

EL MODELO EUROCONTINENTAL DE COSTES COMPLETOS POR CENTROS DE ACTIVIDAD (Capítulo 4, 5, 6 y 7)

Pasos que seguir;

- ① Construir el esquema productivo
- ② Reparto secundario de las cargas indirecta de los centros auxiliares a los principales
- ③ Imputación de la carga indirecta variable de los centros a los productos
- ④ Calcular el coste completo de compra
- ⑤ Calcular el coste de fabricación del producto semiterminado
- ⑥ Calcular el coste de fabricación del producto terminado
- ⑦ Calcular el coste final de los productos terminados
- ⑧ Determinación de **los resultados analíticos**;

| Concordancia de los resultados de la Contabilidad de Costes con los resultados de la Contabilidad General | |
|---|--|
| Resultado de explotación del Producto X | |
| ± | |
| Resultado de explotación del Producto Y | |
| ± | |
| | |
| = | |
| Resultado de explotación con criterios de Contabilidad de Costes | |
| ± | |
| Saldo de las cuentas de diferencias de incorporación surgidas en el ámbito de las actividades ordinarias | |
| = | |
| Resultado analítico de la actividad ordinaria | |
| ± | |
| Gastos e ingresos ajenos y extraordinarios | |
| = | |
| Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas de la Contabilidad General | |
| ± | |
| Resultado del ejercicio por operaciones interrumpidas | |
| = | |
| Resultado analítico de la Contabilidad de Costes | |
| = | |
| Resultado del ejercicio o Saldo de Pérdidas y Ganancias de la Contabilidad General | |

ENUNCIADO DEL CASO PRÁCTICO 4.1 JARRERÍA ABULENSE II

I. PROCESO TÉCNICO

La empresa “**Jarrería abulense II**” se dedica a la fabricación y venta de dos tipos de jarras de cerveza: de porcelana y de barro. Para fabricar estos dos productos, que llamaremos “**Jarras de porcelana**” y “**Jarras de barro**”, utiliza dos tipos de materias primas: “**arcilla tratada**” para fabricar las jarras de porcelana y “**arcilla bruta**” para fabricar las jarras de barro.

Esta empresa tiene estructurada su actividad en cuatro centros: uno auxiliar (**Administración**) y tres principales, el de **Compras** de materias primas, el de **Transformación**, donde se moldean los dos tipos de arcilla y se cuecen las jarras moldeadas, y el de **Ventas** de los dos tipos de jarras terminadas.

II. DATOS COMUNES A LA CONTABILIDAD GENERAL Y A LA CONTABILIDAD DE COSTES

a) Existencias iniciales:

- 2.000 jarras de porcelana a 450 u.m./unidad: 900.000 u.m.;
- 1.200 kg. de arcilla tratada a 800 u.m./kg.: 960.000 u.m.; y
- 800 kg. de arcilla bruta a 400 u.m./kg.: 320.000 u.m.

b) Compras del período:

- 3.000 kg. de arcilla tratada a 600 u.m./kg.: 1.800.000 u.m.; y
- 2.000 kg. de arcilla bruta a 300 u.m./kg.: 600.000 u.m.

c) Gastos y dotaciones del período: ascienden a un total de 13.250.000 u.m. con el siguiente desglose:

- Servicios exteriores: 700.000 u.m.;
- Tributos: 380.000 u.m.;
- Gastos de personal: 9.560.000 u.m., que se desglosa en:
 - Mano de obra Indirecta (MOI): 6.180.000 u.m., y
 - Mano de obra Directa (MOD): 3.380.000 u.m.
- Gastos excepcionales: 610.000 u.m.;
- Gastos financieros: 700.000 u.m.; y
- Gastos de amortización: 1.300.000 u.m.

d) Ingresos del período:

- **Por ventas:** 14.000 jarras de porcelana a 1.200 u.m./unidad: 16.800.000 u.m.; y 10.000 jarras de barro a 900 u.m./unidad: 9.000.000 u.m.
- **Ingresos financieros:** 325.000 u.m. obtenidos por inversiones de puntas de tesorería en renta fija.

e) En Contabilidad General aparece una **pérdida procedente de operaciones interrumpidas** de 600.000 u.m.



III. DATOS DE FABRICACIÓN

a) **Reparto de las cargas indirectas incorporables entre los centros:** para mayor simplicidad se dan los gastos por naturaleza repartidos entre los centros de actividad (reparto primario):

| Gastos por naturaleza | Centro auxiliar | Centros principales | | | Total |
|--------------------------|-----------------|---------------------|------------|---------|-----------|
| | Admón. | Compras | Transform. | Ventas | |
| Servicios exteriores | 0 | 110.000 | 535.000 | 55.000 | 700.000 |
| Tributos | 0 | 126.000 | 128.000 | 126.000 | 380.000 |
| Gastos de personal (MOI) | 60.000 | 1.369.000 | 4.092.000 | 659.000 | 6.180.000 |
| Gastos financieros | 0 | 110.000 | 505.000 | 85.000 | 700.000 |
| Gastos de amortización | 0 | 65.000 | 720.000 | 15.000 | 800.000 |
| Totales | 60.000 | 1.780.000 | 5.980.000 | 940.000 | 8.760.000 |

De las amortizaciones de Contabilidad General en este cuadro no se han incorporado 500.000 u.m. Tampoco se han incorporado las 610.000 u.m. de los gastos excepcionales, ya que tienen su origen en un incendio de una parte de la sede central de la empresa.

b) **Reparto de los costes de los centros (unidades de obra):**

- El **Centro de Administración** reparte sus costes entre todos los demás centros por partes iguales.
- El **Centro de Compras** reparte sus costes entre los dos tipos de arcilla en función del número de kg. comprados de cada una.
- El **Centro de Transformación**, en función del número de jarras terminadas de los dos tipos.
- El **Centro de Ventas**, en función del número de jarras vendidas.

c) **Consumos del período:**

- Materias primas: se han consumido 3.600 kg. de arcilla tratada y 2.100 kg. de arcilla bruta.
- Mano de Obra Directa: se han consumido 2.340 h/h para fabricar las Jarras de porcelana y 1.040 h/h para fabricar las Jarras de barro.

d) **Producción del período:** se han terminado 15.000 jarras de porcelana y 10.000 jarras de barro.

e) **Criterio de valoración de inventarios:** el LIFO para los inventarios de materias primas y el Coste medio ponderado para los inventarios de productos terminados.

f) La Contabilidad de Costes considera que **los ingresos financieros** no deben aplicarse a ninguna rama de la explotación de la empresa.

SE PIDE: Contabilizar el movimiento interno de valores según el **Modelo base**.













