

### **CAPÍTULO 3 : MATERIA PRIMA**

Se denomina Materia Prima a los elementos corpóreos utilizados para la producción de un bien, de su envase y sus accesorios.

La característica principal de la Materia Prima es que mantiene relación directa y proporcional con el volumen de la producción obtenida.

Se considerarán “materiales” y por lo tanto formarán parte de los CIF cuando no se cumpla dicha proporcionalidad. También serán considerados CIF cuando la asignación a cada unidad producida resulte engorrosa y por lo tanto costosa en relación con el beneficio de la información obtenida.

El costo de la Materia Prima está formado por el Precio de contado más todos los desembolsos necesarios para disponer de ella (fletes, seguros, derechos de importación, etc.).

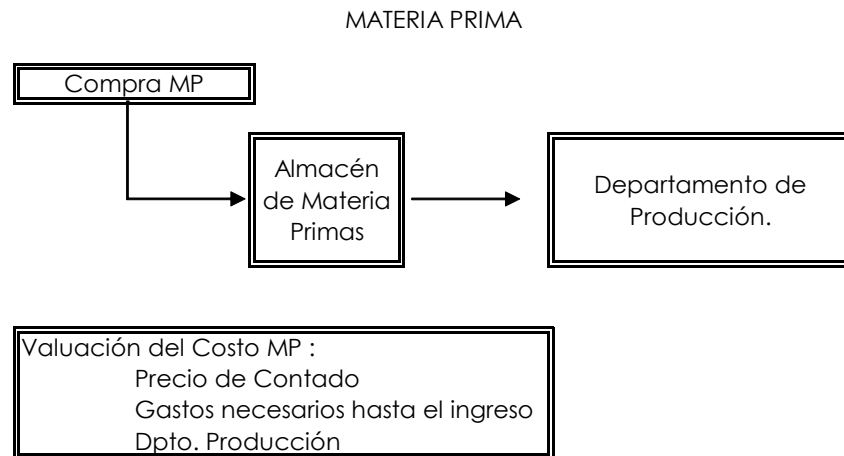
No integran el costo de la Materia Prima los costos financieros. Éstos pueden ser implícitos o explícitos. Serán explícitos cuando están enunciados al realizar la compra. Serán implícitos cuando están incluidos en el precio de compra, en ese caso habrá que extraer los costos financieros del precio.

Además integran el costo de la Materia Prima las mermas y pérdidas normales. Cuando las mermas y pérdidas sean anormales serán consideradas costos del periodo. Si al adquirir la Materia Prima, ésta viene en envases retornables habrá que restar el valor de recupero de los mismos del costo de la Materia Prima. El mismo criterio hay que utilizar si los envases no retornables pueden ser vendidos para reciclar.

La Materia Prima es inventariable lo que implica considerar inventarios iniciales y finales, mermas y pérdidas. A raíz del almacenamiento de la Materia Prima hay que determinar criterios de asignación del costo a la salida de Materia Prima (PEPS, PPP, UEPS) y el tratamiento de los costos de almacenamiento.

Otras características de las materias primas son:

- a) Puede ser bien o mal usada, lo que dará origen a ineficiencias
- b) Puede ser hurtada o robada
- c) Puede deteriorarse, romperse, etc.



Bibliografía :

Vázquez, Juan Carlos TRATADO DE COSTOS Capítulo VI Editorial Aguilar Buenos Aires Año 1988

Dellaferrera, Roberto y equipo de cátedra de Sistemas de Información Contable III de la UNC. GUIA DE TRABAJOS PRÁCTICOS

Giménez, Carlos M y colaboradores COSTOS PARA EMPRESARIOS Capítulo III Editorial Macchi Buenos Aires Año 1997

Ma. Magdalena Arredondo González CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE COSTOS Capítulo 1 Compañía Editorial Continental Mexico Año 2007

### **Ejercicio n° 8 : Materia Prima: Componentes del Costo**

La empresa **SANAGASTA** se dedica a la fabricación de tornillos. Ha adquirido 200 barras de hierro de 4,2 mm. La operación fue de contado, se pagó con una transferencia bancaria antes de la remisión de la carga y el precio de cada barra fue de \$ 6 + IVA. Al recibir la mercadería abonó \$ 200 en concepto de flete.

¿Cuál es el costo de cada barra de hierro? Registrar contablemente la operación

#### **Solución propuesta:**

|                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{Costo de la materia prima} = \text{Precio de Contado} + \text{gastos}$ |
|-------------------------------------------------------------------------------|

#### **Distribución del Costo del flete**

$$\frac{\$ 200}{200} = \$ 1 \text{ por cada barra}$$

$$\$ 6 + \$ 1 = \$ 7$$

El costo unitario de cada barra de hierro es de \$ 7. No incluimos el IVA por que es un impuesto trasladable.

#### **Registración Contable**

|                      |       |       |
|----------------------|-------|-------|
| Materia Prima        | 1.200 |       |
| IVA – Crédito fiscal | 252   |       |
| a Banco Cta. Cte.    |       | 1.452 |
| Pago MP              |       |       |

|                |     |     |
|----------------|-----|-----|
| Materia Prima  | 200 |     |
| a Caja         |     | 200 |
| Pago del flete |     |     |

### **Ejercicio n° 9 : Materia Prima: Componentes Financieros Implícitos**

La empresa **TILIMUQUI** fabrica dulces caseros. Para llevar adelante el proceso productivo adquirió 10 bolsas de 50 kg. de azúcar. La compra fue realizada a 60 días. El precio de cada bolsa fue de \$ 53 (el precio de contado es de \$ 48 por bolsa) El flete está incluido en el precio.

¿Cuál es el costo de cada kg de azúcar? Registrar contablemente la operación

#### **Solución propuesta :**

#### **Cálculo del costo de cada kg de azúcar**

$$\frac{\$ 48}{50} = \$ 0,96 \text{ Consideramos el precio de contado}$$

### Registración Contable

|                                                 |     |     |
|-------------------------------------------------|-----|-----|
| Materia Prima                                   | 480 |     |
| Intereses negativos a devengar<br>a Proveedores | 50  | 530 |
| Compra de MP en cuenta corriente                |     |     |

### **Ejercicio n° 10 : Materia Prima: composición del costo, componentes financieros implícitos, pérdidas anormales.**

La empresa **EL ESTANQUITO** que explota una fábrica de mosaicos compra 100 bolsas de cemento de 50 kg. c/u. La compra se hace a 30 días a \$ 70 cada bolsa. El recargo incluido en el precio, por comprar a crédito es del 5 %. Al recibir la mercadería se paga a la empresa de transporte \$ 300 en concepto de flete y seguro. Al peón que realiza la descarga le pagan \$ 0,50 por bolsa. Al descargar se rompe una bolsa, y el contenido de la misma resulta irrecuperable. La pérdida se considera anormal.

-¿Cuál es el costo unitario de cada kg. de cemento?

- Hacer la registración contable.

### **Solución propuesta :**

|                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{Costo de la materia prima} = \text{Precio de Contado} + \text{gastos}$ |
|-------------------------------------------------------------------------------|

### Cálculo del precio de Contado

Compra | \_\_\_\_\_ | pago  
30 días

$$\frac{\$ 70}{1,05} = 66,67$$

### Cálculo del costo Unitario de la compra

$$\frac{66,67 \times 100 + 300 + 0,50 \times 100}{100 \times 50} = 1,4034 \text{ x kg de cemento}$$

### Registración contable

|                                           |      |       |
|-------------------------------------------|------|-------|
| Materia Prima                             | 6667 |       |
| Intereses (-) a devengar<br>a Proveedores | 333  | 7.000 |
| Por compra de cemento                     |      |       |
| Materia Prima                             | 350  |       |
| a Caja                                    |      | 350   |
| Por flete y descarga de cemento           |      |       |

|                                                                       |       |       |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Perdidas Varias<br>a Materia Prima<br>Por rotura de bolsas de cemento | 70,17 | 70,17 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|-------|

| Materia Prima |       |
|---------------|-------|
| 6.667         | 70,17 |
| 350           |       |
| SD            |       |
| 6.946,86      |       |

El saldo es igual a 99 bolsas x 50kg x \$1,4034 cada kg

La pérdida anormal no forma parte del costo de la materia prima.

### **Ejercicio n° 11 : Materia Prima : Composición del costo, pérdidas normales**

La empresa **AMANÁ** fábrica de bloques y compra 100 bolsas de cemento de 50 kg. c/u. La compra se hace de contado y se pagan \$ 60 por cada bolsa. Se realiza una transferencia bancaria el día en que la mercadería es remitida. Al recibir la mercadería se paga a la empresa de transporte \$ 800 en concepto de flete y seguro. Al peón que realiza la descarga le pagan \$ 0,50 por bolsa. Al descargar se rompe una bolsa y el contenido resulta irrecuperable. La pérdida se considera normal.

-¿Cuál es el costo unitario de cada kg. de cemento?

- Hacer la registración contable.

#### **Solución propuesta :**

#### Cálculo del costo Unitario

$$\frac{60 \times 100 + 800 + 0,50 \times 100}{99 \times 50} = 1,3838 \times \text{kg de cemento}$$

#### Registración contable

|                                                             |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Materia Prima<br>a Banco Cta. Cte.<br>Por compra de cemento | 6.000 | 6.000 |
| Materia Prima<br>a Caja<br>Por flete y descarga de cemento  | 850   | 850   |

La pérdida normal forma parte del costo de la materia prima

### **Ejercicio n° 12 : Materia Prima: Mermas normales.**

La empresa **CHAÑAR** explota una fábrica perfumes. En el proceso productivo se evapora el 10 % del alcohol utilizado como base. Cada litro de alcohol tiene un costo de \$ 6. Por cada litro del producto final se usan esencias en polvo por \$ 25 por litro (al incorporarlas al líquido no modifican el volumen del mismo en forma significativa). El envase plástico por litro es de \$ 5. ¿Cuál es el costo de la MP de cada litro de perfume?

#### **Solución propuesta :**

##### Cálculo del rendimiento del líquido

$$\frac{1}{0,90} = 1,11$$

##### Cálculo del costo de la Materia Prima de cada litro de perfume

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| 1,11 litro de alcohol | \$ 6,66  |
| Esencias              | \$ 25    |
| Envase                | \$ 5     |
|                       | \$ 36,66 |

### **Ejercicio n° 13 : Materia Prima: cálculo del costo unitario, devoluciones, envases.**

La empresa **GUANCHIN** fábrica de salsa de tomates y ha realizado una compra de 2.000 kg de tomates triturados a una empresa de la provincia de Mendoza. El producto viene en tambores de 200 kg. La compra se hizo de contado: la empresa hizo la transferencia bancaria el día en que se hizo el pedido. El precio que se pagó es de \$ 500 por tambor. Asimismo en el monto de la transferencia fueron incluidos \$ 400 en concepto de seguro y flete que los proveedores pagan por dicha carga. La descarga es realizada por personal de la empresa. Al hacer el control de calidad se detecta que el contenido de uno de los tambores se encuentra en mal estado. Se realiza la devolución del mismo, la empresa vendedora emite una nota de crédito por el valor de factura de la devolución. Se venden a una recicladora los envases vacíos. La misma paga \$ 5 por cada uno.

¿Cuál es el costo unitario de cada kg de tomate? Hacer las registraciones contables.

#### **Solución propuesta :**

##### Registraciones contables

##### Cálculo del costo unitario de cada kg de tomate

$$\frac{500 \times 9 + 400 - 5 \times 9}{1.800} = 2,697 \text{ por kg}$$

|                             |       |       |
|-----------------------------|-------|-------|
| Materia Prima               | 5.400 |       |
| a Banco Cta. Cte.           |       | 5.400 |
| Pago MP                     |       |       |
| Anticipo a proveedores      | 500   |       |
| a Materia Prima             |       | 500   |
| Devolución MP en mal estado |       |       |
| Caja                        | 45    |       |
| a Materia Prima             |       | 45    |
| Venta de tambores vacíos    |       |       |

**Ejercicio n° 14 : Materia Prima : cálculo del costo unitario, tratamiento de los gastos de importación, envases.**

La empresa **MALANZAN** fábrica de salsa de tomates y ha realizado una compra de 20.000 kg de tomates triturados a una empresa en Turquía. El producto viene en tambores de 200 kg. La compra se hizo de contado: la empresa hizo la transferencia bancaria el día en que se hizo el pedido. El precio que se pagó es de \$ 500 por tambor. Asimismo en el monto de la transferencia fueron incluidos \$ 4.000 en concepto de derechos de importación que los proveedores pagan por dicha carga. Al recibir la mercadería se pagan al transportista \$ 3.000 en concepto de seguro y flete. La descarga es realizada por personal de la empresa. Se venden a una recicladora los envases vacíos. La misma paga \$ 5 por cada uno.

¿Cuál es el costo unitario de cada kg de tomate? Hacer las registraciones contables.

**Solución propuesta :**

Cálculo del Costo unitario de cada kg de tomate

$$\frac{100 \times 500 + 4.000 + 3.000 - 5 \times 100}{20.000} = 2,825$$

Registración Contable

|                             |        |        |
|-----------------------------|--------|--------|
| Materia Prima               | 54.000 |        |
| a Banco Cta. Cte.           |        | 54.000 |
| Pago MP y gs de importación |        |        |
| Materia Prima               | 3.000  |        |
| a Caja                      |        | 3.000  |
| Pago del flete              |        |        |
| Caja                        | 500    |        |
| a Materia Prima             |        | 500    |
| Venta de tambores vacíos    |        |        |

---

**Ejercicio n° 15 : Materia Prima: diferentes métodos de asignación del costo a la salida de Materia Prima**

La empresa **TALAMUYUNA** produce dulces artesanales. Al comienzo del periodo considerado tenía una existencia de 52 kg de azúcar cuyo costo fue de \$ 0,90 por kg. Durante el ejercicio adquirió 100 kg cuyo costo fue de \$ 0,95 por kg y 150 kg cuyo costo fue de \$ 1 el kg. Al cierre del ejercicio la existencia de azúcar era de 83 kg.

Si la empresa usa PEPS para asignar el costo a la materia prima consumida, ¿cuál es el costo del azúcar aplicada a la producción? ¿Y si usa PPP?

Registrar contablemente la aplicación de la materia prima a la producción considerando que la empresa no lleva Inventario Permanente.

**Solución propuesta :**

Costo de la MP consumida = EI + Compras – Existencia Final

Usando PEPS

Cálculo del Valor de la Existencia Final:

$$83 \text{ kg} \times \$ 1 = \$ 83$$

$$\begin{aligned} \text{Costo de la Materia Prima Consumida} &= 52 \times 0,90 + 100 \times 0,95 + 150 \times 1 - 83 \\ &= \$ 208,80 \end{aligned}$$

|                                |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|
| Materia Prima                  | 95     |        |
| a Caja                         |        | 95     |
| Compra de Materia Prima        |        |        |
| Materia Prima                  | 150    |        |
| a Caja                         |        | 150    |
| Compra de Materia Prima        |        |        |
| Producción en Proceso – MP     | 208,80 |        |
| a Materia Prima                |        | 208,80 |
| Aplicación de la MP a la Prod. |        |        |

Usando PPP

Cálculo del Valor de la Existencia Final:

$$\frac{52 \times 0,90 + 100 \times 0,95 + 150 \times 1}{302} \times 83 = 80,20$$

$$\begin{aligned} \text{Costo de la Materia Prima Consumida} &= 52 \times 0,90 + 100 \times 0,95 + 150 \times 1 - 80,20 \\ &= \$ 211,60 \end{aligned}$$



|                                |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|
| Materia Prima                  | 95     |        |
| a Caja                         |        | 95     |
| Compra de Materia Prima        |        |        |
| Materia Prima                  | 150    |        |
| a Caja                         |        | 150    |
| Compra de Materia Prima        |        |        |
| Producción en Proceso – MP     | 211,60 |        |
| a Materia Prima                |        | 211,60 |
| Aplicación de la MP a la Prod. |        |        |

**Ejercicio n° 16 : Materia Prima : Distribución del costo del flete, el seguro y el embalaje en la compra**

La empresa **VILLA NIDIA** fabrica de artesanías de caña y mimbre y ha realizado la siguiente compra. La factura del proveedor indica:

| CANTIDAD     | DESCRIPCIÓN           | PR. UNIT. | TOTAL           |
|--------------|-----------------------|-----------|-----------------|
| 600 u.       | Caña tomatera         | 0,350     | \$ 210          |
| 800 u.       | Caña pulgada          | 0,420     | \$ 336          |
| 600 kg.      | Mimbre tipo esterilla | 0,820     | \$ 492          |
| SUBTOTAL     |                       |           | \$ 1.038        |
|              | Gastos de embalaje    |           | \$ 52           |
| <b>TOTAL</b> |                       |           | <b>\$ 1.090</b> |

▪ Otros datos:

- 1) La mercadería fue abonada mediante transferencia bancaria en el día en que fue recibida.
- 2) Al recibir la mercadería se abonó a la empresa de transporte el flete y el seguro.
- 3) Las mercaderías transportadas están cubiertas por una póliza de seguros cuyo costo es de 1 por ciento del valor de la mercadería.
- 4) Los gastos de embalaje son proporcionales al número de bultos y se sabe que:
  - a) Cada bulto de caña tiene 100 unidades
  - b) Cada bulto de esterilla pesa 50 kg
- 5) Los gastos de flete ascienden a \$ 370 y son proporcionales al peso transportado (el peso del embalaje es despreciable). Cada bulto de caña pesa 10 kg.(100 cañas = 10 kg)

**Se requiere**

- 1) Calcular el costo unitario de cada tipo de materia prima.
- 2) Registrar contablemente la compra.

### Solución propuesta :

#### Distribución del costo del embalaje

600/100 = 6 bultos de caña tomatera

800/100 = 8 bultos de caña pulgada

600/50 = 12 bultos de mimbre para esterilla

En total 26 bultos. El costo del embalaje será  $\$ 52/26 = \$ 2$  por bulto

Caña tomatera 6 x \$ 2 = \$ 12

Caña pulgada 8 x \$ 2 = \$ 16

Mimbre para esterilla 12 x \$ 2 = \$ 24

#### Cálculo del costo del seguro Atención! El seguro se calcula sobre el valor de la factura.

Caña tomatera ( \$ 210 + \$ 12) x 0,01 = \$ 2,22

Caña Pulgada ( \$ 336 + \$ 16) x 0,01 = \$ 3,52

Mimbre para esterilla ( \$ 492 + \$ 24) x 0,01 = \$ 5,16

#### Distribución del costo del flete

Caña tomatera 6 bultos x 10 kg = 60 kg

Caña pulgada 8 bultos x 10 kg = 80 kg

Mimbre para esterilla 600 kg

En total 740 kg. El flete cuesta \$ 0,50 por kg.

Caña tomatera 60 kg x \$ 0,50 = \$ 30

Caña pulgada 80 kg x \$ 0,50 = \$ 40

Mimbre para esterilla 600 kg x \$ 0,50 = \$ 300

#### Cálculo del Costo unitario

|                       | Caña tomatera     | Caña pulgada      | Mimbre p/ esterilla |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Precio                | \$ 210            | \$ 336            | \$ 492              |
| Embalaje              | \$ 12             | \$ 16             | \$ 24               |
| Seguro                | \$ 2,22           | \$ 3,52           | \$ 5,16             |
| Flete                 | \$ 30             | \$ 40             | \$ 300              |
| <b>TOTALES</b>        | <b>\$ 254,22</b>  | <b>\$ 395,52</b>  | <b>\$ 821,16</b>    |
| <b>Costo unitario</b> | <b>\$ 0,4235</b>  | <b>\$ 0,4942</b>  | <b>\$ 1,3682</b>    |
|                       | <b>por unidad</b> | <b>por unidad</b> | <b>por kilo</b>     |

#### Registraciones

|                                     |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Materia Prima                       | \$ 1.090  |           |
| a Banco cta cte                     |           | \$ 1.090  |
| Pago al proveedor con transferencia |           |           |
| Materia Prima                       | \$ 380,90 |           |
| a Caja                              |           | \$ 380,90 |
| Pago del flete y el seguro          |           |           |

**Ejercicio n° 17 : Materia Prima: costo del seguro, recupero del seguro en caso de pérdidas o daños**

La empresa **SAN BLAS DE LOS SAUCES** explota una panadería. Ha realizado una compra de contado 300 bolsas de 50 kg de harina a \$ 52 cada bolsa. El pago se hizo a través de una transferencia bancaria. El proveedor envía la mercadería a través de una empresa de transporte. El costo del flete fue de \$ 744 y el del seguro fue del 1% del valor de la carga. En el viaje, el camión que transportaba la carga tuvo un accidente. Como consecuencia del mismo se perdieron 100 bolsas de harina. La empresa al recibir la harina que quedó en buen estado, pagó el flete (incluido el seguro) e hizo un reclamo a la compañía de seguros por la que se perdió.

**Tarea:**

- Calcular el costo de cada kg de harina.
- Registrar la compra

**Solución propuesta:**

Cálculo del Costo de cada kg de harina

$$\frac{300 \times 52 + 744 + 0,01 \times 300 \times 52}{300 \times 50} = 1,10$$

Registración de la compra

|                                     |        |        |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Materia Prima                       | 15.600 |        |
| a Banco cta. Cte                    |        | 15.600 |
| Pago al proveedor con transferencia |        |        |
| Materia Prima                       | 900    |        |
| a Caja                              |        | 900    |
| Pago del flete y el seguro          |        |        |
| Siniestros a Cobrar                 | 5.200  |        |
| Pérdidas varias                     | 300    |        |
| a Materia Prima                     |        | 5.500  |
| Por pérdida por accidente           |        |        |

|                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| La cobertura del seguro es por el valor de la factura. Los otros gastos se consideran pérdida porque el siniestro es anormal. Disminuyen el saldo de Materia Prima. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Ejercicio n° 18 : Materia Prima: Componentes del Costo, Costos Financieros Implícitos, método PEPS para la asignación del costo de la MP, Aplicación del Costo de la Materia Prima a la Producción, Estado de Costos, Estado de Resultados, Cálculo del Costo Unitario**

La empresa **CHEPES** explota una panadería.

Al inicio de Marzo de 2009 la existencia de harina en el depósito era de 60 bolsas de 50 kg., su costo es de \$ 3.600

El 5/3/09 la empresa adquiere 300 bolsas de harina a \$ 65 cada bolsa. La compra se realiza a 30 días. (El precio de contado de cada bolsa es de \$62). Al recibir la mercadería paga al transportista \$ 800 en concepto de flete y seguro. Al finalizar el mes la existencia de harina era de 30 bolsas. La empresa usa **PEPS** para asignar el costo de la Materia Prima. La empresa sólo considera a la harina como materia prima, todos los demás materiales aplicados a la producción son incluidos en los CIF.

El 31 de marzo de 2009 se devengó el costo de la mano de obra que ascendió a \$ 23.110 (incluidas las cargas sociales)

La empresa aplica los CIF en base a una cuota presupuestada igual al 30% de la Materia Prima.

La empresa vende la totalidad del pan producido (20.000 kg) a \$ 5 el kg y tira la masa que no se horneó.

**Se pide**

- Registrar contablemente la compra de la Materia prima y su aplicación al costo de la producción.
- Preparar el Estado de Costos y Estado de Resultados correspondiente al mes de Marzo de 2009. Considerar que los Gastos de Administración y Ventas fueron \$ 22.000.
- Calcular el costo unitario de cada kilo de pan, considerando que la producción del mes de marzo fue de 20.000 kg

**Solución propuesta:**

Cálculo del Costo de la Materia Prima aplicada a la producción (la empresa usa PEPS)

$$\text{Existencia Final} = \frac{18.600 + 800}{300} \times 30 = 1.940$$

$$\text{Existencia Inicial} + \text{compras} - \text{Existencia final} =$$

$$3.600 + 18.600 + 800 - 1.940 = 21.060$$

### Registración Contable

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| Materia Prima                   | 18.600 |        |
| Intereses neg a devengar        | 900    |        |
| a Proveedores                   |        | 19.500 |
| Adquisición de MP en cta. Cte.  |        |        |
| <hr/>                           |        |        |
| Materia Prima                   | 800    |        |
| a Caja                          |        | 800    |
| Pago del flete                  |        |        |
| <hr/>                           |        |        |
| Producción en Proceso – MP      | 21.060 |        |
| a Materia Prima                 |        | 21.060 |
| Por aplicación de MP a la prod. |        |        |
| <hr/>                           |        |        |
| Intereses Perdidos              | 780    |        |
| a Intereses neg a devengar      |        | 780    |
| Devengamiento de intereses      |        |        |
| <hr/>                           |        |        |

### **Estado de Costos**

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| Materia Prima                   | 21.060       |
| Mano de Obra                    | 23.110       |
| CIF                             | <u>6.318</u> |
| Costo de producción del Periodo | 50.488       |
| + EI Prod en Proceso            | 0            |
| - EF Prod en Proceso            | <u>0</u>     |
| Costo de los Prod Terminada     | 50.488       |
| + EI Prod Terminada             | 0            |
| - EF Prod Terminada             | <u>0</u>     |
| CMV                             | 50.488       |

### **Estado de Resultados**

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Ventas                  | 100.000      |
| - CMV                   | ( 50.488)    |
| Utilidad Bruta          | 49.512       |
| - Gs de Adm y Vts       | (22.000)     |
| - Intereses Perdidos    | <u>(780)</u> |
| Resultado del Ejercicio | 26.732       |

### Cálculo de los intereses perdidos

$$\frac{900}{30} \times 26 = 780$$

### Cálculo del Costo Unitario

$$\frac{\text{Costo Producción Terminada}}{\text{Unidades producidas}} = \frac{50.488}{20.000} = 2,5244 \text{ es el costo de cada kg de pan}$$

**Ejercicio n° 19 : Materia Prima: Conceptos que integran el costo de la MP, pérdida normal, método PPP para la asignación del costo a la MP, Aplicación del Costo de la Materia Prima a la Producción, Estado de Costos, Estado de Resultados**

La empresa **HUACO** produce tornillos.

Al inicio de Marzo de 2016

- la existencia de hierro en el depósito era de 30 varillas con un costo de \$ 21 cada una
- la existencia de Productos en Proceso era de \$ 1200
- la existencia de Productos terminados era de 500 kg de tornillos con un costo de \$ 3,80 el kg

El 5/3/16 la empresa adquiere a treinta días 1.000 varillas de hierro por \$ 24 cada una (el precio de contado es de \$ 22 c/u) . Durante el viaje, se pierden 100 varillas. Al recibir la mercadería paga al transportista \$ 2.100 en concepto de flete y seguro. Se hace el reclamo al seguro por la MP perdida.

La MOD devengada fue \$ 10.000 incluidas las CS

Los Materiales indirectos adquiridos y consumidos fueron \$ 2.000.

Se devengaron alquileres por \$ 1.000.

El costo de la Energía eléctrica consumida para iluminación fue de \$ 1.000

Los CIF se aplican con una cuota de. \$ 0,5 por cada peso de MOD.

La producción del periodo fueron 8.500 kg.

Se vendieron 8.400 kg de tornillos a \$ 10 el kg

Al finalizar el mes

- la existencia de de hierro eran 100 varillas. La empresa usa PPP para asignar el costo de las salidas de inventarios.
- La existencia de Producción en proceso era \$ 1200
- La existencia de productos terminados eran 600 kg de tornillos

**Se pide**

- Registrar contablemente la compra de la Materia prima y su aplicación al costo de la producción.
- Hacer las registraciones del periodo.
- Preparar el Estado de Costos y Estado de Resultados correspondiente al mes de Marzo de 2016. Considerar que los Gastos de Administración y Ventas fueron \$ 8.000.
- Calcular el costo unitario de cada kilo de tornillos

**Solución propuesta**

|                         |           |           |  |               |              |
|-------------------------|-----------|-----------|--|---------------|--------------|
|                         |           |           |  | 24            | P fin        |
| Materia Prima           | \$ 22.000 |           |  | 1000          |              |
| Intereses (-) a dev     | \$ 2.000  |           |  | 24000         |              |
| a Proveedores           |           | \$ 24.000 |  | 22            | P cont       |
|                         |           |           |  | 22000         |              |
| Materia Prima           | \$ 2.100  |           |  | 2100          | flete        |
| a Caja                  |           | \$ 2.100  |  | 2410          | costo 100 v} |
|                         |           |           |  | 21690         | 24,1         |
| Siniestros a cobrar     | \$ 2.400  |           |  | El + cps - EF |              |
| Pérdidas varias         | \$ 10     |           |  | 830           |              |
| a Materia Prima         |           | \$ 2.410  |  | 24            | PPP          |
|                         |           |           |  | 21            | El 1 v       |
| Producción en Proceso   | \$ 19.920 |           |  |               |              |
| a Materia prima         |           | \$ 19.920 |  | 2400          | EF\$         |
|                         |           |           |  | 24            |              |
| MOD                     | \$ 10.000 |           |  |               |              |
| a Sueldos y CS a Pagar  |           | \$ 10.000 |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| Producción en Proceso   | \$ 10.000 |           |  |               |              |
| a MOD                   |           | \$ 10.000 |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| Materiales Ind          | \$ 2.000  |           |  |               |              |
| a Caja                  |           | \$ 2.000  |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| Alquileres              | \$ 1.000  |           |  |               |              |
| a Alquileres a pagar    |           | \$ 1.000  |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| EE                      | \$ 1.000  |           |  |               |              |
| a EE a pagar            |           | \$ 1.000  |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| Producción en Proceso   | \$ 4.000  |           |  |               |              |
| a CIF aplicados         |           | \$ 4.000  |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| CIF reales              | \$ 4.000  |           |  |               |              |
| a Mat Indirectos        |           | \$ 2.000  |  |               |              |
| a Alquileres            |           | \$ 1.000  |  |               |              |
| a EE                    |           | \$ 1.000  |  | 3,8           | El kg        |
|                         |           |           |  | 33920         | 3,99058824   |
| Productos terminados    | \$ 33.920 |           |  | El + Prod- EF |              |
| a Producción en Proceso |           | \$ 33.920 |  | 600           |              |
|                         |           |           |  | 3,98          | PPP kg       |
| Caja                    | \$ 84.000 |           |  | 2388          | EF           |
| a Ventas                |           | \$ 84.000 |  | 33432         | PT           |
|                         |           |           |  |               |              |
| CMV                     | \$ 33.432 |           |  |               |              |
| a Productos terminados  |           | \$ 33.432 |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| Intereses perdidos      | \$ 1.733  |           |  |               |              |
| a Int. (-) a devengar   |           | \$ 1.733  |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |
| Gastos de Adm y Vtas    | \$ 8.000  |           |  |               |              |
| a Caja                  |           | \$ 8.000  |  |               |              |
|                         |           |           |  |               |              |

**Estado de Costos**

|               |              |
|---------------|--------------|
| MP            | 19920        |
| MOD           | 10000        |
| Cif aplicados | <u>4000</u>  |
| C Prod Per    | 33920        |
| EI P en P     | 1200         |
| EF P en P     | <u>-1200</u> |
| C Prod term   | 33920        |
| E I Prod Term | 1900         |
| EF Prod Term  | <u>-2388</u> |
| CMV           | 33432        |

**Estado de Resultados**

|               |    |                |
|---------------|----|----------------|
| Ventas        | \$ | 84.000         |
| CMV           | \$ | <u>-33.432</u> |
| U Bruta       | \$ | 50.568         |
| Gs Adm y Vtas | \$ | -8.000         |
| Int perdidos  | \$ | <u>-1.733</u>  |
|               | \$ | 40.835         |



## EJERCITACIÓN

### **EJERCICIO A :**

La empresa **ANJULLON** fabrica sábanas . Los datos del mes de febrero de 2010 fueron los siguientes

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Existencia Inicial    | Existencia Final |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
| MP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.500 mts x \$ 8 el m | ¿x?              |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• En el mes se hizo una compra de 10.000 mts de tela. La compra se hizo de contado. El precio fue de \$ 9 el metro y se pagó un flete de \$ 500, también de contado.</li><li>• Al iniciar el proceso, la tela es sometida a un lavado en el que se encoge el 8% del largo. El ancho coincide con el de la sábana. Cada sábana tiene 2 metros de largo.</li><li>• La producción fue 4.600 unidades</li><li>• La empresa usa <b>PEPS</b> para asignar el costo a la salida de MP.</li></ul> |                       |                  |

Se pide: Registrar la compra de MP. Registrar la apropiación al costo de la materia prima consumida

### **EJERCICIO B :**

La empresa **COCHANGASTA** fabrica tornillos. Los datos del mes de febrero de 2010 fueron los siguientes

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Existencia Inicial                      | Existencia Final   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| MP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4 barras de hierro x \$ 5,60 = \$ 22,40 | 2 barras de hierro |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• En el mes se hizo una compra de 400 barras de hierro. La compra se hizo a 30 días a \$ 6,50 cada barra. El precio incluye el 5% de interés. Al recibir la mercadería la empresa paga \$ 2.400 en concepto de flete y el 2% de seguro.</li><li>• En el camino se pierden 10 barras de hierro. La empresa hace el reclamo al seguro.</li><li>• La empresa usa <b>PEPS</b> para asignar el costo a la salida de MP.</li></ul> |                                         |                    |

Se pide: Registrar la compra de MP. Registrar la apropiación al costo de la materia prima consumida

### EJERCICIO C:

La empresa **ANILLACO** explota una panadería. Los datos del mes de febrero de 2010 fueron los siguientes

|    | Existencia Inicial               | Existencia Final |
|----|----------------------------------|------------------|
| MP | 240 kg de harina x \$ 1,20 el kg | 800 kg de harina |

- En el mes se hizo una compra de 1.000 bolsas x 50 kg de harina . La compra se hizo a 30 días a \$ 68 cada bolsa. El precio de contado es de \$ 65 . Al recibir la mercadería la empresa paga \$ 2.400 en concepto de flete y el 2% de seguro (el seguro está calculado sobre el valor de la factura).
- La empresa paga \$ 1 por la descarga de cada bolsa.
- Al descargar se rompen 3 bolsas. El contenido de las mismas es irrecuperable. La pérdida se considera normal.
- La empresa usa **PEPS** para asignar el costo a la salida de MP.

Se pide: Registrar la compra de MP. Registrar la apropiación al costo de la materia prima consumida

### EJERCICIO D :

La empresa **MILAGRO** fabrica salsa de tomates. Los datos del mes de febrero de 2010 fueron los siguientes

|    | Existencia Inicial     | Existencia Final |
|----|------------------------|------------------|
| MP | 345 kg x \$ 2,50 el kg | 210 kg           |

- En el mes se hizo una compra de 3.000 kg de tomate triturado a una empresa de Mendoza. El producto viene en tambores de 200 kg. La compra se hizo de contado con una transferencia bancaria y se pagó \$ 560 por tambor. Asimismo en el monto de la transferencia se incluyeron \$ 580 en concepto de flete. Al hacer el control de calidad se detecta que el contenido de uno de los tambores se encuentra en mal estado. Se realiza la devolución del mismo. La empresa emite una nota de crédito por el valor de la factura. Se venden a una recicladora los envases vacíos por \$ 8 cada uno.
- La empresa usa **PPP** para asignar el costo a la salida de MP.

Se pide: Registrar la compra de MP Registrar la apropiación al costo de la materia prima consumida