

AUTOEVALUACIÓN: EJERCICIOS

Tema 2. EJERCICIO 2.1

Una empresa presenta su cuenta de resultados de la siguiente forma:

A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	
a) Ventas	150.000
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	
Productos terminados	+ 3.000
Productos en curso	+ 1.000
4. Aprovisionamientos	
b) Consumo de materias primas	- 31.000
(30.000 + 1.000)	
6. Gastos de personal	- 50.000
7. Otros gastos de explotación	
a) Servicios exteriores:	- 7.000
(Arendam. 2.000 y Sumin. 5.000)	
c) Deterioro por operaciones comerciales	- 20.000
8. Amortizaciones del inmovilizado	- 7.000
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmóvil	- 2.000
= A. 1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	37.000
13. Ingresos financieros	
14. Gastos financieros	- 30.000
= A.2) RESULTADO FINANCIERO	- 30.000
= A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	7.000
18. Impuesto sobre beneficios	- 2.000
= A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	5.000

El resultado desde el punto de vista analítico tiene en cuenta la anterior cuenta de resultados y, además, se sabe que no existen costes calculados por la propia Contabilidad

Interna, y que por ello los datos que se recojan de la Contabilidad Externa son los correctos.

No había existencias iniciales de Productos terminados y sólo 500 € de productos en curso.

Se solicita:

1. Calcúlese el coste de la producción de este ejercicio.
2. Hállese el resultado del ejercicio desde un punto de vista interno.
3. ¿Qué grado de acabado tienen los productos en curso si se han producido 1.000 unidades de productos terminados y 20 en curso?
4. Conciliación de los dos resultados.

Tema 2. EJERCICIO 2.2

La dirección de una empresa desea implantar un sistema de costes de prueba por no saber a cuánto ascienden los costes y los resultados de sus dos productos A y B. Para ello, parte de los datos suministrados por la Cuenta de Resultados proporcionada por la Contabilidad Externa y algunos datos de ámbito interno. El modelo de costes que se utiliza al no poder trabajar con ningún otro es el del “full-costing”.

La Cuenta de Resultados del ejercicio objeto de estudio presenta los siguientes datos en €.

A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	
a) Ventas.....	32.000
(“A”: 20.000 y “B”: 12.000)	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	
Productos terminados	+ 1.100
(de “A”)	
Productos semiterminados	+ 1.000
(de “B”)	
Productos en curso	- 100
(de “A”)	
4. Aprovisionamientos	
b) Consumo de materias primas	- 12.000
(10.000 + 2.000)	
6. Gastos de personal.....	- 7.000
7. Otros gastos de explotación	
a) Servicios exteriores	- 5.000
c) Deterioro por operaciones comerciales	- 150
8. Amortizaciones del inmovilizado.....	- 3.000
(2.000 de edificios y 1.000 de maquinaria)	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmóvil.....	+ 110
= A. 1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.....	+ 6.960
13. Ingresos financieros.....	300
14. Gastos financieros	- 200
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instr. Financ.	

b) Resultado por enajenaciones de acciones	+ 50
= A. 2) RESULTADO FINANCIERO	+ 150
= A. 3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	+ 7.110
18. Impuesto sobre beneficios	- 2.000
= A. 4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	5.110

Los datos suministrados por la contabilidad analítica son:

- ☞ Se han fabricado 600 u. f. de Productos terminados A y 200 u. f. de B.
- ☞ Había como existencias iniciales: 1.000 € de Producto Terminado A, 500 € de Producto en curso B, 1.000 € de productos Semiterminados A, 2.100 € de Materia Prima y 100 € de Productos en curso A.
- ☞ Cada unidad terminada del producto A consume los mismos costes que cada unidad terminada del producto B, pero un 25% menos de personal que cada unidad terminada del producto B.
- ☞ Las amortizaciones de la maquinaria desde la óptica interna ascienden a 1.500 €.

Se solicita:

1. Hallar el coste por unidad terminada de A y de B, hallando previamente el coste total de los productos terminados A y B fabricados durante el ejercicio.
2. Hallar el resultado de cada producto y de la empresa.
3. Hallar el valor de todas las existencias finales.
4. Conciliar los dos resultados (Contabilidad Externa e Interna).

Tema 4. EJERCICIO 4.1

Una empresa nos proporciona los siguientes datos:

- ☞ Existencias iniciales: 1.000 kilos de Materia Prima a 10 euros/kilo
- ☞ Compras: 50.000 k. de Materias Primas a 9,8 euros/kilo
- ☞ Producción: 1.500 unidades de Productos Terminados G
- ☞ Costes variables de producción: 204.900 euros
- ☞ Costes fijos de producción: 100.000 euros
- ☞ Existencias finales de Materias Primas: 500 k.
- ☞ Costes comerciales fijos: 50.000 euros
- ☞ Costes comerciales variables: 30 euros/ por unidad vendida
- ☞ Costes de administración: 20.000 euros
- ☞ Las ventas ascienden a 1.400 unidades a 700 euros/unidad
- ☞ El consumo de Materias Primas es por FIFO

Se solicita:

1. Hallar el coste unitario del Producto G por la estructura funcional y la de “direct-costing”.
2. Realizar el cuadro de resultados con las dos estructuras.
3. Valorar las existencias finales por las dos estructuras.
4. Comentar los resultados obtenidos en los apartados anteriores.

Tema 4. EJERCICIO 4.2

Una empresa hotelera decide hallar los costes y resultados de sus habitaciones dobles en una temporada alta.

Los **datos referidos a un mes** de Temporada Alta (y otros datos necesarios) son:

- ✎ Actividad Máxima (Potencial) de utilización de las Habitaciones en cualquier mes: 50 habitaciones x 30 estancias al mes = 1.500 estancias mensuales.
- ✎ Actividad Normal a lo largo de un mes medio de un año: 1.000 estancias mensuales.
- ✎ Actividad Real del mes objeto de estudio: 1.400 estancias.
- ✎ Costes variables por habitación y día utilizada (estancia realizada): energía, agua, limpieza, etc.: 15 euros.
- ✎ Costes fijos mensuales de las habitaciones: 10.000 euros.
- ✎ Costes comerciales que se imputan a habitaciones: 13.000 euros.
- ✎ Costes de administración que se imputan a habitaciones: 12.000 euros.
- ✎ Ingresos por alquiler de habitaciones: 70 euros por habitación y día (IVA aparte).

Se solicita:

1. Hallar el coste unitario de cada habitación (y día) utilizada (estancia) siguiendo la estructura de Imputación Racional sobre estructura funcional, y teniendo en cuenta la Actividad Normal como referencia.
2. Calcular los márgenes y resultados con la anterior estructura o modelo de costes.
3. Comentar los resultados. ¿Se hubiese obtenido el mismo resultado final si se hubiese utilizado otro modelo de costes? Razone la respuesta.

Tema 4. EJERCICIO 4.3

De una empresa se extraen los siguientes datos relativos a un ejercicio económico:

- ☞ Existencias iniciales de Productos Terminados: 30 u. f. a 350 euros/u. f.
- ☞ Existencias iniciales de Materias Primas: 100 u. f. a 3 euros/u. f.
- ☞ Compras de Materias Primas: 200 u. f. a 3,1 euros/u. f.
- ☞ Existencias Finales de Materias Primas: 50 u. f.
- ☞ Costes de Aprovisionamiento: 6.000 euros de costes fijos y 2.000 euros de costes variables, midiéndose la actividad de la sección en función del consumo de Materia Prima. La Actividad. prevista normal (AN) ha sido de 200 u. f. y la Real (AR) debe ser calculada con los datos proporcionados.
- ☞ Costes de Transformación: 20.000 euros de costes fijos y 10.000 euros de costes variables, midiéndose la actividad en función de las horas máquinas, siendo la Actividad Normal 500 horas y la Actividad Real 550 horas.
- ☞ Costes Comerciales: 10 euros por unidad vendida (comisiones, transporte, seguros, etc.) y 10.000 euros de coste fijo.
- ☞ Costes de Administración: 5.000 euros.
- ☞ Unidades fabricadas: 100 productos
- ☞ Ventas: 120 u. f. a 500 euros/u. f.
- ☞ Criterio de valoración utilizado en las salidas: FIFO para las Materias Primas y PMP para los productos terminados

Se solicita:

1. Calcular el coste por unidad fabricada por dos estructuras:
 - ♣ Estructura Funcional
 - ♣ Imputación Racional sobre estructura funcional
2. Calcular los resultados por las dos estructuras
3. Valorar las existencias finales por las dos estructuras
4. Comentar los resultados habidos.

Tema 4. EJERCICIO 4.4

Una empresa nos proporciona los siguientes datos recogidos a lo largo de un periodo contable interno:

- ☞ Existencias Iniciales de Productos en Curso A: 1.000 euros
- ☞ Existencias Finales de Productos en Curso A: 0 euros
- ☞ Existencias Iniciales de Productos en Curso B: 2.000 euros
- ☞ Existencias Finales de Productos en Curso B: 1.500 euros
- ☞ Existencias Iniciales de Materia Prima X: 300 u. f. valoradas cada una de ellas a 13 euros.
- ☞ Existencias Finales de Materia Prima X: 100 u. f.
- ☞ Existencias Iniciales de Productos Terminados A: 5 u. f. valoradas cada una de ellas a 150 euros/u.f.
- ☞ Existencias Iniciales de Productos Terminados B: 15 u. f. valoradas cada una de ellas a 80 euros/u.f.
- ☞ Compras de Materias Primas X: 1.000 u. f. a 12 euros/u.f.
- ☞ Resto de costes de aprovisionamiento y transformación variables: 10.000 euros.
- ☞ Costes de aprovisionamiento y transformación fijos: 20.000 euros.
- ☞ Actividad Prevista secciones de aprovisionamiento y transformación: 2.500 horas.
- ☞ Actividad Real secciones de aprovisionamiento y transformación: 2.000 horas.
- ☞ Producción Real Terminada: 80 u. f. del producto A y 200 u. f. del Producto B.
- ☞ Costes Comerciales variables: 5 euros/por u. f. vendida de A y 4 euros por cada unidad física vendida de B.
- ☞ Costes Comerciales fijos indirectos: 3.000 euros.
- ☞ Costes de Administración: 5.000 euros.
- ☞ Ventas:
 - 80 u. f del producto A a un precio de venta de 330 euros /u.f. y
 - 190 u. f. del producto B a un precio de 160 euros/u. f.

Entre los datos adicionales que se nos proporcionan están los siguientes:

- ♣ Los consumos de Materias Primas se calculan por P. M. P. (Precio Medio Ponderado), mientras que los consumos de los productos terminados se han realizado por FIFO. Cada unidad física de producto terminado A consume un 50% más de materia prima que cada unidad física terminada de B.
- ♣ Los costes variables de aprovisionamiento y transformación se reparten en función del número de productos terminados fabricados durante el ejercicio.

- ♣ De las 2.000 horas utilizadas en las secciones de aprovisionamiento y transformación: 800 horas son de A y 1.200 han sido utilizadas por B. Esta unidad de obra sirve para repartir los Costes Fijos.

Se solicita:

1. Hallar el coste por unidad terminada del producto A y B por “direct-costing”, estructura funcional e imputación racional sobre estructura funcional.
2. Hallar el resultado de cada producto terminado y de la empresa en general por las tres estructuras.
3. Valorar todas las existencias finales por las tres estructuras.
4. Comentar los resultados hallados.

Tema 4. EJERCICIO 4.5

Los dirigentes de una empresa desean hallar el coste de los productos que fabrican, así como los resultados de cada uno de ellos y de la empresa en general. Para ello se dispone de la siguiente información relativa a un trimestre:

- ↻ La empresa fabrica y vende dos clases de productos: X e Y
- ↻ La empresa está subdivida en 5 centros o áreas de responsabilidad con los siguientes costes:

	Aprovision	Fase I Transf.	Fase II Transf.	Comercial	Administr.	TOTALES
Coste Personal Fijo	100.000	200.000	150.000	50.000	40.000	480.000
Coste Personal Var.	10.000	50.000	20.000	150.000 (80.000 del Prod. X)	-----	230.000
Amortiz. Fijo	1.000	2.000	1.000	500	1.000	5.500
Amortiz. Var.	1.000	5.000	9.000	6.000	-----	21.000
Otros costes fijos	20.000	30.000	30.000	6.000	10.000	81.000
Otros costes variables	10.000	10.000	40.000	12.000	1.000	73.000
TOTALES	142.000	297.000	250.000	224.500	52.000	965.500

Aparte de los costes anteriores se consumen 300.000 euros de Materia Prima que ha sido consumida de la siguiente forma:

- ↻ 100.000 euros para el Producto X, teniendo en cuenta que cada producto fabricado terminado ha consumido un 25% más de materia prima que una unidad de producto en curso.
- ↻ 200.000 euros para el Producto Y.

La empresa había fijado como Actividad Prevista, al principio del ejercicio, de las tres secciones operativas, los siguientes niveles de actividad:

- ♣ Aprovisionamiento: Consumo de materia prima 300.000 euros
- ♣ Fase I de transformación: 10.000 horas hombre.
- ♣ Fase II de transformación: 20.000 horas máquina.

La **Actividad Real** durante el periodo ha tenido la siguiente distribución:

Clase de producto	Número de productos fabricados	Fase I de transform.	Fase II de transform.
Producto Terminado X	10.000	5.500 horas hombre	13.000 horas máquina
Producto en Curso X	1.000	500 horas hombre	1.000 horas máquina
Producto Terminado Y	5.000	5.000 horas hombre	4.000 horas máquina

Las ventas durante el periodo han sido:

- ✎ 9.000 unidades terminadas del Producto X a 65 euros la unidad
- ✎ 4.900 unidades terminadas del producto Y a 120 euros la unidad

Por otra parte, se sabe que al principio del ejercicio no había ninguna existencia en los almacenes de la empresa.

Reparto de los costes:

- ✎ Los costes fijos de todas las secciones operativas se distribuyen en función de las respectivas actividades previstas y reales.
- ✎ Todos los costes variables de Aprovisionamiento en función del consumo de materias primas habido.
- ✎ Todos los costes variables de la Fase I de transformación se reparten en función del número de productos fabricados teniendo en cuenta que cada producto terminado X consume un 20% menos de recursos (costes) que cada producto terminado Y, y que cada producto en Curso X tiene un 90% de los costes de un producto terminado X.
- ✎ Todos los costes variables de la Fase II de transformación se distribuyen en función de las horas máquina reales utilizadas por los productos.

Se solicita:

1. Calcular el coste por unidad fabricada de las tres clases de producto siguiendo la estructura o modelo de costes de Imputación Racional sobre Estructura Funcional
2. Confeccionar el cuadro de resultados de cada producto y de la empresa.

Tema 5. EJERCICIO 5.1

Una empresa tiene como existencias iniciales las siguientes:

- ☞ Materias Primas: 100 unidades a 20 €/unidad.
- ☞ Productos Terminados: 20 unidades a 1.000 €/unidad.
- ☞ Materias Auxiliares: 1.000 €.

La empresa programa una producción de 100 Productos Terminados, estimándose una incorporación física de 7 unidades de Materias Primas y 20 € de Materias Auxiliares por unidad de Producto Terminado.

Se estiman así mismo unas mermas del 6% de la producción estimada y un 4% de la "incorporación física" esperada en Materias Primas y Materias Auxiliares.

Las compras de materiales han sido:

- ☞ 800 unidades de Materias Primas a 22 €/unidad.
- ☞ 3.000 € de Materias Auxiliares.

La producción final ascendió a 100 Productos Terminados. El coste de producción del ejercicio fue de 1.050 €/unidad de producto terminado.

Se vendieron 105 unidades de Productos Terminados a 1.300 €/u. f.

Las existencias finales ascendieron a:

- ♣ Materias Primas: 165 unidades.
- ♣ Productos Terminados: 12 unidades.
- ♣ Materias Auxiliares: 2.000 €.

El criterio de valoración utilizado en los consumos de las existencias es el FIFO.

Los costes comerciales han ascendido a 12.000 euros y los de administración a 6.000

Se solicita:

1. Confeccionar la ficha de inventarios, calculando en unidades físicas y monetarias las:
 - a. Las mermas precalculadas.
 - b. Las mermas reales.
 - c. Las mermas post-calculadas.
2. Confeccionar el cuadro de resultados

Tema 5. EJERCICIO 5.2

El dueño de una panadería decide estudiar los costes y resultados de sus dos productos principales: panes (PAN) y pasteles (PAST) a lo largo de una semana.

En realidad, los panes se compran precocidos (Materia Prima PAN) y se hornean posteriormente, en función de la demanda, para convertirse en productos terminados (Productos Terminados PAN) dispuestos para la venta. Sin embargo, los pasteles se consideran una mercadería (Mercadería PAST), pues tal y como son comprados son vendidos sin ningún proceso de transformación intermedio.

Las compras se realizan en función de las ventas previstas, siendo las compras de una semana tipo las siguientes:

- ☞ Barras de pan precocido (Materia Prima PAN): 1.030 barras a 0,4 euros/la barra, de las cuales 20 se piensan que se van a estropear, y por tanto no van a poder hornearse y venderse posteriormente.
- ☞ Pasteles (Mercadería PAST): 200 pasteles a 0,30 euros/pastel.

Lógicamente cada producto terminado PAN necesita una unidad de materia prima PAN como incorporación física.

Se estima que no se podrán vender 50 barras de pan elaboradas (Producto Terminado PAN). De la misma forma el 7% de los pasteles comprados se estiman que no se van a poder vender, bien porque están deteriorados o no hay demanda suficiente.

Se han producido 1.005 barras de pan (Producto terminado PAN). Las ventas durante la semana han ascendido a 980 barras de pan a 1,35 euros/barra de media, y 190 pasteles a 1,1 euros/pastel. Las existencias finales que quedan no tienen ningún valor, y por tanto son mermas reales.

Otros costes del negocio a repartir entre los panes fabricados (Productos terminados PAN) y los pasteles comprados (Mercaderías PAST) son:

- ☞ Costes de personal: 600 euros (coste fijo)
- ☞ Coste de energía: 30 euros (coste fijo) y 200 euros (coste variable)
- ☞ Coste de amortizaciones: 50 euros (coste fijo) y 80 euros (coste variable)
- ☞ Otros costes (otras existencias, comunicaciones, tributos, etc.): 30 euros (coste fijo) y 120 euros (coste variable)

Los costes anteriores se reparten de la siguiente forma:

- 1- El coste de personal: a cada pastel comprado se le imputa el mismo coste que a cada barra de pan comprada.
- 2- Coste de energía: el 90% del coste se carga al pan (debido al consumo del horno de elaboración), y el resto a pasteles.
- 3- Las amortizaciones variables se cargan al pan y, el resto, se reparte a partes iguales.
- 4- En relación a otros costes, cada pastel consume un 20% más de coste que una barra de pan.

NOTA: Como es obvio, no hay existencias iniciales de ninguna clase de existencia y las finales, como se ha comentado, no tienen ningún valor para la empresa. Como se entiende por el enunciado, las Materias Primas PAN sólo tienen como coste el coste de compra, mientras que los productos terminados PAN y las mercaderías PAST llevan también los costes anteriormente citados.

Se solicita:

1. Calcular las mermas previstas, reales y postcalculadas de las 3 clases de existencias: Materia Prima PAN, Producto Terminado PAN y Mercadería PAST, en unidades físicas, realizando para ello la ficha de inventario correspondiente.
2. Calcular las mermas previstas, reales y postcalculadas de las 3 clases de existencias: Materia Prima PAN, Producto Terminado PAN y Mercadería PAST, en unidades monetarias, realizando para ello la ficha de inventario correspondiente.
3. Hallar el coste del producto terminado PAN y de la mercadería PAST utilizando como modelo de coste la estructura de full-costing (3ª etapa).
4. Calcular los resultados de cada producto vendido (Producto Terminado PAN y Mercadería PAST) y de la empresa general (4ª etapa).

Tema 5. EJERCICIO 5.3

Una empresa fabrica velas y cirios de distintas clases. El esfuerzo del responsable de Contabilidad de Gestión se centra en el estudio de los costes y resultados de sus dos productos más emblemáticos: vela N y vela S.

Durante un mes los datos que se nos proporcionan son:

- ☞ Mermas previstas de Materia Prima Cera: 20 kilogramos (12 kg. imputables al producto N y el resto a S).
- ☞ Mermas previstas de Productos Terminado N: 80 velas.
- ☞ Mermas previstas de Productos Terminados S: 40 velas.
- ☞ Existencias iniciales de Materia Prima Cera: 50 kg. a 10 euros/kg.
- ☞ Existencias iniciales de Producto Terminado vela N: 30 velas a 5 euros/unidad.
- ☞ Existencias iniciales de Producto Terminado vela S: 50 velas a 8 euros/unidad.
- ☞ Compras de Materia Prima Cera: 1.500 kg a 9,9 euros/kg.
- ☞ Producción real terminada producto N: 4.000 velas.
- ☞ Producción real terminada producto S: 2.000 velas.
- ☞ Cada producto terminado N utiliza como mínimo (Incorporación Física) 200 gramos de Materia Prima Cera mientras que cada unidad de producto terminado S utiliza 300 gramos.
- ☞ Costes de elaboración de las velas (aparte de la materia prima): 28.000 euros, teniendo en cuenta que el Producto S tiene un 50% más de coste por unidad terminada que cada Producto N.
- ☞ Costes comerciales: 0,5 euros por vela tipo N vendida y 0,8 euros por vela tipo S, aparte de unos costes fijos de 1.500 euros.
- ☞ Costes de administración: 6.576,35 euros.
- ☞ Existencias finales de: Materia Prima Cera: 140 kg., 40 velas tipo N y 5 velas tipo S terminadas.
- ☞ Ventas Producto Terminado: 3.950 velas tipo N a 12 euros/unidad y 2.000 velas tipo S a 18 euros/unidad.

Se solicita:

1. Confeccionar el cuadro de inventarios en unidades físicas, diferenciando las mermas previstas, reales y post-calculadas de las 3 clases de existencias.
2. Confeccionar el cuadro de inventarios en unidades monetarias si el criterio de valoración de las salidas es el FIFO.

3. Hallar el coste unitario del Producto Terminado N y S por la estructura funcional (3ª etapa)
4. Realizar el cuadro de Márgenes y Resultados de cada producto y de la empresa en general (4ª etapa).

Tema 5. EJERCICIO 5.4

El responsable de la **sección de frutería de un hipermercado** decide estudiar los costes, mermas y resultados de tres de sus productos más vendidos a lo largo de una semana.

Al principio del ejercicio no había existencias iniciales.

Las mermas previstas al principio del ejercicio ascendían (en u. f.) a: un 3% de las compras a realizar durante el ejercicio de manzanas, un 15% de los plátanos y un 1,5% de las peras.

Las adquisiciones habidas durante el periodo fueron:

- ☞ 1.000 cajas de 20 kilos cada una, de "manzanas Golden" a 15€/caja.
- ☞ 15.000 kg de "plátanos de Canarias" a 0,8 €/kg.
- ☞ 500 cajas de 15 kg cada una, de "peras conferencia" a 19,5 €/caja.

Los costes de almacenamiento que ascienden a 11.050 € se reparten proporcionalmente a cada kg. almacenado.

Los costes comerciales, colocación de cada producto en el lugar de venta, atención a la clientela y pesaje del género, ascienden a 9.950 €, siendo el coste de cada kg. de plátano un 50% superior a cada kg de pera, y éste otro 50% superior al de cada manzana.

Los costes de administración, que deben asumir estos productos, ascienden a 800 €.

De los kilogramos adquiridos resulta que:

- ☞ El 80% de las manzanas, el 90% de las peras y el 70% de los plátanos comprados son vendidos a un precio de 1 €, 2 € y 1,6 €/kg. respectivamente.
- ☞ Se han estropeado o desaparecido 200 kg. de manzanas, 1.000 kg. de plátanos y 200 kg. de peras.
- ☞ El resto de mercaderías quedan como existencias finales.

Se solicita:

1. Hallar el coste de cada mercadería (o producto) almacenado y vendido, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:
 - a) Para el coste del producto almacenado incluir el coste de adquisición y almacenamiento.
 - b) Para el coste del producto vendido, añadir al anterior coste el coste comercial.
2. El importe de las mermas siguiendo el primer criterio (coste de adquisición y almacenamiento):

- a) Previstas en euros.
- b) Las mermas reales en euros.
- c) Las mermas post-calculadas en unidades físicas y en euros.

Tema 8 y 9. EJERCICIO 8-9.1

El coste estándar de un producto se compone de los siguientes conceptos:

- ☞ 2 kg. de Materias Primas a 1.000 €/kg.
- ☞ Una hora y media a 6.000 €/hora en Gastos Generales de Fabricación.
- ☞ Media hora de Mano de Obra Directa a 1.000 €/hora.

Durante el periodo objeto de estudio se han fabricado 500 productos terminados y 60 en curso, que llevan incorporados la totalidad de la Materia Prima y el 50% del resto de costes de un producto terminado, teniendo en cuenta que al principio del ejercicio ya existían 50 unidades en curso acabadas en un 30% en cada uno de los costes, excepto la Materia Prima que estaba incorporada en su totalidad.

Los datos retrospectivos han sido:

- ☞ Consumo de Materias Primas: 1.100 kg. a 1.050 €/kg.
- ☞ Gastos Generales de Fabricación: 750 horas con unos costes totales de 4.500.000 €.
- ☞ Mano de Obra Directa: 270 horas y 20 minutos con unos costes de 300.000 €.

Se solicita:

1. Hallar el coste unitario estándar del Producto Terminado.
2. Hallar la desviación en cantidades de Materias Primas.
3. Hallar la desviación técnica y económica en Gastos Generales de Fabricación.
4. Hallar la desviación técnica y económica en Mano de Obra Directa.

Tema 8 y 9. EJERCICIO 8-9.2

Una empresa estima fabricar 20 productos terminados cuyos costes serían:

- ☞ 20 kg. de Materia Prima "A" a 500 €/kg.
- ☞ 30 kg. de Materia Prima "B" a 300 €/kg.
- ☞ 15.000 € de costes específicos de aprovisionamiento.
- ☞ 30 horas de Mano de Obra Directa o Coste de Personal Directo, cuyo coste presupuestado fijo es de 5.000 € y 30.000 € de coste variable.

Los datos reales han sido:

- ☞ Producción fabricada: 25 unidades terminadas.
- ☞ Consumo de Materia Prima "A": 25 kg. de Materia Prima "A" a 450 €/kg.
- ☞ Consumo de Materia Prima "B": 40 kg. de Materia Prima "B" a 350 €/kg.
- ☞ 20.000 € de costes específicos de aprovisionamiento.
- ☞ 32 horas de Mano de Obra Directa, cuyo coste real fijo fue de 6.000 € y de 40.000 € de coste variable.

NOTA: Los costes específicos de aprovisionamiento se distribuyen en función del consumo en € de las Materias Primas.

Se solicita:

1. Hallar el coste estándar unitario en términos absolutos y relativos.
2. Hallar las desviaciones en cantidades de las Materias Primas "A" y "B".
3. Calcular la desviación en costes específicos de aprovisionamiento global.
4. Calcular la desviación técnica y económica en Mano de Obra Directa, así como la desviación en actividad y presupuesto, en tasas y mixta.

NOTA: Todas las desviaciones deberán calcularse en términos absolutos y relativos (importancia relativa \longrightarrow Dirección por excepción).

Tema 8 y 9. EJERCICIO 8-9.3

Una empresa fabrica dos clases de productos X e Y, y, realiza una estimación de los costes para el próximo ejercicio trimestral. Se prevé una fabricación de 1.000 u.f. de X y 500 u. f. de Y.

Los datos previstos totales son:

Costes	Producto X	Producto Y	Datos para los 2 productos
Consumo M. Prima Z	3.000 u.f.	2.000 u.f.	
Precio estándar de cada materia prima Z			100 €
Coste de Aprovisionamiento			100.000 €
Unidad de obra de aprovisionamiento:			consumo de mat. Pr. en u.f.
Mano de Obra Directa	5.000 horas	10.000 horas	
Coste por hora de la Mano de Obra Directa			40 €
G. G. F.			45.000 C. Fijos y 135.000 C.V.
Unidad de obra			4.500 horas

Reparto de las horas de G. G. F.: cada producto X terminado consume un 50% más de horas que cada unidad terminada del producto Y

Costes comerciales: 30.000 de costes fijos y 5 € por cada unidad a vender de A y 6 euros por cada unidad a vender de B

Costes de Administración: 40.000 euros

Se prevé vender el 90% de la producción prevista

Datos reales

- ☞ Producción en curso producto X (existencias iniciales): 50 u. f. con un grado de acabado cada una de ellas de un 100% de M. Primas, un 80% de Mano de Obra Directa y un 40% de G. G. F. de una unidad terminada.
- ☞ Producción en curso producto X (existencias finales): 30 u. f. con un grado de acabado cada una de ellas de un 100% de M. Primas, un 50% de Mano de Obra Directa y un 30% de G. G. F. de una unidad terminada.
- ☞ Existencias Iniciales de Productos Terminados X: 10 u. f., y de Producto Terminado Y: 0 u. f.

- ☞ Existencia Iniciales de Materias Primas: 200 u. f.
- ☞ Compras de Materias Primas: 5.000 u. f. a 95 euros cada unidad.
- ☞ Existencias Finales de Materias Primas: 800 u. f.
- ☞ De los consumos reales de Materias Primas el 70% de las unidades físicas las ha consumido el producto X y el 30% el producto Y.
- ☞ Coste de Aprovisionamiento: 110.000 euros.
- ☞ Mano de Obra Directa: coste total 600.000 euros. Horas trabajadas para el producto X: 5.900 y para el producto Y: 9.100 horas.
- ☞ G. G. F.: coste total 185.000 euros (145.000 euros de costes variables). Horas trabajadas para el producto X: 3.800, y para el producto Y: 700 horas.
- ☞ Costes comerciales: 98.000 euros.
- ☞ Costes de administración: 40.000 euros.
- ☞ Producción terminada durante el ejercicio: 1.100 u. f del Producto X y 450 u. f. del Producto Y.

Se solicita:

1. Hallar el coste unitario estándar de cada producto terminado X e Y con sus estándares técnicos y económicos
2. Hallar las siguientes desviaciones:
 - ☞ En Materias Primas: en precios de las dos materias primas y en cantidades de cada materia prima con cada producto.
 - ☞ En Aprovisionamiento: global.
 - ☞ En Mano de obra Directa: la económica y las dos técnicas (una por cada producto).
 - ☞ En G. G. F.: la económica, las dos técnicas, la de presupuesto y la de actividad.
 - ☞ En comercial: global.
 - ☞ En Administración: global.

Tema 8 y 9. EJERCICIO 8-9.4

Una empresa fabrica un producto electrónico denominado Cibersony cuyos *datos previstos* durante un mes para una producción de 10.000 unidades son:

- ☞ Consumo de materiales: 100.000 piezas P a un precio medio de 0,9 euros/pieza.
- ☞ Coste de aprovisionamiento: 20.000 euros (unidad de obra: consumo de materiales en unidades físicas -piezas-).
- ☞ Gastos Generales de Fabricación (G.G.F.): 120.000 euros con 500 horas máquina, siendo los costes variables 80.000.
- ☞ La venta prevista es de 9.900 unidades a un precio superior al 50% del coste estándar unitario.
- ☞ Costes comerciales: 30.000 de costes fijos y un 5% del importe de las ventas reales en euros son costes variables.
- ☞ Costes de administración: 25.000 euros.

Los *datos reales* durante el ejercicio han sido:

- ☞ Existencias iniciales de materiales: 5.000 piezas; de productos terminados: 200 unidades; y de productos en curso: 50 unidades con un grado de acabado cada una de ellas del 80% de materiales y un 40% de G.G.F. que le correspondería a una unidad de producto terminado.
- ☞ Producción real: 11.000 unidades terminadas. También se han fabricado 150 productos en curso con un grado de acabado en cada unidad del 100% en materiales y un 40% de G.G.F. de lo que correspondería a una unidad terminada.
- ☞ Compras de materias primas: 110.000 piezas P por un importe total de 121.000 euros.
- ☞ Coste de aprovisionamiento: 20.000 euros.
- ☞ Coste comercial: 45.000 euros.
- ☞ Coste de administración: 26.000 euros.
- ☞ G.G.F.: 125.000 euros con una actividad de 510 horas, ascendiendo los costes fijos a 40.000 euros.
- ☞ Ventas reales: 10.500 unidades a 30 euros/unidad.
- ☞ Existencias finales de materias primas: 1.000 piezas.

Se solicita:

1. Hallar el coste unitario estándar y el precio de venta previsto de cada unidad terminada.
2. Calcular las desviaciones en precios y en cantidades de materiales P.
3. Calcular la desviación global en aprovisionamiento
4. Calcular las desviaciones: económica, técnica, en presupuesto, en actividad, mixta y tasas de G.G.F.
5. Calcular las desviaciones en costes comerciales y de administración
6. Calcular las desviaciones en ingresos: global, económica y técnica.
7. Realizar el cuadro de resultados.