



SUIN SA

Estimación de los costes de subactividad, valoración de inventarios, coste de producción y análisis de resultados

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio extraído y adaptado del libro: Costes. Francisco Javier Ribaya Mallada. Ediciones Encuentro 1999. Tema 16 "Costes de Subactividad" Imputación Racional. Pp. 422-431.

Enunciado

La empresa industrial Suin SA se dedica a la elaboración de dos productos denominados "A" y "B", a partir de la materia prima X que compra a otro proveedor. El balance que presenta la empresa el 1-1-20XX es el siguiente:

Activo	Pasivo
Caja 100.000 um	Capital Social 12.000.000 um
Bancos 8.000.000 um	Reserva Legal 1.000.000 um
Clientes 500.000 um	Reserva Voluntaria 700.000 um
Maquinaria 15.000.000 um	Proveedores 300.000 um
Mobiliario 5.000.000 um	Hacienda P. Acree. C.F 700.000 um
Materiales Diversos 10.000 um	Amort. Acumu. Inm.Mat 2.000.000 um
Combustibles 5.000 um	Préstamos Largo Plazo 10.000.000 um
Inv.Financ.Tempor. 385.000 um	Pérdidas y Ganancias 2.300.000 um
<hr/> 29.000.000 um	<hr/> 29.000.000 um

La empresa sigue el Modelo de Imputación Racional, siendo la actividad definida como normal para cada uno de los centros de costes de la empresa los siguientes:

Actividad Normal de los Centros de Costes

Centro de Transportes	400	Viajes
Centro de Energía	1.000.000	Kw/hr
Centro de Cortado	2.000	Hr/Maquina
Centro de Montaje	2.500	Hr/Hombre
Centro de Distribución 2A=1B	10.000	Unida de A
	20.000	Unida de B

Las operaciones realizadas por la empresa durante el presente el periodo son las siguientes:

1. Las compras efectuadas fueron las siguientes:
 - a. Materia Prima X, 4.000 kg a 1.000um/Kg
 - b. Materiales Diversos 620.000 um
 - c. Combustibles 400.000 um
2. Los sueldos abonados a través de bancos ascendieron a 1.750.000 um. De estos MOD son 750.000 um y resto es MOI.
3. Otros gastos abonados por bancos fueron:
 - a. Alquiler de la nave industrial 400.000 um
 - b. Comisiones agentes vendedores 90.000 um
4. La depreciación del inmovilizado material se estima en un 10% anual.

5. Por lo que se refiere al Centro de Distribución se ha establecido la siguiente equivalencia respecto a los costes del citado centro:
2 unidad de producto A = 1 unidades de producto B.
6. Los costes directos deben afectarse a los productos de la siguiente forma:

<i>Afectación de los Costes Directos</i>			
	Producto A	Producto B	Total
MP X	1.500.000	2.350.000	3.850.000
MOD	750.000	1.500.000	2.250.000

7. Se han obtenido 10.000 y 25.000 unidades de producto A y B respectivamente.
8. Las ventas del periodo han sido de 8.000 unidades para el producto A (PVP 500 um/unidad) y de 20.000 unidades para el producto B (PVP 400 um/unidad).
9. Las unidades de obra de los centros de costes durante el presente periodo han sido las siguientes:

<i>Unidades de Obra del Periodo</i>	
Centro de Costes Transportes	500 viajes
Centro de Costes Energía	800.000 Viajes
Centro de Costes Cortado	1.500 Kw/hr
Centro de Costes Montaje	2.750 Hr/Maqu.
Centro de Costes Distribución	Unidades Vendidas de A y B

10. La propuesta de distribución de los costes, reparto primario y secundario, es la siguiente:

Costes	CUADRO DE REPARTO PRIMARIO Y SECUNDARIO					
	CENTROS AUXILIARES		CENTROS PRINCIPALES			TOTAL
	Transportes	Energía	Cortado	Montaje	Distribución	
Variables						
Material Diverso			8,0%	90,0%	2,0%	100,0%
Combustibles	125.000	126.000	67.000	78.000		396.000
Comisiones					100,0%	100,0%
Fijos						
M.O.I	10,0%	10,0%	30,0%	40,0%	10,0%	100,0%
Arrendamientos		20,0%	20,0%	30,0%	30,0%	100,0%
Amortizaciones	10,0%	5,0%	50,0%	30,0%	5,0%	100,0%
Total Reparto 1º						
Centro Transportes		50 Viajes	200 Viajes	110 Viajes	140 Viajes	500 Viajes
Centro de Energía			300.000 Kw	480.000 Kw	20.000 Kw	800.000 Kw
Total Reparto 1º y 2º						

11. Los Centros de Costes Principales Operativos repercuten sus costes entre los productos en función del nº de unidades de obra consumidos por los mismos que han sido los siguientes:

<i>Claves de Imputación</i>		
	Producto A	Producto B
C. Costes Cortado	500 h/m	1.000 h/m
C. Costes Montaje	1.000 h/m	1.750 h/m

12. Las existencias finales han sido las siguientes:

<i>Existencias Finales</i>		
Materia Prima X	145.000 um	
Materiales Diversos	30.000 um	
Combustibles	9.000 um	

Se Pide

- Cálculo de los costes de Producción.
- Análisis de Rendimientos y Resultados.
- Valoración de los Inventarios.

Solución

CUADRO DE REPARTO PRIMARIO Y SECUNDARIO							
Costes	Nota	CENTROS AUXILIARES		CENTROS PRINCIPALES			TOTAL
		Transportes	Energía	Cortado	Montaje	Distribución	
Variables							
Material Diverso	Inventory Permanente	0,0%	0,0%	8,0%	90,0%	2,0%	100,0%
		0	0	48.000	540.000	12.000	600.000
Combustibles	Dado	125.000	126.000	67.000	78.000		396.000
Comisiones	Dado	0%	0%	0%	0%	100%	100,0%
		0	0	0	0	90.000	90.000
Fijos Ajustados	Tasa Subact.	1,25	0,80	0,75	1,10	0,90	
M.O.I	Cuadro de Subactividad	125.000	80.000	225.000	440.000	90.000	
Arrendamientos	Cuadro de Subactividad	0	64.000	60.000	132.000	108.000	
Amortizaciones	Cuadro de Subactividad	250.000	80.000	750.000	660.000	90.000	
Total Reparto 1º		500.000	350.000	1.150.000	1.850.000	390.000	
Centro Transportes			50 Viajes	200 Viajes	110 Viajes	140 Viajes	500 Viajes
Centro de Energía				300.000 Kw	480.000 Kw	20.000 Kw	800.000 Kw
Total Rep. 1º y 2º							

Inventario Permanente				Amortización		
	Exist. Inicial	Entradas	Salidas	Exist. Finales	Tasa Anual	10,0%
Materia Prima X	0	4.000.000	3.855.000	145.000	Valor Amort.	20.000.000
Materiales Diversos	10.000	620.000	600.000	30.000	Cuota Anual	2.000.000
Combustibles	5.000	400.000	396.000	9.000		

Determinación de los Costes de Subactividad							
Costes	Nota	CENTROS AUXILIARES		CENTROS PRINCIPALES			TOTAL
		Transportes	Energía	Cortado	Montaje	Distribución	
Fijos Reales	-						
M.O.I	Dado	10,0%	10,0%	30,0%	40,0%	10,0%	100,0%
		100.000	100.000	300.000	400.000	100.000	1.000.000
Arrendamientos	Dado	0,0%	20,0%	20,0%	30,0%	30,0%	100,0%
		0	80.000	80.000	120.000	120.000	400.000
Amortizaciones	Calculado	10,0%	5,0%	50,0%	30,0%	5,0%	100,0%
		200.000	100.000	1.000.000	600.000	100.000	2.000.000
Total Costes Fijos Reales		300.000	280.000	1.380.000	1.120.000	320.000	3.400.000
Nivel de Actividad	Normal	400	1.000.000	2.000	2.500	40.000	
	Real	500	800.000	1.500	2.750	36.000	
	Coeficiente	1,25	0,8	0,75	1,1	0,9	
Costes de Subactividad		375.000	224.000	1.035.000	1.232.000	288.000	
Desviación (Subactividad-Real)		75.000	-56.000	-345.000	112.000	-32.000	

FALTA SEGUIR HACIENDOLO

