

CASO 9. TASAS PREDETERMINADAS

1 EJERCICIO DE APLICACIÓN.

En el departamento de "filtrado" se obtiene el producto P-136 a partir del material directo M-508, que se incorpora al comienzo del proceso productivo.

Los costes de conversión que se aplican uniformemente a lo largo del proceso productivo son la mano de obra directa y los costes indirectos de producción.

Se han establecido las siguientes tasas predeterminadas:

Materiales directos	(0,3 kg./u. @ 34 €/kg.)	10,20 €u.	10,20 €u.
Costes de conversión:			
- Mano de obra directa	(10 minutos/u. @ 12 €/h.h.)	2,00 €u.	
- Costes indirectos de p.	(3 minutos/u. @ 116 €/h.m)	<u>5,80 €u.</u>	<u>7,80 €u.</u>
	Coste unitario de producción		18,00 €u.

El presupuesto de los costes fijos de producción asciende a 141.000 € siendo la actividad prevista en el departamento de 2.350 h.m. y, por tanto:

Coste fijo unitario previsto	(141.000 € / 2.350 h.m)	60 €/h-m
Coste variable unitario previsto	(116 €/h.m - 60 €/h.m)	56 €/h-m

Durante el ejercicio se terminaron 48.000 us. de P-136 de las que 10.000 us. tenían incorporado al comienzo el 40% de los costes de conversión. Al finalizar el periodo quedaron 2.000 us. de P-136 en proceso, que tenían incorporado el 50% de los costes de conversión.

Los factores productivos aplicados fueron los siguientes:

- Materiales directos	11.600 kg @ 35,00 €/kg	406.000,00 €
- Mano de obra directa	7.600 horas @ 11,80 €/h	89.680,00 €
- Costes indirectos de p.	2.444 h-m	<u>281.060,00 €</u>
Coste total de los factores aplicados		776.740,00 €

SE PIDE:

Coste asignado a la producción terminada

Coste asignado a la producción en proceso al comienzo y al final de periodo

Análisis de las desviaciones sobre las tasas predeterminadas

2 PROPUESTA DE SOLUCIÓN

Coste de la producción terminada:	(48.000 us @ 18 €u)	864.000 €
Coste de la producción en proceso:		
- (Ef)	[2.000 us @ (10,20 + 50% de 7,80)]	28.200,00 €
- (Ei)	[10.000 us. @ (10,20 + 40% de 7,80)]	<u>133.200,00 €</u>
+ Aumento (disminución) del coste de la producción en proceso		<u>(105.000,00) €</u>
Costes (estándares) aplicados a los productos durante el ejercicio		759.000,00 €
(menos) Costes (retrospectivos) aplicados al proceso productivo		<u>776.740,00 €</u>
	Desviación Total	(17.740,00) €

ANALISIS DE LA DESVIACION

Materiales directos:

Precio	11.600 kg.(34 €/kg-35 €/kg.)	(11.600,00) €
Cantidad	34 [(48.000+2.000-10.000) 0,3+11.600]	<u>13.600,00 €</u>
		<u>2.000,00 €</u>

Mano de obra directa:

Precio	7.600 h.(12,00 €/h.h – 11,80 €/h.h)	1.520,00 €
Cantidad	12[(48.000+50% 2.000-40% 10.000) 1/6-7.600]	<u>(1.200,00) €</u>
		<u>320,00 €</u>

Costes indirectos de producción:

Volumen	141.000 [(2.250/2.350) - 1]	(6.000,00) €
Eficiencia	56 [(48.000+50%.2.000-40%.10.000).3/60 – 2.444]	(10.864,00) €
Presupuesto	(141.000+56x2.444) – 281.060,00	<u>(3.196,00) €</u>
		<u>(20.060,00) €</u>
	Desviación Total	(17.740,00) €

La solución puede obtenerse también, utilizando el Excel como hoja de cálculo, como se indica en las siguientes tablas:

1.- DATOS:

Previsiones			
Factores:	Coeficiente	Precio	Coste unit.
Materiales	0,3000	34,00	10,20
MOD	0,1667	12,00	2,00
C.I.P.	0,0500	116,00	5,80
Coste estándar unitario de P-136			18,00
	Costes fijos	Actividad	Tasa P. fija
Presupuesto	141.000	2.350	60,00
Realizaciones			
Factores:	Cantidad	Precio	Importe
Materiales	11.600	35,00	406.000,00
MOD	7.600	11,80	89.680,00
CIP.	2.444	115,00	281.060,00
Coste total de los factores aplicados			776.740,00
Inventarios:	Ei. en curso	Terminados	Ef. en curso
Unidades	10.000	48.000	2.000
% realizado	40%		50%

2.- COSTES ASIGNADOS A LOS PRODUCTOS:

Valoración de los productos:		
Producto P-136:		
Unidades terminadas	48.000	
Coste estándar	18,00	
Coste asignado:	864.000,00	
Productos en curso:	Ex. Iniciales	Ex. Finales
Unidades	10.000	2.000
% de realización	40%	50%
Us. Equivalentes	4.000	1.000
Coste estándar	13,32	14,10
Coste asignado:	133.200,00	28.200,00

3.- DESVIACIONES POR CLASES DE FACTORES:

ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES:			
Factores:			(17.740,00)
Directos:		2.320,00	
Materiales:		2.000,00	
Precio	(11.600,00)		
Cantidad	13.600,00		
MOD:		320,00	
Precio	1.520,00		
Cantidad	(1.200,00)		
Indirectos:			(20.060,00)
Volumen		(6.000,00)	
Eficiencia	(10.864,00)		
Presupuesto	(3.196,00)	(14.060,00)	
Producción Materiales			40.000 us.
Producción Costes de Conversión			45.000 us.
Actividad requerida por el estándar			2.250 h-m
CIP asignados productos	261.000,00 €		
Presupuesto CIP act. Std.	267.000,00 €		
Presupuesto CIP act. Real	277.864,00 €		
CIP retrospectivos	281.060,00 €		