



Helados China, SA

Toma de decisiones, aceptar un pedido nuevo

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado de: Vacas Guerrero, C., Bonilla Priego, M., Santos Cebrián, M. y Avilés Palacios, C. (2009): *Fundamentos de Contabilidad de Costes y de Gestión. Una visión práctica*, pp 215-216

Enunciado

Heladería China SA centrada en el mercado nacional tiene una capacidad de producción normal de 200.000 helados al mes durante el periodo estival. Sin embargo en los meses de invierno su producción y venta se reduce considerablemente. Los costes del mes de febrero son los siguientes:

Actividad Normal Periodo Estival:	200.000 hel/mes	
Datos del mes de febrero		
Producción y Venta	100.000 Uds	
Precio Medio de Venta Uda	3,00 €/ud	
Consumo Materias Primas	70.000,0 €	
<u>Mano de Obra Directa</u>	80.000,0 €	
	50%	Variable
	50%	Fijo
Cost. Indirec. de Producción	60.000,0 €	Fijo
Costes Generales	40.000,0 €	Fijo
Coste Total Unitario Estimado	2,50 €/ud	
Pedidos/Oferta Especial		
Ciente de Marruecos		
Unidades Demandadas	50.000 Uds	
Precio Solicitado	2,30 €/ud	

Respecto a los datos anteriores debemos tomar en consideración las siguientes cuestiones:

- En el mes de febrero se han producido y vendido 100.000 unidades a un precio medio unitario de 3 €.
- Los costes de mano de obra directa son variables en un 50%.
- Los costes indirectos de producción así como los generales son fijos.

En estas condiciones la empresa recibe un pedido de Marruecos de 50.000 unidades a un precio de 2,30 €/unidad. El dueño, desatendiendo la recomendación de su contable ha rechazado el pedido, con la justificación de que el precio de venta no cubre los costes de producción.

Se pide

¿La decisión tomada ha sido la correcta?, justifique su respuesta.

Solución

Previsión de Resultados para el Periodo y Nivel de Actividad Actual			
Volumen de Actividad:	100.000 Uds		
		Unitario: Cliente/Dia	
Ingresos	300.000,0 €	3,00 €/ud	
- Costes Variables Industrial	110.000,0 €	1,10 €/ud	
= Margen Industrial Variable	190.000,0 €	1,90 €/ud	63,3%
- Costes de Comerciales	0,0 €	0,00 €/ud	
= Margen Bruto	190.000,0 €	1,90 €/ud	63,3%
- Costes Fijos del Periodo	140.000 €	1,40 €/ud	
= Rtdo del Periodo y Actividad	50.000,0 €	0,50 €/ud	16,7%
Oferta/Pedido Especial: Cliente de Marruecos			
Unidades Demandadas	50.000 Uds	Unitario: Cliente/Dia	
Ingresos	115.000,0 €	2,30 €/ud	
- Costes Variables Industrial	55.000,0 €	1,10 €/ud	
= Margen Industrial Variable	60.000,0 €	1,20 €/ud	52,2%
- Costes de Comerciales	0,0 €	0,00 €/ud	
= Margen Bruto	60.000,0 €	1,2 €	52,2%
Aplicación del Criterio de Rentabilidad			
1. ¿Cubre sus costes variables?			
	SI	Aceptamos la Oferta/Pedido Especial	Aceptado Condicional
Aplicación del Criterio de Capacidad			
2. ¿Hay capacidad suficiente? - ¿Hay recursos ociosos?			
	SI	50000 Uds podemos aumentar aún mas	SI Aceptado
3. ¿Es necesario un incremento de costes fijos para atender la oferta/pedido?			
NO, aprovechamos los recursos ociosos			
4. ¿Sustitución de Producción Actual?			
MC Unitario Actual - MC Unitario Pedido/Oferta		-0,70 €/serv	
No acepto la sustitución de pedido...			

El coste completo unitario es superior al precio de venta ofrecido desde Marruecos. Sin embargo el pedido debería aceptarse porque cubre sus costes variables suficientemente y disponemos de capacidad ociosas para hacer frente al mismo lo que supone no incrementar los costes fijos de la empresa. Por tanto su aceptación nos hará aumentar los beneficios.

Destacar que esa sería la decisión adoptada siempre y cuando no interfiera en el precio de venta normal, como es el caso de tratarse de un mercado al que, habitualmente no se vende. En caso contrario, no sería una decisión de producto, sino de precio, y el planteamiento sería distinto.