

## CASO 8.

### PLAN FRANCÉS. MÉTODO DE IMPUTACIÓN RACIONAL

La empresa E obtiene el producto P a partir de la materia prima X que pasa sucesivamente por los talleres A y B. Los niveles de actividad previstos para los talleres A y B, y la sección comercial son, respectivamente 500 h., 200 h. y 75.000 us. de producto vendidas.

Durante el ejercicio la empresa ha comprado 3.000 kg. de X a 50 euros/kg., de los que ha utilizado 2.800 kg. en los talleres de producción. La mano de obra directa ha sido 1.000 horas a 700 euros/h. Los talleres A y B han trabajado 400 y 240 horas, respectivamente, siendo sus costes indirectos 600.000 euros y 480.000 euros, siendo de carácter fijo 1/3 de los mismos. Los costes de comercialización por 320.000 euros son fijos en su 25%. La producción ha sido de 80.000 us. y se han vendido 60.000 us. a 30 euros/u.

	Taller A	Taller B	Ventas		
Actividad normal	500	200	75.000		
Actividad real	400	240	60.000		
Costes indirectos	600.000	480.000	320.000		
Costes fijos (%)	33,33%	33,33%	25,00%		
	Totales	Producto P	Precios		
Costes directos					
Material X					
- Compras	3.000		50		
- Exist.inicial	0				
- Consumo	2.800	2.800			
M.O.D.	1.000	1.000	700		
Taller A	400	400			
Taller B	240	240			
Ventas	60.000	60.000			
Producto P					
- Producción	80.000				
- Exist.inicial	0				
- Ventas	60.000		30		
<b>Asignación por centros</b>	Taller A	Taller B	Ventas	Totales	
Costes indirectos variables	400.000	320.000	240.000	440.000	
Tasa de actividad	0,8	1,2	0,8		
Costes indirectos fijos	200.000	160.000	80.000	440.000	
Costes fijos aplicados	160.000	192.000	64.000	416.000	
Sobre(sub)aplicación	-40.000	32.000	-16.000	-24.000	
<b>Asignación al producto</b>	Total	Producto P	Unitario(uf)	Precio fact	Unitario(um)
- Material X	140.000	140.000	0,035	50	1,75
- M.O.D.	700.000	<u>700.000</u>	0,0125	700	<u>8,75</u>
Coste directo		840.000			10,50
Taller A (CI aplicados)	560.000	560.000	0,005	1.400	7,00
Taller B (CI aplicados)	512.000	<u>512.000</u>	0,003	2.133,33	<u>6,40</u>
Coste de producción (80.000 us.)		1.912.000			23,90

<b>Asignación al producto</b>	Producto P	Unitario(um)
Coste de producción (80.000 us.)	1.912.000	23,90
+ Existencias iniciales ( 0 us.)	0	
- Existencias finales (20.000 us.)	<u>478.000</u>	23,90
Coste de ventas (60.000 us)	1.434.000	23,90
Coste comercial (60.000 us)	<u>304.000</u>	<u>5,07</u>
Coste final (60.000 us)	1.738.000	28,97

<b>Resultados</b>	Unitario(um)	Total
Ventas (60.000 us.)	30,00	1.800.000
Coste final	28,97	1.738.000
Resultado analítico P	1,03	62.000
Sobre(sub)aplicación		-24.000
Resultado Cont. Analit.		38.000

#### **A) Los costes de los departamentos de producción**

Diferencia en los costes de la producción realizada:

$$(24 \text{ euros/u} - 23,9 \text{ euros/u}) \times 80.000 \text{ us.} = 8.000 \text{ euros}$$

Que corresponde a:

##### **•Pérdida por subactividad en el taller A:**

$$200.000(1-0,8) = 40.000 \text{ euros}$$

##### **•Ganancia por sobreactividad en el taller B:**

$$160.000(1-1,2) = \underline{(32.000) \text{ euros}}$$

Diferencia en los departamentos de producción

$$8.000 \text{ euros}$$

#### **B) Los costes vinculados al periodo ( Dpto. comercial)**

Diferencia en los costes imputados a los productos vendidos:

$$(5,333 \text{ euros/u} - 5,066 \text{ euros./u.}) \times 60.000 \text{ u.} = 16.000 \text{ euros}$$

Que corresponde a:

##### **Pérdida por subactividad en el Dpto. comercial**

$$80.000 (1-0,8) = 16.000 \text{ euros}$$

#### **ASIENTOS DE DIARIO**

I.P. materia prima X		150.000	
a    Compras reflejas			150.000
Ventas reflejas		1.800.000	
a    Resultados analíticos de P			1.800.000
Cargas directas		840.000	
Materiales	2.800* 50 =	140.000	
Mano de obra	1.000*700=	<u>700.000</u>	
Cargas indirectas variables		960.000	
Taller A	2/3 * 600.000 =	400.000	
Taller B	2/3 * 480.000 =	320.000	
Comercial	3/4 * 320.000 =	<u>240.000</u>	
Cargas indirectas fijas		440.000	
Taller A	1/3* 600.000 =	200.000	
Taller B	1/3* 480.000 =	160.000	
Comercial	1/4 * 320.000 =	<u>80.000</u>	
a    Cargas reflejas			2.100.000
a    I.P. Materia Prima X			140.000

Diferencias de imputación por nivel actividad	440.000	
a Cargas indirectas fijas		440.000
Taller A	560.000	
Taller B	512.000	
Comercial	304.000	
a Cargas indirectas variables		960.000
a Diferencias imputación por nivel act.		416.000
Taller A $200.000 \times 400/500 =$	160.000	
Taller B $160.000 \times 240/200 =$	192.000	
Comercial $80.000 \times 60.000/75.000 =$	<u>64.000</u>	
Diferencias de tratamiento contable		
Coste de subactividad	24.000	
a Difer. imputación por nivel activ.		24.000
Coste de producto P	1.912.000	
a Cargas directas		840.000
a Taller A		560.000
a Taller B		512.000
I. Producto P 1.912.000		
a Coste de producto P (23,9 euros/u x 80.000 us.)		1.912.000
Coste de producto P vendido	1.738.000	
a Coste comercial		304.000
a Inventario de producto P (23,9 euros/u. x 60.000 us.)		1.434.000
Resultados analíticos de P	1.738.000	
a Coste de producto P vendido		1.738.000
Resultados analíticos de P	62.000	
a Diferencias de tratamiento contable		24.000
a Resultado de la Contabilidad analítica		38.000
Resultado de la Contabilidad analítica	38.000	
Compras reflejas 150.000		
Cargas reflejas 2.100.000		
a Ventas reflejas		1.800.000
a Existencias reflejas(Ef)		488.000
Existencias reflejas	488.000	
a Inventario Materia Prima P		10.000
a Inventario producto P		478.000