

MANUAL DE CONTABILIDAD DE GESTION

PROYECTO UCM INNOVA 2022

*Elena Urquía Grande (UCM)*

*Marie Anne Lorain (UCM)*

*Alberto Martínez de Silva (UCM)*

*Pilar López Sánchez (UFV)*

*Julián Chamizo González (UAM)*

*Elisa Cano Montero (UCLM)*

*Mª José Rivero Menéndez (CUNEF)*

*Manuel Ángel Ferrer (UFV)*

ISBN:XXXX

**CASOS PRÁCTICOS DE CALCULOS DE COSTE DE PRODUCCIÓN POR COSTE COMPLETO**

**CASO 1**

La empresa “Ventanas, S.A.” se dedica a la elaboración de ventanas oscilobatientes para lo que utiliza listones de aluminio y vidrio transparente como materias primas los cuales son cortados y montados en la fábrica para obtener el producto terminado. Para el ejercicio 2022 presentó los siguientes datos:

|  |  |
| --- | --- |
| Materias primas a 1 de enero de 2022: | 190.000€ |
| Materias primas a 31 de diciembre de 2022: | 100.000€ |
| Sueldos de los montadores (coste directo) | 200.000€ |
| Compras de aluminio y vidrio: | 300.000€ |
| Productos en curso a 1 de enero de 2022: | 55.000€ |
| Costes de corte | 245.000€ |
| Costes de montaje | 100.000€ |
| Productos en curso a 31 de diciembre de 2022: | 15.000€ |
| Materiales diversos ( pegamento, herrajes…): | 56.000€ |
| Gastos de marketing | 60.000€ |
| Resto de mano de obra (indirecta): | 210.000€ |
| Gastos administrativos | 50.000€ |
| Comisiones de ventas | 30.000€ |
| Intereses de deudas | 10.000€ |
| Depreciación de las máquinas de cortado y montaje | 15.000€ |
| Productos terminados a 1 de enero de 2022 | 65.000€ |
| Productos terminados a 31 de diciembre de 2022 | 61.000€ |
| Ventas de ventanas terminadas | 1.620.000€ |

La producción del ejercicio fue de 8.000 ventanas de las que se vendieron 6.000 unidades.

Preparar la cuenta de pérdidas y ganancias funcional para el ejercicio 2022.

**SOLUCIÓN**

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 1. Cálculo del coste de las materias primas consumidas | |
| + Inventario inicial  + Compras de aluminio y vidreo  - Inventario final | +190.000€  +300.000€   * 100.000€ |
|  | 390.000€ |

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 2. Cálculo del coste de la mano de obra directa | |
| + Sueldos de los montadores | +200.000€ |
|  | 200.000€ |

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 3. Cálculo del coste de los gastos generales de fabricación | |
| + Materiales diversos  + Resto de mano de obra  + Coste de corte  + Coste de montaje  + Depreciación de las máquinas de cortado y montaje | +56.000€  + 210.000€  +245.000€  +100.000  +15.000 |
|  | 626.000€ |

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 4. Cálculo del coste de fabricación del ejercicio | |
| + Materias primas consumidas (Paso 1)  + Mano de obra directa (Paso 2)  + Gastos generales de fabricación (paso 3) | +390.000€  +200.000€  +626.000€ |
|  | 1.216.000€ |

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 5. Cálculo del coste de los productos terminados en el ejercicio | |
| + Inventario inicial de productos en curso  + Costes totales de fabricación del ejercicio (Paso 4)  - Inventario final de productos en curso | +55.000€  + 1.216.000€  -15.000€ |
|  | 1.256.000€ |

Coste de producción unitario: 1.256.000/8.000 uds = 157 euros/ventana

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 6. Cálculo del coste de los productos terminados y vendidos | |
| + Inventario inicial de productos terminados  + Costes de los productos terminados en el ejercicio (Paso   5)  - Inventario final de productos terminados | +65.000€  +1.256.000€  -61.000 |
|  | 1.260.000€ |

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 7. Preparación de la cuenta de pérdidas y ganancias funcional | |
| Ventas de productos terminados (6.000 ventanas x 270 €/udad)  -Coste de los productos terminados y vendidos (Paso 6) | 1.620.000€  -1.260.000€ |
| **Margen bruto** | **360.000€** |
| Costes de distribución:  Gastos de marketing 60.000€  Comisiones de ventas 30.000€ | -90.000€ |
| **Margen commercial** | **270.000€** |
| Gastos administrativos | -50.0005 |
| **Resultado de explotación** | **220.000€** |
| Intereses de deudas | -10.000€ |
| **RESULTADO DEL PERIODO** | **210.000€** |

**CASO 2**

Texas Co. fabrica tres tipos de láminas de cartón de diferentes grosores: Pequeño de 3mm, medio de 5 mm y grueso de 10 mm. Vende paquetes de 100 láminas.

Estas láminas se fabrican con pasta de papel reciclado que son tratadas en una máquina de **corrugado**, posteriormente **encoladas** con rodillos y cola de almidón y por último **troqueladas y montadas.**

Los datos que presenta la empresa para 2022 son los siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| Existencias iniciales de pasta de papel reciclado (180 Kg) | 900€ |
| Existencias finales de pasta de papel reciclado (200 Kg) | 1.000€ |
| Sueldos de trabajadores de mano de obra directa | 40.000€ |
| Compras de pasta de papel reciclado (7.000 Kg) | 35.000€ |
| Productos en curso láminas pequeñas a 1 de enero de 2022 | 950€ |
| Costes de corrugado | 25.000€ |
| Costes de encolado | 40.000€ |
| Costes de troquelado y montaje | 60.000€ |
| Productos en curso de láminas medianas a 31 de diciembre de 2022 | 3.500€ |
| Materiales diversos | 20.000€ |
| Productos en curso láminas grandes a 1 de enero de 2022 | 4.600€ |
| Gastos de distribución | 15.290€ |
| Resto de mano de obra (indirecta): | 50.000€ |
| Gastos administrativos | 16.000€ |
| Productos terminados láminas pequeñas a 1 de enero de 2022 | 650€ |
| Intereses de deudas | 2.000€ |
| Depreciación de las máquinas de la fábrica | 25.000€ |
| Productos terminados láminas grandes a 1 de enero de 2022 | 1.560€ |
| Productos terminados láminas medianas a 31 de diciembre de 2022 | 3.750€ |
| Productos terminados láminas grandes a 31 de diciembre de 2022 | 7.800€ |

Los factores a tener en cuenta para el cálculo del coste de cada **unidad de producto** es el siguiente:

1 paquete de láminas pequeñas: utilizan 1/2kg de pasta de papel.

1 paquetes de láminas grandes 1kg de pasta de papel.

1 paquetes de láminas grandes: utilizan 2kg de pasta de papel.

La mano de obra directa y los gastos de fabricación se distribuyen de la siguiente forma:

* 25% para las láminas pequeñas
* 30% para las láminas medianas
* 40% para las láminas grandes

Durante el ejercicio 2022 Texas Co vendió 1.000 paquetes de láminas pequeñas a 40€ cada uno, 1.200 paquetes de láminas medianas a 51/paquete y 1.500 paquetes de láminas grandes a 80€ cada uno.

Preparar la cuenta de pérdidas y ganancias funcional para el ejercicio 2022 para cada producto.

SOLUCIÓN

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 1. Cálculo del coste de las materias primas consumidas | |
| + Inventario inicial  + Compras de pasta de papel  - Inventario final | +900€  +7.000€   * 1.000€ |
|  | 6.900€ |

Total 6.900 kg de pasta de papel cuyo coste ha sido de 6.900 euros :

6.900 euros/6.900 kgs = 1euro por cada kG

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 2. Cálculo del coste de la mano de obra directa | |
| + Sueldos de los trabajadores | +40.000€ |
|  | 40.000€ |

|  |  |
| --- | --- |
| PASO 3. Cálculo del coste de los gastos generales de fabricación | |
| + Materiales diversos  + Resto de mano de obra  + Coste de corrugado  + Coste de encolado  + Coste de troquelado y montaje  + Depreciación de las máquinas de fábrica | +20.000€  + 70.000€  +25.000€  +40.000  +60.000  +25.000€ |
|  | 240,000€ |

PASO 4. Cálculo de los costes de fabricación del ejercicio

Durante el ejercicio 2022 Texas Co vendió 1.200 paquetes de láminas pequeñas a 75€ cada uno, 1.200 paquetes de láminas medianas a 95/paquete y 1.620 paquetes de láminas grandes a 110€ cada uno.

Se fabricaron 1.100 paquetes de láminas pequeñas, 1.250 paquetes de láminas medianas y 1.500 paquetes de láminas grandes.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Laminas pequeñas** | **Laminas medianas** | **Laminas grandes** |
| CONSUMO MP | 1.100 uds x 0,5kg = 550Kg:  550Kg x 1€ = **550€** | 1.250 uds x 1Kg = 1.250Kg:  1.250kg x1€ = **1.250€** | 1.700 uds x 2Kg=3.400 Kg; 3.400kg x 1 = **3.400€** |
| MOD | 25% 40.000€ =  **10.000€** | 30% 40.000€ =  **12.000€** | 40% 40.000€ =  **16.000€** |
| GGF | 25%240.000€ =  **60.000€** | 35%240.000€ =  **84.000€** | 40% 240.000€ =  **96.000€** |
| TOTALES | **70.550€** | **97.250€** | **115.400€** |

PASO 5. Cálculo del coste de los productos terminados en el ejercicio

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Laminas pequeñas** | **Laminas medianas** | **Laminas grandes** |
| TOTALES | **70.550€** | **97.250€** | **115.400€** |
| Ei productos en curso | 950€ | 0 | 4.600€ |
| Ef productos en curso | 0 | -3.500€ | 0 |
| **TOTALES** | **71.500€** | **83.750€** | **117.000€** |
| Numero paquetes | 1.100 paquetes | 1.250 paquetes | 1.500 paquetes |
| Coste de producción unitario | **65€/paquete** | **75€/paquete** | **78€/paquete** |

PASO 6. Cálculo del coste de los productos terminados y vendidos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Laminas pequeñas** | **Laminas medianas** | **Laminas grandes** |
| + Inventario inicial de productos terminados | 650€ | 0 | 1.560€ |
| + Costes de los productos terminados en el ejercicio (Paso 5) | 71.500€ | 83.750€ | 117.000€ |
| - Inventario final de productos terminados | 0 | * 3.750€ | -7.800 |
| **COSTE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS** | **72.150€** | **80.000€** | **110.760€** |

PASO 7. Preparación de la cuenta de pérdidas y ganancias funcional

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Laminas pequeñas** | **Laminas medianas** | **Laminas grandes** |
| Ventas de productos terminados | 90.000€ | 114.000€ | 178.200€ |
| * Coste de los productos terminados y vendidos | -72.150€ | -80.000€ | -110.760€ |
| **MARGEN BRUTO** | **17.850€** | **64.000€** | **67.440€** |
| **MARGEN BRUTO TOTAL** | **149.290€** | | |
| Costes de distribución | -15.290€ | | |
| **MARGEN COMERCIAL** | **134.000€** | | |
| Gastos administrativos | -16.000€ | | |
| **RESULTADO DE EXPLOTACIÓN** | **118.000€** | | |
| Gastos financieros | -2.000€ | | |
| **RESULTADO DEL PERIODO** | **116.000€** | | |