

Supuesto Tema 1

SPORT, SL, dedicada a la fabricación y venta de balones de fútbol, limita su oferta en estos momentos a los modelos “Pelé” y “Zidane”. Con fecha 31 de diciembre se elabora la siguiente cuenta de Pérdidas y Ganancias en miles de euros.

Operaciones continuadas	(Debe) Haber
Ventas	12.622
“Pelé”	3.332
“Zidane”	9.290
Compra de MP y otros aprovisionamientos	(4.932)
Variación de existencias de MP y otros aprovisionamientos	(1.068)
Gastos de personal	(1.684)
Servicios exteriores	(1.492)
Transportes	(93,20)
Suministros	(1.000)
Reparaciones	(398)
Tributos	(286)
Dotación amortización inmovilizado	(1.553)
Resultado de explotación	1.608
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas	1.608
Resultado del ejercicio	1.608

1

Aún considerando que esta información es necesaria, el responsable de la contabilidad decide realizar un seguimiento más detallado de las cargas de ambos productos, obteniendo la información que se recoge en el cuadro siguiente, igualmente en miles de euros:

Concepto	Modelo “Pelé”	Modelo “Zidane”	Importe total
Materiales consumidos	2.000	4.000	6.000
Gastos compras	173,2	493,6	666,8
Gastos fabricación	2.266,6	1.733,4	4.000
Gastos distribución	134	213,2	347,2
Total	4.573,80	6.440,2	11.014

SE PIDE:

1. Su opinión acerca de la información suministrada por la cuenta de Pérdidas y Ganancias en orden a la explicación de la gestión realizada en el ejercicio y cómo podría ser mejorada.
2. ¿Cuáles son, en su opinión, las ventajas que proporciona la información adicional proporcionada por el responsable de la contabilidad?

2

Solución

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

- No indica:
- **Con qué producto** gana o pierde la empresa.
 - **Cuánto** gana o pierde **por cada unidad** vendida.
 - **En qué lugar** se ha realizado el gasto.

Cuadro del responsable de la contabilidad

- Indica:
- La **estructura funcional** de la empresa.
 - Los **consumos de cada producto**.
 - El **valor añadido** a efectos de valorar la producción **en cada fase (aprovisionamiento y transformación)**.

3

Resultado para cada producto:

Concepto	Productos		Total
	"Pelé"	"Zidane"	
Ingresos por ventas	3.332	9.290	12.622
– Ventas a precio de coste	(4.573,8)	(6.440,2)	(11.014)
= Resultado en ventas	(1.241,8)	2.849,8	1.608

- ❖ Informa acerca del **origen del resultado**: el producto **"Zidane"** da lugar a un resultado positivo que no sólo cubre costes, sino que permite cubrir las pérdidas de "Pelé" e incluso deja un excedente para la empresa.
- ❖ Nos proporciona una **primera aproximación para poder responder a preguntas** tales como:
 - ¿qué producto interesa promover o no?,
 - ¿qué producto interesa abandonar?

El análisis de estas cuestiones debe ser completado con consideraciones de carácter estratégico.

4

Consumos por cada producto:

Concepto	Importe	"Pelé"	"Zidane"
Materiales consumidos + Gastos compra	6.000 666,8	2.000 173,2	4.000 493,6
(1) Materiales consumidos a coste de compra + Gastos de fabricación	6.666,8 4.000	2.173,2 2.266,6	4.493,6 1.733,4
(2) Coste de producción +/- Variación existencias productos en curso	10.666,8	4.439,8	6.227
(3) Coste productos terminados +/- Variación existencias pts. terminados	10.666,8	4.439,8	6.227
(4) Coste productos vendidos + Gastos distribución	10.666,8 347,2	4.439,8 134	6.227 213,2
(5) Precio de coste	11.014	4.573,8	6.440,2

5

Márgenes:

Concepto	Importe	"Pelé"	"Zidane"
Ventas – Coste producto vendido	12.622 (10.666,8)	3.332 (4.439,8)	9.290 (6.227)
(I) Margen industrial o bruto – Gastos de distribución	1.955,2 (347,2)	(1.107,8) (134)	3.063 (213,2)
(II) Margen comercial – Otros gastos	1.608 -	(1.241,8) -	2.849,8 -
Margen neto	1.608	(1.241,8)	2.849,8

6