Casos prácticos de gestión de costes



Descargas/material complementario
www.edicionespiramide.es

José Luis Paredes Ortega
Carmen Fullana Belda

PIRÁMIDE

Casos prácticos de gestión de costes

JOSÉ LUIS PAREDES ORTEGA
PROFESOR TUTOR EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN A DISTANCIA (UNED) PARA MATERIAS DE CONTABILIDAD

CARMEN FULLANA BELDA
PROFESORA DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD PONTIFICIA COMILLAS DE MADRID (ICADE) Y COORDINADORA DE SU PROGRAMA DE DOCTORADO EN COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL Y TERRITORIAL, INNOVACIÓN Y SOSTENIBILIDAD

Casos prácticos de gestión de costes

EDICIONES PIRÁMIDE

COLECCIÓN «ECONOMÍA Y EMPRESA»

Edición en versión digital

Está prohibida la reproducción total o parcial de este libro electrónico, su transmisión, su descarga, su descompilación, su tratamiento informático, su almacenamiento o introducción en cualquier sistema de repositorio y recuperación, en cualquier forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, conocido o por inventar, sin el permiso expreso escrito de los titulares del copyright.

© José Luis Paredes Ortega y Carmen Fullana Belda, 2017
© Primera edición electrónica publicada por Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S. A.), 2017
Para cualquier información pueden dirigirse a piramide_legal@anaya.es
Juan Ignacio Luca de Tena, 15. 28027 Madrid
Teléfono: 91 393 89 89
www.edicionespiramide.es
ISBN: 978-84-368-3697-4

Relación de autores

José Luis Paredes Ortega

Profesor tutor en la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED) para materias de contabilidad.

Carmen Fullana Belda

Profesora del Departamento de Gestión Financiera de la Universidad Pontificia Comillas de Madrid (ICADE) y Coordinadora de su Programa de Doctorado en Competitividad Empresarial y Territorial, Innovación y Sostenibilidad.

Colaboradores:

Marie Anne Lorain

Profesora asociada del Departamento de Gestión Financiera de la Universidad Pontificia Comillas de Madrid (ICADE) (colaboradora en caso 17, CICLOSA).

Rafael Castellote Azorín

Profesor asociado del Departamento de Gestión Financiera de la Universidad Pontificia Comillas de Madrid (ICADE) (colaborador en caso 16, TOYSLAND).

© Ediciones Pirámide

Índice

Prólogo 13

PARTE PRIMERA

1. Caso práctico ALFRED 19

1.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 19
1.2. Enunciado del caso 20
1.3. Solución caso ALFRED 23

2. Caso práctico CHAPISTAS 37

2.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 37
2.2. Enunciado del caso 37
2.3. Solución caso CHAPISTAS 40

3. Caso práctico KARPA 51

3.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 51
3.2. Enunciado del caso 52
3.3. Solución caso KARPA 55

4. Caso práctico KIKO 65

4.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 65
4.2. Enunciado del caso 66
4.3. Solución caso KIKO 68

© Ediciones Pirámide

5. Caso práctico MARA 77

5.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 77
5.2. Enunciado del caso 78
5.3. Solución caso MARA 81

6. Caso práctico PACKINGBOX 91

6.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 91
6.2. Enunciado del caso 91
6.3. Solución caso PACKINGBOX 94

7. Caso práctico REPARAC 105

7.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 105
7.2. Enunciado del caso 106
7.3. Solución caso REPARAC 110

8. Caso práctico ROQUES y Cía 121

8.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 121
8.2. Enunciado del caso 121
8.3. Solución caso ROQUES y Cía 124

9. Caso práctico ROTEL 133

9.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 133
9.2. Enunciado del caso 133
9.3. Solución caso ROTEL 136

10. Caso práctico ZETA 145

10.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 145
10.2. Enunciado del caso 145
10.3. Solución caso ZETA 150

PARTE SEGUNDA

11. Caso práctico CENTRAL LECHERA DEL VALLE 163

11.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 163
11.2. Enunciado del caso 163
11.3. Solución caso CENTRAL LECHERA DEL VALLE 166

© Ediciones Pirámide

12. Caso práctico CRISA 173

12.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 173
12.2. Enunciado del caso 173
12.3. Solución caso CRISA 175

13. Caso práctico LA LUZ 183

13.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 183
13.2. Enunciado del caso 183
13.3. Solución caso LA LUZ, S. L. 186

14. Caso práctico AROMATIC 197

14.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 197
14.2. Enunciado del caso 197
14.3. Solución caso AROMATIC 200

15. Caso práctico TEXTILES DEL RÍO 207

15.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 207
15.2. Enunciado del caso 207
15.3. Solución caso TEXTILES DEL RIO 210

16. Caso práctico TOYSLAND 217

16.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 217
16.2. Enunciado del caso 217
16.3. Solución caso TOYSLAND 220

17. Caso práctico CICLOSA 227

17.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 227
17.2. Enunciado del caso 227
17.3. Solución caso CICLOSA por coste completo 233
17.4. Solución caso CICLOSA por ABC 235

18. Caso práctico COMANDO 241

18.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 241
18.2. Enunciado del caso 241
18.3. Solución caso COMANDO por coste completo 244
18.4. Solución caso COMANDO por ABC 247

© Ediciones Pirámide

19. Caso práctico REPASA 255

19.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 255
19.2. Enunciado del caso 255
19.3. Solución caso REPASA 258

20. Caso práctico WINDOSA 265

20.1. Objetivos de aprendizaje *(learning objectives)* 265
20.2. Enunciado del caso 265
20.3. Solución caso WINDOSA 268

© Ediciones Pirámide

Prólogo

Este libro presenta un compendio de la sistemática actual, en sus aspectos prácticos, de la contabilidad interna utilizada por las empresas para la determinación de sus costes y resultados analíticos, información imprescindible para su gestión.

La intención que se persigue con este trabajo tiene una doble finalidad: como texto universitario, para las titulaciones de Administración y Dirección de Empresas, y como libro de consulta en el ámbito profesional.

La enseñanza universitaria ha experimentado una evolución que ha supuesto cambios respecto a la forma tradicional de abordar las materias, exigiendo al estudiante mantenerse más intensamente involucrado con el proceso de enseñanza-aprendizaje. En este marco, los materiales de la asignatura pasan a ser un pilar de gran importancia en la metodología de estudio, y al manual de la asignatura le concierne presentar un contenido que demuestre un alto valor pedagógico.

Este libro pretende ser un material didáctico completo, en un intento de combinar la claridad expositiva con el rigor y la profundidad del contenido. En aras de conseguir este objetivo, el libro incluye las diversas posibilidades que se presentan en el cálculo de los costes de una empresa, con gran cantidad de casuísticas que aclaran conceptos y refuerzan la comprensión de los métodos o procesos de cálculo.

Como libro de consulta para el ámbito profesional, los autores esperan que el texto cumpla la finalidad de ser útil en lo referente a recordar conceptos y revisar procedimientos y soluciones, así como observar planteamientos nuevos. Se abordan procesos válidos para todos los tipos de empresas, no solo las industriales, sino las comerciales y de servicios, con casos y soluciones adaptados a sus características.

El conocimiento detallado de la formación de los costes pone de manifiesto, inevitablemente, oportunidades de mejora en los métodos de trabajo, en el diseño de los productos, en la programación de las tareas de la explotación y en la propia

© Ediciones Pirámide

configuración de la organización de la empresa. En nuestros días es incuestionable que el análisis e interpretación de los costes representa una poderosa herramienta de gestión para desarrollar la responsabilidad como profesionales o directivos de las empresas.

Respecto del contenido de este manual, hay que referirse a su estructura en dos grandes bloques. En la primera parte, se establecen los fundamentos de la materia mediante la presentación del modelo básico de acumulación de costes, diseño de cadena de creación de valor y obtención de resultados internos. En la segunda parte, una vez elaborado el proceso general de cálculo de costes visto en la primera parte, se abordan situaciones más específicas y otras modalidades de obtención de la información relativa a los costes.

Para cada caso se presenta sus objetivos de aprendizaje, junto con una solución comentada en el texto, que amplía la que se muestra en archivo Excel, que el alumno puede descargar como material complementario.

© Ediciones Pirámide

PARTE PRIMERA

Esta obra se estructura en dos grandes apartados. En la primera parte se establecen los fundamentos de la contabilidad de gestión, presentando el modelo básico de asignación de valor y cálculo de resultados analíticos de gestión siguiendo el modelo de costes completos, ampliamente aceptado en la doctrina y literatura contables. Para ello, a lo largo de diez casos de la primera parte, se analizan las distintas casuísticas que se pueden presentar en la identificación de los costes e ingresos de una empresa, en su clasificación, asignación y traslado a resultados.

El modelo de costes completos no contempla el análisis de los costes respecto a su variabilidad, pues solo los clasifica como directos e indirectos respecto a los productos. A lo largo de los diez casos que completan esta primera parte, se va a practicar sobre dicho modelo siguiendo el proceso necesario para la identificación, la asignación y la determinación de los costes, tanto de las distintas áreas empresariales como de los productos/servicios fabricados y vendidos, hasta concluir con la elaboración de la cuenta de resultados analítica.

La relación general de objetivos de aprendizaje, cuyo fundamento va a ser similar para todos los casos, se detalla en la siguiente relación general de objetivos, que, indudablemente, se presentan en todos ellos. Posteriormente, en la cabecera de cada caso, se concretan aquellos aspectos, características o particularidades que completan los objetivos de aprendizaje generales.

La relación de objetivos de aprendizaje de la primera parte de esta obra es:

1. Aprender a identificar los gastos e ingresos de las cuentas y saldos facilitados por la contabilidad general. Analizar las cargas para decidir cuáles son las cargas incorporables, no incorporables y supletorias que conforman los costes debido al consumo de factores, así como los ingresos.
2. Saber clasificar las cargas en costes directos y costes indirectos (tanto al producto como a los centros de coste).

© Ediciones Pirámide

3. Identificar las materias primas en existencias y las materias primas compradas y advertir si existen otros materiales usados en el proceso productivo.
4. Discriminar entre costes de la mano de obra directa e indirecta.
5. Practicar la localización de los costes indirectos en las secciones: clasificación en costes propios de las secciones de localización inmediata y costes comunes a varias secciones para distribuirlos entre ellas en función de las claves de reparto. Elaborar el cuadro de reparto primario y calcular costes de unidades de obra.
6. Entender cómo se reparten los costes indirectos de las secciones auxiliares según las unidades de obra. Elaborar el reparto secundario.
7. Saber calcular el valor de las compras netas y determinar los costes de compra de las materias primas agregando los costes indirectos de la sección de Compras a los elementos adquiridos según las unidades de obra.
8. Elaborar fichas de inventario y determinar los valores de salida, tanto para las materias primas hacia el consumo de fábrica como para otros tipos de inventarios, como el inventario de productos terminados, para valorar las salidas de los productos vendidos. Asimismo, aplicar la ecuación de inventarios para calcular los consumos de materiales auxiliares. El aprendizaje requiere conocer los métodos de valoración más comunes, como son el coste medio ponderado y el FIFO, los cuales se indican en los enunciados.
9. Saber calcular los costes de producción directos al producto, según los consumos de materias primas y la mano de obra directa empleada, agregando los costes indirectos de la sección de producción a los productos fabricados sobre la base de las unidades de obra.
10. Poder determinar los costes de la producción vendida.
11. Obtener los resultados analíticos según el esquema seguido en el modelo de cuenta de resultados del modelo de costes completos, poniendo de manifiesto el margen industrial, el margen comercial y el resultado de la explotación.
12. Saber representar la cadena de creación de valor de una empresa mostrando el movimiento de unidades físicas a través de todo el proceso productivo y las existencias finales de las materias primas y los productos terminados.

Una vez indicados los objetivos generales de aprendizaje que el alumno debe conocer a través de las soluciones comentadas de los diez casos de esta primera parte, se especifica en la cabecera de cada caso en particular aquellos aspectos distintivos que también son objeto de aprendizaje puntual de los mismos.

Cada caso, tanto de la primera parte como de la segunda, se presenta con su enunciado y la solución comentada, que amplía la que se muestra en archivo Excel, que el alumno puede descargarse como material complementario.

© Ediciones Pirámide

1 Caso práctico ALFRED

1.1. OBJETIVOS DE APRENDIZAJE *(LEARNING OBJECTIVES)*

Después de trabajar este caso, deberás ser capaz de:

— Saber representar la cadena de valor de una empresa multiproducto.
— Identificar, periodificar y valorar los gastos que se van a capturar de la contabilidad financiera como costes externos.
— Practicar con el concepto de carga no incorporable.
— Conocer la clasificación de costes como directos o indirectos.
— Aplicar el método de las secciones considerando el modelo de costes completos, con dos materias primas y dos productos terminados.
— Saber utilizar la unidad de obra como medida de la actividad de una sección.
— Localizar costes indirectos al producto cuando hay secciones principales (reparto primario) y prestaciones secuenciales de las secciones auxiliares (reparto secundario).
— Valorar productos activando en existencias sus costes directos e indirectos.
— Aplicar la cláusula de valoración de salidas de inventario a coste medio ponderado.
— Analizar rentabilidades por productos y realizar propuestas de actuación para su mejora.

© Ediciones Pirámide

1.2. ENUNCIADO DEL CASO

La empresa y su objeto

ALFRED, S. L., comenzó sus actividades empresariales con un pequeño taller de confección de artículos de cuero y otros materiales, siendo considerada en la actualidad como una empresa de referencia dentro de su sector.

Su actividad está dirigida a grandes empresas y asociaciones deportivas, fabricando artículos de regalo que estas utilizan para obsequios a sus clientes y socios.

Los productos y el proceso productivo

En la temporada actual, la empresa ha centrado su producción en dos artículos: **bolsos** y **mochilas,** que, aunque principalmente son de uso deportivo, también tienen buena acogida como complementos de moda.

En la fabricación se emplean como materias primas **lona** impermeabilizada y **cuero** curtido, este último para las asas y refuerzos. Además, se incorporan otros materiales auxiliares tales como cremalleras, hebillas, remaches e hilo.

El proceso productivo tiene lugar en los talleres, y consiste en realizar las operaciones de marcar y cortar las piezas de lona y cuero, según patrones establecidos, y coser las piezas colocando el resto de elementos auxiliares hasta terminar los bolsos y mochilas, que se almacenan para su venta.

ALFRED, S. L., lleva la contabilidad de gestión con una periodicidad mensual siguiendo el método de las secciones y su correspondiente control a través de la unidad de obra:

Secciones	*Unidad de obra*
Mantenimiento	Horas de reparación
Oficina de diseño	Horas de trabajo
Compras	Metros netos comprados
Fabricación	Horas de máquina
Distribución	Número de artículos vendidos
Administración	Sin unidad de obra

Cuentas y saldos recibidos de la contabilidad general

Los datos que la contabilidad general ha facilitado a través de ciertas cuentas capturadas de su balance de saldos a 31 de octubre, estando aún pendientes las operaciones de ajustes por variación de existencias, son las siguientes (en euros):

© Ediciones Pirámide

Saldos deudores	Importe	Saldos acreedores	Importe
Lona impermeabilizada (5.000 m)	15.000	Ventas de bolsos (6.000 u.)	72.000
Cuero curtido (1.500 m)	3.000	Ventas de mochilas (10.000 u.)	70.000
Material auxiliar	500	Descuento en compras de lona	2.000
Bolsos terminados (2.000 u.)	16.200	Descuento en compras de cuero	300
Mochilas terminadas (3.000 u.)	17.400		
Compras de lona (8.000 m)	20.000		
Compras de cuero (2.000 m)	3.000		
Compras de material auxiliar	700		
Trabajos realizados por otras empresas	4.500		
Sueldos y salarios	45.790		
Seguridad Social a cargo de la empresa	21.380		
Arrendamientos y cánones	6.000		
Amortización de activos	300		
Comunicaciones	700		
Comisiones de ventas	4.800		
Gastos excepcionales	2.000		

Información para la localización de las cargas en las secciones

1. La cuenta de trabajos realizados por otras empresas proviene de una factura por la ampliación de las puertas de acceso a las secciones de compras, fábrica y distribución. Se distribuye a partes iguales.
2. La cuenta de arrendamientos corresponde al alquiler de los edificios donde se ubica la empresa. El contrato de alquiler es sobre metros cuadrados.

   La ocupación por secciones es la siguiente:

Secciones	Mantenimiento	Diseño	Compras	Talleres	Distribución	Administración
Ocupación	100 m^2	50 m^2	100 m^2	600 m^2	100 m^2	50 m^2

3. La amortización de activos es la practicada sobre los valores pendientes de amortizar. Las secciones en que se encuentran, su valor y su porcentaje de amortización son:

	Secciones	*Valor*	*Amortización*
Equipos informáticos	Diseño	4.000	2,50%
Elementos de transporte	Distribución	5.000	2%
Mobiliario	Administración	8.000	1,25%

© Ediciones Pirámide

4. Para las comunicaciones no se dispone de contador de consumos por cada sección.
5. Las comisiones de ventas proceden del incentivo que cobran los vendedores por cada unidad vendida de ambos productos.
6. Los gastos excepcionales se deben a la reparación que ha habido que practicar por el derribo de un muro a causa de inundaciones que afectaron a su estabilidad.
7. Las existencias finales de materiales auxiliares ascienden a 400 €. Se han consumido 100 € en mantenimiento y el resto en Fabricación.
8. En el cuadro siguiente aparecen las secciones con el reparto de los costes de la mano de obra indirecta:

Secciones	Mantenimiento	Diseño	Compras	Talleres	Distribución	Administración
Costes de mano de obra indirecta	5.720	5.130	6.145	7.370	5.790	A determinar

Prestaciones entre secciones

— Mantenimiento ha dedicado 600 horas al mantenimiento de instalaciones y reparaciones diversas con este destino: diseño 40 h, compras 70 h, talleres 350 h, distribución 60 h y administración 80 h.

— La oficina de diseño se encarga de la creación de bocetos de los artículos a producir en cada temporada, de determinar los materiales necesarios y de establecer los procesos de producción en los talleres. La actividad total de este mes de diciembre ha sido de 470 horas, de las que se han empleado: en compras, 80 h; en talleres, 310 h, y en distribución, 60 h. El resto de la actividad de esta sección se ha dedicado a trabajos de actualización de ficheros y programas de la propia oficina de diseño.

La producción y los consumos

Se han fabricado durante el mes de diciembre 5.000 bolsos y 9.000 mochilas.

El consumo de materiales se mide a la salida hacia los talleres, obteniéndose los siguientes datos: consumo de lona 6.400 m y de cuero 1.400 m para la fabricación de los bolsos; consumo de lona 5.200 m y de cuero 2.000 m para las mochilas.

La mano de obra directa se computa en los propios talleres, donde se han registrado estas horas empleadas: 1.450 h para los bolsos y 2.830 h para las mochilas, a un coste unitario, sumados todos los conceptos, de 7 €/h.

La actividad de la maquinaria ha registrado unos consumos de 900 h/m para los bolsos y de 1.300 h/m para las mochilas.

Las salidas de los almacenes se valoran a **coste medio ponderado.**

© Ediciones Pirámide

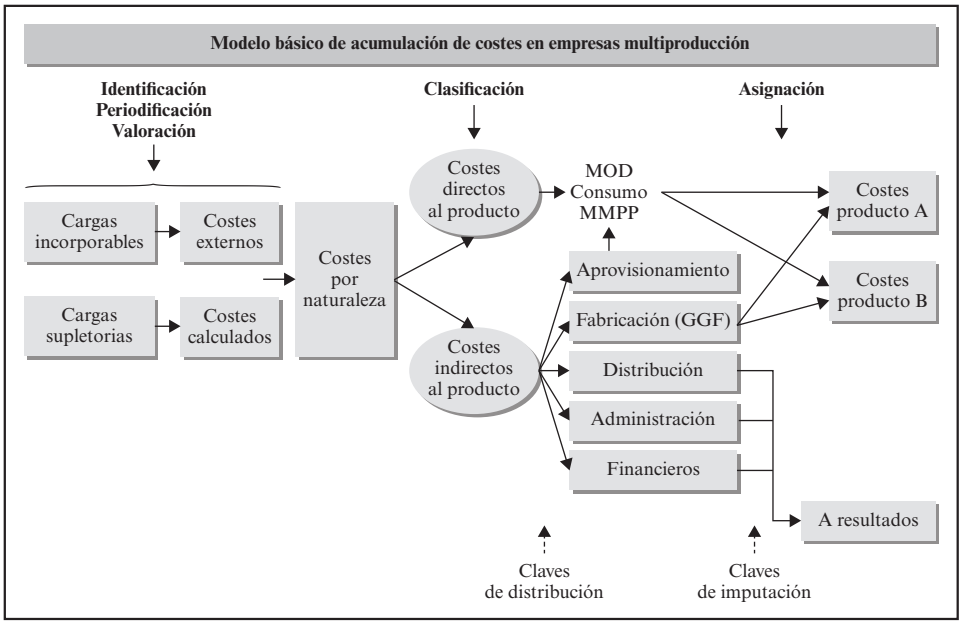
Se pide

1. Representación de la cadena de valor indicando las unidades y magnitudes técnicas de consumos.
2. Cuadro de reparto primario de los costes indirectos.
3. Cuadro de reparto secundario y coste de las unidades de obra.
4. Costes de producción.
5. Fichas de inventarios de materias primas y productos.
6. Cuenta de resultados funcional.
7. Calcular los ratios de rentabilidad del margen comercial y del margen industrial sobre ventas para cada producto y compararlos. Calcular la rentabilidad de los resultados de explotación.

En caso de que alguna rentabilidad se considere escasa, analizar sus causas y hacer propuestas de mejora.

1.3. SOLUCIÓN CASO ALFRED

En la resolución de este caso se va a seguir el modelo básico de costes completos que se ha explicado en la asignatura:



FUENTE: Fullana Belda, C. y Paredes Ortega, J. L. (2011). *Manual de gestión de costes*. Madrid: IT&FI.

© Ediciones Pirámide

1. Fase de identificación, periodificación y valoración

Identificación y análisis de las cargas

El primer trabajo, a modo de etapa previa de identificación, consiste en realizar un análisis de las cargas capturadas desde los archivos compartidos con la contabilidad financiera, con la finalidad de identificar las que sean cargas incorporables y no incorporables. Idéntico proceso se realiza con los ingresos.

Cargas e ingresos incorporables

La relación de partidas y sus saldos contables, que se presenta en el cuadro siguiente, son calificados como incorporables, ya que se han consumido para la creación de valor en el proceso de explotación (producción y venta):

Saldos deudores	Importe	Saldos acreedores	Importe
Compras de lona (8.000 m)	20.000	Ventas de bolsos (6.000 u.)	72.000
Compras de cuero (2.000 m)	3.000	Ventas de mochilas (10.000 u.)	70.000
Compras de material auxiliar	700	Descuento en compras de lona	2.000
Trabajos realizados por otras empresas	4.500	Descuento en compras de cuero	300
Sueldos y salarios	45.790		
Seguridad Social a cargo de la empresa	21.380		
Arrendamientos y cánones	6.000		
Amortización de activos	300		
Comunicaciones	700		
Comisiones de ventas	4.800		

Cargas no incorporables

Los gastos excepcionales se consideran no incorporables debido a su excepcionalidad y a que no se corresponden con consumos empleados para la creación de valor en el proceso de explotación:

Gastos excepcionales	2.000

Cargas supletorias

Son cargas supletorias las que representan consumo de factores pero no están registradas en la contabilidad financiera: no hay cargas supletorias, ya que el enunciado no lo pone de manifiesto.

© Ediciones Pirámide

Periodificación y valoración

Respecto a la valoración y la periodificación, se toman las cantidades que aparecen en los saldos contables, ya que el enunciado indica que los saldos presentan importes que corresponden exclusivamente al mes de octubre.

2. Fase de clasificación y localización

Clasificación de las cargas

En esta fase se realiza, en primer lugar, una clasificación de las cargas previamente identificadas en la etapa anterior teniendo en cuenta su relación con los productos, es decir, se separan en:

— Costes directos a los productos: consumo de materias primas y mano de obra directa.
— Costes indirectos a los productos: el resto de costes, es decir, los que no son directos[1].

Cargas directas a los productos

Materias primas: todas las cuentas relacionadas con los materiales directos a los productos, es decir, con las materias primas lona y cuero. En el caso de ALFRED, S. L., observando los saldos de gastos identificados previamente, se habrán de tomar las siguientes cuentas, que son las únicas relacionadas con materiales (hay que recordar aquí que la contabilidad financiera solo va a suministrar datos de compras de materias primas, nunca de consumos):

Compras de lona (8.000 m)	20.000
Compras de cuero (2.000 m)	3.000
Descuento en compras de lona	2.000
Descuento en compras de cuero	300

A partir de los datos de compras, se calcularán los consumos con posterioridad en la contabilidad de gestión, pero, de momento, estos son los saldos contables a utilizar más adelante:

[1] Remitimos a los alumnos a los capítulos 2, 3 y 4 de la obra de Fullana Belda, C. y Paredes Ortega, J. L. (2011). *Manual de gestión de costes*. Madrid: IT&FI, donde se explica el criterio que marca esta clasificación.

© Ediciones Pirámide

Mano de obra directa: este coste se extrae de las cuentas de costes de personal identificadas previamente, es decir:

Sueldos y salarios	45.790
Seguridad Social a cargo de la empresa	21.380

Pero estos saldos se refieren al total de costes de personal, tanto los directos como los indirectos a los productos. Para desglosar la parte correspondiente a la mano de obra directa se miden las horas empleadas en los talleres y el departamento de Recursos Humanos calcula y facilita el coste resultante por hora.

Ambos datos son facilitados en el enunciado, lo que permite calcular el coste de la mano de obra directa:

> «La mano de obra directa se computa en los propios talleres, donde se han registrado estas horas empleadas: 1.450 h para los bolsos y 2.830 h para las mochilas a un coste unitario, sumados todos los conceptos, de 7 €/h».

Coste de la mano de obra directa = (1.450 h + 2.830 h) × 7 € = 29.960 €

Cargas indirectas a los productos

Costes indirectos: se clasifican como costes indirectos a los productos el resto de cargas que no han sido clasificadas como directas, es decir:

Trabajos realizados por otras empresas	4.500
Arrendamientos y cánones	6.000
Amortización de activos	300
Comunicaciones	700
Comisiones de ventas	4.800

— Costes de la mano de obra indirecta. Son los costes de personal menos el coste de la mano de obra directa (véase el punto 7.º de la fase de localización).
— Consumo de materiales auxiliares. Deducido de las compras más las existencias iniciales menos las finales (véase el punto 6.º de la fase de localización).

Estas cargas indirectas no se pueden asignar de forma inmediata a los productos. La solución pasa por localizar dichas cargas indirectas en las secciones o centros de costes indirectos para facilitar su reparto a los productos.

© Ediciones Pirámide

Localización de los costes indirectos por secciones

Reparto primario

En el enunciado se identifican las secciones y sus unidades de obra:

— Secciones auxiliares: mantenimiento y oficina de diseño.
— Secciones principales: compras, fabricación y distribución.
— Sección general: administración.

Para la localización en los centros de costes de los costes indirectos a los productos, es preciso clasificar estos costes en directos, o propios de algún centro (se localizan directamente), e indirectos, o comunes a varios centros (se localizan basándose en claves de reparto). También aparecerán costes indirectos al producto que son generales y no controlados (se localizan en administración).

Las normas para la localización de los costes indirectos están descritas en la información complementaria facilitada al final del balance de saldos. En la localización se sigue ese orden:

1.º Trabajos realizados por otras empresas

Son costes comunes a varias secciones. El criterio utilizado para su reparto a partes iguales entre tres secciones significa que las tres han participado en la misma proporción de los trabajos realizados:

4.500/3 = 1.500 cada sección (son costes directos de las secciones)

Reparto:	Compras	1.500
	Fabricación	1.500
	Distribución	1.500

2.º Arrendamientos y cánones

Los gastos de alquiler son costes comunes a todas las secciones. La clave de reparto elegida, basándose en los metros cuadrados ocupados por cada sección, es la que mejor representa el consumo de coste de cada una, debido a que los contratos de alquiler casi siempre están relacionados con la medida del espacio de los locales:

Coste metro cuadrado = 6.000/1.000 m^2 = 6 €/m^2

© Ediciones Pirámide

Reparto:	Mantenimiento	100 m^2 × 6 =	600
	Diseño	50 m^2 × 6 =	300
	Compras	100 m^2 × 6 =	600
	Talleres	600 m^2 × 6 =	3.600
	Distribución	100 m^2 × 6 =	600
	Administración	50 m^2 × 6 =	300
	Total	1.000 m^2	6.000

3.º Amortización de activos

En este caso se conocen los activos pendientes de amortizar, su valor, la sección a la que pertenecen y los tantos por ciento a aplicar en cada caso. Son costes directos de las secciones:

Reparto:	Diseño	4.000 × 2,50% =	100
	Distribución	5.000 × 2,00% =	100
	Administración	8.000 × 1,25% =	100
			300

4.º Comunicaciones

Puesto que no es posible encontrar una medida aproximada (clave de distribución) que permita asignar este coste, para evitar los repartos arbitrarios se decide localizarlos como generales en la sección de Administración:

Reparto:	Administración	700

5.º Comisiones de ventas

Este es un coste típicamente directo o propio de la sección de Distribución por su contenido exclusivo de la actividad de esta sección:

Reparto:	Distribución	4.800

6.º Consumo de material auxiliar

Para determinarlo se recurre a la ecuación de inventarios:

Consumo de material auxiliar = Ex. in. 500 + Compras 700 −
− Ex. fin. 400 = 800

© Ediciones Pirámide