

CASO MODELO ABC

NOTA: una versión simplificada de este supuesto se ha puesto en el Examen principal de Febrero 2002 y, asimismo, se ha incluido como Caso práctico nº 4 de la Quinta parte del libro de teoría (pag. 348 y ss.).

A través de un proceso técnico complejo, se pone el énfasis en el análisis de las distintas **fases del Modelo ABC, calculando extracontablemente** las distintas magnitudes y procediendo a realizar el **proceso contable** de este modelo.

I. ORGANIZACIÓN TÉCNICO-ECONÓMICA:

La empresa “**CAMI, SA**” se dedica a la fabricación y venta de dos tipos de camisas: Talla grande (TG) y Talla pequeña (TP), a partir de una única Tela especial cuya composición es de 80% de algodón y 20% de poliéster. La empresa tiene estructurada su actividad en cinco centros: uno auxiliar (Administración) y cuatro principales (Compras, Corte, Confección y Acabado, y Distribución).

En el **Centro de Corte**, de acuerdo con los patrones establecidos (1 camisa TG incorpora 1,5 m² de tela y 1 camisa TP incorpora 1,1 m²) se obtienen las Telas cortadas TG y TP. Además, en el proceso de corte se generan Retales de tela (10% de los m² consumidos) que se venden al peso (la empresa sigue el criterio de considerar únicamente como coste de los retales el coste de la materia prima incorporada).

En el **Centro de Confección y Acabado** se cosen las camisas, incorporándose los botones (15 botones para las camisas TG y 12 botones para las TP), y se planchan y empaquetan las camisas.

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

a) Existencias iniciales:

- Telas (5.000 m²): 22.400 u.m.
- Camisas TG (4.000 unid.): 77.600 u.m.
- Camisas TP (1.000 unid.): 15.170 u.m.
- Producción en curso en el Centro de Confección y Acabado: 34.500 u.m. de camisas TG y 8.730 u.m. de camisas TP.

b) Compras:

- Telas (80.000 m²): 368.400 u.m.
- Botones (670.000 bot.): 32.905 u.m.

c) Gastos por naturaleza:

- Servicios exteriores: 96.000 u.m.
- Transportes: 6.800 u.m.
- Tributos: 43.000 u.m.
- Gastos de personal: 299.700 u.m.
- Otros gastos de gestión: 131.560 u.m.
- Gastos financieros: 75.575 u.m.
- Dotación a amortización: 12.000 u.m.
- Dotación a provisiones: 6.500 u.m.

d) Ventas:

- Camisas TG (22.000 unid.): 836.000 u.m.
- Camisas TP (28.000 unid.): 980.000 u.m.
- Retales: 25.000 u.m.

III. INFORMACIÓN PARA LA ASIGNACIÓN DE LOS DIFERENTES COSTES A LAS ACTIVIDADES DE CADA CENTRO

a) Cuadro de reparto:

La localización de los costes indirectos por centros de actividad, se realiza según unas determinadas **claves de reparto** empleadas por el Departamento de Costes y que son recogidas en el siguiente cuadro:

Centros Costes indirectos	Claves de reparto	Total	Admón.	Compras	Corte	Confecc. y acabado	Distribuc.
Servicios exteriores	Nº servicios prestados	600	300	0	10	290	0
Transportes	Viajes realizados	800	0	50	0	0	750
Tributos	Valores controlados	43.000	43.000	0	0	0	0
Gastos de personal	h/h ponderadas	1.350	230	10	90	1.010	10
Otros gastos de gestión	% estimado	100	0	0	10	90	0
Gastos financieros	Valores controlados	75.575	18.809	1.550	1.220	46.591	7.405
Dotación a amortización	% estimado	100	10	0	40	50	0
Cargas incorporables	Valores controlados	25.000	25.000	0	0	0	0

Por otra parte, debe advertirse que según los criterios de la Contabilidad de Costes:

- La dotación a las provisiones es un gasto computado por la Contabilidad General, pero irrelevante a efectos del proceso de costes, y se considera, por tanto, como carga no incorporable.
- Se incorpora a los centros de actividad un montante de 25.000 u.m. correspondiente al coste financiero del capital propio de la empresa.
- Al final del ejercicio, la dotación a la amortización asciende a 16.310 u.m.

b) Identificación de las actividades de cada centro:

Las diferentes actividades que se han identificado en cada centro de actividad son las siguientes:

Centro	Actividad
Administración	Contabilidad Gestión de tesorería
Compras	Emisión órdenes de compra Inspección materiales
Corte	Preparación de telas Distribución de patrones Corte de las telas Puesta a punto maquinaria
Confección y acabado	Costura Inspección/control confección Planchado Empaquetado Control calidad
Distribución	Embalaje Facturación y envíos

c) Asignación de los costes indirectos de cada centro entre sus actividades:

Por motivos de simplificación, en el siguiente cuadro se facilita la asignación de los costes indirectos de cada centro que han sido consumidos en cada una de las actividades que en él tienen lugar para la obtención de los diferentes productos:

Centros	Actividades	
	Descripción	Coste
Administración	Contabilidad	120.000
	Gestión de tesorería	67.500
		187.500
Compras	Emisión órdenes de compra	2.125,00
	Inspección materiales	2.070,00
		4.195,00
Corte	Preparación de telas	17.640,00
	Distribución de patrones	2.900,00
	Corte de las telas	20.757,50
	Puesta a punto maquinaria	1.182,50
		42.480,00
Confección y acabado	Costura	375.000,00
	Inspección/control confección	6.000,00
	Planchado	42.500,00
	Empaquetado	12.270,00
	Control calidad	8.000,00
		443.770,00
Distribución	Embalaje	11.000,00
	Facturación y envíos	5.000,00
		16.000,00

Se considera que las actividades del Centro de Administración no añaden valor a los productos, por lo que pertenecen al grupo de actividades relacionadas con la empresa y, por tanto, no formaran parte del coste de los productos.

d) Identificación de los generadores de coste de las diferentes actividades:

Los **generadores de costes** o cost-drivers que, para cada actividad, la empresa ha elegido entre las posibles alternativas que se le presentaban son los siguientes.

Centro	Actividad	Generador de coste
Compras	Emisión órdenes de compra	Nº de órdenes emitidas
	Inspección materiales	Tiempo/lote
Corte	Preparación de telas	Nº m ² tela para camisas
	Distribución de patrones	Horas hombre
	Corte de las telas	Horas máquina
	Puesta a punto maquinaria	Nº puestas a punto
Confección y Acabado	Costura	Nº camisas cosidas
	Inspección/control confección	Tiempo/lote
	Planchado	Nº camisas planchadas
	Empaquetado	Horas máquina
	Control calidad	Nº camisas planchadas
Distribución	Embalaje	Nº camisas terminadas
	Facturación y envíos	Nº camisas vendidas

e) Determinación del número de generadores de las diferentes actividades:

Para determinar el número de generadores de coste consumidos en cada una de las actividades la empresa nos facilita la siguiente información:

- En el **Centro de compras**, durante el mes, se han emitido las siguientes órdenes de compras: 150 para comprar telas y 20 para comprar botones. Y se han empleado 50 horas para inspeccionar los lotes de telas y 10 horas para inspeccionar los lotes de botones.
- En el **Centro de Corte** se han empleado 50 h/h para distribuir los patrones (la mitad para cada producto) y 3.610 h/m en la operación de corte de las telas (1.750 h/m para las telas TG y el resto para las telas TP). Asimismo, esta operación ha requerido un total de 473 puestas a punto de la maquinaria (315 para las máquinas que cortan las telas TG y 158 para las que cortan las telas TP).
- En el **Centro de Confección y Acabado** se han terminado 20.000 camisas TG y 30.000 camisas TP, habiéndose empleado 125 h/h para la inspección y el control de confección (100 horas para las camisas TG confeccionadas y el resto para las TP) y 6.000 h/m para empaquetar las camisas TG y 6.270 h/m para empaquetar las TP.

IV. INFORMACIÓN ADICIONAL:

a) Criterio de valoración de almacenes: coste medio ponderado

b) Existencias finales: aunque no se ha realizado un inventario extracontable, se sabe que no hay diferencias de inventario, ni producción en curso al final del período.

SE PIDE: siguiendo el **Modelo ABC:**

1. Elaborar el **cuadro de reparto** de los costes indirectos entre los centros de actividad.
2. Determinar el **número de generadores de costes** consumidos por cada actividad y calcular el **coste unitario** de los mismos.
3. **Calcular extracontablemente:**
 - 3.1. Coste de compras.
 - 3.2. Coste de producción: Coste de corte de los productos semiterminados y Coste de confección y acabado de los productos terminados.
 - 3.3. Coste final.
 - 3.4. Resultados.
4. Realizar la totalidad de los **asientos de la Contabilidad de Costes** siguiendo el Modelo ABC.