

## CASO 3.

### EJEMPLO DE APLICACIÓN DEL MÉTODO DE COSTE NORMAL

Una empresa que inició su actividad en el ejercicio 00 y fabrica los productos «A» y «B», utiliza el método del *Coste Normal* para determinar sus costes de producción. Durante el primer ejercicio de actividad adquirió, además de 3.000 € en materiales indirectos, 5.500 kg. de materia prima a 1,50 €/Kg. de las que se aplicaron a la producción del producto «A» 2.000 kg., el resto, menos 300 Kg. que quedaron sin consumir, se aplicaron a la producción del producto «B». El resto de los costes del periodo se detallan a continuación:

- Mano de obra Directa (MOD) ..... 4.500 h. a 3,20 €/h. (3.000 h. para el producto «A»)
- Mano de obra Indirecta ..... 4.750 h. a 4,80 €/h.
- Materiales Indirectos ..... 2.700 €
- Otros Costes Indirectos de Producción ... 27.500 euros

Durante el ejercicio se vendieron 7.600 us. del producto «A» y 9.200 us. del producto «B» a 7,50 y 3,60 €/u., respectivamente.

Las existencias finales de producción terminada y en curso eran, respectivamente, 300 y 400 unidades, para el producto «A» y 500 y 600 us del producto «B», quedando la producción en curso, al finalizar el ejercicio con sólo el 25% (para el productos «A») y del 50% (para el productos «B») de cada uno de sus costes de producción incorporados. Las existencias iniciales eran nulas en todos los casos.

Los costes indirectos de producción se aplicaron con una tasa anual normalizada de 12,00 €/h de MOD.

#### **Se pide:**

- 1.-Determinar el coste normal de los productos «A» y «B» obtenidos en el ejercicio.
- 2.-Calcular, indicando si corresponde a costes subaplicados o sobreaplicados, el saldo de la cuenta «Diferencias de aplicación en costes indirectos de producción».
- 3.-Proceder a la liquidación de la Diferencia de aplicación anual en costes indirectos de producción obtenida con contrapartida a los resultados del periodo. (Asientos correspondientes).
- 4.- Presentar la cuenta de resultados, sabiendo que los gastos de administración y ventas del periodo ascendieron a 7.558 €

	Cantidad	Precio	Importe	
Compras de materiales indirectos		3,000		
Compras de M. Primas	5.500	1,50	8.250	
Existencias iniciales	0			
Consumo para pdto. A	2.000			
Existencias finales MP	300			
Mano de obra directa	4.500	3,20	14.400	
MOD aplicada en A	3.000			
Costes indirectos de pr.				53.000
- Materiales indirectos			2.700	
- Mano de obra indirecta	4.750	4,80	22.800	
- Otros			27.500	
Gastos de admon. y ventas			7.558	

Ventas	Unidades	Precios	Importes
Producto A	7.600	7,50	57.000
Producto B	9.200	3,60	33.120

	Producto A	% terminac.	Producto B	% terminac.
Existencias finales PT	300		500	
Existencias finales PC	400	25%	600	50%
Tasa imputación de costes indirectos de producción			12	

<b>U.P.Equivalente:</b>	Producto A	Producto B	Producto A	Producto B
Ex.iniciales en curso	0	0		
Unidades iniciadas	8.300	10.300		
Total	8.300	10.300		
Unidades terminadas	7.900	9.700	7.900	9.700
Ex.finales en curso	400	600	100	300
Total	8.300	10.300		
<b>Producción equivalente</b>			8.000	10.000

<b>Costes producción:</b>	Producto A			Producto B			Total
	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Importe
Materiales directos	2.000	1,50	3.000	3.200	1,50	4.800	7.800
Mano de obra directa	3.000	3,20	9.600	1.500	3,20	4.800	14.400
Costes indirectos	3.000	12,00	36.000	1.500	12,00	18.000	54.000
C. total de la producción			48.600			27.600	76.200
U.de producción equiv.			8.000			10.000	
Coste normal unitario			6,075			2,760	

<b>Valoraciones al coste:</b>	Producto A	Producto B	Total
Producción en curso (Ef)	607,50	828,00	1.435,50
Productos terminados (Ef)	1.822,50	1.380,00	3.202,50
Coste de prod. Vendida	46.170,00	25.392,00	71.562,00
<b>Totales</b>	<b>48.600,00</b>	<b>27.600,00</b>	<b>76.200,00</b>

Costes indirectos aplicados 54.000

Costes indirectos retrospectivos:

- Materiales	2.700	
- Mano de obra	22.800	
-Otros	27.500	53.000

**Sobre(sub)aplicación de CIF** 1.000

<b>Estado de resultados:</b>	Producto A	Producto B	Total
Ventas	57.000	33.120	90.120
Coste de ventas	46.170	25.392	71.562
Margen sobre coste normal	10.830	7.728	18.558
Diferencias de aplicación			1.000
Gastos del periodo			7.558
Resultado (a)			12.000

**Registros en libro diario:**

	DEBE	HABER
1 Inventario de Materias Primas	8.250	
Inventario de Materiales indirectos	3.000	
a Compras R.		11.250
2 Coste indirectos de fabricación	53.000	
Costes de admon y ventas	7.558	
a Inventario de Materiales indirectos		2.700
a Gastos de personal R		22.800
a Otros gastos R		35.058
3 Producción en proceso A	48.600	
Producción en proceso B	27.600	
a Inventario de Materias Primas		7.800
a Gastos de personal R		14.400
a CIF aplicados		54.000
4 Inventario de Productos A	47.993	
Inventario de Productos B	26.772	
a Producción en proceso A		47.993
a Producción en proceso B		26.772
5 Ventas R	90.120	
a Margen sobre coste normal de A		57.000
a Margen sobre coste normal de B		33.120
6 Margen sobre coste normal de A	46.170	
Margen sobre coste normal de B	25.392	
a Inventario de Productos A		46.170
Inventario de Productos B		25.392

7 CIF aplicados	54.000	
a Coste indirectos de fabricación		53.000
a Sobreaplicación de CIF		1.000
8 Sobreaplicación de CIF	1.000	
Margen sobre coste normal de A	10.830	
Margen sobre coste normal de B	7.728	
a Costes de admon y ventas		7.558
a Resultado		12.000
9 Resultado	12.000	
Compras R.	11.250	
Gasto de personal R	37.200	
Otros gastos R	35.058	
a Ventas R		90.120
a Producción en proceso A		608
a Producción en proceso B		828
a Inventario de Productos A		1.823
a Inventario de Productos B		1.380
a Inventario de Materias Primas		450
a Inventario de Materiales indirectos		300
<b>Totales método a)</b>	<b>553.521</b>	<b>553.521</b>