



Jose Ignacio González Gómez.  
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
 Universidad de La Laguna  
[www.ecofin.ull.es/users/jggomez](http://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 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	1.000um/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 (metodo 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	-
<b>Total Reparto 1º</b>	<b>8.625.000</b>	<b>637.500</b>	<b>1000000</b>	<b>1000000</b>	<b>2487500</b>	<b>3087500</b>	<b>412.500</b>

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/maquina
- 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:

	<b>P1</b>	<b>P2</b>
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	-
<b>Total Reparto 1*</b>	<b>8.625.000</b>	<b>637.500</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.487.500</b>	<b>3.087.500</b>	<b>412.500</b>
<b>Centro Auxiliar A</b>		30%	20%	-	10%	10%	30%
<b>Centro Auxiliar B</b>		-	-	20%	40%	40%	-

*Planteamiento de las ecuaciones:*

		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	-	
<b>TOTAL REPARTO</b>	1.012.500	0	0	3.112.500	3.712.500	787.500	
<b>Unidad de Obra</b>	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			

<b>DETERMINACION DEL COSTE INDUSTRIAL</b>					<b>Estudios de Margenes y Resultados</b>				
	Total	Clave de Imputaci.	P1	P2	Ventas	Globales		Unitarios	
			11.000 uni	6.500 uni		P1	P2	P1	P2
<b>Costes Directos</b>									
Materias Primas	6.951.875	%	30%	70%		10.000	5.000	1 producto	1 producto
			2085562,5	4866312,5	-Coste de	10.000.000	7.500.000	1.000 Pts	1.500 Pts
<b>Costes Indirectos</b>					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.Notai	450.000	337.500	45,0 Pts	67,5 Pts
<b>Total Coste Industrial.</b>			5869312,5	7907562,5	= Margen				
<b>Coste Industrial Unitario</b>			533,57	1.216,55	Neto	4.214.261	1.079.760	421,4 Pts	216,0 Pts

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