

# Presentación

La publicación de este manual práctico, elaborado por un grupo de profesores del Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad CEU San Pablo, pretende servir de apoyo a todos aquellos estudiantes que cursen la asignatura de Contabilidad de Costes y que quieran contar con un amplio abanico de ejercicios.

Ante la demanda en los últimos años, por parte de nuestros alumnos, de trabajar nuevos casos prácticos, decidimos elaborar este texto que sirviera de complemento al manual de *Contabilidad de Costes. Teoría y práctica*, publicado en el año 2009.

La falta de información real en contabilidad interna nos ha llevado a elaborar casos con distintas casuísticas, orientados a facilitar la comprensión y la aplicación práctica de los conocimientos teóricos, a través del análisis de diferentes sectores, empresas y procesos productivos.

Además el manual práctico se adapta al modelo de enseñanza basado en el esfuerzo del alumno y la evaluación continua, impulsado por la Declaración de Bolonia.

Los ejercicios, con solución total o parcial, se han estructurado en bloques por temas, siguiendo el programa de la asignatura que se imparte en el 2º Grado de Administración y Dirección de Empresas.

Esperamos que les sea útil.

Madrid 2012  
Los autores

# Ejercicios tema 1

## Diferencias de incorporación

### Ejercicio 1.1. AMANECER

Partiendo del resultado de la contabilidad de costes de la empresa “AMANECER”, y con determinada información sobre gastos y costes del periodo, el alumno deberá conciliar ambos resultados (interno y externo) explicando el tipo de diferencia de incorporación de que se trata.

### Ejercicio 1.2.

Con los datos contables que se facilitan, para un determinado periodo de una empresa cualquiera, el alumno deberá justificar razonadamente si dicha información supone o no una diferencia de incorporación en el cálculo del resultado.

**Ejercicio 1.1.**

Se ha obtenido de la empresa “AMANECER” la siguiente información:

Resultado de la contabilidad de costes . . . . .	50.000€
Coste de oportunidad del capital propio . . . . .	2.000€
Impuesto sobre beneficios . . . . .	15.000€
Cuotas de amortización de la contabilidad de costes . . . . .	7.000€
Cuotas de amortización de la contabilidad financiera . . . . .	6.500€
Pérdidas por deterioro de créditos comerciales . . . . .	1.500€
Remuneración del empresario . . . . .	3.000€

**Se pide:**

- 1º.- Especificar la tipología de las diferencias de incorporación
- 2º.- Determinar el Saldo de Pérdidas y Ganancias

### **Ejercicio 1.2.**

De la información que se detalla a continuación, (proporcionada por la contabilidad financiera, en unos casos, y por el departamento interno de contabilidad, en otros) determine todos aquellos conceptos que supondrán una diferencia entre el resultado externo e interno de una empresa –referidos a un mismo año–, así como la cuantía de la misma. Razone la respuesta.

CONCEPTO	IMPORTE	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÓN
Ex. finales de MMPP	1.000 €		
Coste recursos propios	2.000 €		
Cuota amort. fiscal (externa)	5.000 €		
Cuota amort. económica	6.000 €		
Mano obra directa	8.000 €		
Remuneración empresario	9.000 €		
Publicidad mensual	1.500 €		
Impuesto sobre Bº	17.000 €		
IVA soportado	24.000 €		
Deterioro existencias	300 €		

SOLUCIÓN Ejercicio 1.2.

CONCEPTO	IMPORTE	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÓN
Ex. finales de MMPP	1.000 €	NO	No participa en resultados (existencias). Facilita el dato al departamento de Contabilidad
Coste recursos propios	2.000 €	SI: 2.000 €	Es coste (C.A.) y no es gasto (C.F.)
Cuota amort. fiscal (externa)	5.000 €	SI: 1.000 €	Hay mayor coste que gasto, al calcularse este con criterios económicos y no con criterios fiscales.
Cuota amort. económica	6.000 €		
MOD	8.000 €	NO	coste directo – gasto personal
Remuneración empresario	9.000 €	SI: 9.000 €	Es coste (C.A.) y no es gasto (C.F.)
Publicidad mensual	1.500 €	NO	Cte comercial (C.A.) -Servic. Exteriores (C.F.) (periodificar en ambos casos)
Impuesto sobre Bº	17.000 €	SI: 17.000 €	Es gasto (C.F.) y no es coste (C.A.)
IVA soportado	24.000 €	NO	Activo
Deterioro existencias	300 €	NO	Correctora activo

# 2

## Ejercicios tema 2

### Clasificación de los costes

#### Ejercicio 2.1.

Con la información de los posibles costes de una empresa industrial que elabora caramelos de menta, el alumno deberá clasificarlos en costes directos o indirectos respecto al producto final y distinguir si son costes fijos o variables para un determinado ejercicio económico.

De la lista siguiente de posibles factores de coste de una empresa industrial dedicada a la fabricación de caramelos de menta, indique cuales son costes directos e indirectos con respecto al producto final, y fijos o variables para un determinado ejercicio económico.

- a) Costes de preparación y ajustes de maquinaria.
- b) Compra de azúcar.
- c) Consumo de envases para los caramelos.
- d) Consumo de energía eléctrica para las máquinas.
- e) Campaña publicitaria de lanzamiento del producto.
- f) Coste de la auditoría externa.
- g) Comisiones a agentes vendedores.
- h) Coste de la línea ADSL.
- i) Limpieza de las instalaciones realizada por otra empresa.
- j) Seguro de responsabilidad civil.
- k) Consumo de azúcar.
- l) Compra de nuevos equipos informáticos.
- m) Salario del vigilante nocturno.
- n) Mano de obra directa de fábrica.

- o) Compra de una nueva máquina envasadora.
- p) Gastos de gestión de cobro de clientes.
- q) Robo de 200 kilos de caramelos.
- r) Sueldos del departamento de Administración.
- s) Impuesto sobre bienes inmuebles (I.B.I.).
- t) Salario del director general.
- u) Bonus del director comercial.
- v) Amortización del inmueble donde está ubicada la fábrica.
- w) Consumo de materiales auxiliares (colorantes y acidulantes).

# 3

## Ejercicios tema 3

### Fuentes de información y su tratamiento en la Contabilidad de Costes

#### Ejercicio 3.1. COCHI S.A.

Empresa dedicada a la dedicada a la matanza, preparación y distribución de carne de porcino para una cadena de supermercados.

El alumno deberá realizar el cuadro de reclasificación funcional de los costes indirectos y obtener el coste por unidad de obra.

#### Ejercicio 3.2. RIOJA S.A.

Compañía industrial dedicada a la fabricación de productos alimenticios mediante un proceso continuo.

El alumno deberá efectuar el subreparto de los costes.

#### Ejercicio 3.3. CANDELAS

Sociedad estructurada en tres centros principales: Fundición, Moldeado y Acabado y dos auxiliares: Mantenimiento y Limpieza.

El alumno deberá hacer el reparto secundario de los costes obteniendo el coste por unidad de obra.

#### Ejercicio 3.4. RODMAR S.A.

Empresa industrial que se dedica a la fabricación y venta de un único producto a través de un proceso constituido por centros principales y auxiliares.



El alumno deberá realizar el reparto primario y secundario de los costes y calcular el coste por unidad de obra.

### Ejercicio 3.1.

La empresa “COCHI S.A.”, se dedica a la matanza, preparación y distribución de carne de porcino para una cadena de supermercados.

A efectos de análisis y control tiene establecida la elaboración de sus estados contables con una periodicidad trimestral; a 31/03/201X presenta el siguiente balance de saldos referido al primer trimestre del ejercicio 201X:

	Saldos deudores	Saldos acreedores
(210) Terrenos	190.000	
(211) Construcciones	600.000	
(213) Maquinaria	270.000	
(216) Mobiliario	30.000	
(217) Equipos Proceso Información	120.000	
(218) Elementos de transporte	170.000	
(321) Combustibles (10.000 litros)	6.000	
(350) Existencias de carne en refrigerador (50.000 kilos)	60.000	
(430) Clientes	50.000	
(572) Bancos	137.600	
(601) Compra de cerdos	200.000	
(602) Compra otros aprovisionamientos: combustibles (45.000 litros)	25.900	
(621) Arrendamientos y cánones	18.000	
(622) Reparaciones y conservación	28.000	
(623) Servicios de profesionales independientes	2.000	
(625) Prima de seguros	6.000	
(627) Publicidad, propaganda y RR.PP.	9.000	
(628) Suministros: teléfono	480	

	Saldos deudores	Saldos acreedores
(631) Otros tributos: IBI	1.320	
(640) Sueldos y salarios	63.200	
(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	7.000	
(6623) Intereses de deudas con entidades de crédito	4.000	
(706) Descuentos s/ventas ppp	1.500	
(100) Capital social		320.000
(112) Reserva legal		30.000
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito		200.000
(281) Amortización acumulada del inmovilizado material		500.000
(400) Proveedores		40.000
(4750) Hacienda Pública acreedora por IVA		11.000
(4751) Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas		10.500
(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores		8.000
(701) Ventas de carne		880.000
(769) Otros ingresos financieros		500
Total	2.000.000	2.000.000

Información complementaria:

1. El proceso productivo se desarrolla en un edificio propiedad de la empresa, que consta de tres plantas iguales de 1.000 m<sup>2</sup> cada una, estando distribuido de la siguiente forma:
  - Planta sótano: Dedicada a la matanza y preparación de la carne de porcino.
  - Planta baja: Dedicada a almacenes frigoríficos donde se conserva la carne hasta su venta.
  - Planta primera: Dedicada a la administración y servicios generales.
2. "COCHI S.A." tiene, a efectos de la contabilidad de costes, dividida su actividad en los siguientes centros de costes

Centros	Unidad de obra	Nº de unidades de obra
Almacén frigorífico	Kg de carne vendidos	220.000 Kg
Fábrica	Kg de carne fabricados	200.000 Kg
Ventas	Kg de carne vendidos	220.000 Kg
Administración	---	---
Financiero	---	---

3. “Servicios de profesionales independientes” recoge el importe trimestral facturado por la asesoría legal de la empresa.
4. La cuenta “Arrendamientos y cánones” recoge el alquiler anual de los locales donde está ubicado el garaje de los elementos de transporte, que se paga por adelantado el 1 de enero de cada año.
5. Aún no ha llegado el recibo de la luz, pero de acuerdo a lo que viene siendo habitual en este trimestre del año, el consumo suele ascender a 4.000€, de los cuales 2.000€ se consumen en la fábrica y el resto en la planta de frigoríficos y administración. Aunque los frigoríficos disponen de contador individualizado la empresa opta por repartir este coste a partes iguales entre las dos plantas.
6. La cuenta “Reparaciones y conservación” recoge el importe anual del mantenimiento de todas las instalaciones y la empresa decide distribuirlo en base a los siguientes porcentajes:  
 Frigorífico: 5%    Fábrica: 45%    Ventas: 25%    Administración: 25%
7. La cuenta “Prima de seguros” recoge el seguro anual contra incendios del edificio propiedad de la empresa por 2.400€ y otro de iguales características para los elementos de transporte.
8. La empresa no tiene un sistema de seguimiento del consumo de teléfono que se realiza en cada departamento.
9. El inmovilizado se ocupa y amortiza de la siguiente forma aunque la empresa contabiliza la amortización al cierre de cada ejercicio por lo que aún no ha procedido a su registro:
  - a) La construcción se deprecia a un 2% anual.
  - b) El equipo informático tiene una capacidad de 20.000 horas, habiéndose utilizado durante el trimestre un total de 900 horas, de las cuales 450 horas han sido para controlar la fabricación del producto; 200 horas para realizar nóminas, declaraciones de Hacienda y demás trabajos administrativos y las 250 horas restantes para emitir facturas de los clientes.