

Caso 10.

EJEMPLO DE APLICACIÓN DEL RESULTADO INTERNO

Sea una empresa industrial que durante la última semana ha realizado las siguientes operaciones vinculadas con su explotación económica:

- 1.- Compró 200 us. de materia prima a 39 €/u.
- 2.- Aplicó 210 us. de materia prima al proceso de fabricación
- 3.- Empléó 320 horas para ejecutar su proceso de fabricación
- 4.- Los restantes factores productivos aplicados por la empresa fueron por los que se indican a continuación, clasificados por funciones:

Aprovisionamiento	3.210 €	
Transformación	10.560 €	
Comercial y administración	<u>2.745 €</u>	<u>16.515 €</u>
- 5.- Terminó la producción de 110 us, de producto
- 6.- Vendió 108 us. de producto terminado a 315 €/u.
- 7.- La existencia inicial de los inventarios, así como el criterio de valoración de las salidas de inventario, eran los siguientes:

Materias primas	40 us. valoradas en 1.500 €.	F.I.F.O.
Producción en curso	40 us. al 50% valoradas en 4.200 €.	F.I.F.O.
Productos terminados	18 us. valoradas en 3.780 €.	F.I.F.O.
- 8.- Además se encontraban al final de la semana 25 us. de productos que se encontraban al 40% de su elaboración.

A) Precios y cantidades retrospectivos.

I. Coste unitario de aprovisionamiento de los materiales

$$c = [(1.500 + 170 \times 39) + 3.210] / (40 + 170) = 54 \text{ €u.}$$

II. Coste unitario de producción

$$h = (11.340 + 10.560) / (110 + 25 \times 0,40 - 40 \times 0,50) = 219 \text{ €u.}$$

III. Coste de la producción terminada

Existencia inicial de producción en curso terminada en la semana

$$(4.200 + 50\% \text{ de } 40 @ 219) = 8.580 \text{ €}$$

$$\text{Unidades iniciadas y terminadas en la semana } (70 @ 219) = \underline{15.330 \text{ €}}$$

$$\text{Coste de la producción terminada} \quad 23.910 \text{ €}$$

IV. Coste de la producción vendida (FIFO):

Existencias iniciales	18 us @ 210 €u =	3.780 €
Primer lote terminado	40 us @ 214,50 €u.=	8.580 €
Segundo lote terminado	50 us @ 219 €u.=	<u>10.950 €</u>
Coste de la producción vendida		23.310 €

V. El resultado interno calculado con el criterio de cantidades y precios retrospectivos:

Por secciones: Resultado interno (R.I.) = Saldo de la cuenta de ventas = 7.965 €

Por pedidos: Resultado Interno = I - C + (Sf - Si) + h(Af - Ai) = 34.020 - (8.130 + 3.210 + 10.560 + 2.745) + (2.190 - 4.200) + (4.380 - 3.780) = 7.965 €

o lo que es lo mismo: Resultado Interno = {I - [(C - Kv) + (Si - Sf) + h(Ai - Af)]} - Kv = {34.020 - [(8.130 + 3.210 + 10.560) + (4.200 - 2.190) + (3.780 - 4.380)]} - 2.745 = 7.965 €

La figura 1 resume los registros contables correspondientes a los cálculos asociados al cálculo del resultado interno con cantidades y precios retrospectivos.

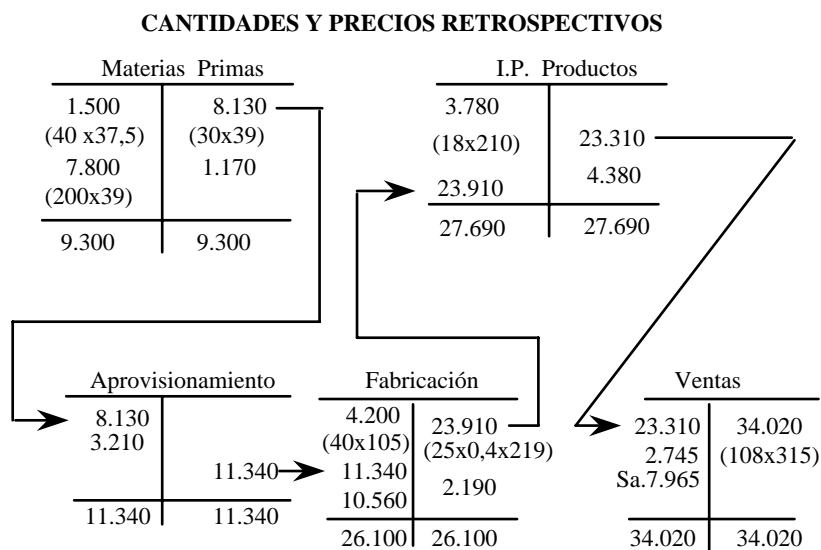


Figura 1

Si, además, las previsiones realizadas para la próxima semana permiten conocer que:

9.- El precio de compra de los materiales previsto era 37,50 €/u.

10.- De los presupuestos de las secciones de aprovisionamiento y fabricación se ha tomado la siguiente información:

SECCION	PRESUPUESTO	ACTIVIDAD	PRECIO PREVISTO
Aprovisionamiento	2.700 €	200 kg.	kap = 13,5 €/kg.
Fabricación	10.800 €	300 h.	kfp = 36 €/h.

B) Precios prospectivos y cantidades retrospectivas.

I. Coste unitario de aprovisionamiento de los materiales (**cp**)

$$\mathbf{cp = pp + kap = 37,5 + 13,5 = 51 \text{ €u.}}$$

ya que: $\text{kap} = \text{Kap}/\text{Mcp} = 2.700/200 = 13,50 \text{ €u.};$

II. Coste unitario de producción (**hrp**)

$$\mathbf{hrp = mcr \cdot cp + tfr \cdot kfp = 2,10 \times 51 + 3,20 \times 36 = 222,30 \text{ €u.}}$$

ya que: $\text{mcr} = \text{Mcr}/\text{Ape} = 210/100 = 2,10 \text{ kg/u.};$

$\text{kfp} = \text{Kfp}/\text{Tfp} = 10.800/300 = 36 \text{ €h.};$ y

$\text{tfr} = \text{Tfr} / \text{Ape} = 320/100 = 3,20 \text{ h/u.};$

donde $\text{Ape} = \text{Ap} + \text{Acf} - \text{Aci} = 110 + 25 \times 0,40 - 40 \times 0,50 = 100 \text{ us.}$

III. Coste de la producción terminada:

Existencia inicial de producción en curso terminada en la semana

(4.200 €+ 50% de 40 @ 222,30 €u.) = 8.646 €

Unidades iniciadas y terminadas en la semana (70 @ 222,30/u) = 15.561 €

Coste de la producción terminada 24.207 €

IV. Coste de la producción vendida (FIFO):

Existencias iniciales 18 us @ 210 €u = 3.780 €

Primer lote terminado 40 us @ 216,15 €u.= 8.646 €

Segundo lote terminado 50 us @ 222,30 €u.= 11.115 €

Coste de la producción vendida 23.541 €

V. El resultado interno, calculado con cantidades retrospectivas y precios prospectivos:

Por secciones:

Resultado interno (R.I.) = Saldo de ventas + Saldo de fabricación + Saldo de aprovisionamiento = 7.734 + 960 + (630) = 8.064 €

Por pedidos:

Resultado Interno = I - C + (Sf - Si) + h(Af - Ai) = 34.020 - (8.130 + 3.210 + 10.560 + 2.745) + (2.223 - 4.200) + (4.446 - 3.780) = 8.064 €

La figura 2 resume los registros contables correspondientes a los cálculos asociados al cálculo del resultado interno con cantidades retrospectivas y precios prospectivos.

CANTIDADES RETROSPECTIVAS Y PRECIOS PROSPECTIVOS

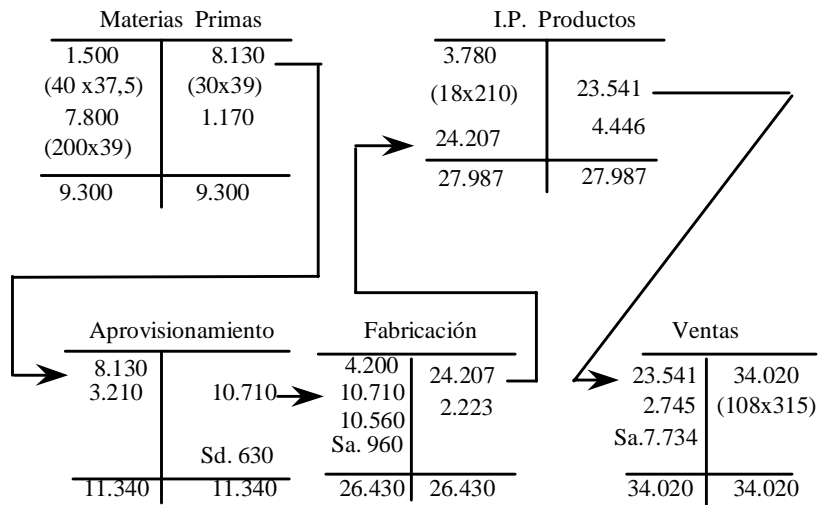


Figura 2

11.- La producción prevista para esta semana era de 100 us.

C) Precios y cantidades prospectivas.

I. Coste unitario de aprovisionamiento de los materiales (**cp**)

$$cp = pp + kap = 37,5 + 13,5 = 51 \text{ €u.}$$

II. Coste unitario de producción (**hp**)

$$hp = mcp \cdot cp + tfp \cdot kfp = 2 \times 51 + 3 \times 36 = 210 \text{ €u.}$$

ya que $mcp = M_{cp}/A_{pp} = 200/100 = 2 \text{ kg/u.};$

$$tfp = T_{fp}/A_{pp} = 300/100 = 3 \text{ h/u.};$$

donde $A_{pp} = 100 \text{ us.},$ según el punto 11 del ejemplo.

III. Coste de la producción terminada:

Existencia inicial de producción en curso terminada en la semana

$$(4.200 \text{ €} + 50\% \text{ de } 40 @ 210 \text{ €u.}) = 8.400 \text{ €}$$

$$\text{Unidades iniciadas y terminadas en la semana } (70 @ 210 \text{ €u.}) = 14.700 \text{ €}$$

$$\text{Coste de la producción terminada} = 23.100 \text{ €}$$

IV. El coste de la producción vendida (FIFO):

$$\text{Existencias iniciales} \quad 18 \text{ us @ } 210 \text{ €u.} = 3.780 \text{ €}$$

$$\text{Primer lote terminado} \quad 40 \text{ us @ } 210 \text{ €u.} = 8.400 \text{ €}$$

$$\text{Segundo lote terminado} \quad 50 \text{ us @ } 210 \text{ €u.} = 10.500 \text{ €}$$

$$\text{Coste de la producción vendida } 108 \text{ us x } 210 \text{ €u} = 22.680 \text{ €}$$

La figura 3 resume los registros contables correspondientes a los cálculos asociados al resultado interno con cantidades y precios prospectivos.

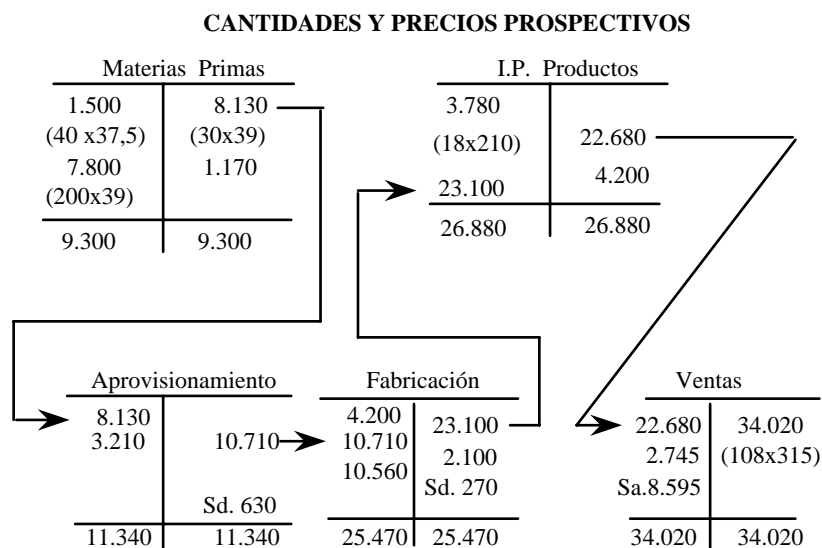


Figura 3

V. El resultado interno con el criterio de cantidades y precios prospectivos será:

Por secciones: Resultado interno (R.I.) = Saldo de ventas + Saldo de fabricación + Saldo de aprovisionamiento = 8.595 + (270) + (630) = 7.695 €

Por pedidos: Resultado Interno = I - C + (Sf - Si) + h(Af - Ai) = 34.020 - (8.130 + 3.210 + 10.560 + 2.745) + (2.100 - 4.200) + (4.200 - 3.780) = 7.695 €

o lo que es lo mismo: Resultado Interno = Unidades vendidas x Margen industrial unitario previsto ± desviaciones (saldo) en las cuentas de producción - Costes de A & V = 108 us.(315 - 210) + (630) + (270) - 2745 = 7.695 €

ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES DEL RESULTADO EN PRODUCCIÓN

Los componentes de los resultados de aprovisionamiento y fabricación son:

1.- Contribución al resultado de la organización de la sección de aprovisionamiento: 630 saldo deudor (pérdida). Análisis de las desviaciones en APROVISIONAMIENTO:

Desviación en precio de materiales aplicados al proceso de fabricación:

$$M_{a,r}(pp - pr) = 40 (37,50 - 37,50) + 170 (37,5 - 39) = - 255$$

Desviación en costes específicos de aprovisionamiento:

$$M_{a,r} \cdot ka,p - Ka,r = 210 \times 13,5 - 3.210 = - 375$$

Desviación total de la sección de aprovisionamiento: (- 255) + (- 375) = - 630

2.- Contribución al resultado de la organización de la sección de FABRICACION:
270 saldo deudor (pérdida). Análisis de las desviaciones en FABRICACION:

Desviación en cantidad de materiales aplicados al proceso de fabricación:

$$cp(Y .mp - Ma,r) = 51 (100 \times 2 - 210) = - 510$$

Desviación en costes específicos de transformación:

$$Y .tp .kf,p - Kf,r = 100 \times 3 \times 36 - 10.560 = 240$$

- **Desviación en costes:**

$$Tr (kf,p - kf,r) = 320 (36 - 33) = 960$$

- *Desviación en consumo:*

$$Kf,p - Kf,r = 10.800 - 10.560 = 240$$

- *Desviación en ocupación:*

$$Kf,p [(Tr/Tp - 1)] = 10.800 [(320/300) - 1] = 720$$

- **Desviación en productividad:**

$$kf,p (Y .tp - Tr) = 36 (100 \times 3 - 320) = - 720$$

Desviación total de la sección de fabricación: 240 + (- 510) = - 270