**ELEMENTOS DEL COSTO:**

**ANALISIS DE LA MATERIA PRIMA.**

**La contabilidad de los inventarios**

El inventario representa uno de los activos más importantes en muchas empresas; Además, constituye la mayor parte de la fuente de ingresos, tanto de las empresas Comerciales como industriales, de modo que influye significativamente en el resultado de Un período y en la situación financiera de una empresa, y es, por lo general, el activo Circulante mayor en su balance general.

**Ejemplo:**

* Se compran materias primas por valor de $300 millones de pesos, las cuales son pagadas a crédito más IVA del 16 %.
* Se traslada del almacén a producción
* Se traslada de producción a producto terminado
* Se vende la mercancía con una utilidad del 30% Más Iva del 16%

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **  Se compran materias primas por valor de $300 millones de pesos, las cuales son pagadas a crédito más IVA del 16 %.** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **cuenta** |  | **db** | **cr** |  |  |  |  |  |
| 1405 inventario |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |  |
| 2408 Impuesto sobre las ventas por pagar | | $ 48.000.000 |  |  |  |  |  |  |
| 2205 Proveedores |  |  | $ 348.000.000 |  |  |  |  |  |
| **sumas iguales** | | **$ 348.000.000** | **$ 348.000.000** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| $ 300.000.000 | 16% | $ 48.000.000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **  Se traslada del almacén a producción** | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **cuenta** |  | **db** | **cr** |  |  |  |  |  |
| 7101 inventario en proceso |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |  |
| 1405 inventario |  |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |
| **sumas iguales** | | **$ 300.000.000** | **$ 300.000.000** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **  Se traslada de producción a producto terminado** | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **cuenta** |  | **db** | **cr** |  |  |  |  |  |
| 1430 producto Manufacturado |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |  |
| 7101 inventario en proceso |  |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |
| **sumas iguales** | | **$ 300.000.000** | **$ 300.000.000** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **  Se vende la mercancía con una utilidad del 30% Mas Iva del 16%** | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **cuenta** |  | **db** | **cr** |  |  |  |  |  |
| 6120 Industria Manufacturera |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |  |
| 1430 producto Manufacturado |  |  | $ 300.000.000 |  |  |  |  |  |
| **sumas iguales** | | **$ 300.000.000** | **$ 300.000.000** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Calculo de la Utilidad** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Costo** | **% utilidad** | **Precio de venta** |  |  |  |  |  |  |
| $ 300.000.000 | 1,30 | $ 390.000.000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **cuenta** |  | **db** | **cr** |  |  |  |  |  |
| 4120 Industria Manufacturera |  |  | $ 390.000.000 |  |  |  |  |  |
| 2408 Impuesto sobre las ventas por pagar | |  | $ 62.400.000 |  |  |  |  |  |
| 1305 clientes |  | $ 452.400.000 |  |  |  |  |  |  |
| **sumas iguales** | | **$ 452.400.000** | **$ 452.400.000** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **P Y G** | | |  |  |  |  |  |  |
| **CONCEPTO** |  | **VALOR** |  |  |  |  |  |  |
| ingreso |  | $ 390.000.000 |  |  |  |  |  |  |
| (menos ) costo |  | $ (300.000.000) |  |  |  |  |  |  |
| **Utilidad** |  | $ 90.000.000 |  |  |  |  |  |  |

**Palabras clave**

**Costo promedio ponderado:** Cuando se utiliza, el costo promedio se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta entre la cantidad de unidades disponibles.

**Costo primeras en entrar primeras en salir (PEPS):** Con este método la empresa tiene que mantener un registro del costo de cada unidad de inventario comprado. Los costos unitarios usados para calcular el inventario final pueden ser diferentes de los usados para el cálculo del costo de las mercancías vendidas. Los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas; el inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. Con el PEPS se presentan los inventarios en el balance general con los costos más actuales.

**Ejemplo:**

La fábrica Equipos S.a Presenta los siguientes movimientos en sus inventarios de adaptadores tipo 1, durante la primera semana de febrero:

| **Datos** |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| **día** | **Operación Realizada** | **und** |  | **$$** |
| 1 | La compañía presenta un saldo inicial de | 100 | a | 50 |
| 2 | compra | 200 | a | 60 |
| 3 | compra | 450 | a | 65 |
| 4 | vende | 80 |  |  |
| 5 | vende | 30 |  |  |
| 6 | compra | 500 | a | 60 |
| 7 | vende | 110 |  |  |
| 8 | compra | 45 | a | 70 |

El movimiento del Kardex según lo datos anteriores es:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ENTRADAS** | | | **SALIDAS** | | | **SALDO** | | |
| **FECHA** | **Detalle de la operación** | **CANTIDAD** | **VALOR UNIT** | **VALOR TOTAL** | **CANTIDAD** | **VALOR UNIT** | **VALOR TOTAL** | **CANTIDAD** | **VALOR UNIT** | **VALOR TOTAL** |
| 1 | saldo Inicial |  |  |  |  |  |  | 100,00 | 50,00 | 5.000,00 |
| 2 | compra | 200,00 | 60,00 | 12.000,00 |  |  |  | 300,00 | 56,67 | 17.000,00 |
| 3 | compra | 450,00 | 65,00 | 29.250,00 |  |  |  | 750,00 | 61,67 | 46.250,00 |
| 4 | venta |  |  |  | 80,00 | 61,67 | 4.933,33 | 670,00 | 61,67 | 41.316,67 |
| 5 | venta |  |  |  | 30,00 | 61,67 | 1.850,00 | 640,00 | 61,67 | 39.466,67 |
| 6 | compra | 500,00 | 60,00 | 30.000,00 |  |  |  | 1.140,00 | 60,94 | 69.466,67 |
| 7 | venta |  |  | 0,00 | 110,00 | 60,94 | 6.702,92 | 1.030,00 | 60,94 | 62.768,20 |
| 8 | compra | 45,00 | 70,00 | 3.150,00 |  |  |  | 1.075,00 | 61,32 | 65.918,20 |

Sistema de inventario continuo o perpetuo: Al utilizarlo, la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo en inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Los registros perpetuos son útiles para preparar estados financieros mensuales, trimestrales u otros estados intermedios. La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener un conteo físico de las mercancías. Este sistema proporciona un control más alto que el sistema periódico, debido a que la información del inventario siempre está actualizada; por tanto, las empresas usan el sistema perpetuo para inventarios con alto costo unitario.

**Análisis Del Inventario De Materia Prima**

El análisis se realizará sobre la base de los siguientes indicadores:

**Rotación del inventario**

Indica la rapidez con que la empresa utiliza sus inventarios, es decir, cuántas veces en el

período y cada cuántos días.

**Se calcula:**

**Rotación del inventario =** Costo de venta / Inventario promedio (Este indicador se mide en

veces)

**Plazo medio de inventario =** Días del período que se analiza / Rotación del inventario

(Este indicador se mide en días)

El análisis de los dos indicadores anteriores reflejarán la eficiencia en la utilización del

Inventario en la empresa; en el paso siguiente se analizarán los inventarios fundamentales

De la misma.

**Ejemplo:**

**Costo de venta**: $12.000.000 / Inventario promedio: $16.000.000

**Costo de venta: 0,75 veces**

**Plazo medio de inventario =** 30 /0,75

**Plazo medio de inventario =** 40 días

**Baja:** eliminacióninventarios obsoletos

**Merma:** disminución por perdida, robo

**Desperdicio:** debido a malos manejos con los materiales

**INVENTARIO EN CONSIGNACION:** inventarios que no son de propiedad de la empresa, se compran solo las mercancías que se vendad o se utilicen

**COSTOS RELACIONADOS CON EL INVENTARIO:**

**Costo de consecución**

Asociado con la consecución o compra de los materiales

**Costo de almacenamiento**

Asociado con los pagos donde se encuentra el inventario

**Costos por agotamiento:**

Costo relacionado con el costo que se debe de pagar por la pérdida de una venta,

**TALLER**

1. Se compran materias primas por valor de $180 millones de pesos, las cuales son pagadas de contado más IVA del 16 %.

Contabilizar la compra

Se traslada del almacén a producción

1. Se compran materias primas por valor de $60 millones de pesos, las cuales son pagadas a crédito más IVA del 16 %.

Contabilizar la compra

Se traslada del almacén a producción

Se traslada de producción a producto terminado

1. Se compran materias primas por valor de $250 millones de pesos, las cuales son

Pagadas a crédito más IVA del 16 %.

Contabilizar la compra

Se traslada del almacén a producción

Se traslada de producción a producto terminado

Se vende la mercancía con una utilidad del 40%

1. La Compañía Eléctricos S.A, requiere elaborar interruptores tipo 1 , para lo cual compra materias primas de a crédito así :
2. Caucho sintético 2 toneladas por $100.000.000 más IVA del 16 %
3. Aluminio 300 KL por $ 30.000.000

**Se requiere:**

* Contabilizar la compra
* Trasladar del almacén a producción
* Trasladar de producción a producto terminado
* Se vende la mercancía con una utilidad del 80%

**KARDEX METODO PEPS**

La ferretería Hierros y tornillos S.A.S Presenta los siguientes movimientos en sus inventarios de tuercas D 8 MM, durante la primera semana de febrero:

| **Datos** |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| **día** | **Operación Realizada** | **und** |  | **$$** |
| 1 | La compañía presenta un saldo inicial de | 100 | a | 20 |
| 2 | compra | 200 | a | 30 |
| 3 | compra | 450 | a | 40 |
| 4 | vende | 80 |  |  |
| 5 | vende | 30 |  |  |
| 6 | compra | 500 | a | 45 |
| 7 | vende | 110 |  |  |
| 8 | compra | 45 | a | 55 |

El movimiento del Kardex según lo datos anteriores es:

| **Kardex** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Valorizado promedio ponderado , Inventario permanente** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PRODUCTO** | TUERCAS DIAMETRO 8 Milímetros | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **ENTRADAS** | | | **SALIDAS** | | | **SALDO** | | |
| **FECHA** | **Detalle de la operación** | **CANTIDAD** | **VALOR UNIT** | **VALOR TOTAL** | **CANTIDAD** | **VALOR UNIT** | **VALOR TOTAL** | **CANTIDAD** | **VALOR UNIT** | **VALOR TOTAL** |
| 1 | saldo Inicial |  |  |  |  |  |  | 100,00 | 50,00 | 5.000,00 |
| 2 | Compra | 200,00 | 60,00 | 12.000,00 |  |  |  | 300,00 | 56,67 | 17.000,00 |
| 3 | Compra | 450,00 | 65,00 | 29.250,00 |  |  |  | 750,00 | 61,67 | 46.250,00 |
| 4 | Venta |  |  |  | 80,00 | 61,67 | 4.933,33 | 670,00 | 61,67 | 41.316,67 |
| 5 | Venta |  |  |  | 30,00 | 61,67 | 1.850,00 | 640,00 | 61,67 | 39.466,67 |
| 6 | Compra | 500,00 | 60,00 | 30.000,00 |  |  |  | 1.140,00 | 60,94 | 69.466,67 |
| 7 | Venta |  |  | 0,00 | 110,00 | 60,94 | 6.702,92 | 1.030,00 | 60,94 | 62.768,20 |
| 8 | Compra | 45,00 | 70,00 | 3.150,00 |  |  |  | 1.075,00 | 61,32 | 65.918,20 |

**ANÁLISIS DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

**3 compañías distintas presentan la siguiente información:**

* Se cuenta con un costo al final del periodo de $85 millones, un inventario inicial de $35 millones y u inventario final de 28 millones, calcular la rotación en veces y días.
* Se cuenta con un costo al final del periodo de $400 millones, un inventario inicial de $125 millones y u inventario final de 88 millones, calcular la rotación en veces y días.
* Se cuenta con un costo al final del periodo de $250 millones, un inventario inicial de $435 millones y un inventario final de 38 millones, calcular la rotación en veces y días.

Se requiere dar una interpretación a los resultados encontrados, determinando si son favorables o desfavorables. Que recomendación les daría a estas compañías en caso de requerirse.