

Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Asignatura: **Contabilidad de Costos Aplicados II.** Meritorio N° 2: 1 de Octubre del 2014.

Profesor : CPC. Yónel Chocano Figueroa. Estudiante: .....

- I. La empresa minera LA ZANJA S.A.A., ubicada en Jetepeque (Lambayeque), se dedica al tratamiento del oro mediante el método llamado CIANURACIÓN DE RECUPERACIÓN CON CARBÓN ACTIVADO y el proceso denominado **MAGCHAR** como variante de Carbón en Pulpa (**CIP**) y Carbón en Lixiviación (**CIL**); inicia sus actividades con los siguientes saldos: Caja 500,000; Ctas. Ctes. Operativas 12'400,000; Facturas por Cobrar 150,000; Letras por Cobrar 290,000; Bulliones de Oro 8'700,000; Mineral para Concentración 3'000,000; Terrenos 800,000; Edificaciones 4'200,000; Maquinarias y Equipos de Explotación 9'900,000 (1'500,000 pertenece a la Termoeléctrica); Muebles y Enseres 860,000; Equipos Diversos 750,000; **Capital Social** .....
- II. Sus operaciones del 01.01.14 al 31.12.14 fueron:
1. Se deposita en el Banco, el saldo inicial de Caja.
  2. Los salarios brutos son: Termoeléctrica 13,200; Acumulación de Mineral para Concentración 8,250; Proceso de Concentración 9,900; **CIP** 16,500; **CIL** 17,600; pagándose con cheques los importes netos.
  3. Los sueldos brutos son: Ingenieros Metalurgistas 88,000 y Personal Administrativo 33,000; se paga con cheque el monto neto.
  4. Las vacaciones se establecen en función a un doceavo de las remuneraciones y por leyes sociales se calcula: ESSALUD 9%, SCTR 1.55% y SNP 13%. Se pagaron con cheques el valor neto y las once (11) cuotas de los respectivos meses.
  5. Se cobraron el total de facturas y letras vencidas, depositándose el importe neto en Ctas. Corrientes Operativas.
  6. Se compra: Petróleo para la Termoeléctrica 500,000; Magnetita 200,000; Aerofloat-31 180,000; Frother-70 150,000; Carbinol 120,000; Dowfroth-250 100,000 y Útiles de Escritorio 300,000; pagándose a través de cheques.
  7. Se paga con Cheques: Transporte 176,000; Agua potable (SEDAPAL) 32,500; Mantenimiento y reparaciones 94,000; Alquileres de Oficina en Lima 90,000; Energía eléctrica 45,000; Canon minero 18,500; Tributos a Gobiernos Locales 14,100; Seguros pagados por adelantado 62,000; y Suscripciones 11,800.
  8. Se recibió Notas de Cargo del Banco, por sobregiros transitorios 22,000 y por mantenimiento de Cta. Cte. Operativa 1,300.
  9. Se vende en el país los Bulliones de Oro producidos, con una utilidad del 200% sobre el Costo de Producción, más 18% de IGV; recibándose el 85% en efectivo, el que se deposita en el Banco, y por el saldo nos aceptan letras de cambio.

Datos para determinar el costo y el cierre del ejercicio:

1. El consumo fue: Petróleo 460,000; Útiles de escritorio 300,000 y Seguros 50,000.
2. La depreciación se calcula: 5% Edificaciones; 20% Maquinarias y equipos de explotación; 10% Muebles y enseres, y Equipos diversos.
3. Las provisiones para beneficios sociales son un monto igual a las vacaciones.

Información Complementaria:

- a. La empresa tiene tres (3) Departamentos: Producción, Administración y Generación Eléctrica que son *Centros de Costos sobre la base de la estructura orgánica de una Sociedad Anónima Abierta*, a los que se suman los relacionados con la actividad productiva, para lo cual emplea el método industrial denominado **Cianuración de recuperación con Carbón Activado**, a su vez, usa el **Método del Enfoque de Centro de Costos (MECC)**, cuyo producto final es el **Análisis Científico de Costos (ACC)**, **sistema monista** en la registración contable y ha diseñado la **CAE** (Elemento 9) en función al siguiente listado: 90. Costos por Distribuir; 91. Acumulación de mineral para concentración, 92. Proceso de concentración, 93. **CIP** (Carbón en Pulpa), 94. **CIL** (Carbón en Lixiviación), 95. Costo de Producción, 96. Gastos Corporativos. Todas las cuentas de este elemento, tiene sub-cuentas que asumen la denominación de las genéricas, sub-genéricas, divisionarias y sub-divisionarias del Elemento 6, del **PCGE** desde la 612 a la 686.
- b. Los conceptos: Depreciación Edificaciones y Depreciación Maquinarias y Equipos y de Explotación se incorporan al Costo de Producción, excepto el correspondiente a la Termoeléctrica que pasa al Departamento de Generación Eléctrica y luego se asignan a los Centros de Costos productivos, con relación al *Coficiente Salarios*, al igual que otros costos cuya base de reparto no haya sido determinada.

- c. Después de **localizar o identificar** los gastos generales mineros con sus respectivos centros de costos, los saldos de transporte, mantenimiento y reparaciones, y energía eléctrica; se consideran Gastos Corporativos. Los seguros se trasladan a los Centros de Costos Productivos.
- d. La participación de los trabajadores en las Utilidades es el 8%, Impuesto a la Renta 30% (sin reinversión) e INGEMMET 1.5%.
- e. Para el tratamiento del Departamento de Servicios: **Generación Eléctrica** considerar, insumos, los salarios, el transporte 26,000, la depreciación de la Termoeléctrica y otros. Al final distribuir estos costos como los gastos generales mineros, sobre la base de la mano de obra de los centros de costos productivos: Acumulación ..., Proceso de ..., CIP y CIL.

**Datos Adicionales:**

DETALLE	Tema I	Tema II	Tema III
1. <i>Se aplica a la Acumulación de Mineral para Concentración:</i>			
Transporte	20,000	21,000	22,000
Mantenimiento y reparaciones	18,000	28,000	19,000
Energía eléctrica	15,000	14,000	16,000
2. <i>Se pasa al Proceso de Concentración:</i>			
Mineral para Concentración	200,000	250,000	230,000
Magnetita	140,000	150,000	160,000
Aerofloat-31	130,000	120,000	110,000
Sueldos de los Ing° Metalurgistas	18,000	30,000	25,000
Transporte	30,000	29,000	28,000
Mantenimiento y reparaciones	27,000	17,000	26,000
Energía eléctrica	13,000	14,000	12,000
3. <i>Se transfiere al Costo de CIP:</i>			
Frother-70	90,000	100,000	105,000
Sueldos de los Ing° Metalurgistas	40,000	30,000	36,000
Transporte	55,000	50,000	60,000
Mantenimiento y reparaciones	22,000	21,000	20,000
Energía eléctrica	6,000	7,000	5,000
4. <i>Se incorpora al Costo de CIL:</i>			
Carbinol	110,000	100,000	90,000
Dowfroth	80,000	90,000	100,000
Sueldos de los Ing° Metalurgistas	30,000	28,000	27,000
Transporte	45,000	50,000	40,000
Mantenimiento y reparaciones	23,000	24,000	25,000
Energía eléctrica	6,000	5,000	7,000
5. La depreciación por Muebles y enseres, y Equipos diversos, se considera como Gastos Corporativos.			

Contabilidad de Costos Aplicados 2014: CPC. Yónel Chocano Figueroa. DOCENTE en Ciencias Contables y Financieras. UNHEVAL.

**SE SOLICITA:** Todo el trabajo de manera manual, con hojas de operaciones auxiliares explicativas.

1. Caja, Diario y Mayor.
2. Análisis Científico de Costos (**ACC**) y Mayores analíticos.

Nota: Trabaje con bastante orden, pulcritud y escriba la denominación de todas las cuentas, sub-cuentas y otros detalles que sean pertinentes. Además desarrolle este meritorio respetando la siguiente división sobre la base de los apellidos paternos:

**Tema I :** Con las letras = C, F, I, L, Ñ, Q, T, W, Z.  
**Tema II :** Con las letras = A, D, G, J, M, O, R, U, X.  
**Tema III:** Con las letras = B, E, H, K, N, P, S, V, Y.