

PARTE III. Contabilidad de costes para la toma de decisiones

Introducción a la contabilidad de costes para la toma de decisiones. Fundamentos de la contabilidad de costes. La magnitud del coste, clasificación y comportamiento. Los modelos y sistemas de costes. Radiografía del gasto vs. coste, Clasificación y localización. Análisis CVB. Introducción a la toma de decisiones

Guía

Tema. Fundamentos de la Contabilidad de Costes

La circulación económica en la empresa, ámbito interno y externo de la empresa
División de la contabilidad. Concepto y objetivos de la contabilidad de costes y de gestión
Relación y diferencia entra la contabilidad de costes o interna de la empresa y la contabilidad financiera

Tema. La magnitud del coste. Clasificación y comportamiento de los costes

Terminología básica de costes: Concepto de coste, objeto de coste, portador del coste
Relatividad del coste
Principales criterios de clasificación de los costes
Análisis de los principales componentes del coste del producto/servicio

- Costes asociados a los materiales y consumos. Características y criterios de valoración y control
- Costes asociados a la mano de obra. Criterios de valoración. Características y criterios de valoración y control

Otros costes relevantes

- Costes asociados al activo fijo
- Otros Costes: suministros, servicios exteriores, etc
- Los costes de oportunidad

Los costes indirectos. Importancia y relevancia

Tema. Los modelos y sistemas de costes

Los centros de costes y el organigrama funcional de la empresa

- La división de la empresa en centros de costes. Análisis formal del proceso productivo en la empresa
- Los centros y departamentos de la empresa, criterios de clasificación
- Unidades de obra y tasas de actividad.

La estructura del coste y el proceso general para su determinación.

- Esquema general del proceso de determinación del coste de los productos o servicios.
- El proceso de acumulación de costes. Los sistemas de costes
- Fases y etapas en el diseño e implantación de un sistema de costes en la empresa.
- Localización de los costes indirectos
- Imputación de costes
- Distintas metodologías de cálculo de costes. Los sistemas de costes y su clasificación: Coste completo, variable, imputación racional, ABC, etc.

Radiografía del gasto. Gasto vs Coste, clasificación y localización

Tema. El análisis Coste-Volumen-Beneficio (CVB)

Objetivo e hipótesis básicas del modelo

Cálculo y representación gráfica del Punto de Equilibrio

El margen de contribución, punto muerto y apalancamiento operativo

Análisis de sensibilidad y apalancamiento operativo

La cartera de productos y el punto de equilibrio

Tema. Información relevante para la toma de decisiones

Costes relevantes para tomar decisiones

Órdenes especiales

Insourcing versus outsourcing

Costes de oportunidad

Otras decisiones

Tema. Fundamentos de la Contabilidad de Costes

La circulación económica en la empresa, ámbito interno y externo de la empresa

División de la contabilidad. Concepto y objetivos de la contabilidad de costes y de gestión

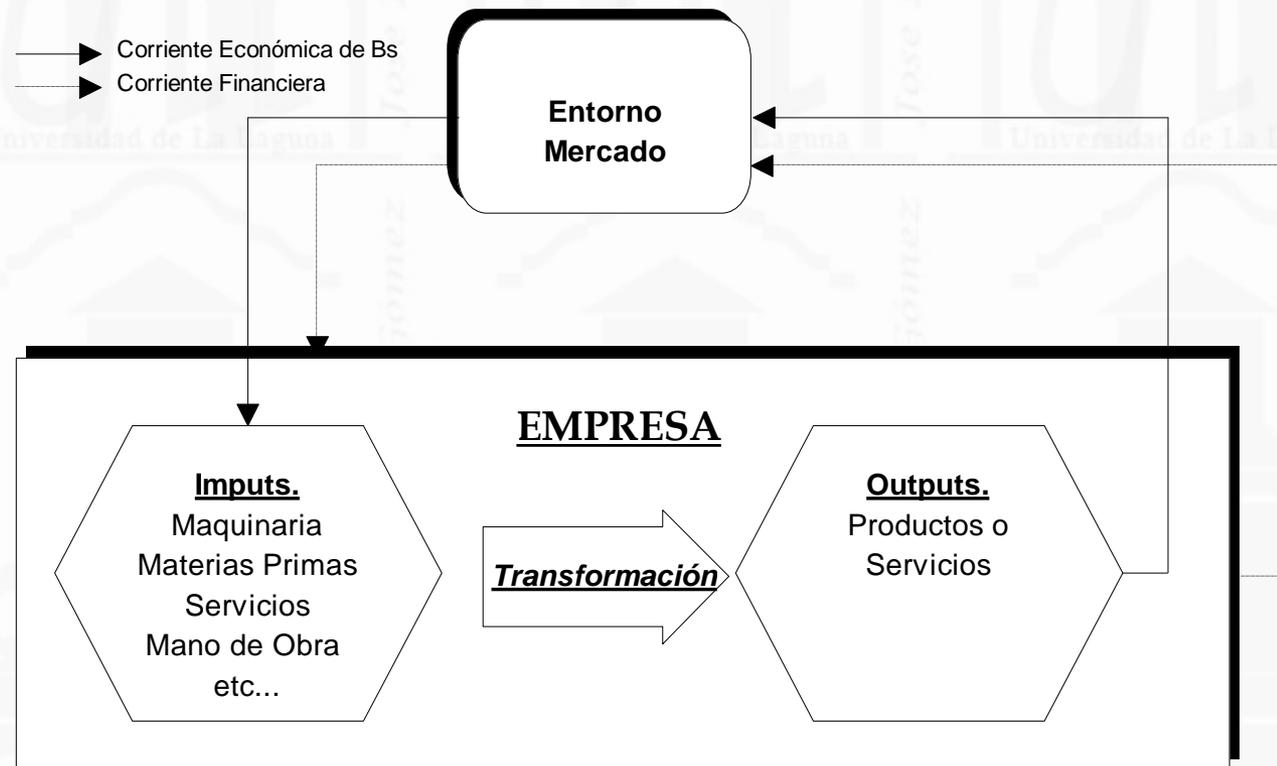
Relación y diferencia entra la contabilidad de costes o interna de la empresa y la contabilidad financiera

COSTES – CALCULO – CONTROL – GESTION
GASTOS VS COSTES

¿ Qué queremos, para que lo
queremos y como lo hacemos?

Diferentes nombres para un mismo objetivo: Contabilidad de Costes , Analítica, Interna, de Gestión, Estadística de Costes, Control de Gestión, etc...

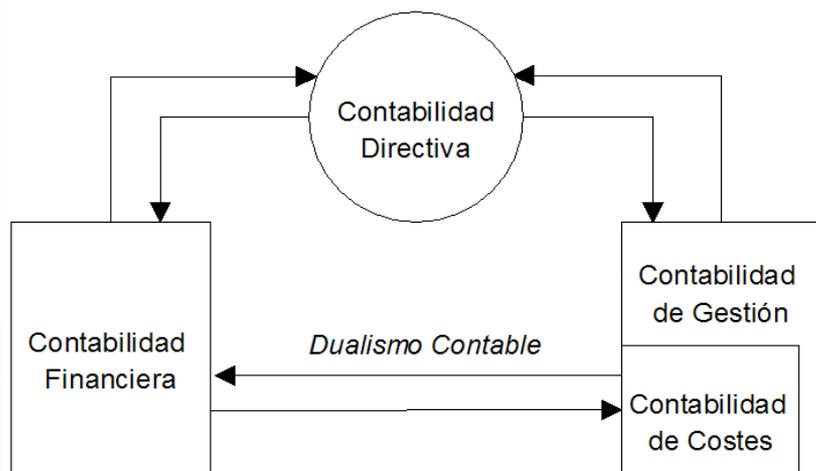
La circulación económica en
la empresa, ámbito interno y
externo de la empresa



*Contabilidad Financiera
(Externa) – Contabilidad
de Costes (Interna)*

División de la contabilidad. Concepto y objetivos de la contabilidad de costes y de gestión

ESTRUCTURA CONTABLE TRIANGULAR



Un objetivo de Medición Conocimiento de los diferentes costes de la unidad económica.

- Conocer, lo más exactamente posible, los consumos realizados o previstos para conseguir un producto.
- Medir la productividad de la empresa por elementos o grupos de elementos de la misma.

Un objetivo de Evaluación o Análisis

suministrando un marco de referencia.

Diferentes nombres para un mismo objetivo:
Contabilidad de Costes, Analítica, Interna, de Gestión, Estadística de Costes, Control de Gestión, etc...

*¿Para qué evaluar, gestionar y controlar los costes?
Medición, análisis y decisión*

Un objetivo de soporte de decisiones.

- Poder decidir la política de ventas. Fijación de precios de venta.
- Distribución de los recursos entre los centros o unidades organizativas.
- Fabricación de nuevos productos
- Modificación del proceso de producción.
- Adquisición de equipos que economicen mano de obra.
- Rentabilidad de los productos
- Posibilidades de expansión o reducción de la capacidad productiva o cierre de un centro.
- Compromisos de compra
- Sustitución de equipos productivos
- Subcontratación.

Métodos Informales (ojo de buen cubero) – Formales (modelos de costes)

Relación y diferencia entre la contabilidad de costes o interna de la empresa y la contabilidad financiera

DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTES

	Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costes
Regulación de su contenido	Ampliamente institucionalizado; objetivo Imagen Fiel	Escasamente institucionalizado; objetivo: necesidades de la dirección.
Usuarios	Externos	Internos
Dimensión Temporal	Histórica y actual	Actual y futura
Cobertura Informativa	Toda la empresa o grupo financiero	Divisiones, áreas, líneas de productos, etc..
Énfasis información	Exactitud	Rapidez, aunque sea menos exacta
Cualidades Informativas	Objetiva, verificable y consistente	Relevante, útil y consistente
Naturaleza de la información	Financiera	Económica

Controller Vs Director Financiero

Director Financiero

Planificación financiera
 Impuestos
 Relaciones bancarias
 Tesorería
 Créditos y cobros
 Seguros
 Supervisión áreas de contabilidad y finanzas
 Optimización de costes financieros, etc

Controller

Coordinación del presupuesto
 Control y distribución de la información
 Supervisión en los procesos de planificación
 Participe en la formación de los cuadros de mando
 Control del entorno y de las nuevas tecnologías de información y comunicación
 Seguimiento y análisis de rentabilidad, márgenes y resultados
 Diseño de los sistemas de información
 Control de las inversiones

Tema. La magnitud del coste. Clasificación y comportamiento de los costes

Terminología básica de costes: Concepto de coste, objeto de coste, portador del coste

Relatividad del coste

Principales criterios de clasificación de los costes

Análisis de los principales componentes del coste del producto/servicio

Costes asociados a los materiales y consumos. Características y criterios de valoración y control

Costes asociados a la mano de obra. Criterios de valoración. Características y criterios de valoración y control

Otros costes relevantes

Costes asociados al activo fijo

Otros Costes: suministros, servicios exteriores, etc

Los costes de oportunidad

Los costes indirectos. Importancia y relevancia

Concepto de coste e ingreso en la contabilidad de costes. La relatividad del coste

- Las magnitudes de la Contabilidad Financiera más relacionadas con la Contabilidad de Costes son los ingresos, gastos y resultados.
- No siempre ha estado clara la diferencia que puede existir entre un coste, un gasto y un pago.
- El termino coste siempre hace referencia al ámbito interno de la empresa, mientras que el gasto y el pago suponen una relación de la empresa con su entorno.
- **Los costes no tienen por qué dar lugar a un gasto, ni todos los gastos constituyen costes.**

Ejemplo: Gasto = Coste

- Consumo de teléfono,
- Alquiler de nave,
- Electricidad...

Ejemplos: Gasto No es Coste

- Consumo de gasolina particular
- Dietas particulares
- Amortizaciones
- ¿Gastos financieros?

Ejemplos: Coste No es Gasto

- Coste de oportunidad
- Ayuda familiar, etc

- **Los costes no tienen por qué dar lugar a un gasto, ni todos los gastos constituyen costes.**

Coste (Interno Consumo) Gasto-Pago (Financiero).

No Todo Gasto es Coste, Ni todo Coste es Gastos / Hay Gastos = Coste

Ejemplo: Gasto = Coste

- Consumo de teléfono,
- Alquiler de nave,
- Electricidad...

Ejemplos: Gasto No es Coste

- Consumo de gasolina particular
- Dietas particulares
- Amortizaciones
- ¿Gastos financieros?

Ejemplos: Coste No es Gasto

- Coste de oportunidad
- Ayuda familiar, etc

Los gastos que no se contempla en la contabilidad de costes reciben el nombre de cargas no incorporables o de gastos neutros en contraposición por los que si se recogen en la contabilidad de costes, que son denominados “cargas incorporables”.

La relatividad del coste

El coste no es una magnitud ni exacta ni única. Esta afirmación resulta cierta por múltiples causas, de entre las cuales resulta interesante destacar:

- La dificultad del calculo de las magnitudes que definen el coste
- La existencia de costes indirectos en relación a los productos o secciones

Ejemplo:

Caso de las Coles y Zanahorias (Ejemplos clásicos de la Contabilidad de Costes)

Lo Importante no es la Exactitud (racionalidad en el cálculo) sino la aproximación y mantener el criterio para comparar y analizar a lo largo del tiempo

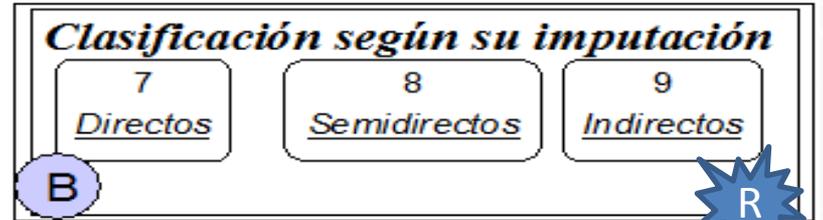
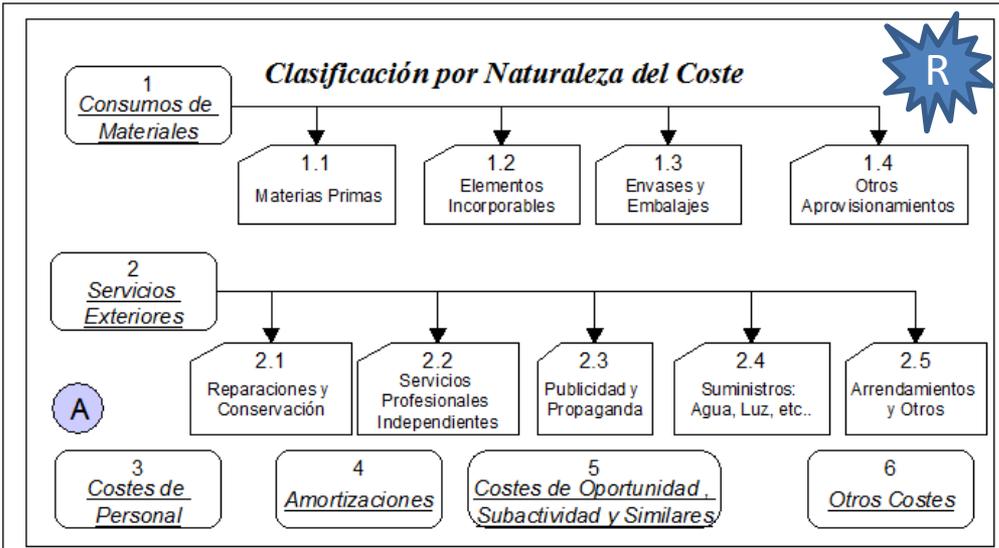


El coste es relativo pero no lo inválida

**Lo relevante del coste son los componentes, valoración y evolución
Evaluación económica y monetaria del coste**

Principales criterios de clasificación de los costes

Los costes pueden ser clasificados desde muy diversas perspectivas que variarán atendiendo al análisis concreto que en cada momento pretendamos realizar



COSTES TOTALES

COSTES DEL PRODUCTO
(Se conocen también como *Costes de Producción* o *Costes Industriales*)

COSTES DEL PERIODO
(*Costes no productivos* o *Costes No Industriales*)

Los Costes del Producto son:
Todos los costes generados en la producción del producto o en la prestación del servicio. Pueden ser directos e indirectos.

Los Costes del Periodo:
Están asociados al paso del tiempo, no con la producción del producto. No se imputan a los productos. Se cancelan con cargo a resultados del periodo.

80%

20%

Costes Directos o Primarios

Materias Primas
Mano de Obra Directa

Costes Indirectos de Fabricación

Ventas y Distribución

Administración

Los costes indirectos, importancia y relevancia

Costes indirectos relevantes

- Hoteles - Hospitales
- Envasadora diversas
- Flores y plantas
- Lácteas y yogures

Costes indirectos menos relevantes

- Monocultivos: Finca de plátanos
- Artesanía
- Granjas
- Bodega y viticultura

Los costes indirectos, importancia y relevancia

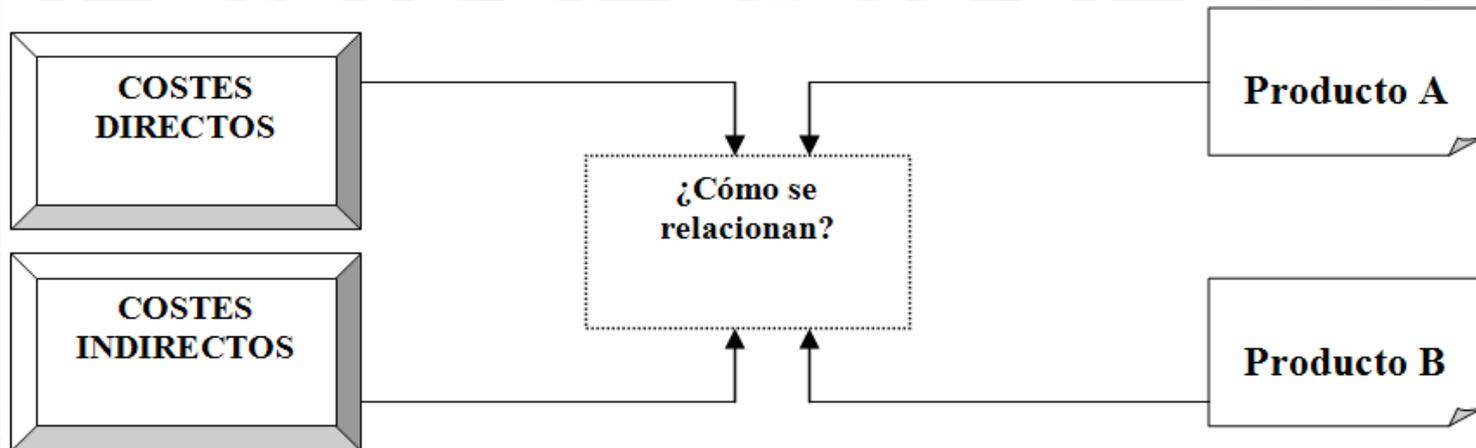
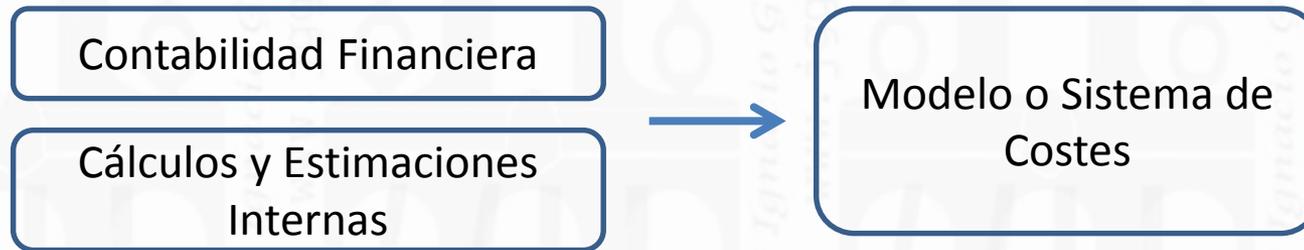
Tema. Los modelos y sistemas de costes

Tipos de sistemas y modelos de costes

Los centros de costes y el organigrama funcional de la empresa

La estructura del coste y el proceso general para su determinación.

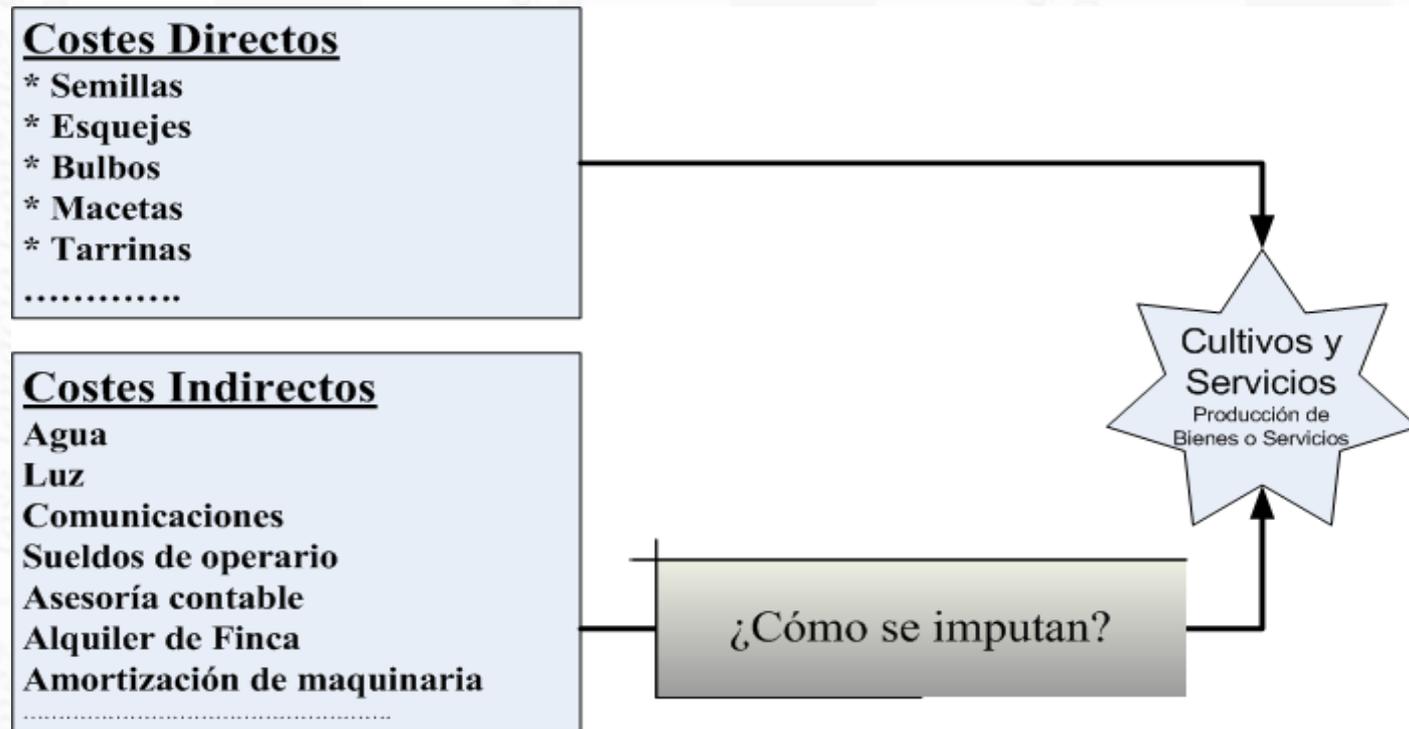
Radiografía del gasto. Gasto vs Coste, clasificación y localización



Convivencia de varios sistemas, costes diferentes para diferentes decisiones

Este es nuestro objetivo el elaborar o diseñar un modelo y sistema de costes adaptado a nuestra empresa, partiendo de la relatividad del coste

Concepto y objetivos de los sistemas y modelos de costes, El problema de los costes indirectos y los modelos y sistemas de costes



Un director general:

"Nunca me he podido fiar de los costes de producción calculados por el departamento de contabilidad. El problema está en el cálculo de los gastos generales imputables a los productos ya que se siguen distribuyendo en función de la mano de obra incorporada a cada unidad de producto".

Los costes indirectos de producción están aumentando considerablemente en aquellas empresas en las que los procesos de producción experimentan una fuerte automatización y mecanización. En muchas empresas los costes indirectos llegan a superar en dos o tres veces a los costes directos.

Tipos de sistemas y modelos de costes

Diferentes modelos de costes para diferentes propósitos

MODELOS DE COSTES Y SISTEMAS DE COSTES

1

Modelo de Costes

¿Cuáles son los costes que vamos incluir en el Cálculo?

Full Costing
Coste Completo

Direct Costing
Costes Variables o Parciales

Imputación Racional

2

Sistema de Costes

¿Cuándo se hace el cálculo de los costes?

En función del momento

- a) Costes Históricos y/o
- b) Costes Estándar

¿Cómo se imputan los costes indirectos a los portadores de costes (productos)?

En función de la organización de la empresa.

- a) Modelo inorgánico
- b) Modelo orgánico
- c) Sistema ABC

¿Cuál es el sistema de producción que la empresa utiliza?

En función del portador u objeto del coste

- a) Sistema por proceso
- b) Sistema por orden o pedido

No existe un único sistema de costes sino una variedad que se diferencia en algunas de las prácticas que se han ido incorporando a lo largo del tiempo.

Costes Directos

- * Semillas
- * Esquejes
- * Bulbos
- * Macetas
- * Tarrinas
-

Costes Indirectos

- Agua
- Luz
- Comunicaciones
- Sueldos de operario
- Asesoría contable
- Alquiler de Finca
- Amortización de maquinaria
-

Bases del modelo ABC

Dpto. Cultivo *Actividades*

- Preparación terreno*
- Vivero*
- Plantación*
- Labores Culturales*
- Cosecha y Postcosecha*

Dpto. Comercial *Actividades*

- Distribución*
- Almacén y otras*

Dpto. Administ. *Actividades*

- Contabilidad*
- Nóminas*
- Facturación*
- Otras*

Dpto. Estructura

- Costes financieros y grales*
- Costes de subactividad*
- Costes de oportunidad*

Cultivos y Servicios

Producción de Bienes o Servicios

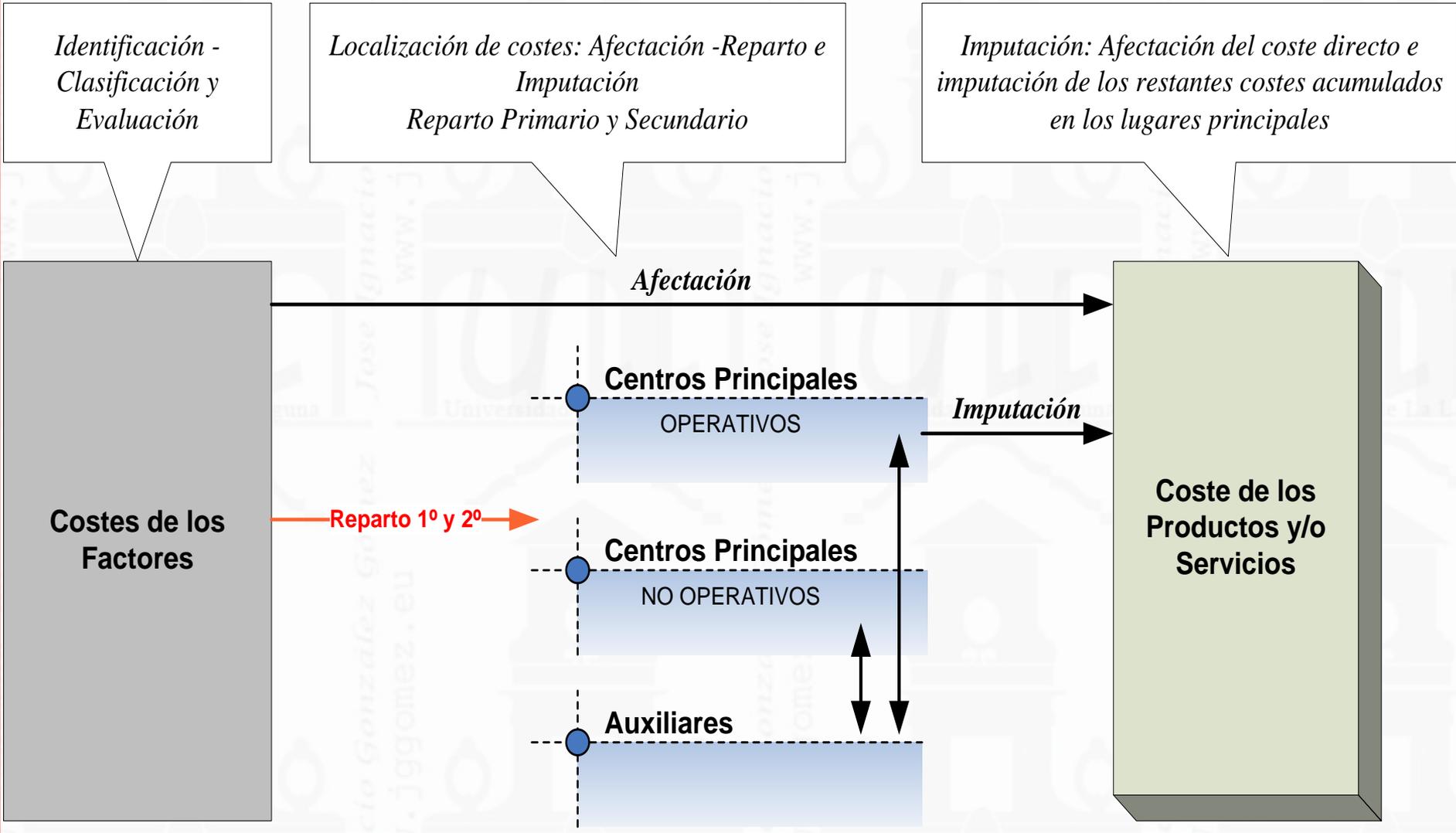
Costes del Periodo

Ingresos Netos de Explotación

Resultado de Explotación

Fases en el diseño e implantación de un sistema de costes en la empresa

Consideraciones y recomendaciones



Diseño y elaboración de un modelo de gestión de costes aspectos generales

- **Análisis previos, organización funcional de la empresa y estimaciones**
- **Fases en el diseño e implantación del modelo de costes**

FASE I: Análisis Previos

1

Análisis general y estimaciones

*Se realiza un análisis general de la empresa con especial atención a las variables estratégicas.
Se realizan una serie de estimaciones en base a los registros históricos*

2

Radiografía del Gasto por Naturaleza

Partiendo de la información financiera disponible se lleva a cabo un estudio de los gastos contables y su relación directa/indirecta con los centros de costes, así como su relevancia

FASE II: Estimación y localización de costes

3

Estimación y localización de costes

En base a la radiografía del gasto se realiza una estimación del coste para cada centro o departamento (reparto primario) y se evalúa los Gastos vs Costes

4

Costes Fijos y Variables

Localizados los costes procedemos a reclasificar los mismos en Fijos y Variables, determinando para cada caso la parte fija del mismo.

FASE III: Imputación de costes

5

Imputación de Costes

*Imputamos los costes de los centros principales operativos a los productos o servicios.
Diseñamos un modelo de presupuestación*

FASE IV: Evaluación de Resultados

6

Evaluación de Resultados

Estimamos los resultados y rendimientos de los productos y servicios prestados

FASE I:
Análisis Previos

1

Análisis general y estimaciones

Se realiza un análisis general de la empresa con especial atención a las variables estratégicas.

Se realizan una serie de estimaciones en base a los registros históricos

2

Radiografía del Gasto por Naturaleza

Partiendo de la información financiera disponible se lleva a cabo un estudio de los gastos contables y su relación directa/indirecta con los centros de costes, así como su relevancia

FASE I:
Análisis Previos

Se realiza un análisis general de la empresa con especial atención a las variables estratégicas.

Se realizan una serie de estimaciones en base a los registros históricos

1a) Análisis del proceso productivo

- *Estudio del organigrama técnico y funcional de la empresa. Identificación de los centros de costes y de los objetos del coste*
- *Reflexión: Qué queremos controlar y para que queremos controlar*

1b) Análisis de la información financiera y económica disponible

- *Datos financieros y económicos disponibles.*
- *Estudio, desglose y control de los principales componentes de los factores de coste disponibles.*
- *Necesidad de elaboración de sistemas de control de los principales componentes del coste de la empresa (materias o consumibles, mano de obra, etc.)*

1c) Radiografía del gasto

- *Partiendo de la información financiera disponible se lleva a cabo un estudio de los gastos contables y su relación directa/indirecta con los centros de costes, así como su relevancia*

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	GASTOS DEL PERIODO (Contabilidad)				RADIOGRAFIA DEL GASTO			
2		Asignac. Estimada Indirec.	Gasto Año 20XX		Estimación de Coste (Relevancia)			
3		Asigna.Calculada Directa			Dpto.	Dpto.	Dpto.	Dpto.
4		<i>Conceptos /Detalles</i>	Monetario	%	Almacenaje	Transportes	Administra.	Otros
5	60-61Consumos	Combustible	41.500 €	7,3%				
6		Aceites y Similares	5.200 €	0,9%				
7		Repuestos	12.500 €	2,2%				
8		Material de Oficina	7.700 €	1,4%				
9		Otros	39.250 €	6,9%				
10		Rappels por Compras	2.175 €	0,4%				
11		Dtos pronto pago	1.150 €	0,2%				
12				102.825 €	18,1%			
13	62 Servicios Externos	Seguros	17.000 €	3,0%				
14		Asesoría Fiscal/Nóminas	5.000 €	0,9%				
15		Publicidad y Rel. Publ	1.450 €	0,3%				
16		Telefonia Fija y Movil	2.780 €	0,5%				
17		Otras Comunicaciones	700 €	0,1%				
18		Asistencia Técnica	2.820 €	0,5%				
19		Arrendamientos	4.850 €	0,9%				
20		Seguridad y Limpieza	10.000 €	1,8%				
21		Reparaciones	6.100 €	1,1%				
22		Otros Servicios	4.910 €	0,9%				
23		Transportes	2.625 €	0,5%				
24		Otros Gastos Directos	1 €	0,0%				

FASE II:

Estimación y localización de costes

3

Estimación y localización de costes

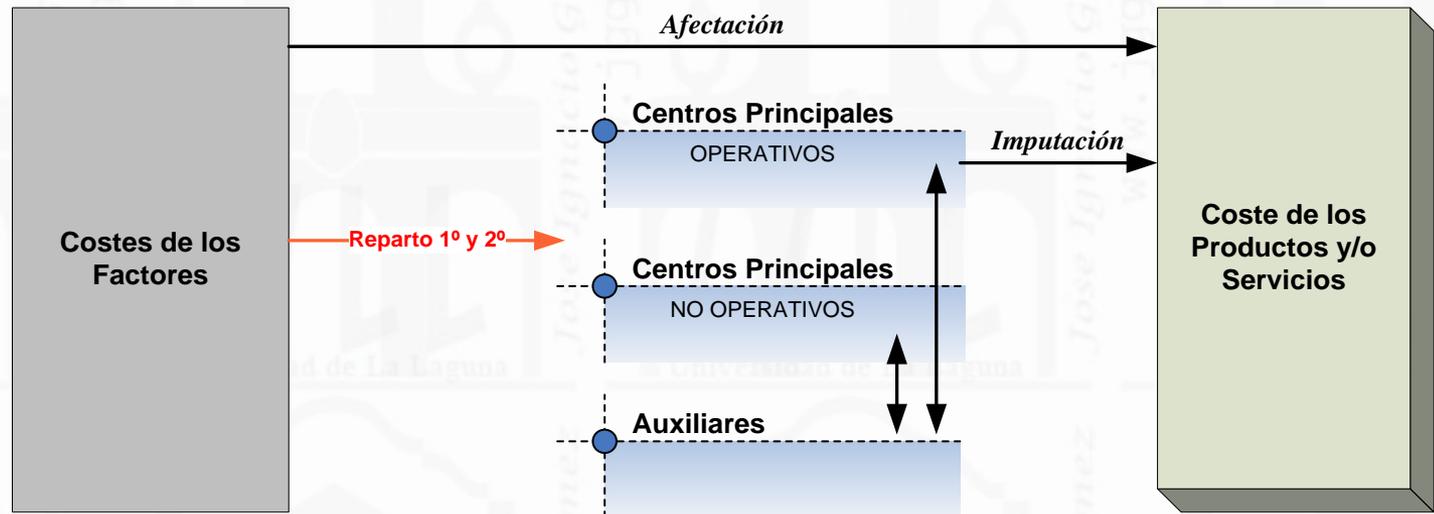
En base a la radiografía del gasto se realiza una estimación del coste para cada centro o departamento (reparto primario) y se evalúa los Gastos vs Costes

4

Costes Fijos y Variables

Localizados los costes procedemos a reclasificar los mismos en Fijos y Variables, determinando para cada caso la parte fija del mismo.

**Los centros de costes o departamentos en la empresa:
Tipos. Principales (Operativos y No Operativos) y Auxiliares
Reales o Virtuales.**



FASE II:

Estimación y localización de costes

En base a la radiografía del gasto se realiza una estimación del coste para cada centro o departamento (reparto primario) y se evalúa los Gastos vs Costes, así como su localización

2a) Reparto primario y secundario

2b) (opcional) Reclasificación de los costes (Fijos – Variables)

- *Localizados los costes procedemos a reclasificar los mismos en Fijos y Variables, determinando para cada caso la parte fija del mismo.*

	A	B	C	D	E	F	G	H	
1	GASTOS DEL PERIODO (Contabilidad) - RADIOGRAFIA DEL GASTO								
2		Asignac. Estimada Indirec.	Gasto Año 20XX		Estimación de Coste (Relevancia)				
3		Asigna. Calculada Directa			Dpto.	Dpto.	Dpto.	Dpto.	
4	<i>Conceptos / Detalles</i>		Monetario	%	Almacenaje	Transportes	Administra.	Otros	
5	60-61 Consumos	Combustible	41.500 €	7,3%					
6		Aceites y Similares	5.200 €	0,9%					
7		Repuestos	12.500 €	2,2%					
8		Material de Oficina	7.700 €	1,4%					
9		Otros	39.250 €	6,9%					
10		Rappels por Compras	2.175 €	0,4%					
11		Dtos pronto pago	1.150 €	0,2%					
12			102.825 €	18,1%					
13		62 Servicios Externos	Seguros	17.000 €	3,0%				
14			Asesoría Fiscal/Nóminas	5.000 €	0,9%				
15	Publicidad y Rel. Publ		1.450 €	0,3%					
16	Telefonía Fija y Movil		2.780 €	0,5%					
17	Otras Comunicaciones		700 €	0,1%					
18	Asistencia Técnica		2.820 €	0,5%					
19	Arrendamientos		4.850 €	0,9%					
20	Seguridad y Limpieza		10.000 €	1,8%					
21	Reparaciones		6.100 €	1,1%					
22	Otros Servicios		4.910 €	0,9%					
23	Transportes		2.625 €	0,5%					
24		Otros Gastos Directos	1 €	0,0%					

1

Análisis Previo

2

Estimación - Localización
Asignación de Costes

4

Evaluación de Resultados
Análisis de Rendimientos
y Resultados**POR NATURALEZA****I) CONSUMO DE BIENES**

Materias Primas
Material Incorporable
Papel de Oficina
Neumáticos
Otros

Instrumental y pequeño utillaje
Productos alimenticios
Vestuario, lencería y calzado
Combustibles
Repuestos
Material de Limpieza
Material de Oficina

II) SERVICIOS EXTERIORES

Frio
Limpieza
Seguridad
Agua
Energía Eléctrica
Acto Profesional con Contrato
Gas
etc

III) TRIBUTOS**IV) PERSONAL**

Sueldos y salarios
Indemnizaciones
Seguridad Social
Otros gastos sociales

VI) AMORTIZACIONES

General
Específica
Estructural

Principales No Operativas

Administración
Despacho y Aduanas – Recursos
Humanos – Contabilidad –
Finanzas – etc
Comercial
Etc.

Principales Operativas

Taller I
Taller II
Flota y Transportes
Almacenaje
Etc...

Auxiliares

Limpieza
Seguridad
Control de Calidad

Reparto 1º

Reparto 2º

FIJOS Y VARIABLES**I) CONSUMO DE BIENES**

Materias Primas
Material Incorporable
Papel de Oficina
Neumáticos
Otros

Instrumental y pequeño utillaje
Productos alimenticios
Vestuario, lencería y calzado
Combustibles
Repuestos
Material de Limpieza
Material de Oficina

II) SERVICIOS EXTERIORES

Frio
Limpieza
Seguridad
Agua
Energía Eléctrica
Acto Profesional con Contrato
Gas
etc

III) TRIBUTOS**IV) PERSONAL**

Sueldos y salarios
Indemnizaciones
Seguridad Social
Otros gastos sociales

VI) AMORTIZACIONES

General
Específica
Estructural

Ingresos y Rdtos**Líneas - Productos**

Línea – Producto 1
Línea – Producto 2
Etc...

Cientes – Mercados

Detallistas
Mayoristas
etc

Imputación

**Coste de los Productos
y/o Servicios****Líneas - Productos**

Línea – Producto 1
Línea – Producto 2
Etc...

Cientes - mercados

Detallistas
Mayoristas
etc

3

**Imputación de Costes
Cálculo del Coste
de los Servicios**

1a) Análisis del proceso productivo

1b) Análisis de la información financiera
y económica disponible

1c) Radiografía del Gasto

2a) Reparto primario y secundario

2b) (opcional)Reclasificación de los costes (Fijos – Variables)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Estimación de Costes y Reparto 1º															
2		Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos				Gastos Vs Coste				
3		<u>Dpto. Almacenaie</u>		<u>Dpto. Tráfico y Transport</u>		<u>Dpto. Administración</u>		<u>Dpto Otros</u>		TOTAL		Gastos Contables	Gtos Vs Costes	Notas Relvantes		
4		(Instalaciones, Dirección)		Talleres, Flota, Direc.etc		(Conta., asesoria, etc)		(Segurid., Limpi., Grales)		COSTES						
5	<i>Coste Estimado</i>	absolut	cant.	absolut	cant.	absolut	cant.	absolut	cant.	absolut	%					
6	60-61 Consumos	Combustible	1.250 €	Nota B	36.080 €	Nota F1	1.500 €			38.830 €		41.500 €	2.671 €	<i>Vehiculos particulares</i>		
7		Aceites y Similares			4.375 €	Nota F2				4.375 €		5.200 €	825 €	<i>Vehiculos particulares</i>		
8		Repuestos	300 €	Nota B	12.172 €	Nota F2				12.472 €		12.500 €	28 €	<i>Vehiculos particulares</i>		
9		Material de Oficina	450 €		600 €		5.500 €		550 €	7.100 €		7.700 €	600 €			
10		Otros	37.000 €	Nota C	300 €		100 €		1.850 €	39.250 €		39.250 €	-	0 €	<i>Otros gastos no Costes</i>	
11		Rappels por Compras	125 €		1.500 €		350 €		200 €	2.175 €		2.175 €	- €			
12	Dtos pronto pago	50 €		500 €		400 €		200 €	1.150 €		1.150 €	- €				
13		38.825 €		51.527 €	Nota F1	6.350 €		2.000 €	98.702 €		102.825 €	4.123 €				
14	62 Servicios Externos	Seguros	600 €		11.486 €	Nota D	800 €		400 €	13.286 €		17.000 €	3.714 €	<i>Gtos particulares</i>		
15		Asesoría Fiscal/Nóminas	1.500 €	Nota A	2.000 €	Nota A	1.100 €		300 €	4.900 €		5.000 €	100 €	<i>Estudios pagados en negro</i>		
16		Publicidad y Rel. Publ					1.250 €			1.250 €		1.450 €	200 €	<i>Comidas particulares y otros</i>		
17		Telefonia Fija y Movil	600 €		950 €		400 €		100 €	2.050 €		2.780 €	730 €	<i>Móvil familiar y similares</i>		
18		Otras Comunicaciones	250 €		300 €		100 €		50 €	700 €		700 €	- €			
19		Asistencia Técnica	500 €		800 €		1.200 €		125 €	2.625 €		2.820 €	195 €	<i>Gastos Particulares</i>		
20		Arrendamientos			4.200 €		500 €		150 €	4.850 €		4.850 €	- €			
21		Seguridad y Limpieza							10.000 €	10.000 €		10.000 €	- €			
22		Reparaciones	500 €	Nota B	4.414 €	Nota F2	450 €		350 €	5.714 €		6.100 €	386 €	<i>Gastos Particulares</i>		
23		Otros Servicios	350 €		580 €		2.200 €		420 €	3.550 €		4.910 €	1.360 €	<i>Facturas en B y Similares</i>		
24	Transportes	450 €		950 €		150 €		25 €	1.575 €		2.625 €	1.050 €				
25	Otros Gastos Directos								0 €		1 €	1 €				
26		4.750 €		25.680 €		8.150 €		11.920 €	50.500 €		58.236 €	7.736 €				

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
27	63 Impuestos	Impuestos Locales	750 €				800 €		1.500 €		3.050 €			3.500 €	450 €	Gastos Particulares	
28		Vados	750 €		1.200 €	Nota E			620 €		2.570 €			2.600 €	30 €	Gastos Particulares	
29		Otros Impuestos			3.091 €	Nota E		450 €				3.541 €			3.650 €	109 €	Gastos Particulares
30		Impuestos Grls			300 €	Nota E				1.500 €		1.800 €			1.800 €	-€	
31			1.500 €		4.591 €		1.250 €		3.620 €		10.961 €			11.550 €	589 €		
32	64 Personal	Sueldos y Salarios	54.508 €	3 Pers	92.419 €	4 Pers	36.338 €	2 Pers	18.169 €	1 Pers	201.434 €			234.720 €	33.286 €	Extras y Sobresueldos	
33		Seguridad Social	27.000 €		44.480 €		18.000 €		9.000 €			98.480 €			98.480 €	-€	
34		Dietas y Plus	3.600 €		6.900 €		2.400 €		1.200 €			14.100 €			16.100 €	2.000 €	Facturas en B y Similares
35		Mutuas y Otros	2.100 €	Nota A	2.800 €	Nota A	1.400 €		700 €			7.000 €			7.000 €	-€	
36		Vestuario	0 €		7.000 €		0 €					7.000 €			7.000 €	-€	
37		Fondo de Pensiones	900 €		1.200 €		600 €		300 €			3.000 €			3.000 €	-€	
38	Otras Gtos Sociales	2.100 €		3.200 €		1.400 €		700 €			7.400 €			7.400 €	-€		
39			90.208 €		157.999 €		60.138 €		30.069 €		338.414 €			373.700 €	35.286 €		
40	68 Amortizaciones	Vehiculos		0 Veh	9.696 €	Nota B1	525 €		150 €		10.371 €			13.140 €	2.769 €	Amortiza Fiscal & Real	
41		Construcciones	1.250 €		850 €	Nota B2	600 €		100 €			2.800 €			3.200 €	400 €	Amortiza Fiscal & Real
42		Pequeño Utillaje	150 €		300 €	Nota B2						450 €			500 €	50 €	Amortiza Fiscal & Real
43		Software y Hadware	150 €		300 €	Nota B2	450 €					900 €			300 €	600 €	Amortiza Fiscal & Real
44		Otras Instalaciones	825 €		100 €	Nota B2	155 €					1.080 €			1.800 €	720 €	Amortiza Fiscal & Real
45		Maquinaria	1.653 €	Nota B	50 €	Nota B2						1.703 €			3.500 €	1.797 €	Amortiza Fiscal & Real
46		Mobiliario	100 €		75 €	Nota B2	258 €		100 €			533 €			200 €	333 €	Amortiza Fiscal & Real
47			4.128 €		11.371 €		1.988 €		350 €		17.838 €			22.640 €	4.802 €		
48	Otros	Fondo Indemnización	900 €	Nota A	1.200 €	Nota A	525 €		150 €		2.775 €			-€	- 2.775 €	Coste No gasto	
49		Fondo Gran Reparación	800 €	Nota B	650 €		1.300 €				2.750 €			-€	- 2.750 €	Coste No gasto	
50		Coste de Oportunidad	1.100 €		4.250 €							5.350 €			-€	- 5.350 €	Coste No gasto
51			2.800 €		6.100 €		1.825 €		150 €		10.875 €			-€	-10.875 €		
52		TOTAL	142.211 €	26,97%	257.268 €	48,79%	79.701 €	15,12%	48.109 €	9,12%	527.290 €	100%		568.951 €	41.661 €		

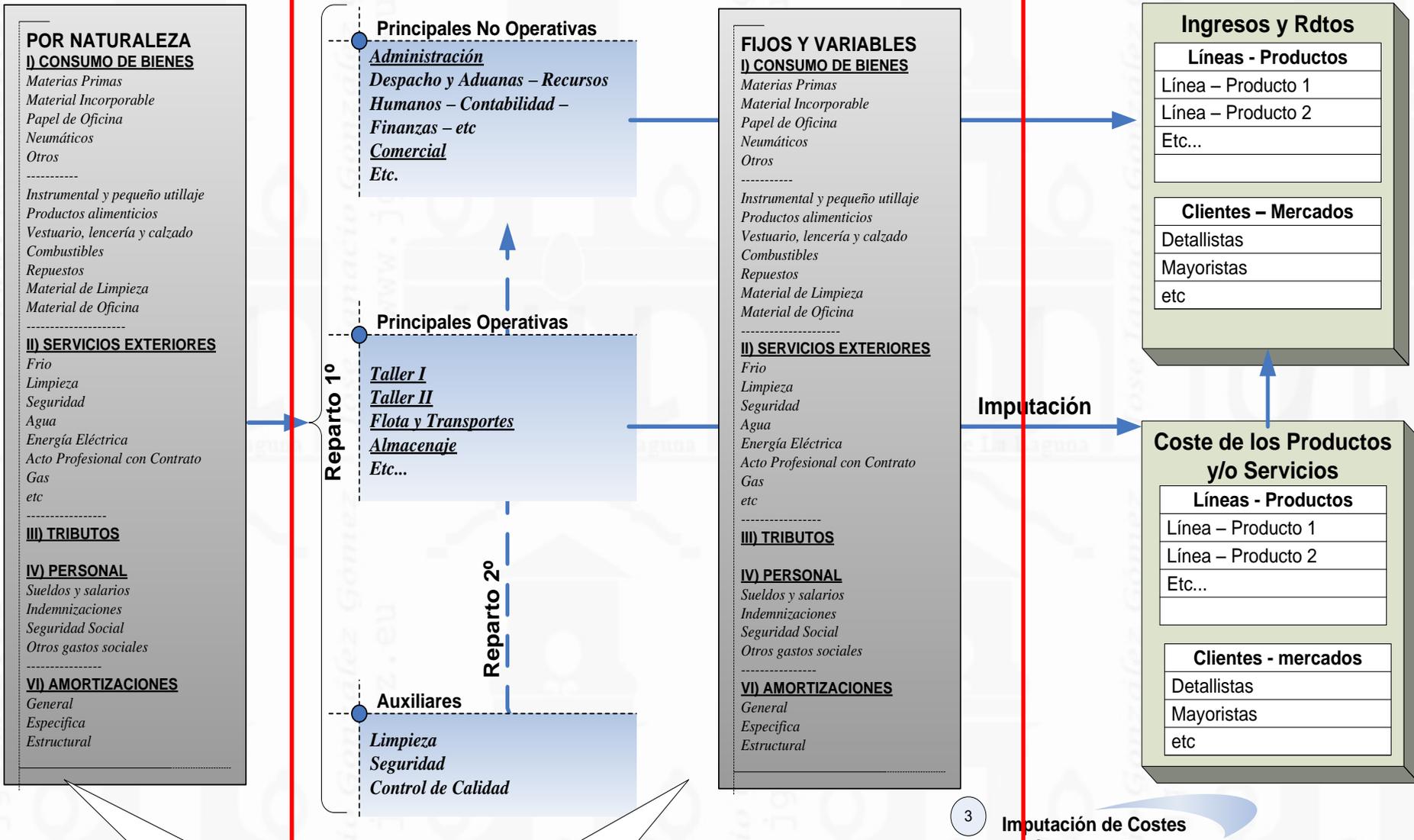
1

Análisis Previo

2

Estimación - Localización
Asignación de Costes

4

Evaluación de Resultados
Análisis de Rendimientos
y Resultados

1a) Análisis del proceso productivo
1b) Análisis de la información financiera y económica disponible
1c) Radiografía del Gasto

2a) Reparto primario y secundario
2b) (opcional)Reclasificación de los costes (Fijos - Variables)

3

Imputación de Costes
Cálculo del Coste
de los Servicios

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Clasificación de los Costes en Fijos y Variables														
2	<i>Establecemos la parte fija del coste</i>														
3		TOTAL	Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos						
4		COSTES	Dpto. Almacenaie			Dpto. Tráfico y Transportes			Dpto. Administración			Dpto. Otros			
5	<i>Coste Estimado</i>		Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	
6	60-61 Consumos	Combustible	38.830 €	1.250 €	1.000 €	250 €	36.080 €	1.250 €	34.830 €	1.500 €	1.500 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7		Aceites y Similares	4.375 €	0 €	0 €	0 €	4.375 €	825 €	3.550 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8		Repuestos	12.472 €	300 €	50 €	250 €	12.172 €	550 €	11.622 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9		Material de Oficina	7.100 €	450 €	125 €	325 €	600 €	250 €	350 €	5.500 €	5.500 €	0 €	550 €	550 €	0 €
10		Otros	39.250 €	37.000 €	0 €	37.000 €	300 €	300 €	0 €	100 €	100 €	0 €	1.850 €	1.850 €	0 €
11		Rappels por Compras	2.175 €	125 €	-125 €	0 €	1.500 €	-1.500 €	0 €	350 €	-350 €	0 €	200 €	-200 €	0 €
12		Dtos pronto pago	1.150 €	50 €	-50 €	0 €	500 €	-500 €	0 €	400 €	-400 €	0 €	200 €	-200 €	0 €
13		98.702 €	38.825 €	1.000 €	37.825 €	51.527 €	1.175 €	50.352 €	6.350 €	6.350 €	0 €	2.000 €	2.000 €	0 €	
14	62 Servicios Externos	Seguros	13.286 €	600 €	600 €	0 €	11.486 €	11.486 €	0 €	800 €	800 €	0 €	400 €	400 €	0 €
15		Asesoría Fiscal/Nóminas	4.900 €	1.500 €	1.500 €	0 €	2.000 €	2.000 €	0 €	1.100 €	1.100 €	0 €	300 €	300 €	0 €
16		Publicidad y Rel. Publ	1.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.250 €	1.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €
17		Telefonía Fija y Movil	2.050 €	600 €	600 €	0 €	950 €	500 €	450 €	400 €	400 €	0 €	100 €	100 €	0 €
18		Otras Comunicaciones	700 €	250 €	250 €	0 €	300 €	300 €	0 €	100 €	100 €	0 €	50 €	50 €	0 €
19		Asistencia Técnica	2.625 €	500 €	500 €	0 €	800 €	800 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €	125 €	125 €	0 €
20		Arrendamientos	4.850 €	0 €	0 €	0 €	4.200 €	4.200 €	0 €	500 €	500 €	0 €	150 €	150 €	0 €
21		Seguridad y Limpieza	10.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10.000 €	10.000 €	0 €
22		Reparaciones	5.714 €	500 €	150 €	350 €	4.414 €	3.200 €	1.214 €	450 €	450 €	0 €	350 €	350 €	0 €
23		Otros Servicios	3.550 €	350 €	250 €	100 €	580 €	0 €	580 €	2.200 €	1.500 €	700 €	420 €	420 €	0 €
24	Transportes	1.575 €	450 €	450 €	0 €	950 €	950 €	0 €	150 €	150 €	0 €	25 €	25 €	0 €	
25	Otros Gastos Directos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
26		50.500 €	4.750 €	4.300 €	450 €	25.680 €	23.436 €	2.244 €	8.150 €	7.450 €	700 €	11.920 €	11.920 €	0 €	

Calculo del coste de producción y Resultados: Caso Casal I

	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
1	Cuadro de Reparto Primario y Secundario.										
2		<i>Nota</i>	<i>Total</i>	<i>C.Eléctrica</i>	<i>Limpieza</i>	<i>Raparac.</i>	<i>Taller I</i>	<i>Taller II</i>	<i>Aprovision.</i>	<i>Administ.</i>	<i>Distribuc.</i>
3				Auxiliar	Auxiliar	Auxiliar	Princ. Oper.	Princ. Oper.	P. No Oper.	P. No Oper.	P. No Oper.
4	Mano Obra Indirecta	Nota 2	100,00%	15,00%	5,00%	5,00%	25,00%	40,00%	5,00%	2,50%	2,50%
5			19.000.000	2.850.000	950.000	950.000	4.750.000	7.600.000	950.000	475.000	475.000
6	Publicidad y Propaganda	Dado	2.400.000	0	0	0	0	0	0	0	2.400.000
8	Suministros	Dado	1.275.000	650.000	40.000	40.000	100.000	300.000	100.000	45.000	0
10	Teléfono y similares	Dado	2.700.000	0	0	0	0	0	1.000.000	710.000	990.000
12	Materias Auxiliares	Ver LP	2.000.000				50,00%	50,00%			
13							1.000.000	1.000.000			
14	Amortización	Nota 3	1.790.000	100.000	150.000	100.000	450.000	350.000	100.000	340.000	200.000
16	Total Reparto Primario		29.165.000	3.600.000	1.140.000	1.090.000	6.300.000	9.250.000	2.150.000	1.570.000	4.065.000
18	Central Eléctrica Ver Nota4		90.000Kw	10.000Kw		2.000Kw	24.000Kw	24.000Kw	18.000Kw	2.000Kw	10.000Kw
19			4.185.000	465.000	0	93.000	1.116.000	1.116.000	837.000	93.000	465.000
21	Centro de Limpieza Ver Nota 4		100,0%			10,0%	30,0%	40,0%	10,0%	10,0%	
22			1.453.673	0	0	145.367	436.102	581.469	145.367	145.367	0
24	Centro Reparación Ver Nota 4		1		1/5		3/5	1/5			
25			1.368.367	0	273.673	0	821.020	273.673	0	0	0
27	Total Reparto			-120.000	-40.000	-40.000	8.673.122	11.221.143	3.132.367	1.808.367	4.530.000

Calculo del coste de producción y Resultados: Caso Casal y II

	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK
1	Calculo del Coste de Producción								
2				<u>Global</u>		<u>Unitario</u>		<u>Porcentual</u>	
3		<i>Nota</i>	<i>Total</i>	<i>Producto K</i>	<i>Producto T</i>	<i>Producto K</i>	<i>Producto T</i>	<i>Producto K</i>	<i>Producto T</i>
4	Unidades Producidas			5.000Uds	10.000Uds	1Uds	1Uds		
5	Costes Directos								
6	<i>Materia Prima J</i>	<i>I.P</i>	38.000 Kg	23.000 Kg	15.000 Kg	4,60 Kg	1,50 Kg		
7			40.380.599 um	24.440.889 um	15.939.710 um	4.888,18 um	1.593,97 um	63,4%	64,4%
8	<i>Mano de Obra Directa</i>	<i>Dado</i>	3.000.000 um	1.400.000 um	1.600.000 um	280,0um	160,0um	3,6%	6,5%
9									
10	Costes Indirectos								
11	<i>Taller I</i>	<i>Dado y Reparto</i>	5.000 hr/maq	3.000 hr/maq	2.000 hr/maq	0,60 hr/maq	0,20 hr/maq		
12			8.673.122 um	5.203.873 um	3.469.249 um	1.040,77 um	346,92 um	13,5%	14,0%
13	<i>Taller II</i>	<i>Dado y Reparto</i>	6.000 hr/hom	4.000 hr/hom	2.000 hr/hom	0,80 hr/hom	0,20 hr/hom		
14			11.221.143 um	7.480.762 um	3.740.381 um	1.496,15um	374,04um	19,4%	15,1%
15	Total de Costes		63.274.864 um	38.525.524 um	24.749.340 um	7.705,10 um	2.474,93 um	100,0%	100,0%
16									
17	Análisis de Rendimientos y Resultados								
18				<u>Global</u>		<u>Unitario</u>		<u>Porcentual</u>	
19		<i>Nota</i>	<i>Total</i>	<i>Producto K</i>	<i>Producto T</i>	<i>Producto K</i>	<i>Producto T</i>	<i>Producto K</i>	<i>Producto T</i>
20	<i>Unidades Vendidas</i>	<i>I.P</i>	12.500 uds	4.000 uds	8.500 uds	1 uds	1 uds		
21	<i>PVP unitario</i>	<i>Dado</i>		10.200 um	4.500 um	10.200 um	4.500 um	100,0%	100,0%
22	<i>Ingresos por Vtas</i>		79.050.000 um	40.800.000 um	38.250.000 um				
23	<i>- Coste Industrial</i>	<i>I.P</i>	51.857.358 um	30.820.419 um	21.036.939 um	7.705 uds	2.475 uds	75,54%	55,00%
24	<i>= Margen Industrial</i>	<i>Calculado</i>	27.192.642 um	9.979.581 um	17.213.061 um	2.495 uds	2.025 uds	24,46%	45,00%
25	<i>- Centro Distribución</i>	<i>Reparto</i>	4.530.000 um						
26	<i>= Margen Comercial</i>	<i>Calculado</i>	22.662.642 um						
27	<i>-C. Administración</i>	<i>Reparto</i>	1.808.367 um						
28	<i>- Difer. De Inventarios</i>	<i>I.P</i>	1.237.467 um						
29	<i>= Rtdo. Analítico</i>	<i>Calculado</i>	19.616.807 um						

Calculo del coste de producción y Resultados: Puros Palmeros I

	I	J	K	L	M	N	O	P
3		Reparto Primario y Secundario						
4		Importe	Taller Preparación	Centro de Energía	Taller Cortado	Taller Liado y Enrollado	Taller Empaquetad	Centro de Distribución
5	<i>Costes indirectos</i>							
6	Mano de Obra	770.000 um	10,00%	5,00%	25,00%	30,00%	10,00%	20,00%
7			77.000 um	38.500 um	192.500 um	231.000 um	77.000 um	154.000 um
8	Suministros	74.800 um	5,00%	95,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9			3.740 um	71.060 um	um	um	um	um
10	Vigilancia	23.200 um	10,00%	0,00%	10,00%	20,00%	30,00%	30,00%
11			2.320 um	um	2.320 um	4.640 um	6.960 um	6.960 um
12	Amortizaciones	82.000 um	20,00%	0,00%	20,00%	40,00%	10,00%	10,00%
13			16.400 um	um	16.400 um	32.800 um	8.200 um	8.200 um
14	Total Reparto 1º	950.000 um	99.460 um	109.560 um	211.220 um	268.440 um	92.160 um	169.160 um
15	Taller Preparación	99.460 um	0,00%	0,00%	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%
16			um	um	49.730 um	49.730 um	um	um
17	Centro de Energía	109.560 um	0,00%	0,00%	20,00%	40,00%	10,00%	30,00%
18			um	um	21.912 um	43.824 um	10.956 um	32.868 um
19	Total Reparto 2º	950.000 um	um	um	282.862 um	361.994 um	103.116 um	202.028 um

Calculo del coste de producción y Resultados: Puros Palmeros y II

	I	J	K	L	M	N	O	P	
21			Calculo del coste de producción						
22			Nota	Importe	General		Unitario		
23					Puros	Finos	Puros	Finos	
24			1	36.300	16.500	19.800	1 puro	1 puro	
25				726 mazo	330 mazo	396 mazo			
26			Costes Directos						
27			1	181.500,0 Hj	82.500,0 Hj	99.000,0 Hj	6 ,0um	6 ,0um	
28				217.800,0um	99.000,0um	118.800,0um			
29				100,0%	45,5%	54,5%	,7um	,7um	
30				25.000,0um	11.363,6um	13.636,4um			
31			Costes Indirectos						
32			2	282.862 um	45,5%	54,5%	7 ,8um	7 ,8um	
33					128.573,6um	154.288,4um			
34			3	361.994 um	55,6%	44,4%	12 ,2um	8 ,1um	
35					201.107,8um	160.886,2um			
36			4	103.116 um	45,5%	54,5%	2 ,8um	2 ,8um	
37					46.870,9um	56.245,1um			
38			TOTAL COSTE DE PRODUCCION		990.772,0 €	486.916,0 €	503.856,0 €	29 ,5um	25 ,4um
39			Análisis de rendimientos y resultados						
40			Nota	Importe	General		Unitario		
41					Puros	Finos	Puros	Finos	
42			Dado	726 mazo	330 mazo	396 mazo	1 mazo	1 mazo	
43				1.276.440,0 €	627.000,0 €	649.440,0 €	1.900 ,0um	1.640 ,0um	
44			Fase IV	990.772,0 €	486.916,0 €	503.856,0 €	424,5 €	367,6 €	
45			Calculado	285.668,0 €	140.084,0 €	145.584,0 €	424,5 €	367,6 €	
46			Reparto 1º y 2º	202.028 um	45,5%	54,5%	278,3 €	278,3 €	
47					91.830,9um	110.197,1um			
48			Calculado	83.640 ,0um	48.253 ,1um	35.386 ,9um	146,2 €	89,4 €	
49			5	28.640 ,0um	21.200 ,0um	7.440 ,0um	64,2 €	18,8 €	
50			Calculado	55.000 ,0um	27.053 ,1um	27.946 ,9um	82 ,0um	70 ,6um	

Calculo del coste de producción y Resultados: Fito I

H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
Reparto Primario y Secundario									
		<u>Centros Auxiliares</u>			<u>C.Pri.O</u>	<u>Centros Principales Operativos</u>			<u>C.PNO</u>
	Total	Adminis	Conserva	Transporte	Compras	Taller I	Taller II	Taller III	Ventas
Cargas Fijas	180.000,0 Um	10.000,0 Um	10.000,0 Um	10.000,0 Um	10.000,0 Um	60.000,0 Um	20.000,0 Um	50.000,0 Um	10.000,0 Um
Cargas Variables	754.000,0 Um	74.000,0 Um	56.000,0 Um	69.000,0 Um	67.000,0 Um	158.000,0 Um	112.000,0 Um	128.000,0 Um	90.000,0 Um
Total RP	754.000,0 Um	74.000,0 Um	56.000,0 Um	69.000,0 Um	67.000,0 Um	158.000,0 Um	112.000,0 Um	128.000,0 Um	90.000,0 Um
Administración	220 hrs	20 hrs	10 hrs	30 hrs	20 hrs	40 hrs	40 hrs	40 hrs	20 hrs
Ver nota 2	88.000,0 Um	8.000,0 Um	4.000,0 Um	12.000,0 Um	8.000,0 Um	16.000,0 Um	16.000,0 Um	16.000,0 Um	8.000,0 Um
		-88.000,0 Um							
Conservación	100,0%	10,0%		10,0%		40,0%	10,0%	30,0%	
Ver nota 2	60.000,0 Um	6.000,0 Um	-60.000,0 Um	6.000,0 Um	0,0 Um	24.000,0 Um	6.000,0 Um	18.000,0 Um	0,0 Um
Transportes ver nota 1 y 2	100,0%				51,7%				48,3%
	87.000,0 Um			-87.000,0 Um	45.000,0 Um				42.000,0 Um
Total subreparto Nota 2		0	0	0	120.000,0 Um	198.000,0 Um	134.000,0 Um	162.000,0 Um	140.000,0 Um

Calculo del coste de producción y Resultados: Fito y II

	H	I	J	K	L	M	N	O
15	Calculo del Coste de Producción							
16					Global		Unitario	
17			Notas	Total	Prod. P1	Prod. P2		
18	<u>Unidades producidas</u>		N.4	27.000,0 Kg	18.000,0 Kg	9.000,0 Kg	Prod. P1	Prod. P2
19	<u>C. Directos Variables</u>							
20	M. Prima A		Ver IP	20.000,0 Kg	20.000,0 Kg		1,1 Kg	0,0 Kg
21				300.000,00 Um	300.000,00 Um		16,67 Um	0,00 Um
22	M. Prima B		Ver IP	10.000,0 Kg		10.000,0 Kg	0,0 Kg	1,1 Kg
23				196.000,00 Um		196.000,00 Um	0,00 Um	21,78 Um
24	<u>C.Indirectos Variables</u>							
25	Taller I		Ver RPS	30.000,0 Kg	66,67%	33,33%	7,33 Um	7,33 Um
26			Mp Trabajada	198.000,00 Um	132.000,00 Um	66.000,00 Um		
27	Taller II		Ver RPS	9.000,00 Um		100,00%	0,00 Um	14,89 Um
28			Mp Trabajada	134.000,00 Um		134.000,00 Um		
29	Taller III		Ver RPS	27.000,0 Kg	66,67%	33,33%	6,00 Um	6,00 Um
30			Mp Trabajada	162.000,00 Um	108.000,00 Um	54.000,00 Um		
31	TOTAL			990.000,00 Um	540.000,00 Um	450.000,00 Um	30,00 Um	50,00 Um
32	Calculo del Coste de Producción							
33					Global		Unitario	
34			Notas	Total	Prod. P1	Prod. P2		
35	<u>Unidades Vendidas</u>		Ver IP	28.000,0 Kg	16.000,0 Kg	12.000,0 Kg	Prod. P1	Prod. P2
36	<u>Ingresos por Ventas</u>		Calculado	1.700.000,00 Um	800.000,00 Um	900.000,00 Um	50,00 Um	75,00 Um
37	<u>- Coste Industrial Variable</u>		Ver IP	1.065.000,00 Um	480.000,00 Um	585.000,00 Um	30,00 Um	48,75 Um
38	<u>= Margen Industrial Variab.</u>		Calculado	635.000,00 Um	320.000,00 Um	315.000,00 Um	20,00 Um	26,25 Um
39	- Centro de Ventas		RPS	100,00%	57,14%	42,86%	5,00 Um	5,00 Um
40			Kgs vendidos	140.000,00 Um	80.000,00 Um	60.000,00 Um		
41	<u>= Margen comercial o bruto</u>		Calculado	495.000,00 Um	240.000,00 Um	255.000,00 Um	15,00 Um	21,25 Um
42	<u>- Costes Fijos Propias</u>		Dado	80.000,00 Um	40.000,00 Um	40.000,00 Um	2,50 Um	3,33 Um
43	<u>= Margen Semibruto</u>		Calculado	415.000,00 Um	200.000,00 Um	215.000,00 Um	12,50 Um	17,92 Um
44	<u>- Costes Fijos Comunes</u>		Dado	100.000,00 Um				
45	<u>= Margen Neto</u>		Calculado	315.000,00 Um				

Calculo del coste de producción y Resultados: Papas con mojo I

	I	J	K	L	M	N	O
37	Reparto Primario y Secundario						
38		Total de Costes	Mantenimiento	Administración	Elaboración	Envasado	Distribución
39							
40	MOI	100,0%	10,0%	10,0%	30,0%	30,0%	20,0%
41		563.433	56.343	56.343	169.030	169.030	112.687
42	Resto de Costes	250.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
43							
44	Total Reparto Primario	813.433	106.343	106.343	219.030	219.030	162.687
45							
46	Mantenimiento	100,0%	130.216,27	10,0%	40,0%	20,0%	30,0%
47		130.216,27		13.021,63	52.086,51	26.043,25	39.064,88
48	Administración	100,0%	20,0%		30,0%	20,0%	30,0%
49		119.364,91	23.872,98	119.364,91	35.809,47	23.872,98	35.809,47
50	Total Raparto		0,0	0,0	306.925,83	268.946,09	237.560,92
51	TCM = 556.343 + 0.2 TCAD			TCM =	130.216,27		
52	TCAD = 556343 + 0.1 TCM			TCAD =	119.364,91		

Calculo del coste de producción y Resultados: Papas con mojo y II

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
1	Coste de Producción								
2	GLOBAL				UNITARIO				
3			Total	Papas Mojo Rojo	Papas Mojo Verde	Papas Mojo Rojo		Papas Mojo Verde	
4									
5	Unidades Producidas		27.000 bolsas	12.000 bolsas	15.000 bolsas	1 bolsas		1 bolsas	
6	Costes Directos		753.000	56,66%					
7	Consumo de Papas		7.500 Kg	3.000 Kg	4.500 Kg	0,25 Kg		0,30 Kg	
8			525.000	210.000	315.000	17,5	36,59%	21	41,73%
9	Consumo de Sobres Mojo Rojo		12.000 bolsas	12.000 bolsas		1 bolsas		0 bolsas	
10			60.000	60.000		5	10,45%	0	0,00%
11	Consumo de Sobres Mojo Verde		15.000 bolsas		15.000 bolsas	0 bolsas		1 bolsas	
12			75.000		75.000	0	0	5	9,93%
13	Envase Modelo A		12.000 bolsas	12.000 bolsas		1 bolsas		0 bolsas	
14			48.000	48.000		4	8,36%	0	0,00%
15	Envase Modelo B		15.000 bolsas		15.000 bolsas	0 bolsas		1 bolsas	
16			45.000		45.000	0	0	3	5,96%
17	Costes Indirectos		575.872	43,34%					
18	Centro de Elaboración		100,0%	44,4%	55,6%	11,37	23,77%	11,37	22,59%
19			306.926	136.411	170.514				
20	Centro de Envasado		100,0%	44,4%	55,6%	9,96	20,83%	9,96	19,79%
21			268.946	119.532	149.414				
22	TOTAL DE COSTES		1.328.872	573.943	754.929	47,83		50,33	
23									
24	Análisis de Rendimientos y Resultados								
25			Total	Papas Mojo Rojo	Papas Mojo Verde	Papas Mojo Rojo		Papas Mojo Verde	
26									
27	Unidades Vendidas		10.000 bolsas	6.000 bolsas	4.000 bolsas	1 Bolsa		1 Bolsa	
28	Ingresos por Ventas		720.000	420.000	300.000	70	100,0%	75	100,0%
29	- Coste Industrial		488.286	286.972	201.314	47,8	68,3%	50,3	67,1%
30	= Margen Industrial		231.714	133.028	98.686	22,2	31,7%	24,7	32,9%
31	- Costes Distribución		100,00%	58,33%	41,67%	23,1	33,0%	24,7	33,0%
32			237.560,92	138.577,20	98.983,72				
33	= Margen Comercial		-5.846,81	-5.548,74	-298,07	-0,9	-1,3%	-0,1	-0,1%
34	- Diferencia Inventarios		35.000						
35	= Rtdo Analítico		-40.847						

Calculo del coste de producción y Resultados: Unión Química Canaria I

	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
37	Reparto Primario y Secundario										
38	Concepto	Nota	Total	Mantenimien.	Energía	Transportes	Aprovision.	Planta I	Planta II	Administrac.	Distribución
39	Costes de personal estimados	Ver Nota 1	12000 h/h	2000 h/h	500 h/h	1500 h/h	1000 h/h	2000 h/h	2000 h/h	2000 h/h	1000 h/h
40			72.121,46 €	12.020,24 €	3.005,06 €	9.015,18 €	6.010,12 €	12.020,24 €	12.020,24 €	12.020,24 €	6.010,12 €
41	Servicios Exteriores	Dado	100,0%	30,0%	15,0%	2,5%	7,5%	20,0%	15,0%	0,0%	10,0%
42			27.000,00 €	8.100,00 €	4.050,00 €	675,00 €	2.025,00 €	5.400,00 €	4.050,00 €	- €	2.700,00 €
43	Amortizaciones	Dado	100,0%	5,0%	5,0%	5,0%	10,0%	25,0%	15,0%	20,0%	15,0%
44			5.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	500,00 €	1.250,00 €	750,00 €	1.000,00 €	750,00 €
45	Tributos	Dado	100,0%	5,0%	5,0%	5,0%	10,0%	25,0%	15,0%	20,0%	15,0%
46			7.000,00 €	350,00 €	350,00 €	350,00 €	700,00 €	1.750,00 €	1.050,00 €	1.400,00 €	1.050,00 €
47	Combustible	Semidirecto	4.500,00 €			4.500,00 €					
48	Arrendamientos	Semidirecto	2.000,00 €		2.000,00 €						
49	Total de Reparto Primario		117.621,46 €	20.720,24 €	9.655,06 €	14.790,18 €	9.235,12 €	20.420,24 €	17.870,24 €	14.420,24 €	10.510,12 €
51	Mantenimiento	Dado	100,1%	16,7%	4,2%	12,5%	8,3%	16,7%	16,7%	16,7%	8,3%
52			26.165,24 €	4.369,59 €	1.098,94 €	3.270,65 €	2.171,71 €	4.369,59 €	4.369,59 €	4.369,59 €	2.171,71 €
53				-26.165,24 €							
54	Energía	Dado	100,0%	10,0%	0,0%	10,0%	0,0%	40,0%	10,0%	30,0%	0,0%
55			10.754,00 €	1.075,40 €	- €	1.075,40 €	- €	4.301,60 €	1.075,40 €	3.226,20 €	- €
56				- 10.754,00 €							
57	Transportes	Ver N.2	100,0%				51,7%				48,3%
58			19.136,23 €			-19.136,23 €	9.898,05 €				9.238,18 €
59											
60	Total Subreparto Ver Nota 3			- 0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.304,89 €	29.091,44 €	23.315,24 €	22.016,04 €	21.920,02 €
61	Unidades de Obra						Kg de MP comprada	En función de los pesos obtenidos de los productos	Al peso del P2 obtenido	Kg vendidos de cada producto	
62											
63											
64											
65											

Calculo del coste de producción y Resultados: Ejemplo Papas envasadas

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
1	Coste de Producción								
2			GLOBAL			UNITARIO			
3			Total	Papas Mojo Rojo	Papas Mojo Verde	Papas Mojo Rojo		Papas Mojo Verde	
4						1 bolsas		1 bolsas	
5	Unidades Producidas		27.000 bolsas	12.000 bolsas	15.000 bolsas				
6	Costes Directos		753.000	56,66%					
7	Consumo de Papas		7.500 Kg	3.000 Kg	4.500 Kg	0,25 Kg		0,30 Kg	
8			525.000	210.000	315.000	17,5	36,59%	21	41,73%
9	Consumo de Sobres Mojo Rojo		12.000 bolsas	12.000 bolsas		1 bolsas		0 bolsas	
10			60.000	60.000		5	10,45%	0	0,00%
11	Consumo de Sobres Mojo Verde		15.000 bolsas		15.000 bolsas	0 bolsas		1 bolsas	
12			75.000		75.000	0	0	5	9,93%
13	Envase Modelo A		12.000 bolsas	12.000 bolsas		1 bolsas		0 bolsas	
14			48.000	48.000		4	8,36%	0	0,00%
15	Envase Modelo B		15.000 bolsas		15.000 bolsas	0 bolsas		1 bolsas	
16			45.000		45.000	0	0	3	5,96%
17	Costes Indirectos		575.872	43,34%					
18	Centro de Elaboración		100,0%	44,4%	55,6%	11,37	23,77%	11,37	22,59%
19			306.926	136.411	170.514				
20	Centro de Envasado		100,0%	44,4%	55,6%	9,96	20,83%	9,96	19,79%
21			268.946	119.532	149.414				
22	TOTAL DE COSTES		1.328.872	573.943	754.929	47,83		50,33	
23									
24	Análisis de Rendimientos y Resultados								
25			Total	Papas Mojo Rojo	Papas Mojo Verde	Papas Mojo Rojo		Papas Mojo Verde	
26						1 Bolsa		1 Bolsa	
27	Unidades Vendidas		10.000 bolsas	6.000 bolsas	4.000 bolsas				
28	Ingresos por Ventas		720.000	420.000	300.000	70	100,0%	75	100,0%
29	- Coste Industrial		488.286	286.972	201.314	47,8	68,3%	50,3	67,1%
30	= Margen Industrial		231.714	133.028	98.686	22,2	31,7%	24,7	32,9%
31	- Costes Distribución		100,00%	58,33%	41,67%	23,1	33,0%	24,7	33,0%
32			237.560,92	138.577,20	98.983,72				
33	= Margen Comercial		-5.846,81	-5.548,74	-298,07	-0,9	-1,3%	-0,1	-0,1%
34	- Difere. Inventarios		35.000						
35	= Rtdo Analítico		-40.847						

www.jggomez.eu



Jose Ignacio González Gómez

www.jggomez.eu



Jose Ignacio González Gómez

www.jggomez.eu

Fin



Jose Ignacio González Gómez

www.jggomez.eu



www.jggomez.eu



Ignacio González Gómez

www.jggomez.eu



Ignacio González Gómez

www.jggomez.eu



Ignacio González Gómez

www.jggomez.eu

