VALORACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA

Aula
Auditoría y Contabilidad
ASEPUC

ENUNCIADO.

Este caso se ocupa de verificar que la valoración e imputación de los costes a cada uno de los productos es adecuada para obtener una valoración correcta del inventario físico.

Usted forma parte del equipo de trabajo que realiza la auditoría de HERRAMIENTAS S.A. Debe determinar que la valoración del inventario está efectuada al coste a 31 de diciembre de X1.

La Compañía ha sido cliente de la firma de auditoría durante varios años, y no ha tenido grandes problemas de contabilidad en los años anteriores.

La demanda de sus productos, martillos, ha sido buena ya que la Compañía utiliza materiales de primera calidad y el producto es de confianza.

La Compañía sólo realiza un tipo de producto, y debido a su especialización, ha conseguido técnicas de producción muy eficientes.

La Compañía trabaja con un sistema de costes estándar.

La Mano de Obra y los Gastos Generales de Fabricación se establecen en base a las unidades producidas y se determinan al comienzo del año, basándose en la estimación de las unidades y gastos generales de fabricación que van a producirse durante el mismo.

El Coste de Materias Primas utilizadas se revisa periódicamente durante el año. Todas las tarjetas de coste (para Materiales) y las etiquetas de costes estándar (para Productos en Curso y Productos Terminados) están actualizadas para reflejar el precio de la última compra, contabilizada en noviembre.

Herramientas S.A emplea los siguientes materiales:

- Madera para los mangos del martillo.
- Cabezas de los martillos.

- Puntas (clavos pequeños).

Su proceso de producción presenta dos fases consecutivas:

- Proceso en torno para los mangos.
- Ensamblaje de cabeza y mango, incluyendo las puntas (dos para cada martillo).

Tras concluir el proceso descrito se obtienen los martillos terminados.

La lista del inventario final de la Compañía a 31 de diciembre de X1, facilitada por el cliente puede consultarse en el siguiente documento:

Audita S.L.

C/ Vega Sicilia
Madrid

Herramientas S.A.

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

Listado final del Inventario a 31.12.X1 según compañía

Concepto	Uds.	Coste unitario	Valor total
MATERIAS PRIMAS			
• Madera	145.974	0,40	58.389,60
• Cabeza	23.602	1,00	23.602,00
• Puntas	605.000	0,05	30.250,00
			112.241,60
PRODUCTOS EN CURSO			
• Mangos pasados por torno	22.240	0,52 (1)	11.564,80
• Ensamblado sin punta	22.489	1,64 (2)	36.881,96
			48.446,76
PRODUCTOS TERMINADOS			
• Martillos	82.785	1,81 (3)	149.840,85
			149.840,85
INVENTARIO FINAL			228.537,61

(1) 0,52 = 0,40 materiales + 0,18/3 mano de obra + 0,18/3 gastos generales.

(2) 1,64 = (0,40+1) materiales + 0,18 x 2/3 mano de obra + 0,18 x 2/3 gastos generales

(3) 1,81 = (0,40 + 1 + 0,05) materiales + 0,18 mano de obra + 0,18 gastos generales

Las cifras de unidades producidas, el coste de mano de la mano de obra y de los gastos generales de fabricación, estimadas para el año y las reales obtenidas se muestran en la siguiente tabla:

Audita S.L.

C/ Vega Sicilia
Madrid

Herramientas S.A.

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

Listado final del Inventario a 31.12.X1 según compañía		
Concepto	Presupuestado	Real
Mano de obra	108.000,00	135.000,00
Gastos generales de fabricación		
• Fijos	33.000,00	32.000,00
• Variables	75.000,00	103.000,00
Total gastos generales	108.000,00	135.000,00
Total Costes	216.000,00	270.000,00
Unidades Producidas	600.000,00	900.000,00
Costes por unidad		
Mano de obra	0,18	0,15
Gastos Generales	0,18	0,15
Total	0,36	0,30

El coste real por unidad fue inferior al presupuestado debido a mejoras significativas en eficiencia, permitiendo una mayor producción de unidades, empleando la misma mano de obra.

Los gastos de mano de obra fueron mayores a los presupuestados, por el pago de horas extra, que fueron necesarias para terminar rápidamente un pedido de un cliente importante.

El inventario se valora a los siguientes costes unitarios, obtenidos de la información facilitada por la Compañía.

MATERIAS PRIMAS	COSTES
Madera	0,40
Cabezas	1,00
Puntas	0,05
Total	1,45

MANO DE OBRA	COSTES
Mangos (torno)	0,06
Ensamblaje	0,06
Puntas (colocación)	0,06
Total	0,18

Los Gastos Generales asignados a las unidades producidas se reparten en función del coste de la Mano de Obra.

La Compañía ha establecido que cada uno de los procesos de producción es equivalente a un tercio del total del trabajo que se necesita para producir una unidad completa y, por lo tanto, ha de imputarse un tercio de Mano de Obra y de los Gastos Generales a cada uno de los procesos de producción.

La Compañía nos informa que su inventario está calculado con el procedimiento FIFO.

Se adjuntan copias de las facturas de compra de Materias Primas del X1.

- Facturas relativas a la compra de maderas durante el ejercicio.
- Facturas relativas a la compra de clavos.
- Facturas relativas a la compra de otros complementos.

Ignore el efecto que supondría el IVA, que no se ha incluido en las facturas.

Maderas S.L.

Factura: Herramientas S.A.

Conceptos:

Fecha	Descripción	Transporte				Total
30.11.XI	Madera para 25.000 martillos a 0,40 euros cada uno	s/n				10.000,00
Total Columna						10.000,00
					Subtotal	10.000,00
					Total a pagar	10.000,00

Firma del empleado: _____ Fecha: 30.11.XI
Aprobado por: _____ Fecha:

Es preciso adjuntar los recibos al formulario de gastos.

Dirección del trabajo principal
Línea 2 de dirección
Línea 3 de dirección

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555

Maderas S.L.

Factura: Herramientas S.A.

Conceptos:

Fecha	Descripción	Transporte				Total
22.12.XI	Madera para 56.000 martillos a 0,40 euros cada uno	s/n				22.400,00
Total Columna						22.400,00
					Subtotal	22.400,00
					Total a pagar	22.400,00

Firma del empleado: _____ Fecha: 22.12.XI
Aprobado por: _____ Fecha:

Es preciso adjuntar los recibos al formulario de gastos.

Dirección del trabajo principal
Línea 2 de dirección
Línea 3 de dirección

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555

Maderas S.L.

Factura: Herramientas S.A.

Conceptos:

Fecha	Descripción	Transporte				Total
30.06.XI	Madera para 120.000 martillos a 0,40 euros cada uno	s/n				42.000,00
Total Columna						42.000,00
					Subtotal	42.000,00
					Total a pagar	42.000,00

Aprobado por:_____

Dirección del trabajo principal
Línea 2 de dirección
Línea 3 de dirección

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555

Maderas S.L.

Factura: Herramientas S.A.

Conceptos:

Fecha	Descripción	Transporte				Total
01.02.XI	Madera para 200.000 martillos a 0,40 euros cada uno	s/n				70.000,00
Total Columna						70.000,00
					Subtotal	70.000,00
					Total a pagar	70.000,00

Aprobado por:_____

Dirección del trabajo principal
Línea 2 de dirección
Línea 3 de dirección

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555

Maderas S.L.

Factura: Herramientas S.A.

NOTA DE ABONO

Conceptos:

Fecha	Descripción	Transporte				Total
31.12.XI	Según acuerdo: 10% de descuento en todas las compras del año si el total de éstas excede a 130.000	s/n				
	COMPRAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO					
	1 DE FEBRERO					70.000,00
	30 DE JUNIO					42.000,00
	30 DE NOVIEMBRE					10.000,00
	22 DE DICIEMBRE					22.400,00
Total Columna						144.400,00
					Subtotal	144.040,00
					Total a pagar	14.440,00

Firma del empleado: _____ Fecha: 31.12.XI

Aprobado por: _____ Fecha:

Dirección del trabajo principal
Línea 2 de dirección
Línea 3 de dirección

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555

CLAVOS S.A.
C/ Juan de Austria
Alcón del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: pssst@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente: Herramientas, S.A.

Facturar a.

Enviar a:

Herramientas S.A.

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
05.12.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
205.000	Puntas	205.000	250 puntas a 0,06 cada una			0.06	12.300,00
						Subtotal	12.300,00
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	12.300,00

ENVÍO
Cliente:
Fecha:
Importe:
Entregado a cuenta:

CLAVOS S.A.
C/ Juan de Austria
Alcón del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: pssst@example.com

Factura

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
24.11.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
60.000	Puntas	60.000	60.000 puntas a 0,05 cada una			0.05	3.000,00
						Subtotal	3.000,00
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	3.000,00

CLAVOS S.A.
C/ Juan de Austria
Alcón del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: pssst@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente: Herramientas, S.A.

Facturar a.

Enviar a:

Herramientas S.A.

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
31.07.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
400.000	Puntas	400.000	400.000 puntas a 0,04 cada una			0.04	16.000,00
						Subtotal	16.000,00
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	16.000,00

ENVÍO
Cliente:
Fecha:
Importe:
Entregado a cuenta:

CLAVOS S.A.
C/ Juan de Austria
Alcón del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: pssst@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente: Herramientas, S.A.

Facturar a.

Enviar a:

Herramientas S.A.

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
31.01.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
650.000	Puntas	650.000	650.000 puntas a 0,03 cada una			0.03	19.500,00
						Subtotal	19.500,00
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	19.500,00

ENVÍO
Cliente:
Fecha:
Importe:
Entregado a cuenta:

COMPLEMENTOS, S.L.

C/Fuester
Anibal del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo:
alguien@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente:

FACTURAR A: ENVIAR A:

Herramientas, S.A.

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
6.11.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
	Cabezas	10.000	10.000 cabezas de martillo a 1 euros unidad			1,00	10.000,00
						Subtotal	
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	10.000,00

ENVÍO
Cliente:
Fecha:
Importe:
Entregado a cuenta:

COMPLEMENTOS, S.L.

C/Fuester
Anibal del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo:
alguien@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente:

FACTURAR A: ENVIAR A:

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
30.09.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
	Cabezas	20.000	20.000 cabezas de martillo a ,101 euros unidad			1,10	22.000,00

Subtotal	
Impuesto	
Envío	
Varios	
Total	22.000,00

COMPLEMENTOS, S.L.

C/Fuester
Anibal del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo:
alguien@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente:

FACTURAR A: ENVIAR A:

Herramientas, S.A.

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
22.04.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
	Cabezas	30.000	30.000 cabezas de martillo a 1,10 euros unidad			1,10	33.000,00
						Subtotal	
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	33.000,00

ENVÍO
Cliente:
Fecha:
Importe:
Entregado a cuenta:

COMPLEMENTOS, S.L.

C/Fuester
Anibal del Monte

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo:
alguien@example.com

Factura

Nº de factura:
Fecha de factura:
Cliente:

FACTURAR A: ENVIAR A:

Herramientas, S.A.

Fecha	Su nº de orden	Nuestro nº de orden	Rep. de ventas	FOB	Enviar vía	Términos	C.I.F.
01.02.XI							

Cantidad	Producto	Unidades	Descripción	Descuento %	Sujeto a impuestos	Precio unidad	Total
	Cabezas	350.000	350.000 cabezas de martillo a 1,10 euros unidad			1,10	385.000,00
						Subtotal	
						Impuesto	
						Envío	
						Varios	
						Total	385.000,00

ENVÍO
Cliente:
Fecha:
Importe:
Entregado a cuenta:

SE PIDE.

Calcular el ajuste, si es necesario, a la valoración del inventario efectuada por la empresa a 31 de diciembre de X1.

SOLUCIÓN PROPUESTA.

Dado que la valoración de los estados financieros se hace en base al método de valoración FIFO, los materiales, bien considerados como Materias Primas, o bien considerados como componente de Productos en Curso o de Productos Terminados, es decir, materiales incorporados a la producción deben también valorarse según este método.

Para valorar apropiadamente con FIFO, las Materias Primas han de valorarse al último coste de entrada, ya que las compras adquiridas con anterioridad son consideradas como primera salida. Por ello, analizando las facturas de compra de materiales, podemos reconstruir el inventario final de materiales.

Audita S.L.

C/ Vega Sicilia
Madrid

Herramientas S.A.

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

Descripción	Factura	Fecha compra	Uds. adquiridas	Precio unitario	% Dto. obtenido	Unid. en inventario final	Valoración FIFO	Valor final con descuento
Madera					0,10	145.974	55.140,90	49.626,81 (a)
	MADERAS, SL	22.12.X1	56.000	0,40		56.000	22.400,00	
	MADERAS, SL	30.11.X1	25.000	0,40		25.000	10.000,00	
	MADERAS, SL	30.06.X1	120.000	0,35		64.974	22.740,90	
	MADERAS, SL	01.02.X1	200.000	0,35		0	0.00	
Cabezas					0,00	23.602		24.962,20
	COMPLEM.SL	06.11.X1	10.000	1,00		10.000	10.000,00	
	COMPLEM.SL	30.09.X1	20.000	1,10		13.602	14.962,20	
	COMPLEM.SL	22.04.X1	30.000	1,10		0	0,00	
	COMPLEM.SL	01.02.X1	350.000	1,10		0	0,00	
Puntas					0,00	605.000		28.900,00
	CLAVOS, S.A.	05.12.X1	205.000	0,06		205.000	12.300,00	
	CLAVOS, S.A.	24.11.X1	60.000	0,05		60.000	3.000,00	
	CLAVOS, S.A.	31.07.X1	400.000	0,04		340.000	13.600,00	
	CLAVOS, S.A.	31.01.X1	650.000	0,03		0	0,00	
						TOTAL		103.489,01

a) Descuento: 10% x 55.140,90 = 5.514,09
Valor del inventario tras el descuento: 55.140,90 – 5.514,09 = 49.626,81
O también podíamos haber calculado: 0,9 x (22.400 + 10.000 + 22.740,90)

	Fecha compra lote	Cantidad	Precio unitario	Valor total
TRABAJOS EN CURSO				
A) Mangos (torno)				
– Madera	30.06.X1	22.240	0,35	7.784,00
Menos 10% dto.				-778,40
Total madera				**7.005,60**
– Mano de obra y gtos. Grales. Fabricación		22.240	0,10 (1)	2.224,00
			Total	**9.229,60**
B) Ensamblaje sin puntas				
– Madera	30.06.X1	22.489	0,35	7.871,15
Menos 10% dto.				-787,12
Total madera				**7.084,03**
– Cabezas	30.09.X1	6.398	1,10	7.037,80
	22.04.X1	16.091	1,10	17.700,10
Total cabezas		22.489		**24.737,90**
– Mano de obra y gtos. Grales. fabricación		22.489	0,20 (2) **Total** ensamblaje sin puntas	**4.497,80**
				36.319,73
VALOR TOTAL PRODUCTO EN CURSO				**45.549,33**
PRODUCTO TERMINADO				
– Madera	30.06.X1	10.297	0,35	3.603,95
	01.02.X1	72.488	0,35	25.370,80
		82.785		**28.974,75**
Menos 10 % dto.				-2.897,47
Total madera				**26.077,28**
– Cabezas	22.04.X1	13.909	1,10	15.299,90
	01.02.X1	68.876	1,10	75.763,60
Total cabezas		82.785		**91.063,50**
– Puntas (2 p/martillo)	31.07.X1	60.000	0,04	2.400,00
	31.07.X1	105.570	0,03	3.167,10
Total puntas		165.570		**5.567,10**
– Mano de obra y gtos. generales fabricación		82.785	0,30 (3)	**24.835,50**
VALOR TOTAL PRODUCTO TERMINADO				**147.543,38**

(1) Mano de obra: 0,15 (real) /3 y gastos generales: 0,15 (real) / 3
(2) Mano de obra: 0,15 x 2/3 y gastos generales: 0,15 x 2/3
(3) Mano de obra: 0,15 y gastos generales: 0,15

Una vez calculado el valor del inventario lo compararemos con las cifras presentadas por la Compañía a efectos de determinar el ajuste a realizar que se resume en el siguiente apunte:

Ajuste de sobrevaloración de inventario			
13.947,49	P. y G. (Variación de existencias)		
	a	Materias primas	8.752,59
	a	Productos en curso	2.897,43
	a	Productos terminados	2.297,47

Inventario presentado por la Compañía y cálculo de los ajustes a realizar.

Materiales:	
Madera (mangos)	49.626,81
Cabezas	24.962,20
Puntas (clavos)	28.900,00
• Valoración s/auditor	103.489,01
• Valoración s/Compañía	112.241,60
AJUSTE NECESARIO	(8.752,59)
Productos en curso:	
Mangos (torno)	9.229,60
Ensamblaje sin puntas	36.319,73
• Valoración s/auditor	45.549,33
• Valoración s/Compañía	48.446,76
AJUSTE NECESARIO	(2.897,43)
Productos terminados:	
Martillos	
• Valoración s/auditor	147.543,38
• Valoración s/Compañía	149.840,85
AJUSTE NECESARIO	(2.297,47)

Comentario adicional:

En el inventario facilitado por la compañía los subtotales son:

- Materiales: 112.241,60.
- Productos en curso: 48.446,76
- Productos terminados: 149.840,85

Que suman un total de: 310.529,21

Pero el total del inventario, según la empresa, suma 228.537,6. Habría que comprobar qué importe figura en realidad en cuentas anuales y/o en el diario – mayor de la contabilidad, por si fuera preciso un ajuste adicional.

El origen de las diferencias viene explicado por las siguientes causas:

- El coste por unidad para Mano de Obra y Gastos Generales se ha calculado en base a las unidades reales producidas y los gastos incurridos, y no en base a las cifras de principio de año. El coste estándar estaba calculado en base a las cifras de principio de año.
- El 10% de descuento, otorgado por Maderas, S.L. se debe deducir del precio de la factura de cada compra, ya que las compras reales han tenido un coste inferior en un 10%.