



Relación de Ejercicios Propuestos para los Temas 1-2-3-4

CASO 1: REPARTO PRIMARIO.	1
CASO 2. SUBREPARTO. PRESTACIONES RECÍPROCAS.	2
CASO 3. FABRICACIÓN DE UN SOLO PRODUCTO. MASAS PARA PIZZAS.	2
CASO 4. CICLO COMPLETO DOS PRODUCTOS. P1 Y P2.	3
CASO 5. DOS PRODUCTOS. CICLO COMPLETO, FABRICACIÓN DE SOFÁS.	5
CASO 6: INTERRELACIÓN ENTRE 5 SECCIONES (FUENTE : HTTP://WWW.RINCONDELVAGO.COM).....	6
CASO 7: CICLO COMPLETO DOS PRODUCTOS. (FUENTE : HTTP://WWW.RINCONDELVAGO.COM).....	6

Caso 1: Reparto Primario.

La empresa Reciclados Tenerife, S. A. se dedica a la obtención de papel reciclado. Su proceso de producción comprende 4 etapas: en primer lugar a la materia prima (balas de cartón y papeles) se le añade agua para su trituración, después se filtra la pasta obtenida separando la pasta gruesa de la fina, ésta última pasa a la siguiente fase que consiste en el secado de la pasta y por último se procede al cortado y pesado.

El presupuesto de costes indirectos para el próximo mes es el siguiente y desea conocer el coste previsto de cada una de las fases de su proceso productivo:

Materiales Indirectos	4.657.500	Mano de Obra Ind.	2.297.100
Reparaciones	250.000	Suministros	658.000
Combustible	366.000	Primas de seguros	126.000
Otros servicios	243.000	Consumo de agua	324.000
Tributos	121.500	Alquiler maquinaria	328.000
Limpieza	182.700	Energía eléctrica	450.000
Amortización Edif.	554.400	Amort. Elem. Tpte.	259.200
Amort. Maquinaria	159.000		

Las claves de reparto elegidas para distribuir estos costes entre las secciones en las que se divide el proceso productivo son:

- **Kilogramos procesados:** materiales indirectos, otros servicios, consumo de agua, tributos, amortización elementos de transporte.
- **Número de empleados:** mano de obra indirecta.
- **Superficie:** limpieza, amortización de edificios, primas de seguro.
- **Número de máquinas:** reparaciones, alquiler, amortización de la maquinaria, energía eléctrica.
- **Número de horas de trabajo:** suministros, combustibles.

Siendo el consumo de éstas para cada sección:

	Trituración	Filtrado	Secado	Corte y Pesado
Kg. procesados	130.000	110.000	85.000	80.000
Nº Empleados	10	8	7	14
Superficie	1.250	950	1.250	750
Nº Maquinas	10	8	5	9
Nº Horas trabajo	160	170	158	152

Se pide:

- Tipo y modelo de sistema de costes implantado en la empresa.
- Análisis del sistema técnico de producción de la empresa. Tipo de sistema de producción. Identificar y clasificar los centros de costes.
- Realizar el reparto primario.

Caso 2. Subreparto. Prestaciones recíprocas.

Una empresa nos solicita que calculemos el coste afectado a cada centro de coste en base a la información que nos facilita:

- Costes externos y calculados:
Mano de obra: 14.500.000 ptas (Directa: 4.500.000 ptas.)
Servicios exteriores: 3.907.500 ptas.
Amortizaciones: 2.500.000 ptas.
Intereses capital propio: 750.000 ptas.
Consumo materiales auxiliares: 2.925.000 ptas.
- El reparto primario de las cargas indirectas o costes indirectos entre los centros de actividad es:

	C.C Auxiliar	C.C Auxiliar	C.C Auxiliar	C.C Principal	C.C Principal	
	Administración	Reparación	Energía	Compras	Producción	TOTAL
Mano de Obra	1.000.000	2.000.000	1.500.000	1.000.000	4.500.000	10.000.000
Servicios Ext.	250.000	287.500	2.250.000	420.000	700.000	3.907.500
Amortizaciones					2.500.000	2.500.000
Ct. Oportunidad	750.000					750.000
Materias Aux.		2.925.000				2.925.000
Total Reparto P.	2.000.000	5.212.500	3.750.000	1.420.000	7.700.000	20.082.500

El centro de administración reparte sus costes entre los demás centros por partes iguales. El centro de reparación ha trabajado 160 horas: 37'5 horas para el centro de energía y el resto para producción. Energía reparte sus costes en base a los KW/h consumidos que ascienden en total a 2.500: Administración 10%, Reparación 5%, Compras 10%, Producción 75%.

Se Pide:

- Realizar el reparto secundario.
- Cuál sería el coste de cada centro de costes si el centro de reparación hubiese trabajado 10 horas para si mismo de las 160 horas computadas, 37.5 horas para el centro de energía y el resto para producción.

Caso 3. Fabricación de un solo producto. Masas para Pizzas.

Estamos encargados del cálculo de los costes de una empresa que se dedica a la elaboración de masas para pizzas. Para el cálculo de los costes generados durante el mes de Junio se obtiene la siguiente información de la contabilidad:

Exist. Inic. Materias Primas (3500 kg)	2.100.000	Exist. Fin. Mat. Primas (2850 kg)	1.425.000
Exist. Inic. Prod. Term. (1000 u.)	850.000	Exist. Fin. Prod. Term. (900 u.)	910.000
Exist. Inic. Materias Auxiliares	210.000	Exist. Fin. materias auxiliares	120.000
Sueldos y salarios	810.000	Ventas (3800 unidades)	3.585.000
SS a cargo de la empresa	585.000	Ingresos financieros	180.000
Tributos	57.000	Ingresos extraordinarios	58.000
Amortización	458.000	Gtos. Financieros	28.000
Transportes	30.000	Dotac. Provisión	25.000

Además se dispone de la siguiente información:

- La empresa se encuentra dividida en tres secciones principales (compras, producción y distribución) y dos secciones auxiliares (mantenimiento y administración).

- Todos los costes son indirectos salvo la materia prima.
- Las materias auxiliares se afectan al centro de producción y no se ha realizado durante el periodo ninguna adquisición.
- Los transportes se han utilizado para repartir el producto final a nuestros clientes, los gastos financieros se asocian al centro de administración y los tributos se absorben por todos los centros a partes iguales.
- La maquinaria empleada en la producción tiene un precio de coste de 3.500.000 ptas y se le estima una capacidad de trabajo de 4.000 horas. Durante el mes de Junio se han consumido 218 horas.
- Se estima que cada centro de costes ha consumido la siguiente cantidad de horas/hombre: Compras (80), Producción (437), Distribución (75), Mantenimiento (98) y Administración (110).
- El gerente decide incorporar como coste del centro de administración 45.000 ptas. que estima corresponde a los intereses del capital propio de la empresa.
- La sección auxiliar de administración ha sido utilizada un 10% por compras, 40% por producción, 30% por distribución y 20% por mantenimiento. La sección auxiliar de mantenimiento ha trabajado 20 horas para compras, 60 horas para producción, 10 horas para distribución y 15 horas para administración.
- La empresa ha adquirido 5.000 kg de materias primas a 220 ptas/kg, siendo los gastos de transporte de 25.000 ptas.
- Se ha fabricado durante Junio 3700 bases de pizzas.

Nota: Las unidades de obra del centro de compras y producción son el número de unidades compradas y producidas respectivamente. La valoración de inventarios es al precio medio.

Se Pide:

- Esquematizar el sistema de costes de la empresa. Definir el sistema de coste empleado en la empresa.
- Identificar y clasificar los centros de costes de la empresa en principales (operativos y no operativos) y auxiliares.
- Clasificar los costes en externos y calculados, además de en directos e indirectos considerando un sistema de costes orgánicos por producto.
- Calcular el coste de producción y el análisis de rendimientos y resultados.

Caso 4. Ciclo completo dos productos. P1 y P2.

Ejercicio CUAREPASA (Ejercicio extraído del libro: Contabilidad de Costes y de Gestión. Volumen I. Sáez de Torrecilla, Fernández Fernández y Gutiérrez Díaz. Edit. McGraw-Hill. 1993, pp. 50-51).

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.

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

Existencias Iniciales	Materias Primas	875 Kg	1000 pts/Kg	875.000
	Mat. Consumo y Reposición			250.000
Compras	Materias Primas	7500kg	1000 pts/Kg	7.500.000
	Mat. Consumo y Reposición			1.000.000
Gastos Por Naturaleza	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	1.000pts/un	10.000.000
	P2	5.000	1.500pts/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 (metodo LIFO).
- 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 acabo 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/máquina

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:

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

SE PIDE:

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

Caso 5. Dos productos. Ciclo Completo, fabricación de sofás.

Ejercicio adaptado del libro “ Contabilidad de Costes “ María Teresa Iruretagoyena. Editorial Pirámide, edición, 1988, pgs. 129.

La empresa Díaz, SL se dedica a la fabricación de dos tipos de sofás, modelo A y B a partir de dos materias primas Algodón y Tela. Esta empresa desea conocer sus costes del mes de mayo, para lo cual se facilitan los siguientes datos:

	Materias Primas				M.Auxi.	M.Diversos	
	Tela		Algodón		Hilos	M.Limp	M.Ofic
	Unidad	P/U	Unidad	P/U	Importe	Importe	Importe
Exist. Iniciales	500 m	2um/m	400 Kg	1um/Kg	30 u.m	25 u.m	
Compras	400 m	2,5um/m	1.500Kg	1,5u/Kg	20 u.m		60 u.m

La empresa se encuentra organizada en las siguientes secciones principales y auxiliares y las unidades de obra de cada sección son las siguientes:

Tipo de Sección	Sección	Unidades de Obra
Auxiliar	Administración	Total horas/hombre trabajadas en el periodo.
Auxiliar	Higiene y mantenimiento	Según m ² ocupados por sección.
Principal	Aprovisionamientos	Metros de tela consumido
Principal	Cortado de Telas	Metros de telas cortado en el periodo.
Principal	Tratamiento de Algodón	Kg de algodón consumidos en el periodo.
Principal	Costura	Nº de colchones fabricados en el periodo.
Principal	Almacén produc.acabados	Nº Unidades Fabricadas
Principal	Distribución	Cantidad de colchones vendidos en el periodo.

OTROS DATOS:

- Durante el mes de mayo se consumieron 900 m de Tela y 1050 Kg de algodón. Cada colchón A emplea 5 m de tela y 6 kg de algodón. Cada colchón B, 8 m de Tela y 9 kg de algodón. En el periodo se fabricaron 100 colchones A y 50 colchones B.
- El método empleado para la valoración de las materias primas es el LIFO.
- El coste de la mano de obra asciende en el periodo a 2.500 um, de las que MOD son 500 um correspondientes el 50% para el producto A y el 50% para el producto B.
- La Mano de Obra Indirecta es 2.000 h/h y que se distribuyen de la siguiente forma:

Administración	290 h/h	Higiene y mantenimiento	50 h/h
Aprovisionamientos	300 h/h	Almacén	300 h/h
Cortado	320 h/h	Tratamiento	390 h/h
Costura	50 h/h	Distribución	300 h/h

- EL 50% de las compras de Material de Oficina se han consumido en mayo.
- Se han empleado en el periodo 10 um de material de limpieza.
- El importe de las amortizaciones asciende a 200 um y se distribuyen de la siguiente forma:

Administración	5%	Aprovisionamientos	12,5%
Almacén	25%	Cortado	25%
Tratamiento de algodón	25%	Costura	7,5%

- Se consumieron 25 um de hilos durante el mes de mayo.
- Fue necesaria una reparación de una máquina de tratamiento de algodón, cuyo importe total ascendió a 816 um. Se considera que la duración de dicha reparación será de 12 meses.
- Se repararon los almacenes de materias primas y su importe ascendió a 1200 um. Se considera que la duración será de dos años.

- Higiene y Mantenimiento ejerce su actividad sobre 600 m², tamaño de la planta industrial, ocupando cada sección los siguientes m²:

Administración	50 m ²	Distribución	40 m ²
Almacén	200 m ²	Cortado	80 m ²
Tratamiento de algodón	170 m ²	Costura	60 m ²

- Administración trabajó un total de 290 h/h y se imputan exclusivamente a Distribución.
- Se vendieron en el mes de mayo 80 colchones A y 45 B, a un precio unitario de A 40 um y B 65 um.
- Los costes de distribución se imputan en base al volumen de ventas en unidades de producto.

Notas: Suponemos que esta empresa lleva un sistema de producción continua en el sentido que al final del día no existen productos en curso ni semiterminados, es decir, que desde que se incorpora la materia prima la fábrica no cierra hasta que el producto esta totalmente acabado.

SE PIDE:

- Identificar el sistema técnico de producción y definir si es en serie, paralelo o mixto.
- Identificar el modelo y sistema de costes implantado por el controller.
- Calcular el coste de producción y análisis de rendimientos y resultados.

Caso 6: Interrelación entre 5 secciones (Fuente: <http://www.rincondelvago.com>)

Una empresa cuenta con cinco secciones con los siguientes costes directos:

Sección	Reparto Primario
1	100000
2	50000
3	150000
4	400000
5	300000

Las tres primeras secciones son auxiliares y reparten sus cargas de la siguiente forma:

La sección 1 trabaja:	La sección 2 trabaja:	La sección 3 trabaja:
Para la Sección 2 → 20%	Para la Sección 1 → 10%	Para la Sección 1 → 30%
Para la Sección 3 → 10%	Para la Sección 3 → 10%	Para la Sección 2 → 20%
Para la Sección 4 → 40%	Para la Sección 4 → 40%	Para la Sección 4 → 40%
Para la Sección 5 → 30%	Para la Sección 5 → 40%	Para la Sección 5 → 10%

Se pide determinar el coste de las secciones principales.

Caso 7: Ciclo Completo dos productos. (Fuente: <http://www.rincondelvago.com>)

La empresa PROD SA produce y vende 2 productos A y B para ello tiene establecido el siguiente esquema productivo. La materia prima X se procesa en el taller 1 y obtiene el producto A sin envasar, la materia prima Y se procesa en el taller 2 y se obtiene el

producto B sin envasar; Ambos son tratados en el centro de envasado y se obtiene los productos acabados A y B.

La organización de costes de la empresa se basa en los siguientes centros de costes orgánicos que siguen: aprovisionamiento, taller 1, taller 2, envasado, reparación, energía, comercial y administración.

- Los datos de la contabilidad financiera al mes de junio son:

Compras de X	Compras de Y	Aranceles de importación Y	Envases	Mat. Auxiliares
13.300	20.500	2.000	16.000	5.000

- Los otros costes y gastos referidos al mes son:

-Gastos del personal	50.000	-Gastos financieros	5.000
-Tributos	10.000	-Trabajo, servicios y suministros	24.000
-Partes de reparación	5.000	-Gastos diversos	6.000
-Dotación de amortizaciones	8.000	-Dotación insolvencias	4.000

- Las ventas del mes fueron de 80.000 pts para A y de 95.000 pts para el B. Incluir movimientos de la materia prima del ejercicio a.

Inventario	31/5	30/6
Materia prima	10.000	9.000
Envases	8.000	7.000
Materiales auxiliares	1.200	3.000
Producto A sin envasar	10.800	12.000
Producto A envasado	21.000	18.000
Producto B sin envasar	15.000	14.000
Producto B envasado	9.000	16.000

El coste de aprovisionamiento se imputa en su totalidad a las materias primas en relación a los kgs. de entrada (materia prima y 600kg). En el centro de envasado todos los consumos se imputan 45% al producto A, 55% al producto B. El coste comercial se imputa en proporción a las pesetas vendidas. A los efectos del calculo analítico se parte de una amortización de 13.000pts. Internamente la empresa diseña el cuadro de reparto y subreparto que sigue:

Cuentas	Total	Aprovisio namiento	Taller 1	Taller 2	Envasado	Reparación	Energía	Comerciali.	Admón
Material. auxiliar	3200	-	-	-	-	200	3000	-	-
Sueldos	10000	5000	15000	10000	5000	2000	3000	1500	2500
Tributos	10000	1000	2000	2000	1000	500	500	1500	1500
Trabajos, servicios, suminist.	24000	2000	5000	4000	1000	2000	8000	1000	1000
Partes	5000	3000	-	-	-	1000	1000	-	-
Diversos	6000	500	700	600	-	-	-	2000	2200
Amortizaciones	13000	500	3000	4000	1000	500	2000	1000	1000
TOTAL	71200	12000	25700	26600	8000	6200	16500	8000	8200
Sub. Reparto									
Reparaciones	-	10%	35%	30%	15%	(100)	10%	-	-
Energía	-	20%	25%	25%	10%	10%	(100)	5%	5%

Se pide:

- Diagrama del proceso productivo.
- Reparto y subreparto de costes.
- Estado demostrativo de resultados de la contabilidad analítica de explotación funcional.

