

CASO 5.

EJEMPLO DE APLICACIÓN DE SECCIONES HOMOGÉNEAS

Una empresa industrial obtiene los productos terminados «A» y «B» a partir de una única materia prima que se transforma en el taller <X>.

Los datos retrospectivos de que se dispone a final de ejercicio son los siguientes:

- Se compraron 20.000 kg. de materia prima a 50 €/kg.
- Se consumieron 19.000 kg. de materia prima (7.000 kg. para obtener producto «A» y 12.000 kg. para obtener producto «B»).
- Se terminaron 48.000 us. de producto «A» y 28.000 us. de producto «B», quedando 8.000 us de A (que incorporan el 100% de los materiales y el 25% del resto de costes de conversión) y 4.000 us. de B (con la totalidad de los materiales incorporados y el 50 % de los restantes costes de conversión).
- Las existencias iniciales eran:
 - Materia Prima (LIFO): 400 kg. a 50 €/kg.
 - Producto «A» (FIFO): 6.000 us. a 30 €/u.
 - Producto «B» (FIFO): 4.000 us. a 45 €/u.
- Se conoce también el reparto por secciones de los siguientes costes (Mantenimiento y reparaciones son de carácter auxiliar para el resto de las secciones):

	Manten.	Taller <X>	Reparaciones	Admón y. Ventas	TOTAL
Personal	24.000	500.000	15.000	210.000	749.000
Serv. ext.	40.000	250.000	10.000	60.000	360.000
Div. Gestión.....	30.000	350.000	30.000	90.000	500.000
Amortización	20.000	700.000	5.000	25.000	750.000
	<u>114.000</u>	<u>1.800.000</u>	<u>60.000</u>	<u>385.000</u>	<u>2.359.000</u>

- Las secciones de mantenimiento y de reparaciones han destinado su actividad de acuerdo con el siguiente cuadro:

SECCIONES	Mantenimiento	Taller X	Reparaciones	Admón & Ventas	Total
Mantenimiento		80 h	10 h	10 h	100 h
Reparaciones	20 h	356 h		102 h	478 h

- Los costes de transformación se reparten en proporción a la actividad destinada a cada producto. Al producto «A» el taller <X> dedicó 1600 h. y al producto «B» 900 horas.
- Las ventas del ejercicio fueron de 50.000 us. de «A» a 50 €/u. y de 30.000 us. de «B» a 64 €/u.

Además se dispone de la siguiente información adicional:

- 1.— El cálculo interno de amortizaciones dio lugar a un coste de 750.000 € mientras que en la cuenta de resultados de la contabilidad financiera aparecía un importe de 840.000 €
- 2.— La contabilidad financiera refleja una dotación a la provisión por insolvencias por importe de 180.000 € que corresponde al saldo de un cliente declarado en suspensión de pagos.
- 3.— Como rendimiento de su cartera de inversiones financieras temporales, la empresa ha obtenido unos ingresos financieros de 100.000 € Los gastos por custodia de dicha cartera comunicados por la entidad depositaria y contabilizados en este ejercicio ascendieron a 5.000 €

SE PIDE:

- a) Cálculo del coste unitario para las horas de las secciones de mantenimiento y reparaciones
- b) Cálculo del coste unitario de producción (productos A y B) para la producción del periodo
- c) Valoración de las existencias finales de producción en curso
- d) Análisis de márgenes y resultados
- e) Cuadro de conciliación de los resultados interno y externo
- f) Contabilización de las reclasificaciones de los costes que figuran en los cuadros de reparto primario y secundario, respectivamente

DATOS:

INVENTARIOS:	E.x inicial	Compras	Consumo	E. finales	ConsumoA	Consumo B
Materiales (kg):	400	20.000	19.000	1.400	7.000	12.000
precio	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Importes	20.000	1.000.000	950.000	70.000	350.000	600.000
	Producción					
	E.x.inicial	t.	Ventas	E. finales		
Producto A (u):	6.000	48.000	50.000	4.000		
precio	30,00	31,17	31,12	30		
importes	180.000	1.496.237	1.556.237	120.000	LIFO	
Producto B (u):	4.000	28.000	30.000	2.000		
precio	45,00	42,11	42,50	42,11		
importes	180.000	1.179.192	1.274.964	84.228	FIFO	

Producción en C.	Unidades	Otros		Us proa. equivalente		Producción efectuada	
		Materiales	costes	Materiales	Otros cost.	Materiales	Otros cost.
Existencia final A	8000	100%	25%	8.000	2000	para la producción de A	
Id. inicial A	0					56.000	50.000
Existencia final B	4000	100%	50%	4.000	2000	para la producción de B	
Id. inicial B	0					32.000	30.000

	Recalsificación de costes y gastos y conciliación de resultados:				Resultado	Diferencias	Resultado
	Mantenim	Taller X	Reparacione	Admon	Total	tratam.contab	externo
Personal	24.000	500.000	15.000	210.000	749.000		749.000
Serv. Exteriores	40.000	250.000	10.000	60.000	360.000		360.000
Div. de gestión	30.000	350.000	30.000	90.000	500.000		500.000
Amortizaciones	20.000	700.000	5.000	25.000	750.000	90.000	840.000
Total internos	114.000	1.800.000	60.000	385.000	2.359.000		
Unidad de obra	HORAS	HORAS	HORAS	% de ventas			
Nº de unid. de obra	100	104	2.500	100%			
Prov. Insolvencia						180.000	180.000
Gastos de custodia						5.000	5.000
Ingresos financ.		Unidades	Precio			-100.000	-100.000
Ventas de producto A		50.000	50		-2.500.000		-2.500.000
Ventas de producto B		30.000	64		-1.920.000		-1.920.000
Var. Produc.(Aumento)/Disminución					-65.799		-65.799
Consumo Mat (Ex iniciales+Compras-Ex finales)					950.000		950.000
Resultados					1.176.799	175.000	1.001.799

Asignación de la actividad de las secciones:

	Mantenim	Reparacione	Taller X	Admon.&V	Total (h)	Producto A	Producto B
Mantenimiento		10	80	10	100		
Reparaciones	20		356	102	478		
Taller X					2500	1600	900

Coste horario de las secciones auxiliares:

	Mantenim	Reparacione	Taller X	Admon.&V	Total (horas)	C. primario
Mantenimiento	0	10	80	10	100	114.000
Reparaciones	20	0	356	102	478	60.000

$$100M(c.h) = 20R(c.h) + 114.000$$

$$478R(c.h) = 10M(c.h) + 60.000$$

$$M(c.h) = 1170 \text{ €/h}$$

$$R(c.h) = 150 \text{ €/h}$$

Cuadro de reparto secundario:

	Mantenim	Reparacione	Taller X	Admon.&V	Total €
	s	s			
C. primarios	114.000	60.000	1.800.000	385.000	2.359.000
Mantenimiento	-117.000	11.700	93.600	11.700	0
Reparaciones	3.000	-71.700	53.400	15.300	0
Costes Secund.	0	0	1.947.000	412.000	2.359.000
Horas aplicadas			2.500		
Coste horario			778,80		

Asientos de diario:

Mantenimiento	114.000	
Taller X	1.800.000	
Reparaciones	60.000	
Admón & V	385.000	
a Coste de personal		749.000
a Coste de serv. ext.		360.000
a Coste de div. gestión		500.000
a Coste de amortización		750.000
Reparto primario del coste de los factores	2.359.000	2.359.000

Mantenimiento	3.000	
Taller X	147.000	
Reparaciones	11.700	
Admón & V	27.000	
a Mantenimiento		117.000
a Reparaciones		71.700
Subreparto del coste de los centros auxiliares	188.700	188.700

Costes de los productos:

Producción A:	u.p.equiv.	Consumos	Coef. técnico	C.factor	C. unitario	Prd.en curso	Prod.termin.
Materiales	56.000	7.000	0,125	50,00	6,25	50.000,00	300.000,00
Otros C.Conv.	50.000	1.600	0,032	778,80	24,9216	49.843,20	1.196.236,80
Total					31,1716	99.843,20	1.496.236,80

Comprobación para la producción de A :

Materiales consumidos	350.000
Actividad del taller	1.246.080
	<u>1.596.080</u> OK

Producción B:	u.p.equiv.	Consumos	Coef. técnico	C.factor	C. unitario	Prd.en curso	Prod.termin.
Materiales	32.000	12.000	0,375	50,00	18,75	75.000,00	525.000,00
Otros C.Conv.	30.000	900	0,03	778,80	23,364	46.728,00	654.192,00
Total					42,114	121.728,00	1.179.192,00

Comprobación para la producción de B:

Materiales consumidos	600.000
Actividad del taller	700.920
	<u>1.300.920</u> OK

Cuenta de resultados (funcional):	<u>Producto A</u>	<u>Producto B</u>	<u>Total</u>
Ingresos por ventas	2.500.000,00	1.920.000,00	4.420.000,00
Coste de la producción vendida	1.556.236,80	1.274.964,00	2.831.200,80
Margen sobre coste de producción	943.763,20	645.036,00	1.588.799,20
Gastos del periodo	233.031,67	178.968,33	412.000,00
Resultado de la explotación (BAIT)	710.731,53	466.067,67	1.176.799,20

Cuenta de resultados (actividades ordinarias)	DEBE		HABER
Consumos de explotación	950.000,00	Ingresos de explotación	4.420.000,00
Gastos de personal	749.000,00	Variación prod. terminada	-155.772,00
Dotaciones para amortizaciones	840.000,00	Variación prod. en curso	221.571,20
Variaciones de las provisiones	180.000,00		
Otros gastos de explotación	860.000,00		
Beneficio de explotación	906.799,20		
Gastos inancieros y asimilados	5.000,00	Ingresos financieros	100.000,00
Resultados financieros positivos	95.000,00		
Beneficio de las actividades ordinarias	1.001.799,20		
	4.585.799,20		4.585.799,20

Conciliación de resultados:

Resultado interno	1.176.799,20
(menos)Diferencias de tratamiento contable	175.000,00
• Amortizaciones	90.000,00
• Provisiones	180.000,00
• Gastos de custodia	5.000,00
• Rendimientos de I.F.T.	-100.000,00
Resultado contabilidad financiera	1.001.799,20