

Caso**Cirix SA***Última Revisión: Septiembre 2001*

Ciclo completo (tres productos), Full-Costing, semiterminados, subproductos, mermas normales de producción, costes de personal (complementos salariales-bastante completo), control de existencias (LIFO- PMP, diferencias de inventarios). Toma de decisiones

DATOS GENERALES.....	1
ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA:	1
DATOS ECONÓMICOS.....	1
DATOS COMPLEMENTARIOS:.....	3
SE PIDE (CUESTIONES DE COSTES):	4
SE PIDE (CUESTIONES DE GESTIÓN):.....	4

Datos Generales

La empresa industrial CIRIX, SA se dedica a la fabricación y venta de tres productos en el mercado nacional. Las materias primas A y B son tratadas en el Taller I, donde se obtiene el producto X; una parte de este producto se vende y el resto se somete a un proceso de transformación en el Taller 3. Asimismo, en el Taller 2, a partir de la materia prima C, se obtiene el producto Y que también pasa al Taller 3. En el Taller 3 y a partir de los productos X e Y, se obtiene el producto Z que se destina a la venta, y un subproducto que se vende íntegramente al final de cada ejercicio.

Organización de la Empresa:

La empresa para un mejor análisis y control de su gestión, aparece dividida en los siguientes centros de actividad: Mantenimiento (Auxiliar), Administración (Auxiliar), Transportes (Auxiliar), Compras (Principal), Taller I (Principal), Taller II (Principal), Taller III (Principal) y Distribución (Principal).

Datos Económicos.

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

EXISTENCIAS INICIALES:

MATERIA PRIMA A (2000 KG)	800.000 UM
MATERIA PRIMA C (1.200 KG)	1.080.000 UM
MATERIAS AUXILIARES	630.000 UM
PRODUCTOS X (750 UNIDADES)	750.000 UM
PRODUCTO Y (100 UNIDADES)	220.000 UM
PRODUCTO Z (500 UNIDADES)	2.250.000 UM

COMPRAS DEL PERIODO:

MATERIA PRIMA A (4000 KG)	1.640.000 UM
MATERIA PRIMA B (5.000 KG)	1.100.000 UM
MATERIAS AUXILIARES	1.300.000 UM

MATERIA PRIMA C (6.500 KG)	6.500.000 UM
----------------------------	--------------

VENTAS DEL PERIODO:

PRODUCTO X (3.800 UNIDAD)	7.600.000UM
PRODUCTO Z (3.100 UNIDAD)	25.110.000UM
SUBPRODUCTO	500.000UM

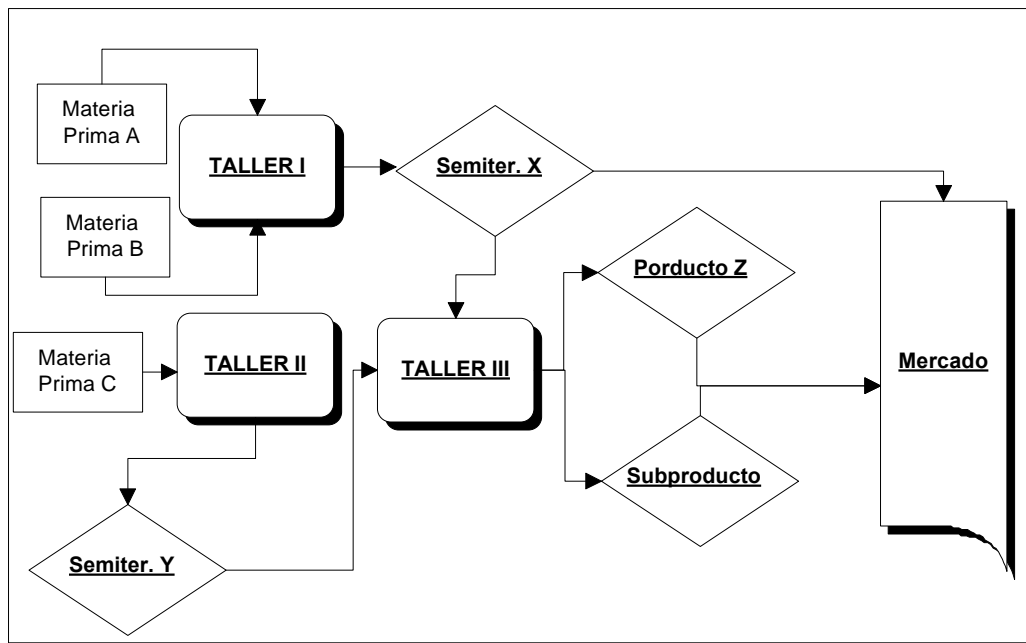
Nº DE HORAS DE MOD NECESARIAS EN EL PERIODO:

SEMITERMINADO X	2.000 HORAS
SEMITERMINADO Y	2.500 HORAS
PRODUCTO Z	1.500 HORAS

Ingresos por Naturaleza del Periodo: La empresa ha obtenida fuera de factura, un descuento por pronto pago de 200.000 um. también ha obtenido por ingresos financieros 100.000 um.

Resultados Extraordinarios Negativos: Como consecuencia de un incendio en las oficinas de la empresa, se han producido unas perdidas de 400.000 um.

Valoración de los almacenes: Todos las materias primas funcionan siguiendo el criterio de valoración LIFO y los almacenes de productos terminados, según el criterio del coste medio ponderado.



Además se sabe respecto a la Mano de Obra Directa que los gastos estimados anuales son aproximadamente los siguientes:

Estimación de Costes de Mano de Obra Directa (Anual)

	MOD Semi.X	MOD Semi.Y	MOD. Producto Z	TOTAL
Nº de Operarios	10	5	1	16
Sueldo Base	8.000.000	5.000.000	3.000.000	16.000.000
Plus de Actividad	2.500.000	50.000	0	2.550.000
Plus de Desplazamientos	200.000	75.000	25.000	300.000
Pagas Extras Total (4 al año)	2.400.000	2.000.000	300.000	4.700.000
Seg.Social a cargo trabajadores:	2.200.000	1.800.000	425.000	4.425.000
Remuneraciones pdtes.de pago:	400.000	6.250.000	75.000	6.725.000
Seg.Social a cargo de empresa:	3.000.000	2.300.000	640.000	5.940.000
Retenciones por IRPF:	800.000	500.000	125.000	1.425.000
Gastos de Comedor (1)				800.000
Gastos de Guardería (1)				600.000
Ingresos de Comedor (1)				200.000
Ingresos de Guardería (1)				125.000

(1) Se debe imputar porporcional al nº de trabajadores asignados a cada producto o dpto.

Calendario Laboral del Periodo

Días naturales del Ejercicio	365
Sábados y Domingos	104
Fiestas no Recuperables	22
Vacaciones (Según Convenio)	27
Permisos (Promedio)	10
Jornada diaria Laboral (Convenio)	7 hr

Datos complementarios:

Los datos de fabricación y complementarios han sido:

- Taller I: ha consumido 5.000 kg de materia prima A y 4.500 Kg de materia prima B, con los cuales ha producido el producto X, registrándose una merma del 15% (1 unidad de X=1Kg).
- Taller II: ha consumido 7.700 kg de materia prima C, con los cuales ha producido el producto Y, registrándose una merma del 35% (1 unidad de Y = 1Kg).
- Taller III: cada unidad producida de Z, lleva incorporada la misma cantidad del producto X y de producto Y. Se sigue de no asignar al subproducto ningún coste de producción común pero sí los posteriores.

Las Unidades de Obra de los centros de actividad que sirven para la imputación de sus respectivos costes son las siguientes:

- Centros de Compras: Kilogramos de materias primas compradas (en el cálculo se deben despreciar los decimales).
- Taller I y II: fabrican un solo producto, por lo que no plantean problemas.
- Taller III: al suponer que los subproductos tienen un coste de fabricación nulo, su imputación tampoco plantea ningún problema. El 25 % de lo fabricado es subproducto
- Centro de Distribución: el 60% de los costes de este centro son atribuibles al producto Z, el 30% al producto X y el resto al subproducto.

Existencias Finales:

Materias Auxiliares	300.000 um
Producto X	1.025 unidades
Producto Y	1.105 unidades
Producto Z	400 unidades
M.P A	1000 kg
M.P B y C	0 Kg

REPARTO PRIMARIO Y SECUNDARIO									
	TOTAL	Manteni.	Transport.	Administr.	Compras	Taller I	Taller II	Taller III	Distribuci.
Servc. Exteriores	1.474.100 Pts	105.000	135.000	120.000	135.000	346.000	303.100	255.000	75.000
Transportes	1.200.000 Pts		1.200.000						
Tributos	750.000 Pts		90.000	180.000					480.000
Gastos de Personal	11.887.050 Pts	225.000	300.000	975.000	600.000	2.683.650	3.053.400	2.850.000	1.200.000
Otros Gtos de Ges.	2.490.000 Pts	105.000	135.000	1.275.000	120.000	300.000	150.000	315.000	90.000
Gtos. Financier.	442.500 Pts			300.000					142.500
Dot. Amortizac.	1.027.500 Pts	60.000	45.000	30.000	45.000	225.000	375.000	225.000	22.500
Materias Auxiliares	1.530.000 Pts	525.000	150.000	150.000	75.000	150.000	150.000	180.000	150.000
Cargas Incorporas.	480.000 Pts	30.000	45.000	60.000	30.000	75.000	75.000	150.000	15.000
Costes Primarios	21.281.150 Pts	1.050.000	2.100.000	3.090.000	1.005.000	3.779.650	4.106.500	3.975.000	2.175.000
Mantenimiento		-1.050.000				420.000	420.000	210.000	
Transportes			-2.100.000	210.000	180.000				1.710.000
Administración				-3.296.950	165.000	988.350	993.600	990.000	160.000
Total Costes Indirectos		0	0	0	1.350.000	5.188.000	5.520.100	5.175.000	4.045.000

Si existen diferencias de inventarios se consideran normales en productos semiterminados o terminados en el resto se consideran extraordinarias.

SE PIDE (Cuestiones de Costes):

- Resultado analítico de cada producto y resultado analítico del periodo empleando el Modelo del Coste (Full- Costing).
- Calcular el coste de producción y análisis de rendimientos y resultados.
- Valoración del almacén al final del periodo.

Se Pide (Cuestiones de Gestión):

- Si se hubiese comprado la materia prima C a otro proveedor que tiene una merma técnica del 20% a 1.100 um/kg hubiese sido ventajoso para la empresa.

