

CASO 15.

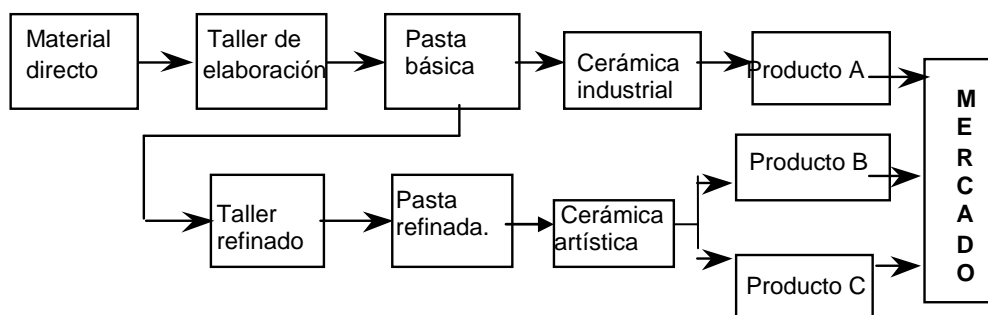
EJEMPLO DE PLAN DE CUENTAS EN EL ÁMBITO INTERNO. DUALISMO

La empresa «CERÁMICAS S.A.» presenta, a final de ejercicio 20X1, la siguiente cuenta de Pérdidas y Ganancias:

PERDIDAS Y GANANCIAS				
A) GASTOS		B) INGRESOS		
1.	Consumos de explotación	90.000	1. Ingresos de explotación	430.000
2.	Gastos de personal	140.000	- Importe neto cifra negocios	<u>430.000</u>
	Sueldos y Salarios	107.000		
-	Cargas sociales	<u>33.000</u>		
3.	Dotación a la amortización	8.000		
5.	Otros gastos de explotación	137.590		
I.	Beneficios de explotación	54.410		
6.	Gastos financieros	6.000	2. Ingresos financieros	500
			II. Rdos. financieros negativos	5.500
III. B°	actividades ordinarias	48.910		
12.	Gastos extraordinarios	15.000	7. Ingresos extraordinarios	15.900
IV.	Rtdos. extraordinarios positivos	900		
V. B°	antes de impuestos	49.810		
14.	Impuesto/sociedades (25%)	12.452		
VI.	Resultado del ejercicio	37.358		

INFORMACIÓN ADICIONAL:

1.— La empresa realiza su proceso de producción de acuerdo con el siguiente diagrama:



2.— Además de los materiales directos, se utiliza una materia auxiliar en todas las fases del proceso de producción, por lo que se considera como un material indirecto.

3.— De los movimientos correspondientes a los materiales se conocen los siguientes datos:

	Existencias iniciales	Compras	Consumos
Material directo FIFO	50.000 kg x 1 €/kg	25.000 kg x 0,8 €/kg	60.000 €
Materia Auxiliar	30.000 €	25.000 €	30.000 €

4.— Una parte de los gastos de personal corresponde a mano de obra directa, de producción, que se aplica exclusivamente en el taller de cerámica artística, de acuerdo con el siguiente resumen:

Producto B: 11,500 h.h. a 10 €/h. = 115.000 €
 Producto C: 1.500 h.h. a 10 €/h. = 15.000 €

5.— La realización del proceso productivo provoca los siguientes movimientos de productos semiterminados y terminados:

	Producción obtenida	Unidades aplicadas Refinado	Unidades aplicadas C. industrial	Unidades aplicadas P ₁	Unidades aplicadas P ₂	Ventas	Precio Venta unitario
Pasta básica	60.000 kg.	47.200 kg.	12.800 kg.	—	—	—	—
Producto A	2.000 juegos	—	—	—	—	2.000 juegos	15 €/j.
Pasta refinada	45.000 kg.	—	—	30.000 kg.	15.000 kg.	—	—
Producto B	4.000 us.	—	—	—	—	4.000 us.	80 €/u.
Producto C	2.000 us.	—	—	—	—	2.000 us.	40 €/u.

Tanto las existencias iniciales como finales son nulas para todos los productos:

6.— El reparto de cargas indirectas entre las diferentes secciones, así como las unidades de obra de las mismas, ha sido el siguiente:

Importes en euros (€)	Taller de elaboración	Cerámica industrial	Taller de refinado	Cerámica artística	Distribución	TOTAL
Materias auxiliares	12.000	1.000	13.000	4.000	—	30.000
Mano obra indirecta	5.000	1.000	500	2.000	1.500	10.000
Tributos	3.000	3.000	3.000	9.000	—	18.000
Servicios exteriores	1.000	—	1.420	2.000	14.170	18.590
Gastos diversos	2.000	—	4.000	12.000	—	18.000
Amortización	1.000	2.000	2.000	3.000	—	8.000
TOTALES	24.000	7.000	23.920	32.000	15.670	102.590
Unidad de obra	kg. pasta básica obtenida	número juegos obtenidos	kg.pasta refinada obtenida	h-m	euros(€) de venta	
N.º unidades de obra	60.000	2.000	45.000	100	270.000	

7.— La actividad del taller de cerámica artística se dedicó: al producto B, 60 h-m. y el resto, al producto C.

8.— De los gastos financieros recogidos por la Contabilidad financiera, los 2/3 corresponde a la financiación de la maquinaria que se está utilizando en el taller de cerámica artística, 1/6 corresponde a financiación de otros elementos que intervienen en la explotación, y el resto se consideran cargas no incorporables. Además, el coste de oportunidad por la financiación con fondos propios, se establece en el 8% de los mismos (300.000 €).

9.— Las comisiones pagadas a los distribuidores se establecen los porcentajes que se detallan a continuación:

	Comisión
Producto A.....	10% s/precio de venta
Producto B	20% s/precio de venta
Producto C	20% s/precio de venta

SE PIDE:

Registro de las operaciones del ámbito interno de la empresa.

SOLUCION PROPUESTA

Coste de la pasta básica:

Consumo material directo (62.500 kg. a 0,96 €/kg)	60.000 €
Costes indirectos de taller de elaboración.....	<u>24.000 €</u>
	84.000 €
Coste unitario pasta básica = $\frac{84.000\text{€}}{60.000\text{kg.}} = \mathbf{1,40 \text{ €/kg}}$	

Coste del juego de cerámica industrial (Producto A):

Consumo de pasta básica (12.800 kg. a 1,40 €/kg)	17.920 €
Costes indirectos del taller de cerámica industrial	<u>7.000 €</u>
	24.920 €
Coste del juego de cerámica industrial = $\frac{24.920\text{€}}{2.000 \text{ juegos}} = \mathbf{12,46 \text{ €/juego}}$	

Coste de la pasta refinada:

Consumo de pasta básica (47.200 kg. a 1,40 €/kg)	66.080 €
Costes indirectos taller de refinado	<u>23.920 €</u>
	90.000 €

Coste unitario de pasta refinada = $\frac{90.000\text{€}}{45.000\text{kg.}} = \mathbf{20 \text{ €/kg.}}$

Coste productos terminados B y C:

	Producto B	Producto C
Consumo producto semiterminado Taller A	60.000	30.000
Mano de obra directa.....	115.000	15.000
Costes centro Taller B (*).	<u>21.600</u>	<u>14.400</u>
TOTAL COSTES ...	196.600	59.400
Unidades producidas.....	4.000 u.p.	2.000 u.p.
Coste unitario.....	49,15 €/u.p.	29,70 €/u.p.

(* Reparto costes Taller B entre P₁ y P₂:

Costes financieros imputables a Taller B	4.000€ (2/3 de 6.000)
Otros costes indirectos Taller B.....	<u>32.000€</u>
TOTAL ...	36.000€
h-m Taller B.....	100 h-m
Coste h-m.....	360 €/h-m
Producto terminado P ₁	60 h-m a 360 €/h-m = 21.600 €
Producto terminado P ₂	40 h-m a 360 €/h-m = 14.400 €

Registro en el libro diario (AECA):

(1) _____		
(931)Existencias de materias primas	50.000	
(932)Existencias materias auxiliares	30.000	
a(903)Existencias reflejas		80.000

(2)	<hr/>		
	(931)Existencias de materias primas	20.000	
	(932)Existencias materias auxiliares	25.000	
	a(904)Compras reflejas		45.000
(3)	<hr/>		
	(910)Coste de materiales	90.000	
	(912)Coste de los servicios exteriores	101.590	
	(913)Costes de los tributos	18.000	
	(914)Coste de personal	140.000	
	(915)Costes diversos de gestión	18.000	
	(916)Costes financieros	29.000	
	(918)Coste de las amortizaciones	8.000	
	(990)Diferencias por gastos no incorporables	1.000	
	a(905)Gastos reflejos		283.590
	a(906)Dotaciones reflejas		8.000
	a(991)Costes supletivos		24.000
	a(931)Existencias mat. primas		60.000
	a(932)Existencias mat. auxiliar		30.000
(4)	<hr/>		
	(907)Ingresos reflejos	430.500	
	a(910)Ventas de productos		430.000
	a(9710)Venta de Productos A	30.000	
	a(9711)Venta de Productos B	320.000	
	a(9712)Venta de Productos C	<u>80.000</u>	
	a(997)Diferencias por ingresos no incorporables		500
(5)	<hr/>		
	(920)Coste directos de producción:	190.000	
	(9201) Coste de materiales directos...	60.000	
	(9204) Coste de mano de obra directa..	<u>130.000</u>	
	(921)Costes directos de producción vendida:	83.000	
	(9210) Coste directo comercial Pdto. A..	3.000	
	(9211) Coste directo comercial Pdto. B ...	64.000	
	(9212) Coste directo comercial Pdto. C	<u>16.000</u>	
	(925)Costes Indirectos de producción	90.920	
	(926)Costes Indirectos de las ventas	15.670	
	(929)Otros costes vinculados al periodo:	25.000	
	(9290) Costes financieros.....	<u>25.000</u>	
	a(910)Coste de materiales		90.000
	a(912)Coste de los servicios exteriores		101.590
	a(913)Coste de los tributos		18.000
	a(914)Coste de personal		140.000
	a(915)Costes diversos de gestión		18.000
	a(916)Costes financieros		29.000
	a(918)Costes de las amortizaciones		8.000
(6)	<hr/>		
	(9450)Taller de elaboración	24.000	
	(9451)Taller de cerámica industrial	7.000	
	(9452)Taller de refinado	23.920	
	(9453)Taller de cerámica artística	36.000	
	(947)Centro distribución	15.670	
	a(925)Costes Indirectos de producción		90.920
	a(926)Costes Indirectos de las ventas		15.670
	<hr/>		

(7)	<hr/>	
	(9510)Coste de la pasta básica	84.000
	a (9201)Coste materiales directos	60.000
	a (9450)Taller de elaboración	24.000
(8)	<hr/>	
	(9340)Existencias de pasta básica	84.000
	a (9510) Coste de la pasta básica	84.000
(9)	<hr/>	
	(9511)Coste de la pasta refinada	90.000
	a (9340) Existencias de pasta básica	66.080
	a (9452) Taller de refinado	23.920
(10)	<hr/>	
	(9341)Existencias de la pasta refinada	90.000
	a (9511) Coste de la pasta refinada	90.000
(11)	<hr/>	
	(9500)Coste del producto A	24.920
	a (9340) Existencias de pasta básica	17.920
	a (9451) Taller de cerámica industrial	7.000
(12)	<hr/>	
	(9350)Existencias de Producto A	24.920
	a (9500)Coste del Producto A	24.920
(13)	<hr/>	
	(9501)Coste del producto B	196.600
	a (9341) Existencias de la pasta refinada	60.000
	a (9204)Coste mano obra directa	115.000
	a (9453)Taller de cerámica artística	21.600
(14)	<hr/>	
	(9502)Coste del producto C	59.400
	a (9341) Existencias de la pasta refinada	30.000
	a (9204)Coste mano obra directa	15.000
	a (9453) Taller de cerámica artística	14.400
(15)	<hr/>	
	(9351)Existencias de Producto B	196.600
	(9352)Existencias de Producto C	59.400
	a (9501)Coste Producto B	196.600
	a (9502)Coste Producto C	59.400
(16)	<hr/>	
	(96)Coste de productos vendidos:	363.920
	(9600)Coste de productos A vendidos	27.920
	(9601)Coste de productos B vendidos	260.600
	(9602)Coste de productos C vendidos	<u>75.400</u>
	a (9350) Existencias de Producto A	24.920
	a (9351) Existencias de Producto B	196.600
	a (9352) Existencias de Producto C	59.400
	a (921)Coste directos de producción vendida	83.000
(17)	<hr/>	
	(9710)Ventas de productos A	30.000
	a (9600) Coste de productos A vendido	27.920
	a (9800)Margen bruto productos A	2.080
	<hr/>	

(18)	<hr/>	
	(9711) Ventas de productos B	320.000
	a(9601) Coste de productos B vendidos	260.600
	a(9801) Margen bruto productos B	59.400
(19)	<hr/>	
	(9712) Ventas de productos C	80.000
	a(9602) Coste de productos C vendidos	75.400
	a(9802) Margen bruto productos C	4.600
(20)	<hr/>	
	(9800) Margen bruto del producto A	2.080
	(9801) Margen bruto del producto B	59.400
	(9802) Margen bruto del producto C	4.600
	a(947) Centro de distribución	15.670
	a(922) Otros costes vinculados al periodo	25.000
	a(981) Resultado analítico	25.410
(21)	<hr/>	
	(903) Existencias reflejas	35.000
	a(931) Existencias materias primas	10.000
	a(932) Existencias material auxiliar	25.000
(22)	<hr/>	
	(981) Resultado analítico	25.410
	(991) Costes supletivos	24.000
	(997) Diferencias por ingresos no incorporables	500
	a(990) Diferencias por gasto no incorporables	1.000
	a(982) Resultado de la Contabilidad Analítica	48.910
(23)	<hr/>	
	(982) Resultado de la Contabilidad Analítica	48.910
	a(908) Resultados reflejos	48.910
(24)	<hr/>	
	(903) Existencias reflejas	45.000
	(904) Compras reflejas	45.000
	(905) Gastos reflejos	283.500
	(906) Dotaciones reflejas	8.000
	(908) Resultados reflejos	47.910
	a(907) Ingresos reflejos	429.500
	<hr/>	