

Caso**Turrone SA***Ultima Revisión: Octubre 2001*

**Ciclo completo dos productos. Coste Completo. Control de Inventario, LIFO.
 Reparto Secundario. Diferencias de Inventarios.**

DATOS TÉCNICOS Y GENERALES.	1
GASTOS DEL PERIODO.....	1
OTROS DATOS:	2
SE PIDE (CUESTIONES DE COSTES):	3
SE PIDE (CUESTIONES DE GESTIÓN):.....	3

Datos técnicos y generales.

La empresa TURRON,S.A., tiene como actividad la fabricación y venta de turrone. Sus productos finales son dos tipos de turrone que se comercializan con las denominaciones de: Turrón duro, presentado en tabletas de 400 grs. y Turrón blando, presentado en tabletas de 500 grs.

Las materias primas utilizadas para la obtención de los productos son: almendras, azúcar y miel. Para la fabricación de sus productos la empresa mezcla estas materias primas en el centro de mezclado y posteriormente pasa la masa obtenida al centro de corte y empaquetado donde se obtiene el producto final. En la elaboración del turrón blando existe un proceso previo al mezclado que consiste en el molido de las almendras en el centro homónimo.

Para fabricar cada tableta de turrón se precisan la siguiente cantidad de materias primas:

- Turrón blando: Almendras 300 grs., Azúcar 100 grs. y Miel 100 grs.
- Turrón duro: Almendras 250 grs., Azúcar 100 grs. y Miel 50 grs.

A efectos de la Contabilidad Analítica se distinguen los siguientes centros: Aprovisionamiento, Mezclado, Molido, Corte y Empaquetado, Taller Mecánico, Distribución y Administración. Considerándose el Taller mecánico y la sección de administración centros de costes auxiliares.

Gastos del periodo

El detalle de los gastos del ejercicio obtenidos de la contabilidad general es el siguiente:

(64)Gastos de personal	26.000.000 (de los cuales directos 5.000.000)
(62)Servicios Exteriores	990.000
(63)Tributos	200.000
(65)Otros Gastos de gestión	4.000.000

Los costes indirectos se reparten a las secciones del siguiente modo:

	Base Reparto	Aprovis	Mezclado	Molido	Corte y Emp.	T. Mecánico	Distribuc	Admin.
M.O.I	2.100 Horas/h.	100	400	300	400	300	300	300
Tributos	100%	100%	-	-	-	-	-	-
Serv. Ext.	100%	15%	20%	20%	10%	25%	5%	5%
Gtos. Diversos	100%	5%	-	-	-	-	45%	50%

Se sabe que la sección de taller mecánico reparte sus costes a las secciones principales en base a las horas/máquina utilizadas por éstos y la de administración según un porcentaje estimado:

	Base Reparto	Aprovis	Mezclado	Molido	Corte y Emp.	T. Mecánico	Distrib.	Administ.
T. Mecánico	50.000	-	15.000	15.000	20.000	-	-	-
Administrac.	100%	30%	20%	10%	10%	-	30%	-

La imputación al coste de los productos, de los costes recogidos en las secciones productivas, se realiza en base al número de horas/máquina utilizadas en cada sección, para la fabricación de cada tipo de turrón, su detalle es el siguiente:

	Turrón duro	Turrón blando	Total
Molido	-	15.000	15.000
Mezclado	7.000	8.000	15.000
Corte y Emp.	8.000	12.000	20.000

Por su parte, la sección de aprovisionamiento repercute sus costes en función de los kilogramos de materias primas consumidas entre el turrón duro y el turrón blando, por consumir el primero mayor cantidad de las materias primas compradas.

Otros datos:

El detalle del movimiento de los almacenes de existencias es el siguiente:

	Existencias Iniciales	Entradas	Salidas	Ex. Finales
Almendras	20.000 kg a 100 ptas /kg	500.000 kg a 100 ptas/kg	A determinar	A determinar
Azúcar	10.000 kg a 50 ptas/kg	180.000 kg a 50 ptas /kg	A determinar	A determinar
Miel	10.000 kg a 80 ptas /kg	130.000 kg a 80 pts /kg	A determinar	A determinar

Se sabe que para la elaboración de la totalidad de la producción del turrón duro se han empleado 300 horas/hombre directas y para el turrón blando 500 horas/hombre directas. Las amortizaciones de las secciones productivas de la empresa se calculan en el ámbito interno del sistema de costes de la misma en función de las horas/máquina utilizadas en cada centro, atendiendo a los siguientes costes unitarios:

Mezclado 10 um/hora **Molido** 20 um/hora **Corte y Empaquetado** 15 um/hora
Al resto de los centros les han sido imputadas las siguientes amortizaciones:
Aprovisionamiento 50.000 um Taller mecánico 80.000 ptas, Administración 40.000 ptas y Distribución 40.000 um

La producción obtenida durante el periodo ha sido de 1.000.000 de tabletas de turrón blando y 500.000 tabletas de turrón duro.

Toda la producción se ha vendido y no habían en el almacén existencias iniciales de productos terminados. Los precios de venta por tableta han sido 55 ptas/turrón duro y 70 um/ turrón blando.

El coste del centro de distribución se reparte en la siguiente proporción: al turrón duro un 40 % y al turrón blando un 60%.

La empresa como norma general valoran todos sus inventarios, tanto de materias primas como de productos acabados, aplicando el sistema LIFO. Se han producido diferencias de inventarios en la azúcar por 1.000 kg debido a una rotura de las cañerías del almacén.

Las almendras han sufrido una pérdida del 1% por manipulación en el almacén que consideramos aceptable dentro de los índices de tolerancia (3%). Las diferencias de inventarios extraordinarios se afectan a los productos en partes iguales.

SE PIDE (Cuestiones de Costes):

- Identificar el sistema técnico de producción y definir si es en serie, paralelo o mixto. Identificar el modelo y sistema de costes implantado por el controller.
- Resultado analítico de cada producto y resultado analítico del periodo empleando el Modelo del Coste completo industrial (Full- Costing).
- Calcular el coste de producción y análisis de rendimientos y resultados.
- Valoración del almacén al final del periodo.

Se Pide (Cuestiones de Gestión):

- Se prevee para la próxima temporada el Kg de Almendras se vea incrementado un 25% respecto a la última compra, mientras que la miel y el azúcar se verá reducido en un 30% su coste respecto a la última compra al cambiar de proveedor. ¿Cuál deberá ser el precio de venta para mantener el margen de beneficio analítico de la empresa?.

