

III. PROBLEMAS SOBRE LA CONTABILIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS MATERIALES

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Mediante la realización de los siguientes ejercicios referentes a la contabilización de las actividades relacionadas con los materiales, el estudiante estará capacitado para:

- ♪ Valorar los materiales y suministros utilizados en el proceso productivo de una empresa manufacturera, por diversos métodos.*
- ♪ Contabilizar las actividades generales, relacionadas con los materiales y suministros (adquisición, usos, devoluciones y ajustes).*
- ♪ Contabilizar algunos elementos específicos, implicadas en las actividades relacionadas con los materiales y suministros (fletes, envases, y descuentos).*
- ♪ Calcular el costo de los materiales y suministros utilizados en la producción, en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.*

1/ **Manufacturera Mis Días Felices**, suministró los siguientes datos relacionados con su inventario de materia prima (pulpa de papel). Según se conoció, maneja sus inventarios mediante un sistema de inventario continuo, valorados de acuerdo al método P.E.P.S. Para el mes de abril del año 200, tenía 1000 libras de papel valoradas en Bs. 50,00 c/u, y realizó las siguientes operaciones relacionadas con los materiales:

- E El 10/4/01 compró 300 libras a Bs. 55 c/u.
- E El 16/4/01 usó 750 libras de material.
- E El 28/4/01 compró 400 libras a Bs. 60 c/u.
- E El 31/4/01 se usó 350 libras.

SE PIDE

- ✓ Registre las operaciones anteriores en una tarjeta kardex.
- ✓ Calcule el costo de los materiales usados y del inventario de materia prima al finalizar el mes.

2/ **Manufacturera Los Ositos**, realizó las siguientes operaciones relacionadas con sus inventarios:

- Se reciben en el almacén materias primas, 100 unidades cuyo costo es de Bs. 100 por unidad.
- Se reciben en el almacén 100 unidades de materias primas, por Bs. 110 cada una.
- Se reciben en el almacén 100 unidades de materias primas, por Bs. 120 cada una.
- Se envían al departamento de producción 80 unidades de materia prima (Requisición 001).
- Se envían al departamento de producción 130 unidades de materia prima (Requisición 002).
- Se devolvió al proveedor 100 unidades de materia prima de la primera compra realizada en el mes.
- Se envían a producción 110 unidades de materia prima (Requisición 003).
- Producción devolvió al almacén 20 unidades de materia prima, sobrantes del proceso productivo.
- Producción devolvió al almacén 5 unidades de materia prima, recibidas en la requisición de materiales 001.

SE PIDE :

- ✓ Registre las operaciones en la tarjeta kardex, utilizando los siguientes métodos de valoración de inventarios: PEPS, UEPS y Promedio móvil.
- ✓ Calcular el valor del inventario final y de materia prima utilizada, en cada uno de los métodos.

3/ *Manufactura "Los Cabritos"*, utiliza en su sistema productivo hilo de seda como materia prima para la fabricación de pañuelo, corbatas y otros prendas delicadas. Este material es valorado de acuerdo al método U.E.P.S. Para el día 1/2/99, la fábrica tenía en existencias 1000 kgrs. de hilo de seda valoradas a Bs. 5.000,00 cada uno, y durante el mes se realizaron las siguientes operaciones:

- ☺ Compra a crédito 150 kgr. de kilo de seda a Bs. 5130 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento 5/10 y n /15 días. Cancela a la vez flete en efectivo por Bs. 6.000,00, el cual no esta incluido en las condiciones de descuento. (Método del monto bruto).
- ☺ Envía a producción 200 kgrs. de hilo según requisición 003.
- ☺ Compra al contado 180 kgrs. de hilo por Bs. 936.000,0, se obtuvo un descuento del 2% al momento de la compra. Dicha compra originó un costo de transporte por Bs. 8.5000,00 el cual quedó pendiente de pago. El transporte no estuvo considerado en las condiciones del descuento.
- ☺ Envía a producción 190 Kgrs. de hilo según requisición 004.
- ☺ Se devuelve al proveedor 10 Kgr. de hilo de la primera compra realizada en el mes.
- ☺ Producción devuelve 5 kgrs. de hilo, sobrantes del proceso de manufactura.

REALIZAR :

- ✓ El registro de kardex correspondiente.
- ✓ Los asientos contables, en el libro diario.
- ✓ Calcular el valor del inventario final y los materiales usados.

4/ *El Alamo, C.A.* presenta al 1/3/01 un inventario de azúcar de 800 kgrs. valoradas en Bs. 400,00 cada uno, de acuerdo al método U.E.P.S. Durante el mes realizó las siguientes operaciones:

- ☛ Compró a crédito, el 2/3/01, 100 kgrs. a Bs. 450 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento 2/8 y n/15 días, (registre bajo el método del monto neto). También canceló por dicha compra flete por Bs. 10.000,00 al contado, lo cual no se incluye en las condiciones de descuento.
- ☛ El día 10/3/01 manufactura solicitó 800 Kgrs. según requisición n° 35.
- ☛ El 11/3/01 compró a crédito 200 kgrs. a Bs. 500 c/u, bajo las siguientes condiciones 2/10 y n/15. (Registre por el método del monto neto).
- ☛ Canceló la primera compra a crédito realizada en el mes, el día 14/3/01.
- ☛ El día 18/3/01 producción solicita 1000 kgrs. según requisición n° 36.
- ☛ El 19/3/01 se devolvió al proveedor 50 kgrs, de la compra realizada el 11/3/01.
- ☛ Se recibió una factura el 29/3/01, de la compañía transportista por Bs. 7000,00 de la compra realizada el día 11/3/01.
- ☛ El 30/3/01 producción devolvió al almacén 20 Kgrs., sobrantes del proceso productivo.

SE PIDE :

- ✓ Realice todos los asientos contables en el libro de diario.
- ✓ Utilizando la tarjeta de inventario responda:
 - ¿Cuál es el costo del material utilizada en el mes.
 - ¿Cuál es el valor del inventario final?.

5/ **Concretos Oriente, C.A.** fabrica y vende piezas prefabricados para la construcción. Para la fabricación de ciertos productos utiliza yeso, cemento, arena y otros materiales. La empresa para el 1/1/01 tenía un inventario de yeso de 120 ton. Valoradas en Bs. 16.800.000,00.

Durante le mes de mayo realizó sólo dos compras, y utilizó el material de la siguiente manera:

- α Compró al contado 170 ton. por Bs. 145.000 c/u, el día 3/1/01, cancelando a la vez un flete por Bs. 200.000,00
- α Producción solicitó 180 ton, el 5/1/01 según requisición nº 25.
- α El día 10/1/01 producción solicitó, según requisición nº 26, 100 ton.
- α El 15 /1/01 realizó una compra a crédito de 150 ton. a Bs. 150.000.000,00 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento: 5/10 y n/30 días. En dicha compra también se canceló flete al contado por Bs. 200.000,00. (Método del monto neto).
- α Producción devolvió material (5 ton), el día 16/1/01, correspondiente a la requisición nº 25.
- α El 18/01/01 producción solicitó 10 ton., según requisición nº 27.
- α El 22/01/01 la empresa regresó 20 ton. Al proveedor, de la compra realizada el día 15 del mes corriente.
- α El 26/01/01 producción devolvió material sobrante de su proceso productivo (2 ton.).

CALCULAR:

- ✓ El valor del inventario final de yeso, mediante el método P.E.P.S.
- ✓ El costo del yeso utilizado, mediante el método P.E.P.S.

6/ **Embotelladora La Gaviota, C.A.** desea utilizar diversos sistemas de control de inventarios de botellas, dada la variedad de las mismas, para lo cual ha decidido clasificar los diferentes tipos de inventarios de materiales de acuerdo a su valor aplicando al análisis ABC.

Tipo de material	Requerimientos anuales	Costo unitario
Botellas xri	2000 und.	1000,00
Botellas h26	3.000 und.	600,00
Botellas kh	1.2000 und.	1200,00
Botellas 500 ml.	15.000 und.	80,00
Botellas 400 ml.	12.300 und	50,00
Botellas 1000 ml.	288000 und.	10,00

Clasifique los inventarios según el plan ABC.

✓ **Cerámica Roca Dura, C.A.** fabricante de lozas y otras piezas de cerámica utiliza, como **material directo**, arcilla, cemento, yeso y otros materiales. Para la contabilización de los materiales, presenta las siguientes políticas:

- ☎ Valora los inventarios de acuerdo al método de **promedios ponderado**.
- ☎ Registra el descuento por pronto pago según el método del **monto neto**.
- ☎ Considera los costos de transporte como parte del costo del material comprado, por ser éstos de valor considerable.
- ☎ Considera el valor de los empaques vacíos como parte del costo del material comprado, por ser los mismos de valor ínfimo y no haber acuerdo de retornabilidad con el proveedor.

Para el mes de abril del año 2000, se producen las siguientes operaciones, presentadas a continuación por orden cronológico:

- 1) Al 1/4/200 no existe disponibilidad de arcilla en los almacenes de la empresa, por ello se compró 11 ton. por Bs. 5.000.000,00, a crédito, bajo las siguientes condiciones de descuento: 10/15 n/30 días. Por dicha compra canceló en efectivo gastos de transporte por Bs. 150.000,00
- 2) Se utilizó, según requisición de materiales nº 001, 2 ton. de arcilla en el proceso productivo.
- 3) Se compró al contado 20 ton. de arcilla por Bs. 9.500.000,00, obteniéndose un descuento al momento de la compra del 2%, dicho descuento no ha sido calculado y/o descontado del monto mencionado.
- 4) Devuelve al proveedor 2 ton. de la compra a crédito realizada durante el mes.
- 5) Se envió a producción 5 ton. de arcilla, para ser utilizada en la reparación de las instalaciones de la fábrica, según la requisición nº 002.
- 6) Producción devolvió 1 ton. de arcilla sobrante, la cual fue recibida en la requisición nº 001.
- 7) De todo el proceso productivo, en el cual se procesaron varias ordenes de trabajo, se rescató trozos de arcilla y cemento, semicompacto, los cuales pueden ser vendidos a una empresa picadora por Bs. 500.000,00.
- 8) La empresa canceló en efectivo Bs. 20.000,00 para botar escombros y otros residuos que no tienen valor o uso alternativo alguno. Dichos escombros fueron producto del proceso productivo del mes, en el cual se procesaron varias ordenes de trabajo.

SE PIDE:

- ☰ Efectuar los asientos de diario de cada una de las operaciones descritas.
- ☰ Realizar los pases correspondiente en el registro auxiliar del inventario de arcilla (Kardex), según el método promedio ponderado.
- ☰ Calcular el costo del material directo utilizado en la producción, y el valor del inventario de algodón al finalizar el mes

8.- La fábrica de almohadas **Dulces Sueños, C.A.** utiliza en su proceso productivo algodón, como **material directo**, el cual es adquirido al proveedor cancelando gastos de transporte. Dichos costos de transporte, son considerados como parte del costo del material. La empresa tiene la siguientes políticas para la contabilización de los materiales:

- ☺ Valora los inventarios de acuerdo al método de **promedios ponderado**.
- ☺ Registra el descuento por pronto pago según el método del **monto neto**.
- ☺ En los almacenes se separa, física y contablemente, el material deteriorado del material en buen en estado.

Para el mes de mayo del año 2000, se producen las siguientes operaciones, presentadas a continuación por orden cronológico, (El inventario inicial de algodón al 1/5/2000 es de - 0 - unidades):

- 1) Se compró a crédito 1200 kgrs. de algodón a Bs. 300 c/u, con las siguientes condiciones de descuento: 5/10 y n/30 días. Por esta compra la empresa canceló en efectivo, Bs. 8.000,00 por concepto de flete, el cual no esta contemplado en las condiciones de descuento.
- 2) Se envió a producción 110 Kgrs. de algodón, para ser utilizado en la orden de trabajo n° 76, según requisición n° 001.
- 3) Se envió a producción 5 kgrs. de algodón para ser utilizado en la limpieza de máquinas de la fábrica, según requisición n° 002.
- 4) Se adquirió a crédito 500 kgrs. a Bs. 260 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento: 2/10 y n/30 días.
- 5) Se devolvió al proveedor 10 Kgrs. de algodón, adquirido en la primera comprado realizada en el mes, por estar en mal estado.
- 6) Producción devolvió 2 Kgrs. de algodón sobrante de la requisición n° 001.
- 7) En los almacenes se detectó 11 Kgrs. de algodón deteriorado por mala manipulación (ineficiencia). Dicho material tiene un valor probable de venta de Bs. 3.500,00.

- 8) Del proceso productivo del mes se rescataron retazos de algodón y de tela, los cuales pueden ser vendidos por Bs. 24.000,00.
- 9) Se vendió material deteriorado por Bs. 6.000,00 y los retazos de algodón y de tela por Bs. 28.500,00.
- 10) Se canceló, antes de los diez (10) días, la primera compra a crédito realizada en el mes.

SE PIDE:

- × Efectuar los asientos de diario de cada una de las operaciones descritas.
- × Realizar los pases correspondiente en el registro auxiliar del inventario de algodón (Kardex), según el método promedio ponderado.
- × Calcular el costo del material directo utilizado en la producción, y el valor del inventario de algodón al finalizar el mes.

9.- La fabrica de tortas *Mi Fresita* utiliza harina de trigo en su proceso productivo, como **material directo**, la empresa tiene las siguientes políticas para la contabilización de los materiales:

- ❖ Valorar los inventarios de acuerdo al método UEPS.
- ❖ El costo de transporte en cualquier circunstancia es considerado como Costos Indirecto de Fabricación.
- ❖ Los empaques (sacos de 20 kgrs, de harina c/u), pueden ser devueltos al proveedor, por tanto no son considerados como parte del costo del material comprado.
- ❖ Registrar el descuento por pronto pago según el método del monto bruto.
- ❖ En los almacenes separar, física y contablemente, el material deteriorado del material en buen estado.

Para el mes de mayo del año 2000, se producen las siguientes operaciones, presentadas a continuación por orden cronológico, (El inventario inicial de harina al 1/5/2000 es de 1500 Kgrs. de harina valorados a Bs. 4800 cada uno):

- 1) Compra al contado 100 Kgrs. de harina por Bs. 500.000,00. Por esta compra se canceló costos de transporte por Bs. 10.000,00. Los sacos vacíos pueden ser devueltos al proveedor por Bs. 110 c/u, los cuales están incluidos en el precio de compra de la harina.
- 2) Envío a producción 1000 Kgrs. de harina, según requisición 001, para ser utilizada en la fabricación de la orden n° 27.
- 3) Compró a crédito 300 kgrs. de harina, a Bs. 5.000,00 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento: 5/10 y n/30 días. Los empaques pueden ser devueltos al proveedor por Bs. 120 c/u, los cuales están incluidos en el precio de la compra (Bs. 5.000,00/Kgr).

- 4) Producción devolvió de la requisición n° 001, 10 kilogramos de harina sobrante.
- 5) Al proveedor se devolvieron 40 kgrs. de harina, de la compra realizada a crédito, con sus respectivos empaques, por estar en mal estado.
- 6) Canceló al proveedor la última compra realizada a crédito, antes de los 10 días acordados, devolviendo todos los empaques vacíos incluyendo los de la compra a contado.
- 7) Al finalizar el mes se realizó un inventario físico del material harina, en el cual se detectó 50 kgrs. en mal estado, por causas normales, pero que pueden ser vendidos a un fabricante de conservas de coco por Bs. 110 c/u; aparte de estas unidades deterioradas se detectó la ausencia de 20 kgrs. de harina, por presunto robo. El inventario debe ser ajustado para reflejar los verdaderos kilogramos en existencia.
- 8) Del proceso productivo del mes, en el cual se procesaron varios trabajos, se rescataron retazos de torta y de ingredientes, los cuales fueron vendidos al contado por Bs. 5.800,00.

SE PIDE:

- ❖ Efectuar los asientos de diario de cada una de las operaciones descritas.
- ❖ Realizar los pases correspondiente en el registro auxiliar del inventario de harina (Kardex), según el método.
- ❖ Calcular el costo del material directo utilizado en la producción, y el valor del inventario de harina al finalizar el mes.

10.- *Manufacturas Mérida*, presenta las siguientes transacciones referidas al material "Z" las cuales requieren ser registradas contablemente, en el libro diario y el mayor auxiliar (Tarjeta kardex). El inventario al 1 /4/ 99, es de 1000 und. valoradas a Bs. 500 cada una.

- α El día 1/4/ 99 compra a crédito 1000 unidades del material "Z" por Bs. 600.000,00
 - α Utiliza (envío a producción) 500 unidades, el día 2/4/, según requisición de materiales n° 45.
 - α Devuelve al proveedor 5 unidades por estar en mal estado, el día 3/4/99.
 - α El día 5/4/99 se envía a producción 50 unidades, según requisición n° 46.
 - α Compra al contado 300 unidades por Bs. 750 cada una, el 7/4/99.
 - α Producción devuelve, el día 8/4/99, 10 unidades sobrantes del proceso productivo recibida de la requisición n° 46.
 - α El día 15/4/99 al proveedor se le devolvió 10 unidades de la última compra al contado, por mal estado, el proveedor no devolvió dinero.
- ✓ ¿Cuál es el costo del material "Z" utilizado en la producción?
 - ✓ ¿Cuál es el valor de inventario de material "Z" disponible para ser usado el día 16/4/99?

Nota: responda cada una de las interrogantes indicadas en un sistema de valoración de inventarios P.E.P.S, U.E.P.S., y Promedio Ponderados.

11.- *El Perú*, empresa dedicada a la extracción del cobre utiliza un ingrediente químico para el tratamiento del cobre (ácido sulfúrico, material indirecto), el cual está contenido en un envase (galón) especial valorado en Bs. 100,00, el cual puede ser devuelto al proveedor. Durante el mes de enero se realizaron las siguientes operaciones con el material mencionado. (Inventario inicial: 50 galones a Bs. 3.800,00 c/u).

- ◆ Se utilizó 3 galones de ácido, en el proceso productivo.
- ◆ Se compró a crédito 20 galones a Bs. 4.200 c/u, (condiciones 5/10 y n/30 días), las cuales son registradas por el método del monto neto. El valor del envase esta contenido dentro del precio del galón. Cómo la empresa sólo compra el líquido el valor del envase no esta contemplado en el descuento.
- ◆ Se utilizaron 28 galones de ácido en el proceso productivo.
- ◆ Del proceso productivo se rescataron residuos los cuales se vendieron inmediatamente, por Bs. 5.000,00
- ◆ Se canceló al proveedor la compra a crédito realizada durante el mes, luego de los 10 días acordados.
- ◆ Al proveedor, de la compra a crédito, se le devolvieron 2 galones de ácido por estar cerca la fecha de caducidad, acompañados de sus envases respectivos.
- ◆ Días después se devolvieron al proveedores 18 galones vacios, en buen estado.
- ◆ Producción devolvió 2 galones ácido sobrante del proceso productivo.
- ◆ Se canceló Bs 50.000,00 por eliminación de residuos tóxicos provenientes de todo el proceso productivo del mes.
- ◆ Se práctico un inventario físico en el cual se determinó que sólo 29 galones estaban disponibles para ser utilizados, la diferencia se debe a:
 - (a) 6 galones en mal estado los cuales fueron descartados, incluyendo su envase, con un valor probable de venta de Bs. 2.000,00 c/u (Este material pertenece a compras realizadas en meses anteriores)
 - (b) 4 galones utilizados en la producción los cuales no fueron registrados, por error.

SE PIDE:

- (1) Calcular el valor del inventario de ácido sulfúrico, al finalizar el mes de enero. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).
- (2) Calcular el valor de ácido sulfúrico usado en el proceso productivo del mes. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).
- (3) Realice todos los asientos contables correspondientes a las operaciones efectuadas durante el mes. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).

12) **Fabricas La Rosa, C.A.** posee un sistema de contabilidad de costos, en el cual sus materiales son valorados mediante el método **Promedios Ponderados**, uno de sus materiales más importantes es la madera para la fabricación de papel parafinado, dicha madera es considerada como **material directo**, en su proceso productivo.

La empresa recibe frecuentemente, de sus proveedores, **descuentos por pronto pago** sobre sus compras a crédito, los cuales son contabilizados por el método del **monto neto**. Además cancela por las compras de madera, altos **costos por transporte**, razón para que sean **considerados como** parte del valor de la madera **adquirida**.

Algunas veces, la madera almacenada, comienza a descomponerse razón por la que se considera material dañado, siendo separado física y contablemente de la madera en buen estado. En el proceso productivo se generan una serie de residuos de la madera procesada (aserrín), los cuales son contabilizados por su valor probable de venta.

A continuación se presentan las operaciones realizadas por la empresa durante el mes de diciembre, relacionadas con el material madera:

- α Para el 1/12/XX, la empresa tiene 1000 metros cúbicos de madera valoradas a Bs. 4000,00 c/u.
- α Días después adquiere a crédito 400 metros por Bs. 5000,00 c/u, cancelando gastos de transporte por Bs. 300.000,00, al contado. (Condiciones: 10/10 y n/30 días).
- α Utiliza en la fábrica 500 metros de madera, para el procesamiento de un trabajo (orden n° 102).
- α Compra al contado 100 metros de madera, por Bs. 480.000,00, cancelando gastos de transporte por Bs. 100.000,00.
- α Utiliza en la fábrica 600 metros de madera, para la reparación de los techos de uno de sus galpones.
- α Devuelve al proveedor 10 metros de madera, de la compra realizada a crédito, por estar en mal estado.
- α La fábrica devuelve 5 metros de madera sobrante del procesamiento de la orden n° 102.
- α Del proceso productivo se recolectaron residuos de madera (aserrín), que pueden ser vendidos a las granjas avícolas por Bs. 50.000,00.
- α Al proveedor se le cancela la compra a crédito luego de los 10 días acordados.
- α Al finalizar el mes se practicó un inventario físico, el cual arrojó la existencia de 300 metros de madera, la discrepancia detectada se debe a:
 - ✓ La compra de 20 metros de madera por Bs. 5100,00 c/u al contado la cual no fue registrada.
 - ✓ La descomposición de 90 metros de madera, por mala manipulación de los jornaleros de la fábrica (ineficiencia). Esta madera puede ser vendida a otra industria por Bs. 20.000,00
 - ✓ Un uso de 25 metros de madera adicionales, para la reparación de los locales comerciales los cuales no fueron registrados.

REALIZAR

- El registro de todas las operaciones descritas en la tarjeta de valoración de inventarios.
- Los asientos de diario correspondientes.
- Los cálculos necesarios para hallar el valor del material directo usado y el verdadero valor del inventario final de materiales.

13) *Carpintería Las Lomas*, utiliza pegamento plástico para la fabricación de todos sus muebles (cocinas empotradas, escritorios de oficina, dormitorios, y otros), razón por la cual el pegamento es considerado **material indirecto**. Este material viene envasado en botellas de un (1) litro, los cuales son de ínfimo valor y no son devueltas al proveedor.

La empresa valora todos sus materiales (pegamento, madera, clavos, tornillos y otros), de acuerdo al método *U. E.P.S*, registrado en un sistema de inventario continuo. Además considera los **gastos de transporte, de importación** y otros gastos relacionados con la adquisición y traslado de materiales como **costos indirecto de fabricación**.

Para el día 1/11/00 tiene en existencia 1000 litros de pegamento, valoradas en Bs. 1.000.000,00. Durante el mes de noviembre del presente año, realiza las siguientes operaciones relacionadas con el pegamento:

- (a) Compra a crédito 400 litros de pegamento, por Bs. 1.100,00 c/u, el proveedor ofrece el siguiente descuento por pronto pago: 10/10 y n/20 días (método del monto bruto). Por esta compra recibe una factura por concepto de gastos de transporte por Bs. 10.000,00, la cual quedó pendiente de pago. Los gastos de transporte no están considerados dentro de las condiciones de transporte.
- (b) Utiliza para la elaboración de varios productos, 1100 litros de pegamento, según requisición 001.
- (c) En los almacenes se detectó 10 litros de pegamento, cuyos envases están rotos, dicho pegamento no puede ser utilizado, razón por la cual fueron separados inmediatamente del material en buen estado. El daño de este material es considerado normal.
- (d) Compró a crédito 500 litros de pegamento por Bs. 1.300,00 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento 2/10 y n/30 días (método del monto bruto). Canceló al contado gastos de transporte por Bs. 5.000,00.
- (e) Producción solicitó, según requisición 002, 30 litros de pegamento.
- (f) Devolvió al proveedor 20 litros de pegamento de la primera compra a crédito, por no cumplir con las especificaciones técnicas de calidad.
- (g) Del proceso productivo fueron devueltos 2 litros sobrantes del proceso productivo.
- (h) Al proveedor se le canceló la primera compra a crédito, antes de los 10 días acordados, también canceló la factura por los servicios de transporte.
- (i) Algunas botellas de pegamento vacías pueden ser vendidas a un fabricante de vidrio por Bs. 50.000,00.

- (j) Del proceso productivo del mes se recolectaron trozos de madera y limaduras, los cuales fueron vendidos al contado, por Bs. 15.000,00.
- (k) Al finalizar el mes se le canceló al proveedor la segunda compra realizada a crédito, 12 días después de la fecha acordada.

REALIZAR

- El registro de todas las operaciones descritas en la tarjeta de valoración de inventarios.
- Los asientos de diario correspondientes.
- Los cálculos necesarios para hallar el valor del material indirecto (pegamento) usado en la fabricación de los muebles y el valor del inventario final del pegamento.

14.- *Concretera Argentina*, se dedica a la fabricación de piezas prefabricada en concreto para la construcción. En su proceso productivo utiliza diversos materiales (cemento, arena, cal, vigas, combustibles y otros). Todos éstos materiales se contabilizan en una cuenta denominada Inventario de materiales y suministros respaldado por registros auxiliares. La empresa tiene las siguientes políticas para la contabilización de materiales:

- (a) Valorar sus inventarios por los métodos U.E.PS.
- (b) Considerar los fletes y demás costos de transporte y manipulación como costos indirectos de fabricación.
- (c) Los descuentos por pronto pago se registran por el método del monto neto.
- (d) Considerar el valor de los envases como parte del costo de los materiales comprados.

Para el 1/4/99 el inventario de materiales estaba conformado por: 1000 sacos de cemento a Bs. 5000,00 c/u y 3.000 metros cúbicos de arena valorados en Bs. 8.000,00.

A continuación se presentan las operaciones ocurridas durante el mes de abril, con los materiales mencionados:

- Compró a crédito 150 sacos de cemento, por Bs. 5.500,00 obteniéndose un descuento al momento de la compra del 2%, las condiciones de pago son las siguientes: 5/15 y n/30 días. Se canceló gastos de transporte por Bs. 25.000,00 el mismo día de la compra. El valor de los sacos vacíos están incluidos en el precio del material, y no puede ser devuelto al proveedor.
- Se entregó a producción (requisición n° 23) 200 sacos de cemento para ser utilizados en una nueva orden de trabajo (n° 988).
- Se devolvieron de la última compra 10 sacos de cemento por estar dañados.
- Se envió a producción 300 sacos de cemento para ser utilizados en la orden 969.
- Se canceló la compra a crédito realizada durante el mes, antes de los 15 días acordados.
- Producción devolvió 10 sacos de cemento sobrantes del proceso productivo de la orden n° 988.

- Se detectaron en el almacén 10 sacos de cemento en mal estado, por razones anormales (mala manipulación), los cuales son separados física y contablemente del material en buen estado.
 - Se utilizaron 5 sacos de cemento para realizar reparaciones menores en los pisos de la fábrica.
 - La empresa logró vender los sacos vacíos de cemento, por Bs. 5.000,00 a una fábrica de cartón y papel. La concretera no lleva un inventario de material de desecho o material dañado.
 - Al finalizar el mes se practicó un inventario físico en el cual se encontraron 660 sacos de cemento, las diferencias se deben a:
 - (a) Error de transcripción de datos, de una compra a crédito del mes. La compra fue de 180 sacos de cemento, y no de 150.
 - (b) 5 sacos de cemento se desaparecieron por hurto.
 - Igualmente se practicó un inventario físico del material arena en el cual se determinó que todo el material disponible al iniciar el mes fue utilizado en la fabricación de la orden n° 988, pero no se realizó registro alguno.
- (1) Calcular el valor del inventario de los materiales, al finalizar el mes de enero. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).
 - (2) Calcular el valor de los materiales usados en el proceso productivo del mes. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).
 - (3) Realice todos los asientos contables correspondientes a las operaciones efectuadas durante el mes. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).

15.- **Indubar**, empresa dedicada a la fabricación de almíbar en lata, utiliza como materia prima azúcar refinada. Generalmente para abastecerse de dicho material debe cancelar gastos de traslado y sacos vacíos contentivos de 50 Kgrs. de azúcar cada uno, sin embargo estos últimos pueden ser devueltos al proveedor en buenas condiciones, por tanto la empresa no considera el valor del saco como parte el costo del azúcar comprado.

- ✓ Para el primer día la empresa tenía almacenado 2000 kgrs. de azúcar valorados a un costo promedio ponderado de Bs. 280 c/u. Compró a crédito 1000 kgrs. a Bs. 320 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento 5/15 y n/30, cancelando al contado Bs. 10.000,00 por concepto de transporte. Los sacos pueden ser devueltos al proveedor por Bs. 100 cada uno, dicho valor no se encuentra en el precio del azúcar. (Método del monto neto).
- ✓ Envío a producción 1000 kgrs. de azúcar según requisición 001, y se devolvió al proveedor 150 kgrs. con sus envases, de la última compra realizada.
- ✓ Envío a producción 200 Kgrs. de azúcar según requisición 002 y compró a crédito 1200 kgrs. a Bs. 345c/u (5/15 y n/30 días, monto neto) los sacos vacíos se pueden devolver al proveedor por Bs. 210, 00 c/u.

- ✓ Producción devolvió 20 kgrs. de la última requisición, además cancelaron la primera compra a crédito luego de la fecha acordada, y se devolvieron los envases respectivos.

SE PIDE:

- ✓ Registrar las operaciones en la tarjeta kárdex, de acuerdo al método de valoración de inventarios del **promedio ponderado**, y realizar los asientos contables correspondientes.
- ✓ Calcular el valor del inventario final del material, y el costo del material usado.

16.- **Químicos Uruguay**, fabricante de productos químicos, utiliza en su proceso manufacturero Hidrógeno Gas, como materia prima directa. Este material es comprado en bombonas especiales contentivas de 100 cc cada una, las cuales pueden ser devueltas al proveedor, porque sólo se compra el material en estado gaseoso. El proveedor no incluye el valor del envase dentro del precio del producto, sin embargo si exige la compra del mismo al momento de la negociación, por cuanto el retorno es optativo para el cliente.

La empresa contabiliza el costo del transporte del material según el caso, utiliza el método del monto neto para sus compras a crédito, y separa el costo del material comprado del valor del envase. Para el mes de Julio, se realizan las siguientes operaciones:

- × Al primero de julio se tienen 100 cc de hidrógeno valorados en Bs. 5.000 c/u y 1500 cc . El mismo día adquirió a crédito 1000 cc a Bs. 5350 c/u, con un descuento por pronto pago 5/10 y n/15 (monto neto). En esta compra se incurrió en gastos de traslado de Bs. 30.000, lo cual quedó pendiente de pago y no estuvo incluido dentro de las condiciones del descuento. Las bombonas vacías tienen un valor de Bs. 2250 c/u, y pueden devolverse al proveedor.
- × Se utilizaron 1700 cc de hidrógeno en la producción según requisición número 01.
- × Al proveedor se le devolvió 100 cc de la última compra, junto con el envase.
- × Se compró al contado 200 cc a Bs. 5900, con un descuento comercial del 2%. Las bombonas debieron ser canceladas al momento de la compra, pero pueden ser retornadas por Bs. 2500 c/u .
- × Al proveedor se le canceló compra a crédito, efectuada el primer día del mes, luego de los 10 días condicionados, así como la factura de transporte, también se le retornaron todos los envases vacíos de esa compra en buenas condiciones.
- × A producción se envió 250 cc de hidrógeno, según requisición n° 002.
- × Producción devolvió 100 cc de material solicitado en la requisición 001.
- × Se devolvió al proveedor 100cc de hidrógeno de la segunda compra del mes, junto con la bombona, el proveedor no devolvió dinero.
- × Se recibió factura por concepto de flete de la segunda compra de hidrógeno realizada en el mes, por Bs. 28.900,00
- × La empresa adquiere a crédito 1000 cc de hidrógeno a Bs. 5950 (5/10 y n/15, método del monto neto), canceló a la vez Bs. 28.000,00 al contado por concepto de transporte de

hidrógeno, repuestos para maquinarias, lubricantes y otros artículos. Las bombonas en esta compra pueden ser devueltas al último valor acordado.

- × Producción devolvió 100 cc, no indicando a que requisición pertenece.
- × Canceló Bs. 105.000 por eliminación de residuos tóxicos de toda la planta y se rescataron residuos que pueden ser adquiridos por un fabricante de fertilizantes por Bs. 85.900,00.
- × La empresa canceló la última factura a crédito, 15 días después, y retorno todos los envases vacíos, incluyendo la bombona de la compra realizada al contado (No existen intereses moratorios).
- × Se logró vender los residuos rescatados al fabricante de fertilizantes por Bs. 90.000,00.
- × 100 cc de hidrógeno se evaporaron de los almacenes de la fábrica, por lo cual también se les retiró contablemente al finalizar el mes, la causa de la evaporación es considerada normal e inherente al proceso productivo. La bombona vacía del hidrógeno evaporado al finalizar el mes, espera para ser devuelta.

SE PIDE:

- (1) Calcular el valor del inventario de los materiales, al finalizar el mes de enero. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).
- (2) Calcular el valor de los materiales usados en el proceso productivo del mes. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).
- (3) Realice todos los asientos contables correspondientes a las operaciones efectuadas durante el mes. (PEPS, UEPS, Promedio ponderado).

17) Fábrica de Lozas *La Marquesa*, utiliza como materia prima yeso, arcilla, barniz y pintura acrílica, además utiliza como *material directo* ciertas *piezas prefabricadas*, las cuales son utilizadas para la elaboración de maceteros de cerámica decorados. Estas piezas prefabricadas son adquiridas a un proveedor situado en el estado Bolívar, razón por la cual la empresa debe cancelar altos *gastos de transporte* para adquirir este material, cuyo valor es considerado como *parte del valor de las piezas* compradas.

Las piezas prefabricadas, se compran embaladas en *cajas especiales*, que pueden ser devueltas al proveedor por un valor de Bs. 500,00 cada caja. El valor de estas cajas debe ser separado contablemente del valor del material adquirido. Para el 01/12/ XX, la empresa tiene 500 piezas prefabricadas, valoradas según el método **P.E.P.S.** en Bs. 5000,00 c/u; y para los siguientes 30 días la empresa registra las operaciones descritas a continuación:

- 1) Compra a contado 300 piezas, por Bs. 6.010,00 c/u, recibiendo un 10% de descuento al momento de la compra, y cancelando Bs. 300.000,00 por concepto de transporte, no considerado en el descuento. Estas piezas se recibieron embaladas en 30 cajas, cuyo valor esta incluido en el costo del material comprado, y tampoco esta considerado en el descuento.

- 2) Se envió a producción, 600 piezas prefabricadas, para la elaboración de la orden de trabajo n° 0356, según requisición 0301
- 3) Se devolvió al proveedor 10 piezas por haberse recibido en mal estado, en la primera compra realizada durante el mes, el retorno se realizó sin empaque. El proveedor no devolvió dinero.
- 4) Se adquirió a crédito, 500 piezas por Bs. 6.200,00 c/u (50 cajas especiales), por dicha compra se recibió un descuento por pronto pago sujeto a las siguientes condiciones: 20/15 y n/30 días (Método del monto neto). También se recibió una factura por servicios de transporte por Bs. 500.000,00, la cual no está considerada dentro de las condiciones de descuento, quedando pendiente de pago.
- 5) Se envió a producción 100 piezas, para la elaboración de trabajo n° 325. (Requisición 0302).
- 6) En los almacenes se detectaron 30 piezas prefabricadas rotas, por mala manipulación y negligencia del personal del almacén, las cuales fueron separadas de las demás piezas, y vendidas al contado como material dañado por un valor de 100,00 c/u.
- 7) Al proveedor, se le canceló la compra realizada a crédito, luego de 20 días, también se canceló la factura por concepto de transporte. Al proveedor no se le devolvieron los 50 empaques involucrados en esta compra razón por la cual deben ser cancelados al proveedor.
- 8) Producción devolvió 10 piezas sobrantes del procesamiento de la orden de trabajo n° 0326.
- 9) Del proceso productivo, se originaron residuos de arcilla los cuales pueden ser vendidos a otras fábricas por Bs. 30.000,00. Igualmente, otros residuos del proceso productivo, considerados tóxicos (agua con pinturas), fueron eliminados por una planta de tratamiento a la cual se le cancelan B. 30.000,00 por su servicio.
- 10) Los 50 empaques, no devueltos al proveedor, fueron vendidos al contado como desechos a otras empresas por un valor de Bs. 25.000,00. Los residuos de arcilla fueron vendidos por Bs. 20.000,00.
- 11) 2 piezas prefabricadas, fueron utilizadas como piezas decorativas de las oficinas de la empresa.

REALIZAR

- El registro de todas las operaciones descritas en la tarjeta de valoración de inventarios.
- Los asientos de diario correspondientes.
- Los cálculos necesarios para hallar el valor del material directo (piezas) usado en la fabricación de los muebles y el valor del inventario final de piezas prefabricadas.

18.- Manufacturas "Guadalupana" utiliza en su sistema productivo cera como materia prima para la fabricación de cosméticos. Este material es valorado de acuerdo al método P.E.P.S. Para el día 1/11/00, la fábrica tenía en existencias 9000 kg. de cera valoradas en Bs. 7.100 cada uno, y durante el mes se realizaron las siguientes operaciones:

- ♣ Producción solicitó al almacén 1000 kg. de cera, según requisición n° 001, para iniciar el proceso productivo de la semana.
- ♣ Compra a crédito 150 kg. de cera a Bs. 5.110 cada uno, bajo las siguientes condiciones de descuento: 5/15 y n/25 días. Cancela a la vez flete en efectivo por Bs. 8.000,00. La cera viene envasada en unos prácticos y resistentes frascos contentivos de 10 Kg. de cera, los cuales pueden ser retornados al proveedor por un valor de Bs. 45 cada frasco, dicho valor se encuentra dentro del precio de la cera adquirida. (Utilizar método del monto neto).
- ♣ Devuelve 40 kg. de cera al proveedor de la última compra realizada, incluyendo el envase.
- ♣ Producción devolvió 15 Kg. sobrantes de su proceso productivo semanal.
- ♣ Canceló al proveedor 15 días después de la fecha acordada, devolviendo todos los envases.

SE PIDE :

- ☺ El registro del kardex correspondiente.
- ☺ Todos los asientos contables.
- ☺ Calcular el valor del inventario final y del material utilizado en el proceso productivo.

19. La fábrica **La Chocolatera**, utiliza como materia prima directa el cacao en grano, el cual es adquirido a sus productores directos ubicados en el estado Monagas. La empresa antes de ingresar el cacao al proceso productivo, contabiliza la compra del mismo siguiendo las siguientes políticas:

Los inventarios son valorados siguiendo el método promedio ponderado

Los costos de transporte son considerados costos indirectos de fabricación

Los descuentos por pronto pago se registran al momento de pago (método del monto bruto)

Para el 1/10/2001 tiene 300 kg. de cacao valorados en Bs. 180,00 c/u y realiza las siguientes operaciones durante el mes de octubre:

- ♣ Compra a crédito 150 Kg. por Bs. 190,00 c/u, bajo las siguientes condiciones de descuento 5/10 y n/30días. Por dicha compra se canceló al contado Bs. 150.000,00 por concepto de gasto de transporte, el cual no esta contenido en las condiciones de descuento.
- ♣ Uso en producción 100 Kg. en la orden de trabajo n. 110
- ♣ Se devolvió al proveedor 20 Kg. de cacao por estar en mal estado
- ♣ Del inventario se detectó 10 Kg. de cacao en mal estado, por causas consideradas como normales, el cual no tiene valor residual
- ♣ Producción devolvió 2 kg. de cacao sobrante del procesamiento de la orden n. 110
- ♣ Al proveedor se canceló la factura a crédito antes de los 10 días acordados
- ♣ En el proceso productivo se canceló Bs. 30.000,00 por eliminación de residuos del procesamiento de la orden n. 110

REALIZAR:

- ☼ El registro contable de todas las operaciones descritas, libro diario y registro auxiliar.

- ☀ Calcular el costo de la materia prima (Cacao) usada en la producción y el valor del inventario final

20. Para valorar el inventario de materia prima, la empresa ***El Rodeo***, utiliza el método UEPS. Para el mes de octubre del 2001, la empresa tiene un inventario inicial de materia prima de Bs. 5.000.000,00 conformado por 500 galones de pintura acrílica. Además se conoció que tiene por política contabilizar el valor de los gastos de transporte, traslado y manejo de materiales como parte del costo del mismo. A continuación se presentan las siguientes operaciones efectuadas durante el mes de octubre:

- ☀ Compró al contado 50 galones por Bs. 1180,00 c/u, recibiendo un descuento del 2% sobre el valor de la factura. Además recibió factura por concepto de servicio de transporte por B. 25.000,00, lo cual quedó pendiente de pago.
- ☀ Envío a producción 60 galones de pintura, para ser utilizado en el procesamiento de la orden de trabajo n. 544.
- ☀ Detectó 10 galones de material dañado, por negligencia de su personal.
- ☀ Producción devolvió 6 galones de pintura sobrantes del procesamiento de la orden n. 544.
- ☀ Del proceso productivo se rescataron residuos, con un valor de rescate de Bs. 30.000,00.
- ☀ Se utilizaron 7 galones de pintura, en la reparación de las instalaciones de la oficina y galpones de fábrica.
- ☀ Se devolvió al proveedor 2 galones de pintura de la última compra realizada. El proveedor no devolvió dinero.

REALIZAR:

- ☀ El registro contable de todas las operaciones descritas, libro diario y registro auxiliar.
- ☀ Calcular el costo de la materia prima (pintura acrílica) usada en la producción y el valor del inventario final