

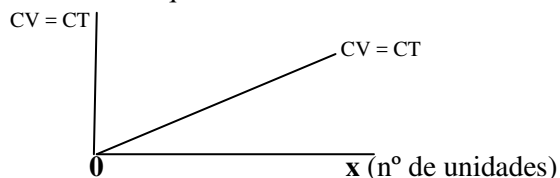
**DADE**

**Examen y solución**

**Contabilidad de Gestión**

1. En una actividad en que todos los costes fueran variables, y el precio de venta fuera superior al coste variable unitario, el punto muerto sería inalcanzable.

$$X (\text{n}^\circ \text{ de unidades}) = \frac{CF}{\text{Precio Vta} - CV \text{ unitario}} = \frac{0}{\text{Precio} - CV \text{ unitario} > 0} = 0$$
 el punto muerto se consigue con 0 unidades físicas. Por lo que es falso.



2. La empresa **MATILDA** obtiene 2 productos **EQUIS** y **JOTA**, a través de un proceso de producción conjunta. Este proceso genera unos costes fijos de 72.000 € y unos costes variables de 2,8 €/litro. Preste atención a las 2 opciones que se describen a continuación:

**Opción primera:** la empresa vende los 2 productos tras el punto de separación en las cantidades y precios que aquí se detallan:

	Producción	Precio venta
EQUIS (a granel)	45.000 litros	3 €/ litro
JOTA (a granel)	67.500 litros	4,5 €/ litro

**Opción segunda:** La empresa baraja la posibilidad de seguir procesando ambos productos tras el punto de separación. En este caso i) en vez de vender **EQUIS** a granel, comercializaría **EQUIS** en botellas y ii) en vez de vender **JOTA** a granel, comercializaría **JOTA** en botes. Esta segunda opción ha de tener en cuenta lo siguiente:

**EQUIS** se envasa y vende en botellas de medio litro y **JOTA** se envasa y vende en botes de 3 litros.

	Coste de procesamiento (costes variables)	Precio venta
EQUIS (botellas)	32.200 €	4 €/ botella
JOTA (botes)	64.000 €	10 €/ bote

**Pregunta 1.** Calcule el resultado de cada una de las 2 opciones señaladas y aconseje sobre la conveniencia de adoptar una u otra basándose siempre en argumentos económicos.

**Pregunta 2.** Realice los cálculos necesarios para determinar si económicamente es interesante la siguiente alternativa: Un nuevo cliente estaría dispuesto a adquirir 9000 botes de **JOTA**, a un precio de 11 €/ bote.

Para ello, **MATILDA** tendría que fabricar esos 9.000 botes adicionalmente a los que fabrica hasta el momento. (tema 5)

**Solución:**

1ª opción:

	Total	EQUIS	JOTA
a) Ingresos	438.750	45.000×3 €/u = 135.000	67.500× 4,5 €/u = 303.750
<u>Costes</u>			
CV	315.000	45.000× 2,8€/l = 126.000	67.500×2,8 €/u = 189.00
CF (en función de los litros)	72.000	$\frac{45.000}{45.000+67.500} \times 72.000 = 28.800$	$\frac{67.500}{45.000+67.500} \times 72.000 = 43.200$
b) Total Costes	387.000	154.800	232.200
Resultado: a) – b)	<b>51.750</b>	-19.800	71.550

2ª opción:

EQUIS:  $\frac{45.000 \text{ l}}{0.5 \text{ l/botella}} = 90.000 \text{ botellas}$

JOTA:  $\frac{67.500 \text{ litros}}{3 \text{ litros/botella}} = 22.500 \text{ botes}$

	Total	EQUIS	JOTA
a) Ingresos	585.000	90.000×3 €/bote = 360.000	22.500× 10 €/bote = 225.000
<u>Costes</u>			
CV	411.200	(45.000× 2,8€/l)+32.200= 158.200	(67.500×2,8 €/u)+64.000 = 253.000
CF (en función de los litros)	72.000	$\frac{45.000}{45.000+67.500} \times 72.000 = 28.800$	$\frac{67.500}{45.000+67.500} \times 72.000 = 43.200$
b) Total Costes	483.200	187.000	296.200
Resultado: a) – b)	<b>101.800</b>	173.000	-71.200

Mejor la 2ª opción, pero si se pudieran separar, entonces **JOTA** no precosería y **EQUIS** sigue procesando.

# ACADEMIA PRINCIPAL Plaza Mío Cid nº 3-1º 947 272222 WhatsApp 692682466

JOTA: CV del procesamiento:  $\frac{64.000 \text{ €}}{22.500 \text{ botes}} = 2,8444 \text{ €/bote}$  CV (cuando el proceso es conjunto) =  $2,8 \text{ €/l} \times 3 \text{ l/bote} = 8,4 \text{ €/bote}$

CV =  $2,8444 + 8,4 = 11,244 \text{ €/bote} > 11 \text{ €}$  (precio venta) No interesa, ya que el precio no cubre ni los costes variables

3. La empresa BBEE fabrica bicicletas estáticas. En el mes de junio empezó un nº de unidades, de las cuales ha terminado 6.300 bicicletas, a un coste unitario de 425 €. Al finalizar el mes de mayo no había producción en curso. Cada bicicleta ha pasado por 3 centros operativos, donde ha consumido costes indirectos. Además, la fabricación de bicicletas que ha finalizado en junio no se habían terminado, se quedaron al 75% de grado de adelanto en cada uno de los centros.

Se venden la mitad de las bicicletas que se terminan a un precio de 600 €/unidad.

El margen industrial no coincide con el margen comercial.

Se pide:

1. Redacte el enunciado del ejercicio que sea coherente con la información que se le ha facilitado.
2. Calcule el coste unitario de cada bicicleta comprobando que es de 425 €.
3. Calcule el coste de las existencias finales de bicicletas en curso al finalizar el mes de junio
4. Elabore el cuadro de márgenes y resultados. (temas 1-2-3)

## Solución:

3. La empresa BBEE **Procedimiento:**

1. En el inventario de MP y de PT las Existencias iniciales son 0, (y así no hay que calcular el PMP)
2. Se calculan el coste total de la producción terminada  $6.300 \text{ uds} \times 425 \text{ €/u} = 2.677.500 \text{ €}$
3. El coste unitario de cada departamento operativo, pero que sumen 425 €/u
4. Se multiplica el paso 2º × 3º de cada sección y da el coste de cada sección
5. En el coste de la sección de aprovisionamiento se divide en consumo de materias primas (lo 1º que hay que calcular, y el coste específico de aprovisionamiento sale por diferencia:  $1.410.000 - (720.000 \text{ € (me lo invento, pero una cifra menor del total)}) =$  coste específico de aprovisionamiento.
6. Si el consumo de materias primas es de 720.000 €, ponlo a 1€/kg, y puedes calcular las compras, también a 1€/kg, pero un poco mayores, 800.000 kg, para que no coincida la compra con el consumo.
7. Pongo una cifra de coste comercial y de administración baja, paga que el resultado no te de negativo, y te resulte más fácil.

### IPMP

Ex iniciales = 0

Compras =  $800.000 \text{ kg} \times 1 \text{ €/kg}$

Consumos:  $720.000 \text{ kg} \times 1 \text{ €/kg} = 720.000 \text{ €}$

Ex finales:  $80.000 \text{ Kg} \times 1 \text{ €/kg}$

	Coste específico de Aprovisionamiento	Mano de Obra Directa (MOD)	Gastos Generales de Fabricación (GGF)	Comercial	Admón
Total reparto primario	690.000 (1.410.000 - 720.000)	881.250 (7.050 × 125)	705.000 (7.050 × 100)	30.000	8.000

Se empezaron 7.300 uds, de las que se acabaron 6.300 ud

Coste de producción costes	S Aprovis	MOD	GGF	Total
	$690.000 + 720.000 = 1.410.000$	881.250	705.000	
Unidades equivalentes				
Empezadas y terminadas 6.300 uds	6.300	6.300	6.300	
Ex f. en curso 1.000 ud	$1000 \times 0,75 = 750$	$1000 \times 0,75 = 750$	$1000 \times 0,75 = 750$	
Total uds equivalentes	7.050	7.050	7.050	
Coste unitario	200 +	125 +	100 =	<b>2.</b> 425 €/ud
Valoración				
Empezadas y terminadas				$6.300 \text{ ud} \times 425 \text{ €/ud} = 2.677.500$
Ex f en curso	$750 \times 200 +$	$750 \times 125 +$	$750 \times 100 =$	318.750 €

### IPPT

Ex iniciales = 0

Fabricación:  $6.300 \text{ ud} \times 425 \text{ €/ud}$

Ventas (a precio coste) =  $3.150 \text{ ud} \times 425 \text{ €/ud} = 1.338.750 \text{ €}$

Ex f =  $3.125 \times 425 \text{ €/u}$

## 4. Cuadro de márgenes y resultados

Concepto	Total
Ingreso por ventas	$3.150 \times 600 = 1.890.000$
(coste de ventas)	- 1.338.750
<b>Margen industrial</b>	<b>551.250</b>
(coste comercial)	- 30.000

<b>Margen comercial</b>	<b>521.250</b>
(coste de administración)	-8.000
<b>Resultado de la actividad</b>	<b>513.250</b>
(coste de subactividad)	0
<b>(Resultado del periodo)</b>	<b>513.250</b>

**1. Enunciado:**

La empresa **BBEE** se dedica a la fabricación y venta de bicicletas. A principio del mes de junio de 2019 no tenía existencias iniciales, ni de materias primas ni de producto terminado.

Compra tubos de aluminio (materia prima): 800.000 kg a 1 €/kg de los cuales consume 720.000 kg.

Tiene 3 secciones operativas: aprovisionamiento, MOD y GGF, con unos gastos de 690.000, 881.250 y 705.000 € respectivamente. Y unos costes de 30.000 € de la sección comercial y 8.000 € de la sección de administración.

No había existencias iniciales en curso. Se empiezan 7.300 unidades, de las que se acaban 6.300 unidades.

Las existencias en curso tienen un grado de adelanto del 75%.

Se venden la mitad de las unidades fabricadas (3.150 unidades) a un precio de 600 €/ud.

**4.** La empresa **CLAUDIA** fabrica lámparas, y uno de los modelos se produce en 3 tamaños distintos: de mesilla, de salón y de jardín.

Las lámparas pasan por 2 centros: Laminado y Soldadura.

El tiempo que ha precisado cada una de las lámparas en cada centro, en el año 2019, es el siguiente:

Tipos	Centro de Laminado	Centro de soldadura
Tipo de lámpara	Horas por lámpara	Horas por lámpara
Mesilla (M)	20	15
Salón (S)	36	21
Jardín (J)	60	30

A continuación se indica el número de lámparas (unidades físicas)

Tipo de lámpara	Lámparas terminadas en 2019	Lámparas vendidas en 2019	Existencias iniciales a 1/01/2019
Mesilla (M)	3.500	Dato no necesario	Dato no necesario
Salón (S)	8.200	Dato no necesario	Dato no necesario
Jardín (J)	2.500	1.950	1.300 uds a 310 €/ud

Los costes en los que han incurrido los centros han sido:

	Centro Laminado	Centro Soldadura
Costes totales	745.752	952.047

Se pide:

1. Calcule el coste de una lámpara de mesilla, el coste de una lámpara de salón y el coste de una lámpara de jardín ( 3 respuestas)

2. Calcule el coste de la producción vendida de las lámparas de jardín (PMP) Temas 1,2,3

**Solución:**

Horas empleadas en cada tipo de mesa	Centro laminado	Centro soldadura
Mesilla	$20 \times 3.500 = 7.000$	$15 \times 3.500 = 52.500$
Salón	$36 \times 8.200 = 295.200$	$21 \times 8.200 = 172.200$
Jardín	$60 \times 2.500 = 150.000$	$30 \times 2.500 = 75.000$
b) total horas	452.200 horas	299.700 horas
a) costes totales	745.752 €	952.047 €
Coste/hora: $\frac{a)}{b)}$	1,649 €/hora	3,176 €/hora

Coste unitario	Centro laminado	Centro soldadura	Coste total unitario
Mesilla	$20 \text{ h} \times 1,649 \text{ €/h} = 32,98 \text{ €}$	$15 \text{ h} \times 3,176 \text{ €/h} = 47,64 \text{ €}$	80,62 €/u
Salón	$36 \text{ h} \times 1,649 \text{ €/h} = 59,36 \text{ €}$	$21 \text{ h} \times 3,176 \text{ €/h} = 66,69 \text{ €}$	126,05 €/u
Jardín	$60 \text{ h} \times 1,649 \text{ €/h} = 98,94 \text{ €}$	$30 \text{ h} \times 3,176 \text{ €/h} = 95,28 \text{ €}$	194,22 €/u

2.

IPPT (jardín)	
Ex i = 1.300 ud × 310 €/u = 403.000 € Fabricación	Ventas: 1.950 ud × 233,828 €/u = <b>455.966,44 € (respuesta 2)</b>

**ACADEMIA PRINCIPAL Plaza Mío Cid nº 3-1º 947 272222 WhatsApp 692682466**

$$2.500 \text{ ud} \times 194,22 \text{ €/ud} = 485.550 \text{ €}$$

$$\text{Ex finales: } (1.300+2.500 -1.950) \times 233,828 \text{ €/U}$$

$$\text{PMP} = \frac{403.000+485.550}{1.300+2.500} = 233,828 \text{ €/u}$$

[www.academiaprincipal.com](http://www.academiaprincipal.com)