



Casos Zamora 2

Casos básicos de comparación de modelo de costes completo y variables.

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicios adaptados de: Colección Zamora IE

1 Daute-Ycoden 1 Corp.

(Adapted from **Zamorano 2 Case 5 and 7 "Q5"**), Comparación sencilla entre el modelo coste completo y coste variable

La empresa Daute-Ycoden Corp. presenta los siguientes datos correspondiente al pasado ejercicio:

Exist. Iniciales de Productos	0,0 €/ud	0 ud
Producción del Periodo		20.000 ud
Unidades Vendidas	150,0 €/ud	10.000 ud
Costes Grales Variables Unitarios		
Materia Prima		12,0 €/ud
Mano de Obra Directa		18,0 €/ud
Costes Grales Variables		9,0 €/ud
Costes Fijos del Periodo		
Costes Grales Fijos de Fabricación		25,0 €/ud
Costes Fijos de Distribución y Administración		190.000 €

Se pide:

1. Calcule el coste de producción unitario por el sistema full costing o coste completo.
2. Determinar los inventarios finales y su valoración según el modelo coste completo.
3. Calcule el coste de producción unitario por el sistema direct costing o coste variable.
4. Determinar los inventarios finales y su valoración según el modelo coste completo
5. Presente el análisis de resultados según el modelo coste completo y direct costing

2 Canary Wine Ltd.

(Adapted from **Zamorano 2 Case 5 and 7 "Q6"**), Comparación sencilla entre el modelo coste completo y coste variable

Canary Wine Ltd. comercializa vinos de la DO Islas Canarias y ha obtenido los siguientes resultados según el modelo Direct Costing o Costes Variables.

Producción:		1.520.000 bot
Ventas	4,0 €/bot	6.000.000 €
Costes Variables		
Costes Var. de Fabricación		2.250.000 €
Costes Var. Administr. Distrib.		600.000 €
	Subtotal:	2.850.000 €
Margen Bruto de Contribución		3.150.000 €
Costes Fijos		
Costes Fijos de Fabricación		1.064.000 €
Costes Fijos Admin.. Distrib.		880.000 €
	Subtotal:	1.944.000 €
Resultado del Periodo:		1.206.000 €

No había existencias iniciales de vino y la producción de esta añada es de 1.520.000 botellas.
Se pide:

1. Calcular el coste de producción y el movimiento de inventarios según el modelo costes completos y costes variables.
2. Elaborar la cuenta de resultados analítica según el modelo costes completos y costes variables.
3. Explica las diferencias.

3 Lancelot Ltd.

Durante los dos últimos ejercicios Lancelot Ltd presento los siguientes resultados según el método Direct Costing o Costes Variables.

	Ejercicios	20XY	20XZ
1 Ventas (@ 50 €)	50,0 €/ud	2.000.000 €	2.500.000 €
2 Existencias iniciales			180.000 €
3 Costes de producción	36,0 €/ud	1.620.000 €	1.620.000 €
4 Productos disponibles para la venta		1.620.000 €	1.800.000 €
5 Existencias finales		180.000 €	0 €
6 Coste de las ventas (2+3-5)		1.440.000 €	1.800.000 €
7 Margen bruto		560.000 €	700.000 €
8 Gastos venta y administ.*		420.000 €	460.000 €
9 Beneficio		140.000 €	240.000 €
*Incluye un coste variable sobre los productos vendidos y un coste fijo al año			
Coste variable de:	4,0 €/ud	260.000 €	Coste fijo

El coste unitario del producto se compone de los siguientes conceptos invariables en los dos periodos:

Materiales directos	8,0 €/ud
Mano de Obra Directa	14,0 €/ud
Costes generales de fabricación variables	2,0 €/ud
Costes generales de fabricación fijos	12,0 €/ud
Total:	36,0 €/ud

Se pide:

1. Valorar el coste de producción según el modelo costes completos y costes variables para los dos ejercicios. Contraste las diferencias.
2. Valore los inventarios según los dos modelos de costes para ambos periodos y detecte las diferencias
3. Determine el resultado analítico según los dos modelos de costes para ambos periodos y detecte las diferencias
4. Calcule el punto de equilibrio y cite los supuestos en los que se basa el análisis coste-volumen-beneficio.

4 Solución Daute-Ycoden 1 Corp

Coste de Producción

Método:	Coste Completo o Full Costing	Coste Variable o Direct Costing	Diferencia
<i>Producción del Periodo</i>	20.000 ud	20.000 ud	
<i>Costes Grales Variables Unitarios</i>			
Materia Prima 12,0 €/ud	240.000 €	240.000 €	
Mano de Obra Directa 18,0 €/ud	360.000 €	360.000 €	
Costes Grales Variables 9,0 €/ud	180.000 €	180.000 €	
<i>Costes Fijos del Periodo</i>			
Costes Grales Fijos de Fabricación 25,0 €/ud	500.000 €		
Total Coste de Producción	1.280.000 €	780.000 €	
Coste Unitario de Producción	64,0 €/ud	39,0 €/ud	

Valoración de Inventarios Finales

Existencias Iniciales	0 ud 0,0 €/ud	0 ud 0,0 €/ud	
Entradas	20.000 ud 64,0 €/ud 1.280.000 €	20.000 ud 39,0 €/ud 780.000 €	
Salidas o Unidades Vendidas	10.000 ud 64,0 €/ud 640.000 €	10.000 ud 39,0 €/ud 390.000 €	
Existencias finales	10.000 ud 64,0 €/ud 640.000 €	10.000 ud 39,0 €/ud 390.000 €	250.000 €

Análisis de Resultados

Unidades Vendidas e ingresos por Ventas	10.000 ud 150,0 €/ud 1.500.000 €	10.000 ud 150,0 €/ud 1.500.000 €	
Coste de las Ventas	640.000 €	390.000 €	
= Margen Bruto o Industrial	860.000 €	1.110.000 €	-250.000 €
Ajustes: Costes Fijos y del Periodo			
Costes Fijos de Distrib. y Adminis.	190.000 €	190.000 €	
Otros Costes Fijos del Periodo		500.000 €	
= Resultado Analítico del Periodo	670.000 €	420.000 €	250.000 €

5 Solución Canary Wine Ltd

Coste de Producción			
Método:	Coste Completo o Full Costing	Coste Variable o Direct Costing	Diferencia
<i>Unidades Producidas</i>	1.500.000 ud	1.500.000 ud	
<i>Costes de Fabricación</i>			
Costes Var. de Fabricación	2.250.000 €	2.250.000 €	
Costes Fijos de Fabricación	1.064.000 €		
Total Coste de Producción	3.314.000 €	2.250.000 €	
Coste Unitario de Producción	2,2 €/bot	1,5 €/bot	
Valoración de Inventarios Finales			
Existencias Iniciales	0 bot	0 bot	
Entradas (Producción)	1.520.000 bot 2,2 €/bot 3.344.000 €	1.520.000 bot 1,5 €/bot 2.280.000 €	
Salidas (Ventas)	1.500.000 bot 3.300.000 €	1.500.000 bot 2.250.000 €	
Exis. Final =	20.000 bot 2,2 €/bot	20.000 bot 1,5 €/bot	
Exis Inic + Entradas - Salidas	44.000 €	30.000 €	14.000 €
Análisis de Resultados o Resultado Analítico			
Unidades Vendidas e ingresos por Ventas	1.500.000 bot 4,0 €/bot 6.000.000 €	1.500.000 bot 4,0 €/bot 6.000.000 €	
Coste de las Ventas	3.300.000 €	2.250.000 €	
= Margen Bruto o Industrial	2.700.000 € 1,80 €/bot	3.750.000 € 2,50 €/bot	
Costes Var. Administr. Distrib.	600.000 €	600.000 €	
= Margen de Contribución	2.100.000 € 1,40 €/bot	3.150.000 € 2,10 €/bot	
Ajustes: Costes Fijos y del Periodo			
Costes Fijos de Distrib. y Adminis.	880.000 €	880.000 €	
Otros Costes Fijos del Periodo:		1.064.000 €	
Rtdo de Analítico	1.220.000 €	1.206.000 €	14.000 €

Como se demuestra la diferencia de valor del inventario final es la misma entre los dos resultados finales netos obtenidos

6 Solución Lancelot Ltd.

Método:	20XY			20XZ		
	Coste de Producción			Coste de Producción		
	Coste Completo	Coste Variable	Diferencia	Coste Completo	Coste Variable	Diferencia
<i>Unidades Producidas</i>	45.000 ud	45.000 ud		45.000 ud	45.000 ud	
<i>Costes de Producción</i>						
Materiales Directos	8,0 €/ud 360.000 €	8,0 €/ud 360.000 €	0	8,0 €/ud 360.000 €	8,0 €/ud 360.000 €	0
Mano de Obra Directa	14,0 €/ud 630.000 €	14,0 €/ud 630.000 €	0	14,0 €/ud 630.000 €	14,0 €/ud 630.000 €	0
Costes generales de fabricación variables	2,0 €/ud 90.000 €	2,0 €/ud 90.000 €	0	2,0 €/ud 90.000 €	2,0 €/ud 90.000 €	0
Costes generales de fabricación fijos	12,0 €/ud 540.000 €	0,0 €/ud 0 €	12 540.000	12,0 €/ud 540.000 €	0,0 €/ud 0 €	12 540.000
Total	1.620.000 €	1.080.000 €	540.000 €	1.620.000 €	1.080.000 €	540.000 €
Coste unitario Producción	36,0 €/ud	24,0 €/ud		36,0 €/ud	24,0 €/ud	

20XY			20XZ			
Valoración de Inventarios			Valoración de Inventarios			
Existencias Iniciales	0 ud 0 € 0,0 €/ud	0 ud 0 € 0,0 €/ud	0	5.000 ud 180.000 € 36,0 €/ud	5.000 ud 120.000 € 24,0 €/ud	0 60.000 12
Entradas (Producción)	45.000 ud 1.620.000 € 36,0 €/ud	45.000 ud 1.080.000 € 24,0 €/ud	0 540.000 12	45.000 ud 1.620.000 € 36,0 €/ud	45.000 ud 1.080.000 € 24,0 €/ud	0 540.000 12
Salidas (Ventas)	40.000 ud 1.440.000 €	40.000 ud 960.000 €	0 480.000	50.000 ud 1.800.000 €	50.000 ud 1.200.000 €	0 600.000
Exis. Final = Exis Inic + Entradas - Salidas	5.000 ud 180.000 €	5.000 ud 120.000 €	0 60.000 €	0 ud 0 €	0 ud 0 €	0 0
Diferencia de Inventarios	0 ud	0 ud	0	0 ud	0 ud	0
Análisis de Resultados o Resultado Analítico			Análisis de Resultados o Resultado Analítico			
Unidades Vendidas e Ingresos por Ventas	40.000 ud 2.000.000 € 50,0 €/ud	40.000 ud 2.000.000 € 50,0 €/ud	0	50.000 ud 2.500.000 € 50,0 €/ud	50.000 ud 2.500.000 € 50,0 €/ud	0
Coste de las Ventas (ver IP)	1.440.000 €	960.000 €		1.800.000 €	1.200.000 €	
= Margen Bruto o Industrial	560.000 € 14,0 €/ud	1.040.000 € 26,0 €/ud	-480.000	700.000 € 14,0 €/ud	1.300.000 € 26,0 €/ud	-600.000
Gastos venta y administ.*	420.000 € 10,5 €/ud	160.000 € 4,0 €/ud	260.000	460.000 € 9,2 €/ud	200.000 € 4,0 €/ud	260.000
= Margen de Contribución	140.000 € 3,5 €/ud	880.000 € 22,0 €/ud	-740.000	240.000 € 4,8 €/ud	1.100.000 € 22,0 €/ud	-860.000
Ajustes: Costes Fijos y del Periodo						
Costes Fijos de Distrib. y Adminis.		260.000 €	-260.000		260.000 €	-260.000
Otros Costes Fijos del Periodo		540.000 €	-540.000		540.000 €	-540.000
Rtdo de Analítico	140.000 €	80.000 €	60.000 €	240.000 €	300.000 €	-60.000 €