**La empresa de DESCONSA** se dedica a la contratación y comercialización de servicios de limpieza y mantenimiento a entidades públicas y privadas y para ello dispone de la siguiente estructura organizativa dividida en tres departamentos: Comercial, Técnico y Administración.

El departamento “Comercial” realiza todas las tareas dedicadas a estudiar el mercado y captar futura clientela. Incluye todos los aspectos relacionados con la promoción en el ámbito nacional e internacional. El departamento “Técnico” se ocupa de todos los trabajos operativos relacionados con la prestación del servicio de limpieza contratado por los clientes. Su trabajo se realiza en el exterior de la empresa, aunque el responsable también se dedica a la adquisición de los materiales que se utilizan en las contrataciones y que se almacenan en el local de la organización. El departamento “Administración” se ocupa de las restantes actividades tales como: gestión de recursos humanos, procesos administrativos, contables y fiscales, gestión financiera, etc.

Para el año 1, la base de datos de la contabilidad refleja la siguiente relación de recursos económicos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ingresos y gastos | Magnitud técnica | Magnitud económica | Total (€) |
| Compras de materiales | 20.000 unidades | 5 €/unidad | 100.000 |
| Materiales consumidos | 16.000 unidades | 5€/unidad | 80.000 |
| Personal departamento técnico | 40 personas | 18000€/ persona | 720.000 |
| Personal departamento comercial | 6 personas | 24000€/persona | 144.000 |
| Personal departamento administración | 8 personas | 25000€/persona | 200.000 |
| Alquiler maquinaria | 6 | 12000€/maquina | 72.000 |
| Alquiler local | 300m2 |  | 36.000 |
| Suministros |  |  | 15.000 |
| Publicidad |  |  | 30.000 |
| Mantenimiento de soporte informático |  |  | 10.000 |
| Comisiones bancarias |  |  | 1.400 |
| Intereses de deudas |  |  | 4.000 |

Como complemento a los datos anteriores se dispone de la siguiente información:

Sobre el consumo de los recursos en los departamentos de la empresa:

a) Todo el gasto de personal incluye la cuota patronal.

b) El alquiler del local incluye todo el mobiliario y equipos informáticos necesarios y es ocupado de la siguiente forma:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ocupación local de los Departamentos | | | |
| TOTAL | TECNICO | COMERCIAL | ADMINISTRACION |
| 300m2 | 120 | 80 | 100 |

c) Los gastos por suministros se deben a la electricidad consumida en el periodo por todas las instalaciones de la empresa. No hay un dispositivo que permita identificar el consumo de cada departamento.

d) El mantenimiento del soporte informático está contratado con una pyme que atiende a todos los departamentos según sea necesario sin llevar un control del número de veces que atiende a cada centro.

e) La publicidad se corresponde con campañas de buzoneo, radio y televisión para promoción de la empresa f) Las comisiones bancarias recoge todos los gastos anuales por gestión de transferencias, mantenimiento de tarjetas, etc. g) Los intereses de deuda están originados por el conjunto de la estructura financiera ajena de la empresa

Con respecto a los servicios de limpieza contratados se conoce que:

* El consumo de los factores empleados directamente en los servicios de limpieza prestados ha sido:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Factores | Compañía seguros | Universidad |
| Materiales | 10.000 unidades | 6.000 unidades |
| Personal | 15 personas | 25 personas |
| Maquinaria | 2 unidades | 4 unidades |

* Los contratos por los servicios de limpieza, para el año 1, ascendieron a: 600.000€ con la compañía aseguradora y 900.000€ con la universidad pública

**A partir de los datos anteriores, y para el año 1, elabore la siguiente información y responda a las siguientes preguntas:**

**Respecto a los departamentos de la empresa:**

a) Listado de recursos consumidos directamente en cada departamento de la empresa y el coste que han originado. ¿Qué peso ponderado ha supuesto cada uno con respecto al total? Elabore un informe indicando cual son los costes más relevantes en cada departamento desde la perspectiva de control de los recursos

b) Listado de recursos económicos que se han consumido de forma común por todos los centros y el coste que han originado. ¿Son significativos respecto al total? ¿cree que deben imputarse como un coste más a cada departamento? ¿con que criterio? ¿Qué aportaría esa agregación?

**Respecto al servicio de limpieza contratados:**

c) Listado de costes directos que ha originado cada servicio de limpieza. Analice su contenido indicando los más relevantes a efectos de control

**Respecto a los resultados del año 1**

d) Listado y análisis del margen bruto obtenido con cada servicio. Haga un análisis comparativo entre ambos.

e) Presentar la cuenta de resultados funcional. Analice el porcentaje de ingresos que ha empleado en el coste por servicio de limpieza, en el coste comercial, en el coste del departamento de Administración y en gastos generales

f) Presentar la cuenta de Pérdidas y Ganancias por Naturaleza. Analice el porcentaje de ingresos que ha empleado en cada partida de gasto.

**La empresa «DULCESA»** se dedica al envasado de caramelos que vende en formato pequeño y gran tamaño. El proceso consiste en envasar los caramelos simultáneamente en bolsas que se cortan en distintos tamaños dependiendo de los pedidos recibidos de los clientes. La venta está enfocada a las tiendas de chuches y puestos de ferias y la clientela es muy volátil pues es un sector muy competitivo.

La estructura organizativa de la empresa es la siguiente:

Dirección General

Taller envasado

Departamento Comercial

Departamento de Administración

**Su período de cálculo de costes y resultados es el año,** y a 31 de diciembre de 2015 presenta, entre otros los siguientes saldos contables:

|  |  |
| --- | --- |
| **Conceptos de activos y gastos** | € |
| Elementos de transporte | 150.000 |
| Maquinaria envasadora | 180.000 |
| Mobiliario | 20.000 |
| Rollos de bolsas (existencias iniciales) | 12.000 |
| Paquetes pequeños (existencias iniciales) | 108.000 |
| Compras de caramelos a granel | 3.000.000 |
| Compras de Bolsas | 91.000 |
| Gasto de Personal | 386.000 |
| Electricidad | 50.000 |
| Publicidad | 88.000 |
| Arrendamiento local | 48.000 |
| Intereses de deuda | 3.500 |

**INFORMACIÓN sobre los consumos de factores y la organización empresarial**:

**Datos sobre los Inmovilizados para calcular las depreciaciones:**

1.- Los *Elementos de transporte* tienen una vida útil de 500.000Kms y durante el año 2014 se recorrieron 40.000kms para el reparto de las ventas.

2.- La depreciación de la *maquinaria* envasadora se valora en función de las horas utilizadas. Durante el año 2014 se utilizó 3.500 horas y su vida útil es 15.000 horas

3.- El *mobiliario,* se amortiza linealmente. Su vida útil es 10 años y su ocupación es la siguiente: 80% en Administración y Dirección general; 20% en el departamento comercial.

**Datos sobre las materias Primas:**

Respecto a las unidades de caramelos

Por las características de sus productos, DULCESA adquiere los caramelos por Kgs a granel, según los pedidos que tenga de los clientes por lo que no mantiene existencias. Para el ao 2015 el movimiento ha sido el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inventario Caramelos a granel** | **Kgs** | **€/Kg** | **TOTAL** |
| Compras del año | 1.000.000 | 3.00 | 3.000.000€ |
| Consumos de Kgs para paquetes pequeños | 300.000 |  |  |
| Consumo de Kgs para paquetes grandes | 700.000 |  |  |

Respecto de los rollos –Bolsas (envases)

Para el envase de los tipos de productos de caramelos se utiliza un rollo de bolsa común que se corta a instinto tamaño dependiendo del producto a envasar. Durante el año 2015, el movimiento ha sido el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inventario Rollos-Bolsas** | **Nº de rollos -Bollas** | **€/Bolsa** | **TOTAL** |
| Existencias Iniciales | 12.000 | 1,00 | 12.000€ |
| Compras del año | 70.000 | 1,3 | 91.000€ |
| Consumo para Paquetes pequeños | 45.000 |  |  |
| Consumo para Paquetes grandes | 26.000 |  |  |

La empresa utiliza el método CMP para valorar los consumos y las existencias finales.

**Datos sobre los gastos corrientes:**

1.- Los *gastos de personal* ocasionados por los departamentos han sido:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Gastos de Personal | Coste medio /empleado | Nº de empleados |
| Fábrica | 28.000€ | 5 |
| Comercial | 32.000 € | 3 |
| Administración, Dirección general (incluye el personal de limpieza y la nómina del director general) | 30.000 € | 5 |

2.- No existe un control individualizado para el *consumo de electricidad* por departamentos, por tanto, se considera un gasto común a toda la empresa.

3.- La cuenta “*arrendamiento local*” corresponde a un contrato en régimen de arrendamiento operativo. En la actualidad, el local está desocupado en un 30%; el taller de envasado ocupa un 40%; el departamento Comercial: 10%, el resto Administración y Dirección General.

**Datos sobre el reparto de los costes indirectos de fábrica**

La actividad de la fábrica está muy relacionada con el volumen de paquetes envasados por lo que la empresa asigna los costes indirectos en función de la producción envasada.

**Datos sobre la producción del año:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Paquetes pequeños | Paquetes grandes |
| Unidades de producción | 140.000 unidades | 110.000 unidades |

**Datos sobre el inventario de Productos:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inventario Paquetes pequeños** | | | |
|  | unidades | €/udad | TOTAL (€) |
| Existencias iniciales | 12.000 | 9 | 108.000 |
| Entradas por producción | 140.000 |  |  |
| Salidas por ventas | 135.000 |  |  |
| Existencias Finales |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inventario Paquetes grandes** | | | |
|  | unidades | €/udad | TOTAL(€) |
| entradas por producción | 110.000 |  |  |
| Salidas por Ventas | 95.000 |  |  |
| Existencias Finales |  |  |  |

**Datos sobre las ventas realizadas**

Paquetes pequeños: Unidades vendidas: 135.000; Precio de venta:12€/unidad. La totalidad de las ventas se han cobrado al contado

Paquetes Grandes: Unidades vendidas: 95.000; Precio de Venta: 25€/unidad; el 50% se ha cobrado al contado, el resto en marzo de 2016

Los productos están grabados con 21% de IVA

**Se pide elaborar la siguiente información para el año 2015:**

1. **Calcular** los costes de cada departamento de la empresa que son costes indirectos a los productos.
2. **Calcular** el coste industrial de los paquetes pequeños y grandes envasados durante el año. Identificando costes directos e indirectos repercutidos en cada tipo de producto.
3. **Elaborar** los datos referentes a los movimientos de todos los inventarios de activos circulantes según el formato indicado más abajo.
4. **Confeccionar** la Cuenta de Resultados Analítica según el formato indicado en la lectura 3.
5. **Contestar a las siguientes preguntas** con los resultados obtenidos y los que describe el enunciado:
6. ¿Qué departamento es el más relevante para controlar a efectos de costes? ¿por qué?
7. ¿Qué método de asignación de costes ha aplicado para calcular los costes industriales? ¿qué componente de coste tiene más peso en el coste industrial de cada producto?
8. El coste de desocupación se ha tratado como un mayor coste de algún departamento ¿por qué?
9. ¿Qué requisitos ha cumplido el criterio de reparto aplicado para distribuir los costes indirectos? ¿podría aplicar otro criterio? ¿Cuál? ¿por qué?
10. ¿el coste de personal de fábrica es coste directo o indirecto? ¿Por qué?
11. Analizar el margen industrial de cada producto en términos absolutos y relativos.

La información requerida en el punto 1, 2 3 ,4 deberá presentarse en cuadros con estos formatos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Costes por centros/costes por naturaleza | Totales(€) | Centros de costes (según el criterio del alumno/a) | | |
| … |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inventario …….** | | | |
|  | unidades | €/unidad | TOTAL |
| Existencias iniciales |  |  |  |
| Entradas por ….. |  |  |  |
| Salidas por ……. |  |  |  |
| Existencias finales |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Coste industrial productos envasados** | |  |  |
| Conceptos de coste | Paquetes Pequeños | Paquetes Grandes | Total |
| Costes directos |  |  |  |
| …… |  |  |  |
| Costes Indirectos |  |  |  |
| ….. |  |  |  |
| Costes totales |  |  |  |
| Unidades Envasadas |  |  |  |
| Coste unitario industrial |  |  |  |