

IX. RESPUESTAS DE ALGUNOS PROBLEMAS PROPUESTOS

II. PROBLEMAS BÁSICOS SOBRE EL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

EJERCICIO 2: "*El Manantial*"

El costo de los materiales y suministros de fábrica usados:	Bs. 1.550.000,00
El costo de la mano de obra usada en la fabricación de los productos:	Bs. 1.250.000,00
El costo de los materiales y suministros disponibles:	Bs. 4.100.000,00
El costo de la producción del período:	Bs. 3.650.000,00
El costo de la producción terminada y disponible para la venta:	Bs. 3.650.000,00
El costo de la producción vendida:	Bs. 1.216.666,70
La utilidad bruta en ventas del período:	Bs. 6.983.333,33
La utilidad operativa del período:	Bs. 5.433.333,30

EJERCICIO 3: Manufacturera "*El Condor*"

Costo de la producción terminada en el período:	Bs. 2.550.000,00
Valor del inventario de materiales y suministros al 31/1/00:	Bs. 870.000,00
Valor del inventario de productos en proceso al 31/1/00:	Bs. -0,00
Valor del inventario de productos terminados al 31/1/00:	Bs. .550.000,00
Costo de la producción terminada y vendida en el mes de enero:	Bs. 500.000,00
Utilidad bruta en ventas en el mes de enero:	Bs. 200.000,00

EJERCICIO 4: Manufacturera "*El Tablazo*"

Costo de conversión del mes:	Bs. 4.200.000,00
Costo primo del mes:	Bs. 6.300.000,00
Costo de la producción del mes:	Bs. 9.700.000,00
Costo de la producción terminada en el mes:	Bs. 16.200.000,00
Costo de la producción terminada y vendida en el mes:	Bs. 21.200.000,00

EJERCICIO 5: *FÁBRICAS VENEZUELA, C.A.*

El costo de los materiales indirectos y suministros de fábrica usados:	<u>Bs.</u> <u>805.000,00</u>
El costo de los materiales y suministros disponibles:	Bs. 1.110.000,00
El costo de la producción del período:	Bs. 2.895.000,00

El costo de la producción terminada y disponible para la venta:	Bs. 4.155.000,00
El Costo de la producción vendida:	Bs. 3.345.000,00
La utilidad bruta en ventas del período:	Bs. 2.345.000,00
La utilidad operativa del período:	Bs. 845.000,00

EJERCICIO 6: Manufacturera Alto Prado, C.A,

Costo de conversión del mes:	Bs. 10.200.000,00
Costo primo del mes:	Bs. 16.000.000,00
Costo de la producción del mes:	Bs. 18.200.000,00
Costo de la producción terminada en el mes:	Bs. 17.400.000,00
Costo de la producción terminada y vendida en el mes:	Bs. 16.500.000,00

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

EJERCICIO 1: *Manufacturera Mis Días Felices*

Valor del inventario final Bs. 35.000,00 Valor de la materia prima utilizada Bs. 55.500,00

EJERCICIO 2: *Manufacturera Los Cuitas*

Valor del inventario final Bs. 1.185.000,00 (UEPS)

Valor de la materia prima utilizada Bs. 1.026.500,00 (UEPS)

EJERCICIO 3: *"Los Cabritos"*

Valor del inventario final Bs. 1.185.000,00 Valor del material utilizado Bs. 1.026.500,00

EJERCICIO 5: *Concretos Oriente, C.A.*

Valor del inventario final de yeso Bs. 19.721.568,40 Costo del yeso utilizado Bs. 40.626.769,50

EJERCICIO 6: *Embotelladora La Gaviota, C.A.*

Botellas xri	} ← Categoría A (71,43 %)
Botellas h26	
Botellas kh	
Botellas 500 ml.	} ← Categoría B (24,74 %)

Botellas 400 ml.	} ←	Categoría C (3,81%)
Botellas 1000 ml.		

EJERCICIO 7: *Cerámica Roca Dura, C.A.*

Inventario final del material: Bs. 10.371.692,67 Costo del material directo usado: Bs. 422.727,27

EJERCICIO 8: *Dulces Sueños, C.A.*

Inventario final del material: Bs. 438.558,30 Costo del material directo usado: Bs. 31.499,97

EJERCICIO 9: **Mi Fresita**

Inventario final del material: Bs. 3.876.860,00 Costo del material directo usado: Bs. 521.030,00

EJERCICIO 10: **Manufacturas Mérida**

Inventario final del material Bs. 1.044.500,00 (PEPS)

Costo del material usado Bs. 270.000,00 (PEPS)

EJERCICIO 11: *El Perú*

Inventario final del material Bs. 110.200,00 (UEPS)

Costo del material usado en el proceso productivo Bs. 150.100,00 (UEPS)

EJERCICIO 12: **Fábricas La Rosa, C.A.**

Inventario final del material Bs. 1.358.562,50 Costo del material directo usado Bs. 2.156.784,30

EJERCICIO 13: *Carpintería Las Lomas*

Inventario final del material Bs. 883.600,00

Costo del material indirecto usado en la producción: Bs. 1.176.400,00

EJERCICIO 14: *Concretera Argentina*

Inventario final del material Bs. 3.303.012,50 Costo del material directo usado Bs. 2.468.075,00

EJERCICIO 15: *Indubar*

Inventario final del material Bs. 879.827,20 Costo de la materia prima usada Bs. 343.773,30

EJERCICIO 16: **Químicos Uruguay**

Inventario final del material Bs. 8.837.250,00 Costo de la materia prima usada Bs. 9.018.900,00

EJERCICIO 17: *La Marquesa*

Inventario final del material Bs. 3.392.752,00 Costo del material directo usado Bs. 3.709.160,00

EJERCICIO 18: *Guadalupana*

Inventario final del material Bs. 6.993.500,00 Costo del material directo usado Bs. 57.628.732 ,00

IV. PROBLEMAS SOBRE LA CONTABILIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA MANO DE OBRA

4.- “Manufacturas Mí Fresita”

Sobretiempo	Bs. 16.305,22
Monto bruto:	Bs. 70.305,22
Retención SSO:	Bs. 692,30
Retención SPF:	Bs. 86,54
Retención LPH:	Bs. 490,00
Mano de obra directa:	Bs. 38.500,00
Mano de obra indirecta:	Bs. 31.805,22

5.- Litografía Nipona, C.A.

Sobretiempo:	Bs. 23930,23
Monto bruto:	Bs. 318.930,23
Retención SSO:	Bs. 2769, 23
Retención SPF:	Bs. 346,15
Retención LPH:	Bs. 2250,00
Mano de obra directa:	Bs. 184. 930,29
Mano de obra indirecta:	Bs. 134.000,00

12.- Manufactura Los Enanitos

Sobretiempo Isabella	Bs. 26678,60
Sobretiempo Eloisa	Bs. 18575,88
Monto bruto:	Bs. 121.754,48
Retención SSO:	Bs. 1384,60
Retención SPF:	Bs. 173,08
Retención LPH:	Bs. 665,00
Mano de obra directa:	Bs. 47.526,83
Mano de obra indirecta:	Bs. 74.227,71

Nota: Todas las retenciones fueron calculadas a tendiendo a un salario mínimo de Bs.15.000,00 mensuales.

V. PROBLEMAS SOBRE LA CONTABILIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

1.- *Tecnimuebles, C.A.*

Tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos: Bs. 1.800,00 / hora de mano de obra directa
Costos indirectos aplicados a la producción de período Bs. 16.290.000,00
Costos indirectos subaplicados en el período Bs. 8.710.000,00

2.- “*La Sirenita, C.A.*”

Tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos: Bs. 760,00 / hora de mano de obra
Costos indirectos aplicados a la producción de período Bs. 33.440.000,00
Costos indirectos subaplicados en el período Bs. 1.560.000,00

3.- “*La Sirenita, C.A.*”

Tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos departamental:

- Fundido Bs. 810,00 / hora de mano de obra directa.
- Cortado Bs. 111,11/ hora de mano de obra directa.

Subaplicación departamento de Cortado: Bs. 32.272,40
Sobreaplicación departamento de Fundido: Bs. 10.504.000,00

Costos indirectos de fabricación aplicados mediante tasa única:

- Pedido A: Bs. 11.193.000,00
- Pedido B: Bs. 37.037.000,00

4.- *Embutidos Venezuela, C.A.*

Los costos indirectos de fabricación aplicados utilizando tasas predeterminadas departamentales:

- Jamón Planchado: Bs. 26.556.250,00
- Jamón Enlatado: Bs. 5.181.250,00

Costos indirectos subaplicados departamento de mezclado: Bs. 8.562.500,00
Costos indirectos subaplicados departamento de refrigerado: Bs. 18.200.000,00

Costos indirectos de fabricación aplicados utilizando la tasa predeterminada única o global:

- Jamón planchado: Bs. 18.125.000,00
- Jamón enlatado: Bs. 18.125.000,00

5.- *Mís Dulces Sueños*

Método escalonado:

- Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación, departamento de Tejido: Bs. 3.789,45
- Subaplicación de costos indirectos de fabricación, departamento de Cortado: Bs. 3.871,43

Gastos de fabricación aplicados, utilizando la tasa predeterminada única:

- Toallas: Bs. 14.771,20
- Sábanas: Bs. 14.771,20

6.- *Telares Andinos, C.A.*

Costos indirectos de fabricación aplicados a los productos utilizando la tasa predeterminada única:

- Medias XL: Bs. 25.255.230,00
- Medias M: Bs. 25.255.230,00

Costos indirectos de fabricación aplicados a los productos utilizando tasas predeterminadas departamentales:

- Medias XL: Bs. 34.977.520,00
- Medias M: Bs. 14.551.095,00

Sobreaplicación de costos indirectos, Departamento de Texturizado: Bs. 4.380.725,00

Sobreaplicación de costos indirectos, Departamento de Tejido: Bs. 102.400,00

Sobreaplicación de costos indirectos, Departamento de Empacado: Bs. 2.045.490,00

8.- *Chocolates Santa Cruz*

Tasas predeterminadas departamentales (método de prorrateo secundario directo):

- Departamento de Mezclado: Bs. 1.108,94 / hora de mano de obra directa.
- Departamento de Condensado: Bs. 647,88 / hora de mano de obra directa

Tasas predeterminadas departamentales (método de prorrateo secundario escalonado):

- Departamento de Mezclado: Bs. 1.109,63 / hora de mano de obra directa.
- Departamento de Condensado: Bs. 647,189 / hora de mano de obra directa

Tasas predeterminadas departamentales (método de prorrateo secundario algebraico):

- Departamento de Mezclado: Bs. 1.106,83 / hora de mano de obra directa.
- Departamento de Condensado: Bs. 650,01 / hora de mano de obra directa

9.- *Velas de Venezuela, C.A*

Costo unitario de los productos con la aplicación de costos indirectos de fabricación a través del sistema tradicional, Tasa única:

- Velas aromáticas: Bs. 98,00 / und.
- Velas normales: Bs. 91,80 / und.

Costo unitario de los productos con la aplicación de costos indirectos de fabricación a través del sistema tradicional, Tasas departamentales:

- Velas aromáticas: Bs. 102,92 / und.
- Velas normales: Bs. 87,48 / und.

Costo unitario de los productos con la aplicación de costos indirectos de fabricación a través del sistema de costeo basado en actividades:

- Velas aromáticas: Bs. 92,89 / und.
- Velas normales: Bs. 96,91 / und.

10. - **Manufacturera El Manantial**

Asignación de los costos indirectos de fabricación, sistema convencional, utilizando la tasa única:

- Sillas: Bs. 2.310.000,00
- Mesas: Bs. 1.540.000,00

Asignación de costos indirectos de fabricación, mediante el Costeo Basado en Actividades:

- Sillas: Bs. 1.746.266,00
- Mesas: Bs. 2.103.732,00

11.- **Prefabricados Andinos**

Costos totales (método convencional):

- Lozas para pisos: Bs. 690.800,00
- Lozas para pared: Bs. 1.055.150,00

Costos unitarios (método convencional):

- Lozas para pisos: Bs. 2.302,67 / und.
- Lozas para pared: Bs. 3.517,17 / und.

Costos totales (ABC):

- Lozas para pisos: Bs. 783.437,50
- Lozas para pared: Bs. 962.512,50

Costos unitarios (ABC):

- Lozas para pisos: Bs. 2.611,46 / und.
- Lozas para pared: Bs. 3.208,38 / und.

12.- **Manufacturera Egipto, C.A.**

Gastos de fabricación aplicados, a partir de tasas predeterminadas departamentales:

- Carteras: Bs. 1.234.308,00
- Cinturones: Bs. 1.996.965,50

Gastos de Fabricación subaplicados, departamento de Armado: Bs. 412.500,00
(Método convencional)

Gastos de Fabricación sobreaplicados, departamento de Acabado: Bs. 156.201,50
(Método convencional)

Aplicación de los gastos de fabricación a los productos a través del Método ABC:

- Carteras: Bs. 1.226.953,60
- Cinturones: Bs. 2.362.972,06

13.- *Refinería Centrales de Oriente*

Costos indirectos de fabricación aplicados a la producción del período, (la tasa predeterminada global):

- Azúcar Morena: Bs. 22.670.445,00
- Azúcar Refinada: Bs. 23.749.990,00

Costos indirectos de fabricación aplicados a la producción del período, (tasas predeterminada departamentales, método de prorrateo secundario escalonado):

- Azúcar Morena: Bs. 15.807.190,00
- Azúcar Refinada: Bs. 29.484.065,00

Costos totales de la producción del período, (tasas predeterminada departamentales, método de prorrateo secundario escalonado):

- Azúcar Morena: Bs. 649.484.065,00
- Azúcar Refinada: Bs. 745.807.190,00

Costos unitarios de la producción del período, (tasas predeterminada departamentales, método de prorrateo secundario escalonado):

- Azúcar Morena: Bs. 1.298,96 / und.
- Azúcar Refinada: Bs. 932,26 / und.

Costo unitario de la producción, utilizando el método ABC:

- Azúcar Morena: Bs. 1.292,06 / und.
- Azúcar Refinada: Bs. 939,33 / und.

14.- *Manufacturera La Obra Maestra*

Gastos de fabricación aplicados a los pedidos, a partir de una tasa predeterminada única:

- Pedido A: Bs. 6.457.142,80
- Pedido B: Bs. 6.457.142,80
- Pedido C: Bs. 6.457.142,80

Gastos de fabricación aplicados a los pedidos, a partir de tasas predeterminadas departamentales:

- Pedido A: Bs. 9.928.461,28
- Pedido B: Bs. 4.007.445,41
- Pedido C: Bs. 3.930.549,10

Aplicación de los gastos de fabricación a los pedidos a través del Método ABC:

- Pedido A: Bs. 5.937.487,25
- Pedido B: Bs. 11.768.062,60
- Pedido C: Bs. 4.893.775,35

15.- *Industrias el Nevado*

Método convencional:

Costos indirectos de fabricación aplicados:

Morrales: Bs. 5595000,00 Carteras: Bs. 11190000,00

Costos unitarios:

Morrales Bs. 3865,00 Carteras Bs. 4.031,67

Método ABC:

Costos indirectos de fabricación aplicados:

Morrales: Bs. 8813553,10 Carteras: Bs. 9.836444,30

16.- *Marte Concentrados*

Método ABC:

Costos indirectos de fabricación aplicados:

Alimentos para aves: Bs. 7985313,40 Alimentos para reses: Bs. 10099719,00

Alimentos para caballos: Bs. 8914967,20

VI. PROBLEMAS SOBRE EL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN UN SISTEMA POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

3.- *Cía Juguetera Nacional*

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 1.652.750,00
Inventario Final de productos terminados:	Bs. 3.659.100,00
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 1.946.550,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 810.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 652.000,00
Costo de la producción del período:	Bs. 3.408.550,00
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs. 136.500,00
Inventario final de materiales	Bs. 288.450,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 760.700,00

4.- *Panadería El Buen Gusto, S.A.*

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 483.750,00
Inventario Final de productos terminados:	Bs. 500.000,00
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 200.000,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 600.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 82.500,00
Costo de la producción del período:	Bs. 882.500,00
Costo de la producción dañada:	Bs. 53.750,00
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs. 1.700.020,00

Inventario final de materiales y suministros:	Bs. 1.965.020,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 1.190.020,00

6.- METÁLICOS OCCIDENTE, C.A.

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 2.647.500,00
Inventario Final de productos terminados:	Bs. 4.937.650,00
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 210.650,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 2.950.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 4.425.000,00
Costo de la producción del período:	Bs. 7.585.150,00
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs. 583.500,00
Inventario final de materiales y suministros:	Bs. (3.541.850,00)
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 737.500,00

7.- Mundo Mágico, C.A

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 886.925,00
Inventario final de productos terminados:	Bs. 1.732.903,60
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 224.700,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 800.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 1.451.800,00
Costo de la producción del período:	Bs. 2.476.500,00
Costo de la producción dañada:	Bs. 26.671,40
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs. 1.076.315,49
Inventario final de materia prima	Bs. 529.960,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 1.576.315,49
Gastos operativos:	Bs. 780.000,00
Otros Egresos:	Bs. 28.245,90
Otros Ingresos:	Bs. 2.000,00

8.- Procesadora La Fresita

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 322.150,00
Inventario final de productos terminados:	Bs. 717.359,50
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 17.550,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 300.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 130.200,00
Costo de la producción del período:	Bs. 447.750,00
Costo de la producción dañada:	Bs. 8.240,50
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs. 618.200,00
Inventario final de materia prima	Bs. 7.198.450,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 5.618.200,00

9.- Carpintería El Campo

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 15.540.000,00
Inventario final de productos terminados:	Bs. 29.276.530,00

Costo de los materiales directos usados:	Bs.	6.370.000,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs.	4.200.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs.	610.000,00
Costo de la producción del período:	Bs.	11.180.000,00
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs.	2.173.000,00
Inventario final de materiales y suministros	Bs.	4.046.000,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs.	14.173.000,00

10.- Fábrica de Chocolates La Nacional

Inventario final de productos en Proceso:	Bs.	2.207.563,50
Inventario final de productos terminados:	Bs.	9.478.014,16
Costo de los materiales directos usados:	Bs.	478.295,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs.	7.690.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs.	534.999,75
Costo de la producción del período:	Bs.	8.703.294,75
Costo de la producción dañada:	Bs.	17.717,09
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs.	3.118.000,00
Inventario final de materiales	Bs.	244.205,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs.	21.118.000,25

11.- Textiles La Greca

Inventario final de productos en Proceso:	Bs.	0,00
Inventario final de productos terminados:	Bs.	28.760.680,00
Costo de los materiales directos usados:	Bs.	1.142.600,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs.	3.750.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs.	15.100.000,00
Costo de la producción dañada:	Bs.	231.920,00
Sobreaplicación de Costos indirectos de Fab.	Bs.	9.769.570,00
Inventario final de materiales y suministros	Bs.	9.264.660,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs.	98.230.430,00

12.- Mundo del Juguete, C.A.

Inventario final de productos en Proceso:	Bs.	5.781.163,50
Inventario final de productos terminados:	Bs.	0,00
Costo de los materiales directos usados:	Bs.	1.535.000,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs.	5.040.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs.	3.306.661,50
Costo de la producción dañada:	Bs.	73.507,50
Costo de la producción del período:	Bs.	9.881.661,50
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs.	292.213,23
Inventario final de materiales y suministros:	Bs.	4.895.000,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs.	5.119.203,70

13.- Venezuela, C.A.

Inventario final de productos en Proceso:	Bs.	17.694.374,60
---	-----	---------------

Inventario Final de productos terminados:	Bs. 15.232.359,40
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 2.154.711,58
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 9.993.750,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 20.452.517,64
Costo de la producción dañada:	Bs. 2.476.100,63
Costo de la producción del período:	Bs. 36.600.979,22
Sobreaplicación de Costos indirectos de fab.	Bs. 3.450.517,72
Inventario final de materiales y suministros:	Bs. 2.406.991,76
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 10.747.626,87

14.- **Textiles Valentino, C.A.**

Inventario final de productos en Proceso:	Bs. 860.000,00
Inventario final de productos terminados:	Bs. 524.000,00
Costo de los materiales directos usados:	Bs. 470.000,00
Costo de la mano de obra directa usada:	Bs. 500.000,00
Costos indirectos aplicados a la producción:	Bs. 230.000,00
Costo de la producción dañada:	Bs. 96.000,00
Costo de la producción del período:	Bs. 1.200.000,00
Subaplicación de Costos indirectos de Fabricación:	Bs. 232.000,00
Inventario final de materia prima:	Bs. 3.760.000,00
Costo de producción y ventas (Real):	Bs. 1.032.000,00

18. **El Pinar**

LIBRO DE DIARIO

Fecha:	- 1 -	Debe	Haber
Año: 1999	Inventario de materiales y suministros	1.227.000,00	
01 Noviembre	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	5.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	5.000,00	
	Cuentas por pagar		1.227.000,00
	Banco Federal, cuenta corriente		10.000,00
	P/Reg: Compra de madera de pino según factura A -23, a crédito, al proveedor "Madera Rústica.", cancelando servicio de transporte.		
01 Noviembre	- 2 -		
	Inventario de materiales y suministros	270.000,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		270.000,00
	P/Reg: Compra de manillas, según factura B001, al contado, al Proveedor Ferretería Occidente.		
01 Noviembre	- 3 -		
	Aporte de L.P.H. por pagar	35.000,00	
	Aporte S.S.O. y S.P.F. por pagar	43.000,00	
	Retención S.S.O. y S.P.F. por pagar	51.000,00	
	Retención L.P.H. por pagar	17.500,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		146.500,00
	P/Reg: los aportes patronales y retenciones sobre la nómina del mes de octubre.		

02 Noviembre	- 4 -	Debe	Haber
	Inventario de materiales y suministros	270.000,00	
	Cuentas por pagar		270.000,00
	P/Reg: Compra de pintura, según factura B-30, proveedor Ferretería Occidente.		
02 Noviembre	- 5 -		
	Inventario de productos en proceso	159.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		159.000,00
	P/Reg: Utilización de materiales directos en la orden n° 40, según requisición 01.		
	- 6 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	10.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	10.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		20.000,00
	P/R: Utilización de materiales indirectos y suministros de fábrica, según requisición 02.		
02 Noviembre	- 7 -		
	Cuentas por pagar	613.500,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		613.500,00
	P/Reg. Cancelación del 50% de la factura A-23. Al proveedor Madera Rústica.		
04 Noviembre	- 8 -		
	Inventario de productos en proceso	300.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	7.500,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	7.500,00	
	Inventario de materiales y suministros		315.000,00
	P/Reg: Utilización de materiales directos en la orden n° 42 y suministros de fábrica, según requisición n° 03		
04 noviembre	- 9 -		
	Inventario de materiales y suministros	300.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	1.500,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	1.500,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		303.000,00
	P/Reg: Compra al contado de suministros según factura n° R002, cancelando a la vez servicio de transporte.		
Fecha:	- 10 -		
Año 1999	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	6.000,00	
04 Noviembre	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	6.000,00	
	Suministros de administración y ventas	48.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		60.000,00
	P/Reg: Utilización de artículos de limpieza, en la fábrica y en el departamento de administración y ventas, según requisición 04.		
08 Noviembre	- 11 -		
	Inventario de productos en proceso	460.350,00	
	Inventario de materiales y suministros		460.350,00
	P/Reg: Utilización de material directo en las órdenes n° 41 y 42, según requisición n° 05.		
10 Noviembre	- 12 -	Debe	Haber
	Banco Federal, cuenta corriente	10.000,00	
	Ingreso por material de desecho		10.000,00

	P/Reg: venta de material de residuo del proceso productivo		
12 Noviembre	- 13 -		
	Inventario de materiales y suministros	188.100,00	
	Cuentas por pagar		188.100,00
	P/Reg: Compra de material según factura n° R231, al proveedor Ferretería La Luz.		
15 Noviembre	- 14 -		
	Cuentas por pagar	45.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		45.000,00
	P/Reg: Devolución de materiales al proveedor Ferretería Occidente, factura B-30.		
	- 15 -		
16 Noviembre	Inventario de productos en proceso	338.900,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	30.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	30.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		398.900,00
	P/Reg: Utilización de materiales directos en la orden n° 41 y materiales indirectos y suministros de fábrica, según requisición 06.		
	- 16 -		
	Inventario de productos en proceso	396.900,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	12.500,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	12.500,00	
	Inventario de materiales y suministros		421.900,00
	P/Reg: Utilización de materiales directos en la orden n° 42 y materiales indirectos y suministros de fábrica, según requisición 07.		
16 Noviembre	- 17 -		
	Inventario de materiales y suministros	23.000,00	
	Inventario de productos en proceso		18.000,00
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado		2.500,00
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado		2.500,00
	P/Reg: Devolución de materiales directos usados en la orden n° 42		
16 Noviembre	- 18 -		
	Cuentas por pagar	225.000,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		225.000,00
	P/Reg. Cancelación de la factura B-30, al proveedor Ferretería Occidente.		
19 Noviembre	- 19 -		
	Anticipo a proveedores	8.100,00	
	Inventario de materiales y suministros		8.100,00
	P/Reg: devolución de materiales al proveedor Ferretería Occidente, de la compra según factura B001.		
23 Noviembre	- 20 -		
	Cuentas por pagar	188.100,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		188.100,00
	P/Reg. Cancelación de la factura R 231, al proveedor Ferretería Luz.		
23 Noviembre	- 21 -	Debe	Haber
	Inventario de productos en proceso	65.800,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	15.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	15.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		95.800,00
	P/Reg: Utilización de materiales directos en la orden n° 42 y materiales indirectos y suministros de fábrica, según requisición 08.		

24 Noviembre	- 22 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	125.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	125.000,00	
	Alquileres pagados por anticipado		250.000,00
	P/Reg: El consumo del alquiler de la fábrica.		
20 Noviembre	- 23 -		
	Depreciación de mobiliario	3.000,00	
	Depreciación acumulada mobiliario		3.000,00
	P/Reg: La depreciación del mobiliario de administración y ventas		
24 Noviembre	- 24 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	90.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	90.000,00	
	Banco Federal, cuenta corriente		180.000,00
	P/Reg: Cancelación del servicio de mantenimiento de la maquinaria de la fábrica, según factura Y -04.		
26 Noviembre	- 25 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	99.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	99.000,00	
	Servicios públicos administración y ventas	22.000,00	
	Servicio públicos por pagar		220.000,00
	P/Reg: Servicios públicos consumidos en toda la empresa correspondiente al mes de noviembre de 1999.		
26 Noviembre	- 26 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	9.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	9.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		18.000,00
	P/R: Retiro de material dañado del almacén.		
26 Noviembre	- 27 -		
	Nómina	663.258,92	
	Retención S.S.O. y S.P.F. por pagar		6.923,08
	Retención L.P.H. por pagar		6.400,00
	Nómina por pagar		649.935,84
	P/Reg: Nómina del mes de noviembre y las retenciones legales.		
26 Noviembre	- 28 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	8.242,30	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	8.242,30	
	Aportes nómina operativa.	6.561,54	
	Aporte de L.P.H. por pagar		12.800,00
	Aporte S.S.O. y S:P.F.por pagar		10.246,14
	P/Reg: Aportes patronales legales de la nómina del mes de noviembre.		
26 Noviembre	- 29 -	Debe	Haber
	Inventario de productos en proceso	208.341,94	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	112.194,19	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	112.194,19	
	Salarios operativos	207379,46	
	Nómina		640.109,78
	P/Reg: Distribución de la nómina del mes de noviembre.		

26 Noviembre	- 30 -		
	Nómina por pagar.	642.089,67	
	Banco Federal cuenta corriente		642.089,67
	P/Reg: Cancelación de la nómina del mes de noviembre.		
26 Noviembre	- 31 -		
	Inventario de productos en proceso	1.645.620,84	
	Costos ind. de fabric. aplicados dpto. de diseño, corte y tallado		984.925,71
	Costos ind. de fabric. aplicados dpto. de acabado		660.695,13
	P/Reg: Costos indirectos de fabricación aplicados a la producción del mes.		
26 Noviembre	- 32 -		
	Inventario de productos en proceso	35.580,87	
	Inventario de materiales y suministros		18.000,00
	Nómina		11.574,55
	Costos ind. de fabric. aplicados dpto. acabado		6006,32
	P/Reg: Reprocesamiento de la orden n° 40.		
26 Noviembre	- 33 -		
	Costos indirectos de fabricación dpto. de diseño, corte y tallado	25.000,00	
	Costos indirectos de fabricación dpto. de acabado	25.000,00	
	Inventario de materiales y suministros		50.000,00
	P/Reg: Material indirecto usado en el reprocesamiento de la orden 40.		
26 Noviembre	- 34-		
	Pérdida en producción defectuosa	34.680,87	
	Inventario de materiales y suministros		17.100,00
	Nómina		11.574,55
	Costos ind. de fabric. aplicados dpto. acabado		6006,32
	P/Reg: Reprocesamiento anormal, en la orden n° 42.		
26 Noviembre	- 35-		
	Inventario de materiales y suministros	17.000,00	
	P/Reg: Material indirecto usado en el reprocesamiento de la orden 42.		17.000,00
	- 36 -		
26 Noviembre	Inventario de productos dañados		
	Inventario de productos en proceso	180.000,00	
	P/Reg: Producción dañada normal de la orden n° 41.		180.000,00
	- 37 -		
26 Noviembre	Inventario de productos dañados		
	Pérdida en producción dañada	360.000,00	
	Inventario de productos en proceso	52.269,98	
	P/Reg: Producción dañada anormal de la orden n° 41.		412.269,98
	- 38 -	Debe	Haber
26 Noviembre	Inventario de productos terminados		
	Inventario de productos en proceso	2.854.352,94	
	P/R: La culminación de las órdenes n° 40 y 41.		2.854.352,94
	- 39 -		
26 Noviembre	Costo de producción y ventas		
	Inventario de productos terminados	8.500.000,00	
	P/R: Venta de las órdenes n° 37 y 38.		8.500.000,00

	- 40 -		
26 Noviembre	Banco Federal, Cuenta Corriente.		
	Ventas	10.700.000,00	
	P/R: Ingreso por venta al contado de las órdenes n° 37 y 38, según factura de ingreso B133 y B170.		10.700.000,00
	- 41 -		
26 Noviembre	Costos indirectos de fab. aplicados dpto. de diseño, corte y tallado	984.925,71	
	Costos indirectos de fab. aplicados dpto. de acabado	672.707,77	
	Sobreaplicación de Costos ind. de fab. dpto. diseño, corte y tallado		417.989,22
	Sobreaplicación de Costos ind. de fab. dpto. de acabado		105.771,28
	Costos ind. de fabric. dpto. de diseño, corte y tallado		566.936,49
	Costos ind. de fabric. dpto. de acabado		566.936,49
	P/Reg: Cancelación de los costos indirectos reales y aplicados.		
	- 42 -		
26 Noviembre	Sobreaplicación de Costos ind. de fab. dpto. diseño, corte y tallado	417.989,22	
	Sobreaplicación de Costos ind. de fab. dpto. de acabado	105.771,28	
	Costo de producción y ventas		523.760,50
	P/Reg: Cancelación de la sobreaplicación de costos indirectos de fabricación correspondiente al mes de noviembre		
	- 43 -		
26 Noviembre	Ingreso por material de desecho	10.000,00	
	Ventas	10.700.000,00	
	Ganancias y Pérdidas		10.710.000,00
	P/Reg: Asiento de cierre de las cuentas nominales de ingreso.		
	- 44 -		
26 Noviembre	Ganancias y Pérdidas	8.358.092,89	
	Salarios operativos		207.379,46
	Aportes de la nómina operativa.		6.561,54
	Servicios públicos administración y ventas		22.000,00
	Depreciación de mobiliario		3.000,00
	Suministros de administración y ventas		48.000,00
	Pérdida en producción defectuosa		34.680,87
	Pérdida en producción dañada		52.269,98
	Costo de producción y ventas		7.976.239,50
	P/Reg: Asiento de cierre de las cuentas nominal de egreso.		
	- 45 -		
26 Noviembre	Ganancias y Pérdidas	2.351.907,11	
	Utilidad del ejercicio		2.351.907,11
	P/Reg: La utilidad correspondiente al mes de noviembre de 1999.		

MAYOR AUXILIAR DEL INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS:

Empresa: "El Pinar"					Método: P.E.P.S.					
Fecha: 01/11/99 al 28/11/99					Modelo: Natural.					
Nombre del Artículo: Madera de pino.					Código: 0033					
ENTRADA:					SALIDAS:			SALDO:		
FECHA:	Referencia	UNIDADES:	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.
01/11/99								15	30.000	450.000
01/11/99	Fact. A-23	40	30.690	1227.000				15	30.000	450.000
								40	30.690	1227.000
02/11/99	Req. 01				5	30.000	150.000	10	30.000	300.000
								40	30.690	1227.000
04/11/99	Req. 03				10	30.000	300.000	40	30.690	1227.000
08/11/99	Req. 05				15	30.690	450.350	25	30.690	766.650
16/11/99	Req. 06				10	30.690	306.900	15	30.690	459.750
	Req. 07				10	30.690	306.900	5	30.690	152.850
TOTAL:				1.227.000			1.514.150			152.850

Empresa: "El Pinar"					Método: P.E.P.S.					
Fecha: 01/11/99 al 28/11/99					Modelo: Acrílica.					
Nombre del Artículo: Pintura (Galones)					Código: 00A					
ENTRADA:					SALIDAS:			SALDO:		
FECHA:	Referencia	UNIDADES:	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.
01/11/99								7	9.000	63.000
02/11/99	Fact. B-30	30	9.000	270.000				37	9.000	333.000
02/11/99	Req. 01				1	9000	9.000	36	9.000	324.000
02/11/99	Fact. R231	20	9405	188.100				36	9.000	324.000
								20	9405	188.100
15/11/99	Fact. B-30	(05	9.000	45.000)				31	9.000	279.000
								20	9405	188.100
16/11/99	Req. 07				10	9.000	90.000	21	9.000	189.000
								20	9405	188.100
16/11/99	Devoluc.				(02	9.000	18.000)	23	9.000	207.000
								20	9405	188.100
26/11/99	Dañado				02	9.000	18.000	21	9.000	189.000
								20	9405	188.100
26/11/99	Req. 10				02	9.000	18.000	19	9.000	171.000
								20	9405	188.100
26/11/99	Req. 11				01	9.000	9.000	18	9.000	162.000
								20	9405	188.100
TOTAL:				413.100			126.000			350.100

Empresa: "El Pinar"					Método: P.E.P.S.					
Fecha: 01/11/99 al 28/11/99					Modelo: Colonial					
Nombre del Artículo: Manillas de hierro (unid.)					Código: 738					
ENTRADA:					SALIDAS:			SALDO:		
FECHA:	Referencia	UNIDADES:	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.
01/11/99								30	2.000	60.000
01/11/99	Fact. B001	100	2700	270.000				30	2000	60.000
								100	2700	270000
16/11/99	Req. 06				16	2000	32.000	14	2000	28.000
								100	2700	298.000
19/11/99	Devol.	(03	2700	8.100)				14	2.000	28.000
								97	2.700	261.900
23/11/99	08				14	2000	28.000			
					14	2700	65.800	83	2700	224.100
26/11/99	Req. 11				03	2700	8.100	80	2700	216.000
TOTAL:				261.900			133.900			216.000

Empresa: "El Pinar"					Método: P.E.P.S.					
Fecha: 01/11/99 al 28/11/99					Modelo:					
Nombre del Artículo: Materiales indirectos y suministros.					Código:					
ENTRADA:					SALIDAS:			SALDO:		
FECHA:	Referencia	UNIDADES:	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.	UNIDADES	C/U	C.T.
01/11/99										50.000
02/11/99	Req. 02						20.000			30.000
04/11/99	Req. 03						15.000			15.000
04/11/99	Fact. R002			300.000						315.000
04/11/99	Req. 04						60.000			255.000
16/11/99	Req. 06						60.000			195.000
16/11/99	Req. 07						25.000			170.000
16/11/99	Devoluc.						(5.000)			175.000
23/11/99	Req. 08						30.000			145.000
26/11/99	Req. 11						50.000			95.000
							17.000			78.000
TOTAL:							272.000			78.000

CALCULOS REFERENTES AL REGISTRO DE MATERIALES Y SUMINISTROS:

- Compra del día 1/11/99, factura n° A-23:

40 metros * 31.000,00 = Bs. 1.240.000,00

Descuento comercial = Bs. (13.000,00)

Bs. 1.227.000,00 / 40 metros = Bs. 30.690,00 c/u

- Compra del día 1/11/99, factura n° B001:

100 und. * Bs. 2.700,00 = 270.000,00

- Compra del día 1/11/99, factura n° B-30:

30 galones * Bs. 9.000,00 = Bs. 270.000,00

- Cancelación del 50% de la factura n° A-23: (perdió el descuento).

Cuenta por pagar Bs. 1.227.000,00

50% (Bs. 631.500,00)

Bs. 613.500,00

- Distribución de los suministros utilizados en la empresa, asiento n° 9:
Suministros usados: Bs. 60.000,00 * 20% = 12.000,00 Costos indirectos de fabricación.
Bs. 60.000,00 * 80% = 48.000,00 Suministros de administración y ventas.

- Distribución de la utilización de los materiales directos, requisición n° 05:
7 metros de madera * Bs. 30.690 = Bs. 214.830,00 Orden n° 41
8 metros de madera * Bs. 30.960 = Bs. 245.520,00 Orden n° 42

- Compra del día 12/11/99, factura n° R231:
20 galones de pintura * Bs. 9.500,00 = Bs. 190.000,00
Descuento comercial Bs. (1.900,00)
Bs. 188.100,00 / 20 galones = Bs. 9.405,00 C/U.

- Utilización de materiales y suministros de fábrica, requisición n° 06, (asiento n° 15):
10 metros * Bs. 30.960,00 = Bs. 306.900,00 Orden n° 41
16 manillas * Bs. 2.000,00 = Bs. 32.000,00 Orden n° 42
Suministros de fábrica = Bs. 60.000,00 Costo indirecto de fabricación.

- Utilización de materiales y suministros de fábrica, requisición n° 07, (asiento n° 16):
10 metros * Bs. 30.960,00 = Bs. 306.900,00 Orden n° 41
10 galones * Bs. 9.000,00 = Bs. 90.000,00 Orden n° 42
Suministros de fábrica = Bs. 10.000,00 Costo indirectos de fabricación
Materiales indirectos = Bs. 15.000,00 Costos indirectos de fabricación.

CALCULOS REFERENTES AL REGISTRO Y DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA:

- Cálculos generales de nómina:

Días del mes: 28.

Jornada de trabajo semanal: 40 horas diurnas.

Total días laborables del mes de noviembre: 20 días

Jornada (horas) del mes de noviembre: 4 semanas * 40 horas diarias = 160 horas.

N° de horas promedio diarias: 40 horas / 5 días = 8 horas diarias.

- Cálculos del sobretiempo y salario mensual:

SANTANA, CARLOS (Trabajador directo)

Salario base diario: 180.000,00 / 28 días = Bs. 6.428,57

Tarifa hora base: Bs. 6.428,57 / 8 horas = Bs. 803,57 / hora.

Prima por hijos mensual (recurrente y de carácter remunerativo): 3.000,00 * 2hijos = Bs. 6.000,00

Salario normal diario : 180.000 + 6.000 = 186.000 / 28 días = Bs. 6.642,86

Horas reales trabajadas = 160 hrs. + 8 hrs. = 168 hrs.

Sobretiempo:

Laboró un día de descanso (sábado): 6.642,86 + 0,5*(6.642,86) = Bs. 9.964,29

ZAMBRANO, ROBERTO (Trabajador Directo)

Salario base diario: $140.000,00 / 28 \text{ días} = \text{Bs. } 5.000,00$

Tarifa hora base: $\text{Bs. } 5.000,00 / 8 \text{ horas} = \text{Bs. } 625 / \text{hora}$.

Prima por hijos mensual (recurrente y de carácter remunerativo): $3.000,00 * 1 \text{ hijos} = \text{Bs. } 3.000,00$

Salario normal diario : $140.000 + 3.000 = 143.000 / 28 \text{ días} = \text{Bs. } 5.107,14$

Tarifa hora normal: $\text{Bs. } 5.107,14 / 8 \text{ horas} = \text{Bs. } 638,39 / \text{hora}$.

Horas reales trabajadas = $160 \text{ hrs.} - 8 \text{ hrs.} + 2 \text{ hrs.} = 154 \text{ hrs.}$

Falta injustificada:

Un día de trabajo: $\text{Bs. } 5.000,00$

Sobretiempo:

2 horas diurnas: $2 * 638,39 = \text{Bs. } 1.276,78 + 0,50 (1.276,78) = \text{Bs. } 1.915,17$

(La administración decidió cancelar el sobretiempo al trabajador, con el recargo establecido por la Ley aun cuando tuvo una falta injustificada).

Total Sobre tiempo: Falta injustificada – horas extra trabajadas: $5.000,00 - 1.915,17 = \text{Bs. } 3.84,83$

GÁLATA, ANDRÉS (Trabajador Indirecto)

Salario base diario: $120.000,00 / 28 \text{ días} = \text{Bs. } 4.285,71$

Tarifa hora base: $\text{Bs. } 4.285,71 / 8 \text{ horas} = \text{Bs. } 535,71 / \text{hora}$.

Horas reales trabajadas = 160 hrs

ANDRADE, JOSÉ LUIS (Administración y ventas)

Salario base diario: $200.000,00 / 28 \text{ días} = \text{Bs. } 7.142,86$

Tarifa hora base: $\text{Bs. } 7.142,86 / 8 \text{ horas} = \text{Bs. } 892,86 / \text{hora}$.

Prima por hijos mensual (recurrente y de carácter remunerativo): $3.000,00 * 2 \text{ hijos} = \text{Bs. } 6.000,00$

Salario normal diario : $200.000 + 6.000 = 206.000 / 28 \text{ días} = \text{Bs. } 7.357,14$

Tarifa hora normal: $\text{Bs. } 7.357,14 / 8 \text{ horas} = \text{Bs. } 919,64 / \text{hr}$.

Horas reales trabajadas = $160 \text{ hrs.} + 1 \text{ hrs.} = 161 \text{ hrs.}$

Sobretiempo:

1 horas diurnas: $2 * 919,64 = \text{Bs. } 919,64 + 0,50 (919,64) = \text{Bs. } 1.379,46$

□ Cálculo de aportes y deducciones:

SANTANA, ANGEL

S.S.O.

$\frac{75.000,00}{52 \text{ semanas}} * 12$	$* 4 \text{ lunes} =$	$69230,76 * 2\% = \text{Bs. } 1.384,62$	Retención.
		$69230,76 * 4\% = \text{Bs. } 2.769,23$	Aporte.

S.P.F.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = 69230,76 * 0,5% = Bs. 346,15 Retención.
69230,76 * 1,7% = Bs. 1.176,92 Aporte.

L.P.H.

180.000,00 * 1% = Bs. 1.800,00 Retención.
180.000,00 * 2% = Bs. 3.600,00 Aporte.

ROBERTO ZAMBRANO

S.S.O.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = 69230,76 * 2% = Bs. 1.384,62 Retención.
69230,76 * 4% = Bs. 2.769,23 Aporte.

S.P.F.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = 69230,76 * 0,5% = Bs. 346,15 Retención.
69230,76 * 1,7% = Bs. 1.176,92 Aporte.

L.P.H.

140.000,00 * 1% = Bs. 1.400,00 Retención.
140.000,00 * 2% = Bs. 2.800,00 Aporte.

GÁLATA ANDRÉS

S.S.O.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = 69230,76 * 2% = Bs. 1.384,62 Retención.
69230,76 * 4% = Bs. 2.769,23 Aporte.

S.P.F.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = 69230,76 * 0,5% = Bs. 346,15 Retención.
69230,76 * 1,7% = Bs. 1.176,92 Aporte.

L.P.H.

120.000,00 * 1% = Bs. 1.200,00 Retención.
120.000,00 * 2% = Bs. 2.400,00 Aporte.

ANDRADE JOSÉ LUIS

S.S.O.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = 69230,76 * 2% = Bs. 3.692,31 Retención.
69230,76 * 4% = Bs. 2.769,23 Aporte.

S.P.F.

$\frac{75.000,00 * 12}{52 \text{ semanas}}$ * 4 lunes = * 0,5% = Bs. 346,15 Retención.
* 1,7% = Bs. 1.176,92 Aporte.

L.P.H.

200.000,00 * 1% = Bs. 2.000,00 Retención.
200.000,00 * 2% = Bs. 4.000,00 Aporte.

NÓMINA MENSUAL DE LA EMPRESA EL PINAR:

Período: 1/11/99 al 28/11/99

Nombre:	C.I. n°	Jornada (Hrs)	Tarifa Hora:	Hrs. Reales Trabajadas:	Salario Diario:	Sobre Tiempo:	Salario Mensual:	Total:	Bonificaciones Bono hijos	Monto Bruto:	Deducciones:			Monto Neto:
											SSO	SPF	LPH	
Santana, A	11.890.666	160	803,57	168	6.428,57	9.964,29	180.000	189.964,29	6.000,00	195.964,29	1.384,62	346,15	1800,00	192.433,52
Zambrano	8.763.110	160	625	154	5.000,00	(3084,8)	140.000	136.915,17	3.000,00	139.915,17	1.384,62	346,15	1.400,00	192.033,52
Gálata, A.	9.681.632	160	535,71	160	4.285,71	---	120.000	120.000,00	----	120.000,00	1.384,62	346,15	1.200,00	191.833,52
Andrade, J.	6.732.120	160	892,86	161	7.142,86	1.379,46	200.000	201.379,46	6.000,00	207.379,46	1.384,62	346,15	2000,00	192.633,52
Totales:							640.000	648.258,92	15.000,00	663.258,92	5.538,48	1384,6	6.400,00	768.934,08

Clasificación:	S.S.O.	S.P.F.	L.P.H.	Totales:
Costos indirectos de fab.	4.153,84	3.530,76	8.800,00	16.484,60
Gastos de administración y ventas	1.384,62	1.176,92	4.000,00	6.561,54
Totales:	5.538,46	4.707,68	12.800,00	23.046,14

Trabajador:	Inventario de Productos en Proceso:	Costos indirectos de fabricación:	Salarios operativos:	Total Monto Bruto de Nómina:
Santana, Angel	132.214,26	60.749,99	----	195.964,25
Zambrano, Roberto	96.276,78	43.638,39	---	139.915,17
Gálata, Andrés	---	120.000,00	---	120.000,00
Andrade, José Luis	----	---	207.379,46	207.379,46
Totales:	231.491,04	224.388,38	207.379,46	663.258,88

Orden n°	Procesamiento:	Reprocesamiento por defectuoso:	Totales:
40	231.491,04 * 15% = Bs. 34.723,66	231.491,04 * 5% = Bs. 11.574,55	Bs. 46.298,21
41	231.491,04 * 25% = Bs. 57.872,76	---	Bs. 57.872,76
42	231.491,04 * 50% = Bs. 115.745,52	231.491,04 * 5% = Bs. 11.574,55	Bs. 127.320,07
Total:	Bs. 208.341,94	Bs. 23.143,10	Bs. 23.143,10

Notas: Las deducciones y aportes de la nómina fueron calculadas, considerando un salario mínimo de Bs. 15.000,00, según Decisión del Tribunal Supremo de Justicia emitida el 27/04/2000 para cotizaciones de la Seguridad Social. Límite para el S.S.O y S.P.F. 5 salarios mínimos (Bs. 75.000,00). Límite Ley de Política Habitacional 15 salarios mínimos (Bs. 225.000,00).

El salario diario fue calculado en función de 28 días, para efectos de distribución de nómina, sin embargo correctamente debería ser calculado en función de 30 días, según lo señala la Ley Orgánica del Trabajo en el artículo n° 140, del 19/07/1997

- Cálculo de la distribución de la nómina:

ANGEL SANTANA

CONCEPTO:	MANO DE OBRA DIRECTA:	MANO DE OBRA INDIRECTA:
28 días del mes:	20 días * Bs. 6.428,57	8 días * Bs. 6.428,57
Sobretiempo:	Bs. 6.642,86	50% * 6.642,86
Prima por hijos:		Bs. 6.000,00
Total:	Bs. 135.214,26	Bs. 60.749,99

ROBERTO ZAMBRANO

CONCEPTO:	MANO DE OBRA DIRECTA:	MANO DE OBRA INDIRECTA:
28 días del mes:	20 días * Bs. 5.000,00	8 días * Bs. 5.000,00
Falta injustif.:	(1 día * Bs. 5.000,00)	---
Sobretiempo:	Bs. 1.276,78	50% * 1.276,78
Prima por hijos:		Bs. 3.000,00
Total:	Bs. 96.276,78	Bs. 43.638,39

CÁLCULOS REFERENTES A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

- Cálculo de las tasas predeterminadas departamentales:

Distribución primaria y secundaria (método escalonado) de los Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F.):

Primaria:	Diseño, corte y tallado:	Acabado:	Almacén:	Mantenimiento:	Total:
Servicios públicos	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	300.000,00
Alquiler de Fab.	112.903,22	72.580,64	32.258,06	32.258,06	250.000,00
Seguro de Fábrica	54.545,45	36.363,63	4.545,45	4.545,45	100.000,00
C.I.F. del dpto.	85.000,00	245.000,00	70.000,00	130.000,00	530.000,00
Subtotal:	327.448,68	428.944,28	181.803,51	241.803,51	1.180.000,00
Secundaria:					
Almacén:	90.901,75	68.176,31	(181.803,51)	22.725,43	----
Mantenimiento:	161.017,62	103.511,33	---	(264.528,95)	----
Total:	579.368,06	600.631,93	---	---	1.180.000,00

BASES DE DISTRIBUCIÓN PRIMARIA

Servicios públicos:	Bs. 300.000,00 / 640 hrs. MOD	= Bs. 468,75
Alquiler de Fábrica:	Bs. 250.000,00 / 155 metros	= Bs. 1.612,90
Seguro de Fábrica:	Bs. 100.000,00 / 22.000.000 inversión	= Bs. 0.004545

BASES DE DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA

Dpto. Almacén:	Bs. 181.803,51 / 8 requisiciones = Bs. 22.725,43 / requisición.
Dpto. Mantenimiento:	Bs. 264.528,95 / 115 metros = Bs. 2.300,25 / metro.

- Cálculo de las tasas predeterminadas de aplicación de los costos indirectos de fabricación:

Tp (diseño, corte y tallado) = Bs. 579.368,06 / 100 horas máquina = Bs. 5.793,68 / hr. máquina

Tp (acabado) = Bs. 600.631,93 / 100 horas máquina = Bs. 6.006,31 / hr. máquina

- Aplicación de los costos indirectos de fabricación presupuestados a través de las Tp departamentales:

Orden N°:	Dpto. Diseño, corte y tallado:	Dpto. Acabado:	Total (Bs.):
40	20 hrs.máq. *Bs.5.793,68/hr.	15 hrs.máq. *Bs. 6.006,31/hr.	Bs. 205.968,40
41	50 hrs.máq. *Bs.5.793,68/hr.	10 hrs. máq.*Bs. 6.006,31/hr.	Bs. 349.747,23
42	100 hrs. máq. * Bs.5.793,68/hr.	85 hrs.máq.* Bs. 6.006,31/hr.	Bs. 1.089.905,21
Total:	Bs. 984.925,71	Bs. 660.695,12	Bs. 1.645.620,84

- Aplicación de costos indirectos por reprocesamiento de producción:

Orden n° 40: 1 hr. máquina * 6.006,31 = Bs. 6.006,31 Normal.

Orden n° 42: 1 hr. máquina * 6.006,31 = Bs. 6.006,31 Anormal.

HOJA DE COSTOS:

EMPRESA: El Pinar.

ORDEN DE TRABAJO N°: 40

CANTIDAD REQUERIDA: 01

FECHA REQUERIDA: 15/12/99

PRODUCTO: Juego de Comedor

DESCRIPCIÓN: Modelo Country, esmaltado de 8 puestos.

FECHA:	MATERIALES:	MANO DE OBRA:	GASTOS DE FABRICACIÓN:
1/11/99	550.000,00	300.000,00	100.000,00
2/11/99	159.000,00		
26/11/99		34.723,656	205.968,40
SUB TOTALES:	709.000,00	334.723,656	305.968,40
<i>TOTAL COSTO</i> DE LA PRODUCCIÓN <i>TERMINADA:</i>			1.349.692,056

Costo de la producción terminada:Bs. 1.349.692,056

N° de unidades terminadas: 01

Costo unitario de la producción terminada: Bs. 1.349.692,056

Valor de las unidades dañadas:

N° de Normales: 0 * C/U Bs. 1.349.692,05 = Bs. 0

N° de Anormales: 0 * C/U Bs. 1.349.692,05 = Bs. 0

Menos: Total valor de las unidades dañadas: Bs. 0

Sub total: Bs. 1.349.692,056

N° de unidades restantes: 01 C/U Bs. 1.349.692,05 /und.

Costo de Reprocesamiento:

Materiales: Bs. 18.000,00

Mano de obra: Bs. 11.574,55

Gastos de fabricación: Bs. 6.006,32

Más: total costo de Reprocesamiento: Bs. 35.580,87

Total costo de Producción Terminada Buena: Bs. 1.385.272,926

Costo unitario de la Producción Terminada Buena: Bs. 1.385.272,926 / und.

Firma Autorizada: _____

HOJA DE COSTOS:

EMPRESA: El Pinar.

ORDEN DE TRABAJO N°: 41

CANTIDAD REQUERIDA: 10

FECHA REQUERIDA: 30/11/99

PRODUCTO: Escritorios

DESCRIPCIÓN: Modelo Caribe.

FECHA:	MATERIALES:	MANO DE OBRA:	GASTOS DE FABRICACIÓN:
1/11/99	700.000,00	300.000,00	100.000,00
8/11/99	214.830,00		
16/11/99	338.900,00		
26/11/99		57.872,76	349.747,23
SUB TOTALES:	1.253.730,00	357.872,76	449.747,23
TOTAL COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA:			2.061.349,99

Costo de la producción terminada:Bs. 2.061.349,99

N° de unidades terminadas: 10

Costo unitario de la producción terminada: Bs. 206.134,99

Valor de las unidades dañadas:

N° de Normales: 01 * C/U Bs. 180.000,00 = Bs. 180.000,00

N° de Anormales: 02 * C/U Bs. 206.134,99 = Bs. 412.269,98

Menos: Total valor de las unidades dañadas: Bs. (592.269,98)

Sub total:..... Bs. 1.469.080,01

N° de unidades restantes: 07 C/U Bs. 209.868,57 /und.

Costo de Reprocesamiento:

Materiales: Bs. _____

Mano de obra: Bs. _____

Gastos de fabricación: Bs. _____

Más: total costo de Reprocesamiento: Bs. 0

Total costo de Producción Terminada Buena: Bs. 1.469.080,01

Costo unitario de la Producción Terminada Buena: Bs. 209.868,57 / und.

Firma Autorizada: _____ .

HOJA DE COSTOS:

EMPRESA: El Pinar.

ORDEN DE TRABAJO N°: 42

CANTIDAD REQUERIDA: 05 armarios y 05 escritorios

FECHA REQUERIDA: 10/12/99

PRODUCTO: Equipo de Oficina.

DESCRIPCIÓN: Esmaltado en pino claro.

FECHA:	MATERIALES:	MANO DE OBRA:	GASTOS DE FABRICACIÓN:
4/11/99	300.000,00		
8/11/99	245.520,00		
16/11/99	396.900,00		
16/11/99	65.800,00		
26/11/99		115.745,52	1.089.905,21
SUB TOTALES:			
TOTAL COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA:			

Costo de la producción terminada:Bs. _____

N° de unidades terminadas: _____

Costo unitario de la producción terminada: Bs. _____

Valor de las unidades dañadas:

N° de Normales: _____ * C/U Bs. _____ = Bs. _____

N° de Anormales: _____ * C/U Bs. _____ = Bs. _____

Menos: Total valor de las unidades dañadas: Bs. _____

Sub total: Bs. _____

N° de unidades restantes: _____ C/U Bs. _____/und.

Costo de Reprocesamiento:

Materiales: Bs. _____

Mano de obra: Bs. _____

Gastos de fabricación: Bs. _____

Más: total costo de Reprocesamiento: Bs. _____

Total costo de Producción Terminada Buena: Bs. _____

Costo unitario de la Producción Terminada Buena: Bs. _____ / und.

Firma Autorizada: _____ .

EMPRESA "EL PINAR"
LIBRO MAYOR GENERAL

Inventario de materiales y suministros		Inventario de productos en proceso		Costos indirectos de fabric. Dpto de diseño, corte, y tallado	
623.000,00	159.000,00	2.050.000,00	18.000,00	5.000,00	2.500,00
1.227.000,00	20.000,00	159.000,00	180.000,00	10.000,00	
270.000,00	315.000,00	300.000,00	412.269,98	7.500,00	
270.000,00	60.000,00	460.350,00	1.469.080,01	1.500,00	
300.000,00	460.350,00	338.900,00		6.000,00	
188.100,00	45.000,00	396.900,00		30.000,00	
23.000,00	398.900,00	65.800,00		12.500,00	
	421.900,00	208.341,94		15.000,00	
	8.100,00	1.645.620,84		125.000,00	
	95.800,00	35.580,87		5.000,00	
	18.000,00	<u>5.050.223,67</u>	<u>2.854.352,94</u>	90.000,00	
	18.000,00	2.195.870,73		99.000,00	
	50.000,00			9.000,00	
	17.100,00			8.242,304	
	17.100,00			112.194,19	
<u>899.050,00</u>	<u>102.100,00</u>			25.000,00	
796.950,00				8.500,00	
				<u>569.436,49</u>	<u>2.500,00</u>
				566.936,49	566.936,49

Costos indirectos de fabricación Dpto. de acabado:		Inventario de productos terminados:		Costos indirectos de fabricación Aplicable Dpto. Acabado:	
5.000,00	2.500,00	8.500.000,00	8.500.000,00		660.695,13
10.000,00		1.385.272,93			6.006,32
7.500,00		1.469.080,01			6.006,32
1.500,00		<u>11.354.352,94</u>	<u>8.500.000,00</u>	<u>672.707,77</u>	<u>672.707,77</u>
6.000,00		2.854.352,94			
30.000,00					
12.500,00					
15.000,00					
125.000,00					
5.000,00					
90.000,00					
99.000,00					
9.000,00					
8.242,30					
112.194,19					
25.000,00					
8.500,00					
<u>569.436,49</u>	<u>2.500,00</u>				
566.936,49	566.936,49				

Inventario de productos dañados		Costos indirectos de fabricación Aplicados Dpto. diseño, corte y tallado	
180.000,00			984.925,71
360.000,00			984.925,71
<u>540.000,00</u>			

<u>Sobreaplicación costos indirectos de fabricación Dpto. Diseño, corte y tallado</u> 417.989,22 417.989,22	<u>Sobreaplicación costos indirectos de fabricación Dpto. Acabado</u> 105.771,28 105.771,28	<u>Pérdida en producción defectuosa</u> 34.680,87 34.680,87
<u>Pérdida en producción dañada:</u> 52.269,98 52.269,98	<u>Ingreso por materiales desechados:</u> 10.000,00 10.000,00	<u>Ventas:</u> 10.700.000,00 10.700.000,00
<u>Costo de Producción y Ventas</u> 8.500.000,00 523.760,50 7.976.239,50 7.976.239,50	<u>Anticipo a proveedores:</u> 8.100,00 8.100,00	<u>Depreciación Mobiliario</u> 3.000,00 3.000,00
<u>Servicios Públicos de adm. y ventas</u> 22.000,00 22.000,00	<u>Servicios públicos por pagar</u> 220.000,00 220.000,00	<u>Alquiler pag. por anticipado</u> 663.500,00 250.000,00
<u>Cuentas por Cobrar</u> 300.000,00	<u>Maquinaria y equipo</u> 30.000.000,00	<u>Capital Social</u> 60.000.000,00
<u>Nómina</u> 663.258,92 640.109,78 11.574,55 11.574,55 663.258,92 663.258,92	<u>Nómina por pagar</u> 649.935,84 649.935,84	<u>Mobiliario</u> 2.000.000,00
<u>Depreciación acum. mobiliario.</u> 130.000,00 3.000,00 133.000,00		<u>Utilidad del Ejercicio</u> 2.351.907,11
<u>Retención SSO y SPF por pagar</u> 51.000,00 51.000,00 6.923,08 51.000,00 57.923,08 6.923,08	<u>Retención LPH por pagar</u> 17.500,00 17.500,00 6.400,00 17.500,00 23.900,00 6.400,00	<u>Aporte SSO y SPF por pagar</u> 43.000,00 43.000,00 10.246,14 43.000,00 53.246,14 10.246,14

<u>Ganancias y pérdidas</u>		<u>Aporte LPH por pagar</u>		<u>Deprec. acum. maquinaria y equipo</u>	
8.373.559,07	10.710.000,00	35.000,00	35.000,00		3.000.000,00
2.336.440,93	2.336.440,93		12.800,00		10.000,00
		35.000,00	47.800,00		3.010.000,00
			12.800,00		
<u>Salarios Operativos</u>		<u>Suministros de Adm. y ventas</u>		<u>Aporte de nómina operativa</u>	
207.379,46	207.379,46	48.000,00	48.000,00	6.561,54	6.561,54

“ EL PINAR “
ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1/11/99 AL 28/11/99

<i>Ventas</i>		<i>Bs. 10.700.000,00</i>
Costo de Producción y ventas: (Anexo)		<u><i>(Bs. 7.976.239,50)</i></u>
<i>Utilidad Bruta en ventas:</i>		<i>Bs. 2.723.760,50</i>
Gastos Operativos:		
<i>Salarios operativos</i>	<i>Bs 207.379,46.</i>	
<i>Aportes de la nómina operativa</i>	<i>Bs. 6.561,54</i>	
<i>Servicios públicos de administración y ventas</i>	<i>Bs. 22.000,00</i>	
<i>Depreciación mobiliario</i>	<i>Bs. 3.000,00</i>	
<i>Suministros de administración y ventas</i>	<i>Bs. 48.000,00</i>	
<i>Total Gastos operativos:</i>		<u><i>(Bs. 294.902,54)</i></u>
<i>Utilidad Operativa:</i>		<i>Bs. 2.428.857,96</i>
Otros ingresos:		
<i>Ingreso por material de desecho</i>		<i>Bs. 10.000,00</i>
Otros egresos:		
<i>Pérdida en producción defectuosa</i>	<i>Bs. 34.680,87</i>	
<i>Pérdida en producción dañada</i>	<i>Bs. 52.269,08</i>	<i>(Bs. 86.949,95)</i>
<i>Utilidad del ejercicio:</i>		<u><i>Bs. 2.351.907,1</i></u>

“ EL PINAR “
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS
DEL 1/11/99 AL 28/11/99

(Anexo)

Costos Primos:

Inventario (i) de materiales y suministros		Bs. 623.000,00
Compras brutas de materiales y suministros	Bs. 2.255.100,00	
Menos: Devoluciones de compras de materiales y suministros	(Bs. 53.100,00)	Bs. 2.202.000,00
Materiales y suministros disponibles para la producción		<u>Bs. 2.825.000,00</u>
Menos: Inventario (f) de materiales y suministros		(Bs. 796.950,00)
Costo de los materiales y suministros usados		<u>Bs. 2.028.050,00</u>
Menos: Materiales indirectos utilizados.	Bs. 125.000,00	
Suministros utilizados	Bs. 80.000,00	
Materiales dañados retirados	Bs. 18.000,00	
Materiales utilizados en reprocesamiento	Bs. 84.100,00	(Bs. 307.000,00)
Total material directo utilizado en la producción:		<u>Bs. 1.702.950,00</u>
Costo de Mano de Obra Directa		<u>Bs. 219.916,49</u>
Total costos primos:		<u>Bs. 1.940.866,44</u>
Costo Indirecto Aplicado a la Producción		<u>Bs. 1.651.627,16</u>
Total Costo de Producción del Período		<u>Bs. 3.592.493,65</u>
Inventario (i) de productos en proceso		(Bs. 2.050.000,00)
Total costo de la producción en proceso		<u>Bs. 5.642.493,65</u>
Menos: Inventario (f) de productos en proceso		(Bs. 2.195.870,73)
Total costo de la producción terminada		<u>Bs. 3.446.622,92</u>
Menos: Costo de la producción dañada		(Bs. 592.269,98)
Costo de la producción terminada buena		<u>Bs. 2.854.352,94</u>
Inventario (i) de productos terminados		<u>Bs. 8.500.000,00</u>
Total costo de la producción disponible para la venta		<u>Bs. 11.354.352,94</u>
Inventario (f) de productos terminados		(Bs. 2.854.352,94)
Total costo de la producción terminada y vendida normal		<u>Bs. 8.500.000,00</u>
Menos: Sobreaplicación de costos indirectos de fabricac.		(Bs. 523.760,50)
Total costo de producción y ventas real:		<u>Bs. 7.976.239,50</u>

VII. PROBLEMAS SOBRE EL CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS A TRAVÉS DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

1.- Manufacturas Valeska:

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
 DEL 1/1/2000 AL 31/1/2000
 (En miles de Bolívares)

Costos Primos:	Bs.	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros		30.000,00	
Compras netas de materiales y suministros		15.000,00	
Materiales y suministros disponibles para la producción		45.000,00	
Menos: Inventario final de materiales y suministros		(15.000,00)	
Costo de los materiales y suministros usados		30.000,00	
Menos: Materiales indirectos y suministros de fábrica usados	200,00		
Suministros de administración y ventas	300,00	(500,00)	
Total costo del material directo utilizado en la producción:			29.500,00
Costo de mano de obra directa:			2.800,00
Total costos primos:			32.300,00
Costo Indirecto de fabricación:			
Suministros de fábrica usados		200,00	
Mano de obra indirecta		300,00	
Depreciaciones de edificio de fábrica		12,00	
Arrendamientos de fábrica		2.000,00	
Servicios públicos de la fábrica		200,00	
Total Costos indirectos de fabricación			2.712,00
Total costos de la producción del período			35.012,00
Inventario inicial de productos en proceso			5.000,00
Total costo de la producción en proceso			40.012,00
Menos: Inventario final de productos en proceso			(2.000,00)
Total costo de la producción terminada			38.012,00
Inventario inicial de productos terminados			-0 -
Total costo de la producción disponible para la venta			38.012,00
Menos: Inventario final de productos terminados			(1.000,00)
Total costo de la producción terminada y vendida			37.012,00

2.- Manufacturas Grecia

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL 1/1/2000 AL 31/1/2000

(En miles de Bolívares)

Costos Primos:	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros	15.700,00	
Compras netas de materiales y suministros	3.000,00	
Materiales y suministros disponibles para el uso	18.700,00	
Menos: Inventario final de materiales y suministros	(13.000,00)	
<i>Costo de los materiales y suministros usados</i>	5.700,00	
Menos: Materiales indirectos y suministros utilizados	(3.150,00)	
Total costo del material directo utilizado en la producción:		2.550,00
Costo de mano de obra directa:		2.000,00
Total costos primos:		4.550,00
Costo Indirecto de fabricación aplicados:		2.000,00
Total costos de la producción del período		6.550,00
Inventario inicial de productos en proceso		25.000,00
Total costo de la producción en proceso		31.550,00
Menos: Inventario final de productos en proceso		(8.000,00)
Total costo de la producción terminada		23.550,00
Inventario inicial de productos terminados		23.000,00
Total costo de la producción disponible para la venta		46.550,00
Menos: Inventario final de productos terminados		(22.000,00)
Total costo de la producción terminada y vendida "Normal"		24.550,00
Más: Costos indirectos de fabricación subaplicados		5.150,00
Total costo de la producción terminada y vendida "Real"		29.700,00

3.- *Manufacturas Murachí, C.A*

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL 1/1/2000 AL 31/1/2000

Costos Primos:	Bs.	Bs.
Inventario inicial de materiales y suministros	15.700,00	
Compras netas de materiales y suministros	3.000,00	
Materiales y suministros disponibles para el uso	18.700,00	
Menos: Inventario final de materiales y suministros	13.000,00	
Costo de los materiales y suministros usados	5.700,00	
Menos: Suministros utilizados en la producción	50,00	
Materiales usados en mantenimiento	100,00	
Materiales directos utilizados en reprocesamiento	3.000,00	(3.150,00)
Total costo del material directo utilizado en la producción:		2.550,00
Costo de mano de obra directa:		2.000,00
Total costos primos:		4.550,00
Costo Indirecto de fabricación aplicados:		2.000,00
Total costos de la producción del período		6.550,00
Inventario inicial de productos en proceso		25.000,00
Total costo de la producción en proceso		31.550,00
Menos: Inventario final de productos en proceso		8.000,00
Menos: Costo de la producción defectuosa		200,00
Costo del material desechado		100,00
Más: Costo de eliminación de desperdicios		3.000,00
Total costo de la producción terminada buena		26.250,00
Inventario inicial de productos terminados		23.000,00
Total costo de la producción disponible para la venta		49.250,00
Menos: Inventario final de productos terminados		22.000,00
Total costo de la producción terminada y vendida "Normal"		27.250,00
Más: Costos indirectos de fabricación subaplicados		4.200,00
Total costo de la producción terminada y vendida "Real"		31.450,00

VIII. PROBLEMAS SOBRE SEPARACIÓN DE LIBROS EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS

2.- **Plásticos Los Andes**

Costo de la producción vendida en el período: Bs. 5.500.000,00

Saldo final de las cuentas control de "Mayor General" y "Mayor de Fábrica" Bs. 3.712.912,5

3.- *Compañía El Misterio,*

Costo de la producción vendida en el período: Bs. 1.612.449,3