

Cuentas de ingresos

Reconocimiento de ingresos y beneficios en un astillero

PLANTEAMIENTO

ASTILLEROS DEL NORTE, S.A., (ASNOSA), que ha sido auditada por nosotros en los últimos ejercicios, ha emprendido, a comienzos de N, un proyecto que durará aproximadamente tres años, consistente en la fabricación de 80 lanchas patrulleras para la Armada de un país extranjero y nos consulta acerca del efecto que sobre el beneficio anual tendrá el proyecto. Todas las lanchas son iguales y tienen la siguiente estructura de costes variables:

- Materiales	1.200 euros.
- Mano de obra	800 euros.
- Amortizaciones del inmovilizado material	<u>500 euros.</u>
Total costes variables	2.500 euros.

Con el precio cobrado por cada lancha (3.000 euros), la empresa debe cubrir, además de los costes variables descritos, los correspondientes a la realización de los planos y proyectos, así como los de licitación y obtención del contrato, que importan 10.000 euros. Para cubrir el riesgo de posibles eventualidades, tales como reclamaciones, penalizaciones, subidas inesperadas en el coste de los factores, etc., la empresa dotará una provisión del 5% de los ingresos de cada período.

El contrato prevé la entrega de las lanchas en los siguientes plazos:

N	20 unidades
N+1	25 unidades
N+2	35 unidades

Recibiéndose el pago inmediatamente después de cada entrega anual.

CUESTIONES

Trabajo a realizar:

- Suponiendo que se cumpla el plan, determinar la distribución del beneficio total, si el método utilizado es el de reconocimiento de ingresos contra certificaciones, dotando la provisión correspondiente.
- Tras la finalización del contrato, contabilizar el destino de la provisión, sabiendo que únicamente se han cubierto con ella reclamaciones del cliente por defectos de fabricación, cuya reparación se encargó a terceros y pagó al contado por 3.000 euros.

Cuentas de ingresos

Reconocimiento de ingresos y beneficios en un astillero

SOLUCIÓN

- a) Para la distribución de ingresos y costes, se supondrá que los costes fijos del proyecto se distribuyen en proporción al número de unidades fabricadas en cada período, de manera que la distribución del beneficio total derivado del proyecto será:

	AÑO			TOTAL
	N	N+1	N+2	
Unidades vendidas	20	25	35	80
INGRESOS (3.000 por unidad)	60.000	75.000	105.000	240.000
COSTES				
- Variable (2.500 por unidad)	(50.000)	(62.500)	(87.500)	(200.000)
- Fijos $\frac{10.000}{80} = 125$ por unidad)	(2.500)	(3.125)	(4.375)	(10.000)
- Provisión (5% ingresos)	(3.000)	(3.750)	(5.250)	(12.000)
BENEFICIO	<u>4.500</u>	<u>5.625</u>	<u>7.875</u>	<u>18.000</u>

- b) Pago de las reparaciones y anulación del exceso de provisión.

	Debe	Haber
Provisión para responsabilidades (142)	12.000	
Tesorería (57)		3.000
Exceso prov. Para riesgos y gastos (790)		9.000