



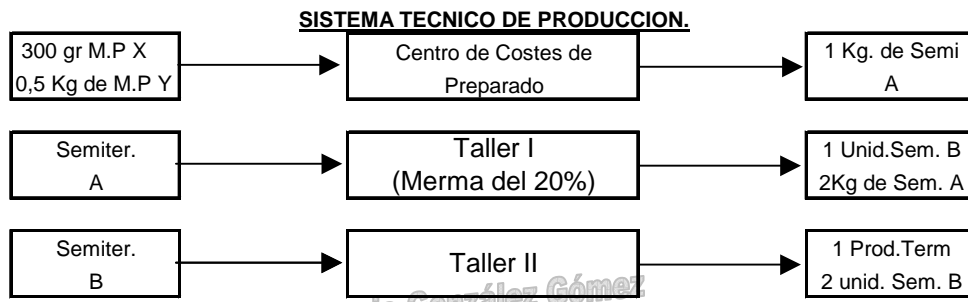
Caso Remal SL.

Direct-Cost Simplificad. **Ciclo completo.** Muy sencillo, un solo producto. Introductorio. Diferencias de Inventario-Amortización-Punto Muerto- Margenes. Con semiterminados
© J. Ignacio González Gómez

La empresa industrial Remal, S.L se ha dividido en cuanto a su organización económica en las siguientes secciones: Administración, Compras, Preparado, Taller I, Taller II, y Distribución. La empresa adquiere en el exterior las materias primas X e Y, que al ser tratadas en el centro de preparado sirven de base para la obtención de Producto semiterminado A, que pasa inmediatamente al Taller I donde se obtiene el Producto Semiterminado B. Dicho producto se emplea en la obtención en el Taller II del Producto Terminado. que se vende directamente.

➤ Datos de fabricación

- El Producto Semiterminado A se mide en kilogramos de peso, y para su fabricación es necesario 300 gramos de Materia Prima X y de 0,5 kg. de Materia Prima Y. El Producto Semiterminado B se mide en unidades. Cada unidad de B lleva incorporados 2 kg. de Semiterminado A, registrándose una merma del 20% de Semiterminado A.
- Para la fabricación de las 100.000 unidades de Producto Terminado que se registran en el mes de junio, se han empleado 200.000 unidades de Semiterminado B.



➤ Inventarios

Las existencias y los movimientos de materiales y de productos semiterminados y terminados para el mes de mayo se muestran en el siguiente Cuadro. Se sabe que el método utilizado para la Valoración de las Salidas de Almacén es el del LIFO para materiales y el Precio Medio Ponderado, para el productos terminado y los productos semiterminados

	Existencias Iniciales	Entradas	SALIDAS Unidades Empleadas	SALIDAS Diferencias de inventario (1)	Existencias Finales
MATERIA PRIMA X	0	300.000 kg a 275 ptas / kg (2)	A determinar	2.500 kg	A determinar
MATERIA PRIMA Y	100.000 kg a 100 ptas / kg	500.000 kg a 105 ptas / kg (2)	A determinar	0	A determinar
MATERIALES AUXILIARES	100.000 ptas.	250.000 ptas	A determinar	0	76.875 ptas.
PRODUCTO SEMITERMINADO A	0	780.000 kg	740.000 unidad	0	40.000 kg.
PRODUCTO SEMITERMINADO B	10.000 unidades a 272 ptas / unidad	370.000 unidades	200.000 unidades	0	A determinar
PRODUCTO TERMINADO	50.000 unidades a 888 ptas / unidad	100.000 unidades	100.000	0	A determinar

(1) Se trata de unas diferencias de inventario Extraordinarias. A efectos de la aplicación del LIFO se considera que primero salen los materiales empleados

(2) El precio unitario corresponde al precio de factura.

➤ Los datos que constituyen la situación de partida de la Contabilidad Analítica son los siguientes:

Del Balance de Saldos del mes de junio se extraen las siguientes cuentas representativas de los Gastos por naturaleza (ptas.)

- (640) Gastos de personal	30.000.000
- (642) Seguridad Social a cargo de la empresa	5.500.000
- (63) Tributos	1.500.000
- (62) Servicios Exteriores	770.000

- (65) Otros gastos de gestión 5.000.000
- Limpieza y asesoramiento. 3.574.375

➤ **Información adicional para reclasificar las cargas**

- Respecto a los Gastos de Personal se sabe que se han trabajado un total de 160 horas, correspondiendo computar 80 horas como coste directo y 80 horas como coste indirecto. A efectos de la variabilidad respecto a la producción, la Mano de Obra Indirecta se considera íntegramente fija y la Mano de Obra Directa íntegramente variable, afectándose a los productos de la siguiente forma:
 - Semiterminado A 30 horas
 - Semiterminado B 25 horas
 - Producto Terminado 25 horas
- De los Tributos, 800.000 ptas se consideran cargas variables, habiendo sido originados por la sección de Administración.
- Los Servicios Exteriores son un coste semivariable. Se sabe que durante el mes de abril, para un volumen de producción de 56.300 unidades se incurrió en un coste por este concepto de 371.500 ptas., y durante el mes de mayo, para un volumen de producción de 58.550 unidades se incurrió en un coste por este concepto de 382.750 ptas. El coste por servicios exteriores variable se reparte a partes iguales a todas las secciones.
- La Dotación a la amortización es calculada internamente por la Contabilidad de Costes. El coste de este mes corresponde a la depreciación experimentada por el uso de una maquinaria adquirida a principio de mes cuyo valor de compra fue de 8.000.000 y cuya capacidad de producción se estima en 1.000.000 de unidades de producto terminado. Dicha maquinaria está instalada en la sección de Taller 1.
- Los Otros Gastos de Gestión se consideran cargas variables íntegramente, repartiéndose a las secciones según los siguientes porcentajes: 20% Administración, 10% Compras, 30% Preparado, 15% Taller 1, 15% Taller 2, 10% Distribución.
- Los gastos de limpieza y asesoramiento (costes variables íntegramente) se reparten a las secciones de la forma siguiente: 1.470.000 ptas. a Compras, 251.250 ptas. a Preparado y 1.853.125 ptas. a Taller 1.
- Los Consumos de Materias Primas y Materias Auxiliares son cargas variables. Se sabe que el consumo de éstas últimas ha correspondido a la sección de Taller 2.

➤ **Otros datos**

- Ventas: Se ha vendido toda la producción del ejercicio, a 1200 ptas. /unidad.
- Las unidades de obra de las secciones son las siguientes:
 - Compras: Su coste se repercute a las materias primas según los Kg. de Materias Primas X e Y comprados.
 - Preparado: Kilogramos de Semiterminado A fabricados.
 - Taller 1: Unidades de Semiterminado B fabricadas.
 - Taller 2: Unidades de Producto Terminado fabricadas.
 - Distribución: Pesetas vendidas.
 - Administración: Se considera como sección principal no operativa, se imputa a los productos vendidos.

SE PIDE (Cuestiones de Costes):

- Realizar el esquema del proceso productivo.
- Determinar el coste de los **productos** así como los márgenes de contribución y el resultado del ejercicio, siguiendo el Modelo del Coste Variable Industrial o Direct Costing, para el mes de junio.