



## CASO UNION QUIMICA CANARIA

**Sistema de Costes Completos. Prestaciones reciprocas entre las secciones. Coste salario hora. Lifo. Actualización de inventarios.**

*Nota: Adaptado del ejercicio propuesto en Oposición de Ingreso al Cuerpo Especial de Gestión, especialidad de Inspección auxiliar. Publicado en la revista Estudios Financieros, nº 13, 1983, pp. 54 a 65. Cedido por el profesor de la Universidad Autónoma de Barcelona D. Xavier García.*

### Datos Generales

La Empresa Unión Química, S.A. dedicada a la fabricación de los productos químicos P1 y P2 en el Activo de su Balance al 31 de Diciembre recoge, entre otras, las siguientes cuentas:

#### **Datos del Balance a 31 de diciembre**

<u>Concepto</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>
Producto Terminado P1	5320 Kg	55.860,00 €
Producto Terminado P2	520 Kg	8.320,00 €
Materias Primas M1	2000 Kg	20.000,00 €
Materias Primas M2	3000 Kg	30.000,00 €

### Información Técnica

El Producto P1 se fabrica totalmente en la Planta I, partiendo de la Materia Prima M1. El Producto P2 se obtiene a partir de la Materia Prima M2, mediante un proceso de semielaboración en la Planta I donde se incorpora toda la materia prima necesaria y se perfila en la Planta II en la cual no se incorpora materia prima. La Materia Prima puesta en Fabricación se transforma totalmente en los productos terminados de cada fase, sin merma alguna de peso. La Empresa, además de las dos plantas citadas, cuenta con los siguientes centros de costes:

De Mantenimiento	De Transporte	De Administración
De Energía	De Aprovisionamiento	De Distribución

### Información Económica.

A) En el primer trimestre, se han registrado en la Contabilidad General los siguientes hechos:

<u>Concepto</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>
Compras de MP M1	11000 Kg	99.000,00 €
Compras de MP M2	4000 Kg	36.000,00 €
Gastos de Personal	-----	A determinar
Tributos	-----	7.000,00 €
Suministros y Serv.Ext.	-----	27.000,00 €
Combustible		4.500,00 €
Arrendamientos		2.000,00 €
Amortizaciones		9.000,00 €
Ventas P1	10500 Kg	262.500,00 €
Ventas P2	3500 Kg	157.500,00 €

#### **Existencias a 31 de Marzo**

<u>Concepto</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>
Producto Terminado P1	4820 Kg	¿ ?
Producto Semiterminado P2(*)	1650 Kg	¿ ?
Producto Terminado P2	370 Kg	¿ ?

Materia Prima M1	3000 Kg	¿ ?
Materia Prima M2	2000 Kg	¿ ?

(\*) Producto P2 (semielaborado en Planta I, pendiente de ser tratado en Planta II pero con toda la materia prima 2 incorporada )

Se aplica el método LIFO para la valoración de los consumos de materias primas y salidas de los productos vendidos.

B) A efectos de la Contabilidad Analítica de Explotación, la amortización del primer primer trimestre se fija en 5.000,00 € Respecto a los costes de personal tenemos que según el sistema de control de reloj se han trabajado en este trimestre un total de 12.000 horas y otra información relacionada con los costes de personal es la que se expone a continuación:

<b>Costes de Personal Previsto al año para una plantilla media de 25 trabajadores</b>		<b>Calendario Laboral Previsto Anual</b>	
Sueldos y Salarios	180.303,63 €	Días naturales	362 días
Seguridad social empresa	37.563,26 €	Sábados y Domingos	108 días
Seguridad social trabajador	26.294,28 €	Festivos	12 días
IRPF	16.527,83 €	Vacaciones	25 días
Dietas	3.756,33 €	Enfermedad y Permisos	17 días
Transportes	5.258,86 €	Subtotal	<b>200 días</b>
Horas Extras	13.522,77 €	Jornada Laboral (día) de 8 horas	

Por otro lado y respecto a la distribución de ciertos costes indirectos entre los centros de costes se tiene establecido las siguientes cantidades:

	Mantenim	Energía	Transpor.	Aprovisi.	Planta I	Planta II	Administr.	Distribuc.	Total
Personal	2000 h/h	500 h/h	1500 h/h	1000 h/h	2000 h/h	2000 h/h	2000 h/h	1000 h/h	12000 h/h
Serv. Exteriores	30,0%	15,0%	2,5%	7,5%	20,0%	15,0%	---	10,0%	100,0%
Amortizaciones	5,0%	5,0%	5,0%	10,0%	25,0%	15,0%	20,0%	15,0%	100,0%

Según el sistema de costes diseñado por la empresa, debemos de tener en cuenta además los siguientes aspectos:

- Los tributos se imputan en idéntica proporción a las amortizaciones.
- El combustible se consume por los elementos de transporte.
- El generador arrendado se utiliza en la planta de producción de energía.

Los costes de los Centros se reparten de la forma siguiente:

- Mantenimiento, proporcionalmente a las h/h empleadas en cada centro.
- Energía, entre los siguientes centros: Mantenimiento 10%, Transporte 10%, Planta I 40%, Planta II 10%, Administración 30%.
- Transporte, entre los centros de Aprovisionamiento y Distribución, proporcionalmente a los pesos de las materias primas compradas y de los productos vendidos respectivamente.
- Los del Centro de Aprovisionamiento se imputan a las Materias primas compradas proporcionalmente a sus pesos.
- Los costes indirectos de las Plantas I y II se distribuyen en función de los pesos de los productos obtenidos.
- Los costes comerciales se asignan a los productos vendidos en función de los kilos vendidos de cada uno de ellos.

### Se pide :

- Correcta valoración de los inventarios, calculo de los costes de producción y análisis de rendimientos y resultados analíticos del periodo.