

Supuestos del Tema 2. Contabilidad Externa e Interna

Supuesto 2-1.

Una empresa desea calcular los costes y resultados de sus dos productos terminados, A y B, a partir de los datos de la Contabilidad Externa y algunos datos adicionales, correspondientes a un mes. La cuenta de resultados de la Contabilidad Externa de ese mes ha sido:

A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	
a) Ventas	835.000
("A": 450.000 y "B": 385.000)	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	
Productos terminados	- 1.000
(de "A": + 4.000, de "B": - 5.000)	
Productos en curso.....	+ 3.000
(de "B")	
4. Aprovisionamientos	
b) Consumo de materias primas	- 480.000
(500.000 – 20.000)	
6. Gastos de personal.....	- 300.000
7. Otros gastos de explotación	
a) Servicios exteriores	- 90.000
(Arrendam.: 30.000, suministros: 60.000)	
c) Deterioro por operaciones comerciales	- 20.000
8. Amortizaciones del inmovilizado.....	- 30.000
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmóvil.....	+ 3.000
(pérdidas por deterioro: 5.000; resultado enajen. 8.000)	
12. Otros resultados.....	- 10.000
(Gastos extraordinarios)	
= A. 1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.....	- 90.000
13. Ingresos financieros.....	5.000
14. Gastos financieros	- 15.000
= A. 2) RESULTADO FINANCIERO.....	- 10.000
= A. 3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	- 100.000

Las existencias iniciales eran al principio del ejercicio las siguientes (en euros):

- ☞ Producto en Curso A: 5.000
- ☞ Producto en Curso B: 7.000
- ☞ Producto Terminado A: 10.000
- ☞ Producto Terminado B: 15.000
- ☞ Materias Primas: 25.000

Otros datos del ejercicio son:

- ☞ La amortización del inmovilizado material desde el punto de vista interno ha sido de 40.000 €.
- ☞ La empresa ha fabricado 5.000 unidades físicas del Producto Terminado A y 2.000 unidades del Producto Terminado B. Se ha decidido repartir los costes del ejercicio entre sólo los Productos Terminados de la siguiente forma:
 - ♣ Materias Primas: cada unidad física del Producto Terminado B consume un 50% más que cada unidad física del Producto Terminado A.
 - ♣ Coste de personal: cada unidad de A consume un 20% menos que cada unidad de B.
 - ♣ Resto de costes imputables (que correspondan): cada unidad física de B ha utilizado el doble que cada unidad física de A.

Se pide:

1. Calcular el coste por unidad terminada del Producto A y B durante el ejercicio si se sigue la estructura de “full-costing”.
2. Hallar los resultados de los Productos A y B, y de la empresa en general.
3. Valorar las existencias finales de las cinco clases de existencias.
4. Conciliación de los resultados de las dos contabilidades.

Solución: Supuesto 2-1.

1) Coste por unidad terminada

Conceptos	Producto A	Producto B	Totales
Consumo M. Primas (1)	300.000	180.000	480.000
Coste de personal (2)	200.000	100.000	300.000
Resto de costes (3)	72.222,22	57.777,78	130.000
= Costes del ejercicio	572.222,22	337.777,78	910.000
+ Ex. In. Prod. en curso	5.000	7.000	12.000
= Costes totales del ejerc.	577.222,22	344.777,78	922.000
- Ex. Fin. Prod. en curso	- 5.000	- 10.000	- 15.000
= Coste Prod. term. (I)	572.222,22	334.777,78	907.000
/Un. de Prod. term. (II)	5.000	2.000	
= Coste unitario (I)/ (II)	114,4444	167,38889	

(1) $480.000 / (5.000 + 2.000 \times 1,5) = 480.000 / 8.000 = 60 \text{ €/u. f. equivalente de A}$
 Producto A: $60 \times 5.000 = 300.000$; Producto B: $60 \times 3.000 = 180.000 \text{ €}$.

Las unidades equivalentes se utilizan para homogeneizar producciones heterogéneas, es decir, dos clases de producción que consumen de forma diferente un factor productivo, puedan homogeneizarse en una sola clase de producción. Con ello, el reparto de los costes entre los objetos de explotación es más sencillo (ver tema 3).

(2) $(200.000 + 100.000) / (5.000 \times 0,8 + 2.000) = 300.000 / 6.000 = 50 \text{ €/u. f. equivalente de B}$.

Producto A: $50 \times 4.000 = 200.000$; Producto B: $50 \times 2.000 = 100.000 \text{ €}$.

(3) Resto de costes: $60.000 \text{ (Suministros)} + 30.000 \text{ (Arrendamientos)} + 40.000 \text{ (Amortizaciones internas)} = 130.000$; $130.000 / (5.000 + 2.000 \times 2) = 130.000 / 9.000 = 14,4444 \text{ €/u. equivalente de A}$.

Producto A: $14,4444 \times 5.000 = 72.222,22$; Producto B: $14,4444 \times 4.000 = 57.777,78 \text{ €}$.

2) Hallar los resultados

Conceptos	Producto A	Producto B	Totales
Ventas de productos	450.000	385.000	835.000
- Coste de ventas (1)	- 568.222,22	- 339.777,78	- 908.000
= Resultados	- 118.222,22	45.222,22	- 73.000

(1) Prod. A: $10.000 + 572.222,22 - 14.000 = 568.222,22$; Prod. B: $15.000 + 334.777,78 - 10.000 = 339.777,78$

Como se aprecia, los resultados negativos de la empresa vienen dados por las pérdidas del producto A, aspecto éste que era desconocido con el análisis de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Contabilidad Externa o Financiera.

3) Valoración de las existencias finales

Clase de existencia	Exist. Iniciales	± Var. de exist.	Exist. Finales
Materias Primas	25.000	+20.000	45.000
Prod. en curso A	5.000	0	5.000
Prod. en curso B	7.000	+3.000	10.000
Prod. Terminado A	10.000	+4.000	14.000
Prod. Terminado B	15.000	-5.000	10.000
TOTALES	62.000	+22.000	84.000

4) Conciliación de resultados

Resultado de la Contabilidad Interna	- 73.000
- Otros resultados (gastos extraordin.).....	- 10.000
- Deterioro por operaciones comerciales	- 20.000
- Gastos financieros	- 15.000
- Deterioros del inmovilizado	- 5.000
+ Diferencias de amortizaciones	10.000
+ Ingresos financieros.....	5.000
+ Resultado por enajenación de inmovil.	8.000
= Rdo. de la Contabilidad Externa	-100.000

Supuesto 2-2.

La empresa X presenta la cuenta de resultados de la Contabilidad Externa relativa al último mes:

A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	
a) Ventas.....	2.500.000
("A": 1.500.000 y "B": 1.000.000)	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	
Productos terminados	+ 30.000
(+ 100.000 de "A" y - 70.000 de "B")	
Productos en curso	- 50.000
(de "B")	
4. Aprovisionamientos	
b) Consumo de materias primas	- 900.000
(1.000.000 - 100.000)	
6. Gastos de personal.....	- 800.000
7. Otros gastos de explotación	
a) Servicios exteriores	- 300.000
c) Deterioro por operaciones comerciales.....	- 60.000
8. Amortizaciones del inmovilizado	- 200.000
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmóvil.....	+ 100.000
= A. 1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.....	20.000
13. Ingresos financieros	
14. Gastos financieros	- 50.000
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instr. Financ.	
b) Resultado por enajenaciones de acciones	+ 20.000
= A. 2) RESULTADO FINANCIERO.....	- 30.000
= A. 3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	290.000
18. Impuesto sobre beneficios.....	- 80.000
= A. 4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS.....	210.000

Esta empresa desea conocer la rentabilidad de sus dos productos (A y B) y de la empresa en general, por operaciones de explotación. Para ello parte de los datos suministrados por la Contabilidad Externa los incorpora la Contabilidad Interna, teniendo en cuenta que al principio del ejercicio las existencias iniciales ascendían a:

- De productos en curso A: 100.000 €.
- De productos en curso B: 120.000 €.
- De productos terminados A: 50.000 €.
- De productos terminados B: 120.000 €.
- De materias primas: 100.000 €.

Las amortizaciones desde el punto de vista analítico ascienden a 250.000 €. El tipo impositivo sobre el beneficio asciende a un 30%.

Se han fabricado unos 200 productos terminados equivalentes de A, y 500 productos terminados equivalentes B, teniendo en cuenta que cada producto terminado A lleva un 100% más de materia prima que cada producto terminado B, un 150% más de personal y un 50% más de otros costes, que cada una de las unidades terminadas de B.

Se pide:

1. Hallar el coste de la producción terminada y en curso de este ejercicio tanto del producto A como del B.
2. Hallar el resultado de A y B y de la empresa en general.
3. Conciliar el resultado de la Contabilidad Interna con el de la Externa.

Solución: Supuesto 2-2.

1. Coste de la producción terminada y en curso

Costes	Prod. A	Prod. B	Totales
Consumo M. Pr. (1)	400.000	500.000	900.000
Cte. personal (2)	400.000	400.000	800.000
Otros costes (3)	206.250	343.750	550.000
+ Ex. In. Pr. curso	100.000	120.000	220.000
= Coste prod. total	1.106.250	1.363.750	2.470.000
- Ex. Fin. Prod. curso	- 100.000	- 70.000	- 170.000
= Coste prod. term.	1.006.250	1.293.750	2.300.000

Aunque no se necesita se podría hallar el coste por unidad terminada.

(1) $900.000 / (200 \times 2 + 500) = 1.000 \text{ €/u. equivalente de B}$

Pr. A: $1.000 \times 400 = 400.000 \text{ €}$

Pr. B: $1.000 \times 500 = 500.000 \text{ €}$

(2) $800.000 / (200 \times 2,5 + 500) = 800 \text{ €/u. equiv. de B}$

Pr. A: $800 \times 500 = 400.000 \text{ €}$

Pr. B: $800 \times 500 = 400.000 \text{ €}$

(3) Otros costes = Serv. exter. + Amortiz. (desde el punto de vista interno) = $300.000 + 250.000 = 550.000 \text{ €}$

$550.000 / (200 \times 1,5 + 500) = 687,5 \text{ €/u. equiv. de B}$

Pr. A: $687,5 \times 300 = 206.250 \text{ €}$

Pr. B: $687,5 \times 500 = 343.750 \text{ €}$

2. Resultado de A y B, y de la empresa en general

Conceptos	Prod. A	Prod. B	Totales
Ingresos	1.500.000	1.000.000	2.500.000
- Cte de ventas (1)	- 906.250	- 1.363.750	- 2.270.000
= Resultado Bruto	593.750	- 363.750	230.000
-Impto. sobre beneficios (2)	- 178.125	109.125	-69.000
= Resultado Neto			161.000

(1) Prod. A: $1.006.250 + 50.000 - 150.000 = 906.250$

Prod. B: $1.293.750 + 120.000 - 50.000 = 1.363.750$

(2) Es el 30% del beneficio, lógicamente el producto B al tener pérdidas no hay que pagar impuestos por su resultado. En todo caso sirve para poder reducir los impuestos totales que pagará la empresa por el otro producto.

Como se observa, el producto A es rentable pero no así el producto B.

3. Conciliación Contabilidad Externa e Interna

Resultado Contabilidad Interna	161.000
- Deterioro por operaciones comerciales	- 60.000
+ Diferencia de amortizaciones	50.000
- Gastos financieros	- 50.000
+ Rdo. por enajenaciones de acciones	20.000
+ Rdo. por enajenaciones de inmoviliz.	100.000
- Diferencias de impuesto sobre beneficios	- 11.000
= Rdo. Contabilidad Externa	210.000

Coincide con el resultado de la contabilidad externa.