000	500.000	-
Total Reparto 1º	8.625.000	637.500	1.000.000	1.000.000	2.487.500	3.087.500	412.500
Centro Auxiliar A	30%	20%	-	10%	10%	30%	
Centro Auxiliar B	-	-	20%	40%	40%	-	

<i>Planteamiento de las ecuaciones:</i>						
	A=	1.000.000 + 0,2 B		A=	1.250.000	
	B=	1.000.000 + 0,2 A		B=	1.250.000	
Centro Auxiliar A	375.000	250.000	-1.250.000	125.000	125.000	375.000
Centro Auxiliar B	-	-1.250.000	250.000	500.000	500.000	-
TOTAL REPARTO	1.012.500	0	0	3.112.500	3.712.500	787.500
Unidad de Obra	Mat. Prima			Horas /	Horas /	Pesetas
	Compra			Máquina	Máquina	Ventas
	7500 Kg			140000h/m	200000h/m	17500000

	P1	P2				
Materia Prima	30%	70%				
Taller 1	70.000 h/m	70.000 h/m				
Taller 2	120.000 h/m	80.000 h/m				

Inventario Permanente de Materias Primas (LIFO)

E.Iniciales	875 Kg	1.000 pts/k	875.000	Consumos	6125 Kg	6951875	
Compras	7500 kg	1000pts/k		E.Finales	2250Kg	2435625	
	más	1.012.500	8.512.500				

DETERMINACION DEL COSTE INDUSTRIAL

	Total	Clave de Imputaci.	P1	P2	Estudios de Margenes y Resultados				
			11.000 uni	6.500 uni	P1	P2	P1	P2	
Costes Directos					Ventas	10.000	5.000	1 producto	1 producto
Materias Primas	6.951.875	%	30%	70%		10.000.000	7.500.000	1.000 Pts	1.500 Pts
			2085562,5	4866312,5	-Coste de				
Costes Indirectos					Ventas	5.335.739	6.082.740	533,6 Pts	1.216,5 Pts
Taller 1	3.112.500	horas/máq	70.000	70.000	=Margen				
		140.000h/m	1556250	1556250	Bruto	4.664.261	1.417.260	466,4 Pts	283,5 Pts
Taller 2	3.712.500	horas/máq	120.000	80.000	-Coste de				
		200.000h/m	2.227.500	1.485.000	Distri.Nota1	450.000	337.500	45,0 Pts	67,5 Pts
Total Coste Industrial.	5869312,5	7907562,5	= Margen						
Coste Industrial Unitario	533,57	1.216,55	Neto		4.214.261	1.079.760	421,4 Pts	216,0 Pts	

<u>NOTA 1</u>				
	Total	Clave de Imputac.	P1	P2
Costes de Distrib.	787.500	Volúmen	10.000.000	7.500.000
		Ventas	450.000	337.500