

CAPÍTULO 6 : INTEGRACIÓN DE LOS CAPÍTULOS 1 AL 5

Ejercicio n° 34 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **SOLCA** 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 31/3/09 se devengan \$ 15.800 en concepto de remuneraciones brutas del personal de producción. Las mismas incluyen \$ 700 que corresponden a un día feriado que se pagó y no se trabajó. Las retenciones que se realizan al personal a favor del sistema Jubilatorio y de Obras Sociales son del 20 % y las Contribuciones patronales ascienden al 35 % . La empresa tiene la política de prever las Ausencias Pagas en un 10% de las remuneraciones brutas. (No considerar SAC)

La empresa aplica los CIF en base a una cuota presupuestada igual al 30% de la Materia Prima. Los CIF reales fueron \$ 7.800

La empresa vende la totalidad del pan producido (20.000 kg), a \$ 5 cada kilo. Se tira la masa que no se horneó.

Se pide

Preparar el estado de Costos y estado de resultados correspondiente al mes de Marzo de 2009.

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 MP Consumida

$$3.600 + 19.400 - \frac{30 \times 19.400}{300} = 21.060$$

MP	18.600	
Intereses (-) a devengar a Proveedores	900	19.500
MP a Caja	800	800
P en Proceso MP a MP	21.060	21.060
MOD	15.100	
Previsión p/ Aus. Pagas	700	

a Ap. y cont a depositar		3.160
a Sueldos a Pagar		12.640
CS s/ MOD	5.285	
Previsión p/ Aus. Pagas	245	
a Ap. y cont. a depositar		5.530
CS s/ MOD	1.510	
a Previsión p/ Aus pagas		1.510
Produc en Proceso MOD	21.895	
a MOD		15.100
a Cargas Soc s/MOD		6.795
Produc en proceso CIF	6.318	
a CIF aplicados		6.318
CIF Reales	7.800	
a Cuentas Vaías		7.800
Productos Terminados	49.273	
a P en P MP		21.060
a P en P MOD		21.895
a P en P CIF		6.318
Caja	100.000	
a Ventas		100.000
CMV	49.273	
a Productos Terminados		49.273
Intereses Perdidos	780	
a Int (-) a devengar		780
CIF Aplicados	6.318	
Subaplicación CIF	1.482	
a CIF Reales		7.800

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 21.060
MOD	\$ 21.895
Cs Ind de Fab.	<u>\$ 6.318</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 49.273

más E I de Producción en Proceso	\$ 0
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 49.273

más EI de Productos Terminados	\$ 0
--------------------------------	------

menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 0</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 49.273

Cálculo del Costo Unitario de cada kg de pan

$$\frac{49.273}{20.000} = 2,46$$

Cálculo de los intereses perdidos

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

Estado de Resultados

Ventas	\$ 100.000
menos CMV	- <u>\$ 49.273</u>
Utilidad Bruta	\$ 50.727
Menos Subaplicación CIF	- \$ 1.482
Menos Intereses Perdidos	- <u>\$ 780</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 48.465

Ejercicio n° 35 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **EL PORTEZUELO** fabrica Zapatillas.

El costo de la Materia Prima es de \$ 45 por par.

En el mes de Marzo de 2009 se devengaron \$ 120.000 en concepto de remuneraciones brutas del personal de producción. Las mismas incluyen \$ 3.000 abonados en concepto de licencias por enfermedad. Las retenciones que se realizan al personal a favor del Sistema Jubilatorio y de Obras Sociales son del 15% y las Contribuciones patronales ascienden al 30%. La empresa tiene la política de provisionar las licencias por enfermedad en un 5% de las remuneraciones brutas (No considerar SAC)

El presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación para Marzo de 2009 está compuestos por:

- \$ 3.000 en concepto de alquiler del local afectado a la producción.
- El sueldo mensual del supervisor de producción \$ 3.500 (incl CS)
- Energía eléctrica utilizada para el funcionamiento de 2 máquinas que consumen 50 kw por hora cada una. Se previó que en el mes de marzo se iban a trabajar 24 días en 3 turnos de 8 horas. El precio de cada KW es de \$ 0,03.
- La maquinaria tiene un valor de origen de \$ 1.200.000 y se considera que tiene una vida útil de 20 años
- La empresa estima un costo mensual de \$ 4.052 en concepto de limpieza y mantenimiento (fijos)
- La empresa aplica los Costos Indirectos de Fabricación en base a una tasa predeterminada en función de Horas máquina.

En Marzo se consumieron 1136 horas máquina y los costos indirectos de fabricación reales ascendieron a \$ 18.567 (incluido MOI).

La producción del mes de Marzo 2009 fue de 16.000 pares de zapatillas de los cuales se vendieron 10.000 a \$ 90 cada par.

No hay inventario inicial de Producción en Proceso, ni inventario final de Producción en Proceso. No había inventario inicial de productos terminados.

Se pide:

Preparar el Estado de Costos y estado de resultados para Marzo de 2009.

Calcular el costo unitario de cada par de zapatillas.

Solución propuesta:

Cálculo MP Consumida

$$\$ 45 \times 16.000 = \$ 720.000$$

Cálculo de la Remuneración Bruta del supervisor

$$(C \text{ soc}) 0,30 + (\text{Prev para lic}) 0,05 = 0,35$$

$$3.500 / 1,35 = 2.592,59$$

Cálculo de los CIF aplicados

CIF Presupuestados

Alquiler	\$ 3.000
Sueldo Supervisor	\$ 3.500
Energía Eléctrica	$2 \times 50 \times 24 \times 3 \times 8 \times \$ 0,03 = \$ 1.728$
Amortización	$\$ \frac{1.200.000}{20 \times 12} = \$ 5.000$
Limpieza	\$ 4.052

Total CIF Presupuestados \$ 17.280

Horas Mq presupuestadas $2 \times 24 \times 3 \times 8 = 1.152$

$$\text{Cuota Predeterminada} = \frac{\$ 17.280}{1.152} = \$ 15$$

$$\text{GIF Aplicados} = \$ 15 \times 1.136 = \$ 17.040$$

P en Proceso a MP	720.000	720.000
MOD	117.000	
MOI	2.592,59	
Previsión p/ Aus. Pagas a Ap. y cont a depositar a Sueldos a Pagar	3.000	18.388,89
		104.203,70

CS s/ MOD	35.100	
CS s/MOI	777,78	
Previsión p/ Aus. Pagas a Ap. y cont. a depositar	900	36.777,78
CS s/ MOD	5.850	
CS s/MOI	129,63	
a Previsión p/ Aus pagas		5.979,63
Produc en Proceso	157.950	
CIF Reales	3.500	
a MOD		117.000
a Cargas Soc s/MOD		40.950
a MOI		2.592,59
a CS s/ MOI		907,41
Produc en proceso a CIF aplicados	17.040	17.040
CIF Reales	15.067	
a Cuentas Varias		15.067
CIF Aplicados	17.040	
Subaplicación	1.527	
a CIF Reales		18.567
Variación Volumen	216	
Variación Presupuesto	1.311	
a Subaplicación		1.527
Caja	900.000	
a Ventas		900.000
Productos Terminados	894.990	
a Producción en Proceso		894.990
CMV	559.400	
a Productos Terminados		559.400

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 720.000
MOD	\$ 157.950
Cs Ind de Fab.	<u>\$ 17.040</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 894.990

más E I de Producción en Proceso	\$ 0
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 894.990

más EI de Productos Terminados		\$ 0
menos EF de Productos Terminados	-	<u>\$ 335.640</u>
Costos de la Mercadería Vendida		\$ 559.350

Cálculo del Costo Unitario de cada par de zapatillas

$$\frac{894.990}{16.000} = 55,94 \quad \text{EFPT} = 6.000 \times \$ 55,94 = \$ 335.640$$

Estado de Resultados

Ventas		\$ 900.000
menos CMV	-	<u>\$ 559.350</u>
Utilidad Bruta		\$ 340.650
Menos		
Variación Volumen	-	\$ 216
Variación Presupuesto	-	<u>\$ 1.311</u>
Resultado del Ejercicio		\$ 339.123

Ejercicio n° 36 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **TAMA** explota una panadería.

Al inicio de Marzo de 2009 la existencia de harina en el depósito era de 30 bolsas de 50 kg. , su costo es de \$ 1.626

El 5/3/09 la empresa adquiere de contado 300 bolsas de harina a \$ 65 cada bolsa. . Al recibir la mercadería paga al transportista \$ 700 en concepto de flete y seguro. Por la descarga se paga a un peón \$ 0,50 por bolsa. En la descarga se rompieron 2 bolsas y su contenido se considera irrecuperable. Este accidente es normal. Al finalizar el mes la existencia de harina era de 10 bolsas. La empresa usa PPP 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 GIF

El 31/3/09 se devengan \$ 13.500 en concepto de remuneraciones brutas del personal de producción. Las retenciones que se realizan al personal a favor del sistema Jubilatorio y de Obras Sociales son del 20 % y las Contribuciones patronales ascienden al 35 % . Considerar SAC.

La empresa aplica los CIF en base a una cuota presupuestada igual al 20 % de la Materia Prima consumida.

La empresa vende la totalidad del pan producido (18.000 kg) a \$ 5 el kilo. Se tira la masa que no se horneó.

Se pide

Preparar el estado de Costos y estado de resultados correspondiente al mes de Marzo de 2009.

Calcular el costo unitario de cada kilo de pan, considerando que la producción del mes de marzo fue de 18.000 kg

Solución propuesta :

Cálculo MP Consumida

$$1.626 + 20.350 - 10 \times \frac{1.626 + 20.350}{30 + 298} = 21.306$$

MP a Caja	19.500	19.500
MP a Caja	850	850
P en Proceso a MP	21.306	21.306
MOD a Ap. y cont a depositar a Sueldos a Pagar	13.500	2.700 10.800
CS s/ MOD a Ap. y cont. a depositar	4.725	4.725
CS s/MOD a Provisión SAC	1.518,75	1.518,75
Produc en Proceso MOD A MOD A Cargas Soc s/MOD	19.743,75	13.500 6.243,75
Produc en proceso a CIF aplicados	4.261,20	4.261,20

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 21.306
MOD	\$ 19.743,75
Cs Ind de Fab.	<u>\$ 4.261,20</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 45.310,95

más E I de Producción en Proceso	\$ 0
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 45.310,95

más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 0</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 45.310,95

Cálculo del Costo Unitario de cada kg de pan

$$\frac{45.310,95}{18.000} = 2,52$$

Estado de Resultados

Ventas	\$ 90.000
menos CMV	- \$ <u>45.310,95</u>
Utilidad Bruta	\$ 44.689,05
 Resultado del Ejercicio	 \$ 44.689,05

Ejercicio n° 37 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **POTRERO GRANDE** fabrica Zapatillas.

El costo de la Materia Prima es de \$ 38 por par.

En el mes de Marzo de 2009 se devengaron \$ 138.000 en concepto de remuneraciones brutas del personal de producción. Las mismas incluyen \$ 3.000 correspondientes a horas extras (\$ 2.000 valor normal de la hora + \$ 1.000 en concepto de adicional por horas extras) Las retenciones que se realizan al personal a favor del Sistema Jubilatorio y de Obras Sociales son del 15% y las Contribuciones patronales ascienden al 30%. No considerar SAC

El Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación para Marzo de 2009 está compuestos por:

- \$ 2.000 en concepto de alquiler del local afectado a la producción.
- El sueldo mensual del supervisor de producción \$ 3.000 (incluidas las CS)
- Energía eléctrica utilizada para el funcionamiento de 2 máquinas que consumen 50 kw por hora cada una. Se previó que en el mes de marzo se iban a trabajar 24 días en 2 turnos de 8 horas. El precio de cada KW es de \$ 0,05.
- La maquinaria tiene un valor de origen de \$ 1.200.000 y se considera que tiene una vida útil de 20 años y no tiene valor de rezago.
- La empresa estima un costo mensual de \$ 3.440 en concepto de limpieza y mantenimiento (fijos)
- La empresa aplica los Costos Indirectos de Fabricación en base a una tasa predeterminada en función de Horas máquina.

En Marzo se consumieron 800 horas máquina y los costos indirectos de fabricación reales ascendieron a \$ 14.567 (incluido el adicional Hs Extras y MOI).

Al inicio del mes de marzo había una existencia de 1500 pares de zapatillas con un costo de \$ 82.500 La producción del mes de Marzo 2009 fue de 10.000 pares de zapatillas de los cuales. Se vendieron 8.000 pares de zapatillas a \$ 90 cada par.

No hay inventario inicial de Producción en Proceso, ni inventario final de Producción en Proceso.

La empresa usa PEPS

Se pide:

Preparar el Estado de Costos y estado de resultados para Marzo de 2009.
Calcular el costo unitario de cada par de zapatillas.

Solución propuesta :Cálculo MP Consumida

$$\text{\$ } 38 \times 10.000 = \text{\$ } 380.000$$

Cálculo valor bruto de MOI

\\$ 3.000 corresponden a sueldo bruto + Cargas Sociales

$$\frac{\text{\$ } 3.000}{1,30} = \text{\$ } 2.307,69 \text{ Sueldo Bruto}$$

$$\text{\$ } 2.307,69 \times 0,15 = \text{\$ } 346,15 \text{ Retenciones}$$

$$\text{\$ } 2.307,69 \times 0,30 = \text{\$ } 692,31 \text{ Cargas Sociales}$$

Cálculo de los CIF aplicados

CIF Presupuestados

Alquiler	\\$ 2.000
Sueldo Supervisor	\\$ 3.000
Energía Eléctrica	$2 \times 50 \times 24 \times 2 \times 8 \times \$ 0,05 = \$ 1.920$
Amortización	$\frac{\text{\$ } 1.200.000}{20 \times 12} = \$ 5.000$
Limpieza	\\$ 3.440

$$\text{Total CIF Presupuestados} \quad \$ 15.360$$

$$\text{Horas Mq presupuestadas } 2 \times 24 \times 2 \times 8 = 768$$

$$\text{Cuota Predeterminada} \quad \frac{\text{\$ } 15.360}{768} = \$ 20$$

$$\text{CIF Aplicados } \$ 20 \times 800 = \$ 16.000$$

CIF reales = \\$ 14.567 de los cuales \\$ 3.000 corresponden a MOI y \\$ 1.300 al adicional Horas extra y \\$ 10.267 a cuentas varias

| _____ | | |

P en Proceso a MP	380.000	380.000
MOD	137.000	
MOI	2.307,69	
Adicional Horas Extra a Ap. y cont a depositar a Sueldos a Pagar	1.000	21.046,15 119261,54
CS s/ MOD	41.100	
CS s/MOI	692,31	
CS s/Adic Horas Extra a Ap. y cont. a depositar	300	42.092,31
Produc en Proceso MOD	178.100	
CIF Reales a MOD	4.300	137.000
a Cargas Soc s/MOD		41.100
a MOI		2.307,69
a CS s/ MOI		692,31
a Adicional Horas Extra		1.000
a CS s/Adic Hs Extra		300
Produc en proceso a CIF aplicados	16.000	16.000
CIF Reales a Cuentas Varias	10.267	10.267
CIF Aplicados a Sobreaplicación a CIF Reales	16.000	1.433 14.567
Productos Terminados a Producción en Proceso	574.100	574.100
CMV a Productos Terminados	455.665	455.665

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 380.000
MOD	\$ 178.100
Cs Ind de Fab.	<u>\$ 16.000</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 574.100

más E I de Producción en Proceso	\$ 0
Menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 574.100

más EI de Productos Terminados	\$ 82.500
Menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 200.935</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 455.665

Cálculo del Costo Unitario de cada par de zapatillas

$$\frac{574.100}{10.000} = 57,41$$

Cálculo de la Existencia Final

$$1.500 + 10.000 - 8.000 = 3.500$$

$$3.500 \times \$ 57,41 = \$ 200.935$$

También pudo hacerse este cálculo

$$CMV = \$ 82.500 + 6.500 \times 57,41 = \$ 455.665$$

$$EF = \$ 82.500 + 574.100 - 455.665 = \$ 200.935$$

Estado de Resultados

Ventas	\$ 720.000
menos CMV	- <u>\$ 455.665</u>
Utilidad Bruta	\$ 264.335
Más Sobreaplicación CIF	- <u>1.433</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 262.902

Ejercicio n° 38 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **ANJULLON** fabrica licores artesanales. Los datos del mes de Marzo de 2010 fueron los siguientes

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	250 litros de alcohol con un costo de \$ 5 el litro	¿x?
Prod en Proceso	\$ 5.679	\$ 2.870
Prod. Terminados	\$ 2.390	\$ 2.345

- En el mes se hizo una compra de 7.000 litros de alcohol. La compra se hizo de contado. El precio fue de \$ 7 el litro y se pagó un flete de \$ 500, también de contado.

- Durante el proceso de elaboración el alcohol se evapora y pierde el 10% de su volumen.
- La producción fue 5.400 litros
- La empresa usa **PEPS** para asignar el costo a la salida de MP.

MOD \$ 5.800

Horas extras 50%

- Horas de MOD al valor normal \$ 600
- 50% adicional horas extras \$ 300

Sueldos de Administración \$ 1.500

Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20%
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 %
- La empresa no constituye ninguna previsión
- Considerar SAC

La empresa aplica los CIF en base a una cuota predeterminada..El presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación está compuestos por:

- \$ 2.500 en concepto de alquiler del local afectado a la producción.
- Energía eléctrica utilizada para el funcionamiento de 3 máquinas que consumen 80 kw por hora cada una. Se previó que en el mes de marzo se iban a trabajar 25 días en 2 turnos de 9 horas. El precio de cada KW es de \$ 0,05.
- La maquinaria tiene un valor de origen de \$ 600.000 y se considera que tiene una vida útil de 20 años y no tiene valor de rezago
- La empresa estima un costo mensual de \$ 4.450 en concepto de limpieza y mantenimiento (fijos)
- La empresa aplica los Costos Indirectos de Fabricación en base a una tasa predeterminada en función de Horas máquina.

En Marzo se consumieron 1.300 horas máquina y los costos indirectos de fabricación reales ascendieron a \$ 15.200.

Las ventas del mes ascendieron a \$ 129.700

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.
- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados correspondientes al mes de Marzo de 2010

Solución propuesta :

$$\text{Valor de la compra} = 7.000 \times 7 = 49.000$$

$$\text{Materia prima consumida} = 5.400 / 0,90 = 6.000 \text{ l}$$

$$\text{EF en unidades} = \text{EI} + \text{cps} - \text{MP consumida} = 250 + 7000 - 6.000 = 1250$$

$$\text{MP consumida} = 250 \times 5 + 49.500 - \frac{49.500}{7.000} \times 1250 = 41.910$$

Presupuesto CIF

Alquiler	2.500 F
Energía eléctrica	5.400 V
Amortización Mq	2.500 F
Limpieza	<u>4.450 F</u>
Total CIF	14.850

$$\text{Cuota Fija} = 9.450 / 1.350 = 7$$

$$\text{Cuota variable} = 5.400 / 1.350 = 4$$

$$\text{Cuota total} = 14.850 / 1.350 = 11$$

Horas presupuestadas 1.350

$$\text{CIF aplicados} = 11 \times 1.300 = 14.300$$

$$\text{PANR} = 9.450 + 4 \times 1.300 = 14.650$$

$$\text{VV} = 14.300 - 14.650 = - 350$$

$$\text{VP} = 14.650 - 15.200 = - 550$$

Materia Prima a Caja	49.000	49.000
Materia Prima a Caja	500	500
Producción en Proceso a MP	41.910	41.910
MOD	6.400	
Adic Hs extra	300	
a Sueldos a Pagar		5.360
a Aportes y contrib a depositar		1.340
CS s/ MOD	2.560	
CS s/ Adic Hs Extra	120	
a Aportes y contrib a depositar		2.680
CS s/ MOD	747	
CS S/ Adic Hs Extra	35	
a Provisión SAC		782
Sueldos Administración	1500	
a Sueldos a pagar		1200
a Aportes y contrib a depositar		300

CS s/sueldos administración a Aportes y contrib a depositar	600	600
Producción en proceso	9.707	
CIF Reales	455	
a MOD		6400
a CS s/MOD		3307
a Adic Hs Extra		300
a CS s/Adic Hs extra		155
Producción en Proceso a CIF aplicados	14.300	14.300
CIF Reales (15.200 – 455) a Cuentas varias	14.745	14.745
CIF aplicados	14.300	
Subaplicación a CIF Reales	900	15.200
Variación Volumen	350	
Variación Presupuesto a Subaplicación	550	900
P terminados a P en Proceso	68.726	68.726
Caja a Venta	129.700	120.700
CMV a P Terminados	68.771	68.771

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 41.910
MOD	\$ 9.707
CIF	<u>\$ 14.300</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 65.917

más E I de Producción en Proceso	\$ 5.679
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 2.870</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 68.726

más EI de Productos Terminados	\$ 2.390
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ -2.345</u>

Costos de la Mercadería Vendida \$ 68.771

Estado de Resultados

Ventas	\$ 129.700
menos CMV	<u>\$ -68.771</u>
Utilidad Bruta	\$ 60.929

Variación Volumen	\$ - 350
Variación Presupuesto	\$ - 550
Menos Sueldos Adm	\$ 1.500
Menos CS s/sueldos Ad	<u>\$ - 600</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 57.929

Ejercicio n° 39 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

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

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	120 barras de hierro x \$ 5 c/u	180 barras de hierro
Prod en Proceso	\$ 5.679	\$ 2.870
Prod. Terminados	\$ 2.390	\$ 2.345

- El 15/03 se hizo una compra de 600 barras de hierro. La compra se hizo a 30 días a \$ 6,30 cada barra. El precio incluye el 5% de interés. Al recibir la mercadería la empresa paga \$ 800 en concepto de flete y el 1 % de seguro.
- En el camino se pierden 20 barras de hierro. La empresa hace el reclamo al seguro.
- La empresa usa **PEPS** para asignar el costo a la salida de MP.

MOD trabajada \$ 12.632

Horas Extra 50%

- Horas MOD habituales (al valor normal) \$ 500
- 50% adicional horas extra \$ 250

Sueldos de administración \$ 1.500

Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20%
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 %
- La empresa tiene el criterio de prever las licencias por enfermedad con un 10 % de las remuneraciones brutas.
- Considerar SAC

La empresa aplica los CIF en base a una cuota predeterminada..El presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación está compuesto por:

- \$ 2.500 en concepto de alquiler del local afectado a la producción.
- El sueldo mensual del capataz de producción 3.000
- Energía eléctrica utilizada para el funcionamiento de 3 máquinas que consumen 50 kw por horacada una. Se previó que en el mes de marzo se iban a trabajar 25 días en 2 turnos de 9 horas. El precio de cada KW es de \$ 0,05
- La maquinaria tiene un valor de origen de \$ 900.000 y se considera que tiene una vida útil de 20 años y no tiene valor de rezago
- La empresa estima un costo mensual de \$ 4.400 en concepto de limpieza y mantenimiento (fijos)

- La empresa aplica los Costos Indirectos de Fabricación en base a una tasa predeterminada en función de Horas máquina.

En Marzo se consumieron 1.350 horas máquina y los costos indirectos de fabricación reales ascendieron a \$ 19.500.

Las ventas del mes de Marzo de 2.010 fueron de \$ 156.800

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.
- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados correspondiente al mes de Marzo de 2.010

Solución propuesta :

$$\text{Valor de la compra} = 600 \times 6,30 = 3.780$$

$$\frac{3.780}{1,05} = 3.600$$

$$3.600 + 800 + 37,80 = 4.437,80 \text{ Costo de la compra}$$

$$\frac{4.437,80 \times 20}{600} = 147,92 \text{ Costo de la pérdida}$$

$$20 \times 6,30 = 126 \text{ Valor Factura de la pérdida}$$

$$\text{MP consumida} = 600 + (4.437,80 - 147,92) - \frac{4.289,88 \times 180}{580} = 3.558,53$$

Cálculo SAC MOD

$$\frac{13.132}{12} \times 1,40 = 1.532,06$$

Presupuesto CIF

Alquiler	2.500 F
Sueldo capataz	4.875 F
Energía eléctrica	3.375 V
Amortización Mq	3.750 F
Limpieza	<u>4.400 F</u>
Total CIF	18.900

$$\text{Cuota Fija} = 15.525 / 1.350 = 11,50$$

$$\text{Cuota variable} = 3.375 / 1.350 = 2,50$$

$$\text{Cuota total} = 18.900 / 1.350 = 14$$

Horas presupuestadas 1.350

CIF aplicados = 14 x 1.350 = 18.900

PANR = 15.525 + 2,50 x 1.350 = 18.900

VV = 18.900 - 18.900 = 0

VP = 18.900 - 19.500 = - 600

Materia Prima	3.600	
Intereses (-) a devengar a Proveedores	180	3.780
Materia Prima a Caja	837,80	837,80
Siniestros a cobrar	126	
Perdidas varias a Materia Prima	21,92	147,92
Producción en Proceso a MP	3.558,53	3.558,53
MOD	13.132	
Adic Hs extra a Sueldos a Pagar	250	10.705,60
a Aportes y contrib a depositar		2.676,40
CS s/ MOD	5.252,80	
CS s/ Adic Hs Extra	100	
a Aportes y contrib a depositar		5.352,80
CSs/MOD	1.313,20	
CS s/Adic Hs Extra	25	
a Previsión p/ ausencias pagas		1.338,20
CS s/ MOD	1.532,06	
CS S/ Adic Hs Extra	29,17	
a Provisión SAC		1.561,22
Sueldos Administración	1500	
a Sueldos a pagar		1200
a Aportes y contrib a depositar		300
CS s/sueldos administración	600	
a Aportes y contrib a depositar		600
Producción en proceso	21.230,06	
CIF Reales	404,17	

a MOD		13.132
a CS s/MOD		8.098,06
a Adic Hs Extra		250
a CS s/Adic Hs extra		154,17
MOI	3.000	
a Sueldos a pagar		2.400
a Aportes y cont a dep		600
CS s/MOI	1.200	
a Aportes y cont a depositar		1.200
CS s/MOI	300	
a Previsión p/ ausencias pagas		300
CSs/MOI	375	
a Provisión SAC		375
CIF Reales	4.875	
a MOI		3.000
a CSs/MOI		1.875
Producción en Proceso	18.900	
a CIF aplicados		18.900
CIF Reales (19.500 - 4875-404,17)	14.220,83	
a Cuentas varias		14.220,83
CIF aplicados	18.900	
Subaplicación	600	
a CIF Reales		19.500
Variación Presupuesto	600	
a Subaplicación		600

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 3.558,43
MOD	\$ 21.230,06
CIF	<u>\$ 18.900</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 43.688,49

más E I de Producción en Proceso	\$ 5.679
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 2.870</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 46.497,49

más EI de Productos Terminados	\$ 2.390
--------------------------------	----------

menos EF de Productos Terminados	<u>\$ -2.345</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 46.542,49

Estado de Resultados

Ventas	\$ 156.800
menos CMV	<u>\$ -46.542,49</u>
Utilidad Bruta	\$ 110.257,51

Intereses perdidos	\$ -90
Perdidas Varias	\$ -21,92
Variación Presupuesto	\$ -600
Menos sueldos Adm	\$ - 1.500
Menos CS s/ sueldos Ad	<u>\$ - 600</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 107.445,59

Ejercicio n° 40 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

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

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	360 kg de harina x \$ 1,30 el kg	80 kg de harina
• El 15/03 se hizo una compra de 800 bolsas x 50 kg de harina . La compra se hizo a 30 días a \$ 72 cada bolsa. El precio de contado es de \$ 67 . Al recibir la mercadería la empresa paga \$ 1.250 en concepto de flete y el 1% de seguro (el seguro está calculado sobre el valor de la factura). • La empresa paga \$ 0,80 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 considera a la harina como la única MP. Los otros insumos son considerados materiales indirectos. • La empresa usa PEPS para asignar el costo a la salida de MP.		

MOD trabajada \$ 13.650

MOD no trabajada pero que debe abonarse \$ 652

Sueldos de Administración \$ 1.500

Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20% de las remuneraciones
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 % de las remuneraciones
- La empresa constituye una previsión para MO ociosa del 10% de las remuneraciones
- Considerar SAC.

La empresa aplica los CIF en base a una cuota predeterminada..El presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación está compuestos por:

- \$ 2.500 en concepto de alquiler del local afectado a la producción.
- El sueldo mensual del capataz de producción \$ 3.000
- Energía eléctrica utilizada para el funcionamiento de 2 máquinas que consumen 800 kw por hora. Se previó que en el mes de marzo se iban a trabajar 25días en 1 turno de 9 horas. El precio de cada KW es de \$ 0,05.
- La maquinaria tiene un valor de origen de \$ 360.000 y se considera que tiene una vida útil de 10 años
- La empresa estima un costo mensual de \$ 4.025 en concepto de limpieza y mantenimiento (fijos)
- La empresa aplica los Costos Indirectos de Fabricación en base a una tasa predeterminada en función de Horas máquina.

En Marzo se consumieron 500 horas máquina y los costos reales ascendieron a \$ 32.400.

La empresa tira la masa que no se horneó y vende la totalidad de la producción en el día. Las ventas en el mes ascendieron a \$ 120.000

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.

- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados para el mes de Marzo de 2.010

Solución propuesta :

$$EF = \frac{56.066}{40.000 - 150} \times 80 = \frac{56.066 \times 80}{39.850} = 112,55$$

$$\text{Materia prima consumida} = 468 + 56.066 - 112,55 = 56.421,45$$

Cálculo SAC MOD

$$\frac{13.650}{12} \times 1,40 = 1.592,50$$

Presupuesto CIF

Alquiler	2.500 F
Sueldo Capataz	4.850 F
Energía eléctrica	18.000 V
Amortización Mq	3.000 F
Limpieza	<u>4.025 F</u>
Total CIF	32.375

$$\text{Cuota Fija} = 14.375 / 450 = 31,94$$

$$\text{Cuota variable} = 18.000 / 450 = 40$$

$$\text{Cuota total} = 71,94$$

Horas presupuestadas 450

$$\text{CIF aplicados} = 71,91 \times 500 = 35.970$$

$$\text{PANR} = 14.375 + 40 \times 500 = 34.375$$

$$\text{VV} = 35.970 - 34.375 = 1.595$$

$$\text{VP} = 34.375 - 32.400 = 1.975$$

Materia Prima	53.600	
Intereses (-) a devengar a Proveedores	4.000	57.600
Materia Prima a Caja	2.466	2.466

Producción en Proceso a MP	56.421,45	56.421,45
MOD	13.650	
Previsión p/MO ociosa	652	
Sueldo Administración	1.500	
MOI	3.000	
a Sueldos a Pagar		15.041,60
a Aportes y contrib a depositar		3.760,40
CS s/ MOD	5.460	
Previsión P/MO ociosa	260,80	
CS s/Sueldos Administración	600	
CS s/ MOI	1.200	
a Aportes y contrib a depositar		7.520,80
CS s/ MOD	1.365	
CS S/ MOI	300	
a Previsión p/MO ociosa		1.665
CS s/MOD	1.592,50	
CSs/MOI	350	
Previsión p/MO Ociosa	76,06	
a Provisión SAC		2.018,56
Producción en proceso	22.067,50	
CIF Reales	4.850	
a MOD		13.650
a CS s/MOD		8.417,50
a MOI		3.000
a CS s/MOI		1.850
Producción en Proceso	35.970	
a CIF aplicados		35.970
CIF Reales (32.400- 3850)	27.550	
a Cuentas varias		27.550
CIF aplicados	35.970	
a Sobreaplicación		3.750
a CIF Reales		32.400
Sobreaplicación	3.750	
a VV		1.595
a VP		1.975

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 56.421,45
MOD	\$ 22.067,50
CIF	<u>\$ 35.970</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 114.458,95

más E I de Producción en Proceso
menos EF de Producción en Proceso

Costo de los Productos terminados \$ 114.458,95

más EI de Productos Terminados
menos EF de Productos Terminados

Costos de la Mercadería Vendida \$ 114.458,95

Estado de Resultados

Ventas	\$ 120.000
menos CMV	<u>\$ -114.458,95</u>
Utilidad Bruta	\$ 5.541,05

Intereses perdidos	\$ - 2.133,33
Variación Volumen	\$ 1.595
Variación Presupuesto	\$ 1.975
Menos Sueldos Adm	\$ - 1.500
Menos CS s/sueldos Ad	<u>\$ - 600</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 4.877,72

Ejercicio n° 41 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **OLTA** produce dulces y consta de tres departamentos:

- de producción : Cocina y Envasado
- de Servicios : Mantenimiento

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	360 kg de azúcar x \$ 1,80 el kg	200kg de azúcar
Prod en Proceso	\$ 5.679	\$ 2.870
Prod. Terminados	\$ 2.390	\$ 2.345

- El 15/3 se hizo una compra de 100 bolsas x 50 kg de azúcar . La compra se hizo a 30 días a \$ 95 cada bolsa. El precio de contado es de \$ 92 . Al recibir la mercadería la empresa paga \$ 2.400 en concepto de flete de seguro. La empresa paga \$ 1 por la descarga de cada bolsa.
- La empresa considera al azúcar como la única MP. Los otros insumos son considerados materiales indirectos.
- La empresa usa **PEPS** para asignar el costo a la salida de MP.

MOD trabajada \$ 6.000
MOD no trabajada pero que debe abonarse \$ 1.000
Sueldos de Administración \$ 1.500

Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20% de las remuneraciones
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 % de las remuneraciones
- La empresa constituye una previsión para MO ociosa del 10% de las remuneraciones brutas.
- Considerar SAC.

Los CIF **presupuestados** para el mes de marzo de 2.010 fueron

- Amortización de la maquinaria con un sistema lineal considerando una vida útil de 10 años
- Energía Eléctrica \$ 2.240 (variable) (a distribuir según la potencia instalada)
- Lubricantes y repuestos (variables) \$ 4.120 (Departamento Mantenimiento)

El costo del departamento mantenimiento se distribuye en base a Hs MOD

Además se cuenta con los siguientes datos:

	Valor Maquinaria	Potencia instalada	Hs MOD
Cocina	62.400	2.400	480
Envasado	240.000	1.680	240
<u>Mantenimiento</u>	<u>36.000</u>	<u>400</u>	
Total		4.480	

En la **realidad**:

Los CIF del mes de marzo de 2010

Dto Cocina \$ 1.720 Dto Envasado \$ 2.840 Dto mantenimiento \$ 4.680

Las Horas de MOD reales fueron

Dto. Cocina 480 hs. Dto. Envasado 250 hs.

Las ventas del mes fueron \$ 70.000

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.
- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados para el mes de Marzo de 2.010

Solución propuesta :

Cálculo de la MP consumida

$$\begin{aligned} \text{MP consumida} &= \text{EI} + \text{compras} - \text{EF} \\ &= 648 + 11.700 - \frac{11.700 \times 4}{100} = 11.880 \end{aligned}$$

Cálculo SAC MOD

$$\underline{6.000} \times 1,40 = 700$$

Distribución Primaria y secundaria de los CIF presupuestados

	Cocina	Envasado	Mantenimiento
<u>Fijos</u>			
Amortización	520	2.000	300
	<u>200</u>	<u>100</u>	<u>(300)</u>
Total CIF fijos	720	2.100	0
<u>Variables</u>			
Energía Eléctrica	1.200	840	200
Lubricantes y rep			4.120
	<u>2.880</u>	<u>1.440</u>	<u>(4.320)</u>
Total CIF Variables	4.080	2.280	0
Total CIF	4.800	4.190	

Cuota Fija $720/480 = 1,50$ $2.100/240 = 8,75$

Cuota Variable $4.080/480 = 8,50$ $2.280/240 = 9,50$

Cuota total 10 18,25

Cálculo de los CIF aplicados

Dto Cocina $10 \times 480 = 4.800$

Dto Envasado $18,25 \times 250 = 4.562,50$

Distribución de los Gastos Reales

Dto Cocina	Dto Envasado	Dto Mantenimiento
1.720	2.840	4.680
<u>3.120</u>	<u>1.560</u>	<u>(4.680)</u>
4.840	4.400	

Cálculo de la Variación Total

Variación Total Dto Cocina = CIF apl - CIF Reales = $4.800 - 4.840 = -40$ Desf

Variación Total Dto Envasado = CIF apl - CIF Reales = $4.562,50 - 4.400 = -162,50$ F

Cálculo del PANR

PANR = Costos Fijos presupuestados + cuota variable x Nivel Real

PANR Dto Cocina = $520 + 8,50 \times 480 = 4.600$

PANR Dto Envasado = $2.100 + 9,50 \times 250 = 4.475$

Cálculo Variación de Volumen

Variación de volumen = CIF aplicados - PANR

VV Dto Cocina = $4.800 - 4.600 = 200$ F

VV Dto Envasado = $4.562,50 - 4.475 = 87,50$ F

Cálculo de la Variación Presupuesto

Variación Presupuesto = PANR - CIF Reales

VP Dto Cocina = $4.600 - 4.840 = -240$ Desfav.

VP Dto Envasado = $4.475 - 4.400 = 75$ F

Materia Prima	9.200	
Intereses (-) a devengar a Proveedores	300	9.500
Materia Prima a Caja	2.500	2.500
Producción en Proceso a MP	11.880	11.880
MOD	6.000	
Prev p/MO ociosa	1.000	
Sueldos Administración a Sueldos a Pagar	1.500	6.800
a Aportes y contrib a depositar		1.700
CS s/ MOD	2.400	
Prev p/MO ociosa	400	
CSs/ sueldos Administración a Aportes y contrib a depositar	600	3.400
CSs/MOD a Previsión p/MO ociosa	600	600

CS s/ MOD	700	
Prev p/MO ociosa	116,67	
a Provisión SAC		816,17
Producción en proceso	9.700	
a MOD		6.000
a CS s/MOD		3.700
Producción en Proceso	9.362,50	
a CIF aplicados		9.362,50
CIF Reales	9.240	
a Cuentas varias		9.240
CIF aplicados	9.362,50	
Subaplicación Dto Cocina	40	
a CIF Reales		9.240
a Sobreaplicación Dto envas		162,50
Variación Presupuesto Dto Coc	240	
a Subaplicación		40
a V V Dto Cocina		200
Sobreaplicación. Dto envasado	162,50	
a VV Dto envasado		75
a VP Dto envasado		87,50

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 11.880
MOD	\$ 9.700
CIF	<u>\$ 9.362,50</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 30.942,50

más E I de Producción en Proceso	\$ 5.679
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 2.870</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 33.751,50

más EI de Productos Terminados	\$ 2.390
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ -2.345</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 33.796,50

Estado de Resultados

Ventas	\$ 70.000
menos CMV	<u>\$ -33.796,50</u>
Utilidad Bruta	\$ 36.203,50

Intereses perdidos	\$ -150
VV	\$ 287,50
Variación Presupuesto	\$ 125
Menos Sueldos Adminis	\$ - 1.500
Menos CS s/ sueldos Ad	<u>\$ - 600</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 34.076

Ejercicio n° 42 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **BAÑADO DE LOS PANTANOS** produce condimentos a base de tomates (ketchup).

Los datos del mes de marzo de 2.010 son los siguientes

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	256 kg x \$ 3 el kg	120 kg
Prod en Proceso	\$ 5.679	\$ 2.870
Prod. Terminados	\$ 2.390	\$ 2.345

- En el mes se hizo una compra de 2.000 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 \$ 620 por tambor. Asimismo en el monto de la transferencia se incluyeron \$ 600 en concepto de flete Se venden a una recicladora los envases vacíos por \$ 10 cada uno.
- La empresa usa **PEPS** para asignar el costo a la salida de MP.

Horas de presencia en fábrica 730 horas
Remuneración de horas de presencia en fábrica \$ 10.950
Tiempos perdidos informados 10 horas/ hombre
Producción del período 1.900 kg
Mejor tiempo: la empresa produce 2,50 kg en una hora

Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20% de las remuneraciones
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 % de las remuneraciones

Los CIF **presupuestados** para el mes de marzo de 2.010 fueron

- Amortización de la maquinaria con un sistema lineal considerando una vida útil de 10 años
- Energía Eléctrica \$ 2.240 (variable) (a distribuir según la potencia instalada)
- Lubricantes y repuestos (variables) \$ 4.120 (Departamento Mantenimiento)

Además se cuenta con los siguientes datos:

	Valor Maquinaria	Potencia instalada	Hs MOD
Cocina	249.600	2.400	480
Envasado	960.000	1.680	240
<u>Mantenimiento</u>	<u>144.000</u>	<u>400</u>	
Total		4.480	

En la **realidad**:

Los CIF del mes de marzo de 2010

Dto Cocina \$ 3.400 Dto Envasado \$ 8.600 Dto mantenimiento \$ 5.520

Las Horas de MOD reales fueron

Dto. Cocina 480 hs. Dto. Envasado 250 hs.

Las ventas del mes fueron \$ 90.000

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.
- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados para el mes de Marzo de 2.010

Solución propuesta :

Cálculo de la MP consumida

$$\begin{array}{rcl}
 \frac{2.000 \text{ kg}}{200} = 10 \text{ tambores} & 10 \times \$ 620 = & 6.200 \\
 & + 600 & \\
 & \hline
 & 6.800 & \\
 & - 100 & \\
 & \hline
 & 6.700 &
 \end{array}$$

$$\begin{aligned}
 \text{MP consumida} &= \text{EI} + \text{compras} - \text{EF} \\
 &= 768 + 6.700 - \frac{6.700 \times 120}{2.000} = 7.066
 \end{aligned}$$

Cálculo de la improductividad oculta

$$\text{Costo promedio de cada hora de MOD} = \frac{15.330}{730} = 21$$

$$\text{Tiempo de producción estándar} = \frac{1.900}{2,50} = 760 \text{ horas}$$

Remuneración horas presencia en fab	730 hs	15.330
Menos tiempos perdidos informados	<u>(10 hs)</u>	<u>(210)</u>
Neto para producción	720 hs	15.120
Menos tiempo estándar de producción	<u>(760 hs)</u>	<u>(15.960)</u>
Improductividad oculta	(40 hs)	(840)

Se trata de una ganancia, se consumieron menos horas que el estándar.

Distribución Primaria y secundaria de los CIF presupuestados

	Cocina	Envasado	Mantenimiento
<u>Fijos</u>			
Amortización	2.080	8.000	1200
	800	400	(1.200)
Total CIF fijos	2.880	8.400	0
<u>Variables</u>			
Energía Eléctrica	1.200	840	200
Lubricantes y rep			4.120
	2.880	1.440	(4.320)
Total CIF Variables	4.080	2.280	0
Total CIF	6.960	11.280	
Cuota Fija	$2.880/480 = 6$	$8.400/240 = 35$	
Cuota Variable	$4.080/480 = 8,50$	$2.280/240 = 9,50$	
Cuota total	14,50	44,50	

Cálculo de los CIF aplicados

Dto Cocina $14,50 \times 480 = 6.960$

Dto Envasado $44,50 \times 250 = 11.125$

Distribución de los Gastos Reales

Dto Cocina	Dto Envasado	Dto Mantenimiento
3.400	8.600	5.520
<u>3.680</u>	<u>1.840</u>	(5.520)
7.080	10.440	

Cálculo de la Variación Total

Variación Total Dto Cocina = CIF apl - CIF Reales = $6.960 - 7.080 = -120$ Desf

Variación Total Dto Envasado = CIF apl - CIF Reales = $11.125 - 10.440 = 685$ F

Cálculo del PANR

PANR = Costos Fijos presupuestados + cuota variable x Nivel Real

PANR Dto Cocina = $2.880 + 8,50 \times 480 = 6.960$

$$\text{PANR Dto Envasado} = 8.400 + 9,50 \times 250 = 10.775$$

Cálculo Variación de Volumen

$$\text{Variación de volumen} = \text{CIF aplicados} - \text{PANR}$$

$$\text{VV Dto Cocina} = 6.960 - 6.960 = 0$$

$$\text{VV Dto Envasado} = 11.125 - 10.775 = 350 \text{ F}$$

Cálculo de la Variación Presupuesto

$$\text{Variación Presupuesto} = \text{PANR} - \text{CIF Reales}$$

$$\text{VP Dto Cocina} = 6.960 - 7.080 = -120 \text{ Desfav.}$$

$$\text{VP Dto Envasado} = 10.775 - 10.440 = 335 \text{ F}$$

Materia Prima a Banco cta. cte.	6.800	6.800
Caja a MP	100	100
Producción en Proceso a MP	7.066	7.066
MOD a Sueldos a Pagar a Aportes y contrib a depositar	10.950	8.760 2.190
CS s/ MOD a Aportes y contrib a depositar	4.380	4.380
Producción en proceso a MOD a CS s/MOD	15.330	10.950 4.380
Tiempos perdidos informados P en Proceso a Improductividad oculta	210 630	840
Producción en Proceso a CIF aplicados	18.085	18.085
CIF Reales a Cuentas varias	17.520	17.520

CIF aplicados	18.085	
Subaplicación Dto Cocina	120	
a CIF Reales		17.520
a Sobreaplicación Dto envas		685
Variación Presupuesto Dto Coc	120	
a Subaplicación		120
Sobreaplicación. Dto envasado	685	
a VV Dto envasado		350
a VP Dto envasado		335
PT	43.920	
A P en Proceso		43.920
Caja	90.000	
a Ventas		90.000
CMV	43.965	
a PT		43.965

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 7.066
MOD	\$ 15.960
CIF	<u>\$ 18.085</u>
Costo de Producción del Periodo	41.111

más E I de Producción en Proceso	\$ 5.679
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 2.870</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 43.920

más EI de Productos Terminados	\$ 2.390
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ -2.345</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 43.965

Estado de Resultados

Ventas	\$ 90.000
menos CMV	<u>\$ -43.965</u>
Utilidad Bruta	\$ 46.035

menos Tiempos perdidos info.	\$ -210
VV	\$ 350
Variación Presupuesto	\$ 455
Más improductividad oculta	<u>\$ 840</u>

Resultado del Ejercicio \$ 47.230

Ejercicio n° 43 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **ÑOQUEVE SA** produce envases plásticos. Tiene 6 obreros de línea y un capataz. La empresa provee dos uniformes por año, también al capataz. El precio de cada uno es de \$ 156 Los datos correspondientes al mes de marzo de 2.010 son los siguientes

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	256 kg x \$ 1 el kg	120 kg
Prod en Proceso	\$ 5.679	\$ 2.870
Prod. Terminados	\$ 2.390	\$ 2.345

- El 15 de marzo se hizo una compra de 8.000 kg de PVC en burbujas. La compra se hizo a 30 días a \$ 1,26. El precio incluye el 5% de interés. Al recibir la mercadería la empresa paga \$ 3.400 en concepto de flete y el 2% de seguro.
- En el camino se pierden 100 kg de PVC. La empresa hace el reclamo al seguro.
- La empresa usa **PPP** para asignar el costo a la salida de MP.

MOD trabajada \$ 12.500

Sueldo capataz \$ 3.000

Sueldos de Administración \$ 1.500

Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20%
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 %
- La empresa constituye una previsión para uniformes
- Considerar SAC.

El presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación para Marzo de 2009 está compuestos por:

- \$ 3.000 en concepto de alquiler del local afectado a la producción.
- El sueldo mensual del Capataz
- Energía eléctrica utilizada para el funcionamiento de 4 máquinas que consumen 60 kw por hora. Se previó que en el mes de marzo se iban a trabajar 24 días en 1 turno de 8 horas. El precio de cada KW es de \$ 0,08.
- La maquinaria tiene un valor de origen de \$ 1.440.000 y se considera que tiene una vida útil de 10 años
- La empresa estima un costo mensual de \$ 4.385,60 en concepto de limpieza y mantenimiento (fijos)
- La empresa aplica los Costos Indirectos de Fabricación en base a una tasa determinada en función de Horas máquina.

En Marzo se consumieron 750 horas máquina y los costos reales ascendieron a \$ 28.800 (incluido MOI).

Las ventas del mes fueron \$ 120.000

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.

- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados para el mes de Marzo de 2.010

Solución propuesta :

$$\text{Valor de la compra} = 1,26 / 1,05 \times 8.000 = 9.600$$

$$\text{Seguro} = 0,02 \times 8.000 \times 1,26 = 201,60$$

$$\text{EF} = \frac{256 + 13.036,58}{256 + 7.900} = 1,63 \times 120 \text{ kg} = 195,60$$

$$\begin{aligned} \text{Materia prima consumida} &= \text{EI} + \text{Compras} - \text{EF} \\ &= 256 + 13.036,58 - 195,60 = 13.096,98 \end{aligned}$$

Previsión uniformes

$$\frac{2 \times 156 \times 6}{12} = 156$$

$$\frac{2 \times 156 \times 1}{12} = 26$$

Provisión SAC

$$12.500 / 12 \times 1,40 = 1.458,33$$

$$3.000 / 12 \times 1,40 = 350$$

Presupuesto CIF

Alquiler	3.000 F
Sueldo Capataz	4.576 F
Energía eléctrica	3.686,40 V
Amortización Mq	12.000 F
Limpieza	<u>4.385,60 F</u>
Total CIF	27.648

$$\text{Cuota Fija} = 23.961,60 / 768 = 31,20$$

$$\text{Cuota variable} = 3.686,40 / 768 = 4,80$$

$$\text{Cuota total} = 27.648 / 768 = 36$$

$$\text{Horas presupuestadas} = 4 \times 24 \times 1 \times 8 = 768$$

$$\text{CIF aplicados} = 36 \times 750 = 27.000$$

$$\text{PANR} = 23.961,60 + 4,80 \times 750 = 27.561,60$$

$VV = 27.000 - 27.561,60 = - 561,60$ Desf

$VP = 27.561,60 - 28.800 = - 1.238,40$ Desf

Cálculo de los intereses perdidos

$\frac{480}{30} \times 16 = 256$

Materia Prima	9.600	
Intereses (-) a devengar a Proveedores	480	10.080
Materia Prima a Caja	3.601,60	3.601,60
Seguros a cobrar	126	
Pérdidas Varias a MP	39,02	165,02
Producción en Proceso a MP	13.096,98	13.096,98
MOD	12.500	
MOI	3.000	
Sueldos de Administración a Sueldos a Pagar	1.500	13.600
a Aportes y contrib a depositar		3.400
CS s/ MOD	5.000	
CSs/MOI	1.200	
CS s/ Sueldos Administración a Aportes y contrib a depositar	600	6.800
CS s/ MOD	156	
CS S/ MOI a Provisión Uniformes	26	182
CSs/MOD	1.458,33	
CSs/MOI a Provisión SAC	350	1.808,33
Producción en proceso	19.119,33	
CIF Reales a MOD	4.756	12.500
a CS s/MOD		6.614,33
a MOI		3.000
a CS s/MOI		1.576
Producción en Proceso	27.000	

a CIF aplicados		27.000
CIF Reales (28.800 – 4.576)	24.224	
a Cuentas varias		24.224
CIF aplicados	27.000	
Subaplicación	1.800	
a CIF Reales		28.800
Variación Volumen	561,60	
Variación Presupuesto	1.238,40	
a Subaplicación		1.800

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 13.096,98
MOD	\$ 19.114,33
CIF	<u>\$ 27.000</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 59.211,31

más E I de Producción en Proceso	\$ 5.679
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 2.870</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 62.020,31

más EI de Productos Terminados	\$ 2.390
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ -2.345</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 62.065,31

Estado de Resultados

Ventas	\$ 120.000
menos CMV	<u>\$ -62.065,31</u>
Utilidad Bruta	\$ 57.934,69
Menos sueldos Adm	\$ - 1.500
Menos CS s/sueldos Ad	\$ - 600
Pérdidas Varias	\$ -39,02
Intereses Perdidos	\$ -256
Variación Volumen	\$ -561,60
Variación Presupuesto	<u>\$ -1.238,40</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 53.739,67

Ejercicio n° 44 : Integración Estado de Costos, Materia Prima, Mano de Obra, CIF, Estado de Resultados

La empresa **VICHIGASTA** produce SÁBANAS y utiliza tela como MP, los demás insumos son considerados Materiales indirectos. El primer paso del proceso productivo

consiste en lavar la tela, en dicho lavado la tela se encoge en un 10 % del largo. Cada sábana tiene un largo de 2 metros y el ancho coincide con el de la tela. Los datos del mes de marzo de 2.010 son los siguientes

Inventario	01/03/2010	31/03/2010
Materia Prima	256 m x \$ 3,50 el m	¿x?
Prod en Proceso	\$ 5.679	\$ 2.870
Prod. Terminados	\$ 2.390	\$ 2.345

- En el curso del mes la empresa realiza una compra 24.000 metros de tela que paga de Contado a \$ 4 el metro. Al recibir la mercadería paga \$ 800 de flete.
- La empresa usa **PPP** para asignar el costo a la salida de MP.
- La producción del periodo fue de 9.900 sábanas

MOD trabajada \$ 12.500
 Sueldos de Administración \$ 1.500
 Otros datos:

- Las retenciones ascienden al 20%
- Las contribuciones patronales ascienden al 40 %
- Considerar SAC.

Los CIF **presupuestados** para el mes de marzo de 2.010 fueron

- Amortización de la maquinaria con un sistema lineal considerando una vida útil de 10 años sin valor de rezago
- Energía Eléctrica \$ 2.240 (variable) (a distribuir según la potencia instalada)
- Lubricantes y repuestos (variables) \$ 4.120 (Departamento Mantenimiento)

Además se cuenta con los siguientes datos:

	Valor Maquinaria	Potencia instalada	Hs MOD
Confección	249.600	2.400	480
Tintura	960.000	1.680	240
Mantenimiento	144.000	400	
Total		4.480	720

En la **realidad**:

Los CIF del mes de marzo de 2010

Dto Confección \$ 3.400 Dto Tintura \$ 8.600 Dto mantenimiento \$ 5.520

Las Horas de MOD reales fueron

Dto Confección 460 hs. Dto. Tintura 240 hs.

Las ventas del mes fueron \$ 200.000

Se pide:

- Hacer las registraciones contables correspondientes
- Calcular los CIF aplicados. Comparar los CIF aplicados con los CIF reales.
- Calcular y analizar la sub o sobre aplicación de los CIF.
- Preparar el Estado de Costos y el Estado de Resultados para el mes de Marzo de 2.010

Solución propuesta :

Costo de la Materia Prima Comprada
 24.000 m x \$ 4 = 96.000
 + flete 800
 96.800

Cálculo de la Materia Prima Consumida

$\frac{9.900}{0,90} \times 2 = 22.000$ metros

En unidades

EF = EI + Compras - MP consumida
 = 256 + 24.000 - 22.000 = 2.256 metros

$2.256 \times \frac{896 + 96.800}{256 + 24.000} = 9.086,50$

MP consumida en \$ = 896 + 96.800 - 9.086,50 = 88.609,50

Distribución Primaria y secundaria de los CIF presupuestados

	Confección	Tintura	Mantenimiento
<u>Fijos</u>			
Amortización	2.080	8.000	1.200
	<u>800</u>	<u>400</u>	<u>(1.200)</u>
Total CIF fijos	1.440	4.200	0
<u>Variables</u>			
Energía Eléctrica	1.200	840	200
Lubricantes y rep			4.120
	<u>2.880</u>	<u>1.440</u>	<u>(4.320)</u>
Total CIF Variables	4.080	2.280	0
Total CIF	9.600	9.040	
Cuota Fija	2.880/480 = 6	8.400/240 = 35	
Cuota Variable	6.960/ 480= 8,50	2.280/ 240 = 9,50	
Cuota total	14,50	44,50	

Cálculo de los CIF aplicados

Dto Cocina 14,50 x 460 = 6.670

Dto Envasado 44,50 x 240 = 10.680

Distribución de los Gastos Reales

Dto Confección	Dto Tintura	Dto Mantenimiento
3.400	8.600	5.520
<u>3.680</u>	<u>1.840</u>	(5.520)
7.080	10.440	

Cálculo de la Variación Total

$$\begin{aligned}\text{Variación Total Dto Confección} &= \text{CIF apl} - \text{CIF Reales} \\ &= 6.670 - 7.080 = -410 \text{ Desf}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Variación Total Dto Tintura} &= \text{CIF apl} - \text{CIF Reales} \\ &= 10.680 - 10.440 = 240 \text{ Fav}\end{aligned}$$

Cálculo del PANR

$$\text{PANR} = \text{Costos Fijos presupuestados} + \text{cuota variable} \times \text{Nivel Real}$$

$$\text{PANR Dto Confección} = 2.880 + 8,50 \times 460 = 6.790$$

$$\text{PANR Dto Tintura} = 8.400 + 9,50 \times 240 = 10.680$$

Cálculo Variación de Volumen

$$\text{Variación de volumen} = \text{CIF aplicados} - \text{PANR}$$

$$\text{VV Dto Confección} = 6.670 - 6.790 = -120 \text{ Desf}$$

$$\text{VV Dto Tintura} = 10.680 - 10.680 = 0$$

Cálculo de la Variación Presupuesto

$$\text{Variación Presupuesto} = \text{PANR} - \text{CIF Reales}$$

$$\text{VP Dto Confección} = 6.790 - 7.080 = -290 \text{ Desfav.}$$

$$\text{VP Dto Tintura} = 10.680 - 10.440 = 240 \text{ Fav.}$$

Materia Prima a Caja	96.000	96.000
Materia Prima a Caja	800	800

Producción en Proceso a MP	88.609,50	88.609,50
MOD	12.500	
Sueldos Administración a Sueldos a Pagar	1.500	11.200
a Aportes y contrib a depositar		2.800
CS s/ MOD	5.000	
CS s/ Sueldos Administración a Aportes y contrib a depositar	600	5.600
CS s/ MOD a Provisión SAC	1.458,33	1.458,33
Producción en proceso a MOD	18.958,33	12.500
a CS s/MOD		6.458,33
Producción en Proceso a CIF aplicados	17.350	17.350
CIF Reales a Cuentas varias	17.520	17.520
CIF aplicados	17.350	
Subaplicación Dto Conf	410	
a CIF Reales		17.520
a Sobreaplicación Dto tintura		240
Sobreaplicación Dto Tintura a V Presupuesto	240	240
V Volumen	120	
V Presupuesto a Subaplicación Dto Confec	290	410

Estado de Costos

Materia Prima	\$ 88.609,50
MOD	\$ 18.958,33
CIF	<u>\$ 17.350</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 124.917,83

más E I de Producción en Proceso	\$ 5.679
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 2.870</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 127.726,83

más EI de Productos Terminados	\$ 2.390
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ -2.345</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 127.771,83

Estado de Resultados

Ventas	\$ 200.000
menos CMV	<u>\$ -127.771,83</u>
Utilidad Bruta	\$ 72.228,17

Variación Presupuesto	\$ -50
Variación Volumen	\$ - 120
Menos Sueldos Adm	\$ - 1.500
Menos CS s/sueldos Ad	<u>\$ - 600</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 69.958,17

Ejercicio n° 45: Integración Estado de Costos, Estado de Resultados, Materia Prima, Mano de Obra y CIF

Los saldos del Estado de Situación Patrimonial de la empresa **PITUIL** al cierre del ejercicio anterior (31/12/2012) fueron:

Caja	32.000	
Materia Prima	2.000	
Producción en Proceso	5.000	
Productos terminados	3.000	
Maquinarias de Fábrica	24.000	
Depreciación Ac. Maq		2.000
Capital		64.000

Durante el ejercicio se realizaron las siguientes operaciones:

- Se compra de Materia Prima pagada en efectivo \$6.000, al recibirla se pagan \$ 300 en concepto de flete.
- Se transfieren Materias Primas a producción por \$7.000

- Se devenga MOD trabajada durante el mes de enero por \$ 6.200. Se devenga el sueldo del capataz por \$ 1.000. Las retenciones son del 20% de los sueldos y las cargas Sociales el 30%. No considerar SAC.
- Se pagan alquileres del mes de enero del espacio que ocupa la fábrica por \$ 500
- Se devenga la amortización de la maquinaria correspondiente al mes de enero (se considera que la vida útil es de 12.000 horas máquina) . En el ejercicio se utilizaron 480 horas/ máquina .
- La cuota total de CIF es de \$ 6 por hora/máquina de los cuales \$ 4 se consideran fijos. (el nivel de actividad normal es de 450 horas mensuales)
- Se pagaron Gastos Administrativos \$ 100
- Se terminó producción por \$ 20.000
- Se realizaron ventas al contado por \$ 50.000
- La EF de Productos terminados es de \$ 4.000

Se pide

- Determinar y analizar la variación de los CIF, hacer los registros contables correspondientes.
- Preparar el Estado de Costos, Estado de resultados y Estado de Situación Patrimonial al 31/01/2013

Solución propuesta

Caja	32.000	
Materia Prima	2.000	
Producción en Proceso	5.000	
Productos terminados	3.000	
Maquinarias de Fábrica	24.000	
a Dep Ac Maq de Fábrica		2.000
a Capital		64.000
Materia Prima	6.300	
a Caja		6.300
P en Proceso	7000	
a MP		7.000
MOD	6.200	
MOI	1.000	
a Sueldos a Pagar		5.760
a Aportes y cont a depositar		1.440
CSoc s/ MOD	1.860	
C Soc s/ MOI	300	
a Aportes y cont a depositar		2.160
P en Proceso	8.060	
a MOD		6.200

a C Soc c/ MOD		1.860
Alquileres pagados a Caja	500	500
Amortizaciones a Dep. Ac. Maq de Fábrica	960	960
Producción en Proceso a CIF aplicados	2.880	2.880
CIF Reales a Alquileres pagados a MOI a C Soc s/ MOI a Amortizaciones	2.760	500 1.000 300 960
CIF aplicados a Sobreaplicación a GIF Reales	2.880	120 2.760
Sobraplicación a VV	120	120
Gastos Administrativos a Caja	100	100
Productos Terminados a Producción en Proceso	20.000	20.000
Caja a Ventas	50.000	50.000

CIF aplicados = $6 \times 480 = 2.880$

CIF Reales = 2.760

CIF fijos presupuestados = $4 \times 450 = 1.800$

PANR = $1.800 + 2 \times 480 = 2.760$

Sobreaplicación = $\text{CIF aplicados} - \text{CIF Reales} = 2.880 - 2.760 = 120 \text{ fav}$

VV = $\text{CIF aplicados} - \text{PANR} = 2.880 - 2.760 = 120 \text{ fav}$

VP = $\text{PANR} - \text{CIF reales} = 2.760 - 2760 = 0$

Estados de Costos

MP	
E Inicial	2.000
Compras	6.300
-E Final	<u>(1.300)</u>
	7.000
MOD	8.060
CIF	<u>2.880</u>
Costo de Producción del Ejercicio	17.940
+ E I P en P	5.000
- E F P en P	<u>(2.940)</u>
Costo PT	20.000
+ EI PT	3.000
- EF PT	<u>(4.000)</u>
Costos de Venta	19.000

CMV	19.000	
a Productos Terminados		19.000
Ventas	50.000	
VV	120	
a CMV		19.000
a Gastos Administrativos		100
a Resultado del Ejercicio		31.020
Capital	64.000	
Dep. Ac. Maq. Fábrica	2.960	
Sueldos a Pagar	5.760	
Ap y cont a depositar	3.600	
Resultado del Ejercicio	31.020	
a Caja		75.100
a Materia Prima		1.300
a Producción en Proceso		2.940
a Productos Terminados		4.000
a Maquinaria de Fábrica		24.000

Estado de Resultados

Ventas	50.000
- CMV	<u>(19.000)</u>
Utilidad Bruta	31.000
Gastos Administrativos	(100)
VV	<u>120</u>

Resultado del Ejercicio

31.020

Estado de Situación Patrimonial

<u>Activo</u>		<u>Pasivo</u>	
Caja y Bancos (nota1)	75.100	Ds Laborales	9.360
Bienes de Cambio	8.240		
Total Activo Corriente	93.340	Total Pasivo	9.360
Activo no Corriente			
Bienes de Uso (s/anexo)	21.040	PN (s/EEPN)	95.020
Total Activo	104.380	Pasivo + PN	104.38

Nota 1

La composición de los rubros del Activo Corriente son los siguientes

Caja y Bancos

Caja 75.100

Bienes de Cambio

Materia Prima 1.300

Producción en Proceso 2.940

Productos Terminados 4.000

8.240

Total Activo Corriente 93.340

Nota 2

La composición del Pasivo Corriente es la siguiente

Deudas Laborales

Sueldos a Pagar 5.760

Aportes y Contribuciones a depositar 3.600

Total Pasivo Corriente 9.360

ANEXO BIENES DE USO		correspondiente al ejercicio cerrado el 31/12/13				PITUIL	
Rubro	V.O. Inicio	Alta	V.O. Cierre	Am. Ac. In	del ejercicio	Am. Ac. Cierre	Neto
Rodado	24000,00		24000,00	2000,00	960,00	2960,00	21040,00
Total	24000,00	0,00	24000,00	2000,00	960,00	2960,00	21040,00

PITUIL			
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			
Corresponde al ejercicio finalizado el 31/12/2013			
	Capital	Res. no Asig	Total
Saldos al cierre ej anter.	64.000		64.000
Resultado del ejercicio		31.020	31.020
Saldos al cierre del ejer	64.000	31.020	95.020

